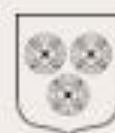




Delårsrapport 2025



**ORSA
KOMMUN**

Innehåll

Inledning	2
Inledning - om delårsrapporten	2
Vision Orsa 2050	3
Förvaltningsberättelse	4
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen.....	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	9
Händelser av väsentlig betydelse.....	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	17
God ekonomisk hushållning, ekonomisk ställning samt måluppfyllelse.....	20
Balanskravsresultat	28
Väsentliga personalförhållanden	28
Förväntad utveckling.....	31
Räkenskaper	33
Resultaträkning per 2025-08-31	33
Prognos för 2025 års resultaträkning.....	34
Balansräkning	35
Noter	37
Drift- och investeringsredovisning per 2025-08-31	45
Bilagor	48
Revisorernas bedömning av delårsrapporten.....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Ekonomisk redovisning verksamheterna	49



Inledning

Inledning - om delårsrapporten

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) ska kommuner minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning, delårsrapport, som omfattar verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början. Denna delårsrapport avser perioden januari till och med sista augusti 2025. I delårsrapporten jämförs, när det är möjligt, de aktuella uppgifterna med föregående års uppgifter (2024), vilka redovisas inom parentes i texten.

Delårsrapporten visar kommunens resultat för perioden januari- augusti 2025. Rapporten innehåller också en prognos för hela verksamhetsåret. Utöver prognos av det ekonomiska utfallet görs även en uppföljning och prognos av måluppfyllelsen.

I kommunens delårsrapport och i den kommande årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen en övergripande rapport till kommunfullmäktige om hur kommunen lyckats leva upp till de prioriteringar som finns i kommunplanen.

Delårsrapporten består av två delar; Förvaltningsberättelse och Räkenskaper. Förvaltningsberättelsen är strukturerad enligt de krav som finns i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt de rekommendationer som återfinns i Rekommendation R17 (Rådet för kommunal redovisning). För delårsrapporten till skillnad från årsredovisningen gäller endast krav på en förenklad förvaltningsberättelse, men för att underlätta läsningen och förståelsen är strukturen densamma i de två rapporterna, men omfattningen och innehållet under respektive avsnitt kan vara något mindre i delårsrapporten.



Vision Orsa 2050

I Orsa skapar vi med människor, inte för.

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

I Orsa har alla människor plats att växa. Personlig utveckling och ny kunskap har en given plats i vårt samhälle där vi tillsammans hjälps åt att bygga bildning. Här tar vi till oss utbildningar från hela världen och här finns skolan mitt i byn. Här finns barns och ungas perspektiv med i allt vi gör. I Orsa skapar vi mötesplatser där vi utvecklar innovationer och tar idéer till handling. Vi tar vara på de kvaliteter vi har och lär nytt tillsammans. Här är vi nyfikna, har glimten i ögat och har modet att testa nya vägar. Här skapar vi vår framtid.

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

I Orsa finns livskvalitet.

Att bo i Orsa är att leva.

I Orsa är naturen alltid tillgänglig och synlig. Här finns ett unikt centrum för upplevelser utomhus och här finns den orörda vildmarken och tystnaden. Orsa är en plats som vi är stolta över. Vi tar hand om varandra, vår miljö och vår natur och här behöver ingen vara ensam. Vi har ett liv i balans och det är tryggt att leva just här.

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

I Orsa gör vi saker möjliga.

I Orsa möter du det enkla.

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

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

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



Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling

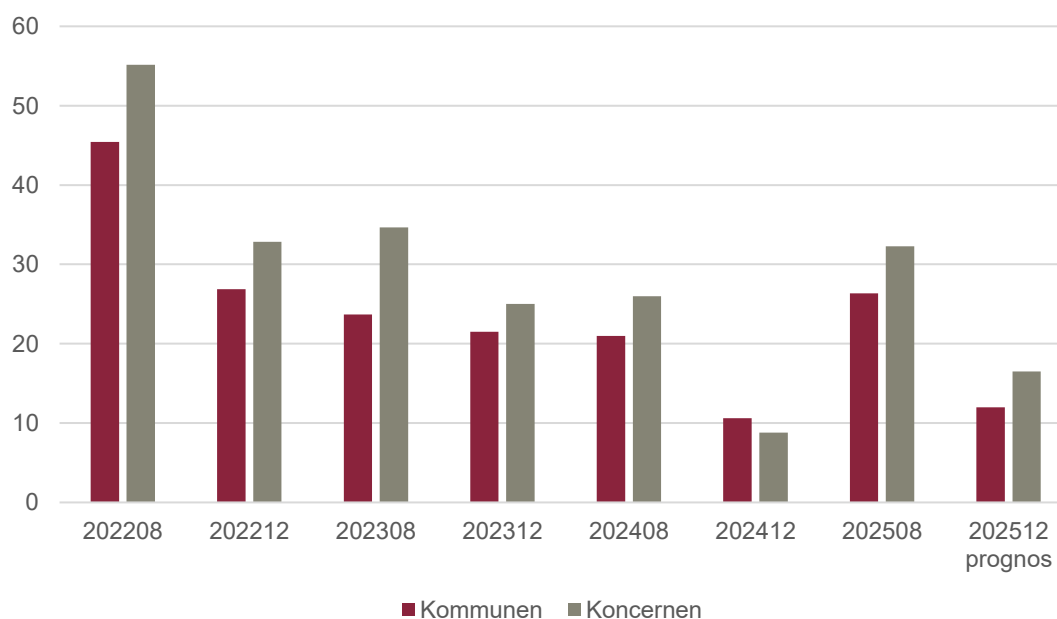
Översikt över verksamhetens utveckling

Vi befinner oss även detta år i en orolig värld med flera väpnade konflikter och osäkra handelsförutsättningar i och med USA:s tullpolitik. Inflationstakten är fortfarande högre än Riksbankens mål på 2 procent och har till och med stigit de senaste månaderna. De senaste årens höga inflation har medfört en betydligt högre kostnadsnivå än vi hade för tre år sedan.

Trots alla fördyringar och all osäkerhet redovisar kommunkoncernen ett resultat som är högre än budgeterat. För januari-augusti 2025 blev koncernens resultat 32 (26) miljoner kronor, se figur 1, vilket är 27 miljoner kronor bättre än budgeterat. De helägda bolagens bidrag är 6 (4) miljoner kronor under samma period. Kommunens ekonomiska resultat är 26 miljoner kronor för samma period vilket är 21 miljoner kronor högre än budgeterat för året. Delårsresultatet utgör 7,3 procent av skatter och bidrag jämfört med målet som är 1,5 procent. De stora förklaringarna till den positiva avvikelserna är att verksamheterna visar ett överskott på 18 miljoner kronor för perioden. Dessutom har semesterlöneskulden till och med augusti 2025 minskat eftersom stora semesteruttag gjorts under sommaren samtidigt som räntenettet är mer positivt än budgeterat då investeringsutgifterna kommer senare än förväntat.

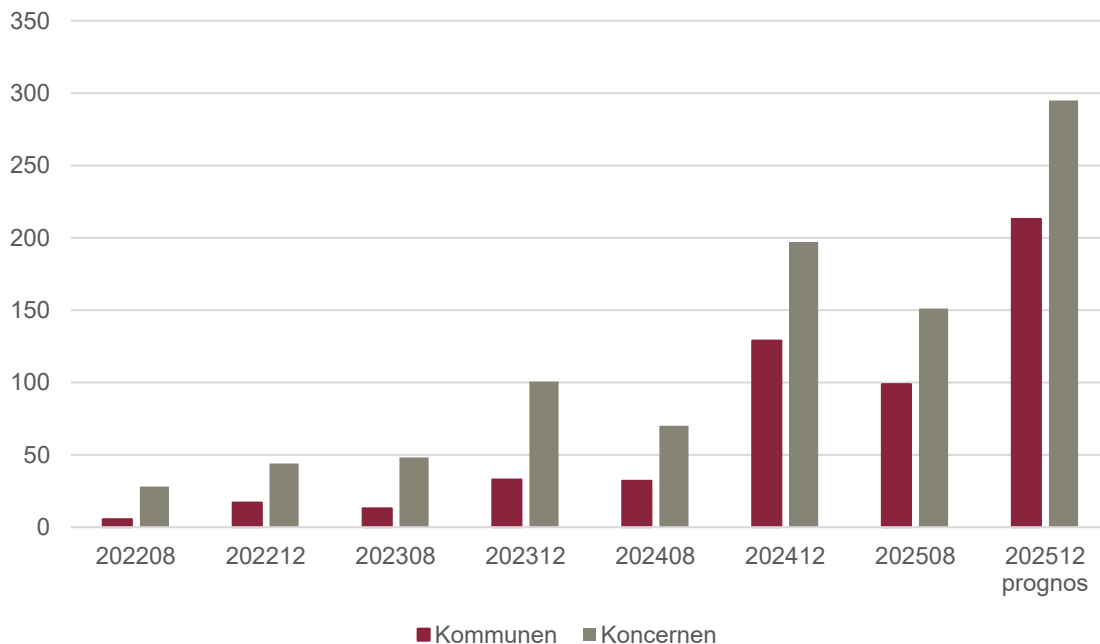
Skatteintäkter är lägre än budget och har ökat med 1,8 procent jämfört med delårsrapport 2024. Ökningen av skatteintäkter mellan delårsboksluten 2023 och 2024 var närmare 6 procent.

Figur 1. Året och periodens resultat, miljoner kronor



Koncernens investeringsnetto till och med augusti 2025 uppgår till 151 miljoner kronor, se figur 2. Koncernens prognos för 2025 uppgår till 295 miljoner kronor, vilket främst förklaras av bygget av det särskilda äldreboendet Slipstenen (SÄBO) och renoveringen av Sandhedsbron. De investeringar som skett under 2025 är genomförda med en ökad upplåning om 100 miljoner kronor. Investeringarna i kommunen uppgår till 99 miljoner kronor jämfört med budgeterade investeringar som är på 226 miljoner kronor för hela 2025.

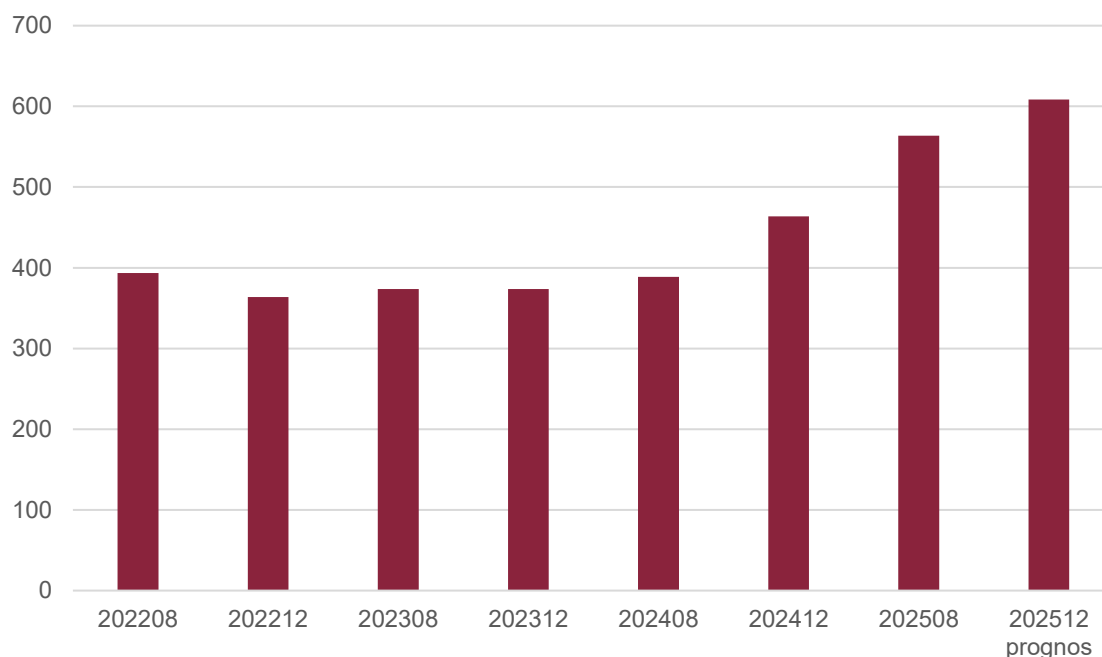
Figur 2. Investeringar, miljoner kronor



De långfristiga låneskulder är fördelade mellan kommunen vars skulder uppgår till 155 miljoner kronor och bolagen 409 miljoner kronor. Nyupplåning under 2025 är fördelad med 80 miljoner kronor i kommunen och 20 miljoner kronor i Orsa Vatten och Avfall AB. Låneskulder för koncernen redovisas i figur 3.

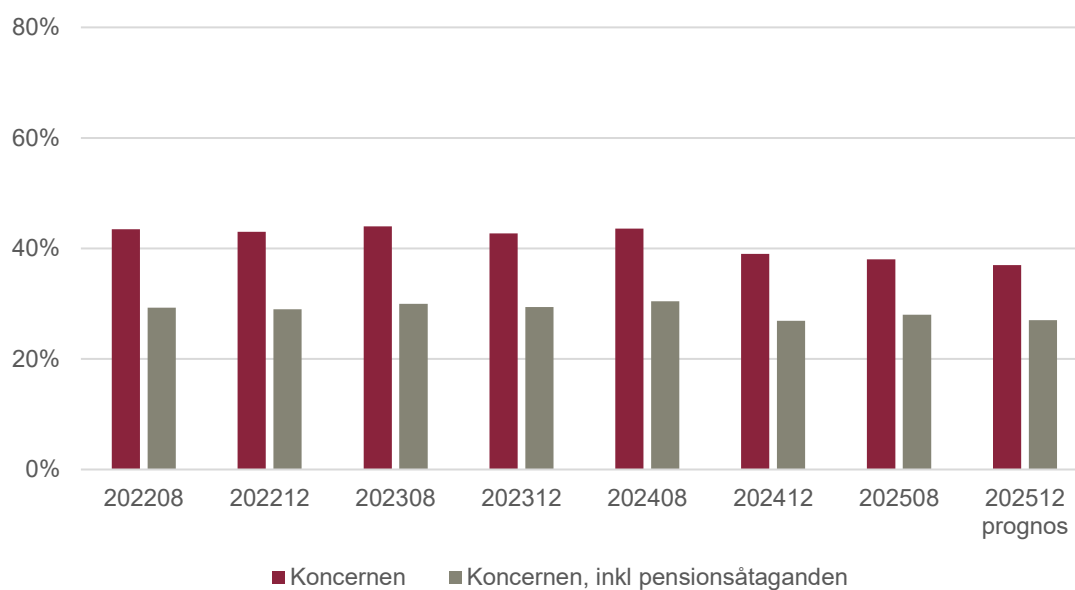


Figur 3. Låneskulder för koncernen, miljoner kronor



Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden i augusti är något högre än i december men lägre än augusti 2024, se figur 4. Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden innebär att de pensionsåtaganden som inte redovisas i balansräkningen (ansvarförbindelsen) också är medtagna i beräkningen vilket ger en lägre soliditet. Anledningen till att den prognostiserade soliditeten sjunker förklaras av att kommunen också behöver låna till investeringar.

Figur 4. Soliditet för koncernen, andel



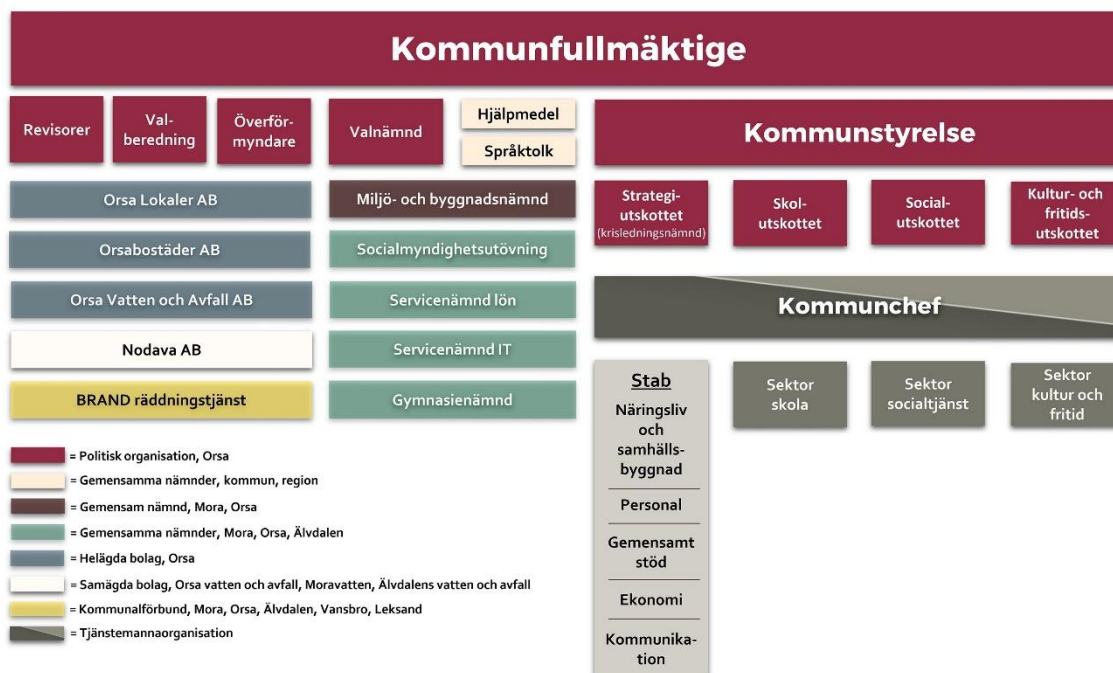
Under årets första åtta månader har resultatutvecklingen varit positiv tack vare att Kommunfullmäktige och verksamheterna redovisar betydligt bättre resultat än budgeterat. En stor avvikelse är medel till Kommunstyrelsen förfogande och digitaliseringsmedel som är i stort sett oanvända samtidigt som det skett en försäljning av datorer vilket medfört en stor extra intäkt.

Staben redovisar också ett budgetöverskott för perioden och där är det främst Gemensamt stöd som haft lägre personalkostnader. Näringsliv och samhällsbyggnad redovisar också lägre kostnader för mark och samhällsplanering. Båda de stora sektorerna Skola och Socialtjänst redovisar lägre nettokostnader än förväntat en stor anledning till det är att bidrag och fakturerade intäkter är högre än budget.

Sektorernas nettokostnader (nettot av verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar) för de första åtta månaderna har sjunkit med 1,3 procent jämfört samma period förra året. Vid en jämförelse av sektorernas kostnader 2024 och motsvarande 2025 är kostnadssänkningen 4 miljoner kronor. Anledningen till att nettokostnaden är lägre är att årets personalomkostnadspåslag (PO) är betydligt lägre än 2024. Det är pensionskostnaderna som styr hur högt årets PO blir, efter några år med höga pensionskostnader har de nu sjunkit. Personalkostnaderna har blivit 6 miljoner kronor högre samtidigt som pensionskostnaderna sjunkit med 9 miljoner kronor. Hyror och lokalkostnader har ökat med 1 miljoner kronor. Lämnade bidrag har blivit närmare 2 mkr dyrare januari-augusti 2025 jämfört med motsvarande period året innan.



Den kommunala koncernen



Kommunkoncernen är det samlade begreppet för hela kommunens verksamheter. Här ingår såväl den politiska organisationen, tjänstemannaorganisationen samt helägda bolagen Orsa Lokaler AB (OLAB), Orsabostäder AB (OBAB) samt Orsa Vatten och Avfall AB (OVA). OVA äger tillsammans med Mora Vatten och Avfall AB och Älvdalen Vatten och Avfall AB det gemensamma driftbolaget Norra Dalarna Vatten och Avfall AB (NODAVA).

Kommunens uppgifter och befogenheter regleras ytterst av regeringsformen och kommunallagen.

I den kommunala koncernen ingår även bolag där kommunen har minst 20 procents inflytande. Kommunen äger 35 procent i Oreälvens Kraft AB men inflytandet beräknas inte vara så stort att kommunens andel av bolaget ska konsolideras. Kommunen är även delägare i Visit Dalarna AB till 6,67 procent, och Inlandsbanan AB 6 procent.

Sedan 1 januari 2023 har Orsa och Mora en gemensam miljö och byggnadsnämnd och de båda byggnadsnämnderna i Mora och Orsa samt den tidigare gemensamma miljönämnden har upphört.

Centerpartiet och Socialdemokraterna bildar politisk majoritet i Orsa kommun 2022–2026.

Valet till kommunfullmäktige i september 2022 resulterade i följande mandat: Vänsterpartiet 2 mandat, Socialdemokraterna 7 mandat, Miljöpartiet 1 mandat, Centerpartiet 11 mandat, Kristdemokraterna 2 mandat, Moderaterna 3 mandat, Sverigedemokraterna 5 mandat.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I begreppet ekonomisk ställning innefattas inte enbart hur det ser ut idag utan också hur förutsättningarna är för att bedriva verksamheten i framtiden. Här ingår att förbereda oss för de framtida investeringsbehoven.

Kommunen har fortsatt en god ekonomi men utmanas av sjunkande befolkning vilket medför lägre skatteintäkter samtidigt som driftkostnader och investeringar stiger. Inflationstakten är fortfarande högre än Riksbankens mål på 2 procent men på en lägre nivå än vad det har varit under 2024. Samtidigt har även räntorna sjunkit. Ränteläget är en viktig planeringsförutsättning då kommunen står inför en ökad skuldsättning i och med investeringarna i SÄBO.

Den osäkerhet som råder och som ser ut att fortsätta en tid framöver är det oroliga världsläget och hur det kommer att påverka Sverige. Kommunens största utmaningar är de ökande behoven inom äldreomsorg samt osäkerheten inom individ- och familjeomsorgen (IFO) där många små barn behöver placeras.

Kommunkoncernen

Koncernens ekonomiska resultat uppgår till 32 (26) miljoner kronor. Avvikelsen mellan åren är fördelat med 5 miljoner kronor bättre resultat i kommunen och 1 miljoner kronor bättre för bolagen. Både OLAB och OBAB redovisar bättre resultat i augusti 2025 än för motsvarande period förra året. Även OVA redovisar ett resultat som är nästan 1 miljoner kronor bättre än i augusti 2024.

Förutom osäkerheten i omvärlden så är det koncernbolagens och kommunens framtida investeringsbehov som är en stor utmaning. Ett till vissa delar gammalt fastighetsbestånd och vatten- och avloppsledningar som behöver byggas och underhållas tillsammans med ökade resurser till reningsverk med mera kräver mycket stora investeringar.

Befolkningsutveckling

För helåret 2024 sjönk befolkningen med 57 personer till 6 851 st. Under första halvåret 2025 har befolkningen ökat med 23 personer till 6 874. Normalt sett sjunker befolkningen under hösten. Befolkningsmålet för 2025 är att antalet invånare i Orsa kommun ska öka.

Demografiutvecklingen är fortfarande sådan att antal våra äldre ökar och kommer öka allt snabbare inom de närmaste åren. Födelsealen har sjunkit de senaste åren. Födelsealen för Orsa kommun blev 27 barn under det första halvåret 2025, något färre än motsvarande period året innan (30 barn).



Finansiella risker

Orsa kommun har i dagsläget lån uppgående till 155 miljoner kronor. Låneskulderna uppgår total till 564 miljoner kronor i koncernen. Med en högre belåning blir koncernen mer känslig för förändringar på räntemarknaden.

Pensioner

Under 2024 togs kommunens riktlinjer för förvaltning av pensionsförpliktelser bort eftersom det inte finns några placeringar som är avsatta för att använda till framtida pensionsutbetalningar. Pensionsavsättning inklusive löneskatt uppgår i augusti 2025 till 64(63) miljoner kronor och beräknas i slutet av december 2025 vara 65 (63) miljoner kronor. Pensioner som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår i augusti till 136 (142) miljoner kronor och prognostiseras till 134 (140) miljoner kronor sista december 2025.

Enligt den senaste prognosen kommer pensionskostnaderna att minska med 0,4 miljoner kronor mellan åren 2025 och 2026.

Kommunfullmäktige

År 2024 fick KPMG i uppdrag av Orsa kommuns revisorer att genomföra en förstudie av det förebyggande arbetet mot välfärdsbrottslighet. Granskningen färdigställdes 2025. I sin bedömning konstaterar KPMG att kommunstyrelsen delvis har identifierat och analyserat riskerna kopplade till välfärdsbrottslighet. Frågan har även tagits upp i kommunens handlingsplan för det brottsförebyggande arbetet. Vidare framgår att det till viss del finns styrdokument och rutiner som reglerar området samt att samverkan och erfarenhetsutbyte sker, om än begränsat, med andra kommuner, myndigheter och organisationer.

År 2024 gav Orsa kommuns revisorer KPMG i uppdrag att översiktligt granska styrningen av socialtjänstens verksamheter. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning av socialtjänsten. Granskningen är för närvarande ute på remiss och beräknas färdigställas under hösten 2025.

Kommunstyrelsen

Orsa kommun står inför ekonomiska utmaningar. Skatteprognosen i augusti 2025 visade en kraftig försämring, vilket innebär ett tapp på 3,5 miljoner kronor 2025 och ytterligare 3 miljoner kronor 2026. Detta gör att kommunen behöver vidta fler åtgärder för att anpassa budgeten inför 2026. Samtidigt finns ett behov av att anpassa verksamheten efter den förändrade demografin. Ett antal förslag presenterades på bokslutsdagen 2025, och förvaltningen arbetar vidare med åtgärder.

Det finns även ekonomiska utmaningar inom kommunens gemensamma nämnder, framför allt inom gymnasium, IT samt till viss del Löneservice. Kommunledningens främsta utmaning är att samarbetena inom MOA (Mora, Orsa och Älvdalen) beräknas överskrida budgeten. Den största avvikelsen gäller gymnasieverksamheten, där kostnaderna beräknas överstiga budget med drygt 2 miljoner kronor. För att komma i balans behöver nämnden fatta beslut om vilka



program, inriktningar och ambitionsnivåer avseende kursutbud och idrottsundervisning som ska prioriteras.

Även inom Löneservice väntas ökade kostnader de kommande åren till följd av införandet av ett nytt lönesystem. På längre sikt kommer dock systemet att möjliggöra ett effektivare arbete, bland annat genom moderna schemaläggningslösningar som dagens system inte stödjer.

Kommunstyrelsen har beslutat att ta bort Visionspengen, vilket innebär en årlig besparing på 200 tkr. Detta beslut minskar även det administrativa arbetet. Vidare kommer anslaget till Visit Dalarna att minska, även om vissa övergångskostnader kvarstår under en begränsad tid.

Under 2025 har kommunen lämnat in en ansökan till Boverket om 2,75 miljoner kronor i stöd till kommuner för detaljplaner som möjliggör småhusbebyggelse samt omvandlingar från lokaler till bostäder enligt förordningen SFS 2023:903. Boverkets långa handläggningstider – i vissa fall upp till sex månader – samt det faktum att stödet för närvarande är översökt innebär att myndigheten inte kan garantera att alla sökande beviljas stöd.

En annan utmaning för kommunen är den ökande ohälsotalet. Under perioden januari–juli 2025 har ohälsotalet stigit något jämfört med samma period året innan. Orsa kommun har som mål att minska sjukfrånvaron, men i nuläget ser målet inte ut att kunna uppnås.

Strategiutskottet

En effektivisering i staben har redan genomförts, vilket innebär en årlig besparing motsvarande 600 tkr. Samtidigt pågår risk- och konsekvensanalyser kring en omorganisation av vaktmästeri samt gata och park, där alternativen är att antingen samordna verksamheterna inom en teknik- och serviceenhet i kommunens organisation eller att överföra ansvaret till Orsa Lokaler. Om det senare blir aktuellt behöver bolagsordningen och ägardirektiven revideras.

De stigande livsmedelspriserna påverkar kommunens kök påtagligt. Arbetet fortsätter därför med att förbättra matsedelsplaneringen, minska matsvinnet och öka medvetenheten om den ekonomiska situationen hos både beställare och personal. Prognosen visar att livsmedelspriserna kan öka med cirka 8 procent under 2025, vilket innebär att livsmedelsbudgeten riskerar att överskridas. Särskilt fokus läggs på att minska matsvinnet, där mätningar visar att svinnet är störst inom äldreomsorgens och förskolans mottagningskök.

För Näringsliv och samhällsbyggnad beräknas det prognostiserade överskottet uppgå till 0,8 miljoner kronor. Den störst anledningen till överskottet är att Mark och samhällsplanering har beviljats ett bidrag från Länsstyrelsen gällande utrivningen av Stordammen samtidigt som några planerade åtgärder inte kommer att genomföras.



Kommunen planerar även att avsluta användningen av Nöjd-Kund Index (NKI) inom myndighetsutövning. I stället kommer fokus att riktas mot Svenskt Näringslivs undersökning, som bedöms ge mer relevanta resultat för kommunens utvecklingsarbete inom området.

Kultur- och fritidsutskottet

Inom kultur och fritid behöver det tas politiska prioriteringar avseende vilka verksamheter som ska prioriteras. Ett alternativ för att renovera simhallen har presenterats. Investeringar motsvarande 11 miljoner kronor krävs 2026 om simhallen ska kunna fortsätta vara i drift.

Skolutskottet

Förskolan har haft höga kostnader under det första halvåret 2025, men kostnaderna förväntas minska under andra halvåret i takt med att barnkullarna blir mindre. Prognoser visar att behovet av förskoleplatser kommer att fortsätta minska under de kommande åren. Sektor skola följer därför den demografiska utvecklingen noggrant och kommer under hösten 2025 att fortsätta se över organisation och verksamhet utifrån ett minskat barnantal.

Skolan har under hösten 2025 startat en anpassad grundskola i egen regi för att bromsa kostnadsökningen. Samtidigt har den tillfälliga förskoleavdelningen Regnbågen avvecklats för att anpassa resurserna till det faktiska behovet.

Socialutskottet

Sektor socialtjänst bedömer i nuläget att resultatet för året kommer att ligga i linje med budget, eventuellt med ett marginellt överskott trots att lönekostnaderna inom äldreomsorgen är alldeles för höga. En utmaning inom verksamheterna under årets första åtta månader har varit den höga sjukfrånvaron, vilket har påverkat lönekostnaderna negativt. Trots detta görs bedömningen att helårsresultatet kommer att balansera, mycket tack vare ett kontinuerligt pågående effektiviseringsarbete samt höjda budgetramar inför året.

Genomgående kan det konstateras att inflödet av nya ärenden och uppdrag ökat under årets första period. Inom äldreomsorgen fortsätter den utvecklingen ungefär som förväntat. Men inom såväl funktionshinderområdet som på IFO så har inflödet ökat mer än förväntat, vilket förstås har inneburit ansträngningar även på ekonomin.



Händelser av väsentlig betydelse

Styrning, samverkan och digitalisering

Under våren 2025 beslutade kommunfullmäktige om en ny policy för inköp och upphandling, samtidigt som kommunstyrelsen antog riktlinjer för samma område. Policyn omfattar hela inköpsprocessen och bygger på Mora, Orsa och Älvdalens gemensamma viljeriktning: att öka antalet anbud, stärka de lokala leverantörernas möjligheter och främja en tidig dialog i upphandlingsarbetet.

I maj 2025 beslutade kommunstyrelsen i Orsa att säga upp samverkansavtalet med Mora kommun gällande miljö- och byggverksamhet för omförhandling. Bakgrunden är att alkoholhandläggning och tillsyn inte bedöms motsvara Orsas vision, näringslivsstrategi eller politiska mål. En dialog pågår nu både med Mora och med andra kommuner för att hitta den mest ändamålsenliga lösningen framåt.

Samtidigt har Mora kommun tagit fram ett förslag om att nuvarande samverkansavtal för överförmyndare med Mora, Älvdalen, Rättvik, Leksand och Vansbro ska ersättas av en gemensam nämnd. Förslaget är ute på remiss, och beslut väntas innan årsskiftet. Kommunstyrelsen i Orsa har även gett uppdrag att se över ägardirektiv och bolagsordning för NODAVA och OVA, ett arbete som genomförs med stöd av konsult och som ska presenteras hösten 2025.

Kommunstyrelserna i Orsa, Mora och Älvdalen har dessutom beställt en utredning kring för- och nackdelar med avtalssamverkan kontra gemensam nämnd för de gemensamma nämnderna IT och lön. Resultatet ska redovisas i hösten 2025, parallellt med att dialog förs med fler dalakommuner om att utöka samverkan. Kommunstyrelsen beslutade även i mars att kommunen ska genomföra en långsiktig finansiell analys, vilken utförs av SKR och ska återrapporeras till strategiutskottet i november i år.

Orsa kommun har under 2025 anslutit sig till delar av *Handslaget för välfärdsutveckling genom digitalisering*. Arbetet omfattar bland annat standardisering av verksamhetssystem för socialtjänst, gemensam informationsförsörjning för ekonomiskt bistånd samt ett nationellt gymnasieantagningssystem. Parallellt pågår införande av digital post, och en utskottssekreterare har fått särskild inriktning på informationshantering för att stärka kommunens arbete.

Under sensommaren inträffade två allvarliga IT-säkerhetsincidenter, där båda har anmälts till Integritetsskyddsmyndigheten.

Kommunen har även fortsatt utveckla intranätet Wetum. Inför sommaren lanserades en app kopplad till plattformen, vilket innebär att medarbetare, särskilt inom omsorgen, nu enkelt kan ta del av information via sina privata mobiltelefoner.



Arbetet med att minska sjukfrånvaron pågår genom ett systematiskt kvalitetsarbete med bland annat utbildning för chefer och riktad uppföljning inom äldreomsorg och förskola.

Projektet *Handla lokalt* genomfördes under augusti–oktober 2025 och lockade fler lokala aktörer. Under perioden har köpts och serverats både nöt- och lammkött från Orsa, liksom lokala grönsaker och mejeriprodukter. Projektet har drivits i samarbete med skolan och inkluderade planerade studiebesök för eleverna. Digerbergets kök har färdigställts och tagits i bruk.

Slutligen fortsätter kommunen att utveckla arbetet med invånardialoger i nära samverkan med verksamheterna. Ett särskilt fokus ligger på att stärka kommunikationen i trygghetsfrågor.

Näringsliv och samhällsutveckling

År 2025 tappade Orsa en placering i Svenskt Näringslivs enkät om företagsklimatet, men behåller näst högst omdöme i Dalarna med betyget 4,2 jämfört med 4,3 år 2024. Arbetet fortsätter med fokus på myndighetsutövning, kompetensförsörjning, bostäder och besöksnäring.

En viktig framtidssatsning är återöppningen av Orsa–Bollnäsbanan, som enligt en förstudie kan stärka klimatsmarta godstransporter, försvarsförmåga, pendling och turism. Kommunerna längs sträckan går nu vidare i dialog med Trafikverket.

Kommunfullmäktige antog i april detaljplaner för områden 1 och 2 i Grönklitt; område 1 har vunnit laga kraft medan område 2 är överklagad. Ett planprogram för Grönklitt om utbyggnad med liftar, nedfarter och fler boenden är ute på samråd sommaren 2025. Parallellt pågår planarbete i Viborg, och under 2026 prioriteras detaljplaner för småhus i Hansjö och Bäcka.

Flera projekt är för närvarande vilande. Löva strand avvaktar artskyddsändringar efter fynd av knärot, och exploateringen av Ulas 2 har upphört på grund av begränsat intresse för flerbostadshus.

OLAB har färdigställt sju nya lägenheter på Kyrkogatan 2 med inflyttning den 1 november, och renoveringen av Storåbron fortgår enligt plan med färdigställande hösten 2025.

Orsa centrum har under våren 2025 utvecklats till en grönare och tryggare plats, särskilt kring Slipstenstorget. Ett projekt för att ytterligare stärka centrum och besöksnäringen pågår under hösten.

Kultur och fritid

Under 2025 har flera styrdokument inom kultur- och fritid antagits, bland annat en konstpolicy och en policy för föreningsbidrag, medan ett fritidsprogram väntas beslutas i



oktober. Biblioteket driver två Kulturrådsprojekt – *Unga läsambassadörer och Bokstart* – där fortsatt finansiering söks för ett andra år.

Utvecklingen av Bergetområdet pågår i samarbete med föreningslivet, där första etappen vid skidstadion färdigställs hösten 2025.

Utredningen kring Tallhed visar omfattande underhållsbehov, men avsatta investeringsmedel används inte under året. En mer omfattande besiktning av fritidsanläggningarna bekräftar en underhållsskuld. Som tidigare nämnts bedöms simhallen behöva en upprustning på 11 miljoner kronor under 2026.

Projektet med långbryggan vid Ångsbåtsudden har försenats på grund av Länsstyrelsens handläggningstider och beräknas nu stå klart 2026.

Skola och utbildning

Samarbetet mellan skolan och IFO barn och unga fortsätter genom gemensamma träffar och konsultationer med regionen och elevhälsan. Det skolsociala teamet har fått fortbildning i syfte att stärka tryggheten, öka närvaron och ge tidigt stöd till elever i riskzon. Under våren har även arbetet med SSPF (skola, socialtjänst, polis och fritid) inletts för att i ett tidigt skede upptäcka ungdomar i riskzon för missbruk, kriminalitet eller annan problematik.

Kvalitetsdialoger har genomförts av Skolverket och Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM) tillsammans med skolhuvudmannen och rektorerna, med fokus på likvärdighet, kvalitet och elevers lärande. Ett delmål för 2025 är att utbilda samtliga arbetslagsledare inom förskola och grundskola för att stärka deras roll i organisation och pedagogisk utveckling.

Förskolan har påbörjat fortbildning i tydliggörande pedagogik för att skapa en mer förutsägbar vardag, medan grundskolan har inletts arbete med strukturerad undervisning enligt Skolverkets modell.

I *Bryggan-samarbetet* med Mora och Älvdalen har ett behov av förstärkta resurser i matematik identifierats, särskilt i de yngre åldrarna. Läsprojektet *Läsbad*, i samarbete med Högskolan Dalarna, avslutades under våren och resultaten kommer att publiceras 2026.

Arbetet med skolutvecklingsprogrammet NTA fortgår. Förskolan och årskurs F–3 deltar 2024–2025, och från hösten 2025 utökas programmet till årskurs 4–6.

Socialtjänst

De äldre fortsätter att bli fler, vilket ställer krav på äldreomsorgen. Arbetet med effektivisering har fortsatt, bland annat genom förbättrad schemaläggning, vikarietillsättning, digitaliseringsomställningar som läkemedelsautomater och digitala inköp inom hemtjänsten.



Den nya socialtjänstlagen trädde i kraft vid halvårsskiftet 2025. Året har präglats av ett omfattande omställningsarbete som kommer att fortsätta i många år. Som ett led i förenklandet och förhoppningsvis även ett större fokus på det förebyggande arbetet har kommunen redan från början öppnat upp för en smidigare hantering av en lång rad insatser på IFO:s öppenvård. Dessa insatser kan nu sättas in utan krav på utredning och beslut.

Bygget av det nya SÄBO pågår och ska stå klart 2027.



Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Orsa 2050 och andra viktiga utgångspunkter för styrning

All styrning i Orsa kommun tar sin utgångspunkt i den gemensamma visionen, Orsa 2050. Visionen beslutades av kommunfullmäktige våren 2020 och ska fungera som en ledstjärna och vara styrande för hela kommunens utveckling. I det dagliga arbetet ska visionen vara vägledande i allt från målformuleringar till genomförande av uppdrag och aktiviteter.

Kommunens verksamheter styrs också på olika sätt av lagar. Grundläggande krav finns i kommunallagen, förvaltningslagen och aktiebolagslagen. Kommunens verksamhet regleras i vissa fall även genom speciallagar för olika områden. Inom kommunen finns dessutom styrdokument som alla verksamheter är skyldiga att följa. I styrdokumentet regleras ramar och gemensamma förhållningssätt för verksamheterna. I kommunens Riktlinje för styrdokument beskrivs de olika kategorierna och nivåerna av styrdokument i kommunen.

Vision Orsa 2050 och kommunplanen är kommunens främsta styrdokument och är styrande för hela den kommunala verksamheten. Övriga av kommunens styrdokument ska förhålla sig till dessa. Utöver vision och kommunplan finns till exempel också översiktsplanen som även det är ett övergripande strategiskt styrdokument.

Styrformer och processer för ledning och styrning

Mål och resultatstyrning

Kommunens styrmodell bygger på mål- och resultatstyrning. Det innebär att kommunfullmäktige beslutar om de övergripande mål som kommunkoncernen som helhet ska arbeta mot, för att röra sig i riktning mot visionen. Kommunens mål tillsammans med budget sammanställs i kommunplanen.

Uppdragsstyrning

Uppdragsstyrningen är den politiska ledningens mest konkreta verktyg. Särskilda uppdrag från den politiska ledningen beslutas årligen i kommunplanen. Ett uppdrag ska tydligt beskriva vad som ska utföras eller utredas samt tidpunkt för uppföljning och återredovisning.

Ekonomistyrning

Kommunallagen anger att kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, vilket innebär att de ska sköta sin ekonomi på ett ansvarsfullt sätt och att resurser ska utnyttjas effektivt. Kommunerna ska enligt lagen anta mål både för ekonomin och för verksamheten – så kallade finansiella mål och verksamhetsmål. De finansiella målen ger ramar för verksamhetens omfattning och resultat, och verksamhetsmålen anger hur medlen ska användas på ett ändamålsenligt sätt.



Ansvar och roller

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högst beslutande organ. Ledamöterna i kommunfullmäktige väljs vart fjärde år genom allmänna val. Det är kommunfullmäktige som tillsätter kommunstyrelsen och nämnder. Till kommunfullmäktiges uppgifter hör att bestämma vilka uppdrag nämnder och styrelser ska ha. För nämnderna och styrelser regleras detta i reglementen och för bolagen i bolagsordningar och ägardirektiv samt i kommunens bolagspolicy.

Kommunstyrelsen och tillhörande utskott

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen ett särskilt uppdrag från kommunfullmäktige att leda, samordna och utöva uppsikt över kommunkoncernens nämnder, styrelser och bolag. I uppdraget ingår även att bereda ärenden till kommunfullmäktige och följa upp att organisationen genomför dess beslut. Kommunstyrelsen är att betrakta som nämnd för alla kommunens verksamheter utom de med egna nämnder.

Kommunstyrelsen beslutar om vilka utskott som ska finnas och vilka områden dessa har ett särskilt ansvar för. Utskotten bereder de ärenden som sedan beslutas i kommunstyrelsen. De kan också på delegation få viss beslutanderätt.

Nämnder, kommunalförbund och utskott

Utöver kommunstyrelsen har kommunen två egna nämnder; valnämnden och överförmyndaren som också är att betrakta som en egen nämnd.

Orsa kommun har också ett flertal samverkansnämnder där andra kommuner eller regionen kan vara värd för nämnd och tillhörande förvaltning. Samverkansavtal styr det gemensamma åtagandet. Räddningstjänsten bedrivs via ett kommunalförbund.

Kommunala bolag

Bolagen har en viktig roll i att fullgöra de uppdrag som kommunfullmäktige beslutar om, samt att medverka till att kommunfullmäktiges övergripande mål uppnås och att kommunen arbetar i riktning mot visionen. Kommunfullmäktige har den övergripande och lagstadgade ägarrollen för samtliga bolag där kommunen har ett ägarintresse. Förhållandet mellan bolagen och kommunen som ägare/delägare regleras i ägardirektiv som beslutas av kommunfullmäktige.

Övergripande tjänstemannaorganisation

Enligt bestämmelserna i kommunallagen ska kommunstyrelsen också utse en kommunchef som ska ha den ledande ställningen bland de anställda samt vara chef för kommunstyrelsens förvaltning. Kommunchefen har ansvar för att samordna arbetet utifrån ett helhetsperspektiv för kommunkoncernen.



Orsa kommun har en förvaltning under kommunstyrelsen. Syftet med detta är att ha ett tydligt helhetsperspektiv för kommunens alla verksamheter. Förvaltningen har i tjänstemannaorganisationen ett antal underliggande sektorer.

För en övergripande bild av hela den kommunala koncernen se organisationsschema under avsnitt Den kommunala koncernen.

Uppföljning och kvalitetssäkring

Det ligger på varje nämnd och bolag att ansvara för god kvalitet i uppföljningsarbetet och för att detta sker enligt en väl utarbetad process. Varje nämnd och bolag ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal.

I kommunens delårsrapport och i den avslutande årsredovisningen lämnar kommunstyrelsen en övergripande rapport till kommunfullmäktige om hur kommunen lyckats leva upp till de mål som finns i kommunplanen. I såväl delårsrapporten per augusti som i årsredovisningen redovisas måloppfyllelse, resultat, ekonomisk ställning och finansiering. Även en sammanställning av resultatet för hela kommunkoncernen, det vill säga kommunen och bolagen gemensamt, redovisas.

Kvalitetssäkring av grunduppdraget

I ansvaret ingår att kvalitetssäkra verksamheten och ständigt utveckla och förbättra den service och de tjänster som kommunen levererar. Hur det systematiska kvalitetsarbetet är uppbyggt kan se olika ut inom kommunens olika verksamheter, men utgångspunkten är att kvalitetsarbetet ska göras regelbundet och systematiskt. I arbetet bör det ingå moment för att följa upp verksamheten, analysera resultaten och utifrån detta planera och ständigt utveckla verksamheter, service och tjänster.

Internkontroll

Orsa kommuns internkontroll genomförs utifrån Riktlinje för internkontroll beslutat av kommunstyrelsen i januari 2023. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för internkontrollen inom kommunen, vilket även omfattar kommunala bolag, gemensamma nämnder och andra verksamheter som kommunen har engagemang i. Internkontrollen ska säkerställa lagefterlevnad, ändamålsenlighet och kostnadseffektivitet i verksamheterna och att verksamheternas rapportering och information är tillförlitlig.



God ekonomisk hushållning, ekonomisk ställning samt måluppfyllelse

Måluppfyllelse

Kommunens mål är strukturerade utifrån Vision Orsa 2050 och följs upp både i delårsrapport och årsredovisning. Arbetet pågår kontinuerligt och de flesta mål förväntas uppnås vid årsskiftet, men några mål sticker ut.

Inom skolan berör detta särskilt målet "Eleverna är trygga och längtar till skolan", där andelen elever i årskurs F–9 med mer än 40 procents frånvaro har ökat marginellt jämfört med föregående år. Skolan kommer under hösten att fördjupa analysen i sin kvalitetsrapport.

Även målet "Undervisningen stimulerar eleverna till lärande" visar utmaningar då meritvärdet har sjunkit jämfört med året innan. Resurser har dock omfördelats utifrån elevernas behov och resultat, vilket har varit framgångsrikt.

Målet "Frånvaron från arbete på grund av sjukdom ska minska tills den når en långsiktigt stabil och låg nivå" sticker ut. Här syns varken en minskning i medarbetarnas sjukfrånvaro eller i sjukpenningtalet för befolkningen. För att vända utvecklingen har kommunen påbörjat ett systematiskt kvalitetsarbete.

De ekonomiska målen är uppfyllda till och med delårsbokslutet 2025-08-31. Prognosen inför årets slut är att samtliga ekonomiska mål ska uppfyllas.

De flesta uppdrag som tilldelades verksamheterna via kommunplan 2025 är påbörjade och löper enligt plan. Ett undantag är uppförandet av en gästbrygga vid Ångbåtsudden, som bedöms försenas till 2026.

I följande avsnitt kommenteras vart och ett av målen och uppdragen samt tillhörande indikatorer.



Mål och uppdrag 2025–2027

Kommunen har åtta övergripande mål. Varje mål hör till ett målområde som har koppling till Vision Orsa 2050. Många av målen är kommunövergripande, vilket betyder att flera sektorer tillsammans bidrar till att målen uppfylls. Samordning som att alla mål omhändertas sker via kommunledningsgruppen och ansvarig chef.

Utgångspunkten för de övergripande målen är att de ska rama in de områden som är mest prioriterade. Inom de områden där det finns statlig styrning bör målen anknyta till den statliga målsättningen.

Målområde		Mål	Ansvar
I Orsa skapar vi med människor – inte för	1	Orsas invånare upplever att de kan vara delaktiga i kommunens utveckling	Kommunstyrelsen Strategiutskottet Skolutskottet Kultur- och fritidsutskottet
	2	Eleverna är trygga och längtar till skolan	Kommunstyrelsen Skolutskottet
	3	Undervisningen stimulerar eleverna till lärande	Kommunstyrelsen Skolutskottet
I Orsa finns livskvalitet	4	Orsa har en bra äldreomsorg	Kommunstyrelsen Socialutskottet
	5	Orsas befolkning ökar	Kommunstyrelsen Strategiutskottet
	6	Frånvaron från arbete på grund av sjukdom ska minska tills den når en långsiktigt stabil och låg nivå.	Kommunstyrelsen Strategiutskottet
I Orsa gör vi saker möjliga	7	Orsa har Sveriges bästa företagsklimat	Kommunstyrelsen Strategiutskottet
	8	Kommunen har en god ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsen Strategiutskottet



Målområde 1: I Orsa skapar vi med människor - inte för



Mål 1: Orsas invånare upplever att de kan vara delaktiga i kommunens utveckling

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Mål 2025
Möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter, andel (%) positiva svar ska öka (SCB:s medborgarundersökning)	26,0	35,0	-	öka
Möjligheterna att delta aktivt i arbete med utveckling av kommun (till ex. genom invånardialog, samråd), andel (%) positiva svar ska öka (SCB:s medborgarundersökning)	47,0	49,0	-	öka
Barn och unga (åk 4–9) som har vetskap om sina möjligheter att påverka i samhället – andel (%) positiva svar ska öka (Lupp-enkät+ egen skolenkät), ändrad mätning 2024	26,0	66,0	67,0	öka

Kommentar/analys:

Resultaten kring barn och ungas kännedom om sina möjligheter att påverka i samhället ligger kvar på ungefär samma nivå som tidigare. Detta trots omstrukturering av elevråden och förbättrad återkoppling till eleverna – insatser som förväntades ge större effekt. Inför kommande läsår fortsätter skolan därför att arbeta aktivt för att stärka elevinflytande och delaktighet. Analysen visar även att frågorna om elevinflytande i enkäten behöver ses över för att bättre spegla elevernas upplevelser.

Mål 2: Eleverna är trygga och längtar till skolan

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Mål 2025
Jag känner mig trygg i skolan (1–9) andel positiva svar ska öka (trivselenkät) (%)	81,5	87,2	88,0	öka
Andelen elever (F-9) med mer än 40 procent frånvaro ska minska (%)	5,1	3,6	4,6	minska

Kommentar/analys:

I Skolinspektionens enkät uppger samtliga elever i årskurs 5 och 8 att de känner sig trygga i skolan. I skolans egen enkät, där 439 av 653 elever deltog, uppgav 88 % att de känner sig trygga.



Trots genomförda insatser har andelen elever med mer än 40 procents frånvaro ökat något jämfört med föregående år, om än marginellt. Under hösten 2025 kommer skolan att fördjupa analysen av frånvaron i sin kvalitetsrapport.

Mål 3: Undervisningen stimulerar eleverna till lärande

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Mål 2025
Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen) – ska ligga på grönt/25 procent bästa kommunerna (Kolada)	212 Gult	198 Rött	189	Grönt
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%) ska ligga på grönt/25 procent bästa kommunerna (Kolada)	79,7 Gult	67,1 Rött	80,0	Grönt

Kommentar/analys:

I år har fler elever behörighet till yrkesprogrammen än tidigare, men meritvärdet har samtidigt sjunkit, vilket innebär att färre når de högre betygen.

Under läsåret har resurser omfördelats utifrån behov och resultat, vilket har gett positiva effekter. Framåt behöver skolan arbeta mer främjande och förebyggande, där goda relationer, närvarouppföljning och resultatanalys är centrala framgångsfaktorer. I de yngre åldrarna syns förbättrade resultat genom *läsa-skriva-räkna-garantin* och strukturerade tidiga insatser, och ledningsgruppen har följt upp resultaten mer systematiskt än tidigare.

Uppdrag kopplat till målområdet	Hur går det?
Genomföra invånardialoger i enlighet med policy och riktlinje för invånardialoger med fokusområde inkludering. Invånardialogerna med fokus på inkludering ska öka möjligheterna till delaktighet i de frågor som berör invånarna samt öka känslan av tillhörighet till platsen Orsa kommun och samhället i stort.	Arbetet med invånardialog har under 2025 fått en tydligare struktur. Det handlar om att välja rätt frågor och arbeta utifrån ett gemensamt arbetssätt. Kommunikationsenheten samarbetar nära de verksamheter som ansvarar för dialogerna, och under året har fokus bland annat legat på Grönare centrum, Program för fritid och Bostadsförsörjning. Framöver planeras även samråd kring en ny vattentjänstplan. Vid årsskiftet tog kommunikationsenheten över ansvaret för inkludering, med fokus på kommunikativa insatser. Arbetet omfattar tre delar: en invånarpanel för synpunkter på politiska underlag, invånarguider som fungerar som ambassadörer och fångar upp viktiga frågor, samt en grafisk beskrivning av den politiska ärendegången på webben. Den sistnämnda är genomförd, medan arbetet med panelen och guiderna pågår. Här återstår att hitta rätt personer, utveckla metod och teknik samt förankra arbetet i verksamheterna.



Målområde 2: I Orsa finns livskvalitet



Mål 4: Orsa har en bra äldreomsorg

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Mål 2025
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) Orsa ska vara bland 25 procent bästa kommunerna/grön nivå (Kolada)	91,0 Gult	91,3 Grönt	-	Grönt
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel Orsa ska vara bland 25 procent bästa kommunerna/grön nivå (Kolada).	72,0 Rött	70,0 Rött	-	Grönt

Kommentar/analys:

Måtten bygger på Socialstyrelsens enkät *Vad tycker de äldre om äldreomsorgen?*, som avslutades i maj 2025 och publiceras under hösten. Redovisningen kommer därför att ske i samband med helårsrapporten.

Likt tidigare år har mål och mått diskuterats i personalgrupperna för att stärka helhetssynen i omsorgen. Särskilt fokus har lagts på de äldres egna synpunkter, genom boenderåd och en egen enkät som genomfördes i fjol och upprepas även i år för att följa utvecklingen över tid.

Mål 5: Orsas befolkning ökar

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall juni 2025	Mål 2025
Invånarantalet i Orsa ökar - ökar från år till år... (SCB statistik, februari).	6 908	6 851	6 874	öka

Kommentar/analys:

SCB prognostiserar en minskning av Orsas befolkning fram till 2035. Minskningen väntas ske i de flesta åldersgrupper, med undantag för gruppen 80+, där antalet beräknas öka med cirka 17 procent jämfört med 2025.



Mål 6: Frånvaron från arbete på grund av sjukdom ska minska tills den når en långsiktigt stabil och låg nivå

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall juli 2025	Mål 2025
Medarbetarnas sjukfrånvaro (%) ska minska	9,1	8,8	9,2	8,3
Sjukpenningtal för befolkning ska minska över tid (antal dagar totalt män och kvinnor)	14,7	18,5	21,1	Minska

Både medarbetarnas sjukfrånvaro och sjukpenningtalet 2025 avser perioden januari-juli.

Rättelse: För sjukpenningtalet för befolkningen (antal dagar totalt för män och kvinnor) ska genomsnittet av värdena under året redovisas. Tidigare redovisades enbart värdet för december, vilket var felaktigt.

Kommentar/analys:

Den högsta sjukfrånvaron under 2025 finns inom sektor Socialtjänst med 11,9 procent, följt av sektor Kultur och fritid med 8,8 procent. Orsa kommun har som mål att minska sjukfrånvaron, men i nuläget ser vi att målet inte nås. Kommunen har dock påbörjat ett systematiskt kvalitetsarbete för att vända utvecklingen. Bland annat har rutinerna för sjukanmälan ändrats, sjukfrånvaron analyseras på individnivå och chefer inom sektorerna Skola och Socialtjänst har fått genomgångar av systemstödet Adato.

Under våren genomförde personalenheten en utbildning för kommunens chefer i rehabiliteringsprocessen. Ytterligare utbildningsinsatser är planerade, bland annat föreläsningar om psykisk ohälsa ur ett arbetsgivarperspektiv samt om att hålla svåra samtal.

Dessutom har ett utökat samarbete med vårdcentralen i Orsa inletts, vilket innebär fler trepartsmöten vid långtidssjukskrivningar.

Uppdrag kopplat till målområdet	Hur går det?
Ta fram ett fritidspolitiskt program	Arbetet med ett program för fritid har pågått under det senaste året. I februari beslutade Kultur- och fritidsutskottet att anta programmet, och beslut i Kommunfullmäktige väntas i oktober 2025.
Göra investeringar för ett grönare och attraktivare centrum, med fokus på Slipstenstorget	Under våren 2025 har Orsa centrum blivit grönare, attraktivare och tryggare, med fokus på Slipstenstorget.
Verka för att Skräddar-Djurberga ska bli kulturresevat	Det pågår arbete och dialog med Hembygdsföreningen.



Målområde 3: I Orsa gör vi saker möjliga



Mål 7: Orsa har Sveriges bästa företagsklimat

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Mål 2025
Sammanfattande omdöme för företagsklimatet i kommunen (Svenskt Näringsliv) - ska förbättras från år till år	4,3	4,3	4,2	öka
Orsas plats i Svenskt Näringslivs ranking om lokalt företagsklimat förbättras -ska förbättras från år till år	48	47	47	förbättras
Företagsklimatet enligt insiktsmätningen (aggregerat NKI företagsärenden delområde bygg, miljö, livsmedel, servering) ska förbättras från år till år, mäts vartannat år	-	74	-	öka

Kommentar/analys:

Orsa förlorar sin position som den kommun i Dalarna med högst sammanfattande omdöme i Svenskt Näringslivs enkätundersökning av företagsklimatet. Gällande det samlade omdömet hamnar Orsa på 4,2 (4,3 föregående år). Det är den näst högsta noteringen i Dalarna. Detta beror framför allt på att Smedjebacken går starkt framåt till topplaceringen.

Det samlade omdömet för Dalarnas län är 3,54 och för Sverige 3,45. I det totala rankingresultatet har vi plats 47 i Sverige, plats två i Dalarna och andra plats i Sverige för kommungruppen. Samverkan är nyckelordet för det pågående arbetet. Prioriterade områden i Näringslivsstrategin är kompetensförsörjning, bostadsutveckling och besöksnäring.

Den största förbättringen syns inom kategorin brottslighet mot företag, där upplevelsen är att brottsligheten har minskat. Samtidigt framträder den största försämringen inom kategorin kommunens myndighetsutövning, där diskussionen kring utskänkningstillstånd kan vara en bidragande faktor. Ett arbete pågår för att hantera detta.

Mål 8: Kommunen har en god ekonomisk hushållning

Indikator	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall Aug 2025	Mål 2025
Kommunens resultat ska under perioden i genomsnitt uppgå till minst 1,5% av skatteintäkterna (%)	4,2	2,9	7,6	1,5



Soliditeten inklusive samtliga pensionsåtaganden i koncernen ska uppgå till minst 20% år 2025 (%)	29,4	28,1	30,9	20,0
Max 2 % avvikelse mellan prognos vid delårsbokslut och utfall vid årsbokslut (%)	0,9	0,7	-	2,0

Kommentar/analys:

Två av de ekonomiska målen är uppfyllda till och med delårsbokslutet 2025-08-31. Det tredje målet går endast att följa upp i samband med årsbokslutet. Soliditeten för koncernen prognostiseras till 29,6 procent i slutet av 2025.

Uppdrag	Hur går det?
Uppföra en gästbrygga vid Ångbåtsudden	Projektet med långbryggan vid Udden har pågått under ett års tid och den ursprungliga planen var att det skulle stå klart i juni 2025. På grund av fördröjda handläggningstider från Länsstyrelsen försenas bygget med ambitionen att det ska stå klart under 2026.



Balanskravsresultat

Balanskravet gäller enligt lag kommunen men inte koncernen. Kommunen har inga gamla underskott att återställa och liggande prognos visar att det inte är någon risk för att kommunen inte ska klara balanskravsresultatet för helåret.

Balanskravsutredning 2025-08-31		
	Årets resultat enligt resultaträkningen	26 335
-	Samtliga realisationsvinster	-262
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	
-/+	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
+/-	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	
=	Årets resultat efter balanskravsjusteringar	26 073
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv	
=	Balanskravsresultat	26 073
	Balanskravsresultat, prognos för helåret	12 000

Orsa kommuns RUR (resultatutjämningsreserv) uppgår till 35 miljoner kronor och RER (resultatreserv) uppgår till 5,3 miljoner kronor vilket motsvarar kommunens mål enligt de ekonomiska riktlinjerna.

Väsentliga personalförhållanden

Tillsvidareanställda och årsarbetare

Antalet tillsvidareanställda i Orsa kommun uppgick den 31 juli 2025 till 495 personer, en liten minskning jämfört med samma period föregående år då antalet var 499. Den totala arbetskraften, inklusive alla anställningsformer, motsvarar cirka 480 årsarbetare. Det är en minskning med 21 årsarbetare jämfört med samma period förra året. Den största förändringen har skett inom sektor Skola, som har 11 årsarbetare färre än samma period förra året. Även antalet feriearbetande ungdomar har minskat, motsvarande cirka 8 årsarbetare.

Sysselsättningsgrad

Den genomsnittliga faktiska sysselsättningsgraden i hela kommunen är 84,4 procent, vilket är en ökning med 1,5 procentenheter jämfört med föregående år. I den faktiska sysselsättningsgraden räknas tjänstledigheter bort. Ökningen kan ses som ett tecken på att andelen heltidsanställda långsamt men stadigt ökar.



Avgångar

Bland de tillsvidareanställda har 29 personer slutat i kommunen under perioden januari–juli 2025. Av dessa har 7 gått i pension. Antalet avgångar har ökat jämfört med samma period föregående år, då totalt 19 personer slutade, varav 7 genom pension.

Medelålder

Medelåldern för månadsavlönade i kommunen är 47 år. För männen är det 45 år och för kvinnor 47 år. För andra året i rad så är medelåldern oförändrad. 18 anställda med månadslön i kommunen fyller eller har fyllt 65 i år, vilket också är 5 fler än förra året.

Könsfördelning

Av kommunens tillsvidareanställda är 17,5 procent män. Vid samma tid förra året var andelen 17,3 procent. Tittar man på andelen män oavsett anställningsform är den något högre, 23,8 procent.

Lön och personalkostnader

Den genomsnittliga baslönen för månadsavlönade i Orsa kommun per 31 juli 2025 är 35 174 kronor.

Kvinnorna har en medellön på 35 275 kronor medan männens medellön ligger på 34 832 kronor. Vid samma tidpunkt förra året var kommunens medellön 34 358 kronor per månad. Lönerna har alltså ökat med 816 kronor per månad i genomsnitt.

Ohälsotal (januari-juli 2025)

Ohälsotalet är ett nyckeltal som beskriver andel sjukskriven tid av disponibel arbetstid. Nedan redovisas ohälsotalet (%) per kön och ålder både för kommunen och kommunkoncernen.

Orsa kommun	juli 2023	juli 2024	juli 2025
Fördelat på kön (%)			
Totalt	8,9	8,4	9,2
Män	6,6	4,5	7,7
Kvinnor	9,4	9,4	9,6
Fördelat på ålder (%)			
-29	9,5	10,9	10,6
30–49	8,9	7,8	9,7
50-	8,8	8,3	9,2
Totalt	8,9	8,4	9,2
Varav långtidssjuka	27,1	37,2	47,3



Hela Orsa koncern	juli 2023	juli 2024	juli 2025
Fördelat på kön (%)			
Totalt	9,0	8,3	8,8
Män	6,4	5,2	6,7
Kvinnor	9,6	9,5	9,6
Fördelat på ålder (%)			
-29	9,4	10,2	9,9
30-49	1,1	7,6	9,4
50-	8,9	8,5	8,2
Totalt	9,0	8,3	8,8
Varav långtidssjuka	35,6	28,8	47,5

Kommentar/analys:

Ohälsotalet per 31 juli 2025 var 9,2 procent i kommunen, vilket är en ökning med 0,8 procent jämfört med samma period förra året. Högst sjukfrånvaro har sektor Socialtjänst med 11,9 procent, följt av sektor Kultur och fritid med 8,8 procent. Orsa kommun har som mål att minska sjukfrånvaron, men i nuläget ser vi inte att vi lyckas nå målet. Orsa kommun har dock inlett ett systematiskt kvalitetsarbete för att försöka få ner sjukfrånvaron. En rad åtgärder har införts såsom ändrade rutiner vid sjukanmälan, analys av sjukfrånvaron på individnivå och genomgångar av systemstödet Adato för chefer inom sektorerna Skola och Socialtjänst. Under våren höll personalenheten utbildning för kommunens chefer i rehabiliteringsprocessen. Andra utbildningsinsatser såsom föreläsning i psykisk ohälsa ur ett arbetsgivarperspektiv och föreläsning om att hålla svåra samtal är planerade. Ett utökat samarbete med vårdcentralen i Orsa har också inletts, med fler 3-partsmöten vid långtidssjukskrivningar.



Förväntad utveckling

Kommunen har fortsatt en god ekonomi men utmanas av en minskande befolkning. Det innebär lägre skatteintäkter samtidigt som driftkostnaderna ökar och de stora investeringsbehoven de kommande åren blir alltmer påtagliga.

De närmaste åren väntar flera större satsningar. Framför allt handlar det om Slipstenen och utbyggnaden av VA, där investeringstrycket är omfattande. Inför budget 2026 behöver även ett inriktningsbeslut fattas om simhallen. Därtill pågår renovering och utbyggnad av köket på Lillåhem, och när det nya SÄBO står klart planeras en större omvandling där vårdboendet byggs om till trygghetsbostäder med möjlighet att även inrymma vårdcentralen. Orsa Lokaler kan komma att ta över både befintliga och nya trygghetsboenden, då dessa består av tillgänglighetsanpassade lägenheter som ligger närmare bostadsbolagets kärnverksamhet. Samtidigt har Orsabostäder AB ett betydande och långsiktigt underhållsbehov på sina fastigheter, vilket kommer att kräva innovativa och kostnadseffektiva lösningar under många år framöver. Till detta kommer även förberedelserna för fastighetsnära insamling, som väntas tas i bruk i slutet av 2026.

Kommunen behöver också stärkas inom säkerhetsområdet. Informationssäkerhet, civilt försvar och beredskap måste byggas ut för att möta ökade nationella krav. Kartläggning och kompetenshöjning för att förebygga välfärdsbrottslighet är prioriterat, och utbildning för förtroendevalda och chefer planeras under mål- och budgetdagen 2025. Under året införs AI-assistenter, med prioritet på sekreterare/arkiv och kontaktcenter där de väntas ge tydliga effektivitetsvinster.

Näringslivsstrategin fortsätter att utvecklas, och ett arbete påbörjas med en servicepolicy i linje med visionen om att i Orsa skapar vi med, inte för. Ett ökat fokus på uppdraget och de vi är till för lyfts även i arbetet med lönekriterier och medarbetarskap.

Ägardirektiv och bolagsordning för Nodava och Orsa Vatten och Avfall behöver förtydligas, och kommunen ser över samverkanslösningar inom flera områden. Bland annat utreds möjligheten att utöka samarbetet kring IT och lön, överförmyndaren kan övergå i gemensam nämnd, och alkoholtillsynen behöver lösas genom samverkan för att bättre stämma överens med kommunens mål och näringslivsstrategi.

Inom skolan sker flera förändringar inför hösten 2025. Eleverna får tillgång till bemannade och välutrustade skolbibliotek, och förskolans läroplan görs i huvudsak skärmfri med större fokus på läsning, rörelse och undervisning på vetenskaplig grund. Säkerhetsarbetet förstärks genom krav på beredskap för hot och våldssituationer, samt åtgärder för att obehöriga inte ska kunna ta sig in under skoltid. Ett nytt statsbidrag införs för säkerhetshöjande åtgärder som passersystem, skalskydd och kamerabevakning, och Sektor Skola kommer att söka medel för de enheter som ännu saknar skalskydd.



För att stärka undervisningens kvalitet införs ett nationellt professionsprogram med struktur för kompetensutveckling och meritering för lärare, förskollärare och rektorer. Samtidigt fortsätter arbetet med SSPF (samverkan mellan skola, socialtjänst, polis och fritid) för att förebygga kriminalitet, gängrekrytering och missbruk bland unga. Parallellt fortlöper samverkan med socialtjänst och regionen genom konsultationsteam, samverkansmöten och utbildningsinsatser, bland annat om hedersrelaterat våld.

Kvalitetsarbetet utvecklas vidare utifrån de nationella målen. Strukturerad undervisning förstärks, och gemensamma kommunträffar med alla skolstadier bidrar till ökad likvärdighet. Hot- och våldsfrågor hanteras inom det systematiska arbetsmiljöarbetet, där en beredskapsplan redan finns i kommunens krisplan. Under hösten arrangeras en trafikvecka för alla grundskoleelever i samarbete med kommunens trafikingenjör. Dessutom startar fjärrundervisning i modersmål, en särskild satsning på förstelärare inom matematik görs och skolutvecklingsprogrammet NTA implementeras i årskurs 4–6.



Räkenskaper

Resultaträkning per 2025-08-31

Resultaträkning per 2025-08-31 (tkr)						
		Kommunen			Koncernen	
	Not	Utfall	Utfall	Diff	Utfall	Utfall
		2025-08-31	2024-08-31		2025-08-31	2024-08-31
Verksamhetens intäkter	2	59 903	55 333	4 570	165 727	124 408
Verksamhetens kostnader	3	-382 568	-382 153	-415	-425 217	-424 282
Avskrivningar	4	-11 138	-10 857	-281	-63 762	-29 050
Verksamhetens nettokostnader		-333 803	-337 677	3 874	-323 253	-328 924
Skatteintäkter	5	236 787	228 263	8 524	236 787	228 263
Generella statsbidrag och utjämning	6	125 228	132 403	-7 175	125 228	132 403
Verksamhetens resultat		28 212	22 989	5 223	38 762	31 742
Finansiella intäkter	7	2 217	3 641	-1 424	2 233	3 414
Finansiella kostnader	8	-4 094	-5 145	1 051	-8 701	-9 497
Resultat före extraordinära poster		26 335	21 485	4 850	32 295	25 659
Periodens resultat		26 335	21 485	4 850	32 295	25 659



Prognos för 2025 års resultaträkning

Prognos för 2025 års resultaträkning (tkr)	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse Budget/ Prognos	Resultat 2024
Verksamhetens nettokostnader (exklusive avskrivningar)	-509 526	-516 605	7 079	-511 662
Avskrivningar	-16 850	-18 976	2 126	-16 432
Verksamhetens nettokostnader	-526 376	-535 580	9 204	-528 094
Skatteintäkter	355 309	358 372	-3 063	341 839
Generella statsbidrag och utjämning	187 291	190 449	-3 158	197 765
Verksamhetens resultat	16 224	13 241	2 983	11 509
Finansiella intäkter	2 380	720	1 660	4 991
Finansiella kostnader	-6 203	-6 577	374	-5 921
Årets resultat	12 401	7 384	5 017	10 579



Balansräkning

Balansräkning (tkr)		Kommunen			Koncernen		
Tillgångar	Not	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar							
Dataprogram, ledningsrätter		0	0	0	492	285	289
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	196 127	189 612	191 798	693 512	737 384	733 342
Maskiner och inventarier	10	16 998	18 022	17 316	32 949	32 804	30 749
Pågående nyanläggning	11	196 697	114 430	18 759	328 359	197 210	98 436
Finansiella anläggningstillgångar	12	149 895	145 906	139 870	44 357	12 914	10 907
Summa anläggningstillgångar		559 717	467 970	367 743	1 099 668	980 597	873 723
Omsättningstillgångar							
Exploateringsfastigheter		0	0	7 385	0	0	7 385
Fordringar		66 502	73 953	62 312	106 952	75 836	74 776
Kassa och bank		113 467	118 162	127 908	113 470	118 566	127 929
Summa omsättningstillgångar		179 969	192 115	197 605	220 422	194 402	210 090
Summa tillgångar		739 686	660 085	565 348	1 320 091	1 174 999	1 083 813



Balansräkning (tkr)	Not	Kommunen			Koncernen		
		2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Eget kapital och skulder							
Eget kapital							
Årets resultat		26 335	10 579	21 485	32 295	8 810	25 660
Resultatutjämningsreserv		35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000
Resultatreserv		5 300	5 300	0	5 300	5 300	0
Övrigt eget kapital		328 050	317 470	322 771	435 388	406 102	411 783
Summa eget kapital		394 685	368 349	379 255	507 983	455 212	472 443
Avsättningar							
Avsättningar för pensioner	13	64 306	63 419	62 602	65 971	65 084	63 657
Uppskjutna skatteskulder		0	0	0	16 872	19 030	18 799
Summa avsättningar		64 306	63 419	62 602	82 843	84 114	82 456
Skulder							
Långfristiga skulder	14	162 432	83 058	8 342	562 126	494 238	386 473
Kortfristiga skulder		118 263	145 259	115 149	167 139	141 435	142 442
Summa skulder		280 695	228 317	123 491	729 265	635 673	528 915
Summa eget kapital och skulder		739 686	660 085	565 348	1 320 091	1 174 999	1 083 814
Panter och ansvarsförbindelser							
Panter och därmed jämförliga säkerheter							
Uttagna fastighetsinteckningar		0	0	400	142 240	142 240	142 640
Avgår: panter i eget förvar		0	0	-400	-142 240	-142 240	-142 640
Ansvarsförbindelser							
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna		135 761	138 961	142 391	135 761	138 961	142 391
Övriga ansvarsförbindelser		422 909	403 146	403 400	424 359	15 996	404 823
Summa		558 670	542 107	545 791	560 120	154 957	574 214



Noter

1 Redovisningsprinciper

Årsredovisning är upprättad i enlighet med kommunallagens kapitel 11 samt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Orsa kommun tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och Sveriges kommuner och regioner (SKR). Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen tillämpas även i delårsrapporten med undantag för att skuld för de timanställdas löner inte har beräknats per sista augusti. Som grund för detta ställningstagande ligger främst att skulden inte kan beräknas i tid för att ingå i delårsbokslutet. Snabbhet prioriteras före exakthet. Osäkra kundfordringar äldre än 6 månader värderas vid årsskiftet. Löpande under året värderas kundfordringar som Intrum bedömt osäkra och därmed överfört till långtidsbevakning.

Vid tidpunkten för delårsbokslutet påverkar förändringen av semesterlöneskulden resultatet positivt med cirka 7 miljoner kronor. I prognosen för helåret beräknas förändring av semesterlöneskulden påverka med endast ett mindre belopp.

Kommunen får 2025 två generella statsbidrag, kvar av bidraget att intäktsföra 2025

- Utökad bemanning sjuksköterskor 194 tkr
- Minska timanställningar 1 157 tkr

Finansiella leasingavtal med en avtalstid överstigande tre år

Avgifter (tkr)	2025-08-31	2024-08-31
Med förfall inom 1 år	444	864
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	0	0
Med förfall senare än 5 år	0	0



Noter Resultaträkning (tkr)

	2025-08-31	2024-08-31
2 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	4 466	1 995
Taxor och avgifter	11 618	10 939
Hyror och arrenden	5 907	5 539
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	29 137	30 175
Bidrag och gåvor från privata aktörer	1 102	730
Övriga bidrag	414	283
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6 997	5 207
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	262	465
Summa	59 903	55 333
3 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-201 341	-195 054
Pensionskostnader	-20 831	-30 204
Köp av verksamhet	-77 376	-76 474
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-39 549	-38 141
Lämnade bidrag	-13 067	-11 215
Total kostnad för räkenskapsrevision	-203	-180
<i>Varav kostnad för de sakkunnigas granskning av räkenskaperna</i>	<i>-130</i>	<i>-130</i>
Inköp av material och varor	-9 875	-9 803
Inköp av tjänster	-20 326	-21 082
Summa	-382 568	-382 153
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal (alla oavsett tid)		
<i>Avgifter</i>		
<i>med förfall inom 1 år</i>	<i>751</i>	<i>635</i>
<i>med förfall inom 1–5 år</i>	<i>640</i>	<i>583</i>
<i>med förfall senare än 5 år</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Summa	1 391	1 218



Noter Resultaträkning (tkr)

	2025-08-31	2024-08-31
4 Avskrivningar Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. Den procentuella avskrivningen per år uppgår till: immateriella anläggningstillgångar 20 procent, inventarier 10–33 procent, byggnader 2–10 procent i kommunen och 1–10 procent i koncernen.		
Årets avskrivningar	-11 138	-10 857
5 Skatteintäkter		
Egna skatteintäkter	236 787	228 263
Summa	236 787	228 263
6 Generella statsbidrag och utjämning		
Kommunalekonomisk utjämning	109 258	112 442
LSS-utjämning	-6 030	-4 683
Kommunal fastighetsavgift	19 300	18 553
Generella bidrag från staten	2 700	6 091
Summa	125 228	132 403
7 Finansiella intäkter		
Utdelning aktier	0	10
Ränteintäkter bank	1 465	2 704
Vinst vid försäljning av aktier	0	349
Övriga ränteintäkter	493	303
Borgensavgifter	218	217
Övriga finansiella intäkter	41	58
Summa	2 217	3 641



Noter Resultaträkning (tkr)

8 Finansiella kostnader	2025-08-31	2024-08-31
Räntekostnader på lån	-2 023	0
Övriga räntekostnader	-302	-670
Bankavgifter	-86	-117
Dröjsmålsräntor	-3	-2
Ränta på pensionsmedel	-1 675	-4 360
Övriga finansiella kostnader	-5	4
Summa	-4 094	-5 145



Noter Balansräkning (tkr)

9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Anskaffningsvärde			
Ack anskaffningsvärde IB	332 279	307 192	319 647
Årets anskaffningar	14 444	22 189	10 880
Anskaffningsvärde på årets korrigeringar	0	2 898	0
<i>Ack anskaffningsvärde UB</i>	<i>346 723</i>	<i>332 279</i>	<i>330 527</i>
Avskrivningar			
Ack avskrivningar IB	-142 667	-130 954	-130 954
Årets avskrivningar	-7 929	-11 713	-7 775
<i>Ack avskrivningar UB</i>	<i>-150 596</i>	<i>-142 667</i>	<i>-138 729</i>
Bokfört värde	196 127	189 612	191 798
10 Maskiner och inventarier			
Anskaffningsvärde			
Ack anskaffningsvärde IB	86 326	82 810	82 810
Årets anskaffningar	2 184	4 676	2 333
Anskaffningsvärde på årets avyttringar	-1 479	-1 160	-1 160
<i>Ack anskaffningsvärde UB</i>	<i>87 031</i>	<i>86 326</i>	<i>83 983</i>
Avskrivningar			
Ack avskrivningar IB	-68 304	-64 745	-64 745
Årets avskrivningar	-3 208	-4 719	-3 082
Ack avskrivningar på årets nedskrivningar			
Ack avskrivningar på årets avyttring	1 479	1 160	1 160
<i>Ack avskrivningar UB</i>	<i>-70 033</i>	<i>-68 304</i>	<i>-66 667</i>
Bokfört värde	16 998	18 022	17 316



Noter Balansräkning (tkr)

Det bokförda värdet fördelar sig på följande sätt:			
	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Mark	4 117	3 788	852
Verksamhetsfastigheter	7 962	8 406	8 729
Publika fastigheter	183 375	176 697	169 017
Fastighet för annan verksamhet	673	721	745
Summa bokfört värde	196 127	189 612	179 343
Maskiner	2 483	2 469	2 185
Inventarier	10 274	10 542	9 568
Fordon	3 840	4 608	5 143
Konst	400	400	400
Övriga maskiner och inventarier	1	3	20
Summa inventarier	16 998	18 022	17 316
11 Pågående nyanläggning			
Ingående nedlagda kostnader	114 430	12 454	12 454
Årets nedlagda kostnader	82 279	101 976	18 760
Utgående nedlagda kostnader	196 709	114 430	31 214



Noter Balansräkning (tkr)

12 Finansiella anläggningstillgångar	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
<u>Aktier</u>			
Orsa bostäder AB (100%)	35 393	35 393	35 393
Orsa lokaler AB (100%)	39 448	39 448	39 448
Orsa vatten och avfall AB (100%)	32 000	32 000	32 000
Oreälvens kraft AB (35%)	158	158	158
Dalarna Holding AB	10	10	10
Visit Dalarna AB	210	210	210
Inlandsbanan AB	170	170	170
Diverse övriga aktier	44	44	44
Summa	107 433	107 433	107 433
<u>Andelar</u>			
Inlandsbanekommunerna ekonomisk förening	30	30	30
Kommuninvest	3 540	3 540	3 540
Övriga andelar	25	25	25
Summa	3 595	3 595	3 595
<u>Långfristiga fordringar</u>			
Överföringsledning OVAB (Grönklittsgruppen)	33 222	29 233	22 797
Lån till Orsa SK multiskidbana	3 320	3 320	3 720
Kortfristig del av lån till Orsa SK	-400	-400	-400
Kommuninvest förlagslån	2 725	2 725	2 725
Summa	38 867	34 878	28 842
Summa finansiella anläggningstillgångar	149 895	145 906	139 870
13 Avsättningar för pensioner			
Pensionsskuld	50 076	46 502	46 019
Finansiella kostnader på pensionsskuld	1 675	4 535	4 360
Särskild löneskatt	12 555	12 382	12 223
Summa pensionsskuld	64 306	63 419	62 602



Noter Balansräkning (tkr)

14 Långfristiga skulder	2025-08-31	2024-12-31	2024-08-31
Skulder till Kommuninvest	155 000	75 000	0
Gatukostnadsersättning	7 000	7 000	7 000
Anslutningsavgifter/anläggningsavgifter	20 898	20 898	20 898
Skuld investeringsbidrag	5 278	5 278	5 278
Ackumulerad upplösning investeringsbidrag	-25 744	-25 118	-24 834
Summa långfristiga skulder	162 432	83 058	8 342



Drift- och investeringsredovisning per 2025-08-31

Driftredovisning för perioden januari-augusti 2025 (tkr)

	2025			2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Nettokostnad jan-aug
Kommunfullmäktige	1 930	2 420	490	1 865
Kommunstyrelse	48 233	53 507	5 274	45 595
Strategiutskott	47 629	52 107	4 478	41 685
Kultur och fritidsutskott	17 546	17 575	29	17 511
Skolutskott	86 013	89 240	3 227	94 228
Socialutskott	131 430	136 230	4 800	134 198
Övrig verksamhet	1 022	5 973	4 951	2 595
Summa verksamhetens nettokostnader	333 803	357 052	23 249	337 677
Skatter	-236 787	-238 914	-2 127	-228 263
Generellt statsbidrag	-125 228	-126 966	-1 738	-132 403
Finans	1 877	3 905	2 028	1 504
Summa	-26 335	-4 923	21 412	-21 485



Investeringsredovisning för perioden januari-augusti 2025 (tkr)

	2025		2024
	Budget jan-dec	Utfall jan-aug	Utfall jan-aug
Strategiutskott	38 400	14 187	10 109
varav upprustning Centrum	2 700	1 887	0
varav Blästgatan	15 000	1 571	0
varav stadsnät	5 000	1 790	1 322
varav Storåbron	7 000	7 890	7 036
Kultur och fritidsutskott	6 624	801	1 205
varav Ishall	500		1 205
varav Gästbrygga	3 000	161	
Skolutskott	4 400	1 250	1 475
varav IT	1 500	1 145	878
varav utemiljö	2 000	122	575
Socialutskott	169 269	82 513	19 185
varav bilar	3 074	233	426
varav SÄBO	165 600	82 280	18 760
Exploateringsfastighet	7 500	144	0
Totalt Orsa kommun	226 193	98 895	31 974

De största investeringarna är (tkr)

	Budget 2025	Utfall 2025 jan-aug
Slipstenen SÄBO	165 600	82 265
Ombyggnad Blästgatan	15 000	1 571
Exploatering	7 500	144
Storåbron	7 000	7 890
Stadsnät	5 000	1 790
Upprustning Centrum	2 700	1 887
Summa	202 800	95 547

Investeringarna beräknas uppgå till 213 493 mkr för 2025.



Prognos för driftsredovisning 2025 (tkr)

	2025			2024
	Prognos	Budget	Avvikelse	Utfall
Kommunfullmäktige	3 459	3 630	171	2 932
Kommunstyrelse	76 624	80 261	3 637	68 566
Strategiutskott	75 446	78 160	2 714	79 435
Kultur och fritidsutskott	26 357	26 363	6	26 959
Skolutskott	131 863	133 860	1 997	143 456
Socialutskott	201 989	204 345	2 356	199 050
Övrig verksamhet	12 941	8 961	-3 980	7 697
Summa verksamhetens nettokostnader	528 679	535 580	6 901	528 095
Skatter	-355 309	-358 372	-3 063	-341 839
Generellt statsbidrag	-187 291	-190 449	-3 158	-197 765
Finans	1 520	5 857	4 337	930
Summa	-12 401	-7 384	5 017	-10 579



Bilagor

Revisorerna i Orsa kommun

2025-11-13

Till
Fullmäktige i Orsa kommun
organisationsnummer 212000-2189

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av Azets Revision & Rådgivning som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Av delårsrapporten framgår att flera av indikatorerna som avser måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning följs upp efter delårsrapportens upprättande.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen.

Revisorernas samlade bedömning är att det, i enlighet med kommunstyrelsens egen presentation i delårsrapporten, saknas tillräckliga underlag för att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Orsa kommun 2025-11-13

Elsmari Laggår-Bärjegård

Susanne Andersson

Kåre Olsson

Lars Ohlsson

Thommy Olofsson

Bilagor

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Ekonomisk redovisning verksamheterna

Delårsrapport januari- augusti 2025 (tkr)

Kommunfullmäktige					
Verksamhet	2025				2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Avvikelse Helår prognos	Nettokostnad jan-aug
Kommunfullmäktige	327	424	97	50	337
Kommunalt partistöd	238	238	0	0	238
Revision	625	947	322	0	466
Valnämnd	3	33	30	40	141
Överförmyndaren	534	524	-10	21	486
God man och förvaltare	203	254	51	60	197
Summa	1 930	2 420	490	171	1 865

Kommunstyrelsen					
Verksamhet	2025				2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Avvikelse Helår prognos	Nettokostnad jan-aug
Politisk verksamhet	1 676	3 869	2 193	2 850	1 941
<i>varav Medel till KS förfogande</i>	253	2 133	1 880	2 700	266
Kommunchef	1 348	2 330	982	1 000	2 661
Brandkåren Norra Dalarna	5 658	5 672	14	0	5 964
Gymnasienämnden	28 316	28 316	0	-1 800	27 896
Upphandlingsenhet	607	897	290	82	882
Löneservice	1 382	1 419	37	0	1 283
Miljö och Bygg	5 373	5 594	221	252	4 968
eDIT	3 873	5 410	1 537	1 253	
Summa	48 233	53 507	5 274	3 637	45 595



Strategiutskott					
Verksamhet	2025				2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Avvikelse Helår prognos	Nettokostnad jan-aug
Strategiutskott	64	49	-15	-20	53
Ekonomi	5 565	5 834	269	200	3 954
Personal	1 688	1 935	247	442	1 423
Kommunikation	2 056	2 251	195	100	1 887
Gemensamt stöd	6 092	7 059	967	872	9 580
Kostenhet	11 208	11 583	375	100	3 222
Fastighet och service	3 188	3 214	26	32	2 847
Beredskap och säkerhet	233	376	143	150	
Chef näringsliv och samhälle	1 226	1 785	559	190	1 483
Näringsliv	1 784	1 962	178	100	2 482
Gata och park	9 691	9 959	268	18	11 061
Stadsnät	3 191	3 468	277	190	2 872
Vatten och avfall	409	414	5	0	420
Mark och fastighet	1 234	2 218	984	340	401
Summa	47 629	52 107	4 478	2 714	41 685

Kultur- och fritidsutskott					
Verksamhet	2025				2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Avvikelse Helår prognos	Nettokostnad jan-aug
Kultur- och fritidsutskott	141	150	9	10	114
Kultur och bibliotek	5 521	5 701	180	-10	5 379
Fritid	8 751	8 483	-268	-174	8 767
Musikskola	3 133	3 241	108	180	3 251
Summa	17 546	17 575	29	6	17 511



Skolutskott

Verksamhet	2025				2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Avvikelse Helår prognos	Nettokostnad jan-aug
Skolutskott	302	273	-29	-35	206
Förskola	25 963	25 870	-93	-272	28 181
Grundskola, fritids	52 311	54 346	2 035	1 514	58 662
Anpassad grundskola	4 285	4 804	519	0	3 661
Administration	2 997	3 199	202	100	3 365
Ej fördelade medel	73	667	594	690	73
Insatser barn o ungdom	82	81	-1	0	80
Summa	86 013	89 240	3 227	1 997	94 228



Socialutskottet					
Verksamhet	2025				2024
	Nettokostnad jan-aug	Budget jan-aug	Avvikelse perioden	Avvikelse Helår prognos	Nettokostnad jan-aug
Socialutskott	215	256	41	0	217
SOC gemensamt	689	1 010	321	200	821
Äldreomsorg	58 773	57 704	-1 069	-2 166	60 400
HS enheten	11 139	12 074	935	971	9 788
Socialpsykiatri	4 714	4 595	-119	-300	3 845
LSS	16 705	18 106	1 401	1 666	17 649
Individ och familjeomsorg	10 428	9 573	-855	-1 530	10 147
Insatser vuxna	2 301	3 317	1 016	943	2 988
Insatser barn och ungdom	7 292	6 797	-495	-824	6 643
Ekonomiskt bistånd	4 560	4 900	340	200	4 775
Familjerådgivning, familjerätt	1 238	1 254	16	-35	1 241
Administration	9 374	11 527	2 153	1 895	11 121
Integration/flykting	-305	-1	304	480	-527
Arbetsmarknad	4 307	5 118	811	856	5 090
Summa	131 430	136 230	4 800	2 356	134 198

