ORSA KOMMUN

Årsredovisning 2020



ORSA KOMMUN

Innehåll

INLEDNING

Hit gick skattepengarna 2019 3
Vision Orsa 2050 4
Förord 6

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSEN

Översikt över verksamhetens utveckling 7
Den kommunala koncernen 10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 11
Händelser av väsentlig betydelse 18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 25
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 26
Ekonomisk redovisning verksamheterna 34
Balanskravsresultat 39
Väsentliga personalförhållanden 40
Förväntad utveckling 44

RÄKENSKAPER

Driftredovisning 49
Investeringsredovisning 50
Resultaträkning 51
Noter till resultaträkning 52
Balansräkning 54
Noter till balansräkning 55
Kassaflödesanalys 62
Noter till kassaflödesanalys 63
Redovisningsmodell 65
Redovisningsprinciper 66

REVISIONSBERÄTTELSE 68

Hit gick skattepengarna 2020

100 kr i skatt till Orsa kommun fördelades så här

2020	2019	
29,10 kr	29,41 kr	Äldre- och handikappomsorg
18,43 kr	19,57 kr	Grundskola och fritidsverksamhet
9,00 kr	10,26 kr	Gymnasienämndsverksamhet
7,57 kr	8,19 kr	Förskola
6,73 kr	2,10 kr	Årets resultat
6,34 kr	6,81 kr	Stödfunktioner, administration, utvecklingsmedel med mera
6,02 kr	5,32 kr	Pensioner
5,34 kr	5,71 kr	Individ- och familjeomsorg
2,22 kr	2,71 kr	Gata och park
2,10 kr	2,21 kr	Fritidsverksamhet
1,55 kr	1,55 kr	Räddningstjänst
1,54 kr	2,08 kr	Försörjningsstöd
1,34 kr	1,43 kr	Arbetsmarknadsåtgärder
1,23 kr	1,46 kr	Kulturverksamhet och bibliotek
1,01 kr	1,04 kr	Musikskolan
0,87 kr	0,92 kr	Byggnadsnämndsverksamhet
0,40 kr	0,44 kr	Miljö- och hälsoskydd
0,39 kr	0,45 kr	Turism
0,32 kr	0,38 kr	Föreningsbidrag
0,19 kr	0,16 kr	Vatten o avlopp
0,09 kr	0,35 kr	Näringslivsåtgärder
– 0,03 kr	– 0,05 kr	Ränteintäkter
– 0,36 kr	– 2,08 kr	Integration
– 1,39 kr	– 0,42 kr	Övrigt
100,00 kr	100,00 kr	

Vision Orsa 2050

I Orsa skapar vi med människor, inte för

I Orsa får du vara den du är och bli den du vill.

I Orsa har alla människor plats att växa. Personlig utveckling och ny kunskap har en given plats i vårt samhälle där vi tillsammans hjälps åt att bygga bildning. Här tar vi till oss utbildningar från hela världen och här finns skolan mitt i byn. Här finns barns och ungas perspektiv med i allt vi gör.

I Orsa skapar vi mötesplatser där vi utvecklar innovationer och tar idéer till handling. Vi tar vara på de kvaliteter vi har och lär nytt tillsammans. Här är vi nyfikna, har glimten i ögat och har modet att testa nya vägar. Här skapar vi vår framtid.

Vi agerar i en värld av ständig förändring. Vi knyter relationer och utvecklas med vår omvärld och tar in de regionala och globala perspektiven. Vår närhet och kreativitet gör att vi är en av de bästa platserna för samarbeten som skapar värde. Här är alla viktiga i arbetet med att skapa ett hållbart samhälle där vi vill leva, gammal som ung.

I Orsa finns gemenskap, mod och skaparkraft.

I Orsa finns livskvalitet

Att bo i Orsa är att leva.

I Orsa är naturen alltid tillgänglig och synlig. Här finns ett unikt centrum för upplevelser utomhus och här finns den orörda vildmarken och tystnaden.

Orsa är en plats som vi är stolta över. Vi tar hand om varandra, vår miljö och vår natur och här behöver ingen vara ensam. Vi har ett liv i balans och det är tryggt att leva just här.

Vi har en fot i historien och en i framtiden. Här finns en kulturbygd med en särskild känsla och anda. Här finns hus som berättar vår historia och nya hållbara boenden som sticker ut. Orsa är en mittpunkt för musik och kultur och här finns en framtidstro där vi bevarar och skapar nytt med stolthet och glädje.

I Orsa har vi tid och kraft att leva.

I Orsa gör vi saker möjliga

I Orsa möter du det enkla.

I Orsa finns en naturlig närhet och ständiga samtal mellan invånare, besökare, föreningar och företagare. Här finns en välkomnande öppenhet som lägger grunden för allt vi gör. Vi kommunicerar i alla riktningar och här finns Sveriges bästa invånardialog.

I Orsa gör vi saker tillsammans och på ett enkelt sätt. Här är det lätt att skapa, mötas, förnya och förvalta. Genom vår öppenhet är vi trovärdiga och har ett klimat där alla strävar efter bra lösningar för dem vi finns till för. Här både vill och hinner vi mer.

Vi och vår skog och mark, våra byar och centrum bjuder in till nya möjligheter. Här finns företagare och entreprenörer som erbjuder tjänster och produkter både lokalt och globalt. Här möter digitala lösningar både unika affärer och personlig service, vilket för många är ett resmål i sig. Här är det helt enkelt lätt att uppleva kvalitet.

I Orsa gör vi det möjligt.

Förord

Vi blickar framåt

2020 års resultat, både vad gäller ekonomin och verksamheten i stort, är starkt påverkat av pandemin. Även om det finns osäkerhet när det gäller den framtida ekonomiska utvecklingen så ska vi blicka framåt med beslutsamhet och framtidstro.

De kommande åren har vi många spännande utvecklingsprojekt att se fram emot. Det i särklass viktigaste är att få ett nytt, modernt och framtidsinriktat äldreboende på plats. Vår största enskilda investering någonsin som är möjligt att genomföra tack vare en medveten långsiktig ekonomisk planering där vi samlat i ladorna.

Planläggningen och exploateringen av Styversbacken kommer att skapa attraktiva strandnära tomter med en fantastisk boendemiljö. Projektet har högsta prioritet och är en viktig del i vårt arbete de kommande åren. VA-planen som ska antas under året ger ytterligare utvecklingsmöjligheter där framtida expansion i Grönklitt betyder mycket för sysselsättningen.

Vindbruksplanen och planerna på en stor vindkraftsutbyggnad i norra kommundelen kommer med största sannolikhet att engagera många Orsabor. I vår vision Orsa 2050 är invånardialogen central, med den kittlande utmaningen Sveriges bästa. Jag ser fram emot konstruktiv dialog om fördelar och nackdelar i detta projekt där påverkan på landskapsbild, natur och friluftsliv ska vägas mot en stor investering och tillhörande avkastning till bygden.

Engagemanget är stort hos våra medarbetare att leverera bra och säker omsorg, skolgång och service till Orsaborna. Året som gått har varit ett annorlunda år där vi har fått omvärdera gamla arbetssätt och tänka nytt och jag vill rikta ett stort tack till alla medarbetare och förtroendevalda.

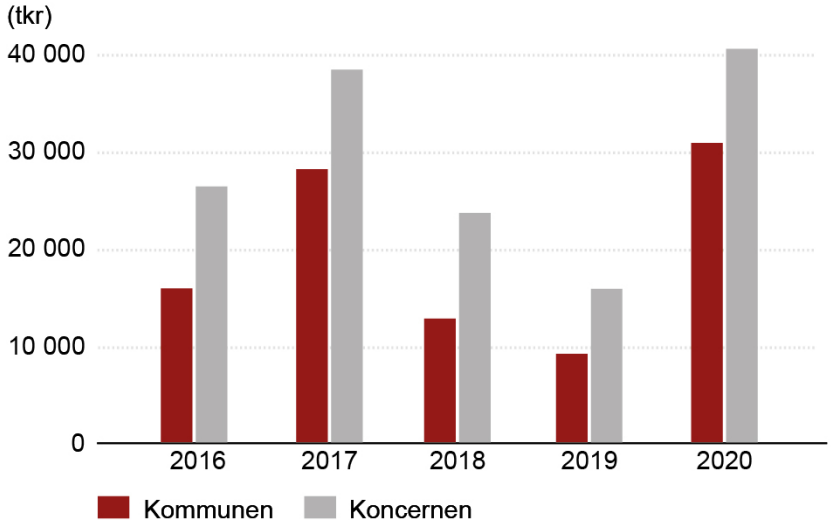


Mikael Thalin

Översikt över verksamhetens utveckling

2020 var ett mycket omtumlande år på grund av rådande pandemi. Direkt eller indirekt har den påverkat hela organisationen. Även prognoser avseende intäkter och kostnader har varit svåra att förutse. Sedan staten kraftfullt stöttat kommunerna under pandemin kan dock siffermässigt konstateras att kommunen, inklusive koncernbolagen, tillsammans redovisar ett historiskt högt ekonomiskt resultat. Med detta sagt är det på sin plats att förtydliga att uppföljningen av resultat och diverse nyckeltal siffermässigt är kraftigt positivt påverkade av omständigheter som vi helst hade klarat oss utan.

Årets resultat



I den kommunala koncernen uppgår resultatet till 40,3 mkr och två av de tre helägda dotterbolagen redovisar överskott. Orsabostäder AB och Orsa Lokaler AB bidrar med +8,2 respektive +2,8 mkr och Orsa Vatten och Avfall AB med -1,3 mkr till koncernens sammanlagda resultat.

Koncernen	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**
Verksamhetens nettokostnader (mkr)	409	410	395	382	359
Skatteintäkter (mkr)	456	432	422	426	390
Finansnetto (mkr)	– 5	– 5	– 4	– 6	– 6
Resultat efter finansiella poster (mkr)	41	17	24	38	26
Eget kapital (mkr)	343	291	275	254	218
Soliditet (%)	37	34	34	32	29
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	21	17	15	12	7
Investeringar netto (mkr)	76	65	82	47	65
Självfinansieringsgrad, investeringar (%)	102	77	64	137	71
Långfristig låneskuld (mkr)	394	369	349	370	370

På koncernnivå ligger nettokostnaderna kvar på samma nivå som föregående år, vilket främst förklaras av att bidrag från staten kompenserat de kostnadsökningar som skett. Den största delen av bidragen ligger dock i skatteintäkterna. Finansnettot ligger kvar på samma nivå som föregående år, och noterbart är att de sammanlagda räntekostnaderna på lån ligger på samma nivå som 2019.

I resultatet efter finansiella poster bidrar dotterbolagen med 11 mkr vilket är något mer än under övriga år under perioden. Eget kapital har ökat med 52 mkr varav 12 mkr avser en direktbokning mot eget kapital på grund av ändrade regler avseende redovisning av anslutningsavgifter för stadsnätet.

Soliditeten fortsätter att öka. Ökningen är speciellt markant över tid för soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser, vilket beror på att ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser minskat med 19 mkr sedan 2016.

Nettoinvesteringarna i koncernen är något högre än genomsnittet för perioden och jämfört med föregående år noteras att Orsa Vatten och Avfall AB investerade drygt 20 mkr mer.

Självfinansieringsgraden för investeringar översteg 100 procent och sett över hela fem årsperioden uppgår den till 87 procent vilket medfört att trots nettoinvesteringar om 335 mkr under perioden så har den långfristiga låneskulden i koncernen inte ökat med mer än 25 mkr.

Kommunen	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**
Skatteintäkter (mkr)	456	432	422	426	390
Förändring skatteintäkter (%)	5	2	– 1	9	3
Invånare	6 877	6 911	6 892	6 887	6 861
Verksamhetens nettokostnader (mkr)	425	424	411	398	377
Förändring verksamhetens nettokostnader (%)	0	3	3	6	2
Verksamhetens nettokostnad / invånare (kr)	61 793	61 330	59 583	57 801	54 896
Finansnetto (mkr)	0	1	1	0	2
Årets resultat (mkr)	31	9	13	28	16
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter (%)	6,7	2,1	3,1	6,6	4,1
Eget kapital (mkr)	277	234	225	212	184
Eget kapital /invånare (kr)	40 217	33 836	32 616	30 801	26 837
Investeringar (mkr) (brutto från 2013)	24	30	28	20	35
Soliditet enligt balansräkningen (%)	65	61	61	62	58
Soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden (%)	30	23	20	14	6
Likvida medel, inklusive placering värdepapper (mkr)	74	45	49	82	50
Kassalikviditet (%)	143	119	123	157	128
Årsarbetare	504	516	529	533	543
Personalkostnad (mkr)	287	285	286	275	271
Andel av verksamhetens kostnader (%)	57	56	58	56	56

I tabellen definieras skatteintäkter som summan av rena skatteintäkter, generella bidrag och utjämningsbidrag samt fastighetsavgift. I årets skatteintäkter ingår covid-19 bidraget från staten med 13 mkr som betalades ut under sommaren.

Samtidigt som skatteintäkterna ökade så stannade verksamhetens nettokostnader nästan på en oförändrad nivå vilket bland annat beror på generösa stöd från staten för sjuklönekostnader och material om drygt 8 mkr för att täcka ökade kostnader på grund av pandemin.

Till det historiskt höga ekonomiska resultatet bidrar också att vissa kostnader minskat såsom till exempel kostnader för resor och utbildning.

Investeringarna uppgick brutto till 24 mkr jämfört med budgeterade 32 mkr. Främst beror skillnaden på att man inte hunnit bygga ut stadsnätet i den takt som budgeterats. Kvarvarande investeringsutrymme kommer att föras över till år 2021. Kommunen har inga egna lån så alla investeringar i kommunen sker med egna genererade medel.

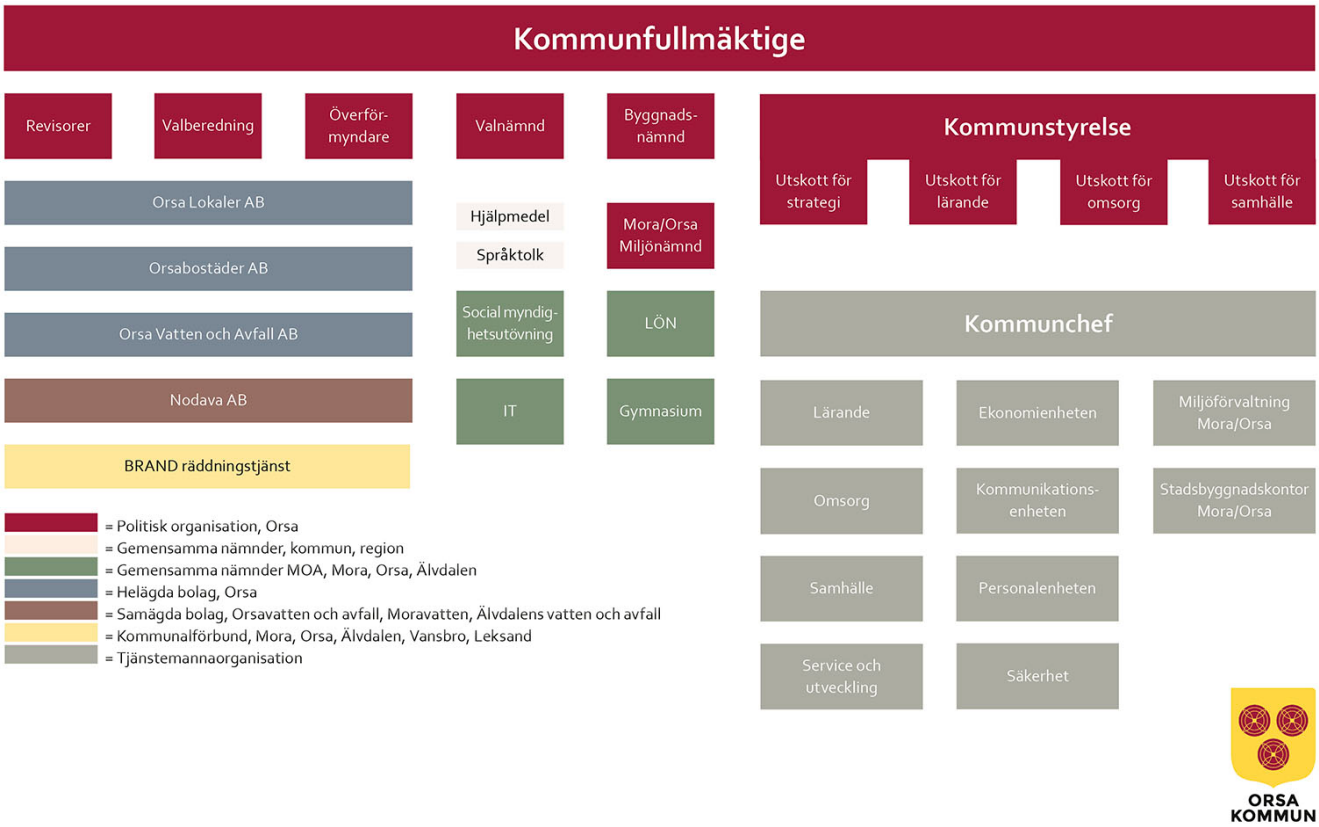
Båda soliditetsmåtten, exklusive och inklusive samtliga pensionsåtaganden, har ökat under året och förväntas öka ytterligare under kommande år.

Även kassalikviditeten har förbättrats. Under våren 2020 var likviditeten något ansträngd under en period men det goda resultatet och eftersläpningen i investeringar medförde att kassabehållningen ökade med 17 mkr under året.

Antalet årsarbetare minskade med tolv och minskningen avser främst Utskottet för lärande där en förklaring kan vara att man varit återhållsam med att tillsätta vikarier under pandemin.

Vad gäller personalkostnadernas ökande i tabellen ovan är det en sanning med modifikation. Kommunen har under året erhållit drygt fyra mkr för att täcka sjuklönekostnader och dessa ska enligt regelverket redovisas som intäkter. Så nettokostnaderna minskade egentligen med två mkr och andelen av verksamhetens kostnader skulle då uppgå till 56 procent precis som föregående år.

Den kommunala koncernen



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I begreppet ekonomisk ställning innefattas inte bara hur det ser ut idag utan också hur förutsättningarna är för att bedriva den verksamhet som önskas även i framtiden. Redovisningen visar också hur kommunen förberett sig för de ökande investeringsbehoven kommande år.

Koncernen

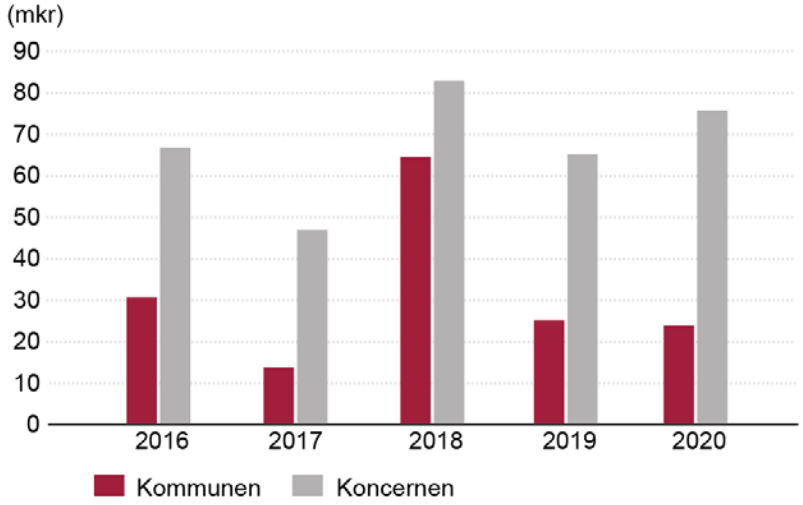
Även dotterbolagen har förstås påverkats av pandemin. Rent verksamhetsmässigt har det varit negativt. Till exempel har det varit svårare för bolagen att hålla kontakterna mellan de anställda och kunderna. Vissa arbeten där det krävts tillgång till lägenheter har fått skjutas på framtiden. Minskat utfört arbete, men främst ökade bidrag från staten på grund av pandemin har dock haft en positiv inverkan på resultatet. Det finns risk att det innebär ökade kostnader för underhåll med mera då pandemin ebbat ut. Den stora frågan gällande den framtida ekonomin i dotterbolagen är kopplad till det stora investeringsbehovet som förväntas under de kommande tio åren. Resultatmässigt har Orsa Vatten och Avfall AB haft det svårt sedan några år tillbaka. Bolaget har tvingats höja avgifterna och för att klara framtida investeringar kommer det behövas årliga höjningar under de kommande åren. Även de andra bolagen, Orsabostäder AB och Orsa Lokaler AB, kommer behöva höja hyrorna framgent men de har hittills haft en betydligt stabilare ekonomi än Orsa Vatten och Avfall AB.

Under den senaste femårsperioden har nettoinvesteringarna i koncernen uppgått till 335 mkr varav 155 mkr skett i kommunen och 180 mkr i bolagen. Enligt den preliminära tioåriga investeringsplanen 2021–2030 för koncernen förväntas investeringarna under perioden uppgå till närmare 1,2 miljarder kr.

Om investeringsplanen i sin helhet genomförs under de kommande 10 åren innebär det att nettoinvesteringarna ökar till i genomsnitt 120 mkr per år jämfört med i genomsnitt 67 mkr per år den senaste femårsperioden.

Den enskilt största investeringen kommande år avser byggande av ett nytt särskilt boende.

Investeringar netto, kommun och koncernen

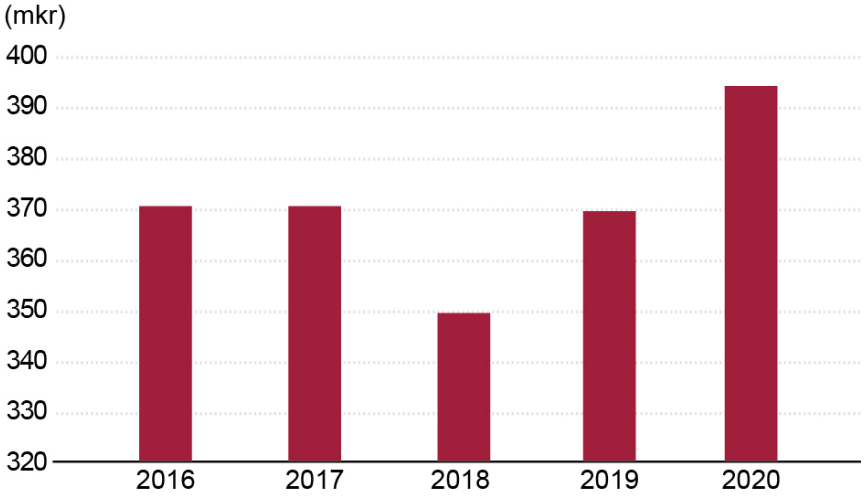


Under 2020 investerade kommunen 24 mkr och dotterbolagen 52 mkr. För kommunen avsåg drygt 13 mkr investeringar i stadsnätet och i bolagen avsåg cirka 24 mkr, netto, investeringar i VA anläggningar och 28 mkr investeringar i fastigheter.

Merparten av investeringarna som skett i kommunen de senaste åren avser stadsnätsutbyggnaden som totalt sett uppgår till nära 130 mkr. Återstående investeringar beräknas uppgå till cirka 30 mkr. Hittillsvarande investeringsbidrag och anslutningsavgifter uppgår till cirka 30 mkr. När stadsnätsinvesteringarna är klara så kommer investeringen netto generera omkring 3 till 4 mkr årligen i likviditet efter avdrag för driftkostnader.

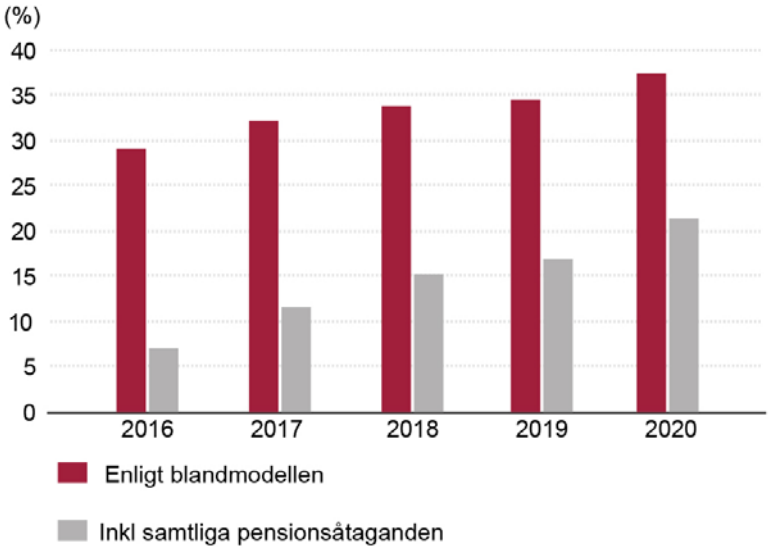
Trots gjorda investeringar den senaste femårsperioden har koncernens låneskuld inte ökat förrän år 2020, då den ökade med 25 mkr. Upplåningen skedde i Orsa Vatten och Avfall AB som samtidigt hade ett positivt kassaflöde om 5 mkr. Koncernen hade totalt sett ett positivt kassaflöde om 17 mkr och därutöver har kommunen utökat sina kortfristiga placeringar med 12 mkr. Med facit i hand så blev upplåningen onödigt stor och i framtiden kommer vi mer noggrant följa behovet av nyupplåning i koncernen.

Låneskuld kreditinstitut koncernen



I den preliminära investeringsplanen 2021–2030 räknar vi med att en dryg tredjedel av finansieringen behöver ske via upplåning.

Soliditet koncernen

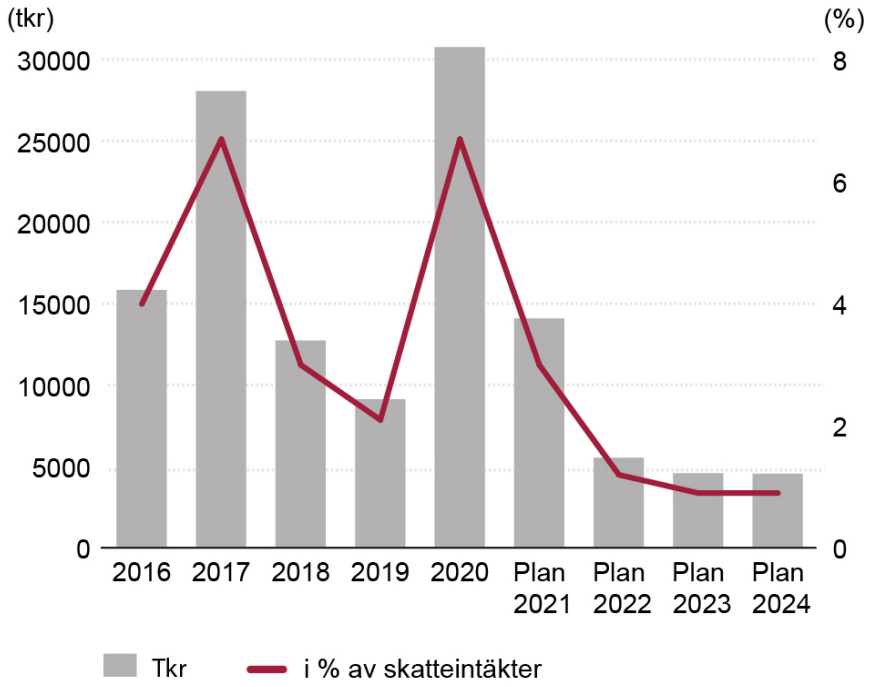


I inledningen av förvaltningsberättelsen har redan koncernens soliditetsutveckling de senaste åren nämnts. Mer intressant är hur den kommer att utvecklas efter perioden i diagrammet ovan. Under de närmaste åren då investeringarna är som störst räknar vi med att soliditeten minskar för att efter några år stabilisera sig omkring 27–28 procent. Då ansvarsförbindelsen för pensioner minskar över tid så förväntas koncernens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden minska betydligt mindre och år 2030 uppgå till ungefär samma nivå som idag.

I beräkningarna har vi räknat med att bolagen tillsammans klarar att ligga på ungefär samma resultatnivå som de gjort under den senaste 5 års perioden.

Kommunen

Årets resultat, budget och plan



Kommunens ekonomiska mål, att årets resultat över budget och planperiod ska vara minst 1,5% av skatter och generella bidrag, klarade vi med råge. Under 2020 uppgick resultatet till 6,7%. Liggande budget och plan för 2021 till och med 2024 ligger dock precis på gränsen, med fallande resultat 2022 och framåt.

Enligt nya skatteprognoser (scenarion) från SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) ser prognoserna något bättre ut, men kommande budget 2022 och plan 2023 till 2025 kommer med dagens prognoser (scenarion) inte erbjuda några utökningar jämfört med liggande budget och plan utöver kompensation för ökat löneläge och ökade kapitalkostnader.

Även om pandemin med diverse bidrag, totalt sett omkring 22 mkr varav 11 mkr tillföll nämnderna för ökade kostnader, och att 2020 års resultat och avvikelser för nämnder och utskott därmed bör tas med en nypa salt, så har ändå nämnderna en positiv avvikelse i 2020 års bokslut på 8,3 mkr. Det tillsammans med de ramökningar som ingår i 2021 års budget (3,0 %) bör innebära att det inte behövs någon större ramökning totalt sett inför år 2022, då även demografiförändringen bör medföra lägre kostnader på kort sikt (se avsnitt om befolkningsutveckling nedan).



Avvikelser mot budget

Belopp i mkr	Utfall		Budgetavvikelse		Procent av medlen	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
Kommunfullmäktige	2,1	2,4	0,5	0,5	0,5	0,6
Kommunstyrelse	27,3	27,5	1,2	– 1,4	6,1	6,4
Utskott för strategi	18,0	19,0	1,9	– 0,4	4,0	4,5
Utskott för samhälle	41,9	43,4	2,6	– 0,6	9,3	10,1
Utskott för lärande	162,5	165,4	2,9	– 5,1	36,1	38,7
Utskott för omsorg	161,1	155,0	– 0,5	0,9	35,8	36,2
Miljönämnd	2,0	2,1	– 0,1	– 0,2	0,4	0,5
Byggnadsnämnd	4,1	4,1	– 0,1	0,0	0,9	1,0
Delsumma	419,0	418,8	8,3	– 6,3	93,2	97,9
Årets resultat	30,7	9,1			6,8	2,1
Summa	**449,7**	**427,9**			**100,0**	**100,0**

Av tabellen framgår att årets negativa budgetavvikelser avser Utskottet för omsorg, Miljönämnden och Byggnadsnämnden. I övrigt rör det sig om positiva avvikelser där covid-19 i många fall bidragit till avvikelsen inte bara genom statliga bidrag, utan också genom lägre kostnader för utbildning, resor osv.

Översiktligt förklaras avvikelserna:

Kommunfullmäktige:

Kostnaderna för överförmyndaren har varit överbudgeterad.

Kommunfullmäktige har lägre kostnader än vanligt för sammanträdesarvoden.

Även revisionens sammanträdesarvoden ligger lägre än normalt.

Kommunstyrelsen:

Merparten av överskottet, 1,0 mkr, avser ej förbrukade medel för verksamheten Medel till KS förfogande.

Rekrytering av kommunchef med viss överlappning av tjänsterna har medfört ett underskott på kommunchefens budget som dock kompenseras av ett överskott för projektet ”Min digitala arbetsplats” som fått skjutas framåt till kommande år.

Utskott för strategi:

Det största överskottet, 1,4 mkr, står kostenheten för där man arbetat med förbättringar av livsmedelsbeställningar inom Omsorgen. Motsvarande arbete har även inletts inom Lärande samt att man börjat fokusera på matsvinnet. Matdistribution till brukare med biståndsbeslut har tagits bort, vilket sänkt kostnaderna.

Gemensamt och administrativt stöd lämnar också överskott, främst på personalsidan, vilket kan förklaras av vakanta tjänster samt sjuklöneersättning från staten i samband med covid-19.

Utskott för samhälle:

Stadsnätet har ett större överskott, 1,4 mkr, vilket till största del beror på stora anslutningsavgifter. Även kick-backen (uthyrning av vårt nät) ökar mer än budgeterat.

En snöfattig vinter har medfört lägre kostnader för vinterväghållningen.

Vidare så har en del av den verksamhet som bedrivits fortfarande finansierats via så kallade Bucht-medel från Tillväxtverket.

Utskott för lärande:

Hela överskottet och lite mer därtill beror på återbetalning (3 mkr) från det gemensamma gymnasiet.

Orsa kommuns överskott kan bland annat förklaras av mindre andel elever på introduktionsprogrammen (IM) och att vår andel av eleverna totalt sett sjunker. Vi ser också att kommande år får vi färre invånare i den åldersgruppen medan de ökar i de andra samverkanskommunerna. Detta bör bidra till att våra gymnasiekostnader även kan hållas nere framgent.

Grundskolan redovisar ett underskott, -2,5 mkr, med anledning av insatser för elever i behov av särskilt stöd. Till stor del kompenseras grundskolans underskott av överskott i förskolan och ”ej fördelade medel”. Kostnader för anpassningar av verksamheterna samt inköp kopplade till covid-19 har till stor del kompenserats av regeringens bidrag för sjuklönekostnader.

Utskott för omsorg:

Totalt sett ett mindre underskott, -0,5 mkr, där individ och familjeomsorgen står för det största underskottet med -2,3 mkr. Här dubblerades kostnaderna under andra halvåret på grund av placeringar.

Äldreomsorgen redovisade endast ett mindre underskott, -0,1 mkr, vilket är något överraskande, men då får vi komma ihåg att regeringen satsat mycket för att kompensera kommuner för ökade materialkostnader och ökade sjukskrivningar med anledning av covid-19. De sammanlagda kostnaderna kopplade till covid-19 uppskattas till omkring 5,5 mkr under året för utskottet.

Miljönämnden:

Pandemin har medfört att viss tillsyn inte kunnat utföras under året. Däremot fick nämnden ett utökat tillsynsansvar för trängsel. Statsbidrag har kompenserat en del men sammanlagt redovisas ett mindre underskott på 0,1 mkr jämfört med budget.

Byggnadsnämnden:

Även byggnadsnämnden redovisar ett mindre underskott, -0,1 mkr, jämfört med budget. Underskottet avser bostadsanpassningsbidrag -0,2 mkr, som blev högre än budgeterat. Resterande verksamheter redovisade tillsammans ett överskott, men inte tillräckligt stort för att kompensera underskottet för bostadsanpassningen.

Finansförvaltningen:

Förutom nämnders och utskotts bidrag till den totala budgetavvikelsen på 18,1 mkr jämfört med budget, så bidrog finansförvaltningen med ett överskott på 9,8 mkr där huvudanledningen är statliga bidrag kopplade till covid-19.

Redan i delårsbokslutet prognostiserades positiva avvikelser mot budget och ett resultat om 28,2 mkr. Eftersom prognoserna för kommande år är osäkra och vi inte för alltid kan förlita oss på att staten är lika frikostig med bidrag så beslutade Kommunfullmäktige under hösten att höja resultatutjämningsreserven med 20 mkr till 35 mkr.

Det är förstås främst stödinsatserna från staten som inverkat positivt på resultatet. Pandemin har också medfört lägre utbildnings- och resekostnader. Färre utbildningsinsatser kan på sikt ha en negativ påverkan för kommunen, men under andra halvåret kunde dock många utbildningar genomföras digitalt, vilket sannolikt kommer bli vanligare även i framtiden. Ska man hitta något positivt med pandemin så är det främst att den digitala mognaden hos personalen ökat mer än den annars skulle ha gjort. Ett undantag vad gäller utbildningsinsatser är dock omsorgen där man med hjälp av statliga medel satsat extra på vidareutbildning av omsorgspersonal. Där har vi ett stort framtida behov som inte minst styrks av den framtida befolkningsutvecklingen (se nedan).

Ett gott betyg på kommunkoncernens ekonomi är den riskvärdeanalys som Kommuninvest upprättar. I deras analys hade vi ett riskvärde på 3,0 år 2015 och 2019 hade detta värde sjunkit till 0,0.

Det treåriga medelriskvärdet låg 2018 på 1,5 och sjönk 2019 till 0,7 vilket placerar oss i den bästa kvartilen av landets kommunkoncerner. Det finns idag inget som tyder på att medelriskvärdet skulle försämras utifrån 2020 års koncernbokslut. Det kan ses som en förberedelse för kommande investeringar och lånebehov.

Pensioner

Kommunens riktlinjer för förvaltning av pensionsförpliktelser är gamla och idag finns inga placeringar som är förpliktade att användas för framtida pensionsutbetalningar. Kommunen har dock placerat 32 mkr i korta räntefonder. Del av denna placering (20 mkr) är tänkt för framtida ökning av aktiekapitalet i ett av dotterbolagen i samband med en större investering, och resterande 12 mkr avser tillfällig placering av överlikviditet.

Befolkningsutveckling

Även om det avled något fler personer än normalt så föddes det också fler, så födelsenettot var faktiskt något mindre negativt än normalt. Att befolkningen ändå minskade beror främst på kraftigt minskad invandring. I den statistik vi följer från år 2008 ser vi att invandringen var betydligt lägre än något tidigare år.

Befolkningsutveckling	2020	2019	2016	2013	2010
0–6 år	437	415	398	400	437
7–15 år	602	634	655	615	647
16–18 år	231	239	225	256	292
19–64 år	3 699	3 756	3 774	3 856	3 920
65–79 år	1 400	1 349	1 315	1 220	1 146
80 år och äldre	508	518	494	502	480
Invånare totalt	6 877	6 911	6 861	6 849	6 922

Av tabellen framgår att i åldersgrupper där kommunen erhåller stora kostnadsutjämningsbidrag (skolålder och äldre) minskar befolkningen under år 2020. Vad gäller skolåldern har trenden med minskat invånarantal pågått under en längre tid, medan trenden för de allra äldsta varit den motsatta. De minskade kostnadsutjämningsbidragen kommer slå igenom från och med år 2022 och det gäller att kommunen kan möta detta med lägre kostnader.

Enligt de befolkningsprognoser vi har tillgång till (egna och SCB) fortsätter minskningen av antalet invånare i skol- och gymnasieåldern några år till. De allra äldsta (över 80 år) förväntas dock öka igen i en allt snabbare takt om ett par år. Precis som för de flesta kommuner i Sverige är den stora (sannolikt största) utmaningen framöver hur vi ska klara det behov av vård och omsorg som detta medför. År 2050 prognostiserar SCB att 852 personer i Orsa kommer att vara 80 år eller äldre. Av tabellen ovan framgår att motsvarande siffra vid senaste årsskiftet var 508 personer. Om SCB:s prognos stämmer skulle det innebära en ökning med 344 personer (67%) och med en total folkökning med 63 personer (1%), står vi inför stora framtida utmaningar.

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19

Året har till stor del präglats av covid-19, och pandemin har påverkat all kommunal verksamhet. Kommunen aktiverade krisledningsstaben till nivå 1 den 4 mars. Samtliga verksamheter har arbetat med att säkerställa kommunens funktioner och att göra de anpassningar som krävs enligt Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Kommunen lyckades hålla smittan ute från verksamheterna till andra halvan av december månad, strax innan vaccineringarna kommit igång, då den tyvärr tog sig in på Orsagården vilket resulterade i flera dödsfall. Omsorgen och dess anställda har dragit ett tungt lass under året. Pandemin har också inneburit att miljökontoret fått omprioritera då de har fått en ytterligare uppgift i att övervaka trängselrestriktionerna. Livsmedelskontrollen har prioriterats som samhällsviktig funktion.

Vision 2050

Kommunfullmäktige antog i mars månad Vision Orsa 2050. Visionen i sin helhet kan läsas i inledningen av årsredovisningen. Visionen är ledande i kommunens arbete. Arbetet med att förankra och börja arbeta enligt kommunens vision har fortsatt under året. Det märks tydligt i målarbetet, strategier, invånardialoger och verksamhetsplaner.

Styrmodell

I november tog kommunfullmäktige beslut om styrmodell för Orsa kommun. Styrmodellen tydliggör hur vision, övergripande mål och verksamhetsmål hör samman; den beskriver styrkedjan av planering, beslut och uppföljning från vision till kommunplan och verksamhetsplaner innehållande ekonomi-, mål- och resultatstyrning.

Hållbarhetsstrategi

Tidigt under våren 2020 beslutade Kommunstyrelsen om en hållbarhetsstrategi för 2020 som bygger på Agenda 2030 och det faktum att barnkonventionen blivit lag. Då barnkonventionen går hand i hand med Agenda 2030´s perspektiv på social hållbarhet kommer vi i fortsättningen att hänvisa till vårt hållbarhetsarbete. Detta för att få in frågorna i ordinarie arbete och för att förhindra att de blir särintressen.

Det görs redan mycket i våra verksamheter inom ramen för hållbarhetsstrategin. Som exempel har kuratorer och skolsköterskor arbetat med psykisk ohälsa bland elever. Arbetsmarknadsenhetens projekt ”Arbete till Alla” syftar till att snabbare få ut människor på den privata arbetsmarknaden och är direkt kopplat till målet om hållbar konsumtion och hälsa och välbefinnande. Inom bostadsbolaget jobbas ständigt med energismarta lösningar och med dialog med sina hyresgäster.

Fortbildning om Agenda 2030 och barnperspektivet inom olika verksamheter har påbörjats så att hållbarhetsstrategin blir ett riktigt verktyg när mål sätts och verksamhetsplaner upprättas.

Internkontroll

Kommunstyrelsen beslutade i november om internkontrollplan 2021. Kontrollmomenten är förändrade från tidigare år och bygger nu på en risk och väsentlighetsanalys med utgångspunkt från reglemente för internkontroll. Prioriterade risker för kommande år är bristande styrning av kommunala bolag, felaktig hantering av löner, bristande underlag i politiska beslutsunderlag samt risk för brister i likvärdighet mellan skolorna.

Digitalisering

En dalagemensam e-tjänsteplattform är upprättad under andra halvan av 2020 och kommunen undersöker nu behovet av e-tjänster och arbetar med processkartläggningar. Bland annat genomförs digital hantering av barnomsorgskön och skolskjuts. Inom omsorgen har e-tjänster införts gällande alkoholtillstånd och tobaksförsäljning. Miljökontoret och IT har inlett ett projekt för att se över möjligheterna att införa ytterligare e-tjänster. De övergripande mål som satts upp uppfylls dock inte (se målredovisningen). Se också avsnittet Gemensamma nämnder, Servicenämnd IT.

Särskilt boende – Slipstenen

Arbetet med projektering och framtagande av detaljplan och ramprogram för det särskilda boendet Slipstenen på Storgärdet har fortgått under hela året. Boendet planeras innehålla 12 avdelningar med totalt 108 nya lägenheter, 90 platser för särskilt boende och 18 korttids-platser för växelvård. Boendet planeras ersätta dagens befintliga platser på Orsagården som hyrs externt samt platserna på Lillåhem som byggs om till trygghetsbostäder. Under projekteringsfasen framkom att investeringskostnaden för byggnationen sannolikt ökar väsentligt med anledning av att det inledningsvis räknats på för få kvadratmeter till för lågt produktionspris.

Lyfta Orsa

Kommunstyrelsen beslutade i maj att samhälle skulle genomföra ett renoveringspaket Lyfta Orsa då kommunen prognosticerade ett gott resultat. Syftet var att stärka Orsas attraktivitet för boende och besökare genom att bland annat förbättra inom centrum, gata/park, leder och skyltning och samtidigt bidra med arbete åt företag under covid-19.

VA-plan

Arbetet för att ta fram en ny vatten- och avloppsplan har fortgått under året. Planen är något försenad. Dialog har genomförts med de större vattenföreningarna och planen beräknas bli färdig under 2021.

Gemensam miljö- och byggnadsnämnd

Kommunstyrelsen tog under oktober månad ett inriktningsbeslut för en gemensam miljö- och byggnadsnämnd med tillhörande förvaltning. Underlag för att kommunfullmäktige ska kunna ta beslut om gemensam nämnd och förvaltningen ska vara färdigt under våren 2021.

Lärande

Under 2020 har beslut fattats om att två förskoleavdelningar ska byggas till på förskolan Trimsarvet. Förskolorna Lindan 1 och 2 flyttade i juli 2020 från lokalerna på Digerberget till centrala lokaler i centrum under tiden som Trimsarvets förskola byggs om.

Grundskolorna har beslutat om att göra om grundskolornas upptagningsområden inför höstterminen 2021. Den största skillnaden är att Hansjö, som nu tillhör Bergetskolans upptagningsområde, från och med 2021 kommer att tillhöra Kyrkbyns skola. Anledningen till förändringen är att upptagningsområdena varit ojämna barnantalsmässigt.

Näringslivsklimat och arbetsmarknad

Orsa nådde åter målet "Topp 100" med plats 83 (plats 80 2019) i Svenskt Näringslivs ranking av Företagsklimat.

Arbetsmarknadsenheten har trots stark påverkan av covid-19 kunnat nå målet att minst 25 % (29,5 %) av de inskrivna ska ut i arbete och 10 % (12,75 %) till studier.

En lokal besöksnäringsutvecklingsgrupp har bildats för att i samverkan med det regionala destinationsbolaget Visit Dalarna stärka Orsa som besöksdestination.

Årets Stadsnät

Stadsbyggnadsutbyggnaden fortskrider och enligt Post och Telestyrelsen är Orsa den enda kommunen i Dalarna som redan nått regeringens mål om 98% täckning. Tillsammans med Mora och Älvdalen utsågs Orsa till Årets stadsnät 2020 främst för sitt föredömliga samarbete och för att man vågat anta utmaningen att ligga i framkant trots stora geografiska avstånd.

Kultur

En biblioteksplan har beslutats inför samgåendet med Bibliotek Dalarna.

Plan- och byggärenden

Antalet byggärenden har under året ökat med hela 40% vilket naturligtvis påverkat arbetsbelastningen. Förberedande arbeten med detaljplaner för Styversbacken och reviderad vindbruksplan har genomförts. Inmätning av stadsnätsutbyggnaden har skett i Skattungbyn, Oljonsbyn, Kallmora, Nederberga samt Lindorna.

Heltid som norm

Under 2020 har projektet Heltid som norm gått in i en aktivare fas. Fyra arbetsgrupper med både chefer, medarbetare och skyddsombud har analyserat olika förutsättningar utifrån schema och arbetsuppgifter. Varje enhetschef inom Omsorgen har dessutom haft dialog med sina medarbetare angående projektets mål, som är ett långsiktigt hållbart arbetsliv med jämnare arbetsbelastning och flexibla arbetssätt samt värdet av att ta tillvara på medarbetarnas kompetens.

Gemensamma nämnder och verksamheter

Gemensam servicenämnd lön

Nämnden är gemensam för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Från och med mars 2020 arbetar Löneservice i tre funktioner. Kvalitet och utveckling, Lön och kontroll och Support och service. Fler arbetar med support och utveckling och färre med registreringar.

Bytet av teknisk plattform från klient- till webbmiljö har successivt fortsatt under 2020. Det gäller både schema- och bemanningssystemet och Lön/HR-systemet. Flera åtgärder har genomförts för att öka prestandan/snabbheten i systemen.

Ärendehanteringssystemet i Löneservice support är nu infört för en säkrare och effektivare uppföljning av ärenden. Systemet är detsamma som används i kommunernas Kontaktcenter.

Pensionsinformationen för alla kommuner och de flesta bolag genomfördes via Teams under september. Informationen spelades in för tillgänglighet på intranätet.

Gemensam servicenämnd IT

Nämnden är gemensam för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Under året har ett samverkansavtal mellan 12 dalakommuner för koordinering av support för e-tjänsteplattformen samt samordning av e-tjänsteutveckling beslutats. E-tjänsteplattformen är upphandlad och införd.

Rekrytering av sju tjänster inom drift, strategi, projekt, process, objektförvaltning och e-tjänsteutveckling har genomförts. Fem av dessa har börjat under året.

Tack vare återvinning och återanvändning av elektronik har vi bidragit till minskade utsläpp med totalt 269 626 kg CO_2 vilket motsvarar energiförbrukningen från 31,11 hushåll per år.

På grund av covid-19 har personalresurser säkrats upp genom att låta hälften av medarbetarna jobba hemma en vecka för att sedan bytas av mellan april och oktober. Från början av november har alla som har möjlighet arbetat hemifrån. Andra effekter av pandemin är att vi har ett ökat tryck på supporten via telefon och samtidigt ett minskat tryck på supporten via fysiska besök. Resurser har fördelats om för att möta det förändrade beteendet. Antalet distansarbetsplatser har ökat med ca 55 procent, från strax över 500 st. till strax under 800 st. Antalet supportfrågor avseende digitala möten har även de ökat.

Gemensam nämnd för social myndighetsutövning

Nämnden är gemensam för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Inom äldreomsorgen har ett samverkansarbete genomförts tillsammans med Mora kommuns avdelning för Ordinärt boende med fokus på beslutade hemtjänsttimmar. Arbetet har lett till ett antal revideringar av rutiner och arbetssätt med syfte att öka tydlighet och effektivitet. Vidare har det påbörjats ett arbete kring ökad samverkan och bättre kvalitet i omsorgen i samband med utskrivning genom så kallade utskrivningsteam.

Familjerätt har efter en lång period av hög ärendemängd under året haft en återhämtningsperiod med normal belastning. Tack vare detta har verksamheten trots viss personalvakans kunnat hanteras utan större inköp av konsulttjänst.

Införande av flera olika del-/stödsystem har genomförts eller påbörjats såsom Lifecare Utförare, Lifecare Mobil Omsorg (LMO) och nytt system för registrering och uppföljning av avvikelser. Det finns stora behov av översyn av bland annat ansvarsfördelning och samverkan mellan objektförvaltning och linjeverksamhet, vilket inletts under senare delen av året och kommer att fortgå under 2021.

Gemensam gymnasienämnd

Nämnden är gemensam för Mora, Orsa och Älvdalens kommuner.

Pandemin har varit oerhört slitsam för både elever och personal. Trots detta har förvaltningen klarat omställningarna mellan närundervisning och fjärrundervisning bra.

Ansökningssiffrorna till Mora gymnasium visar att verksamheten når upp till målet att 70 procent av eleverna från samverkanskommunerna ska välja Mora gymnasium som sitt första val. Svaga ansökningssiffror ses i år till Vård- och omsorgsprogrammet och Restaurang- och livsmedelsprogrammet. Klasser från Estetprogrammet och Samhällsprogrammet har samläst kurser för att effektivisera organisationen utifrån söktrycket. Det behövs platser kvar på programmen för att möta elever som går på introduktionsprogrammen och som ska ges plats på program samtidigt som de läser upp sin behörighet till gymnasiet.

Gymnasienämndens fokus på Ungföretagsamhet har resulterat i att Mora Gymnasium nu är Dalarnas största UF-skola och fick pris för årets UF-skola i Dalarna.

Värdegrundsarbetet har fortsatt och förstärkts under året. Tryggheten har ökat på hela förvaltningen och kränkningsanmälningarna har minskat under 2020.

För vuxenutbildningen har förändringen där staten finansierar större del av yrkesutbildningarna utifrån covid-19 påverkat vuxenutbildningen positivt ekonomiskt. Det är dock oklart hur medfinansieringen för kommunen kommer att se ut för 2021.

En genomlysning av ekonomin beställdes externt och genomfördes under våren. Gymnasienämnden har utifrån genomlysningen och processen i arbetslagen tagit fram en handlingsplan för ökad måluppfyllelse och en budget i balans.

Överförmyndare i samverkan

Samverkan mellan överförmyndare i Mora, Orsa, Älvdalen, Vansbro, Rättvik och Leksands kommuner.

Ekonomiskt har verksamheten gått med ett relativt stort överskott. Orsaken till överskottet förklaras till största delen av låg personaltäthet och övrig personalbrist. Under året har ärendena med ensamkommande barn fortsatt att minska för att i stort sett upphöra för en del kommuner. Överförmyndarkansliet har under året hanterat ett ökat antal mycket svåra och juridiskt komplexa ärenden, samtidigt som vi har haft stor personalomsättning.

Språktolknämnd

Språktolknämnden i Dalarna är en gemensam nämnd för Region Dalarna, Avesta, Borlänge, Falu, Gagnefs, Hedemora, Leksands, Ludvika, Smedjebackens, Säters, Orsa, Rättviks och Mora kommuner med ansvar för språktolkförmedlingsverksamhet. Verksamheten regleras genom nämndens reglemente samt ett samverkansavtal.

Under året har nämnden fortsatt lansering av tjänsten tolk-online som är till för korta akuta samtal.

Projektet med kulturkommunikatörer fortsätter i syfte att underlätta integration och förbättra möten mellan olika kulturer.

På grund av covid-19 har antal uppdrag under 2020 minskat med ca 15 % jämfört med 2019.

BRAND Brandkåren Norra Dalarna

Brandkåren Norra Dalarna är ett kommunalförbund mellan kommunerna Mora, Orsa, Älvdalen, Vansbro och Leksand.

Till följd av pandemin har en stor del av myndighetsutövningen inom förbundet försenats. En stor del av uppföljningen av förelägganden har dock kunnat genomföras.

Övergången till digitala kommunutbildningar stoppades då förbundet inte längre fick använda mjukvaran. Därmed har man inte kunnat genomföra utbildningar av kommunanställda och skolelever i den takt man tänkt 2020.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) ställde även in samtliga grundutbildningar för RIB - anställda brandmän (Räddningstjänstpersonal i beredskap). Detta fick till följd att de brandmän som redan beviljats tjänstledigt från sina huvudarbetsgivare stod utan utbildning och utan möjlighet att gå tillbaka till sitt ordinarie arbete. Brandkåren Norra Dalarna fattade därför beslut om att genomföra en preparandutbildning, vilket är en grundutbildning som genomfördes innan MSB:s nya utbildningssystem togs i bruk. Preparandutbildningen gör att de nyanställda brandmännen får grundläggande kunskaper i exempelvis trafikolycka, sjukvård och rökdykning och kan ingå i utryckningsstyrkan.

Under 2020 inkom 1084 larm, varav 271 av dessa var onödiga automatiska brandlarm, 235 brand-tillbud och 129 trafikolyckor. Antalet larm har minskat med 164 stycken i förbundet. Minskningen av antalet larm kan bero på flera orsaker så som årliga fluktuationer, resultatet av bra förebyggande arbetet etc. Ett troligt antagande är dock att minskningen beror på förändrade levnadsvanor i samband med pandemin.

Bolagen

Orsabostäder AB

På grund av covid-19 har bolaget tvingats prioritera akuta fel och inte kunnat utföra felanmälningar i samma utsträckning som tidigare hos våra hyresgäster. Bo-butiken har varit stängd för besök vilket påverkat våra intäkter negativt och kostnader positivt gällande VLU (valfritt lägenhetsunderhåll). Vi har drabbats av ett flertal bränder i våra fastigheter under året. Turligt nog har ingen personskada skett, däremot omfattande materiella skador. Detta har medfört en ökad otrygghet i samhället. Bolaget och kommunen gjorde utökande insatser med mer bevakning och ronderingar med väktare under en period för att på så sätt öka tryggheten igen.

Vi har haft en vakansgrad för 2020 på 1,1 % och en omflyttningsfrekvens på ca 19 % i våra bostäder. Apotek Hjärtat flyttade in i sina nya lokaler på Kyrkogatan under våren.

De större projekten under året är start av vårt första ”ROT” renoveringsprojekt av ett trapphus på Dalagatan 16 som kommer fortsätta under 2021, balkongrenovering Sturegatan, fönsterbyten Malmgatan och Storgatan, sista etappen renovering parkeringar med tillhörande motorvärmarstyrningar på Storgärdet samt installation av frånluftsvämepump på Kv Hästen som energiprojekt.

Vi har tillskapat 4 nya lägenheter av tidigare kontorslokaler på Storgärdet vilket gör att bolaget nu har 757 lägenheter.

I vårt arbete med boendeinflytande har vi i ett samarbete med hyresgäster, Nodava och hyresgästföreningen börjat arbeta med våra boendes avfallshantering och fastighetsnära insamling.

Orsa lokaler AB

Vårt samarbetsforum med kommunens verksamheter har fått ”vila” under året då vår förvaltning inte haft tillräckligt med resurser under en tid. Bolaget har granskat sin lokalvård för att se om den är konkurrenskraftig mot marknaden enligt bolagets ägardirektiv. Jämförelse har gjorts mot nyckeltal inom lokalvård och utfallet blev att lokalvården är konkurrenskraftig och kommer fortsättningsvis bedrivas inom bolaget.

Större projekt som pågått under året är hyresgästanpassningar på Borns industriområde samt takbyte på Kulturhuset.

I projektet med nyproduktion av nytt särskilt boende är funktionsprogram och programhandling i princip klara och projektering påbörjad. Kostnaderna har blivit högre än tidigare beräknat, dels för att byggkostnaderna stigit och dels för att byggnaden blir större än tidigare beslutsunderlag.

Orsa vatten och avfall AB

2020-01-01 höjdes VA-avgifterna med 5 % vilket innebär att brukningsavgifter höjdes med 35 kr per månad för småhus.

Arbetet med överföringsledningar till och från Grönklitt är framskjutet då man inte vet om eller när det ska genomföras.

Nytt avtal har tecknats mellan Nodava AB och Boliden avseende mottagning av slam från Orsa Vatten och Avfall AB:s avloppsanläggningar vilket säkrar avsättning av slam för de kommande 10 åren. Frågan är av stor betydelse då slamhanteringen står för en stor kostnad för Orsa Vatten och Avfall AB.

Orsa Vatten och Avfall AB har under året införskaffat läcksökningsutrustning och genomfört ett antal sökningar nattetid för att hitta läckage i vattennätet. Det har resulterat i att vi för första gången hade en dygnsproduktion på under 1000 m3 vatten på flera årtionden. Den aktiva läcksökningen förväntas fortsätta under våren 2021.

En ny avfallstaxa för Orsa började gälla från 1 juli 2020. Nya avfallsföreskrifter har beslutats gälla från 1 juli 2020.

Med anledning av den nya "lag om skatt på avfall som förbränns" som trädde i kraft 1 april 2020 har priserna i nuvarande förbränningsavtal justerats i enlighet med de ökningar som följer av lagen.

Upphandling av ÅVC-transporter och slam är genomförd och ny entreprenad startar 2021-01-01. Tidigare fanns många olika avtal för olika avfallsfraktioner, nu har vi en entreprenör som sköter alla transporter vilket förväntas effektivisera och förenkla transportarbetet.

Nodava kommer från och med 2021-01-01 sluta ta emot farligt avfall från verksamheter på Orsa återvinningscentral då vi inte har skyldighet att göra det och då alla företag själva kan anlita godkänd transportör som hämtar på egen fastighet, enligt nya regler.

Nodava AB

Norra Dalarnas Vatten och avfall, samägd av Mora, Orsa och Älvdalens kommuner med säte i Orsa.

Nodava tog under året en ny vision och börjat arbetet med strategier för att nå denna. Utgångspunkterna är krav, förväntningar och utveckling i omvärlden. Ett antal kortsiktiga strategiska mål har tagits fram.

Arbetet med att ta fram grafisk profil för att bli tydligare i vår kommunikation inleddes under november månad i samband med att ny kommunikatör är på plats. Den grafiska profilen är tänkt att vara klar under första kvartalet 2021.

VA-verksamheten har genomgått organisationsförändringar, både på bland tjänstemannen och på driften. Förändringen innebär sammanslagning av grupperna på tjänstemannasidan där antalet chefer minskades med två personer och en gemensam driftorganisation i Mora och Orsa med två chefer istället för tre.

Riktlinjer för anslutning utanför verksamhetsområde har reviderats för att öka fokus på fastigheter innanför verksamhetsområdet och minska mängden tid som läggs på utredningar.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

De större utskotten följer upp resultatet månadsvis med prognos över årsresultatet förutom vad gäller januari och juli. Den löpande uppföljningen ger förutsättningar att snabbt reagera vid avvikelser. I delårsbokslutet per augusti lämnas en mer genomarbetad prognos. I kommunen finns ett mål att denna prognos inte skall avvika mer än 2 % mot slutligt årsresultat. Under 2020 blev nämnders och utskotts sammanlagda nettokostnader 0,4 % lägre än prognosen i delårsbokslutet och för finansieringen blev nettointäkterna 0,1 % högre än prognosen.

Orsa kommuns internkontroll för 2020

Orsa kommuns internkontroll genomförs utifrån reglemente för internkontroll, beslutat 2018 av kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för internkontrollen inom kommunen, vilket även omfattar kommunala bolag, gemensamma nämnder och andra verksamheter som kommunen har engagemang i. Internkontrollen ska säkerställa lagefterlevnad, ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet i verksamheter och att verksamheters rapportering och information är tillförlitlig. Internkontrollen planeras och utförs med systemstöd och med en digital arbetsprocess. Här följer några av de viktigare kontrollerna och rapporterna från internkontrollen under året.

- Kontroll har gjorts på rutinerna för kommunstyrelsens uppföljning av mål och budget. Rutinerna har följts enligt plan.
- Verksamhetsområde Service och utveckling har rapporterat att implementering av systemstöd och rutiner för upphandlingar och inköp har genomförts enligt plan.
- Från området Beredskap och säkerhet rapporteras en större avvikelse, då kommunstyrelsen på grund av pandemin inte genomfört extra krisövningar som planerats.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Målredovisning

Då god ekonomisk hushållning är ett vidare begrepp än bara den ekonomiska delen, redovisas samtliga mål under samma avsnitt.

Orsa kommun har fem övergripande mål för år 2020. Varje verksamhet sätter verksamhetsmål som sorterar in under de övergripande målen och som stöttar uppfyllandet av det övergripande målet. I några fall jobbar verksamheterna direkt mot de övergripande målen.

Övergripande mål Digitalisering

Orsa kommun ska arbeta strategiskt och långsiktigt med digitaliseringen för att skapa en enklare vardag för invånare, företagare och besökare och senast år 2020 ska kommunen erbjuda minst 50 e-tjänster.

Samtliga verksamheter har jobbat direkt mot övergripande målet, utan underliggande verksamhetsmål.



Det övergripande målet är inte uppnått.

Verksamheternas kommentarer

Kommunstyrelsen

Det har inte funnits förutsättningar att uppnå målet. Upprättandet av en gemensam e-tjänsteplattform drog ut på tiden men blev under året upphandlad i samarbete med 13 dalakommuner. Ett e-tjänstekontor har inrättats i den gemensamma IT-nämnden. Processkartläggning krävs av de tjänster som ska digitaliseras.

Objektförvaltningarna inom omsorg och lärande fungerar och där prioriteras e-tjänster. Objekten inom teknik och samhälle har startat under våren. Det största objektet, ”Leda och styra” har inletts. Antalet e-tjänster planeras öka inom respektive objekt under 2021.

Service och utveckling

Ett stort arbete med en ny digitaliserad identitetshantering påbörjades under hösten. Ett nytt passage- och tjänstekort ska införas och även det vara i ett gemensamt system med Mora och Älvdalen. Ett nytt ärendehanteringssystem för hela kommunen införs i samband med att Kontaktcenter startar under året.

Samhälle

E-tjänster var i planeringsfasen hösten 2020 inom förvaltningsobjektet Mora, Orsa, Älvdalen. Prioriterat är e-tjänster för stadsbyggnadskontoret och miljökontoret. Processkartläggning pågår.

Omsorgen

Under året har det införts 15 stycken e-tjänster för frågor kopplade till serveringstillstånd för alkohol och för näringsidkare som vill sälja tobak, e-cigaretter och folköl. I det löpande digitaliseringsarbetet inom förvaltningsobjektet har arbetet med e-tjänster varit ett prioriterat område. Förberedande arbeten har gjorts för att under 2021 kunna lansera ett större antal e-tjänster inom omsorgen, till exempel en e-tjänst för ansökan om försörjningsstöd.

Lärande

Under 2020 har inga nya digitala tjänster införts inom lärande. Digitaliseringen av förskolekön har skjutits på framtiden i väntan på att ett nytt grundsystem (IST) för skolan ska upphandlas.

Förberedelser har pågått 2020 för att införa digital hantering av skolskjutshanteringen i februari 2021. Inför denna digitalisering har bland annat det lokala skolskjutsreglementet justerats och upptagningsområdena till skolorna har ändrats.

Övergripande mål Företagsklimat

Orsa ska senast 2020 vara bland de högst rankade kommunerna i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat och bland de 100 högst rankade kommunerna i SKR:s skolranking (SKR:s skolranking har tagits bort av SKR).



Målet är uppnått

Underliggande verksamhetsmål:	
▲	**Samhälle** – Bedömningen av kommunens service till företagen ska vara minst 3,8 i Svenskt Näringslivs ranking. Utfall 3,54.
●	**Samhälle** – Orsa kommun ska senast 2020 vara bland de 100 högst rankade i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat. Utfall 83.
	Lärande – Kommunen ska ligga bland de 100 högst rankade i SKR:s skolranking. Se kommentar.
●	**Miljö** – Miljönämnden arbetar med information, rådgivning och dialog för att skapa förtroende hos verksamhetsutövare, medborgare och kommunens förvaltningar. Målet uppnått enligt genomförd insiktsmätning, nöjd-kund-index (NKI).

Verksamheternas kommentarer

Kommunstyrelsen

Orsa kom på plats 83 i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimatet. Omdömet i service och bemötande, tjänstemäns attityder till företagande, tillgång till kompetens, kommunpolitikernas attityder till företagande samt vägnät, tåg- och flyg fick lägre omdömen jämfört med föregående år. Trots att omdömet sjunker något i dessa bedömningar så ökar vi i placering jämfört med andra kommuner. Till exempel går vi från plats 60 till plats 36 gällande kommunens service och bemötande trots att omdömet sjönk från 3,69 till 3,54 (riskgenomsnitt 3,16). Omdömet gällande tillgång till mobilnät och bredband ökade till strax över riksgenomsnittet och går därmed från plats 153 till plats 140.

Service och utveckling

Ett utvecklingsarbete har påbörjats för att bilda ett Kontaktcenter som stöd till näringsliv, invånare och våra interna verksamheter. Service och utveckling ansvarar för uppföljningen med att förbättra kommunikation och bemötande bland kommunens medarbetare gentemot medborgare men även internt inom organisationen och deltar årligen i en servicemätning. Service och utveckling samordnar och utbildar i upphandlingsfrågor och administrerar Löpande insikt för att få ett underlag för hur företagare och privatpersoner tycker att vi sköter vår myndighetsutövning.

Vi ser över möjligheterna att styra kommande upphandlingar inom kostenheten till lokala produkter. Service och utveckling har träffat Företagarna och berättat om arbetet med den nya visionen Orsa 2050.

Samhälle

Under året har många aktiviteter genomförts på samtliga verksamhetsområden och förvaltningar. Dialogen har stärkts genom bland annat företagsbesök och företagarfrukostar. Projektet "Främjande myndighetsutövning" har slutförts och vi mäter även våra kunders nöjdhet genom enkätutskick i SKR:s verktyg Löpande Insikt. Samarbete skola/näringsliv pågår och resulterar i bland annat praktikplatser, yrkesmässa och företagsbesök. Nyföretagarcentrum genomförs i samverkan med Mora och Älvdalen där det erbjuds rådgivning.

Lärande

Sveriges kommuner och regioners (SKR) skolranking har avskaffats. Målet bedöms ändå som uppnått eftersom Orsa låg på topp 100 innan skolrankingen avskaffades och sedan dess har resultaten i Orsa ökat.

Miljö

Enligt insiktsmätningen som görs har verksamheten nått målen för nöjd-kund-index för livsmedelskontrollen i båda kommunerna samt för miljö- och hälsoskydd i Mora kommun. De olika serviceområdena som mäts i insiktsmätningen är:

- Information
- Tillgänglighet
- Bemötande
- Kompetens
- Rättssäkerhet och Effektivitet

I Mora kommun ligger vi högt inom samtliga områden, och mycket högt på bemötande, tillgänglighet och effektivitet. I Orsa ligger vi mycket högt på bemötande, godkänt inom information och effektivitet, samt högt på övriga delar. Det skiljer alltså en del mellan kommunerna och inom de olika serviceområdena trots att miljökontoret har samma arbetssätt för båda kommunerna och att alla handläggare arbetar i båda kommunerna.

Stadsbyggnadsförvaltning

Stadsbyggnadsförvaltningen har deltagit på en frukostträff med näringslivet. Bygglovsenheten har inte deltagit på frukostmöten men däremot haft möten med enskilda företagare. Enheten har även deltagit i projektet ”Främjande myndighetsutövning”, bland annat genom två halvdagars workshop.

Övergripande mål Invånarantal



Orsa ska under 2020 uppnå 7000 invånare. Utfall 6877

Underliggande verksamhetsmål:

●	**Miljö** – Miljönämnden planerar och utför kontroll/tillsyn med fokus på de största hälso- och miljöriskerna.
●	**Miljö** – Miljönämndens specifika mål för livsmedelskontrollen.
▲	**Service och utveckling** – Invånarna ska vara nöjda med vår kommun som en plats att leva och bo på, vi ska nå indextalet 68 enligt Nöjd-region-index. – Utfall 66
▲	**Service och utveckling** – Invånarna ska vara nöjda med vår kommuns verksamheter. Målet är att nå Nöjd-medborgarindextalet 62. – utfall 54
▲	**Service och utveckling** – Invånarna ska vara nöjda med sitt inflytande i kommunen, Målet är att nå Nöjd-invånarindextalet 48 – utfall 43
●	**Service och utveckling** – Barn och unga ska ha vetskap om sina möjligheter att påverka i samhället. Mäts i Ungdomsenkäten Lupp (lokal uppföljning av ungdomspolitiken) som genomförs nästa gång 2021. Målet är att nå 40 % nöjda ungdomar eller fler.
●	**Service och utveckling** – Arbetet med Agenda 2030 ska intensifieras under året och minst sex konkreta åtgärder ska genomföras. – utfall fler än sex konkreta åtgärder har gjorts inom ordinarie verksamhet.
▲	**Service och utveckling** – Medborgare och medarbetare ska uppleva hög tillgänglighet och gott mottagande. 100 % av e-post ska besvaras inom ett dygn. För telefonin ska tillgängligheten öka till 92. – Utfall e-post 80%, telefoni 54.
●	**Omsorg** – Systematiska kvalitetsarbetet ska fortsätta. – Uppfyllt
●	**Omsorg** – Alla individuella vård- och genomförandeplaner ska revideras minst två gånger per år. – Uppfyllt
●	**Omsorg** – Samtliga överväganden som görs inom individ- och familjeomsorgen ska göras inom stipulerad tid. – Uppfyllt
●	**Omsorg** – En sammanfattande analys av avvikelser för hela omsorgens verksamhet som rapporteras till utskottet två gånger per år. – Uppfyllt
▲	**Samhälle** – Andel ut i arbete av personer inskrivna på Arbetsmarknadsenheten, AME, ska vara minst 25 % – utfall 20 %
●	**Samhälle** – Andel ut i studier av personer inskrivna på Arbetsmarknadsenheten, AME, ska vara minst 10 % – Utfall 11 %
▲	**Samhälle** – Turistomsättning för Orsa kommun ska öka med 8 % i mätningen TEM (Turist ekonomisk modell) – utfall 4,5 %

Verksamheternas kommentarer

Kommunstyrelsen

Antalet invånare var 6 877 den 31 december 2020. Totalt sett är nettoinflyttningen något positiv. Det avlider fler än vad det föds samtidigt som antalet födda ökar. Antalet invandrade är betydligt lägre än tidigare år och betydligt lägre än Statistiska centralbyråns prognos.

Service och utveckling

Verksamheten ansvarar för uppföljning av förvaltningsmålet Invånarna ska vara nöjda med att leva och bo i vår kommun. Kommunen har förbättrat men inte nått fram till målet. Målet Nöjd Medborgar-Index, NMI, Hur ser medborgarna på kommunens verksamheter har indextalet 62. Kommunen ligger på index 54, precis under det nationella indextalet 55.

Förvaltningsmålet gällande möjligheten till medborgarnas inflytande är inte heller uppnått. Det målet heter Nöjd Invånar-index, NII, Hur ser medborgarna på möjligheten att ha inflytande i kommunen? Vi ligger över rikssnittet (40) med indextalet 43 men har en bit kvar till målet, 48.

Barn och unga ska ha vetskap om sina möjligheter att påverka i samhället. Detta möjliggörs i alla verksamheter genom att kommunen skapar mötesplatser och forum för inflytande. 2018 tyckte 29,3 % av ungdomarna som deltog i Lupp-undersökningen att möjligheterna var mycket stora eller stora. Målet 2020 var att höja den siffran till 40 %. Hur vi lyckats med detta mål kommer att mätas i november varje år. Ungdomsenkäten Lupp (lokal uppföljning av ungdomspolitiken) görs var tredje år. Åren då ingen Lupp görs, görs en egen enkät med frågan ovan. Vi frågar årskurs 7 till 9. Den visade 2020 att kommunen har mer arbete att göra med barn och ungas inflytande. Siffrorna ligger kvar på liknande nivåer som 2018.

Nästa Lupp-undersökning sker 2021.

Samhälle

Samhälle har under året fokuserat på försäljning av befintliga tomter och i samverkan med stadsbyggnadskontoret och Norra Dalarnas vatten och avfall, Nodava, påbörjat planarbetet med Styversbacken etapp 2.

Samhälle har nått verksamhetsmålet för "Andel ut i arbete respektive studier av inskrivna på AME (Arbetsmarknadsenheten)" minst 25 respektive 10 %. Verksamhetsmålet att "Öka turistomsättningen med 8 procent" uppnås inte. Resultatet är 4,5 % jämfört med 2018. Det har ännu inte analyserats av Visit Dalarna, men en del felkällor har uppmärksammats i statistiken. Målet utgår 2021.

Omsorg

För att bidra till måluppfyllnaden har verksamheten Omsorg fokuserat på det systematiska kvalitetsarbetet. Det systematiska kvalitetsarbetet spänner över hela vårt grunduppdrag och årets mål sätter ljus på några delar av arbetet. För år 2020 har målen konkretiserats i tre mått, vilka samtliga kunnat uppfyllas. Det kan därutöver noteras att bland de resultat som hittills publicerats i SCB:s kommunjämförande databas Kolada för 2020 så går samtliga värden uppåt gällande äldreomsorgen övergripande, vilket är ytterligare glädjande tecken på att kvalitetsarbetet leder till resultat.

Miljökontoret

Miljönämnden har följande underliggande mål för att nå måluppfyllelsen:
Miljönämnden ska fokusera på arbete som leder till att förbättra och säkerställa vattenkvaliteten i sjöar, vattendrag, grundvatten och dricksvatten.

Målet är delvis uppnått. Tillsynen av enskilda små avlopp har genomförts som planerat i både Orsa och Mora kommuner. Vi har även påbörjat kontrollen inom samtliga operativa mål som rör dricksvatten. När det gäller tillsynen av förorenad mark har det under året varit många och tidskrävande ärenden. Flera saneringsprojekt har genomförts och vi har arbetat med flera ansvarsutredningar.

På grund av covid-19 har miljökontoret fått ansvar för ett helt nytt lagstiftningsområde, trängseltillsyn på matserveringar. Detta har inneburit att vi behövt prioritera bort en stor del av den planerade tillsynen av mindre miljöfarliga verksamheter.

Stadsbyggnad

Stadsbyggnadsförvaltningens förvaltningsmål för att bidra till det övergripande målet har handlat mycket om leveranstider och kvalitet. De flesta målen kopplat till leverans har uppfyllts. Endast produktion av nybyggnadskartor har haft längre leveranstider vilket föranletts av en avsevärd ökning av efterfrågan (ökning med 76 %). Antalet tillsynsärenden har ökat kraftigt. Arbetet med en ny vindkraftsplan har också bäring på målet.

Övergripande mål Attraktiv arbetsplats

Orsa kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med kompetenta, engagerade, friska och nöjda medarbetare. Nöjd medarbetar-index ska år 2020 uppgå till minst 75.



Målet kan inte uppnås då mätningen ändrats.

Underliggande verksamhetsmål:	
	Personal – Resultatet av medarbetarundersökningen ska uppgå till lägst index 72. – Inte relevant då mätningen ändrats.
▲	**Personal** – Ohälsotalet ska uppgå till högst 6 % – Utfall 8,2 %
●	**Miljö** – Miljökontoret ska vara en arbetsplats där arbetsglädjen ökar, där vi ger varandra uppskattning och feedback och där våra idéer till förbättring och utveckling genomförs. Målet är LedMedindex 72 – Utfall 73
▲	Stadsbyggnad – En god kompetensförsörjning och en god arbetsmiljö. – Utfall av medarbetarenkät uppfyllt. Vi har inte kunnat ta emot praktikanter enligt plan.

Verksamheternas kommentarer

Kommunstyrelsen

På grund av ändringar i Statistiska Centralbyråns beräkningar av medarbetarindex går inte en jämförande mätning mot tidigare år att göra 2020. Först 2021 kan vi se trenden.

Personal

Orsa kommun arbetar med att implementera medarbetarskap som utvecklingsfilosofi. Medarbetarskap handlar om att medarbetarna är delaktiga, engagerade och ansvarstagande. Medarbetarna ska ges inflytande att påverka och ta initiativ samtidigt som ledarna stöttar medarbetarna i deras aktiva medarbetarroll. Det är viktigt att fastslå medarbetarnas uppdrag och att tydliggöra de rättigheter och skyldigheter som finns. Nyckeln till framgång ligger i dialogen. 2020 har varit ett speciellt år med färre fysiska möten och försvårande omständigheter kring att ha dialog. Kommunen har ändå kunnat arbeta vidare med Medarbetarskap då både utvecklingssamtal och lönekriterier bygger på modellen.

Miljö

Resultatet från senaste medarbetarundersökningen visar att vi är på god väg att nå målet. Vi har under 2020 genomfört en del aktiviteter som syftar till att öka arbetsglädjen på kontoret. På grund av covid-19 har situationen på arbetsplatsen förändrats rejält. Nästan samtliga medarbetare arbetar numera hemifrån och alla gemensamma möten sker digitalt. Vi har fått skapa nya arbetssätt och många medarbetare har fått andra eller nya arbetsuppgifter.

Stadsbyggnad

Förvaltningen har inte kunnat erbjuda praktikplatser som planerat, men har genomfört medarbetar/arbetsmiljöenkät.

Ekonomi

Övergripande mål Kommunens resultat

Kommunfullmäktige beslutade 2016 att de ekonomiska målen ska gälla enligt de ekonomiska riktlinjer som beslutades vid samma tillfälle.

De ekonomiska riktlinjerna ska grunda sig på god ekonomisk hushållning över tid. I budgetsammanhang innebär det att innevarande år och kommande budget och planperiod ska resultatet uppgå till minst 1,5 procent av skatteintäkterna (sammanlagt en period om fem år). I riktlinjerna ingår även möjligheten att använda en resultatutjämningsreserv som kan täcka underskott vid en eventuell framtida lågkonjunktur.

Kommunfullmäktige kompletterade 2020 de ekonomiska målen med att höja gränsen för avsättning till resultatutjämningsreserven från 15 mkr till 35 mkr.

Nedan följer en sammanfattning av de beslutade ekonomiska målen.

Kommunen

Årlig avsättning till resultatutjämningsreserv ska ske tills den uppgår till 35 mkr.

Kommentar: Målet är uppnått, under 2020 ökades avsättningen med 20 mkr till 35 mkr.

Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska varje år öka för perioden.

Kommentar: Målet är uppnått då kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden ökade med 7,9 procentenheter till 30,4 procent.

Kommunens resultat ska under perioden i genomsnitt uppgå till minst 1,5 procent av skatteintäkterna Med skatteintäkter avses summan av skatteintäkter, generella bidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Kommentar: Målet är uppnått för 2020 och budget 2021 samt plan 2022–2024 följer de ekonomiska riktlinjerna. År 2020 uppgick resultatet till 6,7 procent av skatteintäkterna.

Kommunen ska klara sina investeringar utan att ta upp några nya lån.

Kommentar: Målet uppnått då kommunen inte tagit upp några nya lån under året.

Bolagen

Orsabostäder AB:s direktavkastning (rörelseresultat före avskrivningar / fastigheternas värde) ska under perioden uppgå till minst 5 procent.

Kommentar: Målet uppnått, nyckeltalet uppgår till 9,8 procent

Orsa Vatten och Avfall AB ska över tid generera ett positivt resultat så att inte det egna kapitalet urholkas.

Kommentar: Målet är inte uppnått. Under 2019 löste bolaget upp sina sista obeskattade reserver och hade vid utgången av året en ansamlad förlust om -0,3 mkr. År 2020 redovisade bolaget en förlust om -1,3 mkr och den ansamlade förlusten uppgår nu till -1,6 mkr.

Orsa Lokaler AB, Resultatet efter finansiella poster ska uppgå till minst 500 tkr i genomsnitt över en period som sammanfaller med kommunens budget och planperiod.

Kommentar: Målet uppnått. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 3,4 mkr.

Vad gäller de ekonomiska målen så kommer dessa ses över och de kommer sannolikt mer utgå ifrån mål på koncernnivå. Detta främst då vi ser ett betydande investeringsbehov i dotterbolagen under de kommande tio åren.

Övergripande resultatmål

Kommunens resultat ska under perioden 2019 till 2023 i genomsnitt uppgå till minst 1,5 % av skatteintäkterna.



Målet är uppnått

Samtliga verksamheter har jobbat direkt mot det övergripande målet, utan underliggande verksamhetsmål.

●	**Kommunstyrelsen** Kommunen har ett historiskt högt resultat som till stor del består av statsbidrag med anledning av covid-19. Samtidigt har verksamheterna trots ansträngt läge förmått att i det stora hela hålla sina ramar.
●	**Service och utveckling** I år lämnar Service och utveckling ett stort överskott i sin helhet.
●	**Samhälle** Samhälle har sammantaget ett positivt resultat för 2020.
●	**Lärande** Utskottet för lärande redovisar ett överskott i driften av verksamheten.
▲	**Omsorgen** Omsorgen gör ett mindre underskott för 2020. Huvudförklaringen till detta är pandemisituationen. Det har dels krävts mer personal (vikarier), dels krävts mer skyddsutrustning än tidigare. Glädjande är att Individ- och familjeomsorgen, IFO, visar upp ett bättre resultat än föregående år.
▲	**Miljö** Miljökontoret kommer att redovisa ett negativt resultat. På grund av covid-19 och utökat tillsynsansvar för trängsel har vi inte kunnat genomföra den planerade miljötillsynen på mindre verksamheter som inte betalar årlig avgift. Den statliga kompensationen kompenserar inte bortfallet.
▲	**Stadsbyggnadsförvaltningen** Prognosen förutsa ett nollresultat. Resultatet blev ett mindre underskott som gav en differens av 3 % från prognosen.
	För detaljkommentarer – se ekonomidelen i förvaltningsberättelsen.

Ekonomisk redovisning verksamheterna

Kommunfullmäktige

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Kommunfullmäktige	300	395	95	343	313
Kommunalt partistöd	357	377	20	377	336
Revision	649	750	101	630	680
Valnämnd	1		– 1	73	79
Överförmyndare	436	667	231	542	469
God man och förvaltare	391	399	8	392	681
Summa	**2 134**	**2 588**	**454**	**2 357**	**2 558**
Budgetavvikelse				481	147

Kommunstyrelsen

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Politisk verksamhet	7 604	8 686	1 082	8 831	6 231
varav Medel till KS förfogande	*4 837*	*5 800*	*963*	*5 671*	*3 668*
Kommunchef	8 896	8 395	– 501	8 394	1 394
Ekonomi	4 466	4 704	238	4 570	
Personal	2 819	2 876	57	2 346	
Löneservice	1 543	1 426	– 117	1 435	
Kommunikation	1 992	2 458	466	1 917	
Summa	**27 320**	**28 545**	**1 225**	**27 493**	**7 625**
Budgetavvikelse				– 1 442	1 575

Kommunen har ett historiskt högt ekonomiskt resultat som till stor del består på statsbidrag med anledning av Covid-19. Samtidigt har verksamheterna trots ansträngt läge förmått att i det stora hela hålla sina ramar.

Utskott för Strategi

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Utskott för Strategi	1		– 1	1	6
VO chef Service o Utveckling	3 140	2 526	– 614	2 383	2 608
Gemensamt stöd	6 026	6 507	481	5 963	8 084
Administrativt stöd	4 493	4 810	317	4 372	4 163
Utredning och utveckling	1 923	2 195	272	2 741	2 137
Kostenhet	2 413	3 829	1 416	3 586	3 602
Ekonomi			0		4 343
Personal			0		2 737
Löneservice			0		1 335
Summa	**17 996**	**19 867**	**1 871**	**19 046**	**29 015**
Budgetavvikelse				– 416	– 1 083

Verksamheten har under året arbetat mycket med att komma till rätta med många års underskott. Kosten har tillsammans med chefer inom främst omsorgen förbättrat rutiner kring livsmedelsbeställningar och man har följt upp valet av varor där det är möjligt att spara pengar. Arbetsledare inom kosten har också förbättrat rutiner kring beställningar inom skolan. Ett arbete kring matsvinn pågår ständigt. Mat ska inte slängas!

Detta arbete kommer att fortsätta och kommer att fokuseras på lärandes verksamhetsområde under 2021.

Service och utveckling har också haft två tjänster som inte direkt blivit tillsatta och detta har också bidragit till ett överskott.

Minusposterna inom verksamheten är oväntade utgifter för uppdateringar av system, kostnader som inte är budgeterade. Service och utveckling ser med oro på att sådana kostnader kan öka framöver. Vi måste ha bra avtal och kontrollåtgärder under året för att minimera dessa utgifter.

Utskott för Samhälle

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Utskott för Samhälle	66	70	4	66	76
VO chef Samhälle	1 973	1 934	– 39	2 384	2 307
Näringsliv	2 242	3 907	1 665	3 737	3 607
Integration	– 336	– 900	– 564	– 5 033	– 3 354
Arbetsmarknad	6 083	4 928	– 1 155	6 138	4 449
Infrastruktur	13 644	15 584	1 940	16 823	16 737
Skog och mark	– 410	563	973	579	662
Fastighet	2 015	1 449	– 566	1 510	1 447
Kultur och bibliotek	6 136	6 897	761	6 894	7 166
Fritid	10 490	10 082	– 408	10 288	10 265
Räddningstjänst			0		6 424
Summa Totalt	**41 903**	**44 514**	**2 611**	**43 386**	**49 786**
Budgetavvikelse				– 582	1 050

Samhälle har sammantaget ett positivt resultat för 2020. Det har varit en snöfattig vinter och därmed lägre kostnader. Flertalet driftsåtgärder har genomförts inom projektet "Lyfta Orsa" och aktiviteter för ett starkare företagsklimat har till stor del finansierats via "Buchtmedel" från Tillväxtverket.

Avvikelser AME gäller dels lån av personal till fritid, dels minskad försäljning i Returbutiken på grund av Covid-19.Detta är en engångsavvikelse som varit med i beräkningen under året.

Till det positiva resultatet för infrastruktur bidrar stadsnätet med stor del på grund av ändrade redovisningsprinciper och ökat antal anslutningsavgifter.

Utskott för Lärande

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Utskott för Lärande	88	160	72	131	241
Musikskola	4 596	4 662	66	4 464	4 362
Förskola	32 527	33 105	578	33 261	30 520
Grundskola/fritids	78 950	76 442	– 2 508	78 840	75 805
Grundsär	1 421	1 480	59	1 674	1 936
Gymnasieskola	39 496	42 575	3 079	42 530	37 783
Insatser barn o unga	75		– 75		
Administration	5 298	5 374	76	4 587	4 138
Ej fördelade medel	100	1 531	1 431	300	17
S:a utbildningsverksamhet	**162 551**	**165 329**	**2 778**	**165 787**	**154 802**
Flyktingmottagning			0	– 373	
Summa totalt	**162 551**	**165 329**	**2 778**	**165 414**	**154 802**
Budgetavvikelse				– 5 124	2 448

Utskottet för Lärande prognostiserar för helåret ett överskott i driften på verksamheten. Det överskottet kommer från gymnasiet och beror troligen på det faktum att få elever från Orsa går på introduktionsprogrammen. Anledningen till det är i sin tur att så många elever från Orsa går ut grundskolan med godkända betyg.

För- och grundskolan i Orsa prognostiseras att gå med underskott. Det underskott som Orsas för- och grundskolor står för kan dels härledas till elevers särskilda behov i verksamheterna och dels till ett stort behov av platser i förskolorna.

Utskott för Omsorg

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Utskott för Omsorg	79	250	171	98	316
Färdtjänst	808	1 078	270	1 000	992
HS-enheten	14 338	13 761	– 577	14 025	12 199
Äldreomsorg	74 661	74 560	– 101	70 353	67 492
Socialpsykiatri	2 176	2 457	281	2 034	2 292
LSS	28 001	27 464	– 537	26 054	23 802
Individ och familjeomsorg	10 733	8 398	– 2 335	12 352	10 117
Insatser vuxna	3 368	3 250	– 118	2 964	2 815
Insatser barn och ungdom	5 474	6 518	1 044	4 537	3 635
Ekonomiskt bistånd	7 014	7 184	170	8 960	7 919
Familjerätt/familjerådgivning	1 468	1 465	– 3	1 412	1 758
Flyktingmottagning	– 1 319	– 500	819	– 3 550	– 1 285
Administration	14 456	14 699	243	14 770	12 829
Ej fördelade medel		– 25	– 25	0	0
Summa verksamhet	**161 257**	**160 559**	**– 698**	**155 009**	**144 881**
Projekt	– 178		178	– 53	289
Summa totalt	**161 079**	**160 559**	**– 520**	**154 956**	**145 170**
Budgetavvikelse				948	4 587

Omsorgen gör ett mindre underskott för 2020. Huvudförklaringen till detta är pandemisituationen. Det har dels krävts mer personal (vikarier), dels krävts mer skyddsutrustning än tidigare. Den utrustningen har dessutom många gånger varit en bristvara över hela världen vilket har påverkat inköpspriserna kraftigt åt det dyrare hållet. Därtill har vi som en lärdom av Covid-19 tidigt beslutat oss för att bygga upp ett större lager av skyddsutrustning än tidigare. Numera vill vi ha tillräckligt med material för att klara tio veckors förbrukning, i stället för bara någon enstaka veckas lagerhållning och det innebär en ökad engångskostnad under perioden.

Det är dock glädjande att se att Individ och familjeomsorgen, IFO visar upp ett bättre resultat än föregående år vilket huvudsakligen beror på två saker. Dels har trenden med ökande försörjningsstöd brutits under första delen av året, dels har vi inte alls behövt ta in konsulthjälp i samma utsträckning som tidigare.

Ekonomin har varit ovanligt svårprognostiserad under året - det har både som redan nämnts dykt upp ett flertal oväntade utgifter pga. den extraordinära situationen och det har samtidigt kommit ett flertal statliga stöd, både för pandemin och annat. Framför allt stöden för merkostnader kopplade till pandemin har krävt särskilt ansökningsförfarande varefter det fattats tilldelningsbeslut. I skrivande stund återstår fortfarande ett antal frågetecken kring hur dessa kommer utfalla.

Miljönämnd

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Miljönämnd	148	138	– 10	159	59
Energirådgivning	7	2	– 5	19	0
Adm miljö och hälsa	920	872	– 48	953	899
Livsmedel	161	174	13	201	177
Miljötillsyn	433	329	– 104	409	425
Kalkning	115	137	22	99	140
Naturvård	176	219	43	249	249
Summa	**1 960**	**1 871**	**– 89**	**2 089**	**1 949**
Budgetavvikelse				– 196	– 173

På grund av Covid-19 och utökat tillsynsansvar för trängsel har vi inte kunnat genomföra den planerade miljötillsynen på mindre verksamheter som inte betalar årlig avgift. Detta innebär att intäkterna uteblir från den planerade tillsynen som inte blir av. Vi kommer att bli kompenserade från staten med totalt ca 200 tkr för Mora och Orsa men det kommer inte att kunna täcka intäktsbortfallet.

Byggnadsnämnd

Ekonomisk översikt

Driftredovisning

Verksamhet (tkr)	2020			2019	2018
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall	Utfall
Byggnadsnämnden	115	157	42	155	141
Stadsbyggnad adm	1 126	1 123	– 3	1 244	1 221
Bygglov	728	634	– 94	741	810
Planer	690	773	83	433	578
Översiktsplan			0	172	224
Karta, Mät, GIS	855	970	115	812	738
Bostadsanpassning	577	350	– 227	537	693
Summa	**4 091**	**4 007**	**– 84**	**4 094**	**4 405**
Budgetavvikelse				23	– 378

Underskottet beror av att Bostadsanpassningen har utbetalat mer än budgeterat under året.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredning 2020

	Årets resultat enligt resultaträkningen	30 691
-	Samtliga realisationsvinster	– 695
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	809
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	– 147
+/-	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
=	**Årets resultat efter balanskravsjusteringar**	**30 658**
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	– 20 000
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0
=	**Årets balanskravsresultat**	**10 658**

Kommunen har inga tidigare balanskravsresultat kvar att återställa. Under 2000-talet har kommunen haft ett negativt resultat vid två tillfällen (senast 2008) och vid båda tillfällena har underskottet återställts omedelbart året efter.

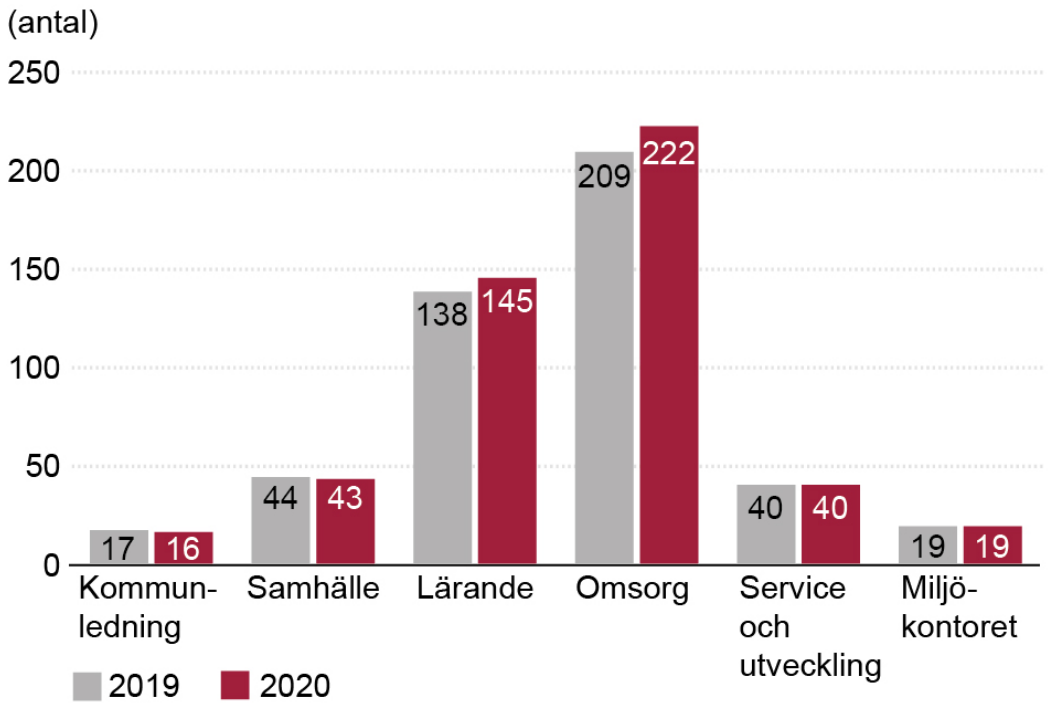
Väsentliga personalförhållanden

Arbetskraft

Tillsvidareanställda

Antalet tillsvidareanställda på Orsa kommun den 31 december 2020 var 485 personer, vilket är en ökning från december 2019 då vi var 467 personer anställda. Ökningen återfinns främst inom verksamhetsområdena Lärande och Omsorg. Övriga verksamheter är oförändrade. Totalt antal tillsvidareanställda i Orsa kommunkoncern den 31 december 2020 var 653.

Antal tillsvidareanställda på Orsa kommun per 31 dec 2020



Total arbetskraft och genomsnittlig sysselsättningsgrad

Den totala arbetskraften på Orsa kommun har minskat från 516 till 504 årsarbetare. Av dessa är 54 årsarbetare timavlönad personal. Minskningen återfinns främst på Lärande där förklaringen kan vara att man varit återhållsam med att ta in vikarier under covid-19 pandemin. En minskning har också skett på Arbetsmarknadsenheten inom verksamheten Samhälle där man förändrat sitt arbetssätt från att kommunen själv sysselsätter deltagarna till att man slussar ut deltagare till företag i kommunen. Inom omsorgen kan man se en liten ökning av antal årsarbetare, vilket kan bero på att man tagit in extra personal under pandemin.

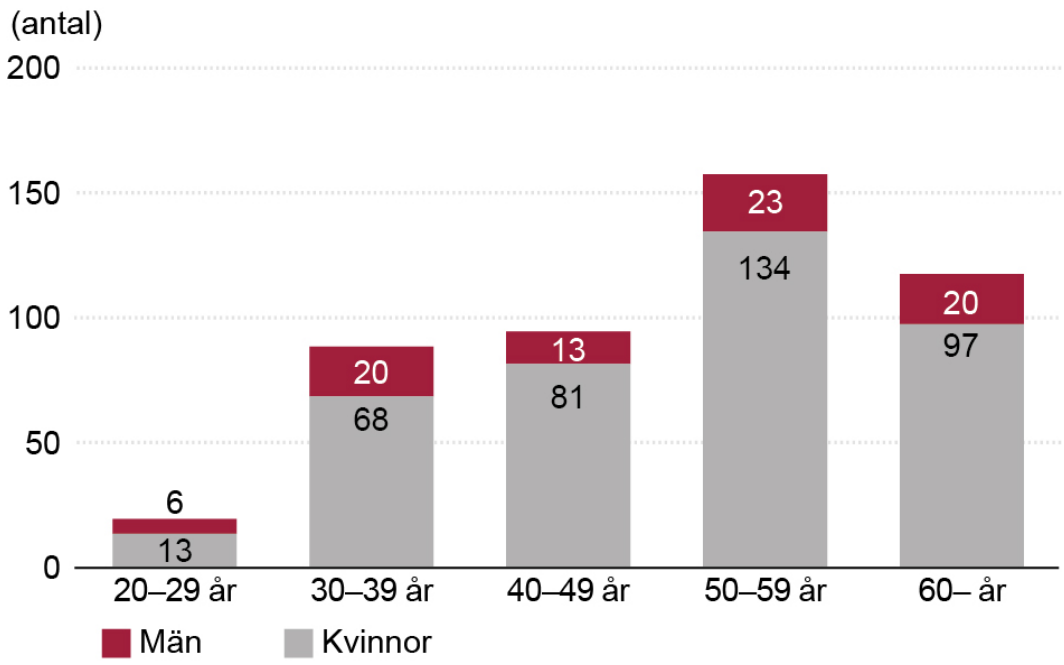
Den genomsnittliga sysselsättningsgraden för samtliga tillsvidareanställda i Orsa kommun ligger nu på 90 procent, vilket är en procent lägre än 2019 och på samma nivå som 2018. I kommunkoncernen uppgick 2020 antalet årsarbetare till 636.

Medelålder och åldersfördelning

Medelåldern för tillsvidareanställda på kommunen är 48 år för kvinnor och 47 år för män. Totalt är genomsnittsåldern knappt 48 år. I hela kommunkoncernen är medelåldern också 48 år.

103 tillsvidareanställda på Orsa kommun hade under 2020 fyllt 60 år eller mer. Det motsvarar 21 procent och är en ökning med 18 personer jämfört med 2019.

Åldersfördelning tillsvidareanställda på Orsa kommun



Könsfördelning

Andelen tillsvidareanställda män i kommunen ligger på drygt 18 procent, vilket är oförändrat från 2019. Bland våra långtidsvikarier är dock andelen män hela 30 procent.

Medellön

År	Kvinnor	Män
2020	30 280	30 973
2019	29 862	30 878
2018	29 343	31 106

Lön och personalkostnader

Den genomsnittliga lönen för månadsavlönade per den 31 december 2020 var för anställda på Orsa kommun 30 413 kronor, vilket är en ökning på knappt 400 kronor. Den relativt begränsade löneökningen beror på att anställda anslutna till fackförbundet Kommunal inte fått sin löneökning för 2020, då vi kommit överens om ett tvåårsavtal som utbetalas 2021. Den årliga lönekartläggningen visade inte på några osakliga skillnader vad gäller lönestruktur mellan kvinnor och män i de fall där lika eller likvärdiga arbeten utförs. Löneskillnaderna som finns går att förklara med sakliga, könsneutrala faktorer. Medellönen i koncernen var per 31 december 2020 28 093 kronor.

Personalkostnaden inklusive förtroendevaldas arvoden utgör den största delen av kommunens kostnader. År 2020 uppgick de till 57 procent av verksamhetens kostnader eller 287 mkr (285 mkr 2019). Av dessa utgjorde 205 mkr lön (204 mkr 2019).

Avgångar – pension, egen begäran

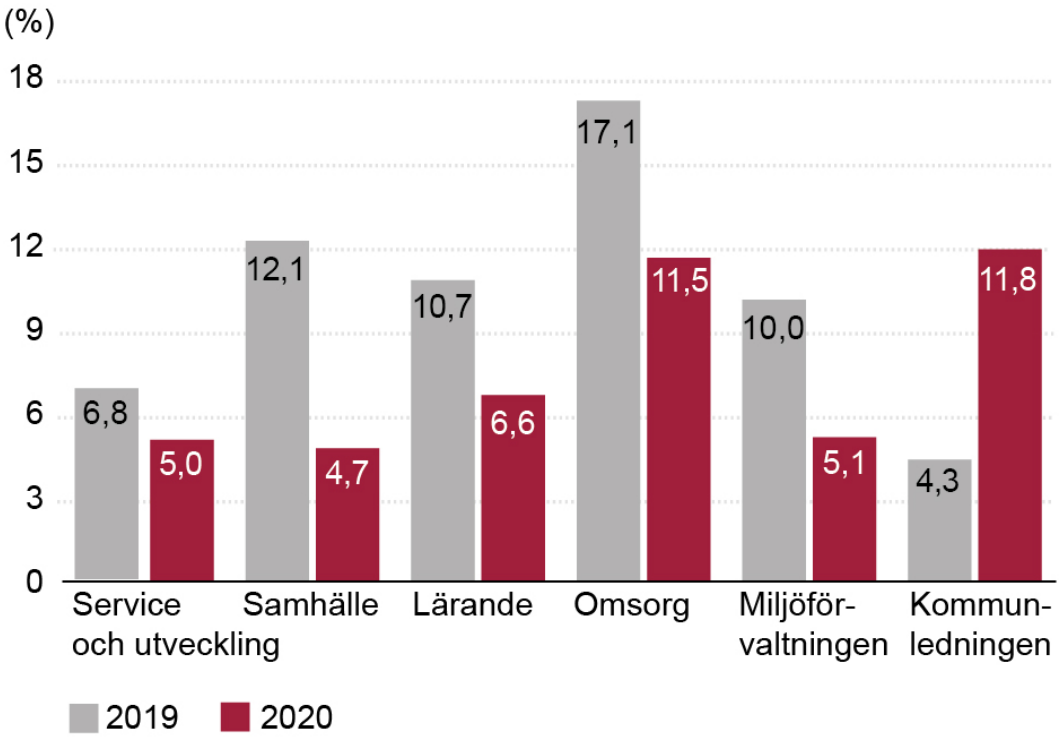
36 personer avslutade sin anställning i Orsa kommun under 2020, varav 13 personer avgick med pension. Det är betydligt färre avgångar än året innan då hela 57 personer avslutade sin anställning på egen begäran, varav 24 medarbetare avgick med pension.

Utbetalda pensioner inklusive löneskatt för de som gick i pension uppgick till 9,6 mkr. Utbetalningarna avsåg ålderspension, intjänad pensionsrätt per den 31 december 1997, sjukpension och efterlevandepension.

Kommunens pensionskostnader för anställda bokfördes till cirka 27,5 mkr. År 2019 var kostnaden 22,2 mkr. År 2020 ökade alltså pensionskostnaderna kraftigt jämfört med tidigare prognos och det kan till största delen förklaras av högre pensionsavsättning, delvis på grund av nyanställd personal i kommunen. Enligt prognos från Skandikon beräknas kostnaden för 2025 uppgå till 26,0 mkr inklusive löneskatt.

Personalomsättningen bland tillsvidareanställda i kommunen låg under 2020 på totalt 8,6 %, vilket är betydligt lägre än 2019 då omsättningen var på 13,8 %. Minskningen är jämnt fördelat över hela kommunen. Kommunledningen med sina 17 medarbetare hade två avgångar vilket resulterar i en hög procentsats.

Personalomsättning på Orsa kommun



Ohälsotal

Ohälsotal är ett nyckeltal som beskriver andelen sjukskriven tid av disponibel arbetstid. Ohälsotalet för personal inom Orsa kommun var 8,2 % och det innebär en ökning jämfört med 2019 då vi hade ett ohälsotal på 6,3 %. Resultatet speglar med säkerhet situationen med samhällsspridning av covid-19 som inneburit att man även vid lindrigare förkylningssymtom tvingats stanna hemma med sjukskrivning.

Ohälsotal i procent, fördelat på kön

Orsa kommun Kön	2020	2019	2018
Kvinnor	8,5	6,7	7,3
Män	7,0	4,9	4,9
Totalt	**8,2**	**6,3**	**6,7**

Ohälsotal i procent, fördelat på ålder

Orsa kommun	2020	2019	2018
0-29	8,3	5,5	5,9
30-49	7,7	6,1	7,0
50-99	8,6	6,8	6,7
Totalt	**8,2**	**6,3**	**6,7**

Varav långtidssjukfrånvaro > 60 dagar, procent

Orsa kommun	2020	2019	2018
	26,0	29,8	39,1

Tittar vi på hela Orsa kommunkoncern så är ohälsotalet 8,1 %. En ökning från föregående år med 2 %.

Ohälsotal i procent, fördelat på kön

Orsa kommunkoncern Kön	2020	2019	2018
Kvinnor	8,9	6,9	7,2
Män	6,2	4,3	4,0
Totalt	**8,1**	**6,1**	**6,2**

Ohälsotal i procent, fördelat på ålder

Orsa kommunkoncern	2020	2019	2018
0-29	8,2	5,7	5,7
30-49	7,6	5,6	6,4
50-99	8,5	6,6	6,1
Totalt	**8,1**	**6,1**	**6,2**

Varav långtidssjukfrånvaro > 60 dagar, procent

Orsa kommunkoncern	2020	2019	2018
	24,9	30,6	38,1

Förväntad utveckling

Ekonomi

Även om det kan kännas som upprepningar så är den största osäkerhetsfaktorn på kort sikt hur pandemin utvecklas. När kan vi återgå till ett normalt liv igen? Kommer vi kunna återgå till det liv som gällde före pandemin? Vad betyder detta för den framtida ekonomin? Även om vi gör prognoser, långsiktiga planer, har krisövningsplaner för olika framtida skeenden och så vidare så har det senaste året visat att det är svårt att förutspå framtiden.

Det vi vet är att den äldre befolkningen kommer att öka mer än under senare år och vi har stora framtida investeringsbehov. Det vi hoppas, men inte vet, är att den fortsatta digitaliseringen skall underlätta den omställning i arbetssätt som kommer att bli nödvändig.

Även om logiken i aktiebörserna tyder på att vi går mot ljusare tider så vet ingen idag om vi hamnar i ännu en covid-19 våg och vad det kommer innebära sett ur ett ekonomiskt makroperspektiv. Därmed inte sagt att vi inte ska planera för framtiden även vad gäller vår ekonomi då vi ändå tror oss veta vilka största ekonomiska utmaningar vi står inför: demografiutvecklingen och investeringsbehovet. Kommunkoncernen har stora investeringar framför sig i och med byggande av äldreboendet Slipstenen, ny VA-plan och behov inom de kommunala bolagen. Dessa utmaningar har behandlats i tidigare avsnitt i förvaltningsberättelsen.

Näringslivsklimatet

Arbetet med främjande myndighetsutövning fortskrider, det ska vara lätt för företag att göra rätt och ambitionerna är att Orsa ska vara topp 50 i svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet. Handläggningsprocesserna ska effektiviseras och service och bemötande ska ytterligare förbättras. Den beslutade Näringslivsstrategin 2021–2022 visar på ett tydligare gemensamt ansvar i kommunen. Näringslivsrådet som startades under 2020 blir fortsatt en viktig del i det strategiska arbetet.

Gemensam miljö- och byggnadsnämnd

Underlag för att kunna ta beslut om en gemensam miljö- och byggnadsnämnd kommer att presenteras tidigt under 2021. Det är en stor omorganisation både på politisk och tjänstemannanivå. En ny förvaltningschef börjar under första halvåret av 2021 och förberedelser för att få en gemensam organisation kommer att intensifieras.

Heltid som norm

Heltid som norm, det vill säga att heltidsarbete ska vara det normala vid anställning i kommunen, behöver konkretiseras och genomföras med en tydlig tidsplan.

Ny kursplan för grundskolan

I augusti 2021 börjar nya kursplaner att gälla för grundskolan. Ändringarna gentemot de förra kursplanerna är stora och ett implementeringsarbete har påbörjats inom skolorna och kommer att intensifieras under vårterminen.

Moderna skollokaler

Utskottet för lärande har gett i uppdrag att utreda vad som skulle krävas för att Orsas fyra skolor ska få moderna lokaler. Orsa Lokaler AB, OLAB, har fått i uppdrag att ge en kostnadsindikation för att bygga till grupprum på Digerbergets- och Kyrkbyns skolor, bygga ut matsalarna på Bergetskolan och Digerbergets skola, samt bygga om hemkunskaps- och träslöjdsalen på Orsaskolan.

Verksamhetssamordning och kvalitetsarbete

Under 2021 fortsätter arbetet med ökad samordning mellan verksamheterna inom Samhälle. Det är även en förutsättning för att framåt klara de ekonomiska utmaningarna. Verksamheterna följs upp med fokus på rätt prioriteringar för att nå våra mål och budget.

Omsorgen kommer att fortsätta att sätta särskilt fokus på det systematiska kvalitetsarbetet, för att fortsätta den utveckling som hittills gett positiva resultat.

Infrastruktur

Infrastrukturenheten fortsätter stadsnätsutbyggnaden mot målet 98 % 2025. Mark och exploatering prioriterar färdigställande av Styversbacken etapp 2 och övriga exploateringsprojekt samt försäljning av befintliga tomter för en ökad bostadsförsörjning.

Integration

En plan för ökad integration i Orsa är ett politiskt uppdrag och arbetas fram i samverkan både internt och externt med våra medborgare.

Kontaktcenter

Under 2021 förväntas ett Kontaktcenter etableras. Detta bör leda till betydligt kortare svarstider och på andra sätt förbättra servicen till kommuninvånare och andra som söker kontakt med kommunen. De kommer också att avlasta handläggare från en hel del ärendehantering.

Kompetensförsörjning

Under året fortsätter arbetet med att omarbeta den gamla kompetensförsörjningsstrategin som gäller till och med 2022. Arbetet sker i samarbete med Mora och Älvdalen.

Kompetensförsörjningen är ett prioriterat område i Näringslivstrategin. Samarbetet skola/näringsliv för grundskolan stärks ytterligare och nu initieras även samverkan med Mora Gymnasium och deras möjligheter att erbjuda utbildningar efter företagens behov.

Gemensamma nämnder och verksamheter

Gemensam servicenämnd lön

De senaste två åren har tekniklyftet av HR-systemet stått i fokus. Systemen har integrerats och blivit webbaserade. Målet är att få ett framtidsanpassat och säkert HR/löne-system som även är användarvänligt för chefer att arbeta i och för medarbetare att själv rapportera i.

Löneservice ingår från och med december 2020 i det större kommunövergripande förvaltningsobjektet Styra och administrera internt. Objektets prioriterade mål där Löneservice har en viktig roll är:

- digitalisering av anställningsprocessen
- flytta kvarvarande delar i systemen från klient till webbmiljö
- mobilanpassat gränssnitt för Löneportalen
- fler digitala möjligheter till lönerapportering
- automatisering av manuella, återkommande och regelmässiga processer

Gemensam servicenämnd IT

De närmsta åren kommer digitaliseringen och e-tjänsteutvecklingen att öka explosionsartat i Mora, Orsa och Älvdalen. Pandemin gav en rejäl skjuts framåt när det gäller digitalisering. En mix mellan att vara på kontoret och jobba hemifrån kommer sannolikt att vara den nya normen. Viktigt är att servicen till medborgarna inte får äventyras, men även här kommer digitalisering och e-tjänster vara en viktig del i ökad service till medborgarna.

Den utmaning som IT står för är kompetensväxlingen från "På golvet-tekniker" till utvecklingstekniker. Vi kommer inte att ersätta pensionsavgång under 2021 med likvärdig kompetens utan siktar på att anställa tekniker med den nya kompetensen.

Samverkan och samarbete mellan alla dalakommuner kommer att öka och bli bättre både inom projekt och inom delning av resurser och kompetens.

Gemensam nämnd för social myndighetsutövning

Med anledning av genomförda åtgärder för att minska smittspridning har ett antal nya IT-stöd varit nödvändiga att införa, detta utöver andra nödvändiga nya eller ändrade system och stöd. Verksamheten har kunnat anpassa sig väl till detta och implementering har fungerat bra, men man uttrycker nu en tydlig tekniktrötthet och behov av återhämtning inom området, vilket kommer att påverka verksamhetens möjlighet till fortsatt digitalisering under 2021.

Gemensam gymnasienämnd

Utbildningsdepartementet arbetar med en utredning gällande landets Riksidrottsgymnasier, RIG, och Nationell idrottsutbildning, NIU, som är helt avgörande för hur idrottsgymnasiets utveckling kommer att se ut på Mora gymnasium. Gymnasienämnden har fått i uppdrag att svara på promemorian.

På Mora gymnasium är en relativt hög andel lärare behöriga men kompetensbristen kommer att göra sig gällande även här. Nämnden behöver vara i framkant vad gäller god arbetsmiljö för att behålla nuvarande lärare och attrahera nya lärare.

En utmaning är det växande antal elever som inte är behöriga till nationellt program på Mora gymnasium.

Gymnasienämnden behöver säkerställa att det finns platser på de nationella programmen för elever som går yrkesintroduktion eller programinriktat val. Detta är en utmaning då flera av programmen på Mora gymnasium är fyllda av behöriga elever.

Antalet elever ökar till gymnasiet de närmaste fem åren. Utmaningen är att det saknas tillräckligt med ändamålsenliga lokaler för att möta fler elever. Gymnasiet har även behov av att få till bygg- och anläggningslokaler för att möjliggöra en flytt av andra verksamheter.

Gymnasienämnden kommer fortsatt att påverkas av pandemin och hur undervisningen kan bedrivas under 2021 på Mora gymnasium kommer att ha betydelse för måluppfyllelsen. Fjärrundervisningen har skapat många nya möjligheter både vad gäller organisation, didaktik och digitalisering vilket gymnasienämnden behöver arbeta vidare med under 2021.

Att hitta tillräckligt med APL-platser, platser för arbetsplatsförlagd utbildning, är en utmaning. Många konkurrerar om dessa, både inom kommun och privata företag.

Under 2021 ska nya kurs- och ämnesplaner för gymnasiet implementeras. Utredningen av idrottsgymnasiets verksamheter kommer att presenteras under 2021. Under våren 2021 inleds en dialog med SF, Specialidrottsförbunden.

Överförmyndare i samverkan

Även om ärendeutvecklingen inte ökar i någon större mängd så ändrar sig ärendena i sin komplexitet hela tiden. Ärendena idag ställer mycket högre krav på både ställföreträdaren i uppdraget och tjänstemannen i handläggningen.

Vi väntar med stort intresse på Ställföreträdarutredningen som enligt sista besked ska redovisas den 23 april 2021.

Språktolknämnd

Flyktingströmmar och covid-19-påverkan är mycket svåra att beräkna. Flyktingströmmar påverkar i stor utsträckning tolkförmedlingens verksamhet då det kan leda till stora förändringar vad gäller efterfrågan på tolkuppdrag och efterfrågade språk.

BRAND, Brandkåren Norra Dalarna

Verksamheten har att se fram emot lönekostnadsökningar, ökade utbildningskostnader samt ökade investeringskostnader.

Arbete pågår för att ta fram en långsiktig fordons- och investeringsplan då flera fordon behöver bytas för att upprätthålla en ändamålsenlig och modern vagnpark. Planen bedöms vara klar under 2021. Personalomsättningen är hög för RIB-brandmän, räddningstjänstpersonal i beredskap. För riket som helhet är personalomsättningen för RIB-brandmän cirka 10 % per år. Det skulle ge förbundet ett utbildningsbehov om cirka 20 brandmän per år. Vi ser fortsatt en rekryteringsproblematik gällande RIB-personal på mindre orter.

Bolagen

Orsabostäder AB

Orsabostäder AB har ett stort underhållsbehov på sina fastigheter under många år framöver. För att klara ekonomin och se till att våra hyresgäster kan bo kvar måste bolaget arbeta med långsiktiga underhållsplaner och en hållbar förvaltning.

Orsas bostadsutveckling kommer också att påverka bolaget beroende på hur marknaden blir. Ingen avmattning, men inte heller någon ökning av efterfrågan av hyresrätter, utan en ganska stabil och jämn efterfrågan förväntas.

Orsa lokaler AB

Projektet med det nya särskilda boendet kommer ta kraft och tid från förvaltningen vilket gör att Orsa lokaler måste hitta effektivitet i det framtida arbetet. Projektet beräknas vara klart under 2024.

Då ekonomin blir ansträngd för kommunen påverkar det även bolaget, samtidigt som underhållsbehovet på bolagets fastigheter är stort.

Verksamheterna har också önskemål kring deras utveckling som man måste ta hänsyn till, vilket kräver en bra dialog mellan alla instanser. Den lokalförsörjningsplan som håller på att tas fram gemensamt kommer bli ett bra styrdokument för framtida planeringar.

Orsa vatten & avfall AB

Investeringsbehovet för perioden 2021 till 2024 uppgår till ca 168 mkr varav ca 78 mkr utgör överföringsledningar till och från Grönklitt, utbyggnad i Bunk avloppsreningsverk och där ca 28 mkr är kostnader från VA-plan. Ändras eller upphävs tidigare fattade kommunala beslut har det stor inverkan på investeringsbehovet. Generellt finansieras investeringarna genom lån.

VA försörjningen i Orsa kommun är ovanlig då här finns flera stora vattenledningsföreningar och gemensamhetsanläggningar. Det innebär både utmaningar och möjligheter att lösa allmän VA försörjning på det viset. Orsa kommun planerar att även i framtiden ha ett nära samarbete med vattenledningsföreningar och låta dem vara en del av kommunens strategi för VA försörjning.

Arbetet med Orsa kommuns avfallsplan fortgår. Avfallsplanen är kommunens strategiska dokument och ett krav enligt miljöbanken.

En förändring i insamlingssystemen kommer troligtvis att ske då insamling av förpackningar kommer att utföras bostadsnära inom några år. Det kommer sannolikt att påverka även insamlingen av mat- och restavfall.

2023 kommer Sveriges kommuner att bli ansvariga för att behandla allt bygg- och rivningsavfall som inte har producerats i en yrkesmässig verksamhet. Idag tar vi emot en mindre mängd men från och med då kan vi inte neka större mängder. Detta kommer att belasta taxekollektivet.

Sveriges kommuner kommer att få ansvar för att samla in returpapper år 2022 vilket kommer leda till ökade kostnader för avfallskollektivet.

Nodava

Arbetet med att stärka bolagets identitet fortsätter. Trots rådande omständigheter, där medarbetarna inte kan samlas i stora grupper, ska de nya strategiska målen och värdegrunden, som alla var med och tog fram, förankras. Nodavas varumärkesplattsform tar form och värdegrunden ska bäras av alla medarbetare i sitt dagliga arbete och i varje kontakt med andra.

Kompetens ska finnas för att klara de allt högre krav som ställs i bolaget idag och många år framåt. Bolaget ska skapa mervärde för ägarna så att de får valuta för sina pengar.

Nodava fortsätter arbetet för ett hållbart liv. Rese- och fordonspolicyn ska främja ett miljömedvetet resande.

Digitaliseringsarbetet liksom nya arbetssätt och nya sätt att tänka i syfte att utveckla Nodava och alla anställda fortsätter.

Driftredovisning 2020

Belopp i tkr	2020						2019
	Utfall Intäkter	Utfall Kostnader	Budget Intäkter	Budget Kostnader	Avvikelse Netto	Utfall Netto	Utfall Netto
Kommunfullmäktige	1	– 2 135	0	– 2 588	454	– 2 134	– 2 357
Kommunstyrelse	2 918	– 30 238	1 947	– 30 492	1 225	– 27 320	– 27 493
Utskott för Strategi	12 863	– 30 859	12 381	– 32 248	1 871	– 17 996	– 19 045
Utskott för Samhälle	24 538	– 66 441	19 244	– 63 758	2 611	– 41 903	– 43 387
Utskott för Lärande	19 895	– 182 446	16 231	– 181 560	2 778	– 162 551	– 165 414
Utskott för Omsorg	32 183	– 193 262	23 255	– 183 814	– 520	– 161 079	– 154 956
Miljönämnd	12 873	– 14 833	12 775	– 14 646	– 89	– 1 960	– 2 089
Byggnadsnämnd	1 370	– 5 461	1 850	– 5 857	– 84	– 4 091	– 4 094
Summa styrelse/ nämnder	**106 641**	**– 525 675**	**87 683**	**– 514 963**	**8 246**	**– 419 034**	**– 418 835**
Finansiering	540 738	– 91 013	535 902	– 95 993	9 816	449 725	427 892
Summa	**647 379**	**– 616 688**	**623 585**	**– 610 956**	**18 062**	**30 691**	**9 056**

Kommentar: Inga tilläggsanslag har tilldelats under året.

Investeringsredovisning 2020

(tkr)	2020						2019
	Anslag	Ombudge-terat	Tilläggs-anslag	Totalt anslag	Utfall	Avvikelse	Utfall
Kommunstyrelse	0	900	0	900	156	744	0
Utskott för Strategi	0	0	0	0	0	0	561
Utskott för Samhälle	14 900	10 900	0	25 800	19 449	6 351	26 737
Utskott för Lärande	2 000	0	0	2 000	2 584	– 584	1 783
Utskott för Omsorg	1 300	800	0	2 100	1 412	688	785
Miljönämnd	0	0	0	0	0	0	0
Exploateringsfastighet	1 000	0	0	1 000	23	977	0
Summa	**19 200**	**12 600**	**0**	**31 800**	**23 624**	**8 176**	**29 866**

Kommentar: 2020-12-31 pågick följande större projekt

(tkr)	Totalt anslag	Upparb utgift
Stadsnät	61 901	108 102
Exploatering Lisselhed	23 560	4 279
Samförläggning VA och vägbelysning	6 700	8 545

Resultaträkning

(tkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	2020	2019	2020	2019
Verksamhetens intäkter	1	91 787	90 273	174 450	191 442
Verksamhetens kostnader	2	– 503 174	– 501 569	– 547 775	– 567 332
Avskrivningar	3	– 13 563	– 12 554	– 36 094	– 33 926
Verksamhetens nettokostnader		**– 424 950**	**– 423 850**	**– 409 419**	**– 409 816**
Skatteintäkter	4	293 717	294 815	293 717	294 815
Generella statsbidrag och utjämning	5	162 189	137 328	162 189	137 328
Verksamhetens resultat		**30 956**	**8 293**	**46 487**	**22 327**
Finansiella intäkter	6	803	1 507	508	439
Finansiella kostnader	7	– 1 068	– 744	– 5 632	– 5 347
Resultat före extraordinära poster		**30 691**	**9 056**	**41 363**	**17 419**
Extraordinära poster		0	0	0	0
Uppskjuten skatt		–	–	– 1 023	– 1 697
Årets resultat		**30 691**	**9 056**	**40 340**	**15 722**

NOTER till resultaträkningen

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
1 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	2 808	3 560	84 777	104 729
Taxor och avgifter	21 587	17 971	21 587	17 971
Hyror och arrenden	6 566	6 961	6 566	6 961
Bidrag	49 516	50 233	49 516	50 233
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	10 615	11 532	10 615	11 532
Exploateringsintäkter	660	0	660	0
Realisationsvinster	35	16	729	16
Övriga intäkter	0	0	0	0
Summa	**91 787**	**90 273**	**174 450**	**191 442**
2 Verksamhetens kostnader				
Löner och sociala avgifter	– 266 556	– 266 295	– 283 834	– 301 140
Pensionskostnader	– 26 734	– 22 246	– 27 852	– 25 014
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	– 1 875	– 1 260	– 1 875	– 3 542
Bränsle, energi och vatten	– 2 258	– 2 409	– 2 430	– 4 027
Köp av huvudverksamhet	– 95 716	– 94 107	– 95 716	– 118 366
Lokal- och markhyror	– 39 277	– 41 238	– 39 498	– 41 642
Lämnade bidrag	– 19 613	– 21 251	– 19 613	– 21 251
Fastighetskostnader	– 2 587	– 6 537	– 39 470	– 29 312
Total kostnad för räkenskapsrevision	– 160	– 195	– 240	– 404
Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna	*– 60*	*– 95*	*– 60*	*– 95*
Övriga kostnader	– 48 398	– 46 031	– 37 247	– 22 729
Summa	**– 503 174**	**– 501 569**	**– 547 775**	**– 567 332**
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal (alla, oavsett löptid)				
Avgifter				
– med förfall inom 1 år	*46*	*69*	*149*	138
– med förfall inom 1-5 år	*21*	*26*	*64*	301
– med förfall senare är 5 år	*0*	*0*	*0*	*0*
Summa	*67*	*95*	*213*	*438*

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
3 Avskrivningar				
Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Den procentuella avskrivningen per år uppgår till				
Imateriella anläggningstillgångar 20 %, Inventarier 10-33 %, Byggnader 2-10 % i kommunen och 1-10 % i koncernen.				
Årets avskrivningar	**– 13 563**	**– 12 554**	**– 36 094**	**– 33 926**
4 Skatteintäkter				
Egna skatteintäkter	293 717	294 815	293 717	294 815
Preliminära skatteinbetalningar	*300 351*	*297 618*	*300 351*	*297 618*
Prognos för slutavräkning	*– 6 634*	*– 2 803*	*– 6 634*	*– 2 803*
Summa	**293 717**	**294 815**	**293 717**	**294 815**
5 Generella statsbidrag och utjämning				
Kommunalekonomisk utjämning	132 121	117 195	132 121	117 195
LSS utjämning	– 2 997	– 2 672	– 2 997	– 2 672
Kommunal fastighetsavgift	17 764	17 063	17 764	17 063
Generella bidrag från staten	15 301	5 742	15 301	5 742
Summa	**162 189**	**137 328**	**162 189**	**137 328**
6 Finansiella intäkter				
Utdelning aktier	0	6	0	6
Ränteintäkter bank	121	206	121	226
Oreälvens kraft	0	0	0	0
Vinst vid försäljning av aktier	0	0	0	0
Övriga ränteintäkter	57	45	87	45
Borgensavgifter	326	1 071	0	0
Övriga finansiella intäkter	299	179	300	162
Summa	**803**	**1 507**	**508**	**439**
7 Finansiella kostnader				
Räntor på lån	0	0	– 4 564	– 4 605
Övriga räntekostnader	0	0	– 326	0
Bankavgifter	– 131	– 125	– 131	– 128
Dröjsmålsräntor	– 3	– 6	– 3	– 6
Ränta på pensionsmedel	– 633	– 601	– 307	– 601
Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Förlust vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar	– 276	0	– 276	0
Övriga finanasiella kostnader	– 25	– 12	– 25	– 7
Summa	**– 1 068**	**– 744**	**– 5 632**	**– 5 347**

Balansräkning

(tkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Dataprogram, ledningsrätter	1	0	0	349	493
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2	169 026	159 627	698 031	673 066
Maskiner och inventarier	3	11 644	12 989	24 643	28 965
Pågående nyanläggning	4	0	0	32 057	18 957
Finansiella anläggningstillgångar	5	95 781	97 039	10 036	10 774
Summa anläggningstillgångar		**276 451**	**269 655**	**765 116**	**732 255**
Omsättningstillgångar					
Förråd mm					
Exploateringsfastigheter	6	5 599	5 751	5 599	5 751
Fordringar	7	58 836	47 194	59 015	44 657
Kortfristiga placeringar	8	44 853	32 627	44 853	32 627
Kassa och bank	9	42 150	25 366	43 837	28 430
Summa omsättningstillgångar		**151 438**	**110 938**	**153 304**	**111 465**
SUMMA TILLGÅNGAR		**427 889**	**380 593**	**918 420**	**843 720**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital	10				
Årets resultat		30 691	9 056	40 340	15 722
Byte av redovisningsprincip anslutningsavg		12 034	0	12 034	0
Resultatutjämningsreserv		35 000	15 000	35 000	15 000
Övrigt eget kapital		198 845	209 788	255 719	259 983
Summa eget kapital		**276 570**	**233 844**	**343 093**	**290 705**
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner o liknande förpliktelser	11	33 561	29 091	34 332	29 944
Andra avsättningar	12	0	0	13 102	12 058
Summa avsättningar		**33 561**	**29 091**	**47 434**	**42 002**
Skulder					
Långfristiga skulder	13	11 835	24 671	422 161	407 793
Kortfristiga skulder	14	105 923	92 987	105 732	103 220
Summa skulder		**117 758**	**117 658**	**527 893**	**511 013**
SUMMA EGET KAPITAL & SKULDER		**427 889**	**380 593**	**918 420**	**843 720**
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
Uttagna fastighetsinteckningar		400	400	142 640	142 640
Avgår: Panter i eget förvar		– 400	– 400	– 142 640	– 142 640
Ansvarsförbindelser	15				
Pensionsförpliktelser som inte upptagits					
bland skulderna eller avsättningarna		146 462	148 092	146 462	148 092
Övriga ansvarsförbindelser		411 086	381 067	18 898	12 724
Summa panter och ansvarsförbindelser		**557 548**	**529 159**	**165 360**	**160 816**

NOTER till balansräkningen

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	**2019-12-31**	**2020-12-31**	**2019-12-31**
1 Dataprogram, ledningsrätter				
Avskrivningstid 5 år				
Anskaffningsvärde	0	0	1 696	1 899
Årets anskaffning	0	0	0	43
Omfördelning pågående nyanläggning	0	0	0	0
Ackumulerat anskaffningsvärde	*0*	*0*	*1 696*	*1 942*
Ackumulerade avskrivningar 1 januari	0	0	1 266	1 268
Årets avskrivningar	0	0	81	181
Ackumulerade avskrivningar	*0*	*0*	*1 347*	*1 449*
Bokfört värde	**0**	**0**	**349**	**493**
Avskrivningstider (Genomsnittliga år)	0	0	5	5
2 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Avskrivningstid 10-50 år för kommunen och 10-100 år för koncernen				
Anskaffningsvärde	249 718	223 118	906 788	844 935
Årets anskaffning	19 771	26 600	45 864	47 419
Anskaffningsv på årets avyttringar	– 1 580	0	– 3 473	– 3 802
Anskaffningsv på årets korrigeringar	– 435	0	– 435	0
Omfördelning pågående nyanläggning	0	0	11 721	18 198
Ackumulerat anskaffningsvärde	*267 474*	*249 718*	*960 465*	*906 750*
Ackumulerade avskrivningar 1 januari	90 091	81 828	233 686	206 950
Årets avskrivningar	9 677	8 263	30 448	27 385
Ackumulerade avskr på årets avyttring	– 1 047	0	– 1 427	– 651
Ackumulerade avskr på årets korrigering	– 273	0	– 273	0
Ackumulerade avskrivningar	*98 448*	*90 091*	*262 434*	*233 684*
Bokfört värde	**169 026**	**159 627**	**698 031**	**673 066**
Avskrivningstider (Genomsnittliga år)	26,3	27,5	–	–
Fördelning av bokfört värde				
Mark	572	572	26 170	26 170
Verksamhetsfastigheter	8 068	8 595	410 819	496 886
Publika fastigheter	159 377	149 379	158 964	148 929
Fastigheter för annan verksamhet	1 009	1 081	102 078	1 081
Summa	**169 026**	**159 627**	**698 031**	**673 066**

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
3 Maskiner o inventarier				
Avskrivningstid 3-10 år				
Anskaffningsvärde	68 604	72 413	94 574	98 974
Årets anskaffning	3 829	3 266	5 106	4 303
Anskaffningsvärde på årets avyttringar	– 486	– 6 393	– 486	– 6 393
Anskaffningsvärde på årets korrigeringar	– 1 410	– 683	– 1 410	– 683
Omfördelning pågående nyanläggning	0	0	497	2 260
Ackumulerat anskaffningsvärde	*70 537*	*68 603*	*98 281*	*98 462*
Ackumulerade avskrivn 1 jan	55 614	53 813	68 738	65 684
Årets avskrivningar	4 154	4 290	5 775	6 302
Ack avskrivn på årets avyttring	– 210	– 2 031	– 210	– 2 031
Ackumulerade avskr på årets korrigeringar	– 665	– 458	– 665	– 458
Ackumulerade avskrivningar	*58 893*	*55 614*	73 638	*69 497*
Bokfört värde	**11 644**	**12 989**	**24 643**	**28 965**
Avskrivningstider (Genomsnittliga år)	6,7	6,5	–	–
Fördelning av bokfört värde:				
Maskiner	1 264	1 601	10 065	1 601
Inventarier	8 308	9 440	11 491	20 035
Fordon	1 460	481	2 164	5 337
Konst	400	863	711	1 174
Övriga maskiner o inventarier	212	604	212	818
Summa	**11 644**	**12 989**	**24 643**	**28 965**
4 Pågående nyanläggning				
Ingående nedlagda kostnader	0	0	18 957	23 056
Årets nedlagda kostnader	0	0	35 431	19 403
Omfördelning	0	0	– 12 237	– 20 458
Omfördelning, kostnadsförda	0	0	0	– 3 044
Erhållen medfinansiering	0	0	– 10 094	0
Utgående nedlagda kostnader	**0**	**0**	**32 057**	**18 957**
5 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier				
Orsabostäder AB	35 393	35 393	0	0
Orsa lokaler AB	39 448	39 448	0	0
Orsa Vatten & Avfall AB	12 000	12 000	0	0
Oreälvens Kraft AB	158	18	158	18
Siljan Turism AB	0	0	0	0
Dalarna Holding AB	10	10	10	10
Visit DalarnaAB	210	210	210	210
Inlandsbanan AB	170	170	170	170
Dalhalla Förvaltning AB	94	94	94	94
Div övriga aktier	102	100	602	100
Summa	*87 585*	*87 443*	*1 244*	*602*

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Andelar				
Inlandsbanekommunerna ek för	30	30	30	30
Kommuninvest	3 540	3 540	3 540	3 540
Övriga andelar	26	26	74	74
Summa	*3 596*	*3 596*	*3 644*	*3 644*
Lån till Orsa SK multiskidbana	4 600	5 000	4 600	5 000
Kommuninvest förlagslån	0	1 000	0	1 000
Övriga långfristiga fordringar	0	0	548	528
Summa	*4 600*	*6 000*	*5 148*	*6 528*
Summa	**95 781**	**97 039**	**10 036**	**10 774**

Andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner om sammanlagt 71 tkr för Orsa kommun. Orsa kommuns totala insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening uppgick 2021-12-31 till 6 131 tkr varav särskild insats 3 260 tkr.

6 Exploateringsfastigheter				
Exploateringsfastigheter	5 599	5 751	5 599	5 751
Summa	**5 599**	**5 751**	**5 599**	**5 751**
7 Fordringar				
Barnomsorgsavgifter	423	405	423	405
Äldreomsorgsavgifter	147	231	147	231
Allmändebitering	3 183	9 410	4 376	2 644
Betalningar vid årsskiftet	0	– 1	0	– 1
Värdereglering osäkra kundfordringar	– 32	– 15	– 32	– 15
Förutbetalda kostnader	11 251	8 002	8 604	5 711
Upplupna intäkter	8 356	4 264	8 762	4 297
Varav fordringar på Migrationsverket	*42*	*84*	*42*	*84*
Övriga fordringar hos staten	32 412	21 243	32 412	21 243
Mervärdesskatt	3 093	3 596	3 541	3 596
Diverse kortfristiga fordringar	3	59	782	6 546
Summa	**58 836**	**47 194**	**59 015**	**44 657**
8 Kortfristiga placeringar				
Aktier Grönklittsgruppen AB	12 649	12 649	12 649	12 649
Kortfristig placering	32 204	19 978	32 204	19 978
Summa	**44 853**	**32 627**	**44 853**	**32 627**

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
9 Kassa och bank				
Kontantkassa	34	45	34	45
Växelkassor	4	4	4	4
Koncernvalutakonto Nordea	20 450	15 725	20 450	24 488
Nordea	0	0	0	2 153
SHB	256	256	1 158	256
Swedbank	261	324	261	449
JAK Medlemsbank	250	250	1 035	1 035
Koncernvalutakonto Orsabostäder AB	2 931	1 378	2 931	–
Koncernvalutakonto Orsa Lokaler	7 011	1 446	7 011	–
Koncernvalutakonto Orsa Vatten & Avfall AB	10 953	5 938	10 953	–
Summa	**42 150**	**25 366**	**43 837**	**28 430**
10 Eget kapital				
Årets resultat	30 691	9 056	40 340	15 722
Byte av redovisningsprincip anslutningsavg	12 034	0	12 034	0
Resultatutjämningsreserv	15 000	15 000	15 000	15 000
Ökning av resultatutjämningsreserv	20 000	0	20 000	0
Övrigt eget kapital	198 845	209 788	255 719	259 983
Summa eget kapital	**276 570**	**233 844**	**343 093**	**290 705**
11 Avsättningar för pensioner				
Utredningsgrad 98 %				
Specifikation per förmån exklusive ÖK-SAP				
Pensionsbehållning		1 545		1 545
Förmånsbestämd ålderspension		15 230		15 230
Särskild avtalspension		0		0
Pension till efterlevande		48		48
PA-KL pensioner		2 420		2 420
Löneskatt		4 668		4 668
Summa		*23 911*		*23 911*
Specifikation per förmån ÖK-SAP				
Särskilda avtalspensioner		0		0
Löneskatt		0		0
Summa		*0*		*0*
Specifikation per förmån				
Förmånsbestämd ålderspension	18 958			
Pension till efterlevande	307			
Ålderspension enligt överenskommelse	4 487			
Sjukpension	1 716			
Övrigt	1 541			
Löneskatt	6 552			
Summa	*33 561*			

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	*0*	*0*	*0*	*0*
Tjänstemän	*0*	*0*	*0*	*0*
Avsättning för pensionsförmåner intjänade fr o m 1998 exkl ÖK-SAP				
Ingående avsättning inkl löneskatt	23 911	23 265	24 764	24 083
Utbetalningar	– 683	– 727	– 662	– 751
Finansiell uppräkning, ränta och basbelopp		601		601
Nyintjänande under året		1 402	44	1 461
Övrigt		– 756		– 756
Årets förändring av löneskatt, 24,26 %		126		126
Summa	*27 986*	*23 911*	*28 757*	*24 764*
Avsättning för pensionsförmåner intjänade fr o m 1998 ÖK-SAP				
Ingående avsättning inkl löneskatt	0	0	0	0
Utbetalningar	0	0	0	0
Finansiell uppräkning, ränta och basbelopp	0	0	0	0
Arbetstagare som pensionerats	0	0	0	0
Övrigt	0	0	0	0
Årets förändring av löneskatt, 24,26 %	0	0	0	0
Summa	*0*	*0*	*0*	*0*
Korrigering för BRAND inkl löneskatt	0	878	0	878
Div pensionslösningar inkl löneskatt	0	0	0	0
Pensionsskuld förtroendevalda inkl löneskatt	5 575	4 302	5 575	4 302
Summa	**33 561**	**29 091**	**34 332**	**29 944**

Byte av pensionsadministratör medför bristande jämförbarhet mellan åren i not 11 och not 15.

12 Uppskjutna skatteskulder				
Temporära skillnader föreligger i de fall tillgångars eller skulders redovisade respektive skattemässiga värden är olika. Temporära skillnader avseende följande poster har resulterat i följande uppskjutna skattefordringar och -skulder				
Fordran för kostnad avdragsgill				
kommande år	0	0	– 125	– 334
Skuld temporär skillnad byggnader	0	0	12 043	11 628
Skuld obeskattade reserver	0	0	1 184	764
Summa	**0**	**0**	**13 102**	**12 058**

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
13 Långfristiga skulder				
Skulder till kreditinstitut koncern Orsa Vatten	–	–	140 000	115 000
Skulder till kreditinstitut koncern Orsabostäder	–	–	108 600	108 600
Skulder till kreditinstitut koncern Orsa Lokaler	–	–	145 000	145 000
Periodiserade anslutningsavgifter Orsa Vatten	–	–	0	14 315
Skuld gatukostnadsersättn	7 000	7 000	7 000	7 000
Skuld anläggn/anslutn.avg	19 765	19 435	19 765	19 435
Varav anslutningsavg Stadsnät	*17 279*	*17 279*	*17 279*	*17 279*
Skuld investeringsbidrag	5 278	5 278	5 278	5 278
Ack upplösn invest.bidrag	– 20 208	– 7 042	– 20 208	– 7 042
Varav upplösning anslutn.avg Stadsnät	*– 3 645*	*– 3 245*	*– 3 645*	*– 3 245*
Övriga långfristiga skulder	0	0	16 726	207
Summa	**11 835**	**24 671**	**422 161**	**407 793**
Orsa Vatten och Avfall AB				
Genomsnittlig ränta (%)			*0,64*	*0,57*
Genomsnittlig räntebindningstid (år)			*4,6*	*2,4*
Lån som förfaller inom 1 år			*21 000*	*42 000*
Lån som förfaller inom 2-3 år			*20 000*	*41 000*
Lån som förfaller inom 4-10 år			*99 000*	*32 000*
Orsbostäder AB				
Genomsnittlig ränta inklusive derivat (%)			*1,80*	*2,14*
Genomsnittlig räntebindningstid (år)			*2,8*	*2,3*
Lån som förfaller inom 1 år			*20 000*	*0*
Lån som förfaller inom 2-3 år			*68 600*	*88 600*
Lån som förfaller inom 4-10 år			*20 000*	*20 000*
Orsa Lokaler AB				
Genomsnittlig ränta inklusive derivat (%)			*1,40*	*1,75*
Genomsnittlig räntebindningstid (år)			*3,4*	*3,9*
Lån som förfaller inom 1 år			*32 000*	*30 000*
Lån som förfaller inom 2-3 år			*53 000*	*55 000*
Lån som förfaller inom 4-10 år			*60 000*	*60 000*
Derivatinstrument				
Avtal om en så kallad ränteswap används av Orsabostäder AB och Orsa Lokaler AB för räntebindning och skyddar bolaget mot ränteförändringar. Genom säkringen erhåller bolagen en fast ränta och det är denna ränta som redovisas i resultaträkningen i posten finansiella kostnader och räntor på lån.				
Ränteswapar Orsabostäder AB			*1 215*	*2 228*
Ränteswapar Orsa Lokaler AB			*1 849*	*3 152*
Värdet motsvarar den kostnad som skulle uppstå om bolagetförtidsinlöste de framtida räntesäkringarna på balansdagen.				

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
14 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	14 725	18 675	20 676	26 744
Pensionsskuld, individuell del	8 415	8 558	8 415	8 558
Semester o ferielöneskuld	15 311	15 017	16 257	15 620
Löneskuld december	3 910	4 177	3 910	4 177
Övriga upplupna kostnader	21 195	22 737	23 998	26 550
Förutbetalda intäkter	6 404	6 064	6 833	9 122
Förutbetalda skatteintäkter	9 596	3 220	9 596	3 220
Källskatt o löneavdrag	4 896	4 352	5 205	5 538
Momsskuld	0	0	699	2 360
Koncernvalutakonto koncernföretag	20 895	8 762	0	–
Div kortfristiga skulder	576	1 425	10 143	1 331
Summa kortfristiga skulder	**105 923**	**92 987**	**105 732**	**103 220**
15 Ansvarsförbindelser				
Pensioner intjänade t o m 1997-12-31				
Ingående pensionsskuld	148 092	151 647	148 092	151 647
Utbetalningar	– 7 008	– 6 719	– 7 008	– 6 719
Finansiell uppräkning, ränta och basbelopp		3 510		3 510
Aktualisering		0		0
Övrigt		348		348
Årets förändring av löneskatt, 24,26 %		– 694		– 694
Summa	*146 462*	*148 092*	*146 462*	*148 092*
Borgen för kommunens företag	393 600	368 600	–	–
Borgen för småhus och bostadsrätter	11 614	12 417	11 614	12 417
Övriga borgensförbindelser	5 872	50	7 284	307
Summa	*411 086*	*381 067*	*18 898*	*12 724*
Summa	**557 548**	**529 159**	**165 360**	**160 816**

Orsa kommun har i mars 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som reskpektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Orsa kommuns ansvar enligt ovan mämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 448 466 595 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 469 114 292 kronor.

Kassaflödesanalys

(tkr)		Kommunen		Koncernen	
	Not	2020	2019	2020	2019
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		30 691	9 056	40 340	17 303
Justering för ej likviditetspåverkande poster	1	18 886	17 221	43 190	38 812
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		49 577	26 277	83 530	56 114
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		– 11 642	1 344	– 14 233	4 502
Ökning/minskning varulager		0	0	0	69
Ökning/minskning kortfristiga skulder		12 936	– 1 959	6 559	– 16 879
Varav engångsmedel flykting		*0*	*– 1 868*	*0*	*– 1 868*
Ökning/minskning exploateringsfastigheter	2	152	0	152	0
Ökning/minskning kortfristiga placeringar	3	– 12 226	– 23	– 12 226	– 23
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**38 797**	**25 639**	**63 782**	**43 784**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	4	0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	5	– 23 601	– 29 866	– 86 402	– 71 578
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	6	330	5 115	10 424	5 115
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	7	0	0	850	1 800
Investering i finansiella tillgångar	8	– 142	– 34	– 142	– 34
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**– 23 413**	**– 24 785**	**– 75 270**	**– 64 697**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	9	0	0	25 000	20 000
Återbetalning av lån		0	0	0	1 000
Ökning/minskning av långfristiga fordringar	10	1 400	– 5 000	1 380	– 3 830
Ökning/minskning av långfristiga periodiseringar		0	0	2 669	0
Nyemission		0	0	0	0
Erhållen medfinansiering		0	0	0	0
Finansiella leasingavtal		0	0	0	206
Kassa flöde från finansieringsverksamheten		**1 400**	**– 5 000**	**29 049**	**17 376**
Årets kassaflöde		**16 784**	**– 4 146**	**17 561**	**– 3 537**
Varav Orsa kommun		*4 651*	*– 17 052*		
Varav koncernvalutakonto Orsabostäder AB		*1 552*	*– 2 494*		
Varav koncernvalutakonto Orsa lokaler AB		*5 565*	*321*		
Varav koncernvalutakonto Orsa Vatten och Avfall AB		*5 016*	*15 079*		
Likvida medel vid årets början		25 366	29 512	26 276	31 967
Likvida medel vid årets slut		42 150	25 366	43 837	28 431
Förändring av likvida medel		**16 784**	**– 4 146**	**17 561**	**– 3 537**

NOTER till Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
1 Ej likviditetspåverkande poster				
Av- och nedskrivningar	13 563	12 554	36 094	33 869
Avsatt till pensioner	3 684	1 129	3 749	1 311
Ränta på pensionsavsättning (inkl löneskatt)	787	747	787	747
Utrangering/reaförlust	0	0	1 167	0
Reallisationsvinster vid försäljning av div anläggningstillgångar	0	0	– 850	– 79
Korrigering och utrangering av diverse anl.tillgångar	1 984	4 587	2 352	4 587
Upplösning av investeringsbidrag	– 13 166	– 1 796	– 13 166	– 1 796
Ändring av redovisningsprincip anslutningsavgifter	12 034	0	12 034	0
Förändring av obeskattade reserver	0	0	398	– 2 256
Förändring av uppskjuten skatt	0	0	625	317
Diverse ej likviditetspåverkande poster	0	0	0	2 112
Summa	**18 886**	**17 221**	**43 190**	**38 812**
2 Exploateringsfastigheter				
Försäljning av exploateringsfastigheter	175	0	175	0
Exploatering	– 23	0	– 23	0
Summa	**152**	**0**	**152**	**0**
3 Kortfristiga placeringar				
Avyttring kortfristiga placeringar	3 000	0	3 000	0
Anskaffning kortfristiga placeringar	– 15 000	0	– 15 000	0
Värdereglering kortfristiga placeringar	– 226	– 23	– 226	– 23
Summa	**– 12 226**	**– 23**	**– 12 226**	**– 23**
4 Investering i immateriella anläggningstillgångar				
Anskaffning enligt investeringsredovisningen	0	0	0	0
Summa	**0**	**0**	**0**	**0**
5 Investering i materiella anläggningstillgångar				
Anskaffning enligt investeringsredovisningen	– 23 601	– 29 866	– 86 402	– 71 578
Summa	**– 23 601**	**– 29 866**	**– 86 402**	**– 71 578**
6 Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar				
Anläggnings- o anslutningsavgifter	330	5 115	330	5 115
Investeringsbidrag	0	0	10 094	0
Summa	**330**	**5 115**	**10 424**	**5 115**
7 Försäljning av materiella anläggningstillgångar				
Diverse mindre avyttringar	0	0	850	1 800
Summa	**0**	**0**	**850**	**1 800**

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
8 Investering i finansiella tillgångar				
Aktieägartillskott Oreälvens kraft	– 140	0	– 140	0
Värdereglering finansiella tillgångar	– 2	– 34	– 2	– 34
Summa	**– 142**	**– 34**	**– 142**	**– 34**
9 Nyupptagna lån				
Nyupptagna lån koncern Orsa Vatten & Avfall AB	0	0	25 000	0
Nyupptagna lån koncern Orsa V & A AB	0	0	0	20 000
Summa	**0**	**0**	**25 000**	**20 000**
10 Långfristiga fordringar				
Kommuninvest förlagslån återbetalning	1000	0	1 000	0
Lån till Orsa SK multiskidbana	400	– 5 000	400	– 5 000
Andra långfristiga fordringar	0	0	– 20	1 170
Summa	**1 400**	**– 5 000**	**1 380**	**– 3 830**

Redovisningsmodell

I driftredovisningen beskrivs de enskilda verksamheternas budgeterade respektive redovisade kostnader och intäkter. Resultaträkningen utgår från intäkterna och kostnaderna i driftsredovisningen sedan dessa summor har justerats med bland annat interna poster.

Investeringsredovisningens uppgift är att visa hur investeringsutgifterna under året har fördelat sig på olika verksamhetsområden.

Resultaträkningen redovisar intäkter och kostnader och visar hur årets resultat samt förändringen av eget kapital har uppkommit. Förändringen kan också erhållas genom att jämföra eget kapital mellan två redovisningsår. År 2020 är dock förändringen av eget kapital större än årets resultat. Det beror på en förändring av redovisningsprincip och att effekten av bytet har bokförts direkt mot eget kapital och inte via resultaträkningen.

Kassaflödesrapporten ger upplysning om hur medel har tillförts och använts. Ett positivt saldo på kassaflödesrapporten innebär således att en del av de tillförda medlen har använts till att förstärka likviditeten.
I balansräkningen redovisas kommunens finansiella ställning vid en viss tidpunkt. Här redovisas hur kommunens kapital har använts och anskaffats. Kapitalet används till olika slags tillgångar, som finansieras antingen av skulder i kombination med eller enbart eget kapital. Balansräkningens tillgångssida uppdelas i anläggnings- och omsättningstillgångar. Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedd för stadigvarande innehav. Exempel på det är bland annat byggnader, maskiner och fordon.

Omsättningstillgångarna består av likvida medel och tillgångar som på kort tid kan omvandlas till likvida medel.

Skulderna uppdelas i långfristiga respektive kortfristiga skulder beroende på löptid. Eget kapital är differensen mellan tillgångar och skulder.

Redovisningsprinciper 2020

Kommunen följer Kommunal bokförings- och redovisningslag samt de rekommendationer som Rådet för kommunal redovisning utfärdat vad gäller redovisningen. Undantaget är redovisning av finansiell leasing.

I noterna till resultaträkningen lämnas upplysning om ej uppsägningsbara operationella **leasing**avtal. Några leasingobjekt är att betrakta som finansiell leasing enligt RKR R5. Nedan lämnas upplysningar om dessa avtal. Finansiella leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år:

Avgifter (tkr)	**2020**	**2019**
-med förfall inom 1 år	957	1 103
-med förfall inom 1–5 år	1 333	944
-med förfall senare än 5 år	0	0

Det totala finansiella leasingbeloppet bedöms vara mycket lågt i förhållande till totala balansomslutningen (ca 0,5%) och skulle sannolikt inte påverka en ekonomisk bedömning av kommunens ställning.

Kommunalskatten har periodiserats enligt rekommendation nummer R2 från RKR. Det innebär att kommunen i bokslutet för år 2020 har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2019 samt en preliminär slutavräkning för år 2020. Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) decemberprognos.

Kommunen följer RKR R2 vad gäller **avgift eller bidrag till anläggningstillgångar**.

Arbetsgivaravgifter har bokförts i form av beräknade, procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen enligt SKR´s rekommenderade nivå.

Avsättningar och ansvarsförbindelser redovisas enligt RKR R9.

Pensionsskulden har beräknats av Skandikon enligt RKR´s rekommendation R10. Pensionsåtaganden som intjänats före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Semesterlöneskulden avser intjänade men ej uttagna semesterdagar. Skuld för okompenserad övertid har också beräknats och bokförts per sista december.

Tillsammans med **skuld till timanställda mm** för arbete som utförts i december 2020 och upplupen arbetsgivaravgift redovisas semesterlöneskulden och skuld för okompenserad övertid som en kortfristig skuld.

Kommunen följer RKR R4 för redovisning av **materiella anläggningstillgångar**. Anläggningstillgång bedöms en tillgång vara när anskaffningsvärdet uppgår till ett basbelopp (för närvarande 47,3 tkr) och den är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav.

Anläggningstillgångarna värderas till anskaffningsvärde med avdrag för planenliga avskrivningar.
Avskrivningstiden för byggnader och tekniska anläggningar är 10–50 år samt för maskiner och inventarier 3–10 år. Linjär avskrivningsmetod tillämpas. En bedömning av anläggningarnas värde görs och i de fall där anläggningens värde bedöms varaktigt förändrats görs en justering av det bokförda värdet. För tillgångar i form av konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Internräntan har beräknats med 1,5% på tillgångarnas bokförda värde enligt SKR´s rekommendation.

Komponentindelning av materiella anläggningstillgångar har införts från 2014 för befintliga tillgångar. För investeringar i nya anläggningar tillämpas komponentindelning och en komponent definieras som en utgift som är relativt stor i relation till den totala investeringen och bedöms ha en avvikande avskrivningstid. Årligen görs en bedömning av kvarvarande objekt i anläggningsreskontran om det finns något nedskrivningsbehov utifrån att anläggningen inte längre används, alternativt nyttjas, som det var tänkt från början.

Prövning av om återföring av tidigare nedskrivning är motiverad genomförs vid upprättande av årsredovisning enligt RKR R6. Om återföring är motiverad görs en beräkning av tillgångens värde och återföringen redovisas i resultaträkningen.

Redovisning av **finansiella tillgångar och skulder** följer RKR R7.

Vissa aktier klassificeras som kortfristig placering då syftet med innehavet är avyttring för att lösa framtida pensioner. Kostnadsräntor som hör till redovisningsperioden har skuldbokförts och belastat periodens resultat.

Exploateringsfastigheter redovisas som omsättningstillgångar från och med 2009.

Osäkra fordringar, det vill säga kundfordringar äldre än 6 månader, har värdereglerats.

Kommunen följer i allt väsentligt RKR R13 **kassaflödesanalys** och RKR R14 **drift- och investeringsredovisning**.

Från och med 2020 följer kommunen RKR R15 avseende **förvaltningsberättelse** i stora drag. Arbetet med att anpassa förvaltningsberättelsen till den nya rekommendationen pågår fortlöpande.

Under året har **byte av redovisningsprincip** tillämpats enligt RKR R12. Bytet avser redovisning av anslutningsavgifter som från och med 2020 redovisas enligt RKR R2.

Kommunen följer RKR R16 om **sammanställda räkenskaper**. Den sammanställda redovisningen för koncernen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Transaktioner och mellanhavanden mellan kommunen och dotterföretagen har eliminerats för att ge en rättvisande bild av koncernens totala ekonomi. I den kommunala koncernen ingår bolag där kommunen har minst 20 procents inflytande. Kommunen äger Oreälvens kraft till 35 procent men inflytandet beräknas inte vara så stort att kommunens del av företaget ska konsolideras.

Från och med år 2020 konsolideras inte längre Nodava AB och Brandkåren Norra Dalarna enligt undantagsregler i RKR R16. Siffrorna för 2019 räknas inte om då de inte påverkar bedömningen mellan åren.

DocuSign Envelope ID: 95CF28AB-BBC7-4088-8D31-876F3139FC23

Revisorerna i Orsa kommun

2021-05-04

Till
Fullmäktige i Orsa kommun
organisationsnummer 212000-2189

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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 och 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 haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

KPMG:s granskning visar att fem av sex finansiella mål har uppnåtts under 2020. Därmed bedömer vi att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

När det gäller verksamhetsmålen så framgår det av årsredovisningen att ett av fyra mål är uppnått och eftersom samtliga verksamhetsmål inte har uppnåtts bedömer vi att resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar i Orsa kommun har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna väsentligen är rättvisande.

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

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella målen men inte med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

DocuSign Envelope ID: 95CF28AB-BBC7-4088-8D31-876F3139FC23

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Orsa kommun, maj 2021

DocuSigned by:
84322FD1ED6249F...
Elsmari Laggar Bärjegård

DocuSigned by:
Susanne Andersson
F615123509EA46D...
Susanne Andersson

DocuSigned by:
Kåre Olsson
A72E41AE81C6459...
Kåre Olsson

DocuSigned by:
Elisabeth Langran
4DFB3DD3306B41B...
Elisabeth Langran

DocuSigned by:
Karolina Sandvik
29FF9C0275D1448...
Karolina Sandvik

Bilagor:

Revisorernas redogörelse

Förteckning över de sakkunnigas rapporter

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Nodava AB, Orsa Lokaler AB, Orsa vatten och avfall AB och Orsabostäder AB

Revisionsberättelser för donationsstiftelser (12 st.)