

Delårsrapport 2025



ÖRSKELLJUNGA
KOMMUN

Innehåll

INLEDNING	2
FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
Händelser av väsentlig betydelse	2
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning	3
Vision 2040	3
Kommunens målområden och mål.....	4
Ekonomi.....	14
Balanskravsresultat.....	20
FINANSIELLA RAPPORTER.....	21
Resultaträkning.....	21
Balansräkning	22
Noter	23
DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING.....	24
Driftredovisning	24
Investeringsredovisning.....	25

Inledning

Denna delårsrapport har upprättats utifrån kommunens räkenskaper per 31 augusti 2025. Räkenskaperna har kompletterats med periodiseringsposter och samtidigt redovisas en prognos för 2025. Delårsrapporten är föremål för granskning av kommunens revisorer.

Förenklad förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse

Händelser under perioden januari – augusti

Under 2025 finns det ett flertal händelser av väsentlig betydelse som har påverkan på de finansiella rapporterna. Nedan följer en sammanställning av större händelser i den kommunala verksamheten under året. För en fördjupad bild inom respektive nämnd hänvisas till varje nämnds delårsrapport.

- Genomförandet av den antagna översiktsplanen ÖP2040 är påbörjat på olika fronter, bland annat genom prioriteringar och budgetarbete. Några av de viktigaste objekten att genomföra är stadsdelarna Origo, Hjälm sjö, Lycksta äng, industriområdena vid Skåneporten och 73:an i Skånes Fagerhult. Marklov är inlämnat och iordningsställande av Skåneporten Nordost pågår. När det står färdigt kommer det att vara den största satsningen på industriområde i kommunen sedan 1970-talet.
- Under våren har flera nya viktiga detaljplaner fått laga kraft, bland annat detaljplanen för nya simhallen och detaljplanen för en biogasanläggning i Skånes Fagerhult. Satsningarna kommer att ha stor påverkan på kommunen, då de leder till förbättrade möjligheter till fritidsaktiviteter och till fler arbetstillfällen.
- Solgårdens renovering har påbörjats, vilket medfört att verksamheterna har flyttat till andra ställen tillfälligt, exempelvis korttidsvård på Tallgården, där även konceptboendet finns.
- Ljungaskolan (åk 4–6) inklusive nytt centralkök har färdigställts. Ljungaskolan löser de lokalbehov som har funnits en längre tid i tätortens skolor.
- Lokalförsörjningsplan för perioden 2025–2034 antogs av Kommunstyrelsen i juni. Planen visar verksamheternas lokalbehov för perioden, samt en tidplan för föreslagna investeringar, exempelvis ny sim- och bowlinghall och ombyggnad Solgården.
- Under december 2024 hölls ett event med fokus på tillväxt, där bland annat kommunens nya tomtportal lanserades. Tomtportalen och eventet har genererat positiv effekt under 2025, bland annat att intresset för lucktomter i kommunen har ökat.
- Under vintern och våren har kommunhusets entré renoverats, för att bli mer säker och mer modern. Renoveringen ger förbättrad tillgänglighet, frångänglighet, förbättrade utrymningsvägar, säkrare posthantering och en uppfräschning av hela miljön i entrén.
- Kommunfullmäktige har under våren fastställt ny pensionspolicy för kommunens anställda samt ny finanspolicy och riktlinjer för god ekonomisk hushållning inklusive lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv och resultatreserv.

- I april godkände kommunstyrelsen ett samverkansavtal om EttIT och därmed har samtliga samverkanskommuner (Bjuv, Klippan, Perstorp, Åstorp och Örkelljunga) enats om ett gemensamt avtal gällande uppdrag och ansvar för EttIT.
- Myndighetsenheten har under året arbetat med omställningen inför nya socialtjänstlagen som trädde i kraft 1 juli. Mycket fokus har lagts på det som måste vara på plats inför övergången, exempelvis verksamhetssystemet, delegationsordning samt informationsinsatser till medarbetarna kring ny lagstiftning och nya riktlinjer vad gäller insatser utan individuell behovsprövning. Tillsammans med förebyggandeenheten har läges- och behovsanalyser gjorts utifrån material från SKR och Socialstyrelsen.

Händelser efter augusti men innan rapporten presenteras

- Inga väsentliga händelser har skett.

Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

Vision 2040

Kommunfullmäktige beslutade den 14 december 2020 §109 att anta följande vision för Örkelljunga kommun:

Närmare naturen, närmare människorna, närmare livet!

Örkelljunga kommun erbjuder ett brett utbud av olika boenden och fritidsaktiviteter. Här finns verkligen något för alla. En kombination av det lantliga livet och lugnet i småstaden tillsammans med närheten till städer som Helsingborg, Halmstad, Ängelholm. Dessutom en enkel tillgång till storstadsområdena Köpenhamn och Göteborg. Lugnet och tystnaden på landet, med hela Sverige och hela världen runt hörnet. Örkelljunga är en plats där människor tar vara på varje dag och gör den så bra som möjligt - tillsammans. En fantastisk plats att leva och bo på.

I Örkelljunga är naturen inte bara en plats du besöker - det är hemma

Med vårt rika och varierande landskap, våra djupa gröna skogar, hagar omgärdade av stengårdsgårdar, härliga badplatser med sandstränder, gräsmattor, badbryggor och hopptorn och vackra blå sjöar, erbjuder Örkelljunga kommun något för alla - från bad, fiske och båtliv, till vandring, motion och avslappning. En plats där slätten möter skogslandskapet och där sjöar och strömmar ger ett sagolikt skimmer.

Småskaliga värden och storskaliga möjligheter

För den som vill slå sig ner hos oss erbjuder Örkelljunga något för alla. Från de mest moderna lägenheterna och de historiska husen i våra tätorter, där villabebyggelse blandas med flerfamiljshus i trivsamma bostadsområden, till våra många pittoreska gårdar och mindre torp på landsbygden. Oavsett vilket livsstilsval du väljer kan du förverkliga det i Örkelljunga. Örkelljunga erbjuder en mer avstressande livsstil med sin närhet både till naturen och till bekvämligheterna i närliggande städer.

En hälsosammare framtid, ett barn i taget

Vår skola skapar en kreativ och levande miljö där barn kan känna sig trygga och delaktiga, kan växa och lära sig på en plats där fysisk, mental, social och kulturell hälsa samverkar för att skapa den bästa framtiden för oss alla. Vår skola är en mötesplats där det finns ett naturligt flöde mellan vila och rörelse, ute och inne, analogt och digitalt, lärande och växande.

Beskrivning av vision 2040

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

Övergripande mål

Varje målområde innehåller 1–3 övergripande mål som ska gälla för en mandatperiod. Inför varje ny mandatperiod revideras dessa mål.

Delmål

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

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

Kommunens målområden och mål

Natur/sjöar/turism

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

Bostäder/landsbygd/näringsliv

- Örkelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare.

- Örkelljunga kommun ska tillhandahålla god offentlig service med korta handläggningstider och en effektiv rättssäker myndighetsutövning.

God hälsa och välbefinnande

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

- Örkelljunga kommun ska verka för en skola/förskola som skapar förutsättningar för en god hälsa för kommunens invånare.

- Örkelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar.

Ekonomi

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

Måluppföljning

Mål	Mål 2024	Mäts av	Prognos Helår
1.1	En levande bostadsutveckling – fler familjer i vår kommun	KSUN	Målet går ännu ej att bedöma
2.1	En levande och estetisk planering – 3-30-300-regeln ska hållas	KSUN	Målet uppnås
3.1	Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?" i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Målet går ännu ej att bedöma
3.2	Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande rikssnittet.	KS	Målet uppnås delvis
3.3	Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka	KSUN	Målet uppnås
3.4	Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka	UN	Målet uppnås
4.1	Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.2	Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.3	Antalet elever i årskurs 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år	UN	Målet uppnås ej
4.4	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Målet uppnås
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås delvis
4.6	Ett levande bibliotek – en mötesplats som främjar gemenskap i kommunen	KSUN	Målet uppnås
5.1	Andelen elever som känner sig trygga och att de har arbetsro ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet går ännu ej att bedöma
6.1	Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka	KSUN	Målet går ännu ej att bedöma
6.2	Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering	SN	Målet uppnås ej
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Målet går ännu ej att bedöma
6.4	Möjlighet till en självständig, aktiv tillvaro med god livskvalitet	SN	Målet går ännu ej att bedöma
7.1	Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.2	Örkelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.3	Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % (beräknat enligt balanskravsresultatet) av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren	Övergripande	Målet uppnås
7.4	Skattesatsen ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås
7.5	Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %	Övergripande	Målet uppnås
7.6	Soliditeten ska vara över 60 % under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen)	Övergripande	Målet uppnås

Sammanfattande bedömning för 2025 om god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen utifrån både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv är att både kommunkoncernen som helhet och kommunen bedöms att uppnå en god ekonomisk hushållning under verksamhetsåret 2025.

Nämnderna och bolagen har antagit 23 delmål. Varje år görs en bedömning av måluppfyllelse som visar hur väl verksamheterna anser att de lyckats uppnå målen. 2025 bedöms 13 delmål uppnås, 2 delmål delvis uppnås och 6 delmål går ännu ej att bedöma.

Målområde: Natur/sjöar/turism

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

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
1.1	En levande bostadsutveckling – fler familjer i vår kommun*	KSUN	Målet går ännu ej att bedöma

*antal invånare

Mål 1.1 En levande bostadsutveckling – fler familjer i vår kommun*

Målet går ännu ej att bedöma

Förvaltningen har genomfört flera aktiviteter kopplade till målet exempelvis arbete med Origo, Hjälmsjöro och Lycksta äng samt lanseringen av ny tomtportal. Systematiska tillväxtdialoger genomförs med flera parter under hösten, vilka har specificerats i dokumentet 'Strategier för tillväxt'. Dialogparter är Trafikverket, Skånetrafiken, Eon, mäklarna, Örkelljungabostäder AB, Örkelljunga fjärrvärmeverk med flera. Fler aktiviteter är planerade framöver för att stimulera en levande bostadsutveckling, exempelvis kommer kommunen att marknadsföra sig under Baltic Cup och Örkelljunga träffas i syfte att locka fler att flytta till kommunen.

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

Mål 2: Örkelljunga kommun ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
2.1	En levande och estetisk planering – 3-30-300-regeln ska hållas	KSUN	Målet uppnås

Mål 2.1 En levande och estetisk planering – 3-30-300-regeln ska hållas

Målet uppnås

3-30-300-regeln innebär 3 träd inom synhåll från varje bostad, 30 % krontäckningsgrad i varje stadsdel, grönområde inom 300 meter från varje bostad. I samband med framtagandet av översiktsplanen ÖP2040 gjordes GIS-analyser som visar att det inte finns någon bostad i kommunen som har mer än 300 meter till naturen, vilket är förutsättningar som kommunen vill verka för att bibehålla och beakta genom aktiv och medveten stadsplanering, parkskötsel och parkanläggning. Under året har till exempel ny park anlagts i anslutning till Lycksta äng.

Målområde: Bostäder/landsbygd/näringsliv

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

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
3.1	Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?" i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande riksnittet.	KS	Målet går ännu ej att bedöma
3.2	Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande riksnittet.	KS	Målet uppnås delvis
3.3	Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka	KSUN	Målet uppnås
3.4	Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka	UN	Målet uppnås

Mål 3.1 Andelen positiva svar/höga betyg för frågan som lyder: "Tycker du att invånarna i din kommun har möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter?" i SCB:s medborgarundersökning ska öka och uppgå till minst motsvarande riksnittet.

Målet går ännu ej att bedöma

Målet går ännu ej att bedöma då medborgarundersökningen genomförs under hösten 2025. Det pågår ett arbete med att ta fram riktlinjer för synpunktshantering, för att kvalitetssäkra uppföljningsarbetet med de synpunkter som kommer in till kommunen och därmed säkerställa invånarnas inflytande. Under hösten kommer det genomföras tester för att sammanfatta kommunfullmäktiges protokoll med hjälp av AI. Syftet är att sedan kunna publicera sammanfattningarna på kommunens webbplats och därmed tillgängliggöra protokollen på ett enklare sätt och ge invånarna ökad insyn över kommunens beslut.

Mål 3.2 Svarsfrekvensen för Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat ska öka och uppgå till minst motsvarande riksnittet.

Målet uppnås delvis

Svarsfrekvensen i 2025 års undersökning uppgick till 42 %, vilket är en ökning från föregående års siffror (41 % år 2024). Riksnittet för år 2025 är samtidigt 44 % och medför att denna del av målet ej uppfylls. För att höja svarsfrekvensen har det gjorts ett flertal påminnelser och uppmaningar om vikten av att bidra med sin åsikt genom att fylla i enkäten, vid företagsbesök och sammankomster, via tillväxtkoordinators nyhetsbrev till alla företagare och vid Örskelljunga näringslivs julavslutning.

Mål 3.3 Ett levande näringsliv – rankingen i Svenskt Näringsliv för lokalt företagsklimat ska öka

Målet uppnås

Under 2025 klättrade Örskelljunga kommun 60 placeringar i Svenskt Näringslivs ranking för lokalt företagsklimat. Förvaltningen har gjort flera aktiviteter och insatser inom tillväxt och näringsliv under 2025, exempelvis har ett tillväxtråd skapats för att generera en helhetssyn. Företag i Örskelljunga kommun erbjuds lotsmöte, nyhetsbrev till företag skickas ut och företag bjuds in att delta på olika evenemang. Som exempel erbjuds företagsträffar, utbildningar, aktiviteter kring Baltic cup, Örskelljunga träffas med mera. Lotsmöten och företagsbesök är ett ständigt pågående situationsanpassat arbete.

Mål 3.4 Skolverksamheternas kontakter med näringslivet ska öka

Målet uppnås

Företagens upplevelse av skolverksamheternas kontakter med näringslivet har förbättrats från index på 2,7 år 2024 till 3,1 år 2025 i Svenskt Näringslivs undersökning Företagsklimat. Ett förstärkt arbete med studie- och yrkesverksamhet samt programråd kan ha påverkat resultatet i undersökningen positivt.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

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

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
4.1	Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.2	Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet uppnås
4.3	Antalet elever i årskurs 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år	UN	Målet uppnås ej
4.4	Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd	SN	Målet uppnås
4.5	Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla	SN	Målet uppnås delvis
4.6	Ett levande bibliotek – en mötesplats som främjar gemenskap i kommunen	KSUN	Målet uppnås

Mål 4.1 Elevernas läsförståelse ska förbättras jämfört med föregående år

Målet uppnås

Målet uppnås för eleverna i årskurs 1 som även är utvecklingsmässigt över riksnittet. Eleverna i årskurs 2 ligger på samma nivå som föregående år och något under riksnittet samtidigt som fler elever är godkända. Flickorna presterar något bättre än pojkarna med undantag för förra årets tvåor. Eleverna i årskurs 3 ökar sin läsförståelse och ligger något lägre än riksnittet. Kommunens skolor ligger under riksnittet och har ett stort behov av kompensatoriska insatser, vilket är särskilt tydligt när det gäller pojkarnas resultat. Elevernas behov av stöd från skolan ökar i takt med att kraven ökar i de högre årskurserna.

Läsförståelse - elever som inte når målen i %	Åk 1	Åk 2	Åk 3	Måluppfyllelse
	Alla	Alla	Alla	Förbättring
Vt 2023	30	36	33	Försämring
Vt 2024	22	32	34	
Vt 2025	20	32	30	
Förbättring mellan 24-25	2	0	4	6

Elever i % som inte når målet. Riksnittet redovisas i utbildningsnämndens delårsrapport.

Mål 4.2 Närvaron i skolan ska öka jämfört med föregående år

Målet uppnås

Under läsåret 2024/2025 ökar skolnärvaron i årskurs 7–9 från 84,4 % till 85,2 %. I årskurs F-6 är närvaron fortsatt hög men minskar något jämfört med läsåret 2023/2024 från 91,5 % till 91,2 %. Den lägre närvaron förklaras av en högre sjukfrånvaro under vintern 2024/2025 i årskurs F-6. Det är färre som har en problematisk eller ogiltig frånvaro. En mindre andel elever har en problematisk frånvaro (över 40 % frånvaro). Läsåret 2024/2025 är det 3,0 % av eleverna som har en problematisk frånvaro mot 4,1% läsåret 2023/2024.

Mål 4.3 Antalet elever i årskurs 9 som uppnår behörighet till yrkesprogram ska öka utifrån föregående år

Målet uppnås ej

Totalt har andelen behöriga minskat från 86,7 % till 81,3 % jämfört med föregående år. Andelen flickor som uppnått behörighet har minskat från 86,5 % till 78,4 %. Pojkarnas resultat har minskat från 87,0 % till 83,6 %. Resultatet påverkas av att flera elever med extraordinära behov gick ut årskurs 9 samtidigt i år.

Avgångsår	2023		2024		2025	
Elever	%	antal	%	antal	%	antal
Flickor	87,8	41	86,5	53	78,4*	51
Pojkar	73,6	55	87,0	50	83,6*	61
Totalt	79,8	96	86,7	103	81,3*	112

*Data från Infomentor; nationell statistik i Kolada är inte uppdaterad per 2025-08-31

Mål 4.4 Arbetsmarknadsenheten ska i samverkan med olika myndigheter arbeta för att minska utanförskap och behovet av försörjningsstöd

Målet uppnås

Målet mäts med sju mätetal, varav fem uppnås vid detta mättillfälle. De två mätetal som inte uppnås med senast tillgängliga värden, från år 2024, är arbetslöshet 16–24 år samt arbetslöshet 18–54 år, där målvärdet är en minskning och en liten ökning har skett. Värden för år 2025 för dessa mätetal presenteras under hösten. Andel boståndshushåll, antal boståndsmottagare samt boståndsmottagare med långvarigt ekonomiskt bistånd har minskat vilket får till effekt att kostnaderna minskar. Arbete pågår genom bland annat fortsättning av arbetet med integration av nyanlända, arbetsmarknadsenheten arbetar gentemot företagare för att kunna erbjuda anställningar på ordinarie arbetsmarknad.

Mål 4.5 Säkerställa en inkluderande och likvärdig utbildning och främja livslångt lärande för alla

Målet uppnås delvis

Målet mäts utifrån två mätetal, utredningstider inom fyra månader samt antal orosanmälningar kopplade till kriminella unga och missbruk. Utredningstider inom fyra månader är för perioden 100 %, vilket innebär att målvärdet nås. Antalet orosanmälningar gällande kriminella unga och missbruk har samtidigt ökat i stället för att minska. Fältsekreteraren arbetar aktivt med ungdomar tillsammans med polisen för att tidigt identifiera ungdomar som är i riskzon för kriminellt beteende eller missbruk. Fortsatt arbete med att socialtjänsten är en del i arbetet med samordnad individuell planering (SIP) för individer som är i behov av insatser från olika aktörer såsom socialtjänst, skola, Region Skåne med flera, för att individen ska få så bra förutsättningar som möjligt i skolan.

Mål 4.6 Ett levande bibliotek – en mötesplats som främjar gemenskap i kommunen

Målet uppnås

Biblioteket har anordnat aktiviteter för att attrahera alla målgrupper. Flera av aktiviteterna har genomförts i samarbete med andra aktörer, som till exempel förvaltningar, föreningar och studieförbund. Samarbetena gör att fler aktiviteter kan anordnas och kostnaderna för förvaltningens del blir enbart bibliotekets personalkostnader. Från 1 januari till 15 augusti år 2024 var det 1 531 deltagare och under samma period år 2025 var det 1 622 deltagare vilket innebär en ökning med 6 %.

Utlånen har ökat vilket bland annat beror på att barn- och ungdomsbibliotekarien har ändrat placering för de skönlitterära böckerna. Böckerna står nu sorterade efter tema som till exempel fantasy, humor och sport. Det har haft positiv effekt och lockat till läsning samt gjort det enklare för låntagaren att hitta böcker i hyllan. Utlån av böcker för barn och unga har under perioden 1 januari till 15 augusti år 2024 ökat från 9 299 lån till 11 554 lån år 2025 vilket är en ökning med 24 %. Totala utlånen för perioden år 2024 var 20 519 och för år 2025, 22 504 vilket är en ökning med cirka 10 %.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

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

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
5.1	Andelen elever som känner sig trygga och att de har arbetsro ska öka jämfört med föregående år	UN	Målet går ännu ej att bedöma

Mål 5.1 Andelen elever som känner sig trygga och att de har arbetsro ska öka jämfört med föregående år.

Målet går ännu ej att bedöma

För läsåret 2024/25 är trygghetskvoten 84 % och kvoten för studiero 58 %, vilket innebär att medelvärdet för trygghet och studiero är 71 %. Utifrån att det är första gången som trygghetsenkäten genomförs kommer medelvärdet att användas för att jämföra med nästa års resultat. Bedömningen är att trygghet och studiero råder i skolverksamheterna. Resultaten ligger nära riksnittet i Skolinspektionens enkät år 2024. I årskurs F-3 är det 74 % som upplever att skolmiljön är trygg och endast 56 % upplever studiero. I årskurs 4-6 är det 86 % som upplever att skolmiljön är trygg och endast 58 % upplever studiero. Det har förekommit flera incidenter med utåtagerande beteende på några av skolorna under året. Tryggheten och studieron är lägre i mindre enheter med begränsade möjligheter till att jobba kompensatoriskt genom att skapa olika grupper utifrån elevernas behov.

Målområde: God hälsa och välbefinnande

Mål 6. Örskelljunga kommun ska säkerställa hälsosamma liv och främja välbefinnande för alla, i alla åldrar

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
6.1	Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka	KSUN	Målet går ännu ej att bedöma
6.2	Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering	SN	Målet uppnås ej
6.3	Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv	SN	Målet går ännu ej att bedöma
6.4	Möjlighet till en självständig, aktiv tillvaro med god livskvalitet	SN	Målet går ännu ej att bedöma

Mål 6.1 Ett levande föreningsliv – antal medlemmar i våra föreningar ska öka

Målet går ännu ej att bedöma

Under året har två nya föreningar tillkommit via Örkelljunga Padelförening och Drakabygget Frihetens verkstad. Kommunen har inte kännedom om att någon förening har avvecklats eller står inför avveckling. Det totala antalet aktiva föreningar är svårt att fastställa eftersom registrering i kommunens föreningsregister är frivillig. För närvarande finns 78 föreningar registrerade. Olika föreningar har haft lovaktiviteter för att locka fler att prova på deras verksamhet. Genom föreningsstöd möjliggörs fortsatt verksamhet, medlemsvård och nyrekrytering inom föreningslivet. Arrangemangsstödet används för aktiviteter som syftar till att locka nya medlemmar. Under 2025 kommer även Örkelljunga Träffas att genomföras, vilket är ett evenemang som erbjuder föreningar en viktig arena för att synas och visa upp sin verksamhet för allmänheten.

Mål 6.2 Sammanhållen vård, omsorg och rehabilitering

Målet uppnås ej

Målet mäts utifrån fyra mätetal där ett målvärde nås och tre målvärden nås inte. Målvärdet som nås är ”Andel brukare i hemtjänst med risk för fall, undernäring, trycksår eller munohälsa som har fått utförd åtgärd dokumenterad i Senior Alert” där målvärdet är att bibehålla 100 %, vilket har uppnåtts. Eftersom tre av fyra mätetal inte uppnås vid första mätningen förväntas målet inte uppnås på helårsbasis. De målvärden som inte nås är ”Andel brukare på särskilt boende med risk för fall, undernäring, trycksår eller munohälsa som har fått utförd åtgärd dokumenterad i Senior Alert”, ”Andel patienter vars smärta skattats med ett smärtskattningsinstrument den sista tiden i livet”, samt ”Andel patienter som erbjudits brytpunktssamtal”. Kopplat till målet arbetas det med anhörigperspektivet som en naturlig del av verksamheten, fortsatt utveckling av läkarmedverkan för att patienter ska få rätt vårdnivå och hälsosamtal för personer som är 80 år eller äldre. Det har även arbetats vidare med hygienombud inom verksamheterna för att säkerställa de basala hygienkraven.

Mål 6.3 Genom förebyggande arbete främja möjligheten till aktivt liv

Målet går ännu ej att bedöma

Målet går ännu ej att bedöma då fem av sju mätetal utgår från Socialstyrelsens undersökning ”Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?” som publiceras under oktober månad. Ett av de andra mätetalen, ”Antal besökare på familjecentralen” uppnår inte målvärdet som är en ökning, då antalet besökare har minskat jämfört med föregående period 2024. Antalet placeringar totalt, både gällande vuxna och barn, har minskat under perioden från 35 under 2024 till 24 under 2025. Åtgärder som syftar till att minska ensamheten genomförs, exempelvis via träffpunkt för personer över 65 år och radioprogrammet Radiövänner.

Mål 6.4 Möjlighet till en självständig, aktiv tillvaro med god livskvalitet

Målet går ännu ej att bedöma

Målet går ännu ej att bedöma då fem av sju mätetal utgår från Socialstyrelsens undersökning ”Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?” som publiceras under oktober månad. Mätetalet om antal brukare i hemtjänst under 14 dagar mäts inte förrän i september. Det mätetal som går att mäta i samband med delårsrapporten är antalet erbjudna e-produkter, som uppfyller målvärdet. Arbetet med delaktighet i utredningar, genomförandeplan och omvårdnads- och rehabplan fortsätter. Verksamheterna arbetar samtidigt med handlingsplaner utifrån bemötande och delaktighet.

Målområde: Ekonomi

Mål 7. Örskelljunga kommun ska ha en ekonomi i balans och hög grad av finansiell stabilitet

Mål	Mål 2025	Mäts av	Prognos Helår
7.1	Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.2	Örskelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader	Bolag	Målet uppnås
7.3	Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren (beräknat enligt balanskravsresultatet)	Övergripande	Målet uppnås
7.4	Skattesatsen ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren	Övergripande	Målet uppnås
7.5	Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %	Övergripande	Målet uppnås
7.6	Soliditeten ska lägst vara 60 % under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen)	Övergripande	Målet uppnås

Mål 7.1 Örskelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultat efter finansiella intäkter och kostnader

Målet uppnås

Målet uppnås med en prognos på +1,9 Mkr och omsättning på 29,8 Mkr för 2025, och beräknas uppnå en vinstmarginal på 6,4 % under 2025 och 4,2 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansnetto då de senaste årens vinstmarginal varit betydligt högre.

Mål 7.2 Örskelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader

Målet uppnås

Målet uppnås med en prognos på +0,5 Mkr och omsättning på 12,2 Mkr för 2025 och, beräknas uppnå en vinstmarginal på 4,1 % under 2025 och 3,8 % över en 3-årsperiod, räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader.

Mål 7.3 Resultatet ska uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren (beräknat enligt balanskravsresultatet)

Målet uppnås

Målet uppnås med ett prognostiserat balanskravsresultat på 53,9 Mkr för 2025 vilket motsvarar 7,6 %.

Mål 7.4 Skattesatsen ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren

Målet uppnås

Målet uppnås för verksamhetsåret 2025 med en oförändrad skattesats.

Mål 7.5 Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %

Målet uppnås

Målet uppnås för 2025 utifrån de av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2025 där positiv budgetavvikelse (+41,3 Mkr) uppgår till 5,6 % sett till budget (735,8 Mkr) samt att inga nämnder visar negativ budgetavvikelse.

Mål 7.6 Soliditeten ska lägst vara 60 % under de planerade åren (beräknat enligt blandmodellen)

Målet uppnås

Målet uppnås med en soliditet på 70,9 % per siste augusti 2025 (69,2 % per siste december 2024).

Ekonomi

Resultat och kapacitet

Delårsresultat

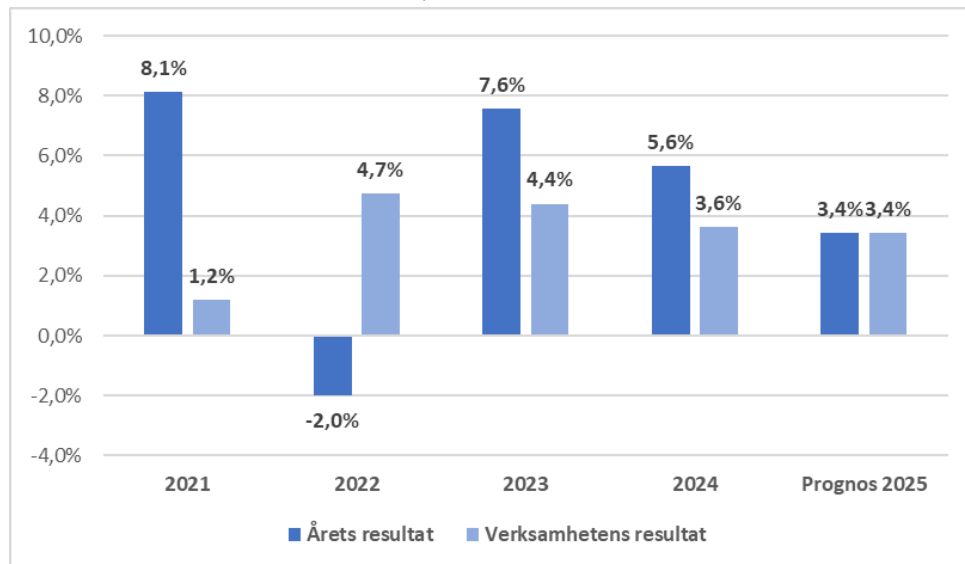
Utfallet för perioden är +56,6 Mkr vilket motsvarar -1,6 Mkr jämfört med föregående år. Utfallet för perioden beror huvudsakligen på att verksamhetens nettokostnader är +68,3 Mkr lägre än budgeterat. Den totala avvikelsen för finansiella poster är -8,7 Mkr jämfört med föregående år.

Kommun Mkr	Utfall 2025-08	Utfall 2024-08	Budget 2025-12	Prognos 2025-12	Bokslut 2024-12
Verksamhetens intäkter	99,2	78,9	117,2	148,6	131,0
Verksamhetens kostnader	-493,0	-480,7	-807,5	-793,9	-770,8
Avskrivningar	-26,7	-20,4	-42,9	-42,9	-37,1
Verksamhetens nettokostnader	-420,5	-422,2	-733,2	-688,2	-676,9
Skatteintäkter	307,3	297,7	465,4	461,1	445,7
Generella statsbidrag och utjämning	167,6	171,7	254,1	251,4	256,7
Verksamhetens resultat	54,3	47,1	-13,7	24,3	25,5
Finansiella intäkter	3,8	15,6	6,9	4,9	17,7
Finansiella kostnader	-1,5	-4,6	-6,8	-4,9	-3,6
Resultat efter finansiella poster	56,6	58,2	-13,6	24,3	39,6
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	56,6	58,2	-13,6	24,3	39,6

Helårsprognos

Utifrån de av nämnder och styrelser inlämnade driftprognoser för 2025 (+41,3 Mkr), tillsammans med bedömningar avseende finansförvaltningen, uppgår helårsprognosen till +24,3 Mkr, vilket är +37,9 Mkr högre än budgeterat resultat. Skatteintäkter och generella bidrag beräknas bli -7,0 Mkr lägre än budgeterat.

Årets resultat i % av skatteintäkter, netto

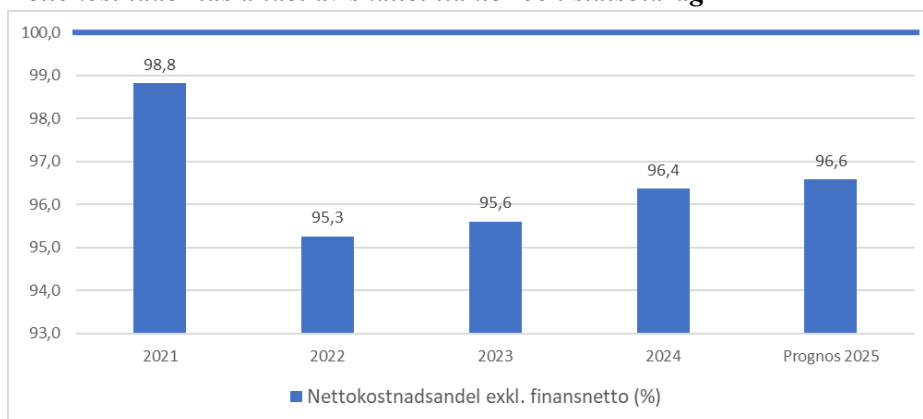


Årets resultat motsvarar 3,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto där avvikelse mot budget är +37,9 Mkr. Verksamhetens resultat är positivt på +24,3 Mkr motsvarande 3,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto, där verksamhetens nettokostnader är lägre än budgeterat (+45,0 Mkr). Det redovisade resultatet finansierar en del av de årliga investeringarna och minskar därmed upplåningsbehovet.

Skatteintäkter och nettokostnader

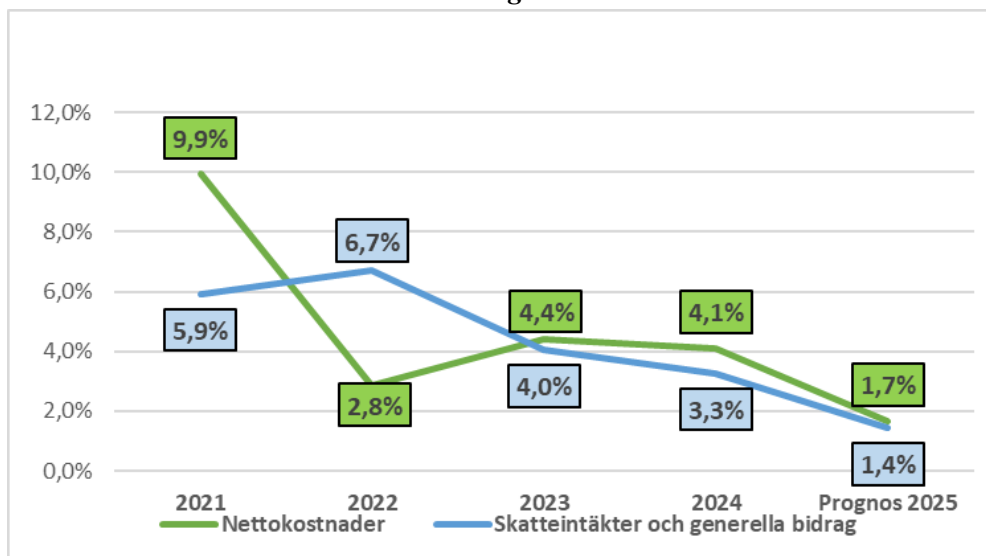
Kommunen har ett verksamhetsresultat på +24,3 Mkr, vilket innebär att nettokostnadsandelen uppgår till 96,6 % (96,4 %).

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag



Utvecklingen av nettokostnadsandelen över tid visar att ökningen av skatteintäkter och generella bidrag överstiger nettokostnadsutvecklingen vilket är positivt. Nettokostnadernas låga andel av skatteintäkterna beror bland annat på höga slutavräkningar för skatteintäkterna under 2022 och 2023 samt vidare lägre nettokostnader än budgeterat under 2024 och 2025.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling i %



Under 2025 ökar nettokostnaderna (11 Mkr motsvarande 1,7 %) i högre takt än skatteintäkterna och generella bidrag (10 Mkr motsvarande 1,4 %). Under åren 2021–2025 ökar nettokostnaderna med 24,9 % (137 Mkr) och skatteintäkter samt generella bidrag med 23,2 % (134 Mkr).

Driftredovisning

Nämndernas sammanlagda budgetavvikelse för helåret uppgår till +41,3 Mkr.

Nämnderna prognostiserar överskott mot budget med:

Budgetavvikelse per nämnd, Mkr	2025
Revision	0,0
Kommunfullmäktige	0,0
Kommunstyrelsen	3,6
Överförmyndarnämnd	0,0
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exkl. VA	2,6
Vatten och avlopp	0,0
Utbildningsnämnd	4,5
Socialnämnd	30,6
Totalt	41,3

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen inklusive Fastighet prognostiserar ett överskott på +3,6 Mkr. Avvikelsen beror bland annat på lägre kostnader än budget för totalförsvaret och samhällsskydd. Regleringen för 2024 års färdtjänst har fallit ut under 2025 och ger ett positivt resultat på 0,3 Mkr. Inom Fastighet är kapitalkostnaderna lägre än budget och komponentfördelning för Rapphönan 3 (Ljungaskolan) är ännu inte helt genomförd.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd exklusiv Vatten och Avlopp

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden prognostiserar ett överskott på +2,6 Mkr. Överskottet beror bland annat på lägre personalkostnader. Intäkterna för skogsverksamheten har en prognos som är högre än budget. Planintäkter har en positiv prognos bland annat till följd av att tidigare upparbetade ersättningar har intäktsförts.

Vatten och Avlopp

VA-verksamheten prognostiserar utfall enligt budget där avvikelse (prognostiserat planerat överskott på +3,6 Mkr) regleras mot ackumulerat överskott. För intäkter (+2,2 Mkr) beror ökningen framförallt på en högre förbrukning hos företagskunder. VA-verksamheten har sedan tidigare ett balanserat överskott på 4,6 Mkr, vilket är en skuld till taxekollektivet.

Utbildningsnämnd

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om +4,5 Mkr, främst utifrån att det är färre barn/elever inom flera av de pedagogiska verksamheterna. Sammanlagt är det omkring 80 barn/elever färre än budgeterat. Inom förskolan är det tjugotal barn färre och inom gymnasieskolan är det tjugotal elever färre än budgeterat. Skolenheterna prognostiserar ett överskott på +1,0 Mkr jämfört mot budget.

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar ett överskott på +30,6 Mkr som framför allt hänförs till statsbidrag av engångskaraktär, minskning av ekonomiskt bistånd, vakanta tjänster och färdtjänst. Det finns samtidigt osäkra kostnader som kan uppstå under året för exempelvis LSS-boendeplatser, SiS-placering och kostnader kopplade till statsbidrag.

Kommunkoncernen

Norra Åsbo Renhållnings AB (Nårab) redovisar ett resultat för perioden om +15,3, Mkr. Prognosen för 2025 uppgår till +8,5 Mkr, vilket är +5,7 i förhållande till budget, där inflödet av sluttäckningsmaterial påverkar resultatet positivt. Inflödet av sluttäckningsmaterial bedöms att fortsätta året ut i motsvarande storleksordning och den större etappen av sluttäckning av den gamla deponin kommer att utföras under året.

Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB redovisar ett resultat för perioden om +0,3 Mkr. Prognosen för 2025 är ett överskott om +1,9 Mkr, vilket är +0,7 Mkr i förhållande till budget, som framför allt hänförs till att prisutvecklingen för skogsflis inte har varit i nivå med budget.

Örkelljungabostäder AB redovisar ett resultat för perioden om +0,4 Mkr. Prognosen för 2025 uppgår till +0,5 Mkr, vilket är +0,3 Mkr i förhållande till budget. Under året har bolaget färdigställt planerat underhåll med bland annat fasadmålning och byggnation av fler parkeringsplatser med tillgång till laddbox på Rapphönan samt nytt passagesystem på Ejdern.

Investeringar

Nettoinvesteringar beräknas uppgå till 158,4 Mkr 2025, vilket är 82,0 Mkr lägre än budget. Total investeringsbudget uppgår till 240,4 Mkr varav 61,2 Mkr är ombudgerat från 2024. Störst investeringsvolym återfinns inom Fastighet samt Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden inklusive Vatten och Avlopp.

Större investeringsobjekt 2025

Investeringsprojekt, Mkr	Prognos 2025
Ny skola Rapphönan 3	37,0
VA, reinvesteringar	26,1
Solgården ombyggnad och reovering	15,0
Asfaltering	9,3
VA, Industriområde Skåneporten Nordost	7,9

Kommunstyrelsens (inkl. Fastighet) investeringsprognos är 28,0 Mkr lägre än budget och hänförs framförallt till ombyggnad och reovering av Solgården (10,0 Mkr) samt inköp av markreserv (10,0 Mkr).

Kultur- och samhällsutvecklingsnämndens investeringsprognos är 48,9 Mkr lägre än budget, där avvikelse framförallt hänförs till exploateringsområden (52,0 Mkr varav Gata/Park 39,6 Mkr och VA 12,4 Mkr) i samband med att uppstart av projekt är förskjutna i tiden.

Utbildningsnämndens investeringsprognos är 4,2 Mkr lägre än budget främst till följd av att köp av inventarier vid Bokelundaskolan uteblir.

Socialnämndens investeringsprognos är 1,0 Mkr lägre än budget till följd av att investeringar inte planeras genomföras.

Risk och kontroll

Lån

Kommunens likviditet uppgår per augusti månad 2025 till 23,0 Mkr vilket är en minskning under perioden med 7,8 Mkr under räkenskapsperioden från 15,2 Mkr (inklusive pensionsmedel placerade på bankkontot) vid utgången av 2024. Likviditetsförändringen kan framför allt förklaras av upptagna lån och genomförda investeringar.

Kommunens låneskuld på 145 Mkr har ökat under 2025 och under räkenskapsperioden har nyupplåning på 40 Mkr genomförts för att finansiera genomförda investeringar. Genomsnittlig kapitalbindning på skulden är 2,9% (2,8%) och den genomsnittliga låneräntan uppgår till 2,9% (3,2%) under 2025.

Kommunen har en låg låneskuld i relation till jämförbara kommuner. Skuldsättningsgraden är ett mått som visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital. Den beräknas som kvoten mellan skulder och eget kapital. Skuldsättningsgraden har minskat från årsskiftet, från 30,8 % till 29,1 %, varav långfristig skuldsättningsgrad uppgår till 15,8 % (12,8 %). Det beror framför allt på ett stärkt eget kapital till följd av periodens resultat samtidigt som långfristig skuldsättningsgrad ökar till följd av nyupplåning.

Pensionsmedel/pensionsskuld

Pensionsskulden enligt ansvarsförbindelsen uppgår per siste augusti 2025 155 Mkr. Pensionsskulden har minskat netto med cirka 1 Mkr sedan årsskiftet till följd av pensionsutbetalningar.

Marknadsvärdet på pensionskapitalet uppgår för samma period till 202 Mkr. Målet för pensionsförvaltningen är att täcka pensionsskulden till 120 %. Marknadsvärdet på pensionskapitalet överstiger per siste augusti 2025 pensionsskulden med 47 Mkr (130 %).

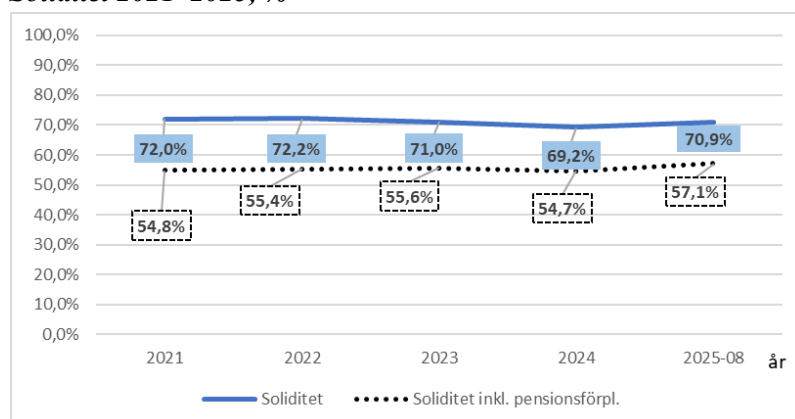
Pensionsförpliktelser, Mkr	Utfall 2025-08	Utfall 2024
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	17	18
Ansvarsförbindelse	155	155
Finansiella placeringar, bokfört marknadsvärde (fonder)	202	198

Enligt kommunens finanspolicy anges att max 80 % av pensionsmedlen får vara placerade i aktier och aktierelaterade instrument. Motsvarande gränsvärden för räntebärande fonder är 100 %. På balansdagen var 62 % av kapitalet placerat i aktiefonder (normalportfölj 60 %), medan 38 % var placerat i räntebärande fonder (normalportfölj 40 %). Därmed uppfyller pensionsförvaltningen den av kommunfullmäktige antagna finanspolicyen.

Soliditet

Soliditet är ett mått som visar hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital och visar därmed också förmågan att motstå sämre tider. Hög soliditet är synonymt med finansiell styrka. Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen. Kommunens soliditet uppgick till 70,9 % per siste augusti 2025, vilket ska jämföras med 69,2 % per siste december 2024, beräknat enligt blandmodellen. Inräknat ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 57,1 % (54,7 % per siste december 2024). Kommunens soliditet är god och bedöms ha en god långsiktig betalningsförmåga.

Soliditet 2021–2025, %



Sammanfattning utifrån finansiell analys

Örkelljunga kommuns finansiella ställning och utveckling kan beskrivas och sammanfattas i fyra aspekter; Resultat, Kapacitet, Risk och Kontroll.

Resultat

- Enligt målet ska resultatet uppgå till minst 1,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto i genomsnitt under åren (5 år). Årets resultat 2025 prognostiseras till +24,3 Mkr och motsvarar 3,4 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto.
- Målet ”Örkelljunga kommuns skattesats ska vara oförändrad eller sjunkande under de planerade åren” uppnås då utdebiteringen är oförändrad mellan 2024 och 2025.

Kapacitet

- Soliditeten uppgår till 70,9 % (69,2 %). Kommunen har ett soliditetsmål på 60 % beräknat enligt blandmodellen.
- Skuldsättningsgraden, som är spegelbilden av soliditeten är 29,1 % (30,8 %).

Risk

- Finansiella nettotillgångar, består huvudsakligen av kommunens pensionsmedel. Marknadsvärdet uppgår till 202 Mkr med en nominell avkastning på 3 Mkr under 2025.
- Totala pensionsåtagandet täcks till över 100 % av befintligt pensionsmedelskapital.

Kontroll

- *Budgetföljsamhet och Prognossäkerhet*

En god prognossäkerhet innebär att det finns goda förutsättningar till att anpassa sig efter förändrade förutsättningar. Budgetföljsamhet är ett annat mått på finansiell kontroll.

I delårsrapporten är nämndernas prognos för budgetutfallet +41,3 Mkr och den stora skillnaden återfinns hos socialnämnden. Analys av nämndernas överskott återfinns under avsnittet ”Driftredovisning”.

Prognosen för årets resultat i resultaträkningen är i delårsrapporten +24,3 Mkr och i budget -13,6 Mkr. Förklaringen till resultatförbättringen i delårsrapporten jämfört med budget på +37,9 Mkr är främst nämnderna +41,3 Mkr, pensionskostnader +3,4 Mkr samt skatteintäkter och generella bidrag -7,0 Mkr.

Balanskravsresultat

Balanskravsresultat	Prognos 2025	Utfall 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	24,3	39,6
reducering av samtliga realisationsvinster	-0,1	-0,1
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-3,4	-15,8
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	33,1	33,4
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	53,9	57,1
reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Balanskravsresultat efter RUR	53,9	57,1

Utmärkande för årets prognostiserade balanskravsutredning är att:

- Det finns inget tidigare underskott att återställa.
- Resultatet innehåller realisationsvinster från avyttring av anläggningstillgångar att justera för om 0,1 Mkr.
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper på 3,4 Mkr.
- Återföring av tidigare års orealiserade vinster eller förluster har återförts motsvarande 33,1 Mkr.
- Ingen reservering till resultatutjämningsreserven har gjorts.
- Resultatutjämningsreserven har inte utnyttjats under året.
- Resultatutjämningsreserven uppgick per siste december 2024 till 96 Mkr.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Kommun Mkr	Utfall 2025-08	Utfall 2024-08	Budget 2025-12	Prognos 2025-12	Bokslut 2024-12
Verksamhetens intäkter	99,2	78,9	117,2	148,6	131,0
Verksamhetens kostnader	-493,0	-480,7	-807,5	-793,9	-770,8
Avskrivningar	-26,7	-20,4	-42,9	-42,9	-37,1
Verksamhetens nettokostnader	-420,5	-422,2	-733,2	-688,2	-676,9
Skatteintäkter	307,3	297,7	465,4	461,1	445,7
Generella statsbidrag och utjämning	167,6	171,7	254,1	251,4	256,7
Verksamhetens resultat	54,3	47,1	-13,7	24,3	25,5
Finansiella intäkter	3,8	15,6	6,9	4,9	17,7
Finansiella kostnader	-1,5	-4,6	-6,8	-4,9	-3,6
Resultat efter finansiella poster	56,6	58,2	-13,6	24,3	39,6
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	56,6	58,2	-13,6	24,3	39,6

Balansräkning

Kommun		
Mkr	2025-08	2024-12
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar		
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	606,2	617,0
Pågående nyanläggningar	163,0	102,7
Maskiner och inventarier	19,2	21,1
Finansiella anläggningstillgångar	14,6	14,7
Summa anläggningstillgångar	803,1	755,4
Omsättningstillgångar		
Förråd, lager, exploateringstillgångar	19,1	19,3
Kortfristiga fordringar	74,8	79,3
Kortfristiga placeringar	201,8	198,4
Kassa, bank	23,0	15,2
Summa omsättningstillgångar	318,7	312,1
SUMMA TILLGÅNGAR	1 121,8	1 067,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital	795,6	738,9
Varav årets resultat	56,6	39,6
Varav resultatutjämningsreserv	96,0	96,0
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17,0	17,9
Andra avsättningar	10,6	10,6
Summa avsättningar	27,6	28,6
Skulder		
Långfristiga skulder	177,3	137,0
Kortfristiga skulder	121,3	163,0
Summa skulder	298,6	300,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 121,8	1 067,5
Panter och ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser	154,7	155,4
Borgensförbindelser	79,8	79,9
Ansvarsförbindelse fiber	0,1	0,1

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

I delårsrapporten har samma principer för redovisningen använts som i den senaste årsredovisningen. Då huvuddelen av kommunens verksamhet bedrivs i den kommunala förvaltningen och tiden för att ta fram delårsrapporten är mycket begränsad presenteras ingen sammanställd redovisning.

Not 2. Övriga upplysningar

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Semesterlöneskulden påverkar delårsresultatet positivt med 10,6 Mkr. Det beror på att den semester som personal tagit ut under sommaren tjänas in under hela året och skulden minskar därför fram till årsskiftet.

Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Kommunen har inte erhållit några generella statsbidrag som inte är intäktsredovisade.

Karaktern och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas post som är sällan förekommande och som uppgår till cirka 5 Mkr och uppåt.

Som extraordinär betraktas post som är intäkt eller kostnad i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet. Under räkenskapsåret har kommunen inte haft några extraordinära poster.

Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår

Någon väsentlig effekt på den aktuella perioden bedöms inte förekomma utifrån ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår.

Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Inga förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser har inträffat efter räkenskapsårets början. Det återstående åtagandet gentemot Global Connect är 0,1 Mkr och redovisas som ansvarsförbindelse fiber.

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Driftredovisning per styrelse/nämnd, Mkr	Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Budget 2025-08	Prognos 2025-12	Budget 2025-12	Prognos budgetavvikelse	Bokslut 2024-12
Revision	-0,4	-0,3	-0,6	-0,8	-0,8	0,0	-0,8
Kommunfullmäktige	-0,3	-0,2	-0,3	-0,4	-0,4	0,0	-0,4
Kommunstyrelsen	-28,1	-32,1	-39,2	-55,2	-58,8	3,6	-48,7
Överförmyndarnämnd	-1,1	-1,2	-1,4	-2,1	-2,1	0,0	-1,7
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)	-40,7	-41,0	-44,7	-64,7	-67,3	2,6	-64,1
Vatten och Avlopp	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Utbildningsnämnd	-197,9	-208,4	-219,4	-324,6	-329,1	4,5	-302,8
Socialnämnd	-163,4	-151,3	-185,8	-246,7	-277,3	30,6	-248,1
Summa exkl poster ej hänförlbara till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-432,0	-434,5	-491,3	-694,5	-735,8	41,3	-666,5
Justeras: Poster som ej är hänförlbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	9,8	14,0	2,5	6,3	2,6	3,7	-10,3
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	-422,2	-420,5	-488,8	-688,2	-733,2	45,0	-676,9

Driftredovisning per verksamhet, Mkr	Utfall 2024-08	Utfall 2025-08	Budget 2025-08	Avv. utfall 2025-08	Budget 2025-12	Bokslut 2024-12
Politisk verksamhet	-5,2	-5,5	-5,5	0,1	-8,3	-8,2
Infrastruktur, skydd, mm	-28,0	-25,9	-31,0	5,1	-46,6	-43,6
Fritid och Kultur	-17,0	-16,7	-17,9	1,1	-26,8	-25,6
Pedagogisk verksamhet	-193,4	-203,3	-197,8	-5,5	-296,7	-295,0
Vård och Omsorg	-164,0	-148,7	-184,4	35,7	-276,6	-249,4
Särskilt riktade insatser	-2,4	-1,9	-0,1	-1,8	-0,2	-2,5
Affärsverksamhet	1,7	0,8	0,2	0,6	0,3	0,5
Gemensamma verksamheter	-23,7	-33,1	-54,8	21,7	-81,0	-42,7
Summa exkl poster ej hänförlbara till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen	-432,0	-434,5	-491,3	56,9	-735,8	-666,5
Justeras: Poster som ej är hänförlbara till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen	9,8	14,0	2,5	11,4	2,6	-10,3
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	-422,2	-420,5	-488,8	68,3	-733,2	-676,9

Investeringsredovisning

Kommunstyrelsen inkl. Fastighet										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2025-08	Prognos helår	Prognos budgetavvikelse
1809 Säkerhetsåtgärder	Löpande					1 250	0	1 790	1 250	0
1837 Invest utrymme fastighet	Löpande					5 400	0	2 336	5 400	0
1921 Reservkraftverk	2024	2026	2 600	2 600	0	2 300	300	1 780	2 300	0
1939 Ekets skola	2025	2025	2 500	2 500	0	2 500	0	253	2 500	0
1940 Ny sim- och bowlinghall	2025	2028	140 000	140 000	0	3 000	0	334	3 000	0
1965 Tallgården ommåning mattbyte	2019	2025	2 600	2 600	0	500	500	32	500	0
1970 Gyllet ombyggnad vent/kök	2025	2026	9 200	9 000	200	200	0	0	100	100
1972 AP och switchar	2023	2025	7 500	6 600	900	2 500	0	873	1 500	1 000
1982 Solrosen byte värmesystem	2024	2025	2 200	2 200	0	2 194	2 194	948	2 194	0
2004 Hjälmjöhof bangolf fastighet	2022	2026	2 000	2 000	0	752	752	65	100	652
2007 Ny skola Rapphönan 3	2023	2025	117 000	116 000	1 000	43 000	0	31 987	37 000	6 000
2024 Idrottshall inst. och ytskikt	2025	2026	6 200	6 200	0	2 200	200	473	800	1 400
2028 Solrosen invändig renovering	2024	2025	3 300	6 989	-3 689	2 311	2 311	6 540	6 000	-3 689
2029 Solgården ombyggnad och renovering	2024	2026	37 300	35 000	2 300	25 000	0	2 148	15 000	10 000
2030 Södergården utvänd anpassning	2024	2025	4 700	2 000	2 700	2 866	1 866	673	2 000	866
2032 Tallgården byte ventilation	2024	2025	3 100	2 000	1 100	2 996	96	1 347	2 000	996
9002 IT-investeringar	Löpande		-650	-650	0	1 150	0	923	500	650
9106 Inköp markreserv	Löpande		-1 800	0	-1 800	10 000	0	0	0	10 000
Summa Kommunstyrelsen inkl. Fastighet			337 750	335 039	2 711	110 119	8 220	52 501	82 144	27 975

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl. Vatten och Avlopp)										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2025-08	Prognos helår	Prognos budgetavvikelse
Gata/Park/Kultur & Fritid										
3799 Löpande samhällsbyggnad	Löpande					3 810	310	893	3 810	0
3790 Löpande Kultur och Fritid	Löpande					1 200	0	65	1 000	200
3730 Asfaltering	Löpande					9 300	0	2 592	9 300	0
3714 Gatubelysning	Löpande					1 325	175	1 278	1 325	0
3720 Trygghet och tillgänglighet	Löpande					866	166	845	866	0
3735 Broar	2025					500	0	285	500	0
3741 Aktivitetsytor	Löpande					200	0	1	200	0
3789 Offentliga toaletter	2025	2025	500	400	100	500	0	314	400	100
3788 Supercykelstråk						1 000	0	0	0	1 000
Summa Gata/Park/Kultur & Fritid						18 701	651	6 273	17 401	1 300
Gata/Park Exploatering										
3903 Hjelmsjöstrand	2025	2030	xx	15 000		5 000	0	0	500	4 500
3910 Lycksta äng, allmän plats	2024	2025	xx	4 000		5 990	3 990	830	4 000	1 990
3911 Hjelmsjö, allmän plats	2028	2030	xx	30 500		3 000	0	0	0	3 000
3909 Origo	2028	2032	xx	130 000		2 500	2 500	0	0	2 500
3900 Snapphaneallén, allmän plats	2022	2026	xx	15 000		14 456	14 456	19	1 000	13 456
3901 Industriområde Skåneporten Nordöst	2022	2026	xx	0		11 946	11 946	197	0	11 946
3905 Norra industriområdet	2022	2026	xx	2 000		1 996	1 996	0	-200	2 196
9504 Explo - Snapphaneallén						0	0	75	0	0
9505 Explo - Hjelmsjöstrand						0	0	14	0	0
9506 Explo - Skåneporten nordöst						0	0	76	0	0
9515 Explo - Lycksta						0	0	24	0	0
9518 Explo - Skånes Fagerhult 1:186						0	0	3	0	0
9519 Explo - Stadsdelen Origo						0	0	116	0	0
9520 Explo - Hjelmsjö						0	0	30	0	0
Summa Gata/Park exploatering						44 888	34 888	1 384	5 300	39 588
Summa Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl. Vatten och Avlopp)			500	196 900	100	63 589	35 539	7 657	22 701	40 888

Vatten och Avlopp										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
Benämning av projektet	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2025-08	Prognos helår	Prognos budgetavvikelse
VA										
Nyinvesteringar	Löpande					3 500	0	1 226	3 170	330
Reinvesteringar	Löpande					21 360	0	7 026	26 069	-4 709
Landsbygdsinvesteringar/Nyanslutningar	Löpande					200	0	199	250	-50
Summa VA						25 060	0	8 451	29 489	-4 429
VA exploatering										
3959 Hjelmsjö VA			xx	21 000		5 000	0	0	0	5 000
3960 Hjelmsjöstrand VA	2028	2030	xx	5 000		2 500	0	0	0	2 500
3950 Lycksta äng VA	2024	2025	xx	1 500		1 500	0	612	1 500	0
3951 Origo VA	2028	2032	xx	7 400		4 998	4 998	0	0	4 998
3952 Skåneporten NO VA	2022	2026	xx	9 000		7 949	7 949	218	7 949	0
3953 Snapphaneallén VA	2022	2026	xx	15 000		0	0	42	100	-100
Summa VA exploatering						21 947	12 947	872	9 549	12 398
Summa Vatten och Avlopp			0	58 900	0	47 007	12 947	9 323	39 038	7 969

Utbildningsnämnd										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2025-08	Prognos helår	Prognos budgetavvikelse
Benämning av projektet										
6094 IT och inventarier	2025	2025	2 000	2 000	0	2 000	0	123	2 000	0
6094 Ljungaskolan - inventarier och konstutsmyckning	2025	2025	8 000	7 000	1 000	8 000	0	1 500	7 000	1 000
6094 Ljungaskolan - inventarier kök	2025	2025	2 000	2 000	0	2 000	2 000	1 200	2 000	0
6094 Bokelundaskolan - inventarier	2025	2025	3 200	0	3 200	3 200	0	0	0	3 200
6094 Ekets förskola - inventarier	2025	2025	1 000	1 000	0	1 000	0	0	1 000	0
6094 Solrosens fsk - inventarier	2025	2025	1 000	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000	0
6094 Anpassad grundskola utemiljö	2025	2025	500	500	0	500	500	0	500	0
6094 Kungskolan - inventarier	2025	2025	1 000	1 000	0	1 000	1 000	500	1 000	0
Summa Utbildningsnämnd			18 700	14 500	4 200	18 700	4 500	3 323	14 500	4 200

Socialnämnd										
Belopp i tkr.	Projektid		Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar				
	Startår	Planerat färdigställt	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2025-08	Prognos helår	Prognos budgetavvikelse
Benämning av projektet										
7900 Investeringsutrymme	Löpande					1 000	0	0	0	1 000
Summa Socialnämnd			0	0	0	1 000	0	0	0	1 000

Kommun										
Belopp i tkr.	Totalutgift (Fleråriga projekt)			Årets investeringar						
	Total budget	Total prognos	Avvikelse	Budget	Varav TB/OMB (ingår i budget)	Utfall ack 2025-08	Prognos helår	Prognos budgetavvikelse		
Nämnd/styrelse										
Kommunstyrelsen inkl. Fastighet	337 750	335 039	2 711	110 119	8 220	52 501	82 144	27 975		
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd (exkl Vatten och Avlopp)	500	196 900	100	63 589	35 539	7 657	22 701	40 888		
Vatten och Avlopp	0	58 900	0	47 007	12 947	9 323	39 038	7 969		
Utbildningsnämnd	18 700	14 500	4 200	18 700	4 500	3 323	14 500	4 200		
Socialnämnd	0	0	0	1 000	0	0	0	1 000		
Summa Kommun	356 950	605 339	7 011	240 415	61 206	72 804	158 383	82 032		



www.orkelljunga.se

Örkelljunga kommun, 286 80 ÖRKELLJUNGA

Tel: 0435-550 00, Fax: 0435-545 40, E-post: kommunkontor@orkelljunga.se