

Beslutad i kommunfullmäktige 2025-11-24

Budget 2026 och ekonomisk flerårsplan 2027–2028



ÖRSKELLJUNGA
KOMMUN

Innehåll

INLEDNING	2
Kommunstyrelsens ordförande har ordet	3
VISION 2040 FÖR ÖRKELLJUNGA KOMMUN	7
Beskrivning av vision 2040	7
Kommunens målområden och mål	8
God ekonomisk hushållning	9
PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	11
Örkelljunga kommuns organisation	11
Översikt över verksamhetens utveckling	12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	16
Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv	24
Väsentliga personalförhållanden	25
NÄMNDER	28
Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen	28
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	29
Revision	30
Socialnämnd	31
Utbildningsnämnd	32
Överförmyndarnämnd	33
FINANSIELLA RAPPORTER	34
Resultatbudget/-plan	34
Kassaflödesbudget/-plan	35
Balansbudget/-plan	36
Driftbudget/-plan	37
Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026	38
Investeringsbudget/-plan	39

Inledning

Budgetens olika avsnitt

Inledning

I det första avsnittet beskrivs budgetens struktur och därefter ger kommunstyrelsens ordförande sin syn på förslag till budget.

Vision 2040 för Örkelljunga kommun

Avsnittet beskriver Örkelljunga kommuns vision som anger formen för hur den kommunala organisationen ska arbeta med styrning och uppföljning. Målområden och de övergripande målen är viktiga utvecklingsområden vilka är beslutade av kommunfullmäktige och utgör den politiska viljan samt anger färdriktningen för perioden. God ekonomisk hushållning är ett begrepp som har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Verksamhetsperspektivet utgår från målområden och övergripande mål. Här beskrivs också kriterier för att uppnå god ekonomisk hushållning enligt Örkelljunga kommuns definition.

Planeringsförutsättningar

Planeringsförutsättningar sammanfattar förutsättningarna i budgeten och fokuserar på väsentliga delar av kommunens ekonomi och verksamhet.

Nämnder

I avsnittet redogörs för nämndens ansvarsområden, driftbudget, investeringsbudget och ramändringar i förhållande till föregående år.

Finansiella rapporter

Här redogörs för budgetperiodens finansiella rapporter. Resultatbudget innehåller samtliga intäkter och kostnader och visar det förväntade resultatet för året. Kassaflödesbudget visar förväntade in- och utflöden av pengar under året. Balansbudget visar summan av tillgångar, skulder och eget kapital som beräknas finnas vid årets slut. Kommunens intäkter och kostnader fördelade på respektive nämnd framgår i driftbudgeten och i investeringsplan återfinns budgetårens investeringar specificerat per projekt och fördelade per nämnd.

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2025 går mot sitt slut med ytterligare ett år av fruktansvärt krig i vårt närområde, eskalerande konflikter i Mellanöstern och på flera andra håll på vår jord.

Här i Sverige fortsätter de dödliga skjutningarna och sprängningarna där helt oskyldiga medmänniskor faller offer för gängkriminellas hänsynslösa brottsutövande och därtill har det tyvärr blivit vanligt med olika typer av åldringsbrott där våra gamla och svaga utsätts för bedrägerier i varierande form.

I vår kommun har vi som alla andra drabbats av hög kostnadsutveckling på grund av hög inflation, oro på marknaden och andra omständigheter. Glädjande nog ser det ljusare ut på den punkten med lägre räntor, stark svensk krona och fallande inflationstakt.

Nu står vi inför en budget där vi likt föregående år ska hantera kommuninvånarnas pengar på ett så bra och respektfullt sätt som vi bara kan för att leverera hög service i de kommunala kärnverksamheterna som vi invånare har rätt till. Därför känns det bra att vi trots det tuffa ekonomiska läget som råder, satsar inför framtiden. För att nämna några av dessa satsningar så pågår ombyggnad och renovering av Solgården i Skånes Fagerhult där vi utökar antalet lägenheter från 10 till 15 och uppdaterar dem till moderna och fräscha lägenheter vilket beräknas vara klart under juni 2026. Projekteringen för ny simhall har även påbörjats och byggstart beräknas runt årsskiftet 2026/2027 för att stå klar hösten 2028. Samtidigt renoveras och underhålls våra övriga kommunala fastigheter så att vi står väl rustade för att hålla bra standard inför framtiden.

Samhället står inför alltmer komplexa utmaningar inom trygghet och säkerhet. Vi ser ett ökat hat, hot och otillåten påverkan, där kommunerna inte är undantagna. Detta kräver specialiserad kunskap och samordning. Därför har vi anställt en säkerhetschef, som på ett mer ingående sätt kan ta sig an problemen. För att ytterligare investera i nutida och framtida säkerhetsutmaningar och öka vår motståndskraft mot kriminalitet samt arbeta med beredskapsfrågor, kommer vi under 2026 att anställa en säkerhets- och beredskapssamordnare.

Gällande våra industriområden har exploateringen av Skåneporten Nordöst påbörjats, i Skånes Fagerhult har ett av företagen etablerat sig och är i gång med uppstart. De redan etablerade expanderar ytterligare och beräkningen om 70 nya arbetstillfällen på området vid färdigställande kvarstår. I vår översiktsplan ÖP 2040 presenteras bland annat ett av våra mål att kommunen ska verka för att skapa attraktiva boendemiljöer för kommunens invånare, där vi har skapat en digital tjänst ”tomtportalen” där det går att hitta information om kommunens lediga tomter för att bygga ditt drömboende. Med vår fina natur och många sjöar finns stora möjligheter till detta. Förutom att erbjuda tomter runt om i kommunen har vi påbörjat planering av exploatering av två nya bostadsområden centralt i Örkelljunga: Hjälm sjö och Origo.

Våra cirka 800 anställda i Örkelljunga kommun är en förutsättning för att våra barn, äldre och alla som är i behov av kommunens service ska kunna ta del av denna. Med våra relativt få men väldigt engagerade tjänstemän i kombination med oss politiker eftersträvar vi det bästa för våra invånare. Det är glädjande att kommunen under 2025 klättrat 60 placeringar i svenskt näringslivs årliga ranking till plats 107 av våra 290 kommuner, i nyhetsmagasinet Focus ranking klättrade vi 69 placeringar till plats nummer 54 i vilken kommun som är bäst att leva i. Vi fortsätter under 2026 att sträva efter att ytterligare förbättra oss. Jag ser med tillförsikt på framtiden och våra förutsättningar att bevara den trygghet och livskvalitet som vi alla är måna om i vår idylliska landsbygdskommun Örkelljunga.

Niclas Bengtsson
Kommunstyrelsens ordförande

Samstyrets vision för Örkelljunga

Samstyret eftersträvar en hög grad av gemenskap och samhörighet i samhället. Vi eftersträvar ett varmare samhälle där människor känner trygghet och visar omtanke genom att ta ansvar för sig själva, för varandra och för sin gemenskap. Vi vill vi bygga vidare på bilden av Örkelljunga som en trevlig lantlig by. Samstyret vill att Örkelljunga kommun fortsätter utvecklas mot en landsbygdsidyll där vi satsar på de styrkor som kommunen redan har.

Samstyrets vision för ett tryggare Örkelljunga

Under de senaste åren har det svenska samhället genomgått stora förändringar som innebär att säkerhet och trygghet har kommit att bli några av de viktigaste samhällsfrågorna. Det handlar om nya utmaningar i form av en grövre och mer organiserad brottslighet, omfattande gängkriminalitet, våldsbejakande extremism och en påtaglig otrygghet i vissa bostadsområden. Vi väljer att gå vidare med trygghetsskapande ordningsvakter i Örkelljunga samtidigt som vi fortsätter att arbeta tätt ihop med både polisen, socialtjänsten och näringslivet för att öka tryggheten.

Trygghet är grunden till ett stabilt samhälle. Ett samhälle med rådande otrygghet och osäkerhet begränsar och i många fall tar friheten från medborgarna som i sin tur banar vägen till ett destruktivt samhälle. Vi vill att Örkelljunga ska hålla ihop och upplevas som tryggt.

Samstyrets vision för näringslivet

Vi vill göra Örkelljunga ännu mer attraktivt för företagare och entreprenörer. Kommunen ska tillvarata arbetande människors intressen och samtidigt verka för ett gott näringslivsklimat. Örkelljunga kommun är en av tio kommuner i hela landet som har lägst skatt. Det ska vi försätta verka för och bibehålla den nuvarande kommuns-katten låg. En god kommunal ekonomi för arbete och näringsliv i Örkelljunga är naturligtvis avgörande för att kunna återupprätta välfärden.

Samstyrets vision för socialnämnden

Samstyret fortsätter arbetet med mål och handlingsplaner för att nå en effektivare organisation för att möta framtidens utmaningar, samtidigt som visionen om ett tryggt åldrande i Örkelljunga blir ännu viktigare.

Delårsrapporten 2025-08-31 visar att genomförda effektiviseringar nu börjar nå fullt genomslag samtidigt som kvaliteten består och i vissa områden ökar vilket visas i diverse undersökningar samt nyckeltal. Nu påbörjas arbetet med att fördela budget mer korrekt i respektive verksamhet. Detta är nu möjligt tack vara att respektive verksamhet nu är organiserad på ett effektivt sätt och förändringarna är genomförda.

Samstyrets satsningar fortsätter för en modern och effektiv organisation. Just nu pågår en större renovering av Solgården för att möta framtidens behov samt bidra till en bättre och effektivare arbetsmiljö.

Vi väntar nu med spänning på att kunna utvärdera trygghetsboendet på Tallgården. Redan nu kan konstateras att satsningen är positiv då det är kö för att få flytta in i de 16 lägenheterna för personer över 75 år med behov av hemtjänst. Detta möjliggör också många tillfällen för aktiviteter som bidrar till att motverka ofrivillig ensamhet. Det är glädjande att se att dessa aktiviteter blir populärare och mer välbesökta över tid.

2025 har inneburit utmaningar som fortsätter in med anpassning till den nya socialtjänstlagen som börjat gälla. Samtidigt flyttas verksamhet hem till egen organisation för att underlätta och möjliggöra bättre service till invånarna.

Under 2026 fortsätter satsningarna i respektive verksamhet samtidigt som arbetet intensifieras för att fortsätta leverera effektiv vård och omsorg till hög kvalitet. Socialförvaltningen fortsätter sitt arbete med att aktivt söka statsbidrag för att bibehålla utvecklingen och genomföra projekt och aktiviteter inom ramen för statsbidrag. Finansiering över tid säkerställs nu genom en stark budget med anpassning efter senaste årens budget och resultat.

Socialnämndens ansvar sträcker sig till alla medborgare och genom hela livet ifrån vagga till grav.

Samstyrets vision för en tryggare skola och förskola

Skolan ska bygga på lärande och undervisning. Skolan är för oss en högt prioriterad verksamhet som lägger grunden för hur vårt samhälle utvecklas över tid. Det är i vår skola som människor får med sig den kunskap och de förutsättningar som behövs senare i livet. Därför är det viktigt att skolan är välfungerande med en god inlärningsmiljö. Samstyret menar att en rådande ordning och reda i klassrummen är grunden för den goda inlärningsmiljön. Arbetsmiljön i skolan är avgörande för elevers hälsa, inläring och trivsel. Framför allt elever med behov av stöd, är hjälpta av en skola med klara regler och en tydlig ledning. Därför fortsätter vi satsa på resursgrupper i skolan, som hjälper till att få lugn och ro i klassrummen och att alla elever ska få den hjälp de har rätt till. Resursgrupper är en tydlig satsning för att skapa en skola där alla barn kan utvecklas efter sin förmåga och där arbetsron prioriteras på ett konstruktivt sätt.

Vår tidigare satsning på att förstärka elevhälsan med psykolog och skolsköterska, har fallit väl ut och kommer fortsätta för att möta behoven hos våra elever och förbättra elevhälsan. Förstärkningen av elevhälsan kommer fortsätta för en tryggare och bättre skola.

För oss är det viktigt att även de yngre eleverna får en bra och utvecklad inläring där fokus läggs på kunskap. Därför är det naturligt för oss att fortsätta satsningen på "tvåläraresystemet" i de yngre åren.

Sedan höstterminen 2025 har Ljungaskolan öppnat sina dörrar och tagits i bruk. Det första spadtaget togs redan 2023, och idag är den nya grundskolan i full verksamhet. Med moderna lokaler som ger det utrymme som tidigare saknats skapas bättre förutsättningar för både elever och personal. Skolgården är noggrant planerad och erbjuder inte bara plats för lek och gemenskap på rasterna, utan även nya möjligheter för undervisning utomhus. Ljungaskolan är därmed en mycket viktig satsning på framtidens lärande i Örkelljunga.

I 2026 års budget görs två särskilt viktiga satsningar för att ytterligare stärka skolans utveckling. Den första handlar om lärarlönerna, där en satsning görs för att höja lönerna för riktigt skickliga lärare. Genom att uppmärksamma och belöna deras arbete vill vi skapa förutsättningar för att de ska välja att stanna i kommunen. På så sätt tryggas både kvaliteten i undervisningen och långsiktigheten i skolans utveckling.

Den andra satsningen rör Matte X-projektet, ett samarbete mellan Örkelljunga kommun och Lunds universitet. Projektet har redan visat mycket goda resultat för de elever som vill utvecklas extra inom matematik, och för att satsningen ska kunna fortsätta tillförs extra medel till utbildningsnämnden. Detta är en investering i de elever som vill utmanas mer och som på sikt bidrar till att höja kunskapsnivån i hela kommunen.

På förskolan Skogsglantan investeras det i ett nytt staket som ökar tryggheten för barnen. Med staketet försvinner risken att barnen kan ta sig ner till Pinnån som passerar strax utanför, och förskolans utemiljö blir därmed både säkrare och mer trygg för lek och lärande.

Samstyrets vision för kultur- och samhällsutvecklingsnämnden

En hållbar, aktiv och sammanhållen kommun

Vi ser en framtid där gemenskap, hållbarhet och tillgänglighet går hand i hand – där varje invånare har möjlighet att växa, engagera sig och trivas. Med samstyrets extra satsning på fritidschecken möjliggör vi för ännu fler barn och unga att ta del av meningsfulla och hälsofrämjande fritidsaktiviteter. Samtidigt stärker vi stödet till våra föreningar och satsar ytterligare på enskilda vägar för att skapa bättre förutsättningar i hela kommunen.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden har en central roll i att forma ett inkluderande Örskelljunga där både den fysiska och den sociala miljön utvecklas på ett hållbart sätt. Genom välplanerad stadsutveckling förenar vi nya behov med omsorg om kulturarv och naturmiljöer. Förbättrade parker och offentliga platser skapar möjligheter för möten och gemenskap, samtidigt som ökade resurser till idrott, fritid och kultur – inte minst genom den utökade fritidschecken – sätter barn och unga i fokus.

Med framsynt tillsyn av vatten, avlopp och trafik möter vi framtidens klimatutmaningar och lägger grunden för en trygg och miljösmart kommun. Genom att satsa på trygga, tillgängliga och hållbara transportvägar gör vi det enklare för alla att leva och verka i Örskelljunga.

Ett rikt föreningsliv och en levande kultur erbjuder alla invånare möjlighet att delta, utvecklas och känna tillhörighet. Med de nya satsningarna tar vi gemensamt nya steg mot ett blomstrande Örskelljunga – där våra barn och unga får ännu bättre möjligheter, och där framtidens möjligheter är öppna för alla.

Vision 2040 för Örskelljunga kommun

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

Närmare naturen, närmare människorna, närmare livet!

Örskelljunga 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. Örskelljunga 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 Örskelljunga 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 Örskelljunga 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 Örskelljunga 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 Örskelljunga. Örskelljunga 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

Örskelljunga 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. Under januari 2023 beslutade kommunfullmäktige om aktuella områden för mandatperioden 2023–2026.

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. Delmålen är formulerade som aktiviteter och utgår från en hypotes i form av att ”**gör vi detta**” så kommer ”**dess effekter**” att uppnås.

Utgångspunkten för valda delmål är att det identifierats någon typ av problem som behöver åtgärdas. Delmålens målvärde formuleras och utvärderas på 1-årsbasis. Det innebär att målvärdet för ett delmål kan förändras inför ett nytt verksamhetsår. Ett delmål kan plockas bort om delmålet inte längre anses fylla någon funktion, samtidigt som nya delmål kan läggas till när nya problemområden identifieras. Delmålen arbetas fram av respektive nämnd i samverkan med berörd förvaltning under 2024.

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.

Skattesats

Budgeten är beräknad utifrån en oförändrad kommunal- och regionskatt, vilket innebär att utdebiteringen för 2026 är:

Kommunalskatt	19,06
Regionskatt	11,18
Summa exklusive begravningsavgift	30,24
Begravningsavgift	0,26
Summa exklusive kyrkoavgift	30,50
Kyrkoavgift	1,18
Summa inklusive kyrkoavgiften	31,68

God ekonomisk hushållning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning verksamheten och att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Om kommunen har en resultatutjämningsreserv eller resultatreserv ska riktlinjerna omfatta även denna.

Enligt kommunallagen ska kommuner varje år upprätta en budget där intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med motsvarande överskott inom tre år. Om kommunen har avsatt medel i en resultatutjämningsreserv kan kommunfullmäktige besluta, ifall riktlinjerna tillåter, att ett negativt resultat regleras mot resultatutjämningsreserven.

Budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin. Kommuner ska också ange finansiella och verksamhetsmässiga mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Kommunallagens krav klargör därmed att begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. Det finansiella perspektivet tar sikte på kommunens finansiella ställning och utveckling. Det kan också beskrivas som att varje generation ska bära kostnaden för den service som konsumeras och inte belasta kommande generationer med kostnader. Verksamhetsperspektivet tar sikte på förmågan att bedriva verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. Verksamhetsmål och finansiella mål hänger ihop för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås.

God ekonomisk hushållning för Örskelljunga kommun

Det är fullmäktiges finansiella mål och målområden med övergripande mål som definierar vad som är god ekonomisk hushållning för Örskelljunga kommun. Målområdena gäller under mandatperioden och enligt visionen följs fullmäktiges övergripande mål upp genom en analys av måluppfyllelsen av de mål som nämnderna kopplat till målområdet samt annan väsentlig fakta som bidrar till uppföljningen.

Uppföljning av nämnders mål görs genom en samlad bedömning av det underlag som finns för målet; exempelvis effekt av aktiviteter, utfall av indikatorer, annan kompletterande fakta som är väsentlig för att göra en bedömning. Det samlade underlaget används för att göra en måluppföljning.

Finansiella mål

I budgeten ska en tydlig ambitionsnivå anges för god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige har fastställt finansiella fem mål för kommunen och två finansiella mål för kommunens helägda bolag. Följande fastställda finansiella mål redovisas nedan:

- Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i genomsnitt under åren (5 år).
- Soliditet ska uppgå till minst 50 procent (inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser).
- Självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 75 procent i genomsnitt under åren (5 år).
- Skattesatsen ska vara oförändrad skattesats eller sjunkande under de planerade åren.
- Budgetföljsamheten för nämnderna ska vara god och negativ avvikelse gentemot budget får inte överskrida 0,5 %.

God ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommuns helägda bolag

Kommunkoncernen består av den verksamhet som kommunen bedriver i förvaltnings- och bolagsform. Två verksamma helägda bolag ingår i kommunkoncernen, Örkelljungabostäder AB och Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB. Bolagen styrs av bolagsordningar samt av de ägardirektiv som kommunfullmäktige har fastställt för respektive bolag. I ägardirektiv för respektive bolag finns finansiella mål som ska uppfyllas.

God ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommuns helägda bolag innebär att:

- Uppfylla de mål som anges i respektive bolags ägardirektiv.

Finansiella mål för Örkelljunga kommuns helägda bolag utgörs av:

- Örkelljunga Fjärrvärmeverk AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader.

- Örkelljungabostäder AB ska under varje given treårsperiod sträva efter en vinstmarginal på lägst 3 % räknat på resultatet efter finansiella intäkter och kostnader.

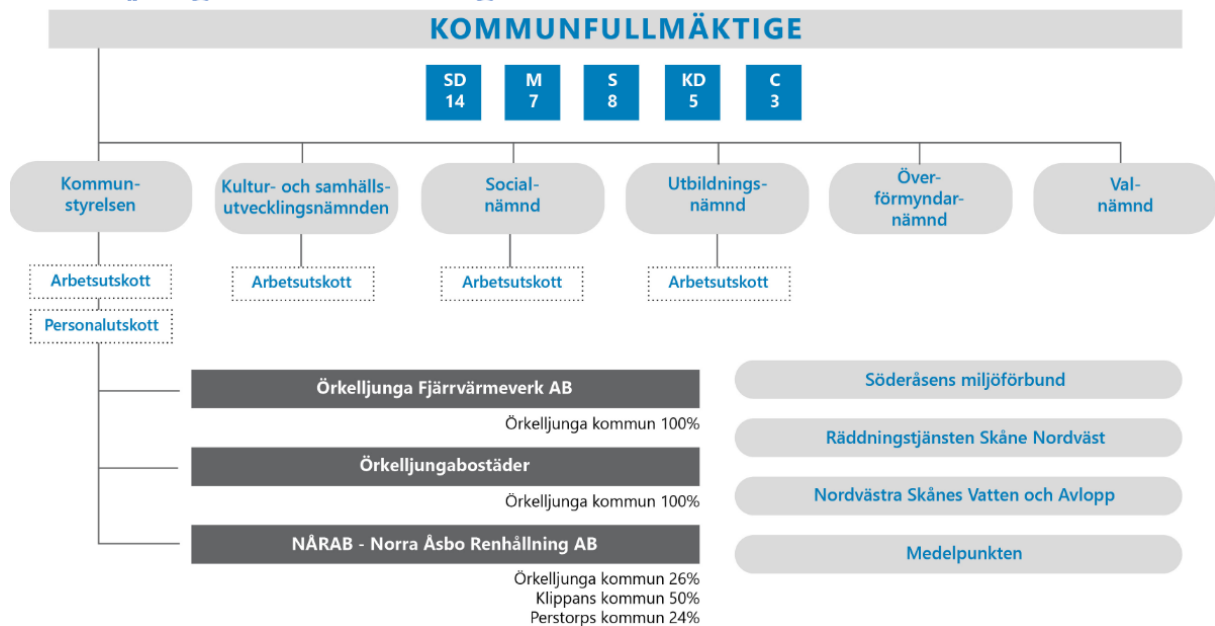
Uppföljning av god ekonomisk hushållning

En utvärdering av god ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommun görs av kommunfullmäktige i samband med behandling av delårsrapport och årsredovisning. För att uttala sig om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning så utvärderas sammantaget måluppfyllelse, verksamheternas kvalitet och finansiell stabilitet.

Avstämning av mål avseende god ekonomisk hushållning för Örkelljunga kommuns helägda bolag görs i samband med delårsrapporten och årsredovisningen.

Planeringsförutsättningar

Örkelljunga kommuns organisation



Översikt över verksamhetens utveckling

Örkelljunga kommuns finansiella utveckling har de senaste fem åren (2020–2024) varit mycket god. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser har stärkts med 2,0 % till 54,7 % i samband med höga resultatnivåer (+171 Mkr) som möjliggjort självfinansiering av nettoinvesteringar (79 %) och oförändrad låneskuld (105 Mkr). Anledningen har framför allt varit starka resultat. Översikten nedan ger en bild av den framtida finansiella utvecklingen som även omfattar effekten av den fastställda budgeten för 2026 och ekonomisk flerårsplan för 2027–2028. Översikten visar över en femårsperiod mått från resultaträkning, kassaflödesanalys samt balansräkning.

Under perioden 2026 till 2028 minskar resultatnivåerna drastiskt. Det redovisade resultatet uppgår enligt prognos för 2025 till +24,3 Mkr. Den främsta anledningen till minskade resultatnivåer för 2026 till 2028 är minskat antal invånare och driftkostnader till följd av genomförda investeringar. Därtill har den höjda räntenivån och prisökningar till följd av inflationen påverka på den ekonomiska utvecklingen. Den totala nettokostnadsökningen är kraftig och uppgår 2025 till 1,7 % och 2026 till 8,2 % medan ökningen av skatteintäkter netto ökar med 1,4 % till 2025 och 2,0 % 2026. De låga resultatnivåerna gör det svårt att nå de finansiella målen. Årets resultat visar ett underskott på -18 Mkr för 2026 och för att nå ett resultat där intäkterna minst täcker kostnaderna krävs ett nyttjande av resultatutjämningsreserven på 18 Mkr. Vid ingången av 2025 uppgår resultatutjämningsreserven till 96 Mkr.

FAKTA OM ÖRKELLJUNGA KOMMUN	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Folkmängd, antal, 31 december	10 277	10 234	10 226	10 249	10 290
Skattesats kommunen, %	19,06	19,06	19,06	19,06	19,06
Skattesats Region Skåne, %	11,18	11,18	11,18	11,18	11,18
Verksamhetens intäkter, Mkr	131	149	142	144	144
Verksamhetens kostnader, Mkr	-771	-794	-840	-868	-891
Avskrivningar, Mkr	-37	-43	-46	-50	-54
Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, Mkr	702	713	726	751	778
Finansnetto, Mkr	14	0	0	-6	-12
Årets resultat, Mkr	40	24	-18	-29	-34
Nämndernas budgetavvikelse, Mkr	37	41	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader, Mkr	-677	-688	-745	-775	-800
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter, %	96,4	96,6	102,5	103,1	102,8
Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och finansnetto, %	94,5	96,6	102,5	103,9	104,5
Skatteintäktsutveckling, %	3,3	1,4	2,0	3,4	3,6
Nettokostnadsutveckling, %	4,1	1,7	8,2	4,0	3,3
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, %	5,6	3,4	-2,5	-3,8	-4,4
Årets resultat i förhållande till skatteintäkter, generella bidrag och utjämning, i genomsnitt under åren (5 år), %	7,4	6,6	4,4	2,1	-0,3
Soliditet, %	69,2	65,2	57,6	49,4	40,6
Soliditet exklusive exploateringsprojekt, %	69,2	66,0	59,5	51,2	42,7
Soliditet, inklusive pensionsförpliktelse, %	54,7	52,3	46,6	39,9	32,8
Självfinansieringsgrad inklusive exploateringsprojekt, %	57	42	16	10	7
Självfinansieringsgrad exklusive exploateringsprojekt, %	57	47	19	11	8
Självfinansieringsgrad inklusive exploateringsprojekt (5 år), %	79	59	41	36	22
Nettoinvesteringar, Mkr	135	158	172	209	279
Låneskuld, Mkr	105	155	350	510	745
Låneskuld exklusive exploateringsprojekt, Mkr	105	140	309	461	663
Antal anställda, årsarbetare	724				
Personalkostnader, Mkr	466				

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Under denna rubrik redogörs för viktiga förhållanden som påverkar eller kan påverka resultat och ställning väsentligt. Här ingår underavsnitt som samhällsekonomisk utveckling, befolkningsutveckling samt bygga och bo.

Samhällsekonomisk utveckling

Regeringens bedömning är att Sverige befinner sig i en utdragen lågkonjunktur men att konjunkturen kommer att återhämtas framöver, främst till följd av att hushållen ökar sin konsumtion. Stigande reallöner, lägre räntekostnader och utökad finanspolitik bidrar till detta. Trots det bedöms lågkonjunkturen kvarstå under 2026 och ekonomin når konjunkturrell balans först år 2027, vilket indikeras av att BNP-gapet då når noll.

Regeringens prognos präglas av stor osäkerhet, främst kopplad till utvecklingen i den globala efterfrågan och hushållens konsumtion. Ökade handelstullar har under 2025 inneburit sämre villkor för världshandeln och bidragit till en mycket stor osäkerhet kring världsekonomin utveckling. Detta har dämpat utsikterna för Sveriges export, som är viktig för landets tillväxt. Därför bedömer regeringen att det är viktigt att hushållens konsumtion tar fart och blir motorn för den svenska tillväxten.

Arbetslösheten är för närvarande förhöjd. Efterfrågan på arbetskraft väntas dock öka under 2026 i spåren av konjunkturåterhämtningen, vilket kommer att bidra till stigande sysselsättning och en minskning av arbetslösheten.

Regeringen bedömer att inflationen i år ligger på en tillfälligt hög nivå och det beror i huvudsak på höjda hyror och livsmedelspriser ihop med tekniska faktorer kopplade till beräkningen av inflationen. Dessa effekter bedöms försvinna 2026. Nästa år dämpas inflationen tillfälligt till följd av införandet av aviserade skattesänkningar på konsumtion. Bortsett skatteeffekter bedömer regeringen att inflationen ligger nära Riksbankens inflationsmål. Regeringen bedömer därför att Riksbanken avslutar sin serie av räntesänkningar under hösten 2025.

Svag svensk ekonomi tynger de offentliga finanserna både i år och nästa år till följd av svag tillväxt av skatteintäkter och förhöjda offentliga utgifter. Regeringen bedömer att den offentliga sektorns bruttoskuld ökar under hela prognosperioden, vilket i huvudsak beror på de förslag och aviseringar som följer med budgetpropositionen för 2026. Det avser dels finansiering av aviserade reformer men därutöver tillkommer även avisering av utökad utbyggnad av Sveriges militära försvar och en utökning av den så kallade Ukrainaramen, som avser finansiellt stöd till Ukraina.

Källa: Sveriges kommuner och regioner (SKR) september 2025.

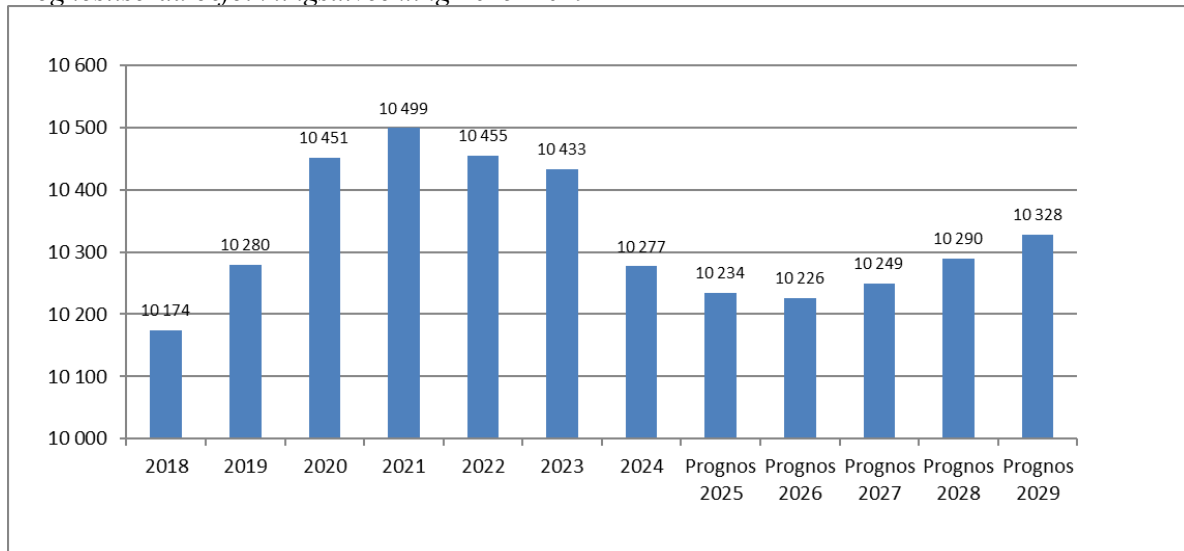
Befolkningsutveckling

De senaste tre åren har Örskelljunga kommun haft en negativ befolkningsutveckling. I förhållande till maxvärdet år 2021 har kommunen minskat med 222 personer till år 2024 och prognosen är fortsatt negativ för 2025 och 2026. Trenden är inte unik för Örskelljunga, utan 15 av Skånes 33 kommuner minskade under 2024. Långsiktigt är prognosen en fortsatt befolkningsökning, om än i lite svagare takt än tidigare. Befolkningen i kommunen beräknas öka med 250 personer under åren 2024–2034, från 10 277 personer år 2024 till 10 527 år 2034. Utblicken från 2034 till 2040 ger en beräknad befolkningsökning från 10 527 till 11 128, motsvarande cirka 100 personer per år under perioden. Befolkningsökningen i Örskelljunga kommun har historiskt stått i direkt korrelation med antalet tillkommande bostäder genom nybyggnation.

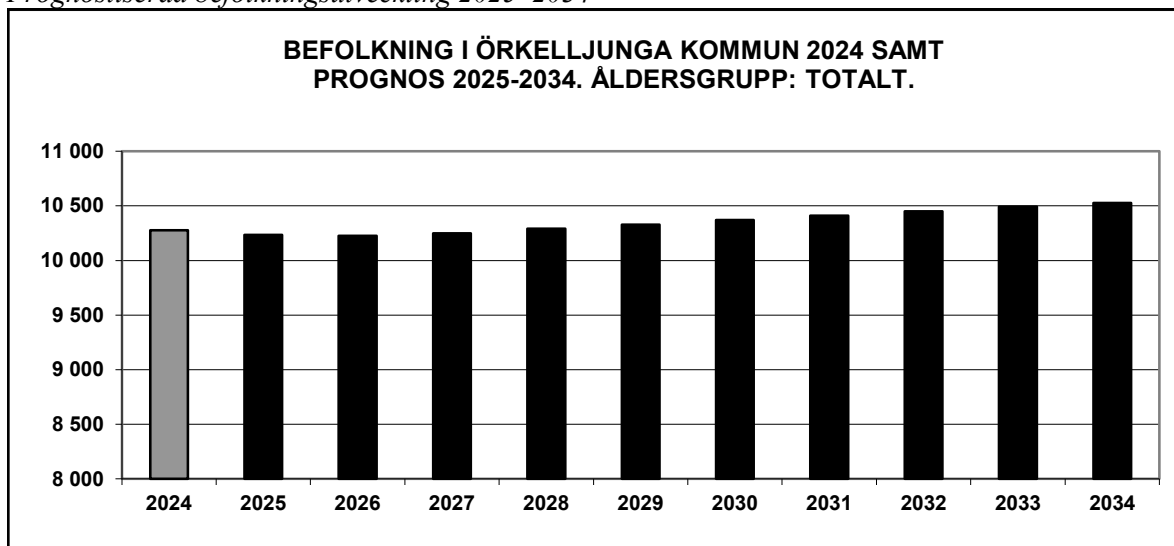
Örskelljunga kommun har flera kommande bostäder i tidigt planeringsskede, bland annat i stadsdelen Origo och i området Hjälm sjö. I framtagandet av befolkningsprognoser har länsstyrelsen kommit med nya rön till kommunerna, med uppmaning om att göra befolkningsprognoserna trendbaserade och inte byggbaserade. Örskelljungas 'Riktlinjer för bostadsförsörjningen' som beslutades 2021 innehåller målsättningar utifrån båda sätten att räkna. Som miniminivå behövs 700 nya bostäder till år 2040 (trendbaserad prognos), men målsättningen är 1 275 nya bostäder till år 2040 (byggbaserad prognos).

Befolkningsutvecklingen är avhängd byggandet som är avhängd konjunkturen. Mycket talar för att trenden snart kommer att peka uppåt igen.

Prognostiserad befolkningsutveckling 2025–2029



Prognostiserad befolkningsutveckling 2025–2034



Prognostiserad befolkningsutveckling per åldersgrupp 2025–2029

Åldersgrupp	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0 år	74	89	93	103	103	105
1-5 år	527	491	473	467	486	488
6-12 år	809	802	807	798	790	777
13-15 år	378	359	372	352	337	357
16-18 år	354	381	355	367	351	365
19-24 år	587	566	566	577	615	609
25-39 år	1 750	1 727	1 713	1 697	1 680	1 636
40-64 år	3 292	3 309	3 330	3 338	3 365	3 391
65-79 år	1 781	1 768	1 750	1 753	1 752	1 777
80- år	725	742	767	797	811	823
Totalt	10 277	10 234	10 226	10 249	10 290	10 328

Följande procentuella förändringar beräknas under perioden att ske inom åldersgrupperna jämfört med utfall 2024 och prognos 2029.

Åldersgrupp	+/- antal	+/- procent
	31	42%
1-5 år	-39	-7%
6-12 år	-32	-4%
13-15 år	-21	-6%
16-18 år	11	3%
19-24 år	22	4%
25-39 år	-114	-7%
40-64 år	99	3%
65-79 år	-4	0%
80- år	98	14%
Totalt	51	0%

Folkmängden förväntas minska fram till år 2029 i samtliga åldersgrupper utom i åldersgruppen 16–18 år, 16–18 år, 40–64 år och 80-år. Störst procentuell befolkningstillväxt väntas ske inom gruppen 80-år med 14 % fram till år 2029 medan näst störst befolkningstillväxt förväntas ske i åldersgruppen 19–24 år med 4 %.

Bygga och bo

Örkelljunga kommun är en boendekommun med attraktiva bostäder för alla. Kommunen har under de senaste åren arbetat aktivt med strategisk planering. Med visionen, befolkningsprognoseerna, riktlinjerna för bostadsförsörjning och ny antagen översiktsplan finns tillväxtprocessernas grundpelare på plats. Kommunen står inför handling och genomförande, så att planeringen blir verklighet.

Örkelljunga kommun har som målsättning att det ska byggas 1 275 nya bostäder till år 2040. I Örkelljunga kommun idag finns mest småhus och av de lägenheter som finns är de flesta hyresrätter. Riktlinjerna för bostadsförsörjning anger därför att det framför allt är bostadsrätter som behöver tillföras för att Örkelljunga kommun ska få balans på bostadsmarknaden.

De 1 275 nya bostäderna planeras disponeras geografiskt ungefärligen:

Planerad bostadsutbyggnad 2022–2040 per tätort enligt kommunens nya översiktsplan

Tätort	Bostäder (småhus + lägenheter)
Örkelljunga	855
Skånes Fagerhult	120
Åsljunga	70
Eket	60
Landsbygden och landsbygdens byar	170
Totalt	1 275

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Avsnittet inleds med en beskrivning av de ekonomiska förutsättningarna som följs av en fördjupad ekonomisk analys och avslutas med en avstämning av de finansiella målen enligt god ekonomisk hushållning.

Ekonomiska förutsättningar

De ekonomiska förutsättningar som budget 2026 och ekonomisk flerårsplan 2027–2028 är baserad på beskrivs i detta avsnitt. Väsentliga förutsättningar utgörs av skatter, bidrag och utjämning, invånarantal, arbetsgivaravgifter, pensionskostnader, finansnetto och nämndernas förutsättningar. Avsnittet avslutas med en känslighetsanalys som visar på resultat effekt vid avvikelse av förväntad utveckling.

De viktigaste kommunövergripande ekonomiska förutsättningarna för budget 2026–2028 är:

- Skatter, bidrag och utjämning har beräknats efter SKR:s cirkulär 2025:38 den 21 augusti 2025 samt kommunens befolkningsprognos upprättad mars månad 2025.
- Invånarantalet har beräknats enligt befolkningsprognos framtagen av KAAB under mars månad 2025 för Örkelljunga kommun:
 - År 2026: 10 226 invånare
 - År 2027: 10 249 invånare
 - År 2028: 10 290 invånare
- Personalkostnader innefattar 2025 års kompensation för löneökningar samt räknas upp med beräknade löneökningar enligt SKR:s prognos och läggs i en central pott som fördelas när avtalen är klara. Total beräknad löneökning för 2026–2028 är 9,4 % eller i snitt 3,1 % per år.
- Kompensation för inflation är beräknad enligt SKR:s prognos 1,8 %.
- Arbetsgivaravgifterna beräknas till 42,75 %. Enligt nuvarande prognos beräknas avgifterna sjunka till cirka 40,7 % under 2026.
- Kostnader för pensioner är beräknad enligt KPA:s prognos per augusti 2025.
- Genomsnittlig kostnadsränta för lån har beräknats till 2,7 % för 2026, 2,8 % för 2027 och 2,9 % för 2028.

Jämfört med gällande budget 2025 innehåller 2026 års budget följande ramändringar:

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026	Mkr
Fastighet	-1,5
Kommunfullmäktige	0,1
Kommunstyrelsen exkl. Fastighet	0,2
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	2,4
Revision	0,3
Socialnämnd	-0,8
Utbildningsnämnd	3,0
Överförmyndarnämnd	0,0
Totalt	3,7

En detaljerad lista på nämndernas ramändringar finns under respektive nämnds avsnitt och sida 38.

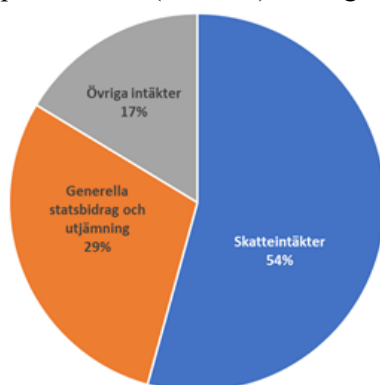
Statsbidrag

I Örskelljunga kommun hanteras de generella statsbidragen centralt och utgör en del av de samlade resurser som kommunfullmäktige har att fördela inom ramen för den årliga budgeten eller efter särskilt beslut under innevarande år. Vissa statsbidrag är öronmärkta för ett visst ändamål och betalas ut automatiskt till kommunen tillsammans med de generella statsbidragen. Dessa specialdestinerade bidrag regleras gentemot respektive nämnd utifrån finansieringsbehov, bland annat för verksamhet kopplat till lagkrav och utifrån finansieringsprincipen kopplat till utgiftsområden. Förutom den budgettram som tilldelas från kommunfullmäktige finns ett antal riktade statsbidrag till verksamheten, som är avsedda för ett visst ändamål.

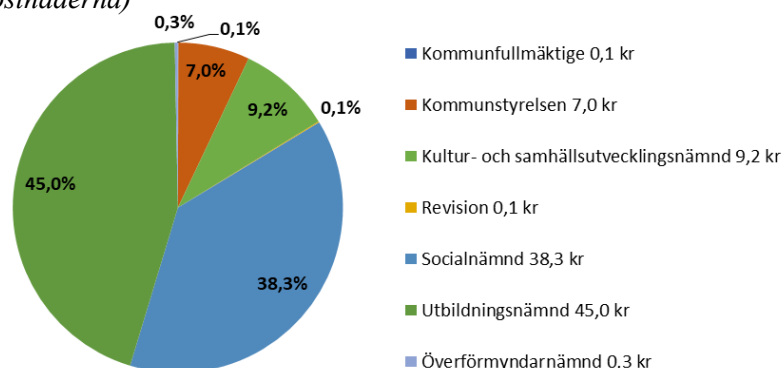
Generell effektivisering

En generell effektivisering på 1 % (7,3 Mkr) på nettobudgeten är utlagd i nämndernas budgettramar till budget 2026 och ytterligare 1 % till planår 2027 (7,3 Mkr). Den generella effektiviseringen påverkar perioden 2026–2028.

Så här får kommunen sina pengar



Så här planeras 100 kr i skatt till kommunen att användas under 2026 (verksamheternas andel av nettokostnaderna)



Känslighetsanalys

En känslighetsanalys är upprättad som ett sätt att beskriva omvärldens påverkan på Örskelljunga kommuns ekonomi. Vissa faktorer ligger utanför kommunens kontroll, andra ligger inom kommunens kontroll, direkt eller indirekt. En prisförändring med 1 % kommer att påverka kommunen med 2,3 Mkr. Känslighetsanalysen är baserad på 2025 års kostnadsnivå.

I tabellen nedan redovisas hur olika förändringar under 2026 kan påverka kommunens finansiella situation (Mkr).

Händelse, förändring	Resultateffekt, mkr
Löneförändring 1%	4,5
Varor och Tjänster 1%	2,3
Kommunalskatt 10 öre	2,5
Taxor och avgifter 1%	0,2
Räntekänslighet i kommunen 1%	0,3

Ekonomisk analys

Sammanfattning

Örkelljunga kommun budgeterar ett underskott för 2026 på -18 Mkr. Underskottet motsvarar -2,5 % av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Budgeterade exploateringsintäkter är uppskattade till 0 Mkr. På grund av budgeterat underskott 2026 planeras ett nyttjande av resultatutjämningsreserven på 18 Mkr av det totala utrymmet på 96 Mkr.

För budget 2026 och de kommande åren i ekonomisk flerårsplan 2027–2028 är osäkerheten om de ekonomiska planeringsförutsättningarna fortsatt stor. Budgetarbetet har i första hand inriktats mot 2026, medan ekonomisk flerårsplan 2027–2028 mer får ses som en framskrivning utifrån nu kända förutsättningar. Beräknad resultatnivå 2027–2028 är -29 Mkr respektive -34 Mkr.

Nettoinvesteringarna budgeteras till 172 Mkr 2026, varav 27 Mkr är hänförligt exploateringsverksamhet. Totalt under perioden 2026 - 2028 budgeteras investeringarna till 659 Mkr, varav 67 Mkr är hänförligt till exploateringsverksamhet.

I budgetpropositionen för 2026 som regeringen aviserade 22 september 2025 har inga tillskott till de generella statsbidragen föreslagits för 2026.

För perioden 2026 – 2028 beräknas redovisad soliditet till 58 %, 49 % respektive 41 % och soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet beräknas till 47 %, 40 % respektive 33 %. Exkluderas investeringar som är hänförliga till exploateringsverksamheten beräknas soliditet till 60 %, 51 % respektive 43 %.

Modell för finansiell analys

För att kartlägga och analysera resultat, utveckling och ställning för Örkelljunga kommun används en analysmodell som utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Avsikten är att utifrån dessa identifiera eventuella finansiella möjligheter och utmaningar samt därigenom klargöra om Örkelljunga kommun har den goda ekonomiska hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Örkelljunga kommuns finansiella ställning och utveckling kan beskrivas och sammanfattas i fyra aspekter;

Resultat: Vilken balans har funnits över intäkter och kostnader under året och över tiden?

Kapacitet: Vilken kapacitet har funnits att möta finansiella svårigheter på lång sikt?

Risk: Föreligger några risker som kan påverka resultat och kapacitet?

Kontroll: Vilken kontroll har funnits av den ekonomiska utvecklingen?

Resultat och kapacitet

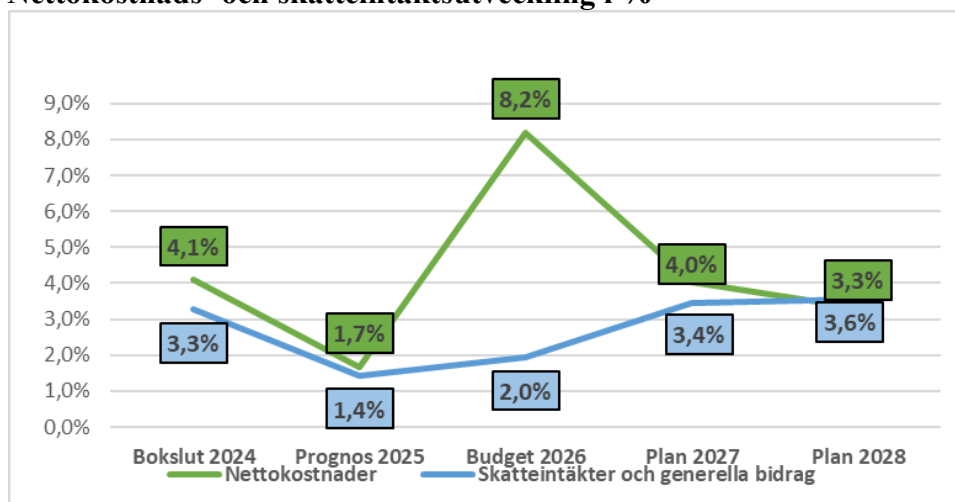
Skatteintäkter och nettokostnader

Enligt planeringsförutsättningarna är de ekonomiska ramarna för 2026 beräknade utifrån befintlig budget 2025 uppräknad för pris- och löneökningar, med tillägg/avdrag för behovs- och volymförändringar utifrån befolkningsprognosen samt övriga förändringar. Uppräkningar för pris- och löneökningar är budgeterade centralt under finansförvaltningen och fördelas när avtalen är klara.

För 2026 innebär budgetförslaget en total ramändring om +3,7 Mkr för nämnderna jämfört med 2025.

- varav omprioriteringar och effektiviseringar -15,2 Mkr
- varav behovs- och volymförändringar utifrån befolkningsprognosen +6,9 Mkr
- varav lokaler +6,3 Mkr
- varav enligt finansieringsprincipen +1,4 Mkr
- varav övriga förändringar +4,3 Mkr

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling i %



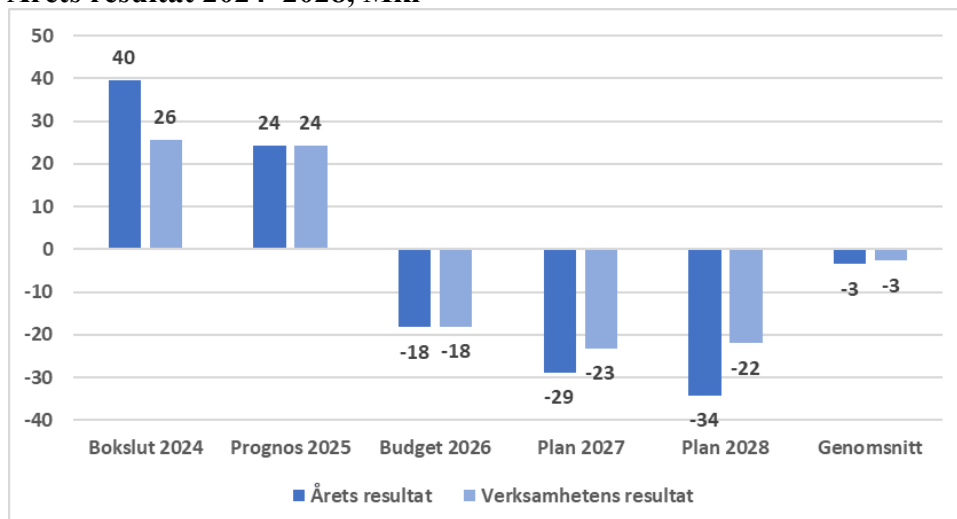
En viktig förutsättning för att leva upp till kommunallagens krav om en god ekonomisk hushållning, är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader.

Av diagrammet framgår att nettokostnaderna under perioden 2024–2028 ökar mer än skatteintäkterna. Nettokostnaderna ökar med 21,3 % (150 Mkr) och skatteintäkterna netto med 13,7 % (98 Mkr) med oförändrad utdebitering. Pris- och löneförändringar mellan budget 2025 och budget 2026 uppgår totalt till 20,7 Mkr. År 2026 ökar nettokostnaderna med 8,2 % och skatteintäkterna med 2,0 % jämfört med prognos 2025. Verksamhetens nettokostnader beräknas ta i anspråk 102,5 % av skatteintäkterna och finansnetto 2026, 103,9 % 2027 och 104,5 % 2028.

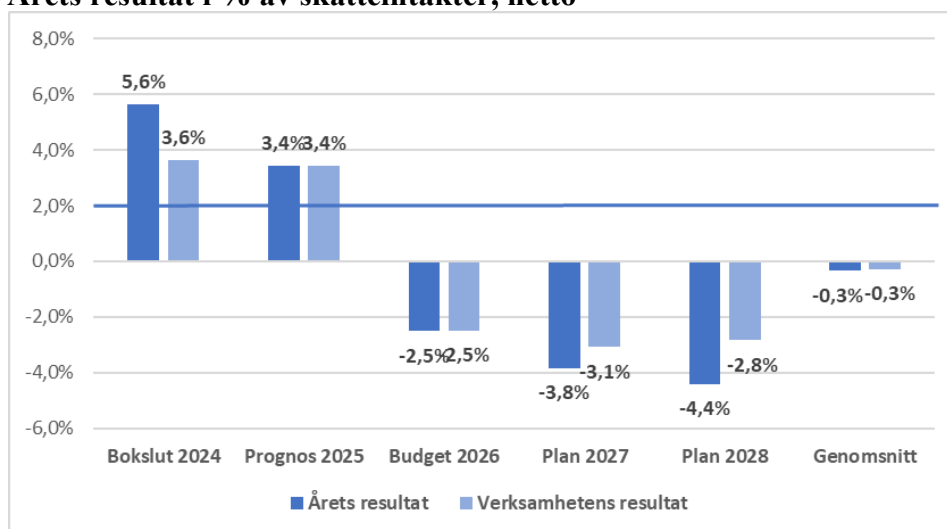
Årets resultat

Huvudinriktningen har varit 2026, medan de kommande åren inte har gått igenom i detalj. För åren 2027–2028 har därför en översiktlig ekonomisk flerårsplan sammanställts med nu kända förutsättningar. Årets resultat i budget 2026 uppgår till -18 Mkr, med beaktande av det finansiella målet på 2,0 % skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning borde det budgeterade resultatet uppgå till 14,5 Mkr. För perioden 2024–2028 uppgår det planerade resultatet till -17 Mkr (-0,3 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning) vilket är under det finansiella målet. Det finansiella målet är 2,0 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i genomsnitt under åren (5 år).

Årets resultat 2024–2028, Mkr



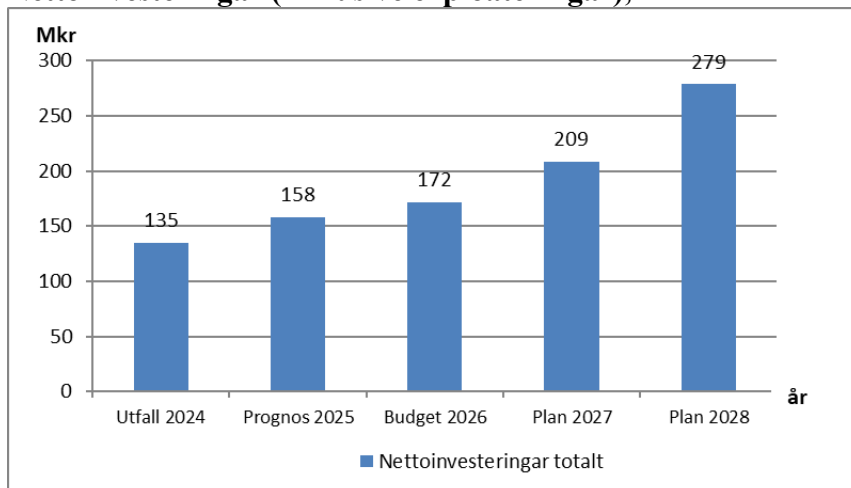
Årets resultat i % av skatteintäkter, netto



Investeringar

Investeringarna uppgår i budget 2026 till 172 Mkr och för perioden 2026 – 2028 till 659 Mkr.

Nettoinvesteringar (inklusive exploateringar), Mkr

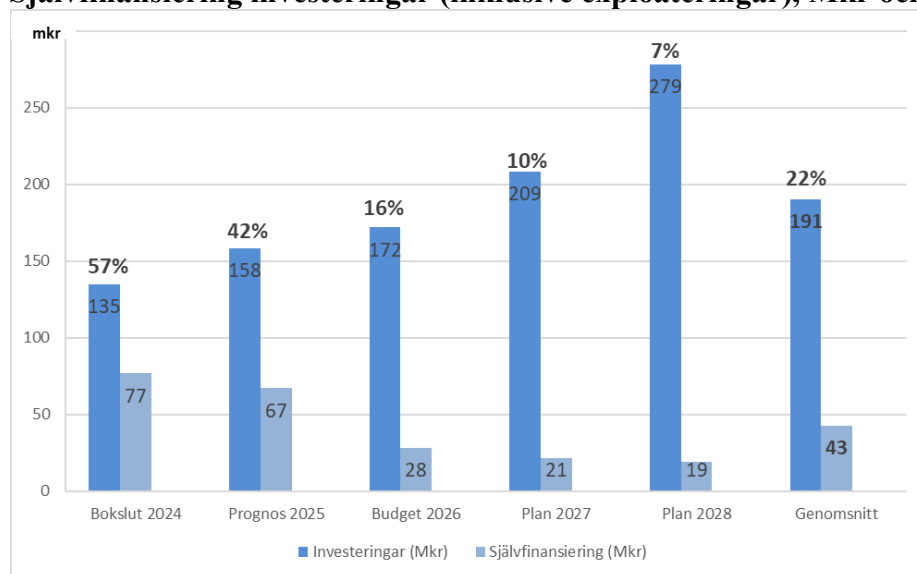


Större investeringsobjekt 2026 är:

Investeringsprojekt	Mkr
Ny sim- och bowlinghall	25,0
VA, reinvesteringar	24,6
Fastighet, övrigt löpande investeringar	17,5
Solgården, ombyggnad och renovering	11,7
Markförvärv	10,0

Specifikation av investeringsprojekt och investeringsbudget 2026–2028 redovisas på sidan 39.

Självfinansiering investeringar (inklusive exploateringar), Mkr och %



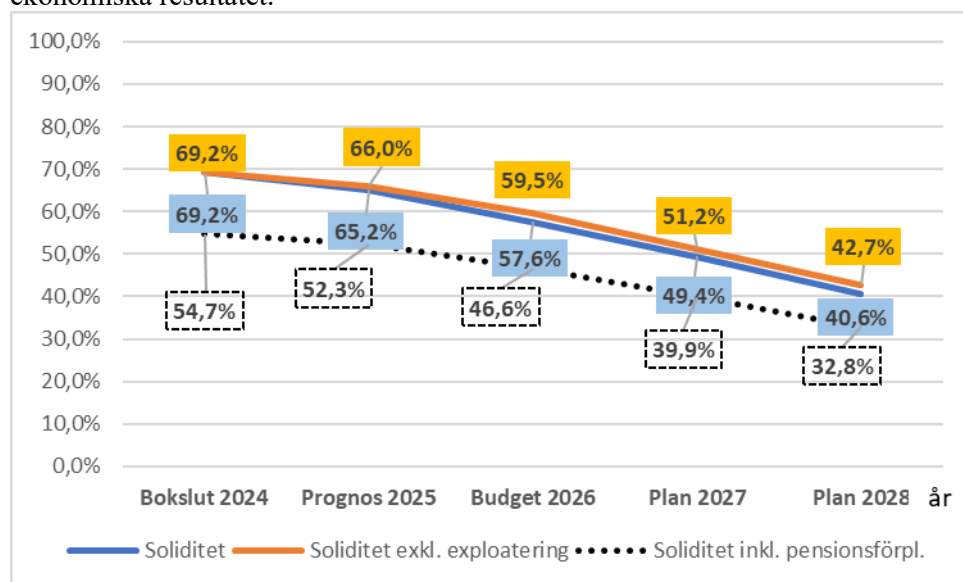
I diagrammet ovan redovisas investeringarna (inklusive exploateringar) samt andelen självfinansiering (årets resultat + avskrivningar) för respektive år.

För perioden uppgår den totala självfinansieringen (inklusive exploateringar) till 213 Mkr motsvarande 22 % och lånefinansiering till 740 Mkr motsvarande 78 % av investeringarna. Exkluderas investeringar som är hänförliga till exploateringsverksamheten uppgår den totala självfinansieringen till motsvarande 24 % och lånefinansiering till 658 Mkr motsvarande 76 % av investeringarna.

Risk och kontroll

Soliditet

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt och hur stor del av de totala tillgångarna som finansieras med egna medel. Ju högre soliditeten är desto starkare är kommunens ekonomi. Förändringar i soliditeten beror på investeringstakt, nyupplåning, andra skuldförändringar och det ekonomiska resultatet.



För perioden 2026 – 2028 beräknas redovisad soliditet till 58 %, 49 % respektive 41 % och soliditeten inklusive hela pensionsåtagandet beräknas till 47 %, 40 % respektive 33 %. Exkluderas investeringar som är hänförliga till exploateringsverksamheten beräknas soliditet till 60 %, 51 % respektive 43 %.

God ekonomisk hushållning utifrån finansiella mål

God ekonomisk hushållning inkluderar mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

En samlad bedömning är att de finansiella målen i god ekonomisk hushållning inte uppnås fullt ut i Budget 2026 och ekonomisk flerårsplan 2027–2028. De finansiella målen inkluderar resultatmål, soliditet, självfinansieringsgrad, skattesats och nämndernas budgetföljsamhet. Under perioden nås två finansiella mål fullt ut. En förutsättning för att nå de budgeterade resultaten är att nämnderna uppnår budgetföljsamhet.

Avstämning finansiella mål enligt Budget 2026 och ekonomisk flerårsplan 2027–2028

- Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i genomsnitt under åren (5 år).

Målet uppnås inte 2026 (-2,5 %). Målet uppnås inte 2027 (-3,8 %). Målet uppnås inte 2028 (-4,4 %). I genomsnitt under åren (5 år) uppnås målet 2026 (4,4 %), uppnås 2027 (2,1, %) och uppnås inte 2028 (-0,3 %).

- Soliditet ska uppgå till minst 50 procent (inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser). Målet uppnås inte 2026 (47 %). Målet uppnås inte 2027 (40 %). Målet uppnås inte 2028 (33 %).

- Självfinansieringsgraden av investeringar ska uppgå till minst 75 procent i genomsnitt under åren (5 år).

Målet uppnås inte 2026 (16 %). Målet uppnås inte 2027 (10 %). Målet uppnås inte 2028 (7 %). I genomsnitt under åren (5 år) uppnås målet inte 2026 (41 %), uppnås inte 2027 (36 %) och uppnås inte 2028 (22 %).

- Skattesatsen ska vara oförändrad skattesats eller sjunkande under de planerade åren.
Målet uppnås 2026.

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

En förutsättning för att nå de budgeterade resultaten är att nämnderna uppnår budgetföljsamhet.

Avslutande kommentar till ekonomisk analys

I grunden har Örkelljunga kommun en stabil ekonomi och har redovisat positiva resultat de senaste åren och de finansiella målen har uppfyllts. Det genomsnittliga resultatet för den senaste 5-årsperioden 2021–2025 (prognos) har uppgått till 6,6 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto. De senaste åren har stora statliga statsbidrag i samband med en god skatteunderlagsutveckling samt vinster i värdepapper gett ett högt resultat.

Delårsrapporten per augusti 2025 visar på ett förväntat resultat om 24 Mkr, vilket motsvarar +3,4 % av skatteintäkter och utjämningsbidrag. Nämndernas löpande verksamhet beräknas ge ett budgetöverskott om +41,3 Mkr, skatteintäkter och utjämningsbidrag beräknas redovisa underskott med -7,0 Mkr samt finansnetto i nivå med budget.

För år 2026 budgeteras ett underskott om -18 Mkr. Årets resultat exklusive exploateringsresultat uppgår enligt plan för 2027 till -29 Mkr och 2028 till -34 Mkr. De budgeterade resultaten över perioden förutsätter att nämndernas budget är i balans.

För de kommande åren i ekonomisk flerårsplan 2027–2028 är osäkerheten om planeringsförutsättningarna fortsatt stor. Budgetarbetet har därför i första hand inriktats mot 2026, medan ekonomisk flerårsplan kommande år mer får ses som en framskrivning utifrån nu kända förutsättningar. Det kan konstateras att den totala budgeterade resultatnivån åren 2026 – 2028 är mycket låg och når inte upp till den nivå som betraktas som god ekonomisk hushållning. Tre av de finansiella målen som ingår som en del av god ekonomisk hushållning uppnås inte för något av enskilda åren 2026, 2027 och 2028. På grund av ett budgeterat underskott 2026 uppnås inte heller det lagstadgade balanskravet. På grund av budgeterat underskott 2026 planeras ett nyttjade av resultatutjämningsreserven på 18 Mkr av det totala utrymmet på 96 Mkr.

Kommunen har haft relativt höga investeringsnivåer 2022–2024 bland annat med anledning av ombyggnad av Södergården och nybyggnation av Ljungaskolan. Höga investeringsnivåer innebär ökade kapitalkostnader vilket kommer att belasta resultaten framåt i tiden.

Totalt tillförs 3,7 Mkr (0,5 %) år 2026 i anslag till nämnderna samt 20,7 Mkr till uppräknings under finansförvaltningen. År 2027 tillförs till nämndernas budgetramar ytterligare 12,2 Mkr till 15,9 Mkr jämfört med år 2025 och år 2028 tillförs 5,8 Mkr till 21,8 Mkr jämfört med år 2025. År 2027 och 2028 ligger nivån på uppräknings centralt 39 Mkr. En generell effektivisering på 1 % (7,3 Mkr) på nettobudgeten är utlagd i nämndernas budgetramar för år 2026 och ytterligare 1 % planår 2027 (7,3 Mkr).

De ekonomiska förutsättningarna för Örkelljunga kommun kommer kommande år att påverkas av faktorer såsom ränteutveckling, inflation och demografisk utveckling. Till detta kommer stora investeringsbehov som medför ökande kapitalkostnader. För att på lång sikt ha en hållbar ekonomisk utveckling för att upprätthålla god ekonomisk hushållning måste därför intäkterna öka eller kostnaderna minska alternativt en kombination.

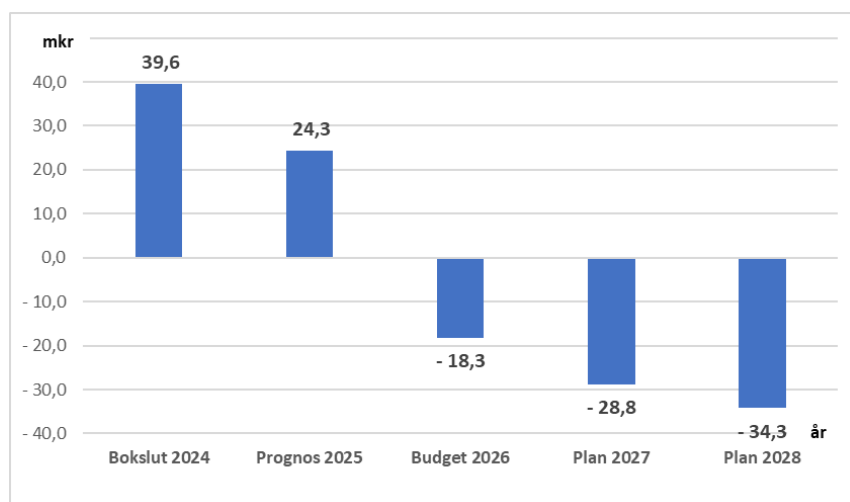
Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagens balanskrav ska kommunen ha en ekonomi i balans. Det innebär att årets intäkter ska vara lika med eller högre än kommunens kostnader efter att realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar och realiserade vinster/förluster på värdepapper räknas bort från resultatet. Syftet med reglerna är att en kommun inte ska överkonsumera och riskera att morgondagens skattebetalare får stå för notan. Balanskravet ska uppfattas som ett golv och inte ett tak. Vid eventuellt underskott ska resultatet återställas inom de tre kommande budgetåren.

Det finns undantagsregler för balanskrav för när en kommun får lov att räkna bort vissa kostnader från resultatet vid avstämning mot balanskravet, så kallade ”synnerliga skäl” eller resultatutjämningsreserv (RUR). Dessa undantagsregler möjliggör att budgeten i vissa fall kan vara underbalanserad, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna enstaka år. I förlängningen krävs ett positivt resultat för att säkra det egna kapitalet och bygga upp medel för att täcka framtida reinvesteringar och pensionskostnader. Vidare ska det framgå om kommunen tänker använda sig av principerna för synnerliga skäl eller RUR. Kommunfullmäktige har den 26 maj 2025, § 29, beslutat om riktlinjer för RUR och resultatreserv (RER) för att kunna tas i anspråk vid framtida konjunktursvängningar.

Den årliga budgeten ska stämmas av mot balanskravet och eventuellt justeras vid nyttjande av principen för ”synnerliga skäl” eller RUR. I tabellen nedan framgår Örkelljunga kommuns bedömning av balanskravet för budget 2026 med planår 2027 och 2028.

Balanskravsresultat, utfall 2024–2025 och budget 2026–2028, Mkr



Åren 2015, 2016, 2020, 2021, 2022 och 2023 har kommunfullmäktige beslutat att reservera totalt 96,0 Mkr. Nivån på kommunens RUR idag möjliggör att kommunens verksamheter kan fortsätta drivas med dagens kostnadsnivå även om intäkterna för skatter och statsbidrag skulle minska med i genomsnitt 2,6 % per år i fem år. Det ger kommunen goda förutsättningar att vid behov genomföra nödvändiga omstruktureringar i verksamheterna eller överbygga en lågkonjunktur. Bedömningen är att det i 2026 års budget med flerårsplan 2027 och 2028 finns behov av att budgetera uttag ur delar av RUR. För att täcka upp de negativa resultaten 2026, 2027 och 2028 budgeteras uttag ur RUR med motsvarande belopp (-18,3 Mkr, -28,8 Mkr och -34,3 Mkr).

Väsentliga personalförhållanden

Personalstruktur

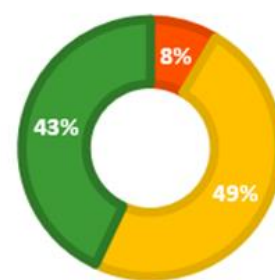
Örkelljunga kommun hade vid mätpunkten 2025-08-31 totalt 754 månadsavlönade medarbetare, varav 689 tillsvidareanställda. Av kommunens månadsavlönade medarbetare arbetar 72,5% heltid. Örkelljunga kommuns medarbetare består av 83 % kvinnor och 17 % män. Majoriteten av kommunens månadsavlönade medarbetare (88,8%) arbetar inom kommunens största förvaltningar, utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen.

	2025	2024	Förändring
Antal anställda	754	771	-17
Kvinnor	626	641	-15
Män	128	130	-2
Tillsvidareanställda	689	685	4
Kvinnor	578	573	5
Män	111	112	-1
Visstidsanställda	65	86	-21
Kvinnor	48	68	-20
Män	17	18	-1
Genomsnittlig sysselsättningsgrad	93,60	93,30	0,30
Kvinnor	93,30	93,30	0,00
Män	95,10	93,60	1,50
Antal heltid	547	595	-48
Kvinnor	443	485	-42

Månadsavlönader per förvaltning		
Förvaltning	Antal	Procent av totalt antal anställda
Kommunledning	20	2,65
Kvinnor	9	1,19
Män	11	1,46
Kultur och Fritid	64	8,49
Kvinnor	40	5,31
Män	24	3,18
Social	302	40,05
Kvinnor	276	36,60
Män	26	3,45
Utbildning	368	48,81
Kvinnor	301	39,92
Män	67	8,89

Tabeller: Mätpunkt 2025 avser 2025-08-31

ÅLDERSSTRUKTUR PÅ KOMMUNENS MÅNADSAVLÖNADE 2025



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

Personalomsättning

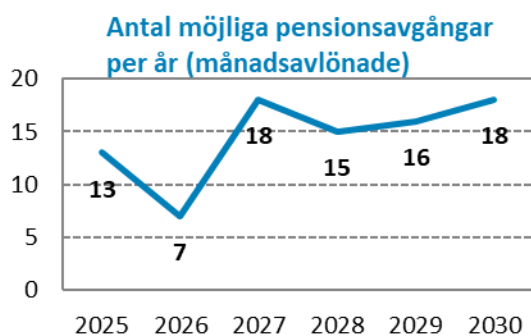
Personalomsättningen under 2024 var lägre än året innan. Totalt uppgick den, inklusive pensionsavgångar, till 8,46 % och exklusive pensionsavgångar till 6,66 %. En möjlig förklaring till minskningen är det ekonomiska läget i samhället, där många medarbetare valt att prioritera trygghet och stabilitet framför att söka nya utmaningar.

Kommunen genomförde under året riktade satsningar i löneöversynen för att stärka lönebildningen och öka konkurrenskraften som arbetsgivare. Detta kan ha bidragit till att färre medarbetare valde att byta arbetsgivare för att uppnå önskad löneutveckling. Även den låga omsättningen bland chefer har skapat ökad stabilitet i verksamheterna, vilket i sin tur ger trygghet både för organisationen och för medarbetarna i det dagliga arbetet. En viss personalomsättning är naturlig och tillför nya perspektiv, men det är samtidigt avgörande att behålla den kompetens som redan finns i organisationen. Genom att aktivt arbeta med de faktorer vi kan påverka, som rätt och konkurrenskraftig lön, skapar vi förutsättningar för långsiktig trivsel och lojalitet. Detta är positivt både för medarbetarna och för verksamheterna, eftersom nyrekryteringar ofta innebär produktionsbortfall och ökade kostnader.

Pensionsavgångar

Under 2024 gick 14 tillsvidareanställda medarbetare i pension. Avgångarna har främst berört Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen, där de största verksamheterna, förskola, grundskola, äldreomsorg och LSS påverkats mest. En framåtblickande prognos, som bygger på att medarbetare är tillsvidareanställda och väljer att gå i pension vid 65 års ålder, visar att kommunen står inför liknande siffror under kommande år. Därefter väntas pensionsavgångarna öka, vilket redan nu behöver beaktas i planeringen av rekrytering och kompetensförsörjning.

Eftersom Socialförvaltningen och Utbildningsförvaltningen sysselsätter närmare 90 procent av kommunens anställda, är det också där de största pensionsavgångarna kommer att ske inom en femårsperiod. Framför allt handlar det om yrkesgrupper som undersköterskor, stödassistenter, förskollärare och ämneslärare, där behovet av ersättningsrekrytering kommer att vara särskilt stort. Samtidigt innebär pensionsavgångar bland specialister och andra nyckelkompetenser en särskild utmaning. I en mindre kommun som Örskelljunga finns ofta bara en eller ett fåtal personer med dessa roller, vilket gör organisationen mer sårbar jämfört med större kommuner där specialister i högre grad kan ersätta varandra vid vakanser. Att säkerställa tillgången till dessa kompetenser blir därför en avgörande del av kommunens framtida kompetensförsörjningsstrategi.



Kompetensförsörjning

Örkelljunga kommun står fortsatt inför stora kompetensförsörjningsutmaningar. Den demografiska utvecklingen innebär att andelen äldre ökar samtidigt som andelen personer i arbetsför ålder minskar. Detta skapar ett växande behov av att arbeta på nya sätt för att säkerställa att kommunen även framöver kan leverera välfärd av hög kvalitet. Den snabba teknikutvecklingen, särskilt inom automatisering, artificiell intelligens (AI) och dataanalys, förändrar redan idag arbetets innehåll. Vissa arbetsuppgifter försvinner, andra effektiviseras, samtidigt som nya uppgifter och kompetenskrav tillkommer. Detta gör att behovet av kompetensutveckling och omskolning ökar. För att lyckas krävs att både HR och chefer har god förståelse för den nya tekniken och kan leda utvecklingen på ett ansvarsfullt sätt. Ett livslångt lärande är därför en nyckelfråga. Genom utbildning, mentorskap och andra former av kompetensstöd behöver kommunen ge medarbetarna förutsättningar att utveckla sina färdigheter, möta nya krav och ta till sig digitala arbetssätt. På så sätt kan vi, med en mindre men rätt rustad personalstyrka, utföra vårt välfärdsuppdrag på ett kvalitetssäkert och hållbart sätt.

Under 2025 års chefsutvecklingsdagar samlades kommunens chefer med fokus på lönebildning och lönesamtal, AI:s roll i chefsuppdraget, juridiska och etiska frågor samt ledarskap och beredskapsarbete. Dagarna har gett cheferna en gemensam plattform för att leda i en föränderlig omvärld. Det är en insats som fortsatt behövs arbeta med och utvecklas framåt.

Hållbart arbetsliv

För att kunna erbjuda service av hög kvalitet krävs kompetenta medarbetare som trivs, utvecklas och mår bra i sina uppdrag. Örkelljunga kommun arbetar därför långsiktigt med att kombinera satsningar på arbetsmiljö och ledarskap med insatser som stärker kompetensförsörjningen. Kunskap är en central framgångsfaktor och i kommundirektörens ledarforum möts chefer regelbundet för att arbeta med ledarskap, organisationsutveckling och gemensamma framtidsfrågor.

Teknikutvecklingen, inte minst AI, öppnar nya möjligheter för att skapa ett mer hållbart arbetsliv. Genom att automatisera och effektivisera arbetsmoment kan tid frigöras till mer meningsfulla och kreativa uppgifter, vilket både minskar stress och förbättrar arbetsbalansen. På så sätt kan tekniken bidra till en långsiktigt hållbar arbetsmiljö.

Under 2025 har flera satsningar genomförts som ytterligare stärker denna inriktning. HR har fortsatt arbetet med central introduktion för nyanställda, som genomförs två till tre gånger per år och syftar till att skapa samhörighet, engagemang och en trygg start i yrkesrollen. Alla medarbetare har även erbjudits utbildning i hjärt- och lungräddning samt brandsäkerhet, vilket bidrar till ökad trygghet i vardagen och samtidigt stärker kunskap för ett hållbart arbetsliv över tid. Inom vård och omsorg har språkutveckling prioriterats genom en kurs i yrkessvenska för medarbetare med annat modersmål än svenska, vilket både höjer kvaliteten i omsorgen och ger fler medarbetare möjlighet att växa i sina yrkesroller.

Nämnder

Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen

Ansvarsområde

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

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

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

Kommunstyrelsen ska följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning och fortlöpande i samråd med nämnderna följa upp de fastställda målen och återrapportera till kommunfullmäktige (uppföljningsfunktionen).

Kommunstyrelsen ansvarar för beslut om samordning mellan nämnderna och gränsdragning mellan nämndernas kompetens. Kommunstyrelsen ansvarar för att en effektiv och ändamålsenlig organisation upprätthålls.

Ekonomi

Kommunfullmäktige

	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
Ekonomi (tkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Driftbudget	-379	-405	-501	-497	-397
Investeringsbudget		0	0	0	0

Kommunstyrelsen exklusive Fastighet

	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
Ekonomi (tkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Driftbudget	-48 190	-56 092	-56 296	-56 163	-56 163
Investeringsbudget		11 180	11 350	12 750	10 550

Fastighet

	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
Ekonomi (tkr)	2024	2025	2026	2027	2028
Driftbudget	-509	-2 748	-1 289	-180	620
Investeringsbudget		98 969	70 500	109 100	92 000

Specifikation av ramändringar inför 2026 redovisas på sidan 38.

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd

Ansvarsområde

Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden ansvarar för kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet, kartor och mätningar, gator och park, fritids- och idrottsanläggningar, vatten och avlopp, lokalvård, trafikfrågor, kulturfrågor, fritidsfrågor.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Driftbudget	-64 083	-67 304	-69 671	-72 635	-74 875
Investeringsbudget exkl. VA		63 589	36 600	33 300	46 100
Investeringsbudget VA		47 007	44 940	45 840	109 570

Specifikation av ramändringar inför 2026 redovisas på sidan 38.

Revision

Ansvarsområde

För revisorerna gäller bestämmelserna i kommunallagen, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag, samt reglemente för Örskelljunga kommuns revisorer.

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsfonder.

Revisionsarbetet skall bedrivas med utgångspunkt från den senaste versionen av skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet".

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Driftbudget	-784	-838	-1 113	-1 105	-1 105
Investeringsbudget		0	0	0	0

Specifikation av ramändringar inför 2026 redovisas på sidan 38.

Socialnämnd

Ansvarsområde

Socialnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänsten samt vara ansvariga för de kommunala uppgifter som enligt:

- SOL - Socialtjänstlagen (2001:453),
- LSS - Lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade,
- LVU - Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga),
- LVM - Lagen (1988:870) om vård av missbrukare i vissa fall),
- HSL - Hälso och sjukvårdslag (2017:30),
- Alkohollag (2010:1622),

och gällande lagstiftning och författning eller enligt särskilt uppdrag som ankommer på nämnden.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Driftbudget	-248 109	-277 311	-276 543	-290 056	-294 296
Investeringsbudget		1 000	3 000	1 000	1 000

Specifikation av ramändringar inför 2026 redovisas på sidan 38.

Utbildningsnämnd

Ansvarsområde

Utbildningsnämnden fullgör kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn, ungdomar och vuxna enligt skollagen, hälso- och sjukvårdslagen, arbetsmiljölagstiftningen och förordningar. Vid utövning av de befogenheter som tillkommer utbildningsnämnden, ska nämnden fullgöra kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för förskola, förskoleklass, grundskola, grundsärskola, skolbarnsomsorg, gymnasieskola, gymnasiesärskola, specialskola, det kommunala aktivitetsansvaret, kommunal vuxenutbildning, svenskundervisning för invandrare (SFI) samt yrkeshögskola enligt skollagen och förordningar.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Driftbudget	-302 761	-329 053	-332 092	-329 075	-329 335
Investeringsbudget		18 700	5 550	6 650	19 300

Specifikation av ramändringar inför 2026 redovisas på sidan 38.

Överförmyndarnämnd

Ansvarsområde

Överförmyndarnämnden fullgör och ansvarar för att överförmyndarverksamheten i kommunen bedrivs i enlighet med föräldrabalken, samt andra författningar som reglerar frågor knutna till överförmyndarverksamhet.

Ekonomi

Ekonomi (tkr)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Driftbudget	-1 783	-2 057	-2 038	-2 019	-2 019
Investeringsbudget		0	0	0	0

Specifikation av ramändringar inför 2026 redovisas på sidan 38.

Finansiella rapporter

Resultatbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	131 038	148 624	142 182	144 004	144 362
Verksamhetens kostnader	-770 771	-793 902	-840 296	-868 337	-891 076
Avskrivningar	-37 123	-42 926	-46 463	-50 259	-53 516
Verksamhetens nettokostnader	-676 856	-688 204	-744 578	-774 592	-800 230
	0				
Skatteintäkter	445 659	461 107	471 448	492 824	514 352
Generella statsbidrag och utjämning	256 733	251 396	254 966	258 549	263 807
Verksamhetens resultat	25 536	24 300	-18 163	-23 219	-22 072
Finansiella intäkter	17 652	4 900	7 500	7 500	7 500
Finansiella kostnader	-3 588	-4 900	-7 600	-13 100	-19 700
Resultat efter finansiella poster	39 600	24 300	-18 263	-28 819	-34 272
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	39 600	24 300	-18 263	-28 819	-34 272
lanspråkstagande resultatutjämningsreserv	0	0	18 263	28 819	34 272
Ny resultatnivå	39 600	24 300	0	0	0

Kassaflödesbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	39 600	24 300	-18 263	-28 819	-34 272
Justering för av- och nedskrivningar	37 123	42 926	46 463	50 259	53 516
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	3 470	3 400	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	80 193	70 626	28 200	21 441	19 245
Ökning (-)/minskning (+) av kortfristiga fordringar	26 310	26 310	26 310	26 310	26 310
Ökning (-)/minskning (+) av förråd och varulager	-1 891	0	0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) av kortfristiga skulder	14 509	0	-81 000	0	0
Verksamhetsnetto	119 121	96 936	-26 490	47 751	45 555
Investeringsverksamheten					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-136 031	-158 400	-171 940	-208 640	-278 520
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	450	0	0	0	0
Investeringsnetto	-135 581	-158 400	-171 940	-208 640	-278 520
Finansieringsverksamheten					
Nyupptagna lån	0	50 000	195 000	160 000	235 000
Amortering av skuld	276	0	0	0	0
Finansieringsnetto	276	50 000	195 000	160 000	235 000
Årets kassaflöde	-16 184	-11 464	-3 430	-889	2 035
Likvida medel vid årets början	31 366	15 182	3 719	289	-601
Likvida medel vid årets slut	15 182	3 719	289	-601	1 434

Balansbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2024	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	740 733	856 207	981 683	1 140 064	1 365 067
Finansiella anläggningstillgångar	14 659	14 659	14 659	14 659	14 659
Summa anläggningstillgångar	755 392	870 866	996 342	1 154 723	1 379 726
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	19 271	19 271	19 271	19 271	19 271
Fordringar	277 606	277 606	277 606	277 606	277 606
Kassa och bank	15 182	3 719	289	-601	1 434
Summa omsättningstillgångar	312 059	300 596	297 166	296 276	298 311
SUMMA TILLGÅNGAR	1 067 451	1 171 461	1 293 508	1 450 999	1 678 038
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	738 937	763 237	744 973	716 155	681 883
därav årets resultat	39 600	24 300	-18 263	-28 819	-34 272
Avsättningar					
Avsättningar pensioner och liknande förplikt	28 470	28 470	28 470	28 470	28 470
Skulder					
Långfristiga skulder	137 002	187 002	382 002	542 002	777 002
Kortfristiga skulder	163 042	192 752	138 062	164 372	190 682
Summa skulder och avsättningar	328 514	408 224	548 534	734 844	996 154
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 067 451	1 171 461	1 293 508	1 450 999	1 678 038
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	79 900	79 900	79 900	79 900	79 900
Pensionsförpliktelse	155 367	150 292	142 525	136 518	130 705

Driftbudget/-plan

Tkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Revision	-784	-838	-1 113	-1 105	-1 105
Kommunfullmäktige	-379	-405	-501	-497	-397
Kommunstyrelsen exkl. Fastighet	-48 190	-56 092	-56 296	-56 163	-56 163
Fastighet	-509	-2 748	-1 289	-180	620
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd	-64 083	-67 304	-69 671	-72 635	-74 875
Överförmyndarnämnd	-1 783	-2 057	-2 038	-2 019	-2 019
Utbildningsnämnd	-302 761	-329 053	-332 092	-329 075	-329 335
Socialnämnd	-248 109	-277 311	-276 543	-290 056	-294 296
Delsumma	-666 597	-735 808	-739 543	-751 729	-757 569
Pensionskostnader	-21 703	-14 544	-3 778	-3 393	-4 834
Internränta	14 665	18 500	20 000	20 600	21 700
Uppräkningar	0	-357	-20 257	-39 070	-58 526
KS medel till förfogande	-221	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Generella kostnadsökningar	-3 000	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-676 856	-733 209	-744 578	-774 592	-800 230

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026

Specifikation av nämndernas ramändringar inför 2026	Mkr
<u>Fastighet</u>	
Effektiviseringsåtgärder	-0,2
Redan beslutade verksamhetsförändringar	-1,3
Summa:	-1,5
<u>Kommunfullmäktige</u>	
Verksamhetsförändringar utifrån omvärldsanalys	0,1
Summa:	0,1
<u>Kommunstyrelsen exkl. Fastighet</u>	
Effektiviseringsåtgärder	-1,0
Verksamhetsförändringar utifrån omvärldsanalys (t.ex. säkerhets- och beredskapssamordnare, ordningsvakter)	1,2
Summa:	0,2
<u>Kultur- och samhällsutvecklingsnämnd</u>	
Effektiviseringsåtgärder	-0,6
Volymer	0,2
Redan beslutade verksamhetsförändringar	0,7
Verksamhetsförändringar utifrån omvärldsanalys (t.ex. enskilda vägar, fritidscheckar, föreningsbidrag, skötsel toaletter, näringslivsutveckling)	2,1
Summa:	2,4
<u>Revision</u>	
Revision	0,3
Summa:	0,3
<u>Socialnämnd</u>	
Effektiviseringsåtgärder (t.ex. Tallgården, LOV, personlig assistans)	-9,6
Volymer	12,9
Redan beslutade verksamhetsförändringar	1,3
Verksamhetsförändringar utifrån omvärldsanalys	-5,4
Summa:	-0,8
<u>Utbildningsnämnd</u>	
Effektiviseringsåtgärder	-3,8
Volymer	-6,2
Redan beslutade verksamhetsförändringar	6,7
Verksamhetsförändringar utifrån omvärldsanalys (t.ex. förstärkta lärarlöner, Matte X)	6,3
Summa:	3,0
<u>Överförmyndarnämnd</u>	
	0,0
Summa:	0,0
Totalt	3,7

Investeringsbudget/-plan

Post	Nämnd/verksamhet/investeringsprojekt	Totalutgift (Tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Kommunstyrelsen (exkl Fastighet)				
1	Kris och beredskap	Årsvis	300		
2	Ev kommunikationsutrustning för kris/krig (kopplat till samb	Årsvis	x		
3	IT-investeringar	Årsvis	1 050	2 750	550
4	Markförvärv	Årsvis	10 000	10 000	10 000
	Summa Kommunstyrelsen (exkl Fastighet)		11 350	12 750	10 550
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		11 050	12 250	
	Fastighet				
1	Ny sim- och bowlinghall	140 000	25 000	70 000	42 000
2	Gyllet ombyggnad vent/kök	9 200	9 000		
3	Idrottshall	6 200	4 000		
4	Solgården ombyggnad och renov.	37 000	11 700		
5	Beringskolan	10 500		500	10 000
6	Bokelundaskolan	5 000			5 000
7	Idrottsplatsen (rivning och ny byggnad)	9 000		4 000	5 000
8	Kungsskolan etapp 4	12 500		7 500	5 000
9	Mården	6 100	2 000	4 100	
10	Befintlig simhall	35 800	100	100	4 000
11	Södergården kök	10 200		200	10 000
12	Åsljunga skola	9 000	200	8 800	
13	Camping, stugor	1 000	1 000		
14	Övrigt löpande investeringar fastighet		17 500	13 900	11 000
	Summa Fastighet		70 500	109 100	92 000
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		71 100	109 800	
	Summa Kommunstyrelsen		81 850	121 850	102 550
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		82 150	122 050	

Post	Nämnd/verksamhet/investeringsprojekt	Totalutgift (Tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden				
	<u>Gata/Park</u>				
1	Löpande Samhällsbyggnad	Årsvis	4 500	8 200	8 700
2	Löpande Kultur och Fritid	Årsvis	800	100	100
3	Asfaltering	Årsvis	7 300	6 800	6 800
4	Gatubelysning	Årsvis	1 100	700	700
5	Trygghet och tillgänglighet	Årsvis	950	700	700
6	Broar	Årsvis		500	
7	Aktivitetsytor	Årsvis	1 000	300	300
8	Ekliden vägkropp		1 500	1 500	
9	IP löparbanor		500		
10	IP konstgräsplan		3 000	3 000	
11	Supercykelstråk		33 800		800
12	Sopsorteringskärl samt container		150	150	
13	Nya torg		12 000	7 500	4 500
14	Återplantering allé Skånes Fagerhult (fd almallé)		300	300	
15	Inventarier nytt badhus		10 000		10 000
16	Dalen (aktivitets- rekreationsområde)		6 000		2 000
	Delsumma Gata/Park		24 100	26 300	30 100
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		14 300	11 600	
	Exploatering Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden exkl VA				
17	Industriområde Skåneporten Nordöst		15 000	1 000	
18	Lycksta äng		6 000	1 500	
19	Snapphaneallén		15 000	8 000	
20	Norra industriområdet		1 000	1 000	
21	Hjälmsjöro		30 500		10 000
22	Hjälmsjöstrand		15 000	1 000	4 000
23	Origo		130 000		
24	Mörkahultsvägen		7 000	1 000	6 000
25	Fedingestrand		2 000	2 000	
26	Håkan Stjärnes väg		5 000		
	Delsumma Exploatering Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden exkl VA		12 500	7 000	16 000
	SUMMA KULTUR- OCH SAMHÄLLSUTVECKLINGSNÄMND EXKL. VA		36 600	33 300	46 100
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		31 800	12 600	
	VA				
1	<u>Nyinvesteringar</u>		2 620	2 940	3 000
2	<u>Reinvesteringar</u>		24 620	34 050	39 370
3	<u>Nvanslutningar</u>		200	200	200
4	<u>Unika projekt</u>		3 500	8 150	50 000
	Delsumma VA		30 940	45 340	92 570
	Exploatering VA				
5	Industriområde Skåneporten Nordöst		9 000	4 000	
6	Lycksta äng		1 500		
7	Snapphaneallén		15 000	9 000	
8	Norra industriområdet		1 000	1 000	
9	Hjälmsjöro		21 000		10 000
10	Hjälmsjöstrand		5 000		
11	Origo		7 400		4 000
12	Mörkahultsvägen		3 000		3 000
13	Fedingestrand		500	500	
14	Håkan Stjärnes väg		3 000		
	Delsumma Exploatering VA		14 000	500	17 000
	SUMMA VA		44 940	45 840	109 570
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		41 930	35 010	
	SUMMA KULTUR- OCH SAMHÄLLSUTVECKLINGSNÄMND INKL. VA		81 540	79 140	155 670
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		73 730	47 610	

Post	Nämnd/verksamhet/investeringsprojekt	Totalutgift (Tkr)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
	Utbildningsnämnden				
1	Inventarier - inköp inventarier och kommunikationsutrustning skolenheter	Årsviss	2 000	2 000	2 000
2	Gyllet - finns i Fastighets budget	2 000	2 000		
3	Mårdensskolan - ombyggnation	2 500	800	1 700	
4	von Reisers skola	2 200		2 200	
5	Beringsskolan	5 500			5 500
6	Kungsskolan etapp IV	5 600			5 600
7	Bokelundaskolan	3 200			3 200
8	Södergårdens kök	3 000			3 000
9	Skolor utemiljö		750	750	X
	Summa Utbildningsnämnden		5 550	6 650	19 300
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		2 000	3 000	
	Socialnämnden				
1	Inventarier	Årsviss	1 000	1 000	1 000
2	Inventarier Solgården	2 000	2 000		
	Summa Socialnämnden		3 000	1 000	1 000
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		1 000	1 000	
	TOTALA NETTOINVESTERINGAR (TKR)		171 940	208 640	278 520
	<i>KF beslut 2024-11-25</i>		158 880	173 660	
	- varav skattefinansierade investeringar		114 500	155 800	152 950
	- varav investeringar VA-verksamhet		30 940	45 340	92 570
	- varav exploateringsprojekt Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden exkl VA		12 500	7 000	16 000
	- varav exploateringsprojekt VA-verksamhet		14 000	500	17 000



www.orkelljunga.se

Örkelljunga kommun, 286 80 ÖRKELLJUNGA
Tel: 0435-550 00, Fax: 0435-545 40, E-post: kommunkontor@orkelljunga.se