

Kommunfullmäktige

Kallelse

Nämnd	Kommunfullmäktige
Datum och tid	2026-06-16 kl. 10.00.
Plats	Biosalongen Storbrunn i Östhammar.
Sekreterare	Ania Lehtinen
Ordförande	Lennart Owenius (M)

Ärendelista

1. Val av justerare	3
2. Fastställande av föredragningslista	3
3. Allmänhetens frågestund	4
4. Information	5
5. Information från förtroendevalda revisorer	6
6. Godkännande av årsredovisning för gemensam IT-nämnd 2025	7
7. Revisionsberättelse 2025 för Östhammars kommun samt beviljande av ansvarsfrihet för gemensam IT-nämnd	8
8. Årsredovisning och revisionsberättelse Stiftelsen Östhammarshem 2025	9
9. Revisionsberättelse 2025 för Östhammars kommun samt beviljande av ansvarsfrihet för Stiftelsen Östhammarshem	10
10. Årsredovisning för Samordningsförbundet 2025	11
11. Revisionsberättelse för 2025 för Östhammars kommun samt beviljande av ansvarsfrihet Samordningsförbundet 2025	12
12. Fastställande av budget 2027 och flerårsplan 2028-2029, drift- och investeringsbudget	13
13. Upphävande av Regler för budgetprocess och Regler för budgetuppföljningsprocessen	15
14. Driftbidrag för Östhammar Vatten AB	16
15. Höjning av VA-taxans brukningsavgift 2027, Östhammars kommun	18
16. Höjning av VA-taxans anläggningsavgift 2027, Östhammars kommun	20
17. Revidering av reglemente för styrelse och nämnder	22
18. Revidering av reglemente för IT-nämnden	24
19. Antagande av ny Måltidspolicy	27
20. Valärende: Ersättare i vård- och omsorgsnämnden	28

Kommunfullmäktige

- | | |
|--|----|
| 21. Svar på motion från Pernilla Grahn (V) om att "Stoppa byggandet av VA anläggning i Östhammar-Öregrund NU!" | 29 |
| 22. Svar på motion från Camilla Strandman (C) om att det ska vara möjligt att bo kvar i sin nära hembygd även som äldre och även i skärgården | 30 |
| 23. Motion från Lisa Norén (S) om borttagande av installationsavgift för trygghetslarm | 31 |
| 24. Interpellation till kommunstyrelsens ordförande Fabian Sjöberg (M) från Inger Abrahamsson (C) angående färdtjänst för funktionshindrade på öar utan fast förbindelse | 32 |
| 25. Anmälningssärende: Ny ledamot i kommunfullmäktige | 33 |
| 26. Anmälningssärende: Årsredovisning 2025, verksamhetsrapport och bolagsstyrningsrapport 2025 Gästrike Vatten AB | 34 |
| 27. Anmälningssärende: Aktuellt i slutförvarsfrågan | 35 |

Kommunfullmäktige

1. Val av justerare

2. Fastställande av föredragningslista

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-74

3. Allmänhetens frågestund

Förslag till beslut

Ärendebeskrivning

Fråga inlämnas till kommunfullmäktiges sekretariat senast en vecka innan sammanträdet. Frågan får inte gälla myndighetsutövning mot enskild. Frågan ska vara kortfattad och bör helst nedtecknas på särskilt underlag som finns att tillgå på kommunens hemsida och på kommunkontoret.

Ordföranden avgör efter samråd med vice ordförandena om en fråga får ställas och vem som har att besvara frågan om det inte framgår av frågan.

Om längre skrivelser med fler frågor skickas in bör dessa istället hanteras av kommunförvaltningen, presidiet avgör om så är lämpligt.

Ordföranden läser upp frågan vid kommunfullmäktiges sammanträde.

Frågeställaren får, men behöver inte, vara närvarande vid det sammanträde där frågan ställs och besvaras. Frågeställaren bereds möjlighet att yttra sig under frågestunden.

Svaret ska vara kortfattat. Debattinlägg av fullmäktiges ledamöter får inte förekomma under frågestunden.

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-1

4. Information

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ärendebeskrivning

Information i aktuella frågor. Information till fullmäktige kan enligt arbetsordningen lämnas från kommunalråden, nämnder, styrelser, förvaltningar, fullmäktigeberedningar, och kommunala bolag samt de förtroendevalda revisorerna. Yttranderätt gäller enligt kommunallagen och arbetsordningen.

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-1

5. Information från förtroendevalda revisorer

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ärendebeskrivning

Information i aktuella frågor. Information till fullmäktige kan enligt arbetsordningen lämnas från de förtroendevalda revisorerna. Yttranderätt gäller enligt kommunallagen och arbetsordningen.

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-255

6. Godkännande av årsredovisning för gemensam IT-nämnd 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner årsredovisningen för den gemensamma IT-nämnden 2025.
(Bilaga)

Ärendebeskrivning

Årsredovisning för gemensam IT-nämnd 2025. Ansvarsfrihet behandlas i ett separat ärende.

Beslutsunderlag

Bilaga - Årsredovisning 202
Protokollsutdrag IT-nämnden

Ärendets behandling

IT-nämnden har behandlat ärendet 2026-03-13 § 7 och har godkänt och överlämnat årsredovisning för kommunerna

Beslutet skickas till

Förtroendevalda revisorer samt administrativt stöd Azets
Nämndsekreterare för IT-nämnden - evelina.hakansson@tierp.se

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-294

7. Revisionsberättelse 2025 för Östhammars kommun samt beviljande av ansvarsfrihet för gemensam IT-nämnd

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige tar del av revisionsberättelse 2025.

Förtroendevalda i gemensam IT-nämnd beviljas ansvarsfrihet för 2025 års verksamhet.

Jäv

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen 11 kap. 21 § ska årsredovisningen godkännas innan fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder. Fullmäktige bör inte ta ställning till årsredovisningen annat än i samband med behandlingen av frågan om ansvarsfrihet.

Fullmäktiges beslut om att bevilja eller vägra ansvarsfrihet ska fattas innan utgången av juni 2025.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse för år 2025 med tillhörande handlingar:

- Revisorernas redogörelse för år 2025
- Förteckning över de sakkunnigas rapporter
- Granskningsrapport för de kommunala bolagen och stiftelse

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31.

Beslutet skickas för kännedom till

Kommunrevisionen samt administrativt stöd Azets

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-289

**8. Årsredovisning och revisionsberättelse Stiftelsen
Östhammarshem 2025**

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige tar del av årsredovisningen för Stiftelsen Östhammarshem och revisionsrapport för 2025. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Bifogat återfinns årsredovisning för stiftelsen Östhammarshem 2025. I årsredovisningen redogörs för stiftelsens verksamhet samt ekonomiska utfall och ställning 2025.

Östhammars kommun har att besluta om ansvarsfrihet för kommunens förtroendevalda i stiftelsens styrelse.

Beslutsunderlag

Bilaga:

- Årsredovisning 2025
- Revisionsberättelse

Beslutet skickas för kännedom till

Stiftelsen Östhammarshem AB – VD Jessica Eliardsson och ekonomichef Jennie Hammar
Förtroendevalda revisorer samt sakkunnigt biträde Azets
Ekonomichef Mattias Nilsson

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-294

9. Revisionsberättelse 2025 för Östhammars kommun samt beviljande av ansvarsfrihet för Stiftelsen Östhammarshem

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige tar del av revisionsberättelse 2025.

Förtroendevalda i Stiftelsen Östhammarshem beviljas ansvarsfrihet för 2025 års verksamhet.

Jäv

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen 11 kap. 21 § ska årsredovisningen godkännas innan fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder. Fullmäktige bör inte ta ställning till årsredovisningen annat än i samband med behandlingen av frågan om ansvarsfrihet.

Fullmäktiges beslut om att bevilja eller vägra ansvarsfrihet ska fattas innan utgången av juni 2025.

Beslutsunderlag

Samma beslutsunderlag som för ärende 7.

Revisionsberättelse för år 2025 med tillhörande handlingar:

- Revisorernas redogörelse för år 2025
- Förteckning över de sakkunnigas rapporter
- Granskningsrapport för de kommunala bolagen och stiftelse

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2025-12-31.

Beslutet skickas till

Förtroendevalda revisorer samt sakkunnigt biträde Azets

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-329

10. Årsredovisning för Samordningsförbundet 2025

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner årsredovisningen för Samordningsförbundet 2025. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Enligt kommunallagen 11 kap. 21 § ska årsredovisningen godkännas innan fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet. Fullmäktige bör inte ta ställning till årsredovisningen annat än i samband med behandlingen av frågan om ansvarsfrihet som behandlas i ett separat ärende. Fullmäktiges beslut om att bevilja eller vägra ansvarsfrihet ska fattas innan utgången av juni 2026.

Beslutsunderlag

Bilaga:

Underlag från Samordningsförbundet Uppsala län

- Årsredovisning 2025
- Revisionsberättelse 2025 förtroendevalda
- Revisionsrapport 2025 Azets

Beslutet skickas till

Samordningsförbundet Uppsala län, info@finsam uppsala.se

Förtroendevalda revisorer samt sakkunnigt biträde Azets

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-329

**11. Revisionsberättelse för 2025 för Östhammars kommun
samt beviljande av ansvarsfrihet Samordningsförbundet
2025**

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner revisionsberättelse för år 2025 samt granskningsrapport.

Förtroendevalda från Östhammars kommun beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2025.

Jäv

Ärendebeskrivning

Östhammars kommun ska besluta om ansvarsfrihet för kommunens förtroendevalda i samordningsförbundets styrelse. I revisionsberättelsen tillstyrker revisorerna att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag

Samma beslutsunderlag som för ärende 10.

Underlag från Samordningsförbundet Uppsala län med:

- Årsredovisning 2025
- Revisionsberättelse 2025 förtroendevalda
- Revisionsrapport 2025 Azets

Beslutet skickas till

Samordningsförbundet Uppsala län, info@finsam uppsala.se

Förtroendevalda revisorer samt sakkunnigt biträde Azets

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-336

12. Fastställande av budget 2027 och flerårsplan 2028-2029, drift- och investeringsbudget

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att:

- fastställa budget 2027, samt flerårsplan 2028-2029,
- fastställa Östhammars kommuns skattesats för 2027 till 21,54 kronor,
- vid tillämpning av kalkylmässig ränta fastställs räntesatsen till 2%,
- kommunstyrelsen har under år 2027 rätt att nyupplåna, dvs öka kommunens skulder, med totalt 100 mnkr upp till totalt 560 mnkr,
- kommunstyrelsen har under år 2027 rätt att omsätta lån, dvs låna upp belopp motsvarande de lån som förfaller till betalning under året,
- kommunstyrelsen medges rätt att besluta om fördelning av den ofördelade investeringsramen för planperioden,
- kommunägda företag ska under 2027 avlämna delårsrapport till kommunstyrelsen per 31 augusti,
- förvaltningen får i uppdrag att arbeta efter resultatmål om 2 % som andel av skatter och generella statsbidrag år 2027 samt 2,0 % under resterande planperiod.

(Bilaga)

Ärendebeskrivning

Förslag till budget 2027 och flerårsplan 2028-2029 har utarbetats med stöd av kommunens resursfördelningsmodell där justeringar har gjorts för kända volym- och kostnadsuppräknningar samt skatter och bidrag. Budgetramarna baseras på de förutsättningar som har satts upp av den politiska majoriteten.

Budgetförslaget innehåller drift- och investeringsbudget för Östhammars kommun.

Beslut om budget fattas av kommunfullmäktige den 16 juni 2026. Nämndernas verksamhetsberättelser tas fram därefter och anmäls till fullmäktige under hösten.

Skattesatsen för Östhammars kommun 2027 ska fastställas av kommunfullmäktige senast sista november 2026. Skattesatsen för 2027 föreslås fastställas till 21,54 kronor, en minskning med 0,05 kr jämfört med 2026.

Beslutsunderlag

Bilaga - Årsbudget 2027 plan 2028-2029

Budgetförslag från Socialdemokraterna

Budgetförslag från Vänsterpartiet

Kommunfullmäktige

Ärendets behandling

Vid kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-05-12 avstod Lisa Norén (S) och Tomas Bendiksen (S) från att delta i beslutet.

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-26 yrkade Lisa Norén (S) avslag till attsatserna 1, 2 och 8 i kommunstyrelsens förslag. Tomas Bendiksen (S) och Mattias Lundqvist (S) yrkade bifall till Lisa Noréns (S) avslagsyrkande.

Pernilla Grahn (V) yrkade avslag till kommunstyrelsens förslag.

Kommunstyrelsen avtog alla yrkanden.

Lisa Norén (S), Tomas Bendiksen (S) och Mattias Lundqvist (S) reserverade sig mot beslutet till förmån för Lisa Noréns (S) avslagsyrkande.

Pernilla Grahn (V) reserverade sig mot beslutet till förmån för eget avslagsyrkande.

Josefine Nilsson (C) avstod från att delta i beslutet.

Beslutet skickas för åtgärd till

Kommunikations och kundtjänst för publicering på hemsidan

Beslutet skickas för kännedom till

Kommundirektör Peter Nyberg

Samtliga kontorschefer

Ekonomichef Mattias Nilsson

Kvalitetsutvecklare Fredrik Hübinette

Budgetstrateg Frida Jansson

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-364

13. Upphävande av Regler för budgetprocess och Regler för budgetuppföljningsprocessen

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige upphäver Regler för budgetprocess och Regler för budgetuppföljningsprocessen. Styrdokumenten ersätts med en mer överskådlig och aktualiserad beskrivning som en del av kommunens budgethandling.

Ärendebeskrivning

Styrdokumenten Regler för budgetprocess och Regler för budgetuppföljningsprocessen antogs av kommunfullmäktige 2021. Styrdokumenten har en långt högre detaljeringsnivå än vad politiskt antagna styrande dokument normalt har och speglar inte kommunförvaltningens nuvarande organisation.

En mer överskådlig och aktualiserad beskrivning av budget- och budgetuppföljningsprocessen har framarbetats och ingår som en del av kommunens budgethandling för både 2026 och 2027. Beskrivningen publiceras även som fristående text på kommunens intranät INES.

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för åtgärd till

Webbredaktionen för avpublicering på hemsidan

Beslutet skickas för kännedom till

Kontorschefer
Kommundirektör
Stabschef
Ekonomichef

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-370

14. Driftbidrag för Östhammar Vatten AB

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige bifaller Östhammar Vatten AB:s begäran om ett driftbidrag på 8,5 mnkr för att möta ej aktiverbara rörelse- och kapitalkostnader kopplade till VA-utvecklingen i Östra Östhammar under år 2027. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Under våren 2022 fattade kommunfullmäktige i Östhammar beslut om att knyta ihop Va-anläggningarna i de östra delarna av Östhammars kommun (Östhammar och Öregrund) för att både skapa en bättre VA-försörjning och öka kapaciteten. Ett VA-utvecklingsprogram har därför startat med uppgiften att öka VA- kapaciteten, både vad gäller produktion av dricksvatten samt rening av avloppsvatten (spillvatten), för att kunna ansluta fler samt öka kvaliteten i de VA-tjänster som levereras till nuvarande kunder.

De investeringar som planeras inom ramen för programmet VA-utveckling i östra Östhammar innebär utöver investeringsutgifter, även ökade rörelse- och finansiella kostnader under planperioden. Det betyder att ett årligt driftbidrag behövs för att balansera Östhammar Vattens intäkter och täcka upp för det underskott som annars skulle uppstå, och därigenom undvika att utvecklingskostnaderna för tillväxt belastar VA-kollektivet. Detta i enlighet med beslut §78 i Östhammars kommunfullmäktige 2022-06-14.

För 2027 uppgår bedömt behov av driftsbidrag till 8,5 mnkr, varav 7,5 mnkr avser kostnader under verksamhetsåret och 1 mnkr avser tillkommande kostnader från 2025 som ej täcktes av beviljat driftsbidrag för det året. Kostnader för resurser och aktiviteter som inte kan redovisas som investering ingår i driftbidraget under posten rörelsekostnader. Främst är det kommunikation (både tid och kostnader) som innefattas, men även viss kostnad för övriga resurser samt lokalhyra ingår. Kapitalkostnaderna avser räntekostnader för lånade investeringsmedel, avskrivningskostnader samt tillkommande skattekostnad till följd av att Östhammar Vatten genom ökade räntekostnader träffas av regelverket om ränteavdragsbegränsningar.

Tabell 1. Specifikation av driftbidrag för utvecklingskostnader för VA-utveckling i östra Östhammar

Driftbidrag (mnkr)	2027	2028	2029	2030
Rörelsekostnader	3,0	2,5	2,5	2,5
Kapitalkostnader	5,5	11,5	20,5	26,5
Summa	8,5	14,0	23,0	29,0

Ärendets beredning

I beredningen av underlaget har dialog skett med tjänstemän i Östhammars kommun.

Kommunfullmäktige

Beslutsunderlag

Bilaga:

Protokollsutdrag från Östhammar Vatten AB:s styrelsemöte 2026-04-23

Bilaga 1 - Budgetramar år 2027 med utblick för 2028 – 2030)

Protokoll från Gästrike Vatten AB:s styrelsemöte 2026-04-23

Bilaga 2 - Långsiktig plan för Gästrike Vatten-koncernen 2027-2030

Ärendets behandling

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-26 yrkade Lars O. Holmgren (BoA) i första hand att ärendet skulle återremitteras och i andra hand att ärendet skulle avslås med följande motivering:

Den redovisning som följer med ärendet tydliggör den ekonomiska orimligheten för Östhammars kommunkoncern och de boende i Östhammars kommun att gå vidare utifrån de rambeslut som fattades av Östhammars KF i juni 2022. Dessutom har förutsättningarna för projektets planerade genomförande förändrats avsevärt bara under dessa fyra år. Beslutets stora ekonomiska konsekvenser riskerar att tränga undan andra livsnödvändiga kommunala investeringar och välfärdssatsningar under decennier. Därför krävs ett nytt beslut i KF som ersätter det tidigare från juni 2022.

Därför yrkar undertecknad i första hand på en återremiss utifrån tre huvudskäl att ta fasta på inför beredning inför ett nytt rambeslut i KF där de boendes ekonomi och kommunens samlade attraktivitet står i fokus:

Att en nedskalning av projektets omfattning görs utifrån de ändrade förutsättningarna beroende på inflation, räntehöjningar, lägre födslotal, lägre invandring och svagare befolkningsutveckling o s v.

Att en nedskalning av projektets omfattning görs där inriktningen främst ska vara att minimera påtvingad anslutning till det kommunala VA-nätet på landsbygden, d v s s k tvångsanslutning.

Att havsvattenverket skjuts på framtiden och att ÖVAB istället ges i uppdrag att satsa på läcksökning och vattensparande kampanjer.

Kommunstyrelsen avslag yrkandena.

Lars O. Holmgren (BoA) reserverade sig mot beslutet till förmån för eget yrkande.

Beslutet skickas till

VD Gästrike Vatten lena.blad@gastrikevatten.se

VD-assistent Gästrike Vatten ingela.lindstrom@gastrikevatten.se

Ekonomichef Gästrike Vatten jonas.warn@gastrikevatten.se

Controller Gästrike Vatten marie.eriksson@gastrikevatten.se

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-367

15. Höjning av VA-taxans brukningsavgift 2027, Östhammars kommun

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027 höja VA-taxans brukningsavgift för Östhammars kommun enligt bilaga 2. (Bilagor)

Ärendebeskrivning

I Östhammars kommun är antalet vattenverk och reningsverk många då kommunen består av flera tätorter, och antalet kunder som ska dela på kostnaderna är relativt få. Kostnaderna för VA-verksamhetens drift i Östhammar ökar både på grund av inflation och höjda kapitalkostnader, samt av ett stort behov av åtgärder för att upprätthålla den dagliga VA-leveransen. Behovet av underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system är stort, både utifrån ålder, status och nya (eller skärpta) myndighetskrav.

VA-verksamheten är i grunden avgiftsfinansierad och en höjning av taxan är nödvändig för att bibehålla balans mellan intäkter och kostnader i Östhammar Vatten AB. För en rättvis fördelning mellan kommunens önskade tillväxtsatsning och nödvändiga kostnader för befintliga VA-kunder i Östhammar ges driftbidrag kopplat till vattenledning från Tierp och VA-utveckling i de östra delarna från Östhammars kommun.

Efter driftbidrag samt översyn för att dämpa och hålla nere kostnader krävs en höjning av brukningsintäkterna för år 2027 med 7 % för att bibehålla balans med ökade kostnader och upprätthålla VA-leveransen. Under år 2028–2030 bedöms ytterligare intäktshöjningar i storleksordningen 7–8 % per år vara nödvändiga, för att tillsammans med driftsbidrag på ca 14–29 mnkr per år bibehålla balans mellan intäkter och kostnader. En ökad kostnadsnivå eller minskad försåld mängd vatten kan dock påverka behovet av nivå på driftsbidrag och taxa.

Höjningen har fördelats varierat mellan olika parametrar i taxan för att tillse att olika kundgrupper belastas lika för en rättvis avgiftssättning.

Föreslagen intäktshöjning i Östhammars kommun på 7 procent innebär en höjning av taxan med 8 kr per månad, eller 98 kr per år, för genomsnittsvillan i Östhammar med 63 kr per månad, eller 759 kr per år, per lägenhet för flerfamiljshus (typhus B*)

En liter vatten för den genomsnittliga villan i Östhammar ligger efter höjningen på cirka 16 öre, inklusive fasta kostnader och avlopp, vilket är en ökning med 0,12 öre.

Genomsnittsvillan i Östhammar förbrukar 85 kubikmeter vatten per år medan den nationella jämförelsen via Svenskt Vatten använder en högre vattenförbrukning på 150 kubikmeter för villor (typhus A). Typhus A innebär en minskning på 60 kr per månad eller 717 kr per år.

*Enligt den nationella jämförelsen via Svenskt Vatten. För flerfamiljshus är det svårare att definiera ett relevant genomsnittligt flerfamiljshus i Hofors. Typhus B motsvarar 15 lägenheter och en förbrukning på 2 000 kubikmeter.

Kommunfullmäktige

Bakgrund

VA-verksamheten i Sverige är tydligt reglerad. Alla kostnader för vatten och avlopp inom en kommun som är nödvändiga för VA-kunderna, det vill säga kommunens VA-kollektiv, finansieras av Va-taxan i den egna kommunen. Hänsyn ska tas till att varje generation användare ska stå för sina egna kostnader.

Va-taxan fördelas på anläggningstaxa (engångsavgift som en fastighetsägare betalar innan anslutning och vid tillbyggnad på befintlig fastighet) och brukningstaxa (löpande avgift som en fastighetsägare betalar för nyttan av kommunalt dricksvatten, spillvatten och dagvatten).

Gästrike Vatten tar fram förslag på taxenivåer för att täcka kostnaderna för VA i respektive kommun. Styrelsen i respektive anläggningsbolag (Gävle Vatten, Hofors Vatten, Ockelbo Vatten, Älvkarleby Vatten, Östhammar Vatten) beslutar om förslag till Kommunfullmäktige. Taxan fastställs av respektive kommuns fullmäktige.

Beslutsunderlag

Bilaga:

Protokollsutdrag från Östhammar Vatten AB:s styrelsemöte 2026-04-23 – *samma som ärende 14*

Bilaga 1 - Underlag för höjning av VA-taxans brukningsavgift år 2027, Östhammars kommun

Bilaga 2 - Brukningsavgifter år 2027, Östhammars kommun

Ärendets behandling

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-26 yrkade Lars O. Holmgren (BoA) i första hand att ärendet skulle återremitteras och i andra hand att ärendet skulle avslås.

Kommunstyrelsen avslog yrkandena.

Lars O. Holmgren (BoA) reserverade sig mot beslut till förmån för eget yrkande.

Pernilla Grahn (V) avstod från att delta i beslutet.

Beslutet skickas till

VD Gästrike Vatten lana.blad@gastrikevatten.se

VD-assistent Gästrike Vatten ingela.lindstrom@gastrikevatten.se

Ekonomichef Gästrike Vatten jonas.warn@gastrikevatten.se

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-368

16. Höjning av VA-taxans anläggningsavgift 2027, Östhammars kommun

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar att från 1 januari 2027 höja VA-taxans anläggningsavgift för Östhammar kommun enligt bilaga 2. (Bilagor)

Ärendebeskrivning

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts inom Gästrike Vatten-koncernen. Genomlysningen visar att en utbyggnad i snitt varierar stort, från 160 000 kr till 600 000 kr exklusive moms för respektive fastighet. Oavsett skillnader för respektive förbindelsepunkt (där anslutning sker) är det tydligt att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

För att anläggningsavgiftens nivå bättre ska spegla kostnaderna vid anslutning föreslås en höjning. Höjningen sker främst på parametrarna servisavgift och förbindelseavgift för att bättre spegla kostnader och nyttoaspekter. Höjningen föreslås ske i ett steg för att fördela kostnaderna så rättvist som möjligt. Vid en höjning över flera år fördelas kostnader ut till alla anslutna VA-kunder genom den löpande brukningsavgiften.

En anslutning för ett typhus A, en villa som ansluts till dricksvatten, spillvatten och dagvatten och har en tomtyta på 800 kvm kommer att kosta 267 000 kr inklusive moms mot dagens 177 000 kr inklusive moms.

Bakgrund

VA-verksamheten i Sverige är tydligt reglerad. Alla kostnader för vatten och avlopp inom en kommun som är nödvändiga för VA-kunderna, det vill säga kommunens VA-kollektiv, finansieras av Va-taxan i den egna kommunen. Hänsyn ska tas till att varje generation användare ska stå för sina egna kostnader.

Va-taxan fördelas på anläggningstaxa (engångsavgift som en fastighetsägare betalar innan anslutning och vid tillbyggnad på befintlig fastighet) och brukningstaxa (löpande avgift som en fastighetsägare betalar för nyttan av kommunalt dricksvatten, spillvatten och dagvatten).

Gästrike Vatten tar fram förslag på taxenivåer för att täcka kostnaderna för VA i respektive kommun. Styrelsen i respektive anläggningsbolag (Gävle Vatten, Hofors Vatten, Ockelbo Vatten, Älvkarleby Vatten, Östhammar Vatten) beslutar om förslag till Kommunfullmäktige. Taxan fastställs av respektive kommuns fullmäktige.

Beslutsunderlag

Bilagor:

Protokollsutdrag från Östhammar Vatten AB:s styrelsemöte 2026-04-23 - *samma som ärende*

Kommunfullmäktige

Bilaga 1 - Underlag för höjning av VA-taxans anläggningsavgift år 2027 Östhammars kommun

Bilaga 2 - Anläggningsavgifter år 2027, Östhammar kommun

Ärendets behandling

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2026-05-26 avstod Pernilla Grahn (V) från att delta i beslutet.

Beslutet skickas till

VD Gästrike Vatten lena.blad@gastrikevatten.se

VD-assistent Gästrike Vatten ingela.lindstrom@gastrikevatten.se

Ekonomichef, Gästrike Vatten jonas.warn@gastrikevatten.se)

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-357

17. Revidering av reglemente för styrelse och nämnder

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige antar de föreslagna ändringarna i reglemente för styrelse och nämnder. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Den nya cybersäkerhetslagen (2025:1506), som trädde i kraft den 15 januari 2026, innebär att kommuner omfattas av skärpta krav på cybersäkerhet. Lagen genomför EU:s NIS2-direktiv och syftar till att uppnå en hög nivå av cybersäkerhet i samhällsviktiga och digitalt beroende verksamheter.

Kommuner betraktas som verksamhetsutövare av samhällsviktiga tjänster och omfattas därmed av lagens krav på:

- riskbaserade säkerhetsåtgärder
- incidentrapportering av allvarliga IT-incidenter
- säkerhetsrevisioner och tekniska kontroller
- identifiering och anmälan av berörda verksamheter
- ledningsansvar och styrning av cybersäkerhetsarbetet

En genomgång av kommunens nuvarande reglemente visar att det saknas uttryckliga bestämmelser om cybersäkerhet, incidentrapportering och nämndernas ansvar enligt den nya lagen. För att säkerställa laguppfyllelse och tydlig ansvarsfördelning krävs därför kompletteringar i reglementet.

Föreslagna tillägg omfattar bland annat:

- att kommunstyrelsen ges ett tydligt lednings- och samordningsansvar för cybersäkerhet
- att kommunstyrelsen ansvarar för incidentrapportering, revisioner och anmälan av berörda verksamheter
- att varje nämnd åläggs ansvar för cybersäkerhet inom sitt verksamhetsområde

Dessa ändringar stärker kommunens förmåga att förebygga, upptäcka och hantera cyberincidenter samt säkerställer att kommunen uppfyller lagens krav.

Övergripande revideringar

Reglementet har genomgått en övergripande översyn i syfte att säkerställa tydlighet, aktualitet och enhetlighet i dokumentets struktur och innehåll. I samband med översynen har ett antal redaktionella justeringar genomförts, bland annat språkliga moderniseringar, förtydliganden av befintliga bestämmelser samt anpassningar för att harmonisera reglementet med kommunens nuvarande organisation och beslutsordning.

Kommunfullmäktige

Vidare har de bestämmelser som avser individ- och familjenämnden lyfts ut ur reglementet, i enlighet med kommunfullmäktiges tidigare beslut om förändrad nämndstruktur och ansvarsfördelning. Syftet är att säkerställa att respektive nämnds reglemente speglar dess aktuella uppdrag och befogenheter.

Reglementet har även kompletterats med ett förtydligt avsnitt avseende kommunstyrelsens ledningsfunktion. Kommunstyrelsen ges här ett tydligare ansvar för att leda och samordna verksamheter som inte enligt lag eller särskilt beslut av kommunfullmäktige åligger annan nämnd. Detta omfattar även verksamhetsområden som kan tillkomma kommunen genom framtida lagstiftning, statliga reformer eller andra förändringar i kommunens uppdrag, om inte kommunfullmäktige beslutar annat.

De föreslagna revideringarna bedöms sammantaget bidra till ett mer ändamålsenligt, tydligt och lättillgängligt reglemente som stärker kommunens styrning och nämndernas förutsättningar att fullgöra sina uppdrag.

Ekonomiska konsekvenser och finansiering

Genomförandet av cybersäkerhetslagen innebär ökade krav på kommunens säkerhetsarbete. De ekonomiska konsekvenserna bedöms främst omfatta:

- kostnader för säkerhetsrevisioner och tekniska kontroller
- eventuella investeringar i tekniska säkerhetslösningar
- utbildningsinsatser för personal och nämnder
- resursbehov för incidenthantering och uppföljning

Kostnadernas omfattning beror på kommunens nuvarande säkerhetsnivå och vilka åtgärder som krävs för att uppfylla lagens krav. Bedömningen är att kostnaderna kan hanteras inom ramen för kommunens ordinarie budgetprocess, men att vissa investeringar kan behöva planeras i kommande budgetår.

Beslutsunderlag

Bilaga – Reglemente för styrelse och nämnder

Reglemente för styrelse och nämnder med spårande ändringar – publiceras separat i politikerportalen.

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för åtgärd till

Kommundirektör

Stabschef

Kontorschefer

Kommunikation och kundtjänst för publicering på kommunens hemsida

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för kännedom till

Samtliga nämnder som anmälningsärende

Nämndsekretariat

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-254

18. Revidering av reglemente för IT-nämnden

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige antar uppdaterat Reglemente för IT-nämnden och att gälla från och med 1 januari 2027 (Bilaga), samt att Reglemente för IT-nämnden beslutat av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun år 2020 upphör att gälla från och med 1 januari 2027.

Beslutsmotivering

Nuvarande reglemente har uppdaterats och kommer därav upp för beslut. De föreslagna ändringarna i reglementet syftar till att öka tydlighet och rättssäkerhet utan att förändra nämndens uppdrag i sak.

Ärendebeskrivning

IT-nämndens nuvarande reglemente justeras och uppdateras i samband med översyn av det samverkansavtal som ligger till grund för IT-nämnden.

I samband med översyn har reglementets struktur helt arbetats om jämfört med tidigare reglemente.

Avsnitt A. IT-nämndens uppgifter

- Nytt avsnitt för nämndens övergripande uppgifter
- § 1 Allmänt om nämndens uppgifter. Paragrafen har förtydligats jämfört med tidigare, detaljer på den nivå som tidigare redovisats i reglemente regleras i samverkansavtalet.
- § 2 Ekonomisk förvaltning. Paragrafen har förtydligats genom att ange att den ekonomiska förvaltningen sker i enlighet med värdkommunens ekonomiska styrprinciper.
- § 3 Personuppgifter. Ny paragraf som tydliggör nämndens ansvar gällande personuppgiftsbehandlings. Till följd av att en ny paragraf införs har efterföljande paragrafer numrerats om.
- § 4 Krisberedskap. Ny paragraf som tydliggör nämndens ansvar vid kris eller krig. Till följd av att en ny paragraf införs har efterföljande paragrafer numrerats om.

Avsnitt B. IT-nämndens arbetsformer

- § 3 i tidigare reglemente utgår då den inte längre är av relevans. Reglementet följer sedvanliga mandatperioder.
- § 4 i tidigare reglemente ersätts av Avsnitt C Sammanträden.
- § 5 Sammansättning. Ny rubrik jämfört med tidigare reglemente. Justering av titel avseende förvaltningschef IT-centrum.
- § 6 Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring. Paragrafen har förtydligats avseende jäv.
- § 7 Ersättning till förtroendevalda. Ersätter § 16 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 8 Ordföranden. Ny paragraf, ersätter delar av tidigare § 9. Paragrafen förtydligar ordförandes ansvar i samband med nämndens sammanträden.

Kommunfullmäktige

- § 9 Ersättare för ordföranden och vice ordföranden. Ersätter tidigare § 7. Paragrafen har förtydligats avseende vilken ledamot som ersätter ordförande och vice ordförande om sådant behov uppstår.
- § 10 Delegation av beslutanderätt. Paragrafen ersätter § 15 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 11 Inhämtnande av yttranden. Ny paragraf för att förtydliga nämndens rätt att infordra yttranden och upplysningar från medlemskommunerna.
- § 12 Undertecknande av handlingar. Paragrafen ersätter tidigare § 14. Ingen förändring i sak.
- § 13 Revison. Paragrafen ersätter § 17 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.

Avsnitt C. Sammanträden.

- § 14 Tidpunkt och plats. Ny paragraf för att förtydliga när nämnden sammanträder.
- § 15 Kallelse. Ersätter § 9 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 16 Deltagande på distans. Paragrafen ersätter § 4 stycke 2. Paragrafen har justerats till lagkrav.
- § 17 Anmälan av förhinder. Paragrafen ersätter § 8 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 18 Närvarorätt. Paragrafen ersätter § 12 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 19 Jäv. Ny paragraf avseende jäv.
- § 20 Reservation. Paragrafen ersätter tidigare § 11. Ingen förändring i sak.
- § 21 Justering av protokoll. Paragrafen ersätter § 10 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 22 Delgivning. Paragrafen ersätter § 13 i tidigare reglemente. Paragrafen har förändrats språkligt, ingen förändring i sak.

Barnrättskonsekvenser

Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter fastslår att barnkonventionen gäller som svensk lag. Enligt artikel 3.1 ska barnets bästa beaktas i alla åtgärder inom offentlig verksamhet som rör barn.

Utifrån ovanstående har en bedömning gjorts om beslutet påverkar barn och unga. Ärendet avser översyn av IT-nämndens reglemente. Beslutet medför inte några barnrättskonsekvenser.

Mål och uppdrag

Tierps kommun har i nu gällande budget beslutat om ett antal mål, delmål och särskilda uppdrag. Detta beslut bidrar till arbetet med följande delmål och särskilda uppdrag:

- 16.2 Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparanta och rättssäkra

Ärendets behandling

Vid IT-nämndens sammanträde 2026-03-13 beslutade nämnden föreslå kommunfullmäktige i respektive medlemskommuner att anta uppdaterat Reglemente för IT-nämnden och att gälla från och med 1 januari 2027, samt att Reglemente för IT-nämnden beslutat av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun år 2020 upphör att gälla från och med 1 januari 2027.

Kommunfullmäktige

Beslutsunderlag

Bilaga - Reglemente för IT-nämnden

Nu gällande reglemente för IT-nämnden
Protokollsutdrag ITN 2026-03-13 § 4
Handläggarens tjänsteutlåtande

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för åtgärd till

Kommunikation och kundtjänst för publicering på webben

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för kännedom till

IT-nämnden

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-309

19. Antagande av ny Måltidspolicy

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige antar ny Måltidspolicy och upphäver därigenom tidigare Livsmedelspolicy. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Östhammars kommun tillhandahåller måltider inom ett flertal verksamheter såsom förskola, skola och äldreomsorg. Måltiderna utgör en betydande del av kommunens service och har stor betydelse för såväl folkhälsa som kvalitet, trivsel och resursanvändning.

För att stärka kommunens inriktning och skapa en gemensam grund för måltidsverksamheterna har ett förslag till ny måltidspolicy tagits fram. Policyn syftar till att tydliggöra prioriteringar kopplade till näringsriktiga, hållbara och attraktiva måltider. Ett särskilt fokus ligger på att främja svenska och närproducerade råvaror och stärka lokal livsmedelsproduktion.

Måltidspolicyn betonar även vikten av måltidens helhet – inte bara innehållet på tallriken, utan även ursprung, kvalitet, tillagningsmetoder, måltidsmiljö och upplevelse. Policyn föreslår dessutom att andelen animaliska produkter i kommunens måltidsverksamheter ska öka.

Beslutsunderlag

Bilaga - Måltidspolicy Östhammars kommun

Beslutet skickas för åtgärd till

Kommunikation och kundtjänst för publicering av Måltidspolicyn på webben och avpublicering av tidigare Livsmedelspolicy

Beslutet skickas för kännedom till

Tekniska kontoret

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-221

20. Valärende: Ersättare i vård- och omsorgsnämnden

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige väljer NN (-) till ersättare i vård- och omsorgsnämnden.

Ärendebeskrivning

Mona Lundin (M) har i skrivelse 2026-04-22 begärt entledigande från sitt uppdrag som ersättare i vård- och omsorgsnämnden. Kommunfullmäktige har att välja ny ledamot till vård- och omsorgsnämnden.

Ärendets behandling

Vid kommunfullmäktiges sammanträde 2026-04-28 § 56 utgick ärendet utan behandling.

Beslutet skickas för åtgärd till

Administratör Troman: Hanna Horneij

Lön

Beslutet skickas för kännedom till

NN (-)

Vård- och omsorgsnämnden

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-139

21. Svar på motion från Pernilla Grahn (V) om att ”Stoppa byggandet av VA anläggning i Östhammar-Öregrund NU!”

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige besvarar motionen i enlighet med svarshandling. (Bilaga).

Ärendebeskrivning

Pernilla Grahn (V) yrkar i motion daterad 2026-02-23 att:

- Att projektering av nuvarande planer som Gästrikevatten har stoppas omedelbart.
- Att Gästrikevatten uppmanas komma med ett nytt alternativ som inte drabbar Östhammars kommuninvånare lika mycket ekonomiskt vid anslutning.
- Att nya oberoende mätning av Karö våtmarkers effektivitet utreds.

Kommunfullmäktige överlämnade 2026-03-10 motionen till kommunstyrelsen för beredning. Detta underlag har tagits fram av kommunförvaltningen tillsammans med Gästrike Vatten.

Beslutsunderlag

Bilaga:

- Motion
- Svar på motion

Beslutet skickas för åtgärd till

Webbredaktionen för publicering på kommunens webbplats
Staben för avslut

Beslutet skickas för kännedom till

Samhällsbyggnadskontoret, Anna Bergsten
VD Gästrike Vatten, Lena Blad
Motionär

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2025-820

22. Svar på motion från Camilla Strandman (C) om att det ska vara möjligt att bo kvar i sin nära hembygd även som äldre och även i skärgården

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige avslår motionen från Camilla Strandman (C) i enlighet med svarshandling. (Bilaga) Motionen anses därmed besvarad.

Ärendebeskrivning

Camilla Strandman (C) lämnade den 5 november 2025 in en motion om att det ska vara möjligt att bo kvar i sin nära hembygd även som äldre och även i skärgården.

Camilla Strandman (C) yrkar:

- att kommunens omsorgsplanerare får i uppdrag att ta fram lösningar för timanställd hemtjänst, genom att närboende till biståndsbedömda personer erbjuds visstidsanställning inom ett avgränsat geografiskt område och med de anpassningar som behövs för att lösa konkreta vårdbehov.

Kommunfullmäktige överlämnade 2025-12-16 motionen till vård- och omsorgsnämnden för beredning.

Ärendets behandling

Vid vård- och omsorgsnämndens sammanträde 2026-04-08 föreslog nämnden kommunfullmäktige att avslå motionen från Camilla Strandman (C) i enlighet med svarshandling.

Beslutsunderlag

Bilaga:

- Motion
- Svar på motion

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för åtgärd till

Kommunikation och kundtjänst för publicering på kommunens hemsida

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige för kännedom till

Motionären

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-

**23. Motion från Lisa Norén (S) om borttagande av
installationsavgift för trygghetslarm**

Förslag till beslut

Motionen överlämnas till vård- och omsorgsnämnden för beredning. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Lisa Norén (S) yrkar i motion daterad 2026-06-01:

- att kommunfullmäktige beslutar ta bort den införda installationsavgiften för trygghetslarm.

Beslutsunderlag

Bilaga - Motion

Beslutet skickas för åtgärd till

Vård- och omsorgsnämnden för vidare hantering.

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-

24. Interpellation till kommunstyrelsens ordförande Fabian Sjöberg (M) från Inger Abrahamsson (C) angående färdtjänst för funktionshindrade på öar utan fast förbindelse

Förslag till beslut

Interpellationen besvaras vid kommunfullmäktiges sammanträde 2026-06-16.

Ärendebeskrivning

Talarordningen vid interpellationsdebatt är fastställd i arbetsordningen för kommunfullmäktige. Den som ställt interpellationen redogör för den följt av att den som besvarar interpellationen redogör för svaret. Därefter sker repliker och fortsatt överläggning.

Interpellation

Till kommunstyrelsens ordförande Fabian Sjöberg.

Färdtjänst för funktionshindrade på öar utan fast förbindelse

Jag väljer att dela in skärgården i norra och södra.

På norra delen finns transportör för färdtjänst över vatten (samt även post som inte är en kommunal tjänst).

På södra delen blev transportören uppsagd fr o m 1 september 2025.

Jag är synnerligen medveten om att för att få transportera passagerare krävs erforderliga certifikat och tillstånd dvs besiktad båt samt godkänd befälhavare vilket innebär ansemlig kostnad för en företagare, bara passagerartillstånd för 8 personer kostar 8 000-10 000 kr per år. Det är alltså inte så lätt att hitta ett företag som kan utföra tjänsten.

Jag är också medveten om att sjöfärdtjänst inte är en kommunal skyldighet.

Mina frågor till Fabian Sjöberg:

1. Kommer upphandling att ske angående sjöfärdtjänst i södra skärgården?
2. Om det har fattats någon form av beslut eller riktlinje i frågan om sjöfärdtjänst, hur kan det skilja mellan öar i samma kommun?

Beslutsunderlag

Interpellation

Svar på interpellation

Beslutet skickas till

Interpellant

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-221

25. Anmälningsärende: Ny ledamot i kommunfullmäktige

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ärendebeskrivning

Kommunfullmäktige har skickat in begäran om ny sammanräkning hos Länsstyrelsen med anledning av att Veronica Dorestrand (M) har av sagt sig uppdraget som ledamot. Länsstyrelsen har inkommit med beslut om efterträdarval och ny sammanräkning och beslutat utse Katarina Asplunden (M) till ny ledamot i kommunfullmäktige från och med den 18 maj 2026 till och med den 14 oktober 2026. Ny ersättare har inte kunnat utses.

Beslutsunderlag

Beslut om efterträdarval från Länsstyrelsen
Aktuella ledamöter och ersättare för Moderaterna i Östhammars kommun

Beslutet skickas för kännedom till

Katarina Asplunden (M)

Beslutet skickas för åtgärd till

Administratör Troman: Hanna Horneij
Lön

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-56

**26. Anmälningssärende: Årsredovisning 2025,
verksamhetsrapport och bolagsstyrningsrapport 2025
Gästrike Vatten AB**

Förslag på beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen. (Bilaga)

Ärendebeskrivning

Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrike Vatten AB är granskad av auktoriserad revisor utan anmärkning. Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrike Vatten AB kommer att framläggas till årsstämman för beslut. Efter beslut på årsstämman överlämnas Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrike Vatten AB till ägarkommunerna.

Verksamhetsrapporten 2025 för Gästrike Vatten-koncernen visar att VA-leveransen fungerar – kundernas vardag fungerar även vid stormen Johannes och ovädret Anna. Vi ser effekten av de åtgärder vi vidtagit för att kunna ansluta fler kunder, det är ett sätt att bidra till samhällsutvecklingen i våra kommuner.

Under året har vi fortsatt arbete med att genomföra flera stora investeringar, var och en nationellt betydande, oavsett bransch. Investeringarna är både omfattande och nödvändiga. De syftar till att möta framtida behov, stärka leveranssäkerheten och skapa robusta system som håller över tid. Vi är med och formar framtiden.

Styrelsen gör bedömningen att bolaget bedrivs inom de ramar som

Beslutsunderlag

Bilaga:

Årsredovisning 2025 Gästrike Vatten AB

Verksamhetsrapport

Bolagsstyrningsrapport 2025

Missiv

Beslutet skickas efter beslut i kommunfullmäktige till

VD Gästrike vatten AB - Lena Blad

VD-assistent ingela.lindstrom@gastrikevatten.se

Kommunfullmäktige

Dnr KS-2026-1

27. Anmälningssärende: Aktuellt i slutförvarsfrågan

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige har tagit del av informationen.

Ärendebeskrivning

Slutförvarsenheten rapporterar om aktuellt i slutförvarsfrågan. Rapport för perioden 2026-04-28 – 2026-09-29 föreligger.

Beslutsunderlag

Rapport från Slutförvarsenheten

2026-03-13

§ 7

Diarienummer: ITN/2025:3

Årsredovisning IT-nämnden 2025

Beslut

IT-nämnden beslutar

att godkänna årsredovisningen för IT-nämnden år 2025, samt att överlämna den till respektive samverkande kommun.

Sammanfattning av ärendet

IT-nämnden redovisar ett resultat för 2025 om 0 tkr.

Beslutsmotivering

IT-nämnden har bedrivit verksamheten inom beslutad budgetram 2025.

Barnrättskonsekvenser

Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter fastslår att barnkonventionen gäller som svensk lag. Enligt artikel 3.1 ska barnets bästa beaktas i alla åtgärder inom offentlig verksamhet som rör barn.

Utifrån ovanstående har en bedömning gjorts om beslutet påverkar barn och unga. Ärendet avser IT-nämndens årsredovisning för år 2025 och beslutet medför inte några barnrättskonsekvenser.

Mål och uppdrag

Tierps kommun har i nu gällande budget beslutat om ett antal mål, delmål och särskilda uppdrag. Detta beslut bidrar till arbetet med följande delmål och särskilda uppdrag:

- 16.2 Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparenta och rättssäkra

Beslutsunderlag

- Handläggarens tjänsteutlåtande
- Årsredovisning IT-nämnden 2025

Beslutet skickas till

- Kommunstyrelsen Tierps kommun
- Östhammars kommun
- Älvkarleby kommun
- Heby kommun
- Knivsta kommun

Årsredovisning 2025

IT-nämnden



Tierps kommun | 815 80 TIERP | Telefon: 0293-21 80 00 | www.tierp.se

Innehåll

Nyckeltal Agenda 2030.....	3
Verksamheternas rapporter	4
Verksamhetens resultatrapport	4
Verksamheternas investeringsrapport.....	5

Nyckeltal Agenda 2030

Nationella nyckeltal och verksamhetens nyckeltal

Mål 9 – Hållbar infrastruktur och innovation

Under 2025 har tillgängligheten i kritiska IT-system varit hög och verksamheterna har inte drabbats av större oplanerade driftavbrott med långvarig påverkan. Planerade driftstopp har genomförts kontrollerat och kommunicerats i förväg. Detta bidrar till stabilitet i kommunernas digitala samhällsservice och minskar sårbarhet i vardagsdriften.

Arbetet med driftsäkerhet och kontinuitet sker löpande genom standardisering, konsolidering och förbättrad teknisk övervakning. Kontinuitetsarbetet bedrivs i samverkan med verksamheterna där IT-centrum säkrar den tekniska driftsäkerheten och verksamheterna utvecklar verksamhetsspecifika kontinuitetsplaner.

Mål 12 – Hållbar konsumtion och produktion

IT-centrum har en etablerad process för återtag av utrustning. Utrustning som tas ur drift hanteras systematiskt via partner (Inrego) för återbruk i första hand och återvinning i andra hand. Under året har principen teknisk livslängd tillämpats för klientutrustning, vilket innebär att utrustning används så länge det är tekniskt möjligt och säkerhetsmässigt lämpligt. Det bidrar till minskad resursförbrukning och bättre ekonomisk hushållning.

Mål 13 – Bekämpa klimatförändringarna

Genom samsourcing och konsolidering av servermiljöer har antalet fysiska servrar och mängden hårdvara minskat. Drift i modern serverhall har förbättrat energieffektiviteten och bidragit till lägre energiförbrukning samt mer effektivt resursutnyttjande.

Mål 16 – Fredliga och inkluderande samhällen

Ingen IT-säkerhetsincident med allvarlig påverkan har rapporterats under 2025.

IT-centrum har under året fortsatt att stärka det systematiska arbetet inom riskhantering, incidenthantering, tekniska skyddsåtgärder och leverantörssäkerhet. Arbetet bedrivs kontinuerligt och riskbaserat för att minska sårbarhet och säkerställa robusta digitala samhällstjänster.

Detta bidrar till ökad motståndskraft och stärker tilliten till kommunernas digitala infrastruktur och service.

Verksamhetens egna nyckeltal – kvalitativ bedömning

IT-nämnden har under 2025 haft fokus på stabil leverans, säker drift och effektiv resursanvändning.

Systemtillgängligheten har varit hög och inga större oplanerade avbrott med långvarig påverkan har inträffat. Incidenthanteringen har fungerat stabilt och förbättringsarbete pågår kontinuerligt avseende prioritering, dokumentation och uppföljning.

Arbetet med informations- och cybersäkerhet har stärkts genom systematiskt riskarbete, tekniska skyddsåtgärder och förbättrad leverantörsuppföljning. Detta är en del av anpassningen till ökade nationella krav inom cybersäkerhetsområdet.

Standardisering, konsolidering och gemensamma lösningar har bidragit till ökad robusthet och bättre kostnadskontroll. Under kommande år avser nämnden att utveckla ett begränsat antal uppföljningsbara indikatorer för att ytterligare stärka styrning och transparens.

Verksamheternas rapporter

Verksamhetens resultatrapport

(tkr)	Årsutfall 2025	Årsbudget 2025	Årsavvikelse 2025	Årsprognos 2025	Prognosa vvikelse	Årsutfall 2024
Taxor & avgifter						
Övriga intäkter	102 570	101 816	754	102 949	-379	91 176
Summa intäkter	102 570	101 816	754	102 949	-379	91 176
Personalkostnader	-41 832	-44 093	2 261	-42 094	262	-35 093
Material	-509	-714	205	-727	218	-699
Tjänster	-55 865	-51 432	-4 433	-55 804	-61	-51 494
Övriga kostnader	-229	-143	-86	-155	-74	-160
Avskrivningar och kapitalkostnader	-4 094	-5 359	1 265	-4 093	-1	-3 670
Summa kostnader	-102 529	-101 741	-788	-102 873	344	-91 116
Verksamhetens nettokostnader	41	75	-34	76	-35	60
Finansiella intäkter						
Finansiella kostnader	-41	-75	34	-76	35	-60
Resultat efter finansiella poster	0	0	0	0	0	0
Extraordinära poster						
Årets resultat	0	0	0	0	0	0

IT-nämnden redovisar ett resultat på 0 tkr för 2025. Det innebär att verksamheten har genomförts i enlighet med fastställd budget och med bibehållen ekonomisk balans under ett år präglad av strukturförändringar och ökade krav inom säkerhetsområdet.

Under året har arbetet med samsourcing och konsolidering av IT-miljöer fortsatt. Samtidigt har fokus legat på att stärka informations- och cybersäkerheten samt att skapa ökad standardisering och effektivitet i leveransen. Trots förändringstryck och ökade externa krav har leveransen till medlemskommunerna varit stabil.

Den samlade bedömningen är att IT-nämnden under 2025 har bedrivit verksamheten med god ekonomisk kontroll och samtidigt genomfört nödvändiga åtgärder för att stärka robusthet, säkerhet och långsiktig hållbarhet i kommunernas digitala infrastruktur.

Verksamheternas investeringsrapport

Enhet	Årsutfall 2025	Årsbudget 2025	Årsavvikelse 2025	Årsprognos 2025	Prognosavvikelse	Årsutfall 2024
IT-centrum	0	-6 000	6 000	0	0	-5 607
Summa verksamheten	0	-6 000	6 000	0	0	-5 607

Under året har planerade investeringar omprioriterats och i vissa delar senarelagts. Detta har inneburit att investeringsutfallet blivit lägre än budget.

Omplaneringen har skett med hänsyn till genomförda strukturförändringar och behovet av att säkerställa rätt prioritering och genomförandekapacitet. Bedömningen är att detta inte har påverkat den operativa leveransförmågan under året.

Investeringsplaneringen kommer att följas upp i kommande budgetarbete för att säkerställa långsiktig teknisk hållbarhet och kapacitet.

Analys och kommentar till utfall januari-december 2025

Verksamhet och ekonomi – sammanfattning

Årets intäkter och kostnader har utvecklats i balans inom fastställd budgetram.. Personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat, medan kostnader för köpta tjänster varit högre. Avvikelsen inom tjänster är främst kopplad till externa insatser i samband med genomförda förändringar och infrastrukturella åtgärder.

Avskrivningar och kapitalkostnader har varit lägre än budget, vilket hänger samman med att vissa investeringar har omplanerats eller senarelagts.

Sammantaget har avvikelser inom olika kostnadsslag hanterats inom nämndens totala ekonomiska ram. Året visar att verksamheten haft förmåga att anpassa resursanvändningen utifrån förändrade behov utan att överskrida budget.

Jämfört med föregående år har både intäkter och kostnader ökat, vilket speglar ett högre aktivitets- och förändringstryck under 2025.

Utfall hela 2025 jämfört med prognosen i delårsrapporten

Årsutfallet för 2025 ligger i allt väsentligt i linje med den prognos som lämnades i delårsrapporten. Mindre avvikelser mellan prognos och utfall förekommer inom enskilda kostnadsslag, men dessa har sammantaget inte påverkat det totala resultatet.

Intäkterna har utvecklats något annorlunda än prognostiserat, samtidigt som vissa kostnader blivit lägre än beräknat och andra något högre. Avvikelserna är dock begränsade i förhållande

till verksamhetens totala omsättning och bedöms vara normala variationer i en verksamhet med löpande drift och förändringsarbete.

Utfallet ligger i linje med den prognos som lämnades i delårsrapporten, vilket visar att nämnden haft god ekonomisk uppföljning och kontroll under året, trots pågående strukturförändringar och ett föränderligt omvärldsläge.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Året har präglats av:

Konsolidering och modernisering av infrastruktur

Förstärkt arbete med informations- och cybersäkerhet

Ökat behov av standardisering och gemensamma lösningar

Kostnadsstrukturen visar en ökad andel köpta tjänster i samband med förändringsarbete, samtidigt som personalkostnader varit lägre än planerat. Detta speglar ett medvetet resursutnyttjande under ett år med genomförandefokus.

Den ekonomiska ställningen bedöms som stabil. Nämnden har bedrivit verksamheten inom tilldelade ramar och har inte uppvisat underskott.

Förväntad utveckling

IT-verksamheten påverkas fortsatt av ökade krav inom cybersäkerhet, robusthet och regelefterlevnad. Samtidigt kvarstår behovet av effektivisering och standardisering för att möta kommunsektorns ekonomiska förutsättningar.

En extern faktor som förväntas påverka kommande år är prisutvecklingen på hårdvara. Den globala efterfrågan på avancerade komponenter har ökat kraftigt, bland annat till följd av den snabba utvecklingen inom artificiell intelligens. Detta har tagit en större andel av den globala produktionskapaciteten i anspråk och bidragit till högre komponentpriser och längre leveranstider för vissa typer av IT-utrustning.

För IT-nämnden innebär detta ett behov av fortsatt aktiv livscykelhantering, teknisk standardisering och noggrann investeringsplanering för att hantera kostnadsutvecklingen på ett ansvarsfullt sätt.

Kommande år kommer fokus att ligga på:

Vidareutveckling av det systematiska säkerhetsarbetet

Förbättrad uppföljning och mätbarhet av leverans och kvalitet

Fortsatt konsolidering och modernisering av teknisk infrastruktur

Långsiktig kompetensförsörjning

Anpassad investerings- och upphandlingsstrategi med hänsyn till den globala komponentmarknaden

Målet är att säkerställa en robust, säker och kostnadseffektiv IT-leverans som stödjer medlemskommunernas kärnverksamheter även i ett mer osäkert omvärldsläge.

Till

Fullmäktige i Östhammars kommun

Org.nr: 212000-0290

Revisionsberättelse för år 2025

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

Granskningen har även omfattat den gemensamma räddningsnämnden där Uppsala är värdkommun, den gemensamma överförmyndarnämnden där också Uppsala är värdkommun samt den gemensamma IT-nämnden där Tierp är värdkommun.

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

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

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

Samtliga revisionsrapporter avseende kommunens nämnder och styrelse har löpande under året överlämnats till fullmäktiges presidium och till berörd nämnd. Revisionen har biträttats av Azets Revision & Rådgivning AB. Granskningens omfattning redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse" och därtill fogade bilagor.

Årets resultat uppgår till 52,8 mnkr, vilket är 2,8 mnkr högre än budget. Budgeterat resultat uppgick till 50,0 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 14,9 mnkr medan kommunstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på 9,0 mnkr.

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat uppgående till 41,8 mnkr sedan justering skett av aktuella realisationsvinster under 2025 samt ny reservering till resultatreserven. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

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

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens resultat för helåret 2025 endast delvis är förenligt med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget för 2025.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

Östhammar den 16 april 2026

Peter Jansson

Ingemar Eriksson

Bjarne Tötterman

Arne Hansson

Gunnar Rydvall

Kjell Melin

Maria Bohlin-Smed

Till revisionsberättelsen hör:

Revisorernas redogörelse, bilaga till revisionsberättelsen.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i bolagen samt de förtroendevalda revisorerna i stiftelsen.

Revisorerna i Östhammars kommun

Revisorernas redogörelse för år 2025

Kommunrevisionens uppgift är att granska kommunens räkenskaper, s.k. redovisningsrevision, samt dess verksamheter, s.k. verksamhetsrevision. Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en revisionsplan för 2025.

Redovisningsrevision

Denna granskning syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom styrelser och nämnder är tillräcklig. Det senare gäller frågan om tillförlitligheten i räkenskaperna och säkerheten i system och rutiner. Vi har bl a granskat kommunens årsredovisning för år 2025 och delårsrapporten per den 31 augusti 2025.

Årets resultat uppgår till 52,8 mnkr, vilket är 2,8 mnkr högre än budget. Budgeterat resultat uppgick till 50,0 mnkr. Vård- och omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 14,9 mnkr medan kommunstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på 9,0 mnkr.

Kommunen redovisar ett balanskravsresultat uppgående till 41,8 mnkr sedan justering skett av aktuella realisationsvinster under 2025 samt ny reservering till resultatreserven. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen endast delvis är förenligt med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vår slutsats är att kommunens årsredovisning i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av Azets Revision & Rådgivning AB som kommer att lämna särskild rapport från granskningen av bokslut och årsredovisning.

Verksamhetsrevision

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d.v.s. en granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Syftet har varit att klarlägga om verksamheten har bedrivits enligt fastlagda politiska mål och intentioner samt att utvärdera om kvalitet och inriktning har blivit den avsedda. I verksamhetsrevisionen har kommunstyrelsen och samtliga nämnder granskats övergripande med inriktning på ändamålsenlighet och effektivitet. Särskild granskning med skriftlig avrapportering har skett genom granskning av **Kommunens anläggningsregister, Bisysslor, Ågarstyrning i ett koncernperspektiv** samt **Kvalitetsarbete inom äldreomsorg och LSS**.


Övrig granskning

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av styrelsens och alla nämnders protokoll och haft sammanträffanden med kommunfullmäktiges presidium, styrelse och nämnder samt utvalda förtroendevalda och tjänstepersoner.

Som lekmannarevisorer i kommunens bolag och förtroendevalda revisorer i stiftelsen har följande utsetts:

Hargs Hamn AB	Arne Hansson
Stiftelsen Östhammarshem	Gunnar Rydvall och Ingemar Eriksson
Östhammar Vatten AB	Peter Jansson
Gästrike Vatten AB	Peter Jansson

De utsedda lekmannarevisorer/förtroendevalda revisorer har granskat bolagen samt stiftelsen och lämnat granskningsrapporter för genomförd granskning.



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Östhammars kommun

2026-04-16

Azets Revision & Rådgivning har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Västerås den 16 april 2026

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

Anders Petersson
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	4
03	Översiktlig granskning av processer	15
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	21
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	26
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	33

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning men vi vill fästa uppmärksamhet på att redovisningarna inte presenteras i korrekt ordning i årsredovisningen. Enligt god redovisningssed och RKR R14 bör dessa utgöra separata rapporter och placeras efter notavsnittet för att säkerställa tydlighet och följsamhet i rapportstrukturen.



Sammanfattning

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt/ delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Balanskravsresultat

I årsredovisningen och i balanskravsutredningen finns en reservering om 3,0 mnkr till resultatreserven (RER) men det finns ingen information om att det är ett förslag till kommunstyrelsen.

Den reserveringen ligger inom den lagstadgade gränsen på 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, och följer därmed reglerna i 11 kapitel 14 § kommunallagen. I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning och långsiktiga finansiella mål framgår:

”Reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger

- 1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller*
- 2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.*

En reservering får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.





Avsättningen får inte medföra att balanskravet inte uppfylls.”

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.




Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

-  Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
-  Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

-  Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

-  Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

Räkenskapsrevision

- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- säkerställa att samtliga noter, inklusive not 1 Redovisningsprinciper, är fullständiga, tydliga och korrekt presenterade för att stärka transparensen och följsamheten till god redovisningssed
- säkerställa att korrekt underlag tas fram och att avsättningen avseende deponi beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- säkerställa att drift- och investeringsredovisningen från och med kommande år presenteras i korrekt ordning, som separata rapporter efter noterna, och med de beskrivningar och uppgifter som krävs enligt RKR R14. Detta skulle stärka årsredovisningens tydlighet, följa god redovisningssed och underlätta både analys och uppföljning.

God ekonomisk hushållning

stärka den långsiktiga ekonomiska hållbarheten genom att höja soliditeten och fortsätta utveckla styrning, intern kontroll och investeringsplanering för att upprätthålla god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

- tydliggöra beräkningen av avsättning till RER och att det är ett förslag i årsredovisningen.



Inledning



Inledning

Vi har av Östhammars kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionsd i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?



Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsse i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.
- Vår granskning syftar inte till att upptäcka alla förekommande fel utan till att bedöma om årsredovisningen som helhet är upprättad enligt lag och god sed.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen




Ansvarig styrelse

- Granskningarna avser kommunens delårsrapport och årsredovisning som avges av kommunstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.





Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation nr. 5 <i>Granskning av delårsrapport och årsredovisning</i>	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	



Översiktlig granskning av processer



Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Leasing
- Attester – Övergripande kontroller
- Bisysla

Slutsats

Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras.



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Intäkter	Gått igenom debiterings- och faktureringsrutinen. Gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.
Inköp	Granskat inköpsrutinen såsom attestering av inkomna leverantörsfakturer samt utbetalningar från bankkontot. Stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturer mot redovisningen per 2025-12-31.
Investeringar	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar etc. Granskat årets transaktioner mot avtal och underliggande fakturer per 2025-12-31.
Övergripande kontroller	Kartlagt och bedömt processerna för resultatuppföljning och bankbehörigheter. Kontrollerat rutinerna för attest av manuella bokföringsordrar.
Förvaltning	Granskat styrelseprotokoll under år 2025.
Interna riktlinjer	Gått igenom skriftliga rutiner och dokument.
IT	Gått igenom IT-processen relaterat till den finansiella rapporteringen.



Kommunens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Leverantörsreskontra	<p>Vi har i vår granskning inte kunnat följa upp förfallna leverantörsfakturor eftersom det inte går att få ut en leverantörsreskontra med datum.</p>	<p>Vår slutsats är att kommunen behöver få fram leverantörsreskontra med förfalldatum för att säkerställa att kommunen betalar fakturorna i tid.</p> <p>Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att ekonomisystemet utvecklas så att leverantörsreskontra med förfalldatum kan tas fram, för att möjliggöra korrekt avstämning av förfallna fakturor och stärka den interna kontrollen över kommunens leverantörsskulder.</p>
Transaktioner med närstående/Bisysslor	<p>Vi har granskat kommunens rutiner för att följa upp bisysslor under anställningstiden. Granskningen visar att kommunen inhämtar uppgifter vid anställningsstart samt vid det årliga medarbetarsamtalet.</p> <p>Kommunen uppger att efter revision av bisysslor hösten 2025 har Kommunstyrelsen beslutat att se riktlinjer och rutiner under 2026.</p>	<p>Granskningen visar att kommunen följer upp bisysslor vid anställningsstart samt årligen i samband med medarbetarsamtal. Samtidigt finns, i linje med den särskilda granskning som genomfördes under 2025, behov av att utveckla och förtydliga processen för att säkerställa en enhetlig och systematisk uppföljning.</p> <p>Vi rekommenderar att kommunstyrelsen, i enlighet med fattat beslut, säkerställer att riktlinjer och rutiner för uppföljning av bisysslor ses över och förtydligas under 2026 för att ytterligare stärka den interna kontrollen.</p>



Uppföljning av föregående års iakttagelser – processer

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Uppföljning	Kommentar från ekonomifunktionen
Attest manuella bokföringsordrar	Vi har i vår granskning skapat oss en förståelse för hur kommunens rutiner utavseende manuella bokföringsordrar.	Kommunen har ingen särskild rutinbeskrivning för bokföringsordrar, de kan antingen upprättas i elektroniskt flöde eller manuellt. I elektroniska flödet sker attest på samma sätt som med leverantörsfakturor. Men manuella är inte föremål för attest. Även om vi inte påträffat några fel så utgör detta en risk för medvetna och omedvetna fel.	L	Vid genomgång av processerna har det inte noterats någon förändring i frågan.	

H	Betydande brister i intern kontroll
M	Brister i intern kontroll
L	Mindre brister i intern kontroll



Uppföljning av föregående års iakttagelser – processer

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Uppföljning	Kommentar från ekonomifunktionen
Attestering tidrapportering	Vi har i vår granskning skapat oss en förståelse för hur kommunens attestering av tidrapportering fungerar som avser säkerställa att rätt lön betalas ut.	<p>I samtal med löneavdelningen upplever de en klar brist i att chefer inte går igenom sina anställdas löner innan utbetalning, för att exempelvis upptäcka tjänstledighet och frånvaro.</p> <p>Lönesystemet har inte någon klarmarkering av lön innan den betalas ut, vilket historiskt har resulterat i att personer som ej är berättigade lön ändå får lön utbetald. Vi rekommenderar att man ser över rutinen för detta för att förhindra att detta sker igen.</p>	M	Vid genomgång av processerna har det inte noterats någon förändring i frågan.	
Investering eller driftkostnad	Vi har i vår granskning skapat oss en förståelse för hur kommuns rutin avseende investeringar ser ut.	Vi rekommenderar att kommunstyrelsen utökar utbildningsinsatserna för gränsdragningen mellan drift- och investeringsredovisning till de berörda personerna (till exempel) granskare och chefer, och har löpande uppföljning att gränsdragningen följs från början för att få ett bättre arbetssätt och minska risken för fel i redovisningen och få en mer rättvisande bild av resultatet under hela året.	M	Vid genomgång av processerna har det inte noterats någon förändring i frågan.	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

I samband med granskningen noteras följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunen har per 2025-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing, förutom bilar och lokalkontrakt med en årskostnad över 200 000 kr. Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar delar av sina leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i årsredovisningen inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.
- Kommunen saknar tillräckligt underlag för att bedöma omfattningen och kostnaden för avsättningen avseende återställande av deponi, vilket gör att vi inte kan uttala oss om avsättningens rimlighet. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen säkerställer att korrekt underlag tas fram och att avsättningen beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Vi rekommenderar att kommunstyrelsen ser över om det finns avtal som ska nuvärdesberäknas för att säkerställa att det redovisas till rätt belopp.
- Vi noterar, i likhet med tidigare år, att kommunen påbörjat övergången till komponentredovisning men inte kommit i mål. Komponentredovisning infördes redan 2014 som god redovisningssed enligt RKR R12 och vår bedömning är att kommunen måste övergå till att tillämpa komponentredovisning på hela tillgångsmassan som omfattas (byggnader, gator och vägar med mera). I årsredovisningen upplyser kommunen om att anskaffningar före 2015 inte är uppdelade i komponenter.
- I vår granskning har vi funnit att det finns en del brister när det gäller noter, det saknas någon not samt att vissa inte följer RKR:s Idéskrift "Noter – exempel och kommentarer 2025". Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga noter, inklusive not 1 Redovisningsprinciper, är fullständiga, tydliga och korrekt presenterade för att stärka transparensen och följsamheten till god redovisningssed.



Årsredovisningens räkenskaper

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

I årsredovisningen framgår det att statsbidrag som ska återbetalas redovisas som en minskning av intäkter istället för kostnader, vilket strider mot RKR R2. Återbetalning ska redovisas som en kostnad och inte en intäktsminskning.

Vid granskningen har vi noterat att drift- och investeringsredovisningen inte presenteras enligt vedertagen struktur och god redovisningssed. Enligt RKR R14 – Drift- och investeringsredovisning ska både drift- och investeringsredovisningen utgöra självständiga redovisningar, placeras efter notavsnittet och innehålla de beskrivningar som enligt rekommendationen krävs för att säkerställa begriplighet, jämförbarhet och transparens.

Den nuvarande placeringen i årsredovisningen avviker från detta och riskerar att försvåra läsbarheten, minska överskådligheten samt göra det svårare att följa sambanden mellan resultat, noter och verksamhetsredovisning.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen säkerställer att drift- och investeringsredovisningen från och med kommande år presenteras i korrekt ordning, som separata rapporter efter noterna, och med de beskrivningar och uppgifter som krävs enligt RKR R14. Detta skulle stärka årsredovisningens tydlighet, följa god redovisningssed och underlätta både analys och uppföljning.

De noterade avvikelserna bedöms inte vara av sådan karaktär att de påverkar vår samlade bedömning av räkenskaperna.



Bedömning

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning men vi vill fästa uppmärksamhet på att redovisningarna inte presenteras i korrekt ordning i årsredovisningen. Enligt god redovisningssed och RKR R14 bör dessa utgöra separata rapporter och placeras efter notavsnittet för att säkerställa tydlighet och följsamhet i rapportstrukturen.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- säkerställa att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- säkerställa att samtliga noter, inklusive not 1 Redovisningsprinciper, är fullständiga, tydliga och korrekt presenterade för att stärka transparensen och följsamheten till god redovisningssed.
- säkerställa att korrekt underlag tas fram och att avsättningen avseende deponi beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- säkerställa att drift- och investeringsredovisningen från och med kommande år presenteras i korrekt ordning, som separata rapporter efter noterna, och med de beskrivningar och uppgifter som krävs enligt RKR R14. Detta skulle stärka årsredovisningens tydlighet, följa god redovisningssed och underlätta både analys och uppföljning.



Granskningsresultat –
God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunfullmäktige har i dokumentet "*Årsbudget 2025 Flerårsplan 2026-2027*" antagit fyra finansiella mål respektive sex verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning.



Verksamhetsmässiga mål

- Trivas och må bra på jobbet

Måtalet avseende sjuktal uppgår till 7,4 % och utfallet uppgår till 7,8 %, d v s målet är inte uppnått. Måtalet avseende OSA (organisatorisk och social arbetsmiljö) uppgår till 71,8 % och utfallet uppgår till 74,4 %, d v s målet är uppnått.

- Ett välmående näringsliv

Målet mäts genom antalet nystartade företag i kommunen (nyföretagarbarometern), antal konkurser i kommunen, resultat av Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet samt det sammanvägda NKI-utfallet (företag). Målet bedöms uppnått för helåret.

- Lokaleffektivitet och nyttjandegrad

Egen mätning görs där kommunens nyttjandegrad tas fram. Målet bedöms uppnått för helåret.



Verksamhetsmässiga mål

- Höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan

Måtalet uppgår till 73 %. Utfallet för helåret uppgår till 78 %, d v s målet är uppnått.

- Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka

Måtalet uppgår till 73 %. Utfallet för helåret uppgår till 62 %, d v s målet är inte uppnått.

- Öka antalet nyttjade timmar i sport- och ishallar

Egen mätning sker där rullande tolv månaders data tas ut. Målet bedöms uppnått för helåret.



Finansiella mål

- Kommunens nämnder ska ha en maximal negativ budgetavvikelse om 1 %

Målet är inte uppnått för helåret då en av kommunens nämnder redovisar en negativ budgetavvikelse överstigande 1 %. Fyra nämnder redovisar antingen en positiv avvikelse mot budget eller en negativ avvikelse understigande 1 %.

- De kommunala bolagen ska redovisa ett positivt resultat

Målet är uppnått för helåret. Östhammarshem, Hargs Hamn AB och Östhammar Vatten AB redovisar samtliga överskott (i Östhammar Vattens fall är det före bokslutsdispositioner).

- Kommunens resultat i % ska uppgå till minst 3 % av skatter och generella statsbidrag

Målet är uppnått för helåret då resultatet uppgår till 3,2 %.

- Kommunkoncernens soliditet ska uppgå till minst 28 %

Målet är inte uppnått för helåret då soliditeten uppgår till 27 %.





Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt/ delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Stärka den långsiktiga ekonomiska hållbarheten genom att höja soliditeten och fortsätta utveckla styrning, intern kontroll och investeringsplanering för att upprätthålla god ekonomisk hushållning.



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

I årsredovisningen och i balanskravsutredningen finns en reservering om 3,0 mnkr till resultatreserven (RER) men det finns ingen information om att det är ett förslag till kommunstyrelsen.

Den reserveringen ligger inom den lagstadgade gränsen på 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, och följer därmed reglerna i 11 kapitel 14 § kommunallagen. I kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning och långsiktiga finansiella mål framgår:

”Reservering får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger

- 1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller*
- 2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.*

En reservering får göras om resultatreserven efter reserveringen uppgår till ett belopp som motsvarar högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Avsättningen får inte medföra att balanskravet inte uppfylls.”



MNKR	UTFALL HELÅR 2025	UTFALL HELÅR 2024	UTFALL HELÅR 2023
Periodens resultat från resultaträkningen	52,8	-8,8	33,9
Reducering av samtliga realisationvinster	-8,0	-12,4	-17,1
Justering av realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2 el 3)	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Återföring av av realiserade vinster/ förluster i värdepapper	-	-	-
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	44,8	-21,2	16,8
Reservering av medel till resultatreserv	-3,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	21,2	0,0
Balanskravsresultat	41,8	0,0	16,8



Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever kommunen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och återopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- tydliggöra beräkningen av avsättning till RER och att det är ett förslag i årsredovisningen.





 Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Förtroendevalda revisorer i Stiftelsen Östhammarshem
814400-3111

Östhammar den 16 april 2026

Till årsstämman i Stiftelsen Östhammarshem
Organisationsnummer 814400-3111

Till fullmäktige i Östhammars kommun

Granskningsrapport för år 2025

Vi, av fullmäktige i Östhammars kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat Stiftelsen Östhammarshems verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med stiftelselagen samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Utsedda förtroendevalda revisorer ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt stiftelselagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att stiftelsens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att stiftelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Östhammar dag som ovan

Gunnar Rydvall

Ingemar Eriksson

Lekmannarevisor i Hargs Hamn AB
556300-6625

Östhammar den 23 april 2026

Till årsstämman i Hargs Hamn AB
Organisationsnummer 556300-6625

Till fullmäktige i Östhammars kommun

Granskningsrapport för år 2025

Jag, av fullmäktige i Östhammars kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Hargs Hamn ABs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt prövar om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Östhammar dag som ovan

Arne Hansson
Lekmannarevisor

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Östhammarshem, org.nr 814400-3111

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Östhammarshem för räkenskapsåret 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *De auktoriserade revisorernas ansvar* samt *Den förtroendevalde revisorns ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Vi som auktoriserade revisorer har fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Detta dokument innehåller även annan information än årsredovisningen och återfinns på sidorna numrerade 1-15. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra detta.

De auktoriserade revisorernas ansvar

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Den förtroendevalde revisorns ansvar

Vi har utfört en revision enligt revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning av Stiftelsen Östhammarshem för räkenskapsåret 2025.

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisionsssed i Sverige. Vi som auktoriserade revisorer har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot stiftelsen.
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder de auktoriserade revisorerna professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på de auktoriserade revisorernas professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Maria Lennmark
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB

Gunnar Rydvall
Förtroendemannarevisor

Ingemar Eriksson
Förtroendemannarevisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

INGEMAR ERIKSSON

Förtroendevald revisor

Serienummer: 819b7eabf205f1[...]679c14619dc7a

IP: 217.210.xxx.xxx

2026-03-26 21:59:19 UTC



Gunnar Emanuel Rydvall

Förtroendevald revisor

Serienummer: f3260d7e524643[...]7bfdab692ac98

IP: 147.161.xxx.xxx

2026-03-27 11:11:10 UTC



MARIA LENNMARK (SSN-validerad)

Auktoriserad revisor

Serienummer: 19ed7abad5c8dc[...]e2e917afe9251

IP: 147.161.xxx.xxx

2026-03-27 12:16:11 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Årsredovisning 2025



Organisationsnummer 814400-3111

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Innehåll

VD har ordet _____	1
Vad som hände under 2025 _____	3
Våga Värna! _____	4
Uthyrningen _____	5
Våra fastigheter _____	7
Bosociala arbetet _____	14
Förvaltningsrapport _____	15
Förvaltningsberättelse _____	16
Resultaträkning _____	20
Balansräkning _____	21
Kassaflödesanalys _____	23
Noter _____	24
Underskrifter _____	36
Kontaktinformation _____	37

VD har ordet

2025 – ett nytt utvecklande år för Östhammarshem

Affären - ett år att ekonomiskt närmare reflektera. Vi når högt vad gäller intäktssidan men vi når även lite högre än innan vad gäller kostnadssidan.

Vi analyserar resultatet och prioriteringar i de planerade underhållen kommer bli av än större vikt under året 2026. Tacksamt ser vi att vi ännu ett år går igenom med självfinansiering av både små och stora projekt vad gäller underhåll och produktioner. Driftens taxekostnader och ränte-nivåer vid låneomsättningarna gav en högre kostnad även 2025

Projektet - byggnationen av Alunda nya vårdcentral & folktandvård har tagit form under året. Från spadtaget i september 2024 till utgången av 2025, så har vi en byggnad med infrastruktur och komponenter på plats. Under första halvan av 2026 färdigställs byggnationen och blir redo att överlämnas till Region Uppsalas verksamheter.

Projektet att skapa trygghetsbostäder i Albrektsgatan igångsattes under senare delen av 2024 och blev färdigställt i årsskiftet 2025/2026. Östhammarshem har då sju nya trygghetsbostäder, där de tidigare (sedan 2025) åtta finns i Alunda.

Gällande Gräsö Skolas omdaning till att inrymma fina skärgårdslägenheter, så har detaljplanen antagits under senare delen av 2025. Vi tar det varsamt framåt för att täcka in detaljer i den kulturmiljö som platsen är och den historia den inrymmer. Det kommer vara en skön plats vid vattnet att bo på och det värnar vi om.

I slutet av året 2025 slutfördes köpet av Östhammars g:a Stadshotell. Östhammarshem köpte fastigheten av SKB (Svensk Kärnbränslehantering). En rik fastighet på möjligheter för bostäder och lokaler i centrala Östhammar.

Mervärden - vi fortsätter med de inspirerande arbetena med kundfokusperspektiv, främjande för många. Hyresgäster, invånare och besökande.

Östhammarshem har fortsatt haft en bred samverkan med kommunen om fastigheter och bostäder under 2025, som kommer ge effekt och utveckling kommande år.

Ett 80-tal lägenheter i beståndet övergår/fasas löpande in till att bli bostäder till öppen bostadskö som seniora bostäder. Dessa lägenheter har tidigare verkat inom kommunal bostadsbedömning och varit så kallade servicelägenheter.

Utvecklingen - 2025 har givit Östhammarshem många insikter i hur en organisation hållbart kan hålla ihop och vara affärsmässigt drivande. Att kunna möta utmaningar och utveckling i vår bransch och i vår omvärld. En uppdatering på att verksamheten säkerställer lagkraven och stadgarnas utförandeuppdrag. Detta arbete

VD HAR ORDET

innefattar en genomlysning av organisationens alla funktioner, resurser och potentialer, ställt till företagets behov.

2025 har givit mig nya händelser att uppleva. Högt och lågt. Stort och smått.

Viktiga insikter att kunna ha med mig i yrkeslivet och vidare tillsammans med andra också.

Viktigt att fortsätta tillåta oss alla att reflektera och återhämta.

Nu är Östhammarshem rustade för ett nytt år igen.

Några tack som jag vill framföra, följer;

Tack för hyresgästernas förtroende.

Tack för medarbetarnas gedigna insatser.

Tack för företagets ständiga förbättringsmöjligheter och innovativa lösningsbenägenhet.

Tack till samarbetspartners och entreprenörer för er utsträckta hand i mån om att hjälpa oss och hyresgästerna.

Tack till styrelsen som engagerat arbetar med utvecklande, affärsnyttiga och verksamhetsstärkande uppdrag för företaget.

Tack varmt till alla som bor i vår kommun, som tillsammans når framåt i positiv anda och tänk.

Välkommen 2026 och välkommen till Östhammarshem!

Januari 2026



Jessica Bexenius

VD Östhammarshem

VAD SOM HÄNDE UNDER 2025

Vad som hände under 2025



Mässor och On tour-dagar

Detta år hann vi med hela två mässor, Albrektsmässan i Östhammar och Jobb- och utbildningsmässan på Bruksgymnasiet i Gimo. Vi har även haft On-Tour, där vi besöker några av våra bostadsområden för att möta våra hyresgäster. Uppskattat av dem vi möter och väldigt trevligt för oss att komma ut och lyssna in.

Trygghetsbostäder i Östhammar

Under 2025 har arbete pågått med att omvandla en del av gamla "Solgården", på Albrektsgatan 14 A, till Trygghetsbostäder för personer över 70 år. Beståndet består av 7 stycken lägenheter i storlekarna 1–2 rum och kök med tillhörande gemensamhetsutrymme för samtliga hyresgäster att nyttja. Inflyttning är planerad till början av 2026.



Nya ramavtal

Under året har det skett upphandlingar av ramavtalade entreprenörer. Vi har bland annat välkomnat K360 för bygg och snickeri, Upplands Elkvalité för el-arbete och BBM för golvarbeten. Uppstarten har gått bra och vi ser fram emot en fortsatt trygg avtalsperiod.

VÅGA VÄRNA!

Våga Värna!

Våld i nära relation är ett stort samhällsproblem och det sker vanligtvis i offrets egen bostad, av en förövare som offret har en nära relation till. Mot detta som bakgrund grundade Östhammarshem 2020 initiativet "Våga Värna" tillsammans med Polisen i Norduppland och Socialtjänsten i Östhammars kommun.

Ihop med polisen togs en riktning fram om vad vi önskade förmedla med denna samverkan och dess syfte. Det landade i att vi tillsammans ska arbeta med att sprida information och kunskap kring dessa frågor samt uppmana hyresgäster och kommuninvånare att, vid oro, misstanke eller pågående brott, ringa polisen eller agera genom att informera annan representerad part. Vi kan inte göra allt, men vi kan alltid göra något.

2022 utökades samverkan då AB Älvkarlebyhus valde att tillämpa "Våga Värna" i sin verksamhet och detta var också det år som initiativet fick en gemensam logga. Till vår stora glädje fick vi 2025 ännu en



hyresvärd till vår samverkan, denna gång Tierpsbyggen AB som även dem nu tillämpar "Våga Värna" hos sig. Tillsammans med HGF Östhammar, hyresvärdarnas jourbolag, kvinnojourer och de olika socialtjänsterna ses vi för samverkansträffar med mål att inspirera varandra till aktiviteter kopplat till initiativet minst en gång per halvår.

Utöver samverkansträffar mellan hyresvärdarna och de andra aktörerna inom "Våga Värna" har under åren

aktiviteter genomförts inom initiativet, för att belysa ämnet och sprida kunskap. Vi har bland annat information i våra trapphus, bjudit in till föreläsning på Storbrunn i Östhammar, utbildat medarbetare kring hur man uppmärksammar våld i nära relation hos våra boende men även kollegor emellan. Nu senast har vi tillsammans med Älvkarlebyhus och Tierpsbyggen producerat informativa filmer, som syns i våra sociala medier.





Verksamhetens mål för uthyrningen

Uthyrningsgrad - över 98 %

Andel lägenheter till +65 - 5 %

Andel lägenheter till

förstagångshyresgäster - 5 %

Verksamhetens utfall 2025

Uthyrningsgrad - över 99,3 %

Andel lägenheter till +65 - 15 %

Andel lägenheter till

förstagångshyresgäster - 10,5 %



Uthyrningen

Bostadskön

Totalt sökande i bostadskö - 24 541 stycken

Aktivt sökande senaste tre månaderna - 499 stycken

Externa sökande - 95 %

Antal uthyrningar

Totalt, internt och externt - 238 stycken

Antal lägenheter till 55-70 år - 72 stycken

Antal lägenheter till

förstagångshyresgäster, 18-25 år - 36 stycken





Obebyggd mark

Fastighetsbeteckning:

Gimo 8:81
 Gimo 8:92
 Skäfthammar 12:22-27
 Öregrund 4:135
 Österbybruk 1:87
 Käbboda 3:9
 Gammelbyn 57:2

Adress:

Sågargatan 13-17
 Långgatan 29,51,53
 Folketshusgatan
 Västergatan
 Gimogatan 13-19
 Harviksvägen 1
 Ulriksgatan 7-9

Ort:

Gimo
 Gimo
 Gimo
 Öregrund
 Österbybruk
 Österbybruk
 Östhammar

Gräsö

Fastighetsbeteckning:

Gräsö 1:152

Adress:

Gräsö Skola

Färdigställande år:

Pågående

Alunda

Antal lägenheter: 234

1 rok: 101

2 rok: 91

3 rok: 36

4 rok: 6

Antal lokaler: 4

Fastighetsbeteckning:

Marma 1:41

Marma 1:42-43

Marma 1:66

Marma 1:67

Marma 1:68

Marma 1:77

Marma 3:18

Marma 15:1

Adress:

Parkv. 11-13/Marmav. 7

Torpvägen 4

Torpvägen 6

Prästgårdsvägen 12

Mellanvägen 2-6

Villavägen 24-46

Trädgårdsvägen 4

Trädgårdsbäcken 1-28

Färdigställande år:

1968

1971

1983

1993

1964

1973

2003

2008

Gimo

Antal lägenheter: 476

1 rok: 100

2 rok: 240

3 rok: 105

4 rok: 31

Antal lokaler: 22

Fastighetsbeteckning:

Gimo 8:78

Gimo 8:82

Gimo 8:83

Gimo 8:86

Gimo 8:87

Gimo 8:88

Gimo 8:91

Gimo 8:103

Gimo 11:28

Gimo 11:96

Skäfthammar 10:2

Skäfthammar 10:3

Adress:

Köpmang. 3/Torng. 36-38

Köpmangatan 6

Köpmang. 8/Långg. 34

Köpmangatan 10-14

Sågargatan 7-9

Gimo Torg

Vilhelm Haglunds väg 4

Vattentornet 1-3

Sågargatan 3-5

Skäret 1-59

Åkerigatan 3-7

Folketshusgatan 4-6

Färdigställande år:

1966

1967

1967/2018

1970

1971

1980

1989

1993

1972

1978

1978

1985/90

Hargshamn

Antal lägenheter: 42

1 rok: 6

2 rok: 28

3 rok: 8

4 rok: 0

Antal lokaler: 2

Fastighetsbeteckning:

Braxenbol 1:113

Hargshamn 2:27

Hargshamn 2:84

Hargshamn 2:135

Adress:

Gimovägen 8

Storvägen 1

Storvägen 3-5

Tallvägen 1-15

Färdigställande år:

1986

1964

1955

1993

Öregrund

Antal lägenheter: 168

1 rok: 33

2 rok: 99

3 rok: 26

4 rok: 10

Antal lokaler: 5

Fastighetsbeteckning:

Öregrund 54:13

Öregrund 5:4

Öregrund 54:3

Öregrund 68:12

Öregrund 72:13

Öregrund 73:1

Öregrund 73:5

Öregrund 194:1

Adress:

Jungmansgatan 1-24

Jungmansgatan 25-36

Matrosgatan 2-48

S:a Långg. 1/Tallparksv. 1

Smedjeg. 11/Västerg. 33

Skolg. 14-48/Smedjeg. 10-56

Västergatan 37

Håkansson's Gata 10-12

Färdigställande år:

1975

1976

1977

1994

1964

1981

2003

1993

Österbybruk

Antal lägenheter: 503

1 rok: 156

2 rok: 235

3 rok: 101

4 rok: 11

Antal lokaler: 31

Fastighetsbeteckning:

Käbboda 3:9
Käbboda 3:11
Käbboda 3:12
Käbboda 3:13
Käbboda 3:14
Käbboda 3:15
Käbboda 3:16
Films-Österby 4:12
Films-Österby 4:23
Films-Österby 4:32
Films-Österby 4:55
Films-Österby 4:71
Films-Österby 4:72
Films-Österby 4:73
Films-Österby 7:12
Films-Österby 7:39
Films-Österby 7:54
Österbybruk 1:140
Österbybruk 1:141
Österbybruk 1:92
Österbybruk 1:94
Österbybruk 8:1

Adress:

Harviksvägen
Harviksvägen 1-2
Harviksvägen 3
Dannemoravägen 13
Dannemoravägen 15
Harviksvägen 6
Dannemoravägen 17
Ekgatan 9-11
Stråkvägen 3 A-B
Ekgatan 7
Parkvägen 11
Ekbacksvägen 13-53
Parkvägen 7
Parkvägen 9
Stråkv. 1/Filmv. 4-6
Mästersmeden 1-20
Stråkvägen 6
Sporrbacksv. 28/Eknäsv. 12
Sporrbacks. 26/Tångv. 4
Vallonvägen 3
Bertilsvägen 4-6
Dannemorav. 2-8/Vallonv. 1

Färdigställande år:

1983
1968
1970
1972
1973/93
1975
1976
1947
1952
1947
1966/93
1982
1984/05
1985
1920/90
2014
1950
1965
1967
1958
1954/57
1940/63

Östhammar

Antal lägenheter: 577

1 rok: 161

2 rok: 253

3 rok: 123

4 rok: 40

Antal lokaler: 15

Fastighetsbeteckning:	Adress:	Färdigställande år:
Gammelbyn 1:72	Bilsta-Janssons gård 1-20	1983
Gammelbyn 4:197	Hantverksvägen 1	1990
Gammelbyn 4:256	Våra Gårdar	1977
Gammelbyn 4:262	Våra Gårdar	1977
Gammelbyn 57:2	Ulrikskatan 1-9	1969
Gammelbyn 57:3	Ulrikskatan 10-30	1973
Gammelbyn 69:3	Edsvägen 14	1993
Sandika 3:179	Kanikebolsgatan 9	1993
Östhammar 5:4	Sommarro 1-12	1993
Östhammar 14:2	Klackskärsg 12-14/ Edsg. 5/Slottsg. 17	1964
Östhammar 15:15	Engelbrektskatan 13 A-B	1959
Östhammar 24:1	Klockargatan 2 A-L	1983
Östhammar 29:1	Stora Nykatan 14	
Östhammar 29:6	Stångörsgatan 26	
Östhammar 29:7	Strandvägen 11	2012
Östhammar 29:8	Norra Tullportsgatan 19	2012
Östhammar 31:26	Norra Tullportsgatan 18	1991
Östhammar 58:8	Repslagargatan 3-16	1978
Östhammar 32:1	Prästgatan 9-15	1982
Östhammar 65:5	Albrektskatan 14	1995

Bosociala arbetet

Verksamhetens mål-
grava störningar ska minska
årligen



2025

Totalt hanterade ärenden - 80 stycken

31 första brev

8 uppföljande brev

5 uppsägningar - störning och betalning

1 brandbrev

23 hembesök

12 återkommande sen hyra

Olovligt nyttjande

Brottslig verksamhet har under de senaste åren tenderat att flytta från gatorna in till landets hyresrätter. I och med detta är det viktigt att vi som fastighetsägare aktivt arbetar med att säkerställa att rätt personer nyttjar våra lägenheter. I år har därmed avtal ingåtts med Rezidans, som via ett webbaserat system, varje månad screenar våra lägenheter mot SPAR, Statens Personadressregister. Sedan 2019 är det lag att man ska vara folkbokförd där man har sin dygnsvila. Två månader av screening under november och december har hitintills gett oss 22 avvikelser att utreda vidare med under 2026, kring olovligt nyttjande och potentiell olovlig andrahandsuthyrning.

Verksamhetens mål

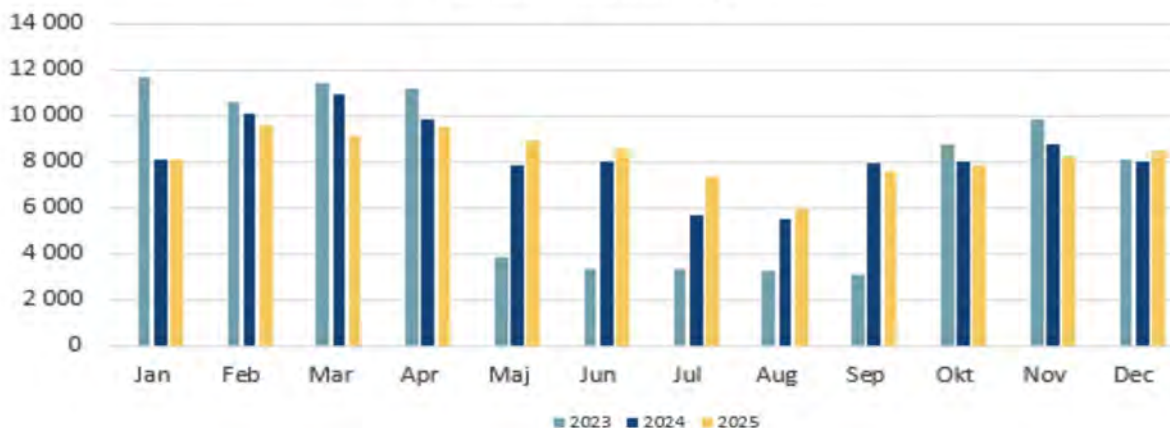
Vatten och Energi

Fortsatta effektiviseringar med mätdata från 2023

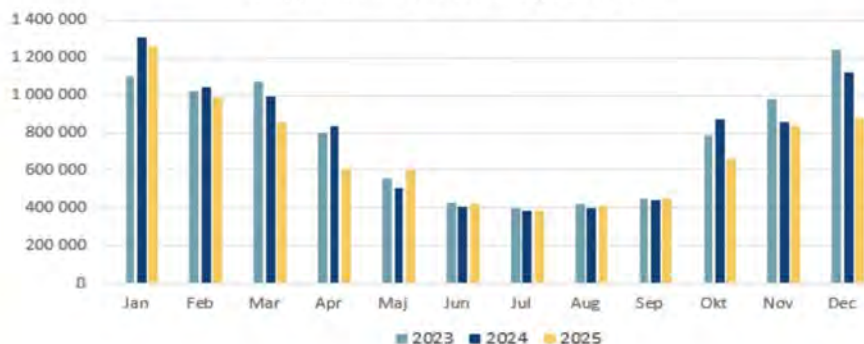
Felanmälningar

Ska alltid registreras i fastighetssystemet och vara återkopplade inom fem arbetsdagar samt att ledtiden för åtgärdande ska minska

Vatten Kubikmeter



Eluppvärmning och fastighet kWh



Fjärrvärme MWh



Ärenden i Momentum

Leveranssäkerhet

69 %

Jämfört med 79 % för 2024

Totalt antal ärenden

7 379 stycken

Jämfört med 5 037 stycken för 2024

Ledtid för utförande

12 dagar

Jämfört med 14 dagar 2024

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Stiftelsen Östhammarshem får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Ägarförhållande och verksamhet

Östhammarshem drivs i stiftelseform och har sitt säte i Gimo.

Östhammarshem stiftades 1976 av Östhammars kommun vars kommunfullmäktige utser stiftelsens styrelse för en mandatperiod på fyra år. Nuvarande styrelse är utsedd för perioden 2023-2026. Styrelsens ordförande är Fabian Sjöberg och stiftelsens VD är Jessica Bexenius.

Östhammarshem äger och förvaltar drygt 2 000 lägenheter samt ett 50-tal kommersiella och offentliga lokaler i Alunda, Gimo, Hargshamn, Öregrund, Österbybruk samt Östhammar.

Stiftelsen Östhammarshems affärsidé är att hyra ut och förvalta kvalitativa och attraktiva bostäder och lokaler i trygga miljöer.

Östhammarshem är anslutet till Sveriges Allmännyttan, FASTIGO (Fastighetsbranschens Arbetsgivarorganisation) samt HBV (Husbyggnadsvaror).

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Likt tidigare år har 2025 präglats av prioritering och effektivisering. Östhammarshem har påverkats kraftigt av de senaste årens stigande inflation och räntor, vilket har gjort att vi har behövt se över hela verksamheten.

Under året har ett avtal med SKB slutits avseende förvärvet av det gamla Stadshotellet i Östhammar.

Förvärvet ger Östhammarshem möjlighet att framgent tillskapa fler bostäder centralt i Östhammar.

Dialog har även förts med lokala parter avseende avyttring av mark både i Gimo och i Östhammar för att ge andra möjlighet att skapa bostäder i kommunen. Ingen försäljning är dock ännu helt slutförd.

2025 har även flera av Stiftelsens ramavtal löpt ut och året har präglats av upphandlingar. För att kunna avropa förnyad konkurrensutsättning, samt att bli mindre sårbara vid fler projekt i gång tillämpar vi sedan 2020 fler avtalade entreprenörer i ramavtal, för att kunna avropa.

Framtida utveckling och risker

Östhammarshem har identifierat ett antal risker som kan påverka den framtida utvecklingen för stiftelsen.

Hysesintäkter utgör stiftelsens huvudsakliga intäktspost, vilket gör vakansrisken till den största risken för intäktssidan. För att fortsätta hålla efterfrågan hög fortsätter arbetet med affärsplanens första strategi att hålla stiftelsens fastigheter och områden estetiskt tilltalande, som främjar trygghet, säkerhet, hälsa och välmående, samt att alla känner trivsel.

Förändrade förutsättningar på lokal- och arbetsmarknaden utgör en risk som Östhammarshem inte har rådighet över. Det finns större arbetsgivare i

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

kommunen vars framtida verksamhet kraftigt kan påverka efterfrågan på stiftelsens bostäder.

En annan ekonomisk risk är en fortsatt ostabil världsekonomi där hyreshöjningarna inte följer inflationen och därmed inte täcker de faktiska kostnadsökningarna stiftelsen har stått inför. Detta urholkar bland annat möjligheten att bekosta framtida underhåll. Stiftelsen har de senaste åren satsat på digitalisering, optimering och effektivisering för att kunna möta denna väldigt aktuella risk.

Förändringar av lagar och regler kan påverka Östhammarshems verksamhet genom allt från utbildningsbehov för personalen, förändrade arbetssätt, ombyggnation av beståndet m.m. Stiftelsen arbetar med lagövervakning i ett försök förbereda i den mån det går att undvika resurskrävande och kostsamma förändringar.

Kompetensförsörjning är en risk vi ser framgent då digitalisering och nya lagar/regler skapar andra behov än tidigare. För att möta denna risk inleddes under slutet 2025 en översyn av organisationen för att se över medarbetarnas utvecklingsmöjligheter och ta tillvara på den interna kompetensen.

Finansiell strategi och låneportfölj

Östhammarshem har under de senaste åren påverkats kraftigt av den höjda styrräntan. Under 2025 har Riksbanken dock sänkt räntan från 2,75% vid årets början till 1,75% vid årets utgång. Vår förhoppning är att vi kommer att kunna se en fortsatt sänkning under 2026.

Östhammarshems finansieringsverksamhet styrs genom en fastställd finanspolicy där förutsättningar för nyupplåning och omsättning av lån är fastställda av styrelsen. Under 2025 har lån motsvarande drygt

189,2 mkr omsatts, 2026 förväntas 165 mkr behöva sättas om. Den totala låneportföljen uppgår den 31 december till 559 200 tkr och är placerad i sin helhet hos KommunInvest. Under 2025 har inga nya lån tagits.

Det senaste året har stiftelsens snittränta och räntekostnader ökat kraftigt på grund av de stigande räntorna. Trots vändningen av styrräntan under det senaste året förväntar vi oss relativt höga räntekostnader även kommande år. Detta då Östhammarshem har satt om de lånen med lägst ränta till en väsentligt högre ränta. Vi räknar även med att behöva nyupplåna inom en snar framtid.

Snitträntan för 2025 var 2,51% (2,59%) medan snitträntan per den 31 december 2025 var 2,45% (2,44%).

Räntekostnaderna för låneportföljen uppgick till 14 018 tkr (14 461 tkr). Utöver räntan tillkommer en kostnad för borgensavgift till kommunen med 0,2% vilket i år motsvarade 1 118,4 tkr.

Investeringar

Under 2025 har två större projekt pågått. På Albrektsgatan i Östhammar har projektet att skapa nya trygghetsbostäder påbörjats, vilka förväntas stå klara under början av 2026.

Byggnationen av ett nytt vårdcentrum i Alunda tillsammans med Regionen har pågått i några år och förväntas även det färdigställas under 2026.

Vidare har ett visst större underhåll utförts under året, såsom upprustning av balkonger, värmepumpar hissar m.m. Vi ser även att stiftelsen har ett stort investeringsbehov framgent för det yttre underhållet av de större fastighetskomponenterna.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Fastighetsvärdering

Under året har en intern värdering av fastighetsbeståndet skett. Det beräknade värdet är 2 199 Mkr. En extern värdering kommer att ske under 2026.

Hyresförhandlingar

Vid hyresförhandlingarna hösten 2024 slöts ett 2-årigt avtal. De avtalade hyresökningarna landade på 4,9 % för 2025 samt 3,9% för 2026. Ny hyra gäller fr.o.m. första februari respektive år.

Medel till Hyresgästföreningen

Förhandlingsersättningen är 15 kronor per lägenhet och ingår i förhandlingsordningen. 100 000 kronor har ytterligare anslagits för boinflytande verksamhet. Till Hyresgästföreningen har för 2025 utbetalats

290 132 kronor i förhandlingsersättning och 0 kronor för boinflytande frågor.

Bedömning av ändamål och måluppfyllelse

Vi bedömer att stiftelsens verksamhet stämmer väl överens med ändamålet och affärsidén som framkommer i stiftelsens affärsplan.

Ledningen bedömer att med de förutsättningar stiftelsen har haft under året, har måluppfyllelse skett. Affärsplanens finansiella mål har påverkats av planerade projekt och arbeten samt även av dagens ekonomiska läge i samhället, vilket gör att ledningen anser att måluppfyllelse skett i den mån stiftelsen själva har haft rådighet över.

Resultaträkning

Årets omsättning har ökat från föregående år med 4 895 tkr till 195 163 tkr.

Antalet outhyrda objekt medförde ett hyresbortfall på totalt 2 357 tkr (2 181 tkr).

Hyresbortfallet för bostäder är 0,8 %.

Förutom det direkta hyresbortfallet tillkommer hyresreduktioner på 164 tkr (276 tkr).

Rörelsens underhållskostnader har ökat från föregående år med 9 278 tkr (8 697 tkr).

Räntekostnaderna har minskat från föregående år med 443 tkr (3 187 tkr).

Den genomsnittliga skuldräntan har under året varit 2,51 % (2,59 %).

Avskrivningarna uppgår till 32 988 tkr (31 330 tkr).

Under året har byggnader avskrivits med ca 2 % av anskaffningsvärdet.

Det redovisade resultatet uppgår till 2 682 tkr (6 449 tkr).

Balansräkning

Balansomslutningen har ökat från föregående år med 7 589 tkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Flerårsöversikt (Tkr)	2025	2024	2023	2022
Nettoomsättning	195 163	190 268	182 257	169 507
Resultat efter finansiella poster	3 501	10 104	14 655	18 120
Rörelsemarginal %	9	13	15	14
Avkastning eget kapital %	1	4	6	7
Balansomslutning	900 112	892 523	891 880	874 316
Soliditet %	30	30	29	28
Avkastning på totalt kapital %	2	3	3	3
Kassalikviditet %	2	15	9	6
Antal anställda	27	28	25	23

Affärsplanens finansiella mål	Mål	2025	2024	2023
Avkastning på totalt kapital	4 %	2 %	3 %	3 %
Direktavkastning	10 %	11 %	11 %	11 %
Rörelsemarginal	15 %	9 %	13 %	15 %
Kassalikviditet	5 %	2 %	15 %	9 %
Överskottsgrad	50 %	48 %	50 %	52 %
Belåningsgrad	<70 %	62 %	63 %	63 %

Stiftelsens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.

RESULTATRÄKNING

Resultaträkning

Tkr	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Stiftelsens intäkter			
Hysesintäkter	2	188 024	180 062
Rabatter/reduktioner	3	- 164	- 276
Övriga intäkter	4	7 303	10 482
		195 163	190 268
Stiftelsens kostnader			
Direkta kostnader underhåll	5	- 41 456	- 32 178
Direkta kostnader drift	6	- 62 193	- 65 840
Direkta kostnader fastighetsavgift		- 2 106	- 1 994
Övriga externa kostnader	7, 8, 9, 10	- 13 116	- 12 134
Personalkostnader	11	- 24 714	- 21 905
Av- och nedskrivningar		- 32 988	- 31 330
Övriga rörelsekostnader		- 93	0
		- 176 666	- 165 381
Förvaltningsresultat		18 497	24 887
Resultat från finansiella poster			
Utdelning aktier och andelar		8	2
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		173	835
Räntekostnader och liknande resultatposter	12	- 15 177	- 15 620
		- 14 996	- 14 783
Resultat efter finansiella poster		3 501	10 104
Bokslutsdispositioner	13	600	- 1 360
Resultat före skatt		4 101	8 744
Skatt	14	- 1 417	- 2 295
Årets resultat		2 682	6 449

BALANSRÄKNING

Balansräkning

Tkr	Not	2025-12-31	2024-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader	15	719 641	739 116
Mark	16	25 028	25 028
Markanläggningar	17	58 534	65 646
Maskiner, inventarier och fordon	18	1 004	1 327
Pågående byggnadsproduktion	19	83 092	19 632
		887 299	850 749
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar	20	295	338
		295	338
Summa anläggningstillgångar		887 594	851 087
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Hysesfordringar		260	638
Kundfordringar		526	1 135
Skattefordringar		3 470	1 942
Övriga fordringar		1 729	1 327
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	2 142	3 283
		8 127	8 325
Kassa och bank		4 391	33 111
Summa omsättningstillgångar		12 518	41 436
Summa tillgångar		900 112	892 523

BALANSRÄKNING

Tkr	Not	2025-12-31	2024-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	22		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Grundfond		4 306	4 306
Reservfond		17 500	17 500
		21 806	21 806
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserat kapital		214 284	207 834
Årets resultat		2 682	6 449
		216 966	214 283
<i>Summa eget kapital</i>		238 772	236 089
Obeskattade reserver	23	33 831	34 431
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	24	28 337	28 203
Summa avsättningar		28 337	28 203
Långfristiga skulder	25, 26		
Skulder till kreditinstitut		394 200	370 000
Övriga skulder		5	
Summa långfristiga skulder		394 205	370 000
Kortfristiga skulder	26		
Skulder till kreditinstitut		165 000	189 200
Leverantörsskulder		19 149	15 210
Övriga skulder		284	310
Förskottsbetalad hyra		12 168	11 369
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	28	8 366	7 711
Summa kortfristiga skulder		204 967	223 800
Summa eget kapital och skulder		900 112	892 523

KASSAFLÖDESANALYS

Kassaflödesanalys

Tkr	Not	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-01
Den löpande verksamheten			
Förvaltningsresultat före finansiella poster		18 495	24 887
Avskrivningar och rearesultat		33 081	31 330
Erhållen ränta		181	837
Erlagd ränta		-15 177	- 15 620
Betald inkomstskatt		-1 283	- 3 183
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kundfordringar		986	353
Förändring av kortfristiga fordringar		-789	- 1 925
Förändring av leverantörsskulder		3 939	- 2 306
Förändring av kortfristiga skulder		1 428	- 3 927
<i>Kassaflöde från den löpande verksamheten</i>		<i>40 862</i>	<i>30 446</i>
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-69 583	- 16 496
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		0	0
<i>Kassaflöde från investeringsverksamheten</i>		<i>-69 583</i>	<i>- 16 496</i>
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		0	0
<i>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Årets kassaflöde		-28 720	13 951
Likvida medel vid årets början		33 110	19 160
Likvida medel vid årets slut		4 390	33 111

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr	Grundfond	Bundna reserver	Fritt eget kapital	Summa eget kapital
Ingående eget kapital 2024-01-01	4 306	17 500	207 834	229 641
Årets resultat			6 449	6 449
Utgående eget kapital 2024-12-31	4 306	17 500	214 284	236 089
Årets resultat			2 682	2 682
Utgående eget kapital 2025-12-31	4 306	17 500	216 966	238 771

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Nettoomsättning

Hysesintäkter intäktsredovisas i den perioden uthyrningen avser.

Redovisningsprinciper för enskilda balansposter

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uttrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångarna som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningspunkten. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader. Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som övrig rörelseintäkt respektive övrig rörelsekostnad. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångens avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Stommar	80/100 år
Fasad, Fönster, Kulvert, Värme, Sanitet, Restpost	50 år
Elinstallationer	40 år
Värme	20 år
Ventilation	25 år
Ytskikt mm	15 år
Markanläggningar	5–20 år
Maskiner och inventarier	3–10 år

Inga låneutgifter aktiveras.

NOTER

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en tillgång minskat i värde, görs en prövning av nedskrivningsbehovet. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehovet grupperas tillgångarna på de lägsta nivåerna där det finns separata, identifierbara kassaflöden (kassagenererade enheter). För tillgångar som tidigare skrivits ner görs, per varje balansdag, en prövning av om återföring bör göras. I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i posten av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3 kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar kundfordringar och övriga fordringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Stiftelsen Östhammarshem blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och Stiftelsen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar/kortsiktiga fordringar

Kundfordringar och kortsiktiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallopunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid, med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallopunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Leasingavtal

Leasingavtal där företaget är leasingtagare redovisas som operationell (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

NOTER

Uppskjutna skattefordringar netto redovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstads. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar i Stiftelsen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester och betald sjukfrånvaro. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

I Östhammarshem förekommer enbart förmånsbestämda pensionsplaner. Det är förmånsbestämda pensionsplaner i enlighet med K3's förenklingsregler, vilket innebär att pensionspremier betalas och dessa planer redovisas som avgiftsbestämda planer.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen

Rörelsemarginal

Förvaltningsresultat i förhållande till summa intäkter

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt)

Avkastning på totalt kapital

Förvaltningsresultat inklusive finansiella intäkter i förhållande till balansomslutning

Kassalikviditet

Omsättningar i förhållande till kortfristiga skulder

NOTER

Not 2 Hyresintäkter	2025	2024
Hyresintäkter, brutto		
Bostäder	133 876	127 209
Lokaler	54 056	52 688
Garage	1 816	1 750
Motorvärmare	618	581
Övrigt	14	15
	190 381	182 243
Hyresbortfall, brutto		
Bostäder	- 1 070	- 745
Lokaler	- 911	- 1 026
Garage	- 127	- 183
Motorvärmare	- 243	- 219
Övrigt	- 5	- 8
	- 2 357	- 2 181
Hyresbortfall i %		
Bostäder	- 1	- 1
Lokaler	- 2	- 2
Garage	- 7	- 10
Motorvärmare	- 39	- 38
Övrigt	- 39	- 51
Andel hyresbortfall	- 1	- 1
Hyresintäkter, netto		
Bostäder	132 806	126 464
Lokaler	53 144	51 662
Garage	1 689	1 567
Motorvärmare	376	362
Övrigt	9	8
	188 024	180 062
Not 3 Rabatter/Hyresreduktioner		
Hyresreduktioner	- 164	- 276

NOTER

	2025	2024
Not 4 Övriga intäkter		
Ersättning från hyresgäster	907	723
Försäljning el till laddplatser	406	431
Försäljning värme och vatten	196	263
Övriga intäkter	5 794	9 066
	7 303	10 482
Not 5 Underhållskostnader		
Planerat underhåll	- 17 648	- 10 994
Löpande underhåll/repARATIONER	- 23 809	- 21 184
	- 41 456	- 32 178
Not 6 Driftkostnader		
Tillval, lägenhet	0	0
Material och köpta tjänster, fastighetstjänster	- 14 772	- 14 827
Vattenanvändning	- 9 844	- 8 845
Elanvändning	- 7 454	- 8 540
Elanvändning, outhyrda lägenheter	- 97	- 35
Uppvärmning	- 20 618	- 21 057
Sophantering	- 4 526	- 5 285
Sotning, OVK, OKK	- 782	- 269
Försäkringar m.m.	- 4 100	- 6 982
	- 62 193	- 65 840
Not 7 Operationella leasingavtal		
<i>Leasingavtal där Stiftelsen är leasegivare</i>		
Lokaler inom ett år	50 410	50 030
Lokaler senare än ett år men inom fem år	117 189	121 253
Lokaler senare än fem år	75 133	92 935
	242 732	264 219
<i>Leasingavtal där Stiftelsen är leasetagare</i>		
Bilar, mobiler, datorer, skanner, kaffemaskin, kopianator och frankeringsmaskin		
Kostnadsförda leasingavtal	365	340

NOTER

	2025	2024
Not 8 Hyresavtal avseende bostäder		
<i>Hyresavtal avseende bostäder och garage ingås normalt tills vidare där hyresgästen har möjlighet att säga upp avtalet med tre månaders uppsägningstid. Utifrån historik kan dock konstateras att uppsägning sällan sker, Stiftelsen har mycket låga vakanser.</i>		
Antal kontrakt, bostäder	1 668	1 686
Kontraktsvärde, årshyra	132 636	128 567
Antal kontrakt garage och p-platser	667	644
Kontraktsvärde, årshyra	2 156	1 999
Not 9 Arvode till revisorer		
<i>Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.</i>		
E & Y		
Revisionsuppdrag	- 247	- 407
Not 10 Övriga externa kostnader		
Transportmedel, driftkostnader	- 1 195	- 1 192
Lokalhyror	- 2 721	- 2 350
Marknadsföring	- 268	- 461
Styrelse och revision	- 423	- 619
Intäktsförluster	- 659	- 566
Övriga adm. Kostnader	- 7 560	- 6 693
Medel till hyresgästföreningen	- 291	- 253
	- 13 116	- 12 134
Not 11 Anställda och personalkostnader		
Medelantalet anställda		
Kvinnor	9	9
Män	16	15
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 245	1 377
Övriga anställda	12 996	12 121

NOTER

	2025	2024
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	230	225
Pensionskostnader övriga anställda	2 142	1 313
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	5 088	4 590
	7 459	6 128
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	21 700	19 626
Avgångsvederlag		
Verkställande direktör har en uppsägningstid på 6 månader om uppsägningen är från bolagets sida. Väljer verkställande direktören att avsluta sin anställning är uppsägningstiden 6 månader.		
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	50 %	50 %
Andel män i styrelsen	50 %	50 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	75 %	75 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	25 %	25 %
Not 12 Räntekostnader och liknande resultatposter		
Övriga räntekostnader	- 40	- 40
Räntor på fastighets- och underhållslån	- 14 018	- 14 461
Borgensavgift	- 1 118	- 1 118
Kostnadsränta för skatter och avgifter	0	0
Dröjsmålsräntor till leverantörer	0	- 1
	- 15 177	- 15 620
Not 13 Bokslutsdispositioner		
Avsättning till periodiseringsfond	600	- 1 360
Not 14 Aktuell och uppskjuten skatt		
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	- 1 570	- 3 371
Justering avseende tidigare år	287	188
Förändringar av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	- 134	888
Totalt redovisad skatt	- 1 417	- 2 295

NOTER

	2025		2024	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		4 101		9 820
Skatt enligt gällande skattesats	20,6	- 845	20,6	- 2 023
Skatt p.g.a. ändrad taxering	6,8	287	1,9	188
Ej avdragsgilla kostnader	0,6	- 26	0,4	- 39
Schablonintäkt periodiseringsfond	3,3	- 139	1,8	- 180
Intäkter som ej ingår i redovisat resultat	0,6	- 25	0,5	- 45
Övriga skattemässiga justeringar	11,8	- 504	11	- 1 084
Uppskjuten skatt, differens skattemässigt och redovisningsmässigt värde	3,2	- 134	9	888
Redovisad effektiv skatt		- 1 417		- 2 671
Not 15 Byggnader				
Ingående anskaffningsvärde		1 139 536		1 131 734
Inköp		4 326		7 802
Försäljning/utrangeringar		0		0
Erhållna/återbetalat bidrag		1 468		0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden		1 145 330		1 139 536
Uppskrivning av fastigheter		68 272		68 272
Nedskrivning av fastigheter		- 60 452		- 59 082
Netto uppskrivningar och nedskrivningar		7 820		9 190
Netto anskaffningsvärde		1 153 150		1 148 726
Ingående avskrivningar		- 409 610		- 382 921
Försäljning/utrangeringar		0		0
Årets avskrivningar		- 23 899		- 26 689
Utgående ackumulerade avskrivningar		- 433 509		- 409 610
Utgående redovisat värde		719 641		739 116

NOTER

	2025	2024
Uppgifter om förvaltningsfastigheter		
Redovisat värde	803 203	829 790
Verkligt värde	2 199 200	1 848 500
Taxeringsvärde byggnader	665 117	706 868

Den interna marknadsvärderingen gjordes under hösten 2025. 2024 års värdering gjordes externt.

Not 16 Mark

Ingående anskaffningsvärde	25 028	25 028
Inköp	0	0
Försäljning/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	25 028	25 028
Netto anskaffningsvärde	25 028	25 028
Utgående redovisat värde	25 028	25 028

Not 17 Markanläggningar

Ingående anskaffningsvärden	147 997	147 096
Inköp	0	900
Försäljning/utrangeringar	0	0
Erhållna bidrag	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	147 997	147 997
Netto ackumulerade anskaffningsvärden	147 997	147 997

Ingående avskrivningar	- 82 351	- 75 273
Försäljning/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	- 7 111	- 7 078
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 89 462	- 82 351
Utgående redovisat värde	58 534	65 646

Not 18 Maskiner, inventarier och fordon

Ingående anskaffningsvärden	7 172	7 720
Inköp	377	0
Försäljningar/utrangeringar	0	-548
Erhållna bidrag	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 549	7 172
Netto anskaffningsvärde	7 549	7 172

NOTER

	2025	2024
Ingående avskrivningar	- 5 845	- 5 692
Försäljningar/utrangeringar	0	548
Årets avskrivningar	- 701	- 701
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 6 545	- 5 845
Utgående redovisat värde	1 004	1 327

Not 19 Pågående byggnadsproduktion

Ingående nedlagda kostnader	19 632	11 903
Under året nedlagda kostnader	68 163	16 747
Under året genomförda omfördelningar	- 4 703	- 9 018
Erhållna bidrag	0	0
Utgående nedlagda kostnader	83 092	19 632
Utgående redovisat värde	83 092	19 632

Not 20 Aktier och andelar

Rockneby Vindkraftverk 4/32 andelar i verk nr 4	10	10
Husbyggnadsvaror (HBV) 1 andel	40	40
Innestående medel i HBV	245	288
	295	338

Not 21 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Förutbetalda försäkringspremier	87	1 255
Övriga förutbetalda kostnader	962	1 002
Upplupna intäkter	1 093	1 027
	2 142	3 283

Not 22 Disposition av vinst eller förlust

Förslag till vinstdisposition:

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:		
Balanserad vinst	214 284	207 834
Årets vinst	2 682	6 449
	216 966	214 283
Disponeras så att i ny räkning överföres	216 966	214 283

NOTER

	2025	2024
Not 23 Obeskattade reserver		
Periodiseringsfond 2019		3 050
Periodiseringsfond 2020	9 050	9 050
Periodiseringsfond 2021	6 540	6 540
Periodiseringsfond 2022	5 093	5 093
Periodiseringsfond 2023	5 698	5 698
Periodiseringsfond 2024	5 000	5 000
Periodiseringsfond 2025	2 450	
	33 831	34 431

Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond	675	872
---	-----	-----

Not 24 Uppskjuten skatt på temporära skillnader

2025-12-31

Temporära skillnader	Uppskjuten skattefordran	Uppskjuten skatteskuld	Netto
	0	- 28 337	- 28 337
	0	- 28 337	- 28 337

2024-12-31

Temporära skillnader			
	0	- 28 203	- 28 203
	0	- 28 203	- 28 203

Förändring av uppskjuten skatt

	Belopp vid årets ingång	Redovisas i resultaträk.	Belopp vid Årets utgång
Temporära skillnader hänförlig till skattemässiga avskrivningar på byggnader	28 203	134	28 337

Not 25 Långfristiga skulder

Förfaller senare än fem år efter balansdagen

Skulder till kreditinstitut	0	0
-----------------------------	---	---

NOTER

	2025	2024
Not 26 Skulder som avser flera poster		
Företagets banklån om 559 200 000 kronor redovisas under följande poster i balansräkningen		
Långfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	394 200	370 000
Kortfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	165 000	189 200

Not 27 Checkräkningskredit

Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	50 000	50 000
Utnyttjad kredit uppgår till	0	0

Sedan juli 1997 utnyttjas en kredit, med en kreditlimit på 50 mkr, där huvudkontot ägs av Östhammars kommun.

Not 28 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Upplupna löner	91	65
Upplupna semesterlöner	2 081	1 854
Upplupna pensionskostnader	510	481
Upplupna sociala avgifter	353	357
Upplupna räntekostnader	1 147	1 240
Övriga upplupna kostnader	4 185	3 714
	8 366	7 711

Not 29 Eventualförpliktelser

Fastigo	259	236
---------	-----	-----

Not 30 Ställda säkerheter

Saknas.

Not 31 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser har skett efter räkenskapsårets slut.

UNDERSKRIFTER

Underskrifter

Årsredovisningen fastställdes 2026-03-26.

Fabian Sjöberg

Fabian Sjöberg
Date: 2026-03-26 10:16 CET
Role: Styrelseordförande
Signed via account: fabian.sjoberg.politik@osthammar.se

Paul Sandberg

Paul Sandberg
Date: 2026-03-26 10:20 CET
Role: Ledamot
Signed via account: paul.sandberg49@gmail.com

Sabina Ståhl

Sabina Ståhl
Date: 2026-03-26 10:20 CET
Role: Ledamot
Signed via account: sabina.stahl.politik@osthammar.se

Tomas Bendiksen

Tomas Bendiksen
Date: 2026-03-26 10:21 CET
Role: Ledamot
Signed via account: tomas.bendiksen.politik@osthammar.se

Lars O. Holmgren

Lars O. Holmgren
Date: 2026-03-26 10:22 CET
Role: Ledamot
Signed via account: lars.o.holmgren.politik@osthammar.se

Måns Lorichs

Måns Lorichs
Date: 2026-03-26 10:23 CET
Role: Ledamot
Signed via account: mans.lorichs.politik@osthammar.se

Margareta Widén Berggren

Margareta Widén Berggren
Date: 2026-03-26 10:27 CET
Role: Vice ordförande
Signed via account: margareta.widen-berggren@osthammar.se

Ingemar Eriksson

Ingemar Eriksson
Date: 2026-03-26 23:03 CET
Role: Förtroendevald revisor
Signed via account: 160eriksson@norden.st

Gunnar Rydwall

Gunnar Rydwall
Date: 2026-03-27 12:14 CET
Role: Förtroendevald revisor
Signed via account: gunnar.rydwall@telia.com

Maria Lennmark

Maria Lennmark
Date: 2026-03-27 13:11 CET
Role: Auktoriserad revisor, Ernst & Young AB
Signed via account: maria.lennmark@se.ey.com

KONTAKTINFORMATION

Kontaktinformation

JESSICA BEXENIUS
VERKSTÄLLANDE DIREKTÖR



Telefon 0173-425 56
jessica.bexenius@osthammarshem.se

JENNIE HAMMAR
EKONOMICHEF



Telefon 0173-425 54
jennie.hammar@osthammarshem.se

Företagsinformation

Stiftelsen Östhammarshem

Box 26, 747 02, Gimo

Telefon 0173-425 50

www.osthammarshem.se





Gustaf Logrens gård
1-6

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Uppsala län, org. nr 222000–2576

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Uppsala län för år 2025 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. Förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 5-21. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter. Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar av årsredovisningen.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- o identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- o skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- o utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- o utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- o måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

¹Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sakkunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt tillämpliga delar av "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Driftredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Uppsala län för år 2025.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Uppsala län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen och den interna kontrollen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Ort den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Azets Revision & Rådgivning AB

Cecilia Kvist
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

CECILIA KVIST

Auktoriserad revisor

Serienummer: 06533c6dc3687a[...]ed3f4ba5762e7

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-03-27 09:58:55 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Till

Samordningsförbundet Uppsala län
Fullmäktige i medlemskommunerna
Fullmäktige, Region Uppsala
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2025

Samordningsförbundet Uppsala län
Organisationsnummer 222000–2576

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Uppsala län, org. nr 222000–2576, för verksamhetsåret 2025.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vårt ansvar

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi prövar även om årsredovisningen ger en rättvisande bild samt om styrelsen har säkerställt en intern kontroll som är nödvändig för att upprätta en årsredovisning utan väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionsred samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionsred innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsred i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt

2026-03-27

Revisorerna

planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. *)

Uttalanden

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Uppsala län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

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

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Uppsala dag som framgår av våra elektroniska underskrifter

Cecilia Forss
Utsedd av Region Uppsala

Anders Toll
Utsedd av Region Uppsala

Bilaga: De sakkunnigas rapporter

*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Cecilia Forss (SSN-validerad)

Undertecknare 1

På uppdrag av: Region Uppsala

Serienummer: fc1902157278db[...]9cf4e3bfc6fe4

IP: 90.231.xxx.xxx

2026-04-01 06:48:08 UTC



ANDERS TOLL (SSN-validerad)

Undertecknare 2

På uppdrag av: Region Uppsala

Serienummer: 74be1c1f094091[...]c89a76c7ecd80

IP: 94.191.xxx.xxx

2026-04-02 14:57:28 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Årsredovisning 2025

2025-01-01 - 2025-12 31



Samordningsförbundet
Uppsala län

ÅRSREDOVISNING 2025

Samordningsförbundet Uppsala län lämnar årsredovisning för perioden 2025-01-01 till 2025-12-31

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Ordföranden har ordet	5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
Förvaltningsberättelse	6	Budget och medelstilldelning	21
Översikt över verksamhetens utveckling ..	6	Kapitalförvaltning	22
Sammanfattning av perioden	7	Väsentliga personalförhållanden.....	22
Om Samordningsförbundet Uppsala län	8	Förväntad utveckling	22
Förbundets medlemmar	9	Ekonomisk redogörelse	22
Styrelsen.....	9	Kommentar till årsredovisning 2025.....	22
Revisorer	10	Ekonomisk översikt.....	23
Kansli och utvecklingsgrupper	10	Balanskravsavstämning.....	23
Stöd till parterna för att underlätta samverkan	11	Förtroendevalda och förvaltning	23
Fördelning av medel.....	11	Samverkansinsatser	24
Styrning och ledning	11	Resultaträkning	25
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	11	Balansräkning	26
Händelser av väsentlig betydelse	11	Kassaflödesanalys	27
Styrning och uppföljning av verksamheten..	12	Driftsredovisning	28
Mål och utfall år 2025	12	Redovisningsprinciper	29
Förbundets arbete med kompetenshöjande aktiviteter.....	13	Noter till balans- och resultaträkning 2025.....	30
Webbinarier och dialoger	13		
Nätverk för insatsansvariga	13		
Nätverk för flerpartsrutin.....	13		
Nätverk för extern finansiering av projekt.	14		
Övriga aktiviteter	14		
ISA – Insatser i samverkan för unga inom Region Uppsala	14		
Forum för inkluderande arbetsmarknad - FIA	14		
Uppföljning av insatser	15		
Finansierade insatser under år 2025	15		
Deltagare i individinsatser	16		
RegExPro.....	18		
Insatser som avslutats under år 2025.....	19		
Sammanfattande analys av utfallet	20		
Uppföljning internkontrollplan	20		
Personal/medarbetare	21		
Verksamhetsmål.....	21		
Finansierade insatser	21		



UPPSALA 26-03-26

Madeleine Andersson

Ordförande
utsedd av
Region Uppsala

Pavlos Cavalier Bizas

1:e vice ordförande
utsedd av
Uppsala kommun

Pernilla Mattsson

2:e vice ordförande
utsedd av
Försäkringskassan

Frida Billing

utsedd av
Arbetsförmedlingen

Tuija Rönback

utsedd av
Enköpings kommun

Carina Schön

utsedd av
Heby kommun

Helene Zeland Bodin

utsedd av
Håbo kommun

Oscar Hahne

utsedd av
Knivsta kommun

Lars-Göran Birkehorn Karlsen

utsedd av
Tierps kommun

Gun Johansson

utsedd av
Älvkarleby kommun

Jessica Kumlin

utsedd av
Östhammars kommun

ORDFÖRANDE HAR ORDET

År 2025 har präglats av en omvärld som fortsatt kännetecknas av oro, både i vår närhet och globalt. Ekonomiska utmaningar, sociala förändringar och ett snabbt föränderligt arbetsliv har under året ställt höga krav på samverkan och samordning mellan samhällets olika aktörer. I detta sammanhang har samordningsförbundets uppdrag varit särskilt betydelsefullt. Genom att samla resurser, kompetens och engagemang från flera håll har vi kunnat bidra till helhetslösningar som gör verklig skillnad – för individer som behöver stöd för att närma sig arbete eller studier, och för samhällsutvecklingen i stort.

Det är med glädje vi kan konstatera att de insatser som finansierats under året fortsatt håller mycket hög kvalitet. Genom målmedvetet arbete och god lokal kännedom har verksamheterna nått individer som har behov av samordnat stöd. Årets resultat visar tydligt på effekterna av detta arbete – både genom att många individer tagit steg mot arbete eller studier, genom förbättrade livssituationer för enskilda samt genom positiva samhällsekonomiska effekter. Samverkan fungerar, och den gör skillnad.

Under året har det blivit alltmer tydligt att nuvarande regelverk för samordningsförbundets uppdrag behöver ses över för att på ett bättre sätt möta nya och förändrade behov inom den finansiella samordningen. En sådan genomlysning skulle kunna skapa bättre och mer långsiktiga förutsättningar för samverkan och fortsatt utveckling av samordningsförbundets arbete.

Europeiska socialfonden (ESF) har även under år 2025 varit en viktig utvecklingsmotor i vårt län. Genom ett välorganiserat samarbete och ett starkt gemensamt engagemang har genomförda projekt skapat tydliga mervärden för både individer och samhälle. Vår ambition är att samordningsförbundet även framöver ska ha en tydlig och aktiv roll inom ESF-arbetet. Den erfarenhet och struktur som byggts upp i länet är en styrka som vi behöver värna och vidareutveckla.

Avslutningsvis vill jag rikta ett varmt tack till alla er som under året har bidragit till samordningsförbundets arbete – oavsett om ni har verkat inom en insats, samordnat samverkan, deltagit i styrgrupper eller på andra sätt bidragit till vårt gemensamma uppdrag. Det är ert engagemang, er kompetens och ert dagliga arbete som gör våra resultat möjliga.

Madeleine Andersson

Ordförande i Samordningsförbundet Uppsala län



Madeleine Andersson
Ordförande

Förvaltningsberättelse

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Översikt över verksamhetens utveckling, jämförelse 5 år (TSEK)

	2025	2024	2023	2022	2021
Intäkter	24 079	24 064	24 205	26 178	23 090
Kostnader	-22 747	-26 533	-25 240	-25 797	-21 684
Verksamhetens resultat	1 332	-2 469	-1 035	381	1 406
Soliditet	54%	46%	54%	53%	58%
Antal anställda	4	5	5	6	5

- Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital, vilket beskriver förbundets långsiktiga betalningsförmåga.
- Antal anställda avser heltidstjänster avrundat till närmaste heltal.

SAMMANFATTNING AV PERIODEN

De sammantagna resultaten för år 2025 visar att Samordningsförbundet har uppfyllt sitt uppdrag att stödja medlemmarnas arbete att förbättra för individer i behov av samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering att närma sig eller nå egen försörjning.

Måluppfyllelse

Inriktningen med fokus på att merparten av insatser ska vara riktad mot individ fortsätter. Under perioden har nio insatser riktade mot individ varit i gång.

759 deltagare har varit registrerade i förbundets uppföljningssystem under perioden.

Deltagare som inregistrerats under perioden:

- 55 % är kvinnor och 45 % är män, Uppsala kommun har bedrivit en insats som endast vänder sig till kvinnor, denna är ej medräknad här
- 34 % är yngre än 30 år
- 30 % har grundskoleexamen som högsta avslutade utbildning
- 22 % har någon form av eftergymnasial utbildning
- 14 % saknar eller har okänd utbildningsbakgrund

Under perioden har 281 deltagare avslutats från förbundets insatser. Av dessa gick 125 individer till arbete och/eller studier vilket motsvarar 44%.

Av utskrivna individer har 67% gjort en stegförflyttning mot arbete.

För de individer som ej uppnår stegförflyttning så har 99% av individerna en tydlig samordnad plan för nästa steg i rehabiliteringsprocessen.

Samordningsförbundet deltar som en part i ESF-projektet ISA - Insatser för unga i samverkan, samt ISA 2.0 (Europeiska Socialfonden). Syftet är att fånga upp individer som varken arbetar eller studerar och behöver mycket stöd för att återgå till studier eller nå ett arbete. Förbundets uppdrag är att jobba med metodutveckling, framför allt genom utbildning i SMAIL (Skattning Mot Arbete I Länet), samt att skapa transnationella utbyten.

Förbundet har under perioden genomfört tio kompetenshöjande aktiviteter med syfte att öka medarbetares kunskap och samverkan i frågor som rör samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering och dess angränsande områden.

Ekonomi

- För helåret 2025 redovisar verksamheten ett överskott på 1 332 tkr, resultat efter finansiella intäkter uppgår till 1653 tkr.
- Budgeterat underskott för helåret 2025 beräknades uppgå till -3 716 tkr och den senaste prognosen visade ett underskott på -568 tkr.
- Outnyttjade insatsmedel uppgick till 3 874 tkr varav 1 859 tkr har varit kända av förbundet och återförts i prognoser redovisade under året, då avvikelser på dessa belopp inkommit.

Om Samordningsförbundet Uppsala län

Syftet med Samordningsförbundets verksamhet är att genom finansiell samordning underlätta och förbättra möjligheterna för de individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser så att de närmar sig eller når egen försörjning.

Förbundet ska främja samverkan och underlätta en effektiv resursanvändning inom rehabiliteringsområdet mellan försäkringskassa, arbetsförmedling, region och länets åtta kommuner.

Samordningsförbundet verkar med stöd av Lag om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet (SFS 2003:1210). Även förbundsordningen reglerar förbundets arbete.

I förbundsordningen regleras följande; medlemmar, ändamål, styrelsens sammansättning, hur ledamöter utses, mandatperioder, vilka uppgifter styrelsens har, personal, revisorer, styrning och insyn. Förbundsordningen har beslutats av ingående parter högsta beslutande organ, det vill säga kommunfullmäktige eller motsvarande hos övriga parter. Alla fyra parter samverkar med samma mandat, ingen överordnad någon annan. Styrelsen är fristående från myndigheterna och har suverän rätt att fatta sina egna beslut gällande frågorna inom förbundet.

Parterna har valt att jobba med lokala utvecklingsgrupper (lokusgrupper) i samtliga åtta kommuner. Dessa syftar till att skapa hållbarhet i ett samverkansperspektiv och att identifiera de lokala behoven. Förutom att förbundet ska fungera som samverkansstöd så är två andra uppgifter för förbundet att vara insatsfinansiär och kunskapsförmedlare, se organisationsskiss nedan.



FÖRBUNDETS MEDLEMMAR

Medlemmar i Samordningsförbundet Uppsala län är kommunerna Enköping, Heby, Håbo, Knivsta, Tierp, Uppsala, Älvkarleby samt Östhammar, Region Uppsala, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan.

Medlemssamråd är ett forum där medlemmarna kan komma med synpunkter och påverka verksamheten. Vid medlemssamråden informerar förbundet om vad som skett under året, inriktningen, samt tankar kring framtiden. Medlemmarna har också möjlighet att berätta om sina behov och vad de önskar att förbundet ska prioritera framåt. Medlemssamråden är tänkta att ske med kommunstyrelsens och regionstyrelsens ordförande och med högre chefsnivå hos de statliga aktörerna,

Utöver samråden uppmuntras alltid medlemmarna att komma med önskemål och synpunkter från både politiker och tjänstemän. Inga formella medlemssamråd har skett under året med alla medlemmar samlade. Förbundet har under hösten deltagit på möte med Region Uppsala kallat Dialogforum tillsammans med regionala bolag och stiftelser. Vid detta tillfälle fick förbundet berätta om sin verksamhet för Regionstyrelsens ordförande och Regiondirektören.

STYRELSEN

Förbundets styrelse består av elva ordinarie ledamöter och elva ersättare som utses av medlemmarna. Styrelsen är ytterst ansvarig för verksamheten i förbundet. De sätter mål och inriktning för vad de vill att förbundet ska prioritera i sin finansiering av insatser, men de har inte något verksamhetsansvar mot parterna.

Det är varje medlem som väljer om de vill söka medel från förbundet. Alla insatser genomförs av parterna i ordinarie verksamhet, utifrån de behov de har identifierat på hemmaplan och i samverkan med övriga parter. Styrelsen består av lokalt utsedda politiker från kommun och region. Från Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan ingår tjänstepersoner som myndigheterna själva har utsett att ingå i styrelsen. Samtliga ledamöter är utsedda av den organisation de kommer ifrån, men ledamöterna ska ta ett helhetsperspektiv på frågorna i förbundet och de företräder alltså inte den egna organisationen, utan de deltar på personligt mandat.

Under perioden har fem styrelsemöten genomförts. Samtliga möten har genomförts fysiskt på plats enligt beslut av styrelsen gällande mötesform.

Styrelsen har under år 2025 bestått av:

	Ordinarie ledamöter	Ersättare
Region Uppsala	Madeleine Andersson (M) ordförande	Hans Wennberg (MP)
Uppsala kommun	Pavlos Cavalier Bizas (S) 1:e vice ordf.	Ehsan Nasari (C)
Försäkringskassan	Marika Söderberg 2:e vice ordförande t.o.m 31 mars 2025 Pernilla Mattsson fr.o.m. 1 april 2025 2:e vice ordförande fr.o.m. 23 oktober 2025	Lena Kruse t.o.m 31 mars 2025 Marika Söderberg fr.o.m 1 april 2025
Arbetsförmedlingen	Sofie Löfqvist, t.o.m. 30 april 2025 Frida Billing fr.o.m. 1 maj 2025	Frida Billing t.o.m. 30 april 2025 Tove Meissner fr.o.m. 1 maj 2025
Enköping kommun	Tuija Rönback (NE)	Johan Enfeldt (S)
Heby kommun	Carina Schön (S)	Caroline Gille (L)
Håbo kommun	Helene Zeland Bodin (C)	Helene Cranser (S)
Knivsta kommun	Oscar Hahne (KD)	Gunnar Ormèus (S)
Tierps kommun	Lars-Göran Birkehorn Karlsen (M)	Viktoria Söderling (S)
Älvkarleby kommun	Gun Johansson (C)	Roger Petrini (M)
Östhammar kommun	Jessica Kumlin (M)	Lisa Norén (S)

REVISORER

Revisorerna inom förbundet har till uppgift att granska styrelsen och om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och effektivt sätt, samt om det finns fungerande interna kontrollsystem. Samordningsförbundets medlemmar utser förtroendevalda revisorer. För verksamhetsåret 2025 har två revisorer för kommunernas och Region Uppsalas räkning utsetts, Cecilia Forss och Anders Toll, de biträdes av Ernst and Young. De statliga myndigheterna, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen har anlitat Azets Revision & Rådgivning att granska förbundet.

KANSLI OCH UTVECKLINGSGRUPPER

Samordningsförbundets kansli består av förbundschef, verksamhetsutvecklare, ekonom och administratör. Kansliet, under ledning av förbundschefen bereder ärenden till styrelsen, verkställer beslut, säkerställer att ansökningar bereds enligt förbundets styrdokument samt utifrån lagstiftning. Vidare fungerar kansliet som stöd till förbundets utvecklingsinriktade arbete gentemot parterna och andra aktörer. Kansliet deltar som adjungerade i styrgrupper eller motsvarande men har ingen styrande roll i dessa. Det är parterna som själva leder sin samverkan och förbundet stödjer genom sin närvaro och via finansiering av de insatser som parterna har sökt medel för. Kansliet säkerställer också att uppföljning från insatserna kommer in samt återrapporterar till styrelsen.

Lokala utvecklingsgrupper finns i alla kommuner. Det är parterna som valt att driva sin samverkan genom dessa. Styrelsen har genom sina satta mål och inriktning talat om att de uppmuntrar parternas initiativ till samverkan. Kansliet deltar som adjungerade vid lokusgruppernas möten och stödjer deras samverkan både på strategisk och operativ nivå. Stödet syftar till att möjliggöra ansökningar till styrelsen samt att dessa uppfyller de krav som satts upp för ansökningar. Inom ramen för länets Lokusgrupper identifieras de lokala behoven av finansierade insatser inför en ansökan till förbundets styrelse.

I förbundet finns även en strategisk utvecklingsgrupp där strategiska utvecklingsfrågor diskuteras tillsammans med parterna. Syftet är att i denna grupp diskutera frågor som är aktuella för samtliga lokusgrupper, exempelvis kring gemensamma behov nu och framåt, kompetensutveckling, samt utbyta erfarenheter. Gruppen ska både fungera som stöd för förbundschefen och fylla ett stöd för att underlätta parternas samverkan. En viktig del är att lyssna in behov, idéer och synpunkter från parterna. Minst en representant från respektive lokusgrupp deltar och samtliga parter är företrädade.

Samordningsförbundet är sedan flera år medlem i Nationella Nätverket för Samordningsförbund (NNS) och förbundschefen deltar regelbundet i aktiviteter inom detta forum. Förbundschefen och verksamhetsutvecklare har kontinuerlig kontakt med förbundschefer, samordnare och verksamhetsutvecklare från andra samordningsförbund för att utbyta erfarenheter och diskutera aktuella frågor.

STÖD TILL PARTERNA FÖR ATT UNDERLÄTTA SAMVERKAN

Kansliet bistår med motivation, kunskapshöjande seminarier och praktiskt stöd till parterna för att underlätta att ansökningar görs i enlighet med av styrelsens uppsatta mål och inriktning och för att öka samverkanskompetensen. Kansliet ansvarar även för att följa upp beviljade insatser och redovisa detta löpande till styrelsen. Uppföljningen avser både insatsens måluppfyllelse samt resultat på individnivå och ekonomiska utfall enligt förbundets rutiner.

Kansliet erbjuder ett nätverk och operativt stöd för insatsansvariga för att stödja dessa i deras uppdrag.

Kansliet har även ett uppdrag att delta i olika externa nätverk för att stödja samverkan. Ett sådant är FIA (Forum för inkluderande arbetsmarknad) där parterna har möjlighet att söka stöd inför ansökningar till Europeiska unionen.

FÖRDELNING AV MEDEL

Styrelsen har för året prioriterat insatser mot individ och därefter struktur och kompetenshöjande insatser. Utfallet ligger budgetmässigt väl i linje med denna inriktning där merparten av finansieringen har riktats mot individinsatser.

STYRNING OCH LEDNING

Under innevarande mandatperiod har nya ordinarie ledamöter och ersättare utsetts och bytts i högre grad än i tidigare styrelser. Dessa återkommande byten har påverkat det löpande arbetet då kontinuiteten brutits i samverkan.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

År 2025 har det varit tydligt, att framför allt kommunerna har ansträngd ekonomi. Långtidsarbetslösheten är fortsatt hög. Finansierade insatser bedrivs i samtliga kommuner och det är återkommande efterfrågan på medel som kan underlätta för kommunerna.

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Året har präglats av en påtaglig osäkerhet i omvärlden knuten till bland annat ökade handels hinder, börsoro och säkerhetspolitiska skiften. Ett antagande för samordningsförbundets del är att denna oro även avspeglas på områden som aktuella för samverkan då mer tid och kraft för våra parter behöver läggas på att hantera utmaningar till följd av andra prioriterade omvärldsfrågor.

Det är tydligt att kommuner och regioner har en ansträngd ekonomi och detta påverkar prioritering av insatser, men också att samordningsförbundets medel stöttar upp ett arbete som annars kan ha prioriterats bort.

Ute i kommunerna har det planerats för en aktivitetskravsreform. Syftet är att tidigt bryta passivitet hos den som uppbär försörjningsstöd och motverka försörjningsstöd som en permanent inkomst. Reformen innebär att kommunerna blir skyldiga att tillhandahålla aktiviteter för personer med försörjningsstöd. Dialoger om reformen har lyfts inom ramen för samverkan.

Styrning och uppföljning av verksamheten

MÅL OCH UTFALL ÅR 2025

Mål 1: Finansierade insatser bidrar till att individer förbättrar sina möjligheter att närma sig arbete eller studier, genom individ- eller strukturinsatser. (Insatsfinansier)
Resultatmål: <ol style="list-style-type: none">1. I individinsatserna ska minst 60 procent av individerna vid utskrivning ha gjort en stegförflyttning mot arbete/studier eller till arbetsförmedlingens tjänster.2. För de deltagare som ej uppnår mål 1 ska 90 procent av individerna ha en tydlig samordnad plan för nästa steg i rehabiliteringsprocessen.
Uppföljning: Mäts via kvartalsrapporter och Samordningsförbundets uppföljningssystem genom uppföljning av andel som kommit vidare till arbete/studier, andel som har en plan för vidare rehabilitering.
Utfall: <ol style="list-style-type: none">1. I individinsatserna har 67% av de utskrivna deltagarna gjort en stegförflyttning mot arbete/studier eller till arbetsförmedlingens tjänster.2. Av utskrivna deltagare har 99% en plan för vidare rehabilitering.
Mål 2: Samordningsförbundet ska vara en arena och kunskapsbärare för kompetenshöjande aktiviteter kring samverkan och samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering.
Resultatmål: Minst 8 aktiviteter ska genomföras under året.
Uppföljning: Mäts genom att räkna antalet genomförda aktiviteter.
Utfall: 10 kompetenshöjande aktiviteter i form av webinarier/utbildningar har arrangerats.
Mål 3: Inom ramen för ESF projekten ISA samt ISA 2.0 (Insatser i samverkan för unga i Region Uppsala) ska metodstöd och erfarenhetsutbyten erbjudas till länets samtliga kommuner.
Resultatmål: <ol style="list-style-type: none">1. Utbildningsinsatser och kompetensutveckling i enlighet med delprojektens behov har påbörjats och bedrivs under året.2. Ett transnationellt utbyte ska förberedas, etableras och genomföras under året där deltagande kommuner erbjuds att delta utifrån identifierade behov.
Uppföljning: Mäts genom uppföljning inom projekten ISA samt ISA 2.0.
Utfall: <ol style="list-style-type: none">1. Samtliga kommuner inom länet har kontaktats och erbjudits metodstöd och erfarenhetsutbyte.2. Ett studiebesök har genomförts under våren på Åland där alla medverkande kommuner i ISA deltog. Under hösten besökte Ålands arbetsmarknads- och studieservicemyndighet Uppsala län där projektet ISA samt ISA 2.0 deltog.

Förbundets arbete med kompetenshöjande aktiviteter

WEBBINARIER OCH DIALOGER

Förbundet arbetar aktivt med att öka kompetensen hos parterna genom att bjuda in till olika webinarier och dialoger. Syftet med dessa är att höja kompetensen för medarbetare hos förbundets parter. Förbundet strävar efter att vara lyhörda kring de behov och önskemål gällande kompetensutveckling som finns hos parterna.

Under året har sammanlagt tio aktiviteter genomförts i form av webinarier, utbildningar och dialoger för erfarenhetsutbyte och för att främja en god samverkan i länet. Inbjudna till dessa aktiviteter är chefer och medarbetare inom förbundets parter, förbundsstyrelsen, medarbetare inom projektet ISA samt övriga intresserade.

Sammanlagt har 286 personer tagit del av dessa kunskapshöjande aktiviteter som förbundet bjudit in till under året, 253 kvinnor och 33 män.

NÄTVERK FÖR INSATSANSVARIGA

Syftet med nätverket är att ge insatsansvariga i förbundets finansierade insatser stöd i sina uppdrag samt möjlighet att regelbundet träffa andra i samma roll. Viss kompetensutveckling sker också inom nätverket, som exempelvis inom ämnet Projektledning.

Samordningsförbundet bjuder regelbundet in till nätverket för insatsansvariga inom insatser beviljade av förbundet. Under året har fyra sådana nätverksmöten hållits.

NÄTVERK FÖR FLERPARTSRUTIN

Förbundet bjuder in förbundets parter för att följa och stödja användande av rutin för flerpartsmöten i länet. Syftet är att uppmärksamma hinder i samverkan rörande mötesrutinen och reda ut dessa, samt att underlätta för parterna att använda rutinen. Fyra sådana möten har hållits under perioden.

NÄTVERK FÖR EXTERN FINANSIERING AV PROJEKT

Förbundet deltar i nätverk för extern finansiering av projekt, kopplat till förbundets prioriterade målgrupper. Nätverket leds av Region Uppsalas insats RegExPro (Regional samordning av externt finansierade projekt i Region Uppsala 2.0), som är finansierad av förbundet. Nätverket syftar till att identifiera behov av projekt, och att stötta upp processen med att ansöka om extern finansiering samt att bistå med administrativt stöd under projektens gång. Kansliet bistår i nätverket genom den unika plattformen för samverkan som förbundet har samt med kunskap om parternas regelverk och kontakter.



Övriga aktiviteter

ISA – INSATSER I SAMVERKAN FÖR UNGA INOM REGION UPPSALA

Förbundet deltar i projektet ISA, Insatser i samverkan för unga. Projektet ägs av Region Uppsala och Samordningsförbundets ansvar i projektet gäller metodutveckling och transnationellt utbyte. Under hösten år 2024 startade även ISA 2.0, med samma målgrupp som ISA, men med en utveckling till fler kommuner och förvaltningar i länet. Förbundet har även i det projektet uppdrag att stödja med metodutveckling (SMAIL) samt transnationellt utbyte.

Under perioden har arbetet med uppdatering av SMAIL genomförts, för att bättre fungera i arbete med unga individer. Referensgruppen har haft två möten för att stämma av och undersöka behov av ytterligare uppdatering av arbetssättet. Grundutbildning samt fördjupningsutbildningar har genomförts för projektpersonal inom ISA samt ISA 2.0.

Ett transnationellt utbyte har genomförts under året med Ålands arbetsmarknads- och studietjänstmyndighet, AMS. Alla delprojekt i ISA, samt projektledningen, var representerade i ett besök under våren där vi besökte AMS, tillsynsenheten för hemundervisning, samt Ungdomens hus, Boozt. Detta resulterade i att AMS besökte Uppsala och fick information om förbundet, KAA (kommunala aktivitetsansvaret) inom Uppsala kommun, ISA samt ISA 2.0 i Heby samt Arbetsförmedlingen.

Inom ramen för ISA och ISA 2.0 har, tom sista december 2025, 2436 unga personer inom gruppen UVAS (unga som varken arbetar eller studerar) fått stöd via projekten, vilket innebär ökad möjlighet för återgång till studier eller arbete. Av de 2436 personerna är 1108 unga kvinnor och 1328 är unga män.

FORUM FÖR INKLUDERANDE ARBETSMARKNAD – FIA

Förbundet deltar i nätverket FIA, som för närvarande är hopslaget med arbetsgruppen för RegExPro. Syftet är att samla länets resurser för att genomföra gemensamma ansökningar till Europeiska unionen samt att utbyta erfarenheter kring tillväxt och arbetsmarknad i länet. Nätverket leds av Region Uppsala, deltagare i nätverket är förutom Region Uppsala företrädare för länets åtta kommuner, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan samt Samordningsförbundet. Förbundet erbjuder möjlighet till finansiellt processtöd om parterna väljer att göra ansökningar.

Uppföljning av insatser

Alla insatser som finansieras av förbundet följs upp kvartalsvis genom inlämnande av kvartalsrapporter från respektive styrgrupp. Individinsatser rapporterar också genom registrering i insatsdata, en digital fil där alla deltagare i insatsen registreras, därefter gör kansliet månadsvisa utdrag för uppföljning. I PM för år 2025 sammanfattas information från kvartalsrapporterna och inlämnade insatsdata närmare.

Två insatser har avslutats under år 2025 och redovisas inte i nedanstående tabell, information om dessa insatser återfinns i separat avsnitt.

FINANSIERADE INSATSER UNDER ÅR 2025

Under perioden har Samordningsförbundet helt eller delvis finansierat insatserna i efterföljande tabell (AF=Arbetsförmedlingen, FK= Försäkringskassan, Reg Ua = Region Uppsala).

	Individinsats	Insatsägare och samverkanspartner	Insatsperiod	Insatsen ligger i fas gällande uppsatta mål	Styrgruppsmöten enligt avtal	Avvikelser	Vakan-ser	Implem-tering
1	Enköping, Växtkraft	Enköpings kommun, AF, FK, Reg Ua	2025-01-01 - 2027-12-31	Delvis	Ja	Ja	Ja	Ja
2	Heby, Plattform för Individstöd i Samverkan	Heby kommun, AF, FK, Reg Ua	2021-01-01 - 2028-12-31	Ja	Ja	Nej	Nej	Ja
3	Håbo, Framsteget	Håbo kommun, AF, FK, Reg Ua	2025-01-01 - 2028-12-31	Ja	Ja	Nej	Nej	Nej
4	Knivsta, En väg in – steget vidare	Knivsta kommun, AF, FK, Reg Ua	2022-01-01 - 2027-12-31	Ja	Ja	Nej	Nej	Ja
5	Tierp, Min framtid	Tierps kommun, AF, FK, Reg Ua	2025-01-01 - 2027-12-31	Delvis	Ja	Ja	Nej	Nej
6	Uppsala, Samordnat stöd för arbete och studier	Uppsala kommun, Region Uppsala	2025-01-01 - 2027-01-31	Delvis	Ja	Ja	Ja	Ja
7	Uppsala, Kvinna Hälsa Arbete*	Redovisas i särskilt avsnitt						
8	Östhammar, Bryggan, Främjar hälsa på väg mot arbete eller studier	Redovisas i särskilt avsnitt						
9	Älvkarleby, Förstärkt stöd till arbete eller studier	Älvkarleby kommun, AF, FK, Reg Ua	2023-07-01 - 2027-12-31	Ja	Ja	Nej	Ja	Nej

	Strukturinsatser	Insatsägare och samverkanspartner	Insatsperiod	Insatsen ligger i fas gällande uppsatta mål	Styrgruppsmöten enligt avtal	Avvikelser	Vakanter	Implementering
10	Älvkarleby, Lokus-samordnare	Älvkarleby kommun, AF, FK, Reg Ua	2018-04-01 - 2027-12-31	Ja	Ja	Nej	Nej	Ja
11	Uppsala, Lokus-samordnare	Uppsala kommun, AF, FK, Reg Ua	2020-01-01 - 2026-12-31	Ja	Ja	Nej	Nej	Nej
12	Region Uppsala, RegExPro	Region Ua, AF, FK och länets åtta kommuner	2020-10-01 - 2028-06-30	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
13	Region Uppsala - Registerstudie**	Region Ua, FK	2024-09-01 - 2026-06-01	Ja	Ja	Ja	Ja	Nej

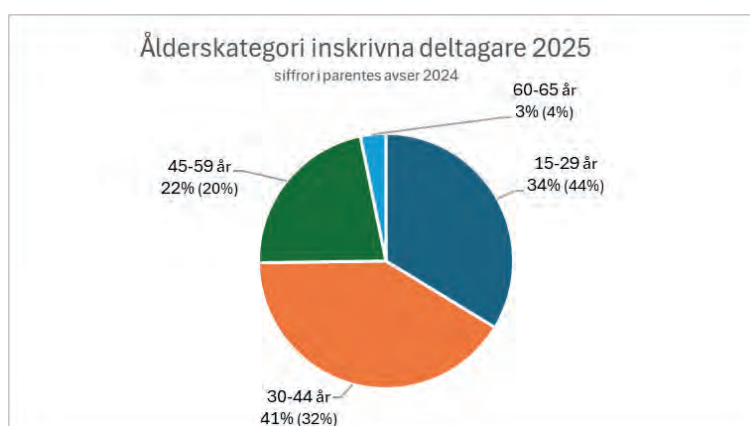
*Fullständigt namn: Kvinna Hälsa Arbeta – arbetslivsriktat stöd för att gå till arbete.

**Fullständigt namn: Registerstudie av rehabiliteringskoordinatorer inom psykiatrisk specialistvård.

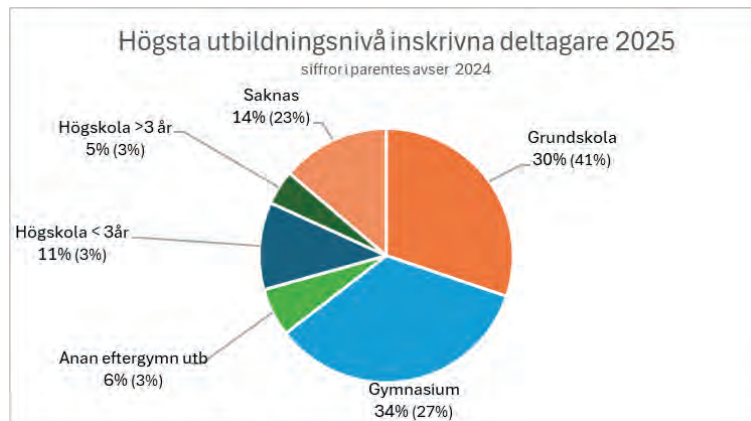
DELTAGARE I INDIVIDINSATSER

Under år 2025 har 759 deltagare fått stöd i någon av individinsatserna, 63 % kvinnor och 37% män. Den höga andelen kvinnor beror på insatsen Kvinna Hälsa som endast riktat sig till kvinnor. Av dessa har 281 deltagare avslutats från förbundets insatser varav 147 deltagare är utskrivna till arbete/studier/arbetssökande i olika omfattning, vilket innebär 52 % av totalt antal utskrivna. 125 personer (44 %) är utskrivna till arbete eller studier efter avslutad insats (55 % kvinnor och 45% män).

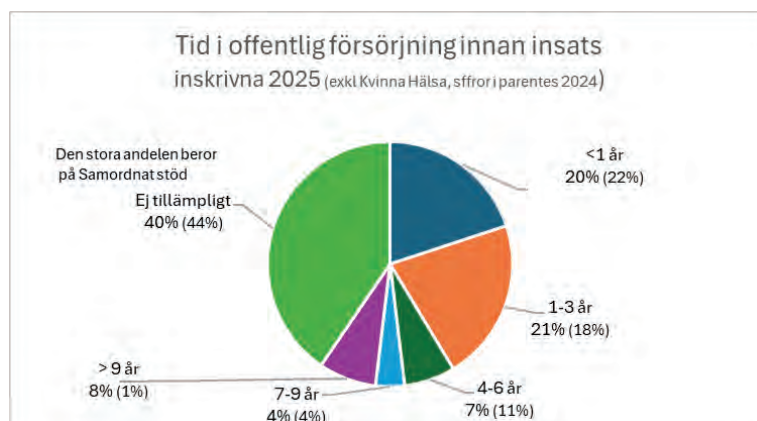
Av de deltagare som skrivits in i förbundets insatser år 2025 är 34% under 30 år, denna siffra är lägre än den varit de senaste åren, gruppen 30–44 år har dock ökat markant.



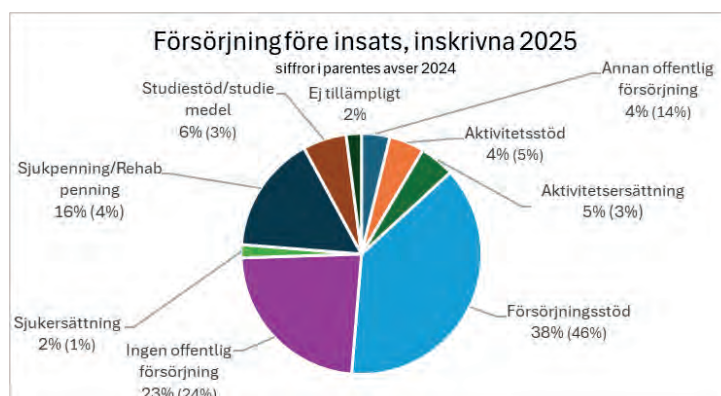
Vidare visar statistiken att 30% av deltagarna i insatserna har grundskola som högsta genomförda utbildning och 34% har gymnasium som högsta genomförda utbildning. Tillsammans har dessa två intervaller minskat något mot år 2024, medan deltagare med eftergymnasial utbildning har ökat.



Uppföljningen av tid i offentlig försörjning innan insats visar att andelen "ej tillämpligt" fortfarande är hög, 40%. Deltagare som under lång tid (4-mer än 9 år) i offentlig försörjning har ökat något från 16% år 2024 till 19% år 2025.



Uppföljningen visar även den försörjningsform deltagarna har haft innan insatsen. Andelen med försörjningsstöd har minskat medan deltagare med sjuk- rehabiliteringspenning har ökat.



RegExPro

Förbundet har under året fortsatt finansiering av insatsen RegExPro (Regional samordning av externt finansierade projekt i Region Uppsala 2.0). Syftet med insatsen är att ge ett operativt och strategiskt stöd till Uppsala läns kommuner med att ansöka om och få del av utlysta ESF-medel och annan extern finansiering.

Insatsens resultat är att 100% av inskickade ansökningar om extern finansiering i länet har beviljats, med en total summa om **125 548 285 kr**.

Pågående projekt under år 2025:

Europeiska Socialfonden (ESF)

ISA - Insatser i samverkan för unga i Region Uppsala: 40 691 289 kr

Deltagande aktörer: Region Uppsala, Heby, Håbo, Knivsta, Tierp, Uppsala, Älvkarleby & Samordningsförbundet

EU – AMIF (Asyl-, migrations- och integrationsfonden)

TIS - Tidiga insatser i samverkan: 50 980 778 kr

Deltagande aktörer: Region Uppsala, Heby, Håbo, Knivsta, Tierp, Uppsala & Östhammar

EU - Central Baltic

CeMeWe - Central Baltic mentoring women seeking employment = ca 2 346 538 kr

Deltagande aktörer: Finland (projektägare), Sverige (Region Uppsala), Estland och Lettland.

Europeiska Socialfonden (ESF)

ISA 2.0 – Insatser i samverkan för unga i Region Uppsala: 31 529 680 kr

Deltagande aktörer: Region Uppsala, Enköping, Heby, Knivsta, Tierp, Uppsala, Östhammar & Samordningsförbundet

INSATSER SOM AVSLUTATS UNDER ÅR 2025

Kvinna Hälsa Arbete – arbetslivsinriktat stöd för att gå till arbete	Individinsats
Insatsperiod: 2023-08-01 till 2025-07-31	Insatsägare och Samverkansparter: Uppsala kommun samt Region Uppsala
Syfte: Syftet med insatsen var att påskynda etablering på arbetsmarknaden för utrikesfödda kvinnor med kort tidigare skolbakgrund eller som aldrig tidigare varit yrkesverksamma i Sverige.	Måluppfyllelse: God
Bryggan - främjar hälsa på väg mot arbete eller studier	Individinsats
Insatsperiod: 2023-09-01 till 2025-12-31	Insatsägare och samverkansparter: Östhammars kommun, Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan samt Region Uppsala
Syfte: Syftet med insatsen var att ge personer i arbetsför ålder som varken arbetar eller studerar, och som antas ha långvarig ohälsa, samordnat individuellt stöd för att närma sig arbetsmarknaden samt att bryta personernas eventuella sociala utanförskap. Syftet var även att ge deltagarna stöd i att ta ansvar för sin framtid och hälsa genom sociala och fysiska aktiviteter samt genom att utveckla sociala färdigheter och aktiviteter och att stärka personernas förutsättningar att ta del av de insatser som ges inom parternas verksamheter.	Måluppfyllelse: God

SAMMANFATTANDE ANALYS AV UTFALLET

Totalt har tretton insatser pågått under år 2025. Nio insatser har varit riktade mot individ och fyra har varit strukturinsatser. Två individinsatser har avslutats under året med goda resultat.

De sammantagna resultaten visar att insatserna ligger väl i linje med de mål som satts upp av styrelsen. Många deltagare hänvisas till fortsatt arbetslivsinriktad rehabilitering hos ordinarie verksamheter eller går ut till arbete och/eller studier direkt efter avslutad insats.

Uppföljningen visar att 67 % av deltagarna gjort en stegförflyttning mot arbete eller studier utifrån förbundets mål om att mäta detta resultat, vilket oftast innebär att deltagarna hänvisas till ordinarie verksamhet hos parterna. Trots att insatserna primärt är av förrehabiliterande karaktär så visar resultaten att 44% av deltagarna har gått direkt till arbete eller studier efter avslutad insats. Detta visar att insatserna strävar efter och uppfyller i hög utsträckning de mål som satts upp av styrelsen.

Genomlysning av kvartalsrapporterna visar att uppsatta mål i insatserna nås i stor utsträckning och att merparten av styrgrupperna bedömer att insatserna kommer nå sina mål under insattiden. De strukturinsatser som varit aktuella under perioden ligger i linje med vad som förväntas och styrgruppernas bedömning är även där att målen kommer att nås inom insatsens tid.

Förbundet bistår med ett antal kompetenshöjande insatser vilka ofta sker i form av webinarier som genomförs utifrån parternas önskemål eller aktuella relevanta ämnen. Under året har 10 webinarier genomförts. Nätverksträffar har också arrangerats samt deltagande i EU-projekt där förbundet har haft en kompetenshöjande roll. Detta skapar goda förutsättningar för ökad gemensam kunskap hos parterna genom den samverkansplattform som förbundet kan erbjuda.

UPPFÖLJNING INTERNKONTROLLPLAN

Förbundet arbetar med systematisk kvalitetsutveckling för att säkra att arbetet bedrivs ändamålsenligt och med hög kvalitet. En del av detta arbete är verksamhetens internkontroll som syftar till att säkra de processer som leder fram till finansiering av insatser för parterna. Förbundet har inget verksamhetsansvar gentemot parterna men arbetar aktivt för att säkra kvalitén i processerna, bland annat genom tydliga ramar för finansiering och genom god uppföljning av verksamhetens prestationer, kvalitet och ekonomi.

Syftet med internkontrollen är att säkerställa att förbundet ägnar sig åt:

- ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter och riktlinjer

God internkontroll säkrar uppföljning av verksamhetens prestationer, kvalitet och ekonomi. Insatser och kostnader för den interna kontrollen måste stå i rimlig proportion till nyttan. De områden som följts upp under året är personal/medarbetare, verksamhetsmål samt finansierade insatser.

Uppföljningen visar att verksamheten genomförts ändamålsenligt och att tillförlitlig finansiell rapportering skett, samt att tillämpliga föreskrifter och riktlinjer efterlevts.

Personal/medarbetare

Genomgång av rutinbeskrivningar visar att dessa är uppdaterade och är väl kända för alla medarbetare. Det finns rutinbeskrivningar för samtliga identifierade huvudprocesser.

Verksamhetsmål

Genomgång av verksamhetsmålen visar att uppsatta mål har uppnåtts.

Finansierade insatser

Kvalitetssäkring sker genom att finansierade insatser redovisar kvartalsrapporter med uppföljning av mål och resultat. I denna har styrgrupperna svarat på ett antal fastställda frågor som rör styrning, måluppfyllelse, budget och vakanser. Uppföljningen visar på korrekt hantering utifrån internkontrollplanen vad gäller kvalitetssäkring, måluppfyllelse samt styrning från projektägarna.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

Samordningsförbundet ska ha en god ekonomisk hushållning. Den verksamhet som bedrivs ska vara effektiv och ändamålsenlig. Förbundet ska sträva efter att använda tilldelade medel från medlemmarna till ändamålsenlig verksamhet till nytta för målgruppen och med effektivt resursutnyttjande som grundläggande princip.

Förbundsstyrelsen har beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

- Verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutats av styrelsen.
Detta följs upp och redovisas på samtliga styrelsemöten samt arbetsutskott.
- Samlat kapital från tidigare verksamhetsår ska nyttjas till ändamålsenliga insatser för målgruppen.
Nyttjandegraden hos insatserna mot budgeterade medel har i år varit lägre än tidigare år.
- Högsta möjliga avkastning ska uppnås utan att säkerhet eller betalningsförmåga äventyras.
Kapital finns avsatt i Nordea kortränfefond
- Förbundet ska vara självfinansierat genom medlemsavgifter och får inte teckna lån och kreditera utöver vad som krävs för att verksamheten ska fungera,
Inga lån eller krediter är tagna

Samtliga verksamhetsmål är uppfyllda. Ett av de finansiella målen har påverkats av att insatserna ej nyttjat sina budgeterade medel fullt ut. God ekonomisk hushållning bedöms ha uppnåtts.

Budget och medelstildelning

Samordningsförbundets budget ska enligt lag fastställas i november året innan räkenskapsåret. Budget för år 2025 har fastställts av förbundsstyrelsen den 28 november år 2024.

Staten står för hälften av medlemsavgiften genom Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Från Region Uppsala kommer 25 % medan länets åtta kommuner delar på resterande 25 %.

Medlemsintäkterna har varierat under åren med en högsta nivå på 24 000 tkr vid uppstarten och som lägst 20 200 tkr. Den totala tilldelningen för år 2025 är 23 428 tkr, vilket är marginellt högre tilldelning än för år 2024. Tillsammans med det samlade överskottet från tidigare år på 4 495 tkr (bunden reservfond ej medräknad) fanns 27 923 tkr att tillgå för förbundets verksamhet under helåret 2025.

Kapitalförvaltning

Överskottet från verksamhetens uppstartsfas har placerats i Nordeas institutionella kortränfefond. Värdet av fonden uppgår 2025-12-31 till 6 428 tkr.

Ovanstående placering följer av styrelsen beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Inga väsentliga förändringar har skett, kansliets sammansättning går att läsa om under punkten kansli och utvecklingsgrupper, se sid 10.

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Konjunkturläget ökar riskerna för att fler ska stå utan arbete. En ytterligare försämrad konjunktur kan påverka våra parterers prioriteringar. Om parternas regelverk och uppdrag ändras kan fokus för förbundets verksamhet också behöva ändras och justeras utifrån vilka behov som uppstår. De begränsade resurserna inom förbundet innebär en sårbarhet vad gäller möjliga resultat som kan åstadkommas om parternas fokus ändras.

Kostnader för förtroendemannastyrningen uppgick till 455 tkr under år 2025, att jämföra med 429

Ekonomisk redogörelse

KOMMENTAR TILL ÅRSREDOVISNING 2025

År 2025 redovisar Samordningsförbundet Uppsala län ett överskott på 1 653 tkr, att jämföra med 2024 års underskott på -1 864 tkr.

Budgeten för 2025 var satt till -3 716 tkr, resultat före finansiella intäkter uppgår till 1 332 tkr så budgetdifferensen är 5 048 tkr.

Avvikelsen beror i första hand på att det rekvirerats mindre pengar från insatserna än budgeterat, hela 3 874 tkr har återförts till Samordningsförbundet.

I år har förbrukningskvoten på utbetalda insatsmedel i jämförelse med budget varit lägre än på flera år, 82% att jämföra med 96% år 2024.

Personalkostnaden underskred budget med 1 300 tkr, beroende på en vakans samt att uppbokning av pensionskostnad ej behövde nyttjas.

ISA projektet har löpt på under året, två av ordinarie personal har en mindre del av sin tid finansierad från ESF.

Inga investeringar har gjorts under året vilket är i linje med förbundets uppdrag.

Ekonomisk översikt (belopp i TSEK)

	Utfall 2025	Utfall 2024	Prognos 2025	Budget 2025
Intäkter				
Medlemsavgifter	23 428	23 322	23 428	23 428
Försäljning tjänster	297	0	290	0
Övr rörelseintäkter	7	13	0	0
ISA projektet	347	729	700	700
Kostnader				
Samverkansinsatser	-18 249	-20 580	-19 886	-22 194
Förtroendevalda	-455	-429	-500	-600
Förvaltning	-3 536	-4 812	-3 900	-4 350
Förvaltning ISA projektet	-491	-689	-700	-700
Övr kostnader ISA projektet	-16	-22	0	0
Verksamhetens resultat	1 332	-2 468	-568	-3 716

Balanskravsavstämning

Kommunallagens reglering kring återställande av balanskrav är inte aktuell för Samordningsförbund, vilka verkar utifrån Lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210).

Under ekonomisk förvaltning §21 i denna lag finns hänvisningar till de paragrafer som skall tillämpas i kommunallagen (2017:725) och §12 i kommunallagen (Reglering av balanskravsresultat) är ej med bland dessa.

Förtroendevalda och förvaltning

Kostnader för förtroendemannastyrningen uppgick till 455 tkr under år 2025, att jämföra med 429 tkr 2024, budgeten var satt till 600 tkr.

Förvaltningen har för år 2025 förbrukat 3 536 tkr, budgeten var satt till 4 812 tkr. En vakans samt ej nyttjade uppbokade pensionskostnader bidrar till avvikelsen.

Kostnad förtroendevalda och förvaltning, TSEK			
	Utfall 2025	Utfall 2024	Budget 2025
Förtroendevalda	455	429	600
Utfall mot budget	76%		
<hr/>			
Förvaltning	3 536	4 812	4 350
Utfall mot budget	81%		

Samverkansinsatser

Förbrukningskvoterna i efterföljande tabell visar samverkansinsatsernas förbrukade medel i jämförelse med en linjär förbrukning över tid. Målvärdet är 100 %. Avvikande värden innebär att insatsen har förbrukat mer eller mindre än vad som är rimligt och syftar till att ge signal om extra uppmärksamhet. Tabellen visar att insatsernas faktiska förbrukning i de flesta fall är något lägre än förväntat.

Årets förbrukningsgrad uppgår till 82% efter två år med hög förbrukningsgrad 96% år 2024 och 95% år 2023.

Samverkansinsatser				
		Utfall TSEK 2025	Utfall TSEK 2024	Förbrukningsgrad 2025
Insatsnamn	Insatsägare			
Växtkraft	Enköpings kommun	2 478	2 392	90%
Plattform för individstöd	Heby kommun	2 271	2 354	93%
Framsteget	Håbo kommun	1 950	3 718	100%
En väg in - steget vidare	Knivsta kommun	1 255	1 655	78%
RegExPro	Region Uppsala	674	1 230	88%
Konferens	Region Uppsala	0	23	0%
Reg studie av rehabkoordinator	Region Uppsala	126	0	37%
Min Framtid	Tierps kommun	2 611	4 278	98%
Lokussamordnare	Uppsala kommun	194	377	69%
Samordnat stöd	Uppsala kommun	2 398	0	69%
Förstudie pilotprojekt	Uppsala kommun	0	112	0%
Kvinna Hälsa Arbete	Uppsala kommun	382	985	49%
Lokussamordnare	Älvkarleby kommun	153	151	96%
Förstärkt stöd till arbete eller studier	Älvkarleby kommun	1 472	770	79%
Bryggan inkl förlängning	Östhammars kommun	1 466	1 819	79%
Summa samverkansinsatser		17 430	19 864	
Ekonom projektstöd		435	407	
Verksamhetsutvecklare		358	273	
Kompetenshöjande insatser		26	36	
Summa övriga samverkansinsatser		819	716	
Summa samverkansinsatser totalt		18 249	20 580	

Insatser 2025 utfall-budget				
		Utfall TSEK 2025	Utfall TSEK 2024	Förbrukningsgrad mot budget 2025
Samverkansinsatser		17 430	19 864	82%
Övriga samverkansinsatser		819	716	92%
Summa		18 249	20 580	

RESULTATRÄKNING

Samordningsförbundet Uppsala län		2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31	Budget 2025-12-31
Verksamhetens intäkter				
Rörelseintäkter	Not 1	23 428 000	23 322 000	23 428 000
Försäljning av tjänster		297 270	0	0
Övriga rörelseintäkter		6 783	12 427	0
ISA projektet		346 515	729 230	700 000
Summa verksamhetens intäkter		24 078 568	24 063 657	24 128 000
Verksamheten kostnader				
Kostnader för samverkansinsatser	Not 2	-17 430 647	-19 864 114	-21 304 000
Övriga kostnader ESF projekt		-15 874	-21 924	0
Övriga driftskostnader	Not 3	-582 547	-695 199	-630 000
Kostnader för lokaler		-324 075	-296 813	-300 000
Kostnader för personal	Not 4	-4 393 505	-5 654 490	-5 610 000
Avskrivningar				
Avskrivningar inventarier		0	0	0
Verksamhetens nettokostnader		-22 746 648	-26 532 540	-27 844 000
Verksamhetens resultat		1 331 920	-2 468 883	-3 716 000
Valutakursförlust		-43	0	0
Finansiella intäkter	Not 5	329 196	608 706	0
Finansiella kostnader	Not 5	-8 171	-4 137	0
Resultat efter finansiella poster		1 652 902	-1 864 314	-3 716 000
Årets resultat		1 652 902	-1 864 314	-3 716 000

BALANSRÄKNING

Samordningsförbundet Uppsala län		2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	Not 6	0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	Not 7	69 817	33 874
Interimsfordringar	Not 8	0	80 000
Summa fordringar		69 817	113 874
Kortfristiga placeringar	Not 9	6 428 302	6 242 778
Kassa och bank	Not 10	6 830 355	5 591 879
Summa kassa och bank		13 258 657	11 834 657
Summa omsättningstillgångar		13 328 474	11 948 531
SUMMA TILLGÅNGAR		13 328 474	11 948 531
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bunden reservfond		1 000 000	1 000 000
Balanserat resultat		4 495 450	6 359 764
Årets resultat		1 652 902	-1 864 314
Summa eget kapital		7 148 352	5 495 450
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		5 441 563	5 530 390
Övriga kortfristiga skulder	Not 11	489 304	622 313
Interimsskulder	Not 12	249 255	300 378
Summa kortfristiga skulder		6 180 122	6 453 081
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		13 328 474	11 948 531

KASSAFLÖDESANALYS

Samordningsförbundet Uppsala län	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Den löpande verksamheten		
Årets resultat	1 652 902	-1 864 314
Justeringar för poster som ej ingår i kassaflödet		
Avskrivningar	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	1 652 902	-1 864 314
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	44 057	433 782
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-272 959	101 292
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 424 000	-1 329 240
Årets kassaflöde	1 424 000	-1 329 240
Likvida medel från årets början	11 834 657	13 163 897
Likvida medel vid årets slut (fond samt kassa)	13 258 657	11 834 657
Förändring i likvida medel	1 424 000	-1 329 240

DRIFTSREDOVISNING

Driftsredovisning (belopp i TSEK)					
		Budget 2025	Utfall 2025	Diff mot budget 2025	Utfall 2024
Medlemsavgifter		23 428	23 428	0	23 322
Försäljning tjänster		0	297	297	0
Övriga rörelseintäkter		0	7	7	13
ISA projektet		700	347	-353	729
Summa intäkter		24 128	24 079	-49	24 064
Förtroendevalda		-600	-455	145	-429
Kansli och kringkostnader		-4 350	-3 536	814	-4812
Kansli ISA projektet		-700	-491	209	-689
Övrigt ISA projektet		-16	-16	-22	
Summa kansli och styrelse		-5 650	-4 498	1 152	-5 952
Individinriktade					
Växtkraft	Enköpings kommun	-2 753	-2 478	275	-2392
Plattform för individstöd	Heby kommun	-2 447	-2 271	176	-2354
Framsteget	Håbo kommun*	-1 808	-1 950	-142	-3718
En väg in - steget vidare	Knivsta kommun	-1 599	-1 255	344	-1655
Min framtid	Tierps kommun	-2 673	-2 611	62	-4278
Reg studieKvinna Hälsa Arbeta	Uppsala kommun	-786	-382	404	-985
Samordnat stöd för arb/studier	Uppsala kommun	-3 492	-2 398	1 094	0
Förstärkt stöd för arb/studier	Älvkarleby kommun	-1 864	-1 472	392	-770
Bryggan	Östhammars kommun	-1 860	-1 466	394	-1819
Strukturinriktade					
RegExPro	Region Uppsala	-1 245	-674	571	-1230
Konferens	Region Uppsala				-23
Förstudie pilotprojekt	Uppsala kommun	0	0	0	-112
Lokussamordnare	Uppsala kommun	-280	-194	86	-377
Lokussamordnare	Älvkarleby kommun	-160	-153	7	-151
Summa individ och strukturinsatser		-21 304	-17 430	3 874	-19 864
Övriga samverkansinsatser					
Ekonom projektstöd		-420	-435	-15	-407
Verksamhetsutvecklare		-420	-358	62	-273
Kompetenshöjande insatser		-50	-26	24	-36
Summa övriga samverkansinsatser		-890	-819	71	-716
Totalt verksamhet		-3 716	1 332	5 048	-2 468
Finansiella inäkter och kostnader		0	321		604
Totalt 2025-12-31		-3 716	1 653	5 048	-1 864

* Håbo har under året fått ett tillägg på 150 tkr

Kända differenser efter inlämnade avvikelser, Växtkraft, RegExPro, Bryggan, Kvinna Hälsa, Registerstudie samt delar av Samordnat stöd.

REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år och följer lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR (2018:597).

- Periodiseringar av intäkter och kostnader har skett för att ge en rättvisande bild av resultat och finansiell ställning.
- Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar sker enligt plan över 5 år.
- Finansiella tillgångar som innehas för att generera avkastning eller värdestegring värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6 §.
- Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationell leasing.

NOTER TILL BALANS- OCH RESULTATRÄKNING 2025

Samordningsförbundet Uppsala län		2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Not 1	Rörelseintäkter		
	Enköpings kommun	697 485	695 314
	Heby kommun	206 181	206 790
	Håbo kommun	329 657	330 398
	Knivsta kommun	302 735	295 880
	Tierps kommun	303 382	305 547
	Uppsala kommun	3 562 013	3 539 137
	Älvkarleby kommun	137 138	138 028
	Östhammars kommun	318 409	319 406
	Region Uppsala	5 857 000	5 830 500
	Försäkringskassan/Arbetsförmedlingen	11 714 000	11 661 000
	Summa medlemsavgifter/rörelseintäkter	23 428 000	23 322 000
Not 2	Kostnader för samverkansinsatser		
	Växtkraft, Enköping	-2 478 232	-2 391 970
	Plattform för individstöd/samv, Heby	-2 270 768	-2 354 031
	Framsteget, Håbo	-1 949 646	-3 717 916
	En väg in - steget vidare, Knivsta	-1 254 859	-1 655 333
	RegExPro, Region Uppsala	-674 288	-1 229 460
	Registerstudie av rehab koordinator	-126 267	0
	Konferens, Region Uppsala	0	-23 214
	Min Framtid, Tierp	-2 610 992	-4 277 441
	Lokussamordnare, Uppsala	-194 597	-376 525
	Kvinna Hälsa Arbete, Uppsala	-381 929	-984 905
	Samordnat stöd för arbete/studier, Uppsala	-2 397 752	0
	Förstudie pilotprojekt, Uppsala	0	-112 500
	Lokussamordnare, Älvkarleby	-153 040	-151 130
	Förstärkt stöd till arbete eller studier, Älvkarleby	-1 472 162	-770 200
	Bryggan, Östhammar	-1 466 115	-1 819 489
	Summa kostnader samverkansinsatser	-17 430 647	-19 864 114
Not 3	Övriga driftskostnader		
	Förbrukningsinventarier	-29 823	-30 623
	IT-tjänster, programvaror	-172 995	-272 911
	Konsultarvoden	0	-5 000
	Medlemsavgifter, NNS och Sobona	-90 816	-90 304
	Kostnad revision	-137 200	-101 116
	Kostnad egna konferenser	-58 200	-31 716
	Övriga kostnader	-93 513	-163 529
	Summa övriga driftskostnader	-582 547	-695 199
Not 4	Kostnader för personal		
	Arovoden till ledamöter	-329 104	-309 203
	Lön tjänstemän	-2 675 871	-3 011 110
	Pensions- övriga gruppförsäkringar	-474 959	-1 253 147

	Kompetensutveckling	-28 505	-24 744
	Förändring av semesterlöneskuld	80 122	-420
	Arbetsgivaravgifter	-926 573	-1 029 300
	Övr personalkost, förmåner, representation	-38 615	-26 566
	Summa kostnader för personal	-4 393 505	-5 654 490
Not 5	Finansiella kostnader och intäkter		
	KPA överskottsfond	32 036	96 658
	Realiserade vinster Nordea kortrränta	185 524	253 386
	Ränteintäkt bankkonton	111 636	258 662
	Summa Finansiella intäkter	329 196	608 706
	Räntekostnader skattekonto	-8 171	-4 137
	Summa Finansiella kostnader	-8 171	-4 137
Not 6	Materiella anläggningstillgångar		
	Inventarier	353 832	353 832
	Ack avskrivningar inventarier	-353 832	-353 832
	Summa materiella anläggningstillgångar	0	0
Not 7	Kortfristiga fordringar		
	Kundfordringar	50 000	0
	Momsfordran	19 808	33 854
	Skattekonto	9	20
	Summa övriga kortfristiga fordringar	69 817	33 874
Not 8	Interimsfordringar		
	ISA projektet ej utbetalt	0	80 000
	Summa interimsfordringar	0	80 000
Not 9	Kortfristiga plaseringar		
	Nordea institutionell kortrränta	6 428 302	6 242 778
	Summa kortfristiga plaseringar	6 428 302	6 242 778
Not 10	Kassa och bank		
	Plusgirokonto	6 830 115	5 591 640
	Sparkonto	240	239
	Summa kassa och bank	6 830 355	5 591 879
Not 11	Övriga kortfristiga skulder		
	Personalens källskatt	-78 398	-84 860
	Avräkning särskild löneskatt på pensioner	-331 199	-449 086
	Upplupna arbetsgivaravgifter	-79 707	-88 367
	Summa övriga kortfristiga skulder	-489 304	-622 313
Not 12	Interimsskulder		
	Upplupna semesterlöner	-129 550	-190 517
	Beräknad uppl soc avg semesterskuld	-40 705	-59 860
	Övr upplupna kostnader/förutbet intäkter	-79 000	-50 001
	Summa interimsskulder	-249 255	-300 378



SAMORDNINGSFÖRBUNDET UPPSALA LÄN
Storgatan 27 | 751 85 Uppsala | 018-18 58 40
info@finsam uppsala.se | www.finsam uppsala.se



Socialdemokraterna

ÅRSBUDGET 2027

Östhammars kommun

Inriktning och prioriteringar

Östhammars kommun behöver en skola för alla. Genom omsorg, lärande och lek lägger förskolorna grunden för det livslånga lärandet. Vi ska kunna garantera en trygg förskola och skola och att stödfunktioner finns tillgängliga för alla barn och elever. Grundskolan behöver få bättre förutsättningar för att kunna möta alla elever, och ge stöd och hjälp efter behov. Elevhälsan har en viktig del av skolans arbete. Det hälsofrämjande arbetet, ändamålsenliga lokaler och inspirerande utemiljöer ser vi som viktiga förutsättningar för att nå målet att skapa en skola med rätt förutsättningar så att fler elever får lyckas, må bra och få gymnasiebehörighet.

Östhammars kommun behöver en starkare gemenskap. Ett lärande samhälle ger alla medborgare förutsättningar att kunna påverka sitt och andras liv. Att utvecklas och lära sig nya saker under hela livet gör att vi växer som människor och ger oss möjlighet att våga ta oss an nya utmaningar. Biblioteken, folkbildningen, vuxenutbildningen och ett aktivt föreningsliv, är exempel på verksamheter som är viktiga för vuxnas lärande. På motsvarande sätt främjar en lärande organisation medarbetarnas utveckling och förmågor. Att verka för en organisation som uppmuntrar, utbildar och planerar för en utveckling av arbetsuppgifter bidrar till en ökad delaktighet och engagemang inom hela den kommunala verksamheten. Verksamheterna behöver också en lyhörd politik, som styr med tydlighet och långsiktighet i sina beslut. En stabil och erfaren politisk ledning kan också ge förutsättningar för en trygg och utvecklande arbetsmiljö och en kommunal ekonomi i balans. **Tillit** skapas i möten mellan människor. Kommunen är den del av samhället som ligger närmast medborgarna. Det skapar ett särskilt ansvar för oss.

Goda förutsättningar att utöva **kultur och fritidsaktiviteter** är viktiga faktorer för kommunens attraktivitet och för en god folkhälsa. Vi vill i kommunens regi och genom samarbete med föreningslivet och civilsamhället, skapa mötesplatser och aktiviteter för alla medborgare. Möjlighet till bildning, kultur, rörelse och ett aktivt föreningsliv ska inte behöva vara grädde på moset, utan är en viktig del av välfärden och avgörande i vår demokratiska samhällsbyggnad. Vår kommunala kulturskola bidrar till att alla barn och ungdomar ges möjlighet att utveckla sig inom musik, dans och teater. Den ska fortsatt vara avgiftsfri.

Östhammars kommun ska präglas av en **samhällsplanering** som motverkar segregation inom alla områden. Alla upplåtelseformer för bostäder är lika viktiga. Hyresrätter, bostadsrätter och villor ska kunna erbjudas, även i nya bostadsområden som planeras i vår kommun. Stiftelsen Östhammarshem ska ta ett stort ansvar att möjliggöra för kommunens ungdomar att kunna flytta hemifrån och att ge äldre

alternativ till villaboende, men också för att öka inflyttningen till kommunen, genom att producera fler hyreslägenheter. Det gör också att företag kan få tag på lokal arbetskraft och underlättar både för redan etablerade företag, som för ny företagsetablering i vår kommun. Östhammars Kommun har ett **starkt näringsliv**. Vår lokala och regionala arbetsmarknad är fortsatt stabil med en mycket låg arbetslöshet. Vi vill bidra till att det fortsätter, genom ett aktivt näringslivsarbete. Ambitionen i alla kontakter och all myndighetsutövning är god service, men alltid med bibehållen rättssäkerhet och likabehandling.

Ålder, kön, etnicitet, och ekonomiska förutsättningar ska inte påverka hur du blir behandlad i den kommunala verksamheten. Myndighetsbeslut ska alltid präglas av professionalitet och rättssäkerhet. Medborgarna ska kunna känna sig **trygga, uppleva gemenskap och känna sig delaktiga** i Östhammars kommun. Alla ska kunna fungera som självständiga individer, som har möjligheter att göra egna val utifrån intressen, önskemål och behov. När den enskilde behöver stöd ska kommunen, tillsammans med den enskilde, anhöriga, regionen, myndigheter och civilsamhället, samverka och möta upp behoven.

Östhammars kommun behöver en värdig äldreomsorg. Samhället ska kunna ta vara på de erfarenheter och kunskaper som människor förvärvat genom livet. Kommunens omsorg och vård av äldre ska kännetecknas av trygghet, delaktighet och ett värdigt och positivt bemötande. Hjälp och stödet ska anpassas efter den enskildes behov och önskemål. En god arbetsmiljö och fler undersköterskor inom äldreomsorgen är viktigt för att det ska vara möjligt.

I den kommunala verksamheten ska klimatpåverkan och miljökonsekvenser beaktas. Återbruk ska föregå nyinköp. Vi har tydligt fokus på att använda digitala lösningar och att köpa in lokalproducerade produkter och tjänster. Vattenkvaliteten i våra innerfjärdar och vattendrag är i många fall dålig. Kommunen ska tillsammans med sakkunniga och mark- och vattenägare driva på för minskade utsläpp.

Tillsammans med Region Uppsala arbetar vi för god kollektivtrafik längs pendlingsstråken, såväl som genom anropsstyrd trafik på landsbygden. Den levande landsbygden är en viktig del av vår kommun. Vi vill ge bättre möjligheter och initiera ett ökat samarbete med lokala ideella engagemang och föreningar.

Den beskrivna riktningen kan sammanfattas i två strategiska inriktningsområden för Östhammars kommun: **God välfärdsleverans** och **God samhällsutveckling**. Arbetet med att koppla mål och styrta till inriktningsområdena sker i respektive nämnd.

Ekonomi

För året 2027 föreslår Socialdemokraterna en uppräknig av nämndernas budget med 3,7 % (inkl. demografisk justering) och ett resultatmål om 1,5 %. För 2028 och 2029 prognostiserar vi för ett resultatmål på 2 % årligen. Förklaringen till resultatmålet 2027 är det svåra ekonomiska läget som vi har befunnit oss i och som fortfarande är kännbar för både kommunen och dess medborgare. Svenska hushåll pressas fortfarande hårt av höga priser och den ekonomiska återhämtningen har försenats. Arbetslösheten i landet är hög, samtidigt som vi har en förändrad demografi med färre andel i arbetsför ålder. Och till det är statens styrning, i form av en hög andel riktade stadsbidrag, alltför detaljerad och kortsiktig. Vi ser också en hel del underfinansierade statliga reformer, som gör att kommunens budget behöver täcka upp. Det finns också en mycket stor osäkerhet i omvärlden idag. Allt detta påverkar även den kommunala ekonomin.

Det är också alltid viktigt att lägga en kommunbudget som tillgodoser verksamheternas behov och förutsättningar. Det gör att vi får en bättre välfärdsleverans till våra kommuninvånare. Socialdemokraterna i Östhammars kommun budgeterar därför ett resultat för 2027 på 27 miljoner kronor vilket motsvarar 1,5 % av skatteintäkter samt kommunalekonomisk utjämning och statsbidrag. Vi ser inte att välfärden idag klarar av att stå tillbaka för skattesänkningar. Vi väljer istället att lägga pengarna på äldreomsorgen, skolan och kultur och fritid. Det är en investering för framtiden!

Vi har också räknat in följande satsningar:

Höjt friskvårdsbidrag: 500 kr per anställd och år.

Extra lönesatsning för undersköterskor: 500 kr per anställd och månad

Kompensation för höjd internhyra: 10,4 mnkr

Körkortsutbildning för gymnasieelever: 0,8 mnkr

Aktivitetskrav: 2,4 mnkr

Fysiska läromedel i skolan: 1,25 mnkr

Skydds jakt: 0,3 mnkr

Satsning på barn och ungdomsverksamhet: 1 mnkr

Förstärkt vägunderhåll: 2,5 mnkr

Fältverksamhet: 0,45 mnkr

Bostadsåtgärder: 0,5 mnkr

Extra reformutrymme: 2,9 mnkr

Gemensam it-nämnd: 2,0 mnkr

Driftsbidrag Östhammar Vatten: 3,2 mnkr

Övriga politiska satsningar och prioriteringar 2027.

Vi sätter välfärden före höga resultat och sänkta skatter. Vi vill ge våra verksamheter arbetsro och stabilitet. Att ha en trygg och stabil ekonomi innebär också att de mål vi sätter upp är möjliga att nå, genom att nämnder och styrelser får rimliga ekonomiska förutsättningar. För 2027 prioriterar Socialdemokraterna i Östhammars Kommun:

- En satsning på äldreomsorgen för att ta bort minutscheman och skapa mindre arbetsgrupper inom hemtjänsten (Vård- och omsorgsnämnden + 7 miljoner)
- En satsning på elevhälsan för att ge fler barn och elever bättre möjligheter att må bra, lyckas i skolan och uppnå gymnastiebehörighet. Satsningen ska också förbättra för elever med olika svårigheter och diagnoser, bland annat ADHD, ADD och Autism, i deras skolsituation. Ökade medel ska täcka anställning av fler speciallärare, specialpedagoger, kuratorer och skolsköterskor. (Barn- och Utb.nämnden + 7 miljoner)
- En satsning på kultur och fritid, genom extra tillskott till föreningsstöd, mötesplatser för unga, funkis* och äldre, för musik på äldreboenden och friluftsbad. (Kultur- och fritidsnämnden + 1 miljoner)

Ekonomisk tilldelning 2026	Majoriteten (SD+M+KD+BOA)	S	Förändring
Kommunfullmäktige	63 943	63 943	
Kommunstyrelsen	261 752	258 867	-2,9 milj.
Bygg- och miljönämnden	6 752	6 752	
Kultur- och fritidsnämnden	59 947	60 947	+ 1 milj.
Barn- och utbildningsnämnden	679 363	686 363	+ 7 milj.
Vård- och omsorgsnämnden	684 890	691 890	+ 7 milj.
Resultat i % av skatteintäkter	2 %	1,5 %	0,5 %

Tabellen visar skillnaden mellan de politiskt styrande partierna (SD+M+KD+BOA) förslag till ekonomisk fördelning mot Socialdemokraternas förslag (skuggad). Siffror i tusen kronor.

Ett resultat på 1,5 istället för 2 % innebär 9 miljoner mer till välfärden. En skattesänkning på 5 öre innebär mer än 3 miljoner mindre till välfärden. 3 miljoner tas också från kommunstyrelsens extra reformutrymme på totalt 6 miljoner.

*Funkis = vardagsuttryck för människor med funktionsnedsättning.

Budget 2027

Vänsterpartiet Östhammar



PÅ DIN SIDA

Vänsterpartiet Östhammar prioriterar vård, omsorg och skola

Vi sänker resultatmålet till 1,0% och får genom det 18,0 mkr till andra prioriteringar. Utöver detta tar vi bort skattesänkningen på 5 öre vilket ger 3,0 mkr. Prioriteringen av undersköterskor låter vi fackföreningen göra. Vi lägger istället pengarna på kortare arbetstid med bibehållen lön - där hämtar vi hem ytterligare 2,7 mkr. Totalt har Vänsterpartiet andra prioriteringar på 23,7 mkr fördelat enligt nedan:

9,5 mkr satsas på VON, fördelat enligt följande:

- 0,5 mkr på utbildning om hur sexuella övergrepp och andra övergrepp ska upptäckas, rapporteras och undvikas.
- 9 mkr i arbetstidsförkortning på försök.

Formerna för arbetstidsförkortningen förhandlas fram mellan berörd fackförening och arbetsgivaren i de vanliga förhandlingarna. Vänsterpartiet ser till att det finns medel för att vård och omsorg skall kunna genomföra en arbetstidsförkortning på några enheter. Efter ett år görs en utvärdering och om det visar sig ha förbättrat arbetsvillkoren och det finns ekonomi till det så permanentas kortare arbetstid.

Sex och samlevnad upphör inte för att man behöver kommunens omsorg i någon form. Personal och brukare ska kunna känna sig trygga i kommunens omsorg och vård. Om det uppstår problem så skall det finnas en handlingsplan och omsorgspersonalen skall ha kunskaper hur och till vilken man kan få stöd och hjälp. Under året kan t.ex. det vara en utbildnings dag/dagar i hur sex och samlevnad skall hanteras i vården. Hur det planeras och genomförs löses inom VON.

Till BUN vill vi satsa 5,2 mkr utöver det som majoriteten har budgeterat. Det fördelas enligt följande:

- 0,5 mkr för att uppdatera sex och samlevnads utbildning. Då framför allt med inriktning HBTQ i perspektivet.
- 4,7 mkr till satsning på att alla elever skall kunna få behörighet till gymnasiet och att så kallade hemmasittare skall kunna få sin undervisning.

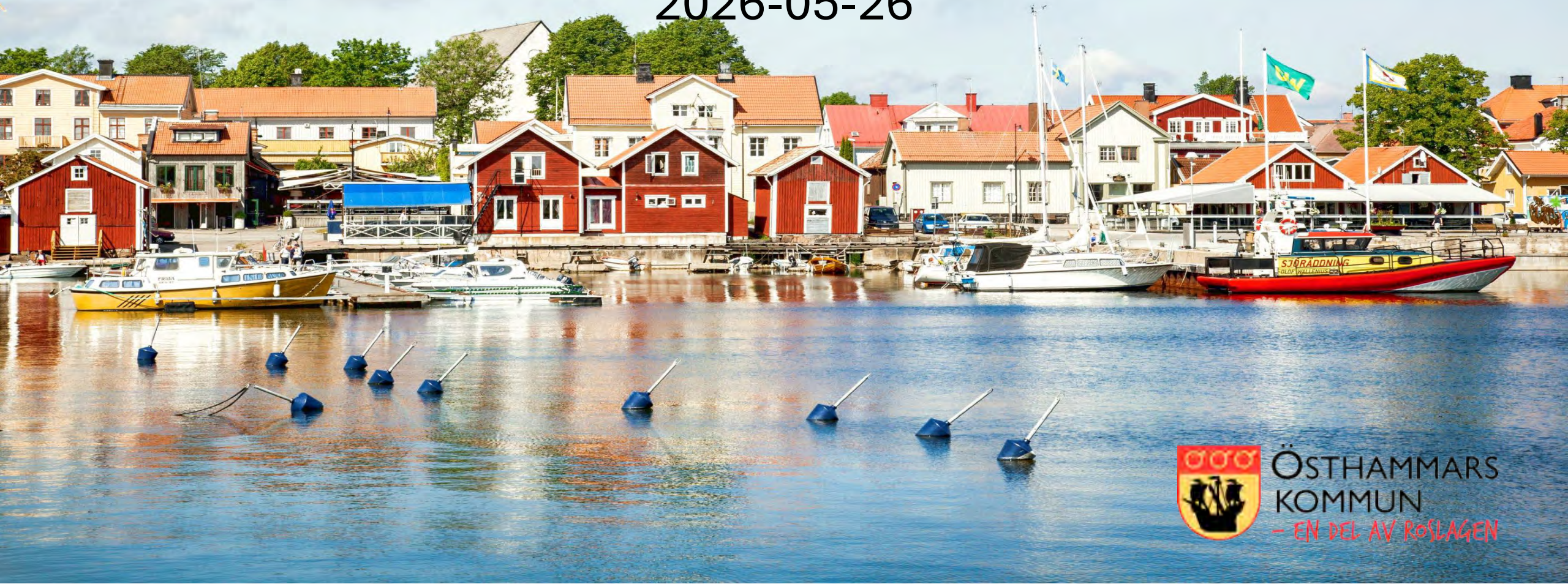
Att bara 75- 80% av eleverna klara gymnasiebehörighet är inte godtagbart i ett modernt samhälle. Mer insatser och fler vuxna i skola behövs.

Efter att lyssnat till ungdomarnas syn på sex och samlevnad finns det en hel del övrigt att önska. Vänsterpartiet anser att en uppfräschning av kunskaperna är på sin plats. Vad, när och hur löses inom BUN. Dock är det viktigt att allt är vetenskapligt och beprövad kunskap.

Resultatbudget 2027				
mkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Vänsterpartiets budget för 2027
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADE				
Verksamhetens Intäkter	355,1	351,2	371,6	
Verksamhetens kostnader	-1872,8	-1952,1	-2053,6	
Avskrivningar	-79,7	-68,4	-74,6	
Summa verksamhetens nettokostnader	-1597,5	-1669,3	-1756,6	
Skatteintäkter mm				
Skatteintäkter	1264,2	1323,9	1354,1	
Generella stadsbidrag o utjämning	397,1	408	449,6	
Summa verksamhetens resultat	63,9	62,6	47,1	
Finansiella intäkter	5,2	1,6	1,6	
Finansiella kostnader	-16,4	-12,6	-12,6	
Resultat efter finansiella poster	52,8	51,6	36,1	18,1
Extraordinära intäkter	0	0	0	
Extraordinära kostnader	0	0	0	
ÅRETS RESULTAT	52,8	51,6	36,1	18,1
NYCKELTAL Resultat som andel av skatter		3,00%	2,00%	1,00%
Bibehållen kommunal skattesats				3
Vänsterpartiet Prioriteringar				18
Prioritering på Undersköterskor 500 i löneförmåner tas bort				2,7
Vänsterpartiets Reformutrymme				23,7

Årsbudget 2027 Plan 2028-2029

Östhammars kommun
2026-05-26



ÖSTHAMMARS
KOMMUN
- EN DEL AV ROSLAGEN

God ekonomisk hushållning

både ett **finansiellt perspektiv**
och ett **verksamhetsperspektiv**



Det finansiella perspektivet

reviderade **Riktlinjer för god ekonomisk hushållning** samt **finansiella mål**



Verksamhetsperspektivet

Verksamhetsmål med betydelse för
god ekonomisk hushållning

Därutöver övriga mål, **uppdrag** och
mål från **styrande dokument**



Ekonomi översikt, förutsättningar 2027-2029

- Vi har ett förbättrat konjunkturläge
- Fortsatt svag befolkningsutveckling, både i Sverige och i Östhammars kommun
- Åldersstrukturen fortsätter att förändras – andelen äldre ökar i snabbare takt än den arbetsföra befolkningen
- Vi har betydande investeringar och reinvesteringar framför oss
- Behov av fortsatt exploatering – möjliggöra bostäder samt inflyttning
- Exploatering Östra Östhammar
- Kompetensförsörjning



Förutsättningar Budget 2027

- Överskottsmålet i årets budget satt till 2 % av prognosticerade skatter samt generella statsbidrag
 - Överskottsmål för 2027 uppgår då till 36,1 mnkr
- I budget för 2027 föreslås att skattesatsen sänks med 5 öre.
 - För 2027 innebär det ca 3,1 mnkr i lägre intäkter
- Invånare per 1/11 2026 prognosticeras till samma antal som 1/11 2025, 22 198 personer.
 - 100 personer innebär ca 7 mnkr i skatteintäkter
- Intäkterna prognosticeras öka med 71,9 mnkr
 - Detta innebär en ökning jämfört med den budgeterade intäkten för 2026 med 4,2 %



Uppräkningar budget 2027

- För 2027 räknas budgetramar generellt upp med 47,5 mnkr vilket motsvarar 2,8 %.
- Förändringar i befolkningsstruktur har beaktats i resursfördelningen, där den samlade demografiska uppräknigen för 2027 uppgår till 13,5 mnkr.
 - varav VON 12,5 mnkr
 - varav BUN 0,7 mnkr
- Totaluppräkning, inkl. demografi, för 2027 blir då 61,0 mnkr vilket motsvarar 3,7 %
- Det vägda genomsnittet för PKV för 2027 bedöms uppgå till 3,1 procent, vilket speglar den förväntade kostnadsutvecklingen i kommunal verksamhet.



Prioriteringar Budget 2027

- Valnämndens budget minskas med 0,7 mnkr. Detta på grund av att det inte ska hållas allmänna val under 2027.
- Avsättningen i budget för att täcka driftbidrag till Östhammars vatten utökas med 3,2 mnkr och uppgår nu totalt till 8,5 mnkr.
- För att stärka lönenivåerna för undersköterskor inom VON avsätts medel motsvarande en höjning om 500 kronor per månad. Den årliga kostnaden uppgår till cirka 2,7 mnkr och tillförs nämnden.
- I budgeten ingår en höjning av friskvårdsbidraget med 500 kronor per år. Från och med 2027 uppgår bidraget därmed till 2 500 kronor per anställd.



Prioriteringar Budget 2027

- Nämnderna kompenseras till följd av ökade internhyror för verksamhetsfastigheter som kommunen själv äger. Den samlade kompensationen uppgår till 10,4 mnkr, motsvarande en hyreshöjning om 6 procent. Hyreshöjningar därutöver finansieras inom nämndernas befintliga ramar.
- IT nämndens budget utökas med 2 mnkr för 2027. Detta på grund av ökade kostnader för underhåll- och investeringsbehov samt ökade kostnader avseende IT-säkerhet.
- I syfte att stärka kommunens kompetensförsörjning erbjuds gymnasieelever, under vissa förutsättningar, möjlighet till betalt körkort. Kostnaden beräknas uppgå till 0,8 mnkr och har beaktats i budgeten.
- För att möta kostnader kopplade till aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd har medel om 2,4 mnkr avsatts i årets budget.
- För att möjliggöra riktade satsningar har 6 mnkr avsatts för detta i budgeten



Riktade satsningar 2027

- Nämnderna har tilldelats ett antal uppdrag. I budgeten avsätts därför medel centralt för riktade satsningar kopplade till dessa, enligt nedan.
 - köp av fysiska läromedel 1,25 mnkr,
 - skyddsjakt 0,3 mnkr,
 - satsning på barn- och ungdomsverksamhet 1,0 mnkr,
 - förstärkt vägunderhåll 2,5 mnkr,
 - fältverksamhet 0,45 mnkr,
 - åtgärder för att möjliggöra bostäder 0,5 mnkr.



Investeringar budget 2027

- I budget 2027 anslås 110 mnkr för investeringar. För 2028 uppgår investeringsbudgeten till 113 mnkr och för 2029 till 116 mnkr.
- Den samlade investeringsbudgeten för perioden uppgår därmed till 339 mnkr.
- En hög självfinansieringsgrad har varit styrande vid fastställandet av investeringsnivåerna.
- Större planerade investeringar, såsom exempelvis en ny skola i Alunda, har inte inkluderats i budgeten. Dessa projekt ska behandlas av kommunfullmäktige när de är tillräckligt beredda. Skälet till detta är att såväl tidpunkt för genomförande som budgetnivå i dagsläget är osäkra. När, och om, dessa projekt aktualiseras för beslut i kommunfullmäktige ska de ekonomiska konsekvenserna vara utredda i enlighet med kommunens riktlinje för god ekonomisk hushållning.



Ekonomi översikt, förutsättningar 2028-2029

- Invånare per 1/11 2026 prognosticeras till samma antal som 1/11 2025, 22 198 personer, för att sedan öka med 20 personer per år.
- Överskottsmål i procent av skatter och generella statsbidrag sätts till 2 % för åren 2028-2029
- Intäkterna prognosticeras
 - för 2028 till 1 872,2 mnkr, ökning med 60 mnkr eller 3,8 %
 - för 2029 till 1 932,0 mnkr, ökning med 58,3 mnkr eller 3,2 %



Ekonomi översikt, förutsättningar 2028-2029

- För 2028 prognosticeras budgetramarna att räknas upp med 23,5 mnkr på grund av demografi
- För 2028 prognosticeras budgetramarna att räknas upp med 49,2 mnkr vilket motsvarar ca 2,8 %.
- Totaluppräkning, inkl. demografi, för 2028 blir då 72,7 mnkr vilket motsvarar ca 4,1 %
- För 2029 prognosticeras budgetramarna att räknas upp med 11,3 mnkr på grund av demografi.
- För 2029 prognosticeras budgetramarna att räknas upp med 46,8 mnkr vilket motsvarar ca 2,6 %.
- Totaluppräkning, inkl. demografi, för 2029 blir då 58,1 mnkr vilket motsvarar ca 3,2 %



Ekonomi översikt, förutsättningar 2026-2028

- Prioriteringar avseende 2028
 - IT nämndens budget utökas med 2 mnkr
 - Budget avseende Driftbidrag Östhammars vatten utökas med 1,6 mnkr

- Prioriteringar avseende 2029
 - Valnämndens budget utökas med 0,7 mnkr (val till EU parlamentet)
 - Budget avseende Driftbidrag Östhammars vatten utökas med 2.0 mnkr



ÅRSBUDGET 2027

FLERÅRSPLAN 2028-2029



Förord

Budget 2027

Östhammars kommun står stark inför framtiden. Med budgeten för 2027 tar vi ytterligare steg för att utveckla vårt samhälle, stärka välfärden och skapa bättre förutsättningar för invånare och företag. Samtidigt gör vi det med ordning och reda i ekonomin och med respekt för skattebetalarnas pengar.

Under de senaste åren har vi tagit viktiga steg framåt. Vi har förbättrat företagsklimatet, arbetat för en tryggare kommun och genomfört investeringar som stärker både dagens verksamheter och framtidens möjligheter. I denna budget fortsätter vi på den vägen.

Trots ett förbättrat ekonomiskt läge står kommunsektorn inför stora utmaningar. En åldrande befolkning, ökade behov inom välfärden och omfattande investeringsbehov kräver tydliga prioriteringar och långsiktigt ansvarstagande. Budgeten bygger därför på principen om god ekonomisk hushållning där varje skattekrona ska användas så effektivt som möjligt.

Samtidigt väljer vi att prioritera att människor ska trivas i sin vardag och känna stolthet över sin närmiljö. Därför är välskötta och trevliga offentliga miljöer en viktig del av kommunens utveckling. Vi satsar på förstärkt vägunderhåll, ökad trygghet och åtgärder för att möjliggöra fler bostäder. Arbetet med skydds jakt förstärks för att minska skadeverkningar från bland annat vildsvin och skarv, vilket bidrar till att hålla våra parker, badplatser, grönområden mer trivsamma för invånare och besökare.

Vi gör också viktiga prioriteringar för barn och unga. Budgeten innehåller satsningar på fysiska läromedel i skolan för mindre skärmtid, kortkort för gymnasieelever inom utbildningar som stärker kommunens kompetensförsörjning samt ökade resurser till barn- och ungdomsverksamhet inom föreningslivet.

För oss är det självklart att välfärdens medarbetare ska lyftas. Därför höjs friskvårdsbidraget för kommunens anställda och en riktad lönesatsning på 6 000 kr utöver löneuppräknings till varje undersköterska i kommunens verksamheter.

Vi fortsätter också att arbeta för ett starkare näringsliv och ett bättre företagsklimat. Det är avgörande för fler jobb, ökade skatteintäkter och en levande kommun. Samtidigt fortsätter investeringarna i samhällsinfrastruktur och bostadsutveckling för att möjliggöra fortsatt tillväxt.

Budgeten för 2027 visar en tydlig politisk riktning. Vi väljer att prioritera trygghet, arbete, utbildning och tillväxt före tillfälliga lösningar och kortsiktiga projekt. Vi tror på en kommun som växer genom ansvarstagande, framtidstro och ett starkt lokalt engagemang.

Tillsammans fortsätter vi att utveckla Östhammars kommun för dagens invånare och för kommande generationer.

Majoriteten i Östhammars kommun:

Fabian Sjöberg, Moderaterna

Måns Lorichs, Sverigedemokraterna

Sabina Ståhl, Kristdemokraterna

Lars O Holmgren, Lokalpartiet BoA

Innehållsförteckning

Organisation

Vår organisation	5
------------------------	---

Budgetprocessen

Budgetprocessen.....	6
----------------------	---

Mål och uppdrag

Kommunövergripande.....	8
-------------------------	---

Mål, uppdrag och styrning av nämnderna.....	9
---	---

Ekonomi

Budgetförutsättningar.....	20
----------------------------	----

Driftbudget 2027.....	26
-----------------------	----

- Driftbudget 2026.....	25
-------------------------	----

- Driftbudgetens flerårsplan 2028 - 2029	29
--	----

Investeringsbudget.....	32
-------------------------	----

Resultatbudget.....	33
---------------------	----

Balansbudget.....	34
-------------------	----

Kassaflödesanalys.....	35
------------------------	----

Bilaga

Finansiella mål	37
-----------------------	----

Mål för samtliga nämnder.....	39
-------------------------------	----

Mål för kommunstyrelsen.....	40
------------------------------	----

Mål för övriga nämnder.....	41
-----------------------------	----

VÅR ORGANISATION

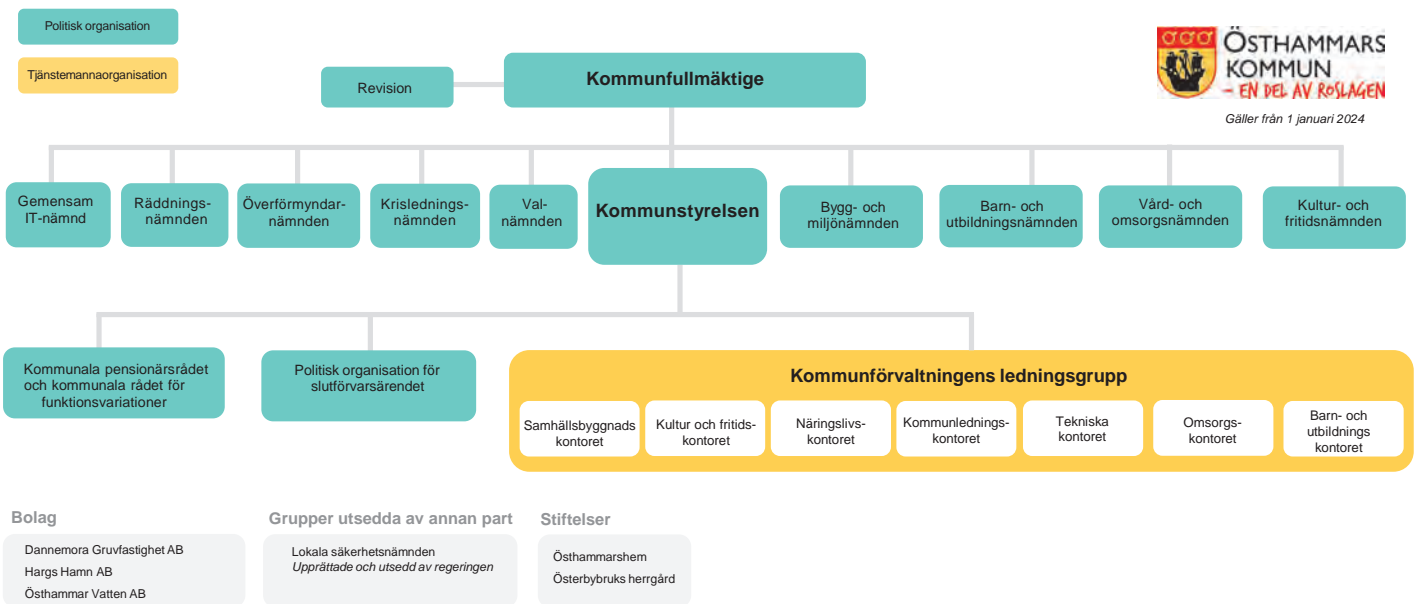


Vår organisation

Kommunens organisation består av kommunfullmäktige, politiska nämnder, en förvaltningsorganisation och bolag.

I kommunfullmäktige och de olika nämnderna sitter förtroendevalda, som har det politiska ansvaret för kommunens verksamhet. Förvaltningsorganisationen består av sju kontor uppdelade i verksamheter och enheter, samt stab och säkerhetsskyddsorganisation, där våra medarbetare arbetar med att genomföra de beslut som tas i kommunfullmäktige och nämnderna.

De kommunala bolagen är styrelseledda och har egna anställda som genomför arbetet.



Budgetprocessen

Kommunfullmäktige fastställer årligen mål och uppdrag samt fördelar resurser till nämnderna genom budgetprocessen. Syftet är att, i enlighet med kommunens ledningssystem, bidra till långsiktig god ekonomisk hushållning och att nå både verksamhets- och finansiella mål. I juni beslutar kommunfullmäktige om budget för kommande år och flerårsplan för de två följande åren. Budgethandlingen klargör mål, uppdrag och ekonomiska ramar för drift och investeringar.

Budgetförutsättningar

Budgetarbetet startar under hösten efter att Sveriges kommuner och regioner (SKR) släppt sin skatte- och bidragsprognos i oktober. Med data från Sveriges kommuner och regioner görs beräkningar för hur kommande års ekonomi för de olika nämnderna kan komma att se ut, varvid utfallet kommuniceras till nämnderna före årsskiftet. Proceduren upprepas efter årsskiftet med uppdaterad data från SKR.

Majoritetens budgetarbete

Budgetberedningen tar fram förslag till budgetramar, mål och uppdrag i sådan tid att de kan tas upp för diskussion i kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunstyrelsen under våren, för vidare beslut i kommunfullmäktige i juni.

Nämndernas planering

Nämnderna arbetar vidare med sina budgetar under sensommar och höst där de, baserat på de beslutade budgetramarna, fördelar medel till verksamheterna. Efter nämndernas antagande upprättar förvaltningen detaljerade budgetar som läggs in i ekonomisystemet.

Uppföljningsprocessen

Varje nämnd ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp verksamheten utifrån mål, resultat, kvalitet, ekonomi och personal. Analysen ska fokusera på väsentliga avvikelser och deras orsaker.

Ekonomisk uppföljning på nämndnivå sker sex gånger per år, efter februari, april, juni, augusti, oktober och december. Vid dessa tillfällen periodiseras kostnader och intäkter, och en prognos för helåret lämnas.

Kommundirektören stämmer månatligen av med kontorscheferna om hur mål och uppdrag utvecklar sig.

Uppföljningen per augusti och december resulterar i delårsrapport respektive årsredovisning. Nämnderna rapporterar till kommunstyrelsen enligt anvisningar, och kommunstyrelsen sammanställer och rapporterar till kommunfullmäktige utifrån budget, mål och uppdrag samt övriga risker och väsentligheter inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

MÅL OCH UPPDRAG



Maria Langen
Plats Östhammar

Kommunövergripande

God ekonomisk hushållning

Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Begreppet ”god ekonomisk hushållning” har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Kommunfullmäktige har fastställt *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning* (KF 2025-12-16, § 171) som beskriver kommunens långsiktiga styrning.

För budgetåret har kommunen en plan för verksamheten där nämnderna styrs genom finansiella och verksamhetsmässiga mål samt uppdrag. Dessa delar tillsammans: riktlinjer, mål och uppdrag, är hur kommunen arbetar för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

För att kunna styra kommunens verksamhet ur ett finansiellt perspektiv krävs att finansiella mål sätts, som i sin tur ska stödja den verksamhetsplanering som sker.

För de finansiella målen anges nedanstående målnivåer för planperioden			
	2027	2028	2029
Budgetföljsamhet (kommunen)	En maximal negativ avvikelse om 1%		
Överskottsmål i % (kommunen)	2 %	2 %	2 %
Självfinansieringsgrad investeringar (kommunen)	75 %	75 %	75 %
Soliditet (koncernen)	27 %	26 %	25 %
God ekonomisk hushållning - koncernens bolag och stiftelse	Inte redovisa underskott		

Av kommunfullmäktige antagna aktiverande styrdokument

- Program för beredskap
- Avfallsplan
- Program för informationssäkerhet
- Bostadsförsörjningsplan
- Biblioteksplan
- Äldreprogram
- Plan för arbetet med nationella minoriteter och minoritetsspråk
- Funktionshinderprogram

Mål, uppdrag och styrning av nämnderna

Kommunfullmäktiges och nämndernas mål

Tabellen visar kommunfullmäktiges mål och vilken nämnd som är tilldelad respektive mål. Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning är utmärkta med *.

En närmare beskrivning av hur målen mäts finns i bilaga.

Budgetföljsamhet	*	Samtliga nämnder
Nöjda kommuninvånare		
Trivas och må bra på jobbet	*	
Upplevelsen av trygghet		
Ett välmående näringsliv	*	Kommunstyrelsen
God och mättande mat		
Stärk det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto	*	
Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan	*	Barn- och utbildningsnämnden
Att höja den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola		
Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka	*	
Bibehållen personalkontinuitet i äldreomsorgen		Vård- och omsorgsnämnden
Förbättrad patientsäkerhet		
Kontinuitet i bemanningen inom LSS-verksamheter		
Minskat antal ej verkställda beslut		
Minskad kostnad försörjningsstöd		
Insatser i förebyggande arbete för trygghet ska öka		Kultur- och fritidsnämnden
Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen		Bygg- och miljönämnden

Samtliga nämnder

Budgetföljsamhet

Att upprätthålla budgetföljsamhet är viktigt för att hålla kommunens ekonomi på en sund grund och för att säkerställa att resurserna används på ett effektivt sätt. För att uppnå detta mål kommer avvikelserna mellan budget och faktiskt utfall att mätas varannan månad. Genom att övervaka avvikelserna kan eventuella problem eller utmaningar identifieras och åtgärdas i tid. Utfallet ska rapporteras till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för att säkerställa en hög budgetföljsamhet.

Nöjda kommuninvånare

Invånarnas samlade upplevelse av kommunens verksamhet ska förbättras. Kommunen uppnår detta genom att löpande utveckla kvaliteten på den kommunala servicen och bemötandet.

Trivas och må bra på jobbet

Detta mål är viktigt för att skapa en hälsosam och trivsam arbetsmiljö för kommunens anställda. Genom en låg sjukfrånvaro och hög trivsel på arbetsplatsen kan man också öka produktiviteten och effektiviteten i verksamheterna. Detta mål kommer att mätas genom både sjukfrånvaro och en enkätundersökning om trivsel och arbetsmiljö för att ge en heltäckande bild av situationen. Resultaten av dessa mätningar kommer att rapporteras till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för att åtgärder ska kunna vidtas vid behov.

Upplevelsen av trygghet

De som lever, verkar och vistas i kommunen har behov av trygghet i sin vardag. Invånarna möter kommunen och de kommunala verksamheterna på en rad sätt. Samtliga kommunala verksamheter ska verka för att inge trygghet och förtroende i mötet med invånarna. Inom skolverksamheterna ska det trygghetsskapande arbetet resultera i en ökad studiero.

Kommunstyrelsen

Nämndens ansvarsområde:

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ett övergripande ansvar för kommunens utveckling av verksamheter och ekonomi.

Kommunstyrelsen leder, samordnar, stödjer och följer upp. Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund.

Kommunstyrelsen ansvarar för stöd- och ledningsfunktioner inom ekonomi, administration och juridik, HR, kommunikation, digitalisering, samt strategisk samhällsplanering, stadsbyggnad och lokalfrågor.

Nämndens mål:

Ett välmående näringsliv

För att skapa en gynnsam miljö för företagande och ekonomisk utveckling i kommunen är det viktigt att förbättra företagsklimatet. För att mäta framgången i att uppnå detta mål kommer flera index att användas, inklusive antalet nya företag som etablerar sig i kommunen, företagsöverlevnad samt resultatet av Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet. NKI för kommunens myndighetsutövning kommer också att mätas för att få en uppfattning om tillfredsställelsen hos befintliga företag. Dessa mått kommer att rapporteras till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för att utvärdera resultaten och vidta åtgärder vid behov.

God och mättande mat

Öka kvaliteten på maten som serveras på särskilda boenden och skolor. Kvaliteten på maten som serveras på särskilda boenden har en stor påverkan på hälsa och livskvalitet för de boende. Genom att öka kvaliteten på maten kan vi förbättra hälsan och trivseln för de boende. Motsvarande gäller i kommunens skolor för att eleverna ska ges goda förutsättningar att prestera under skoldagen.

Stärk det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto

Kostnaden för lokaler är en stor post i kommunens ekonomi. Såväl internt som externt uthyrda fastigheters driftnetto ska stärkas.

Kommunstyrelsen ges följande specifika uppdrag:

- Förstärkt vägunderhåll
- Skydds jakt
- Möjliggöra bostäder

Förstärkt vägunderhåll

Att genomföra förstärkt vägunderhåll med fokus på åtgärder av brister i gatunätet t.ex. genom nyasfaltering och potthålslagning.

Skydds jakt

Att utöka arbetet med lokal skydds jakt i syfte att minska skadeverkningar från t.ex. vildsvin och skarv.

Möjliggöra bostäder

I områden med föråldrade detaljplaner där kommun och fastighetsägare har ett gemensamt intresse av att ändra planerna kan kommunen dela kostnaden med ägaren.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämndens ansvarsområde:

Barn- och utbildningsnämnden fullgör kommunens ansvar avseende utbildning och annan pedagogisk verksamhet som regleras i skollagen. I nämndens uppdrag ingår att svara för övergripande myndighetsutövning, resursfördelning, information samt uppföljning av kvalitet och resultat. Nämnden har även ansvaret för drift av egen regi inom förskola, pedagogisk omsorg, grundskola, anpassad grundskola, fritidshem, gymnasieskola, anpassad gymnasieskola, vuxenutbildning, komvux som anpassad utbildning samt annan pedagogisk verksamhet.

Nämndens mål:

Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan

I grundskolan läggs en kunskapsgrund som sedan byggs på under gymnasietiden. Skolans ansvar är att säkerställa att alla elever når grundläggande gymnasiebehörighet, samtidigt som de studiebegåvade eleverna inte hindras eller stoppas i sin utveckling. På så sätt ges alla elever förutsättningar att lyckas och utvecklas utifrån sina individuella behov och förmågor.

Att höja den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola

Närvaro på lektionerna är viktigt av flera olika anledningar. Kunskaper prövas, befasts och fördjupas genom diskussion och interaktion i klassrummet. Skolfrånvaro börjar oftast med ströfrånvaro som i sig kan medföra kunskapsluckor. Ströfrånvaro kan vidare leda till ökad frånvaro och i en förlängning avhopp.

Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka

En gymnasieutbildning som avslutas med en examen är en viktig grund för framtiden, oavsett om vidare studier eller arbetslivet väntar efter utbildningen.

Barn- och utbildningsnämnden ges följande specifika uppdrag:

- Körkort för gymnasieelever
- Fysiska läromedel

Körkort för gymnasieelever

Att erbjuda gymnasieelever, på program som stärker kommunens kompetensförsörjning och som uppnår tillfredsställande studieresultat, möjlighet att få ett betalt körkort. Insatsen är motiverande och fungerar som en dörröppnare för eleven samt höjer utbildningens attraktivitet.

Fysiska läromedel

Att öka andelen fysiska läromedel i undervisningen. Forskning visar att fysiska böcker spelar en avgörande roll för lärande, läsförståelse och kognitiv utveckling.

Vård- och omsorgsnämnden

Nämndens ansvarsområde:

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för utförandet inom ramen för kommunens socialtjänst samt hemsjukvård enligt Socialtjänstlag (SoL), Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Hälso- och sjukvårdslag (HSL) samt övrig för verksamheten reglerande lagstiftning och de uppgifter i övrigt som enligt lag ankommer på socialnämnd och som inte särskilt anförtrotts annan nämnd i kommunen.

Myndighetsutövning inom ramen för kommunens socialtjänst samt för övrig lagstiftning enligt Socialtjänstlag (SoL), Lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU), Lag om placering av barn i skyddat boende, Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), Lag om färdtjänst, Lag om riksfärdtjänst, Skuldsaneringslag, Lag om bostadsanpassningsbidrag och Trafikförordning, detta avser endast bostadsanpassningsbidrag och parkeringstillstånd för rörelsehindrade (KF § 83/2019).

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar även för att samordna mottagandet av nyanlända och är arbetslöshetsnämnd.

Nämndens mål:

Bibehålla kontinuitet i äldreomsorgen (Utförare äldreomsorg)

Kontinuiteten ska stärkas genom att brukare i så hög grad som möjligt möter samma personal över tid. Detta skapar trygghet, bättre kännedom om individuella behov och ökad kvalitet i omsorgen.

Förbättrad patientsäkerhet (HSL)

Antalet allvarliga avvikelser inom läkemedelshantering ska minska jämfört med 2026.

Kontinuitet i bemanningen inom LSS-verksamheter (LSS-utförare)

En stabil personalgrupp bidrar till ökad trygghet, bättre kvalitet och stärkt kontinuitet för brukarna.

Minska ej verkställda beslut (Myndighet/LSS/Äldreomsorg)

Antalet ej verkställda beslut ska minska jämfört med 2026.

Minskad kostnad försörjningsstöd

Genom stärkt arbetslinje, tydliga aktivitetskrav och insatser ska det alltid löna sig bättre att arbeta än att leva på försörjningsstöd. Genom att fler går från bidrag till arbete kan kommunens kostnader minska.

Vård- och omsorgsnämnden ges följande specifika uppdrag

- Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. (Myndighet + HSL)
- Säkerställa aktuella genomförande planer. (Äldreomsorg + LSS)
- Öka brukardelaktighet och tillgänglighet. (Alla verksamhetsområden)

Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet. (Myndighet + HSL)

Förvaltningen ska stärka analysen av avvikelser, ej verkställda beslut och lex Sarah/lex Maria samt redovisa åtgärder till nämnden två gånger under året.

Säkerställa aktuella genomförande planer. (Äldreomsorg + LSS)

Samtliga brukare ska ha en uppdaterad och individuellt utformad genomförandeplan som följs upp minst två gånger per år.

Öka brukardelaktighet och tillgänglighet. (Alla verksamhetsområden)

Förvaltningen ska utveckla former för brukardialog, tillgänglig information och digitala kontaktvägar under 2027. Genomföra riktad informationsinsats (Myndighetsutövning). Ta fram och publicera uppdaterad information om ansökningsprocessen för SoL och LSS på kommunens webbplats.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämndens ansvarsområde:

Nämndens verksamhetsområde omfattar kultur-, förenings-, idrotts-, och fritidsverksamhet. Nämndens uppgift är att finansiera, ta fram riktlinjer, hantera avgifter och ersättningar, samt följa upp mål och kvalitet inom nämndens olika verksamhetsområden. Nämnden ska bedriva verksamhet i egen regi inom kultur- och fritidsområdet, bland annat bibliotek, kulturverksamhet för barn och ungdom samt fritidsgårdsverksamhet. Nämnden beslutar också om bidrag till föreningar och studieförbund. Unga och äldre är nämndens prioriterade målgrupp.

Nämndens mål:

Insatser i förebyggande arbete för trygghet ska öka.

Kultur- och fritidsnämnden ska, i samverkan med föreningsliv, skola, socialtjänst och polis inom SSPE, genomföra förebyggande aktiviteter för barn och unga i syfte att stärka tryggheten.

Kultur- och fritidsnämnden ges följande specifika uppdrag:

- Satsning på barn- och ungdomsverksamhet.

Satsning på barn- och ungdomsverksamhet.

Kultur- och fritidsnämnden får i uppdrag att stärka förutsättningarna för ett rikt och tillgängligt föreningsliv för barn och unga. Genom en riktad satsning ökas det ekonomiska stödet till föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Ett starkt föreningsliv är en viktig del i det förebyggande arbetet.

Bygg- och miljönämnden

Nämndens ansvarsområde:

Nämnden hanterar frågor om bygglov, marklov, förhandsbesked, strandskyddsfrågor samt tillsyn och övriga uppgifter inom byggnadsväsendet, kontroll och myndighetssamverkan. Nämnden har därtill ansvar för kommunens myndighetsuppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt myndighetsutövning inom alkohollagen, tobakslagen samt lagen om handel med vissa receptfria läkemedel. Nämnden ska vägleda invånare och företag i deras myndighetsärenden, så att alla ärenden har en positiv hantering.

Nämndens mål:

Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen

Nöjdheten med livsmedel, miljö, mark, servering och bygglov ska vara bättre än snittet i Sverige. (NKI)

Bygg- och miljönämnden ges följande specifika uppdrag:

- Kartlägga och inventera befintlig enskild dricksvattenförsörjning

Kartlägga och inventera befintlig enskild dricksvattenförsörjning

Bygg- och miljönämnden ges, inom ramen för befintlig budget, i uppdrag att kartlägga och inventera befintlig enskild dricksvattenförsörjning inklusive jordbruk och industri. Uppdraget påbörjades 2025 och planeras fortgå minst över 2027 i syfte att kartlägga och inventera vattenprover från olika delar i kommunen för att ge en bild av vattenkvaliteten i kommunen. Uppdraget ska ses som ett inledande steg i en serie insatser för att öka kunskapen om våra vattenresurser.

Valnämnden

Nämndens ansvarsområde:

Valnämnden, som ligger under kommunfullmäktige, ansvarar för att organisera och genomföra allmänna val. Det gäller val till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige, samt val till Europaparlamentet och eventuella folkomröstningar.

EKONOMI



Elina Elovsson
Plats Österbybruk

Budgetförutsättningar

Kommunernas ekonomi framöver

Inför 2027 går kommunsektorn in i ett förbättrat konjunkturläge med stärkt skatteunderlag och lägre inflation. Samtidigt kvarstår betydande strukturella utmaningar – framför allt kopplade till demografi, kompetensförsörjning och investeringsbehov – vilket innebär att det ekonomiska handlingsutrymmet fortsatt är begränsat och kräver prioriteringar.

Den svenska ekonomin är på väg ur lågkonjunkturen och väntas stärkas under 2026 och 2027. Tillväxten ökar, hushållens ekonomi förbättras och arbetsmarknaden stabiliseras. Samtidigt har inflationen fallit tillbaka till mer normala nivåer, vilket ger bättre planeringsförutsättningar.

För kommunsektorn innebär detta att skatteunderlaget utvecklas mer gynnsamt jämfört med de senaste åren. Ökade skatteintäkter ger en viss förstärkning av det ekonomiska läget, men förbättringen är inte tillräcklig för att fullt ut möta de ökande behoven i verksamheterna. Kostnadsnivåerna är fortsatt höga till följd av tidigare pris- och löneökningar.

Samtidigt kvarstår långsiktiga utmaningar. Den demografiska utvecklingen med en ökande andel äldre innebär ett växande behov av välfärdstjänster, samtidigt som tillgången på arbetskraft är begränsad. Därtill finns betydande investeringsbehov som påverkar kommunens långsiktiga ekonomiska handlingsutrymme. Osäkerhet kring statsbidragens utveckling innebär ytterligare utmaningar.

Sammantaget innebär detta att kommunen, trots ett förbättrat ekonomiskt läge, behöver upprätthålla en fortsatt ansvarsfull ekonomisk styrning med tydliga prioriteringar för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Ur ett Östhammars perspektiv

Östhammars kommun går in i budgetperioden i ett förbättrat konjunkturläge, men med tydliga lokala strukturella utmaningar som påverkar de ekonomiska förutsättningarna. Befolkningsutvecklingen är svag, samtidigt som åldersstrukturen förändras. Andelen äldre ökar i snabbare takt än den arbetsföra befolkningen, vilket innebär att efterfrågan på kommunala välfärdstjänster ökar snabbare än skatteintäkterna.

Den demografiska utvecklingen innebär en växande försörjningskvot, där färre invånare i arbetsför ålder ska finansiera en större del av välfärden. Samtidigt är sysselsättningsnivån relativt hög, vilket är en styrka, men inte tillräcklig för att fullt ut möta de ökande behoven.

Kommunen står dessutom inför betydande investerings- och utvecklingsbehov. För att möjliggöra tillväxt och stärka skattebasen krävs fortsatt exploatering och bostadsbyggande. Detta förutsätter i sin tur investeringar i samhällsinfrastruktur, inte minst utbyggnad av VA, där kommunen behöver vara en aktiv part i utvecklingen.

Parallellt finns ett växande behov av reinvesteringar och underhåll i befintliga fastigheter och anläggningar. Historiskt uppbyggda underhållsbehov, tillsammans med nya investeringar, innebär ökade kapitalkostnader och ett ökat tryck på driftbudgeten.

Kompetensförsörjningen är en ytterligare utmaning. En ökande andel äldre och en relativt svag utveckling av befolkningen i arbetsför ålder innebär svårigheter att rekrytera till välfärdsverksamheterna, vilket påverkar både kostnadsnivåer och verksamheternas genomförandeförmåga.

Sammantaget innebär detta att kommunen verkar i ett läge där förbättrade makroekonomiska förutsättningar motverkas av lokala strukturella utmaningar. Det ställer krav på prioriteringar, effektiviseringar och ett långsiktigt perspektiv i den ekonomiska styrningen.

Planeringsförutsättningar 2027-2029

Kommunens intäkter

Kommunens intäkter består i huvudsak av skatteintäkter. Utöver det tar kommunen del av det kommunala utjämningsystemet och av statsbidrag. Vissa verksamheter är även avgiftsbelagda, t ex barnomsorg.

En central budgetförutsättning är Sveriges Kommuner och Regioners bedömning av skatteunderlagets utveckling samt förändringar i det kommunala utjämningsystemet under perioden 2027–2029. Efter två år med negativ real utveckling av skatteunderlaget (2023–2024) bedöms en återgång till real tillväxt från och med 2025. För 2027 prognosticeras skattunderlaget öka med 4,7 % vilket är högre än för 2026. Skatteunderlaget för 2027 justerat med prisutveckling, förväntas dock vara på samma nivå som för 2026. Även om prognosen för skatteunderlaget för perioden 2028-2029 är fortsatt hög är bedömningen att det reala skatteunderlaget för perioden bedöms vara under 1 % per år.

Skatteintäkter 2026-2029

mnkr	2026	2027	2028	2029
Skatteintäker	1 292,7	1 354,1	1 409,7	1 465,2
Kommunalekonomisk utjämning	341,6	353,0	365,9	370,2
Kommunal fastighetsavgift	92,5	96,6	96,6	96,6
Totalt	1 726,8	1 803,7	1 872,2	1 932,0
Procentuell ökning	3,9 %	4,5 %	3,8 %	3,2 %

Total skattesats, kommun och region

Kommunens intäkter påverkas även av beslutad skattesats, där en förändring med 1 krona i skattesats motsvarar ca 63 mnkr i årlig intäktseffekt. Detta innebär att skattesatsen kan vara ett kraftfullt verktyg för att påverka det ekonomiska handlingsutrymmet, men samtidigt en åtgärd som kräver noggranna avvägningar.

Skattesatsen för Östhammars kommun för 2027 sänks med 5 öre, jämfört med 2026, till 21,54 kr. Skattesatsen sänktes även 2025 och 2026 med 5 öre. Skattesatsen i kommunen har varit oförändrad under åren 2011 till 2024. Den genomsnittliga totala kommunalskatten i riket sänktes under 2026 med 3 öre.

2026	Total skattesats	Kommunal skattesats
Enköping	33,05	21,34
Heby	34,21	22,50
Håbo	33,30	21,59
Knivsta	32,62	20,91
Tierp	33,00	21,29
Uppsala	32,85	21,14
Älvkarleby	34,40	22,69
Östhammar	33,30	21,59
varav Region Uppsala	11,71	11,71
Snitt Sverige	32,38	20,69
Snitt Sv regioner	11,69	11,69
Begravn.avg	0,29	

Kommunens kostnader

Kommunens kostnader består till största del av personalkostnader och köp av verksamheter. Kommunen står inför omfattande investeringsbehov kopplade till bland annat VA-utbyggnad, exploatering och reinvesteringar i fastigheter vilket medför ökade avskrivningar och räntekostnader.

Utgångspunkten i planeringen är att investeringar så långt som möjligt ska vara självfinansierade, vilket ställer krav på ett tillräckligt resultat över tid och en tydlig prioritering mellan olika investeringsbehov. På kostnadssidan kvarstår även ett högt kostnadsläge efter de senaste årens inflation.

Personal

Personalkostnader består inte enbart av den lön som den anställde erhåller utan även av arbetsgivaravgifter och pensionskostnader, personalomkostnadspålägget.

Löneökningstakten prognosticeras ligga i linje med 2025 och 2026 års nivåer.

Personalomkostnadspålägget (PO) bedöms sammantaget uppgå till cirka ca 41 procent för perioden 2027-2029. Pensionskostnaderna har dock minskat från tidigare års toppnivåer och normaliseras och blir mer stabila de närmaste åren.

Pris- och volymförändringar

Pris- och volymförändringar utgör en central del av kommunens kostnadsutveckling.

Prisförändringar avser främst ökade kostnader för varor och tjänster till följd av inflation och indexerade avtal, medan volymförändringar drivs av den demografiska utvecklingen. I Östhammars kommun utgår volymförändringar från kommunens resursfördelningsmodell, där förändringar i befolkningens storlek och sammansättning direkt påverkar verksamheternas ekonomiska ramar.

Budgerad nettokostnad i kommunen

	2026	2027	2028	2029
Nettokostnad, mnkr	1 669,3	1 756,6	1 823,8	1 882,4
Nettokostnad ökning i %	4,5 %	5,2 %	3,8 %	3,2 %
PKV* vägt genomsnitt	3,2 %	3,1 %	3,2 %	3,2 %

*Prisindex för kommunal verksamhet

Sammantaget innebär detta att Östhammars kommun går in i planperioden 2027–2029 med ett förbättrat, men fortsatt begränsat, ekonomiskt handlingsutrymme. För att säkerställa god ekonomisk hushållning krävs att kommunen klarar det för perioden uppsatta finansiella målen.

För att upprätthålla ekonomisk balans krävs att kommunen bedriver en så kostnadseffektiv verksamhet som möjligt där omprioriteringar och en tydlig ekonomisk styrning ingår.

Befolkningsutveckling

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse för kommunen, eftersom den påverkar behov och efterfrågan av kommunala tjänster, men även storleken på skatteintäkter samt generella statsbidrag.

Befolkningsutvecklingen i Östhammars kommun understiger de prognoser som kommunen tidigare räknat med. Budget 2027 bygger på en befolkning på 22 198 invånare per 1 november 2026. Det är samma invånarantal som fastställdes i november 2025. Första november är det datum som avgör nästkommande års nivå inom skatte- och utjämningsystemen. Befolkningen prognostiseras sedan att öka med ca 20 invånare per år under perioden 2028-2029.

I tabellen nedan redovisas folkmängd per sista december för respektive år. Kommunen har tagit stöd av SCB:s prognoser för samma tidsperiod vid fördelningen mellan de olika åldersgrupperna.

	2025	2026*	2027*	2028*	2029*	2030*
FOLKMÄNGD per 1231						
Totalt	22 219	22 272	22 297	22 323	22 349	22 375
Män	11 416					
Kvinnor	10 803					
0-5 år	1 182	1 178	1 149	1 122	1 127	1 126
6-15 år	2 541	2 500	2 484	2 449	2 402	2 371
16-18 år	693	701	713	759	759	754
19-64 år	11 289	11 281	11 252	11 228	11 206	11 191
65-81 år	5 111	5 082	5 076	5 053	5 048	5 012
82-w	1 403	1 530	1 623	1 712	1 807	1 921
FOLKMÄNGDSFÖR- ÄNDRING						
Födda	170					
Döda	-263					
Födelsenetto	-93					
Flyttningsnetto	126					
Befolkningsförändring	33					

* Prognos

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Balanskravet innebär att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske.

Budget 2027 och flerårsplan 2028-2029 uppfyller balanskravet. Reservering av medel till RUR var möjlig fram till och med 2023. Från 2024 kan man istället för att reservera medel i RUR reservera medel i en resultatreserv (RER). Kommunen budgeterar inte för att göra någon reservering till eller disponering från RER under planperioden.

BALANSKRAVSUTREDNING

Budget	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Årets resultat	36,1	37,5	38,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	36,1	37,5	38,7
Reservering till resultatreserv (RER)	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	36,1	37,5	38,7

Känslighetsanalys

En kommun påverkas många gånger av händelser utanför dess egen kontroll. Ett sätt att göra detta tydligt är att upprätta en känslighetsanalys som visar hur olika förändringar påverkar kommunens finansiella situation. I tabellen nedan redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens resultat.

Här framgår bland annat att varje procents ökning av räntan innebär en kostnad för kommunen på ca 4,3 mnkr.

Händelseförändring	Förändring (mnkr)
Ränteförändring med 1 %	+/- 4,3
Löneförändring med 1 %	+/- 11,4
Bruttokostnadsförändring 1 %	+/- 19,8
100 kommuninvånare	+/- 7,0
Förändrad skattesats 1 kr	+/- 62,9
10 heltidstjänster	+/- 8,5

Driftbudget 2027

Kommunfullmäktige beslutar om budget med ekonomiska ramar för nämnderna. I kommunens driftbudget planeras och fördelas resurser till den löpande verksamheten. Nämndernas ekonomiska ram utgör en nettoram, där respektive nämnd ansvarar för att prioritera sin verksamhet utifrån reglemente, mål och uppdrag samt politisk viljeinriktning. Uppställningen i budgetdokumentet är i vissa delar gjord för att göra det lättare att förstå hur budgeten hänger ihop. Den ändrar inte ansvarsfördelningen enligt Kommunallagen.

I driftbudgeten ingår en generell pris- och lönekomensation till samtliga nämnder om 2,8 procent. Förändringar i volymer, kopplade till den demografiska utvecklingen, har beaktats genom kommunens resursfördelningsmodell och är inarbetade i nämndernas ramar. I ramarna ingår även kostnader för avskrivningar och internränta.

För 2027 har det dessutom avsatts medel för riktade satsningar kopplade till de uppdrag som nämnderna tilldelats, samt komensation till följd av behov av att höja kommunens internhyror. I driftbudgeten avsätts medel för att höja friskvårdsbidraget med 500 kr per anställd och år, särskilt avsatta medel för kostnader kopplade till aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd samt avsatta medel för en riktad lönesatsning mot kommunens undersköterskor. Övriga justeringar av nämndernas ramar framgår under nästa avsnitt.

Samtliga verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Detta förutsätter ett tydligt ansvarstagande och en hög grad av budgetföljsamhet i organisationen.

Nettokostnader per nämnd (tkr)	BUDGET 2026	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Kommunfullmäktige (KF)	-60 912	-63 943	-67 733	-70 224
Kommunstyrelse (KS)	-242 177	-261 752	-261 517	-267 433
Bygg- och miljönämnd (BMN)	-6 548	-6 752	-6 941	-7 122
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	-56 979	-59 947	-61 626	-63 228
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	-652 024	-679 363	-698 385	-716 543
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	-650 633	-684 890	-704 067	-722 372
Summa nämndernas ramar	-1 669 273	-1 756 647	-1 800 269	-1 846 922
Ofördelad volymuppräknig (demografi)	-	-	-23 528	-35 455
Verksamhetens nettokostnader	-1 669 273	-1 756 647	-1 823 797	-1 882 377
Kommunstyrelsen, specifikation av centrala poster				
Kommunstyrelsens verksamheter	-222 446	-235 856	-244 012	-252 357
Pensioner	- 38 293	-39 365	-40 467	-40 520
Internränta	25 516	25 516	26 231	26 913
Reformutrymme	-6 954	-12 047	-3 269	-1 469
Totalt kommunstyrelsen	-242 177	-261 752	-261 517	-267 433

Förändringar jämfört med 2027 års budget

Till 2027 räknas nämndernas budgetramar upp med 2,8 %, vilket innebär en uppräknings av budgetramarna med 47,5 mnkr.

Kommunens resursfördelningsmodell tar hänsyn till demografisk förändring, och den demografiska justeringen 2027 uppgår till 13,5 mnkr.

Sammanlagd uppräknings av nämndernas budgetramar sker då med 61,0 mnkr vilket motsvarar en procentuell uppräknings med 3,7 %.

Intäkterna för 2027 prognosticeras att öka med 71,9 mnkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 4,2 %.

Prioriteringar och riktade satsningar uppgår för 2027 till 27,5 mnkr.

För att finansiera prioriteringar och riktade satsningar sänks överskotts målet från tidigare planerade 3 % till 2 % av skatter och generella statsbidrag.

Kommunfullmäktige:

I posten kommunfullmäktige ingår arvoden till ledamöter i kommunfullmäktige samt arvode till revisionen, valnämnden samt kommunens gemensamma nämnder.

Valnämndens budget minskas med 0,7 mnkr då det 2027 inte kommer genomföras val till riksdag, kommuner och regioner.

Gemensam IT- nämnd får en utökad budget med 2,0 mnkr utöver uppräknings. Detta på grund av ökade kostnader för underhåll- och investeringsbehov samt ökade kostnader avseende IT-säkerhet.

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Kommunstyrelsen:

Kommunstyrelsen tillförs en utökad budgetram om 7,0 mnkr. Medlen fördelas till ökat driftbidrag till Östhammars Vatten om 3,2 mnkr, tillskott för att täcka ökad internhyra om 0,5 mnkr, en satsning på höjt friskvårdsbidrag om 0,1 mnkr, en satsning på körkortsutbildning för gymnasieelever inom program som stärker kommunens kompetensförsörjning om 0,8 mnkr, samt särskilt avsatta medel om 2,4 mnkr för kostnader kopplade till aktivitetskrav för mottagare av försörjningsstöd.

För 2027 avsätts, från reformutrymmet, även 6,0 mnkr till riktade satsningar. Dessa omfattar köp av fysiska läromedel (1,25 mnkr), skydds jakt (0,3 mnkr), satsning på barn- och ungdomsverksamhet (1,0 mnkr), förstärkt vägunderhåll (2,5 mnkr), fältverksamhet (0,45 mnkr) samt åtgärder för att möjliggöra bostäder (0,5 mnkr).

Inom kommunstyrelsens budget finns därutöver ett kvarvarande reformutrymme om 6,0 mnkr, som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag under löpande budgetår efter beslut av kommunstyrelsen. Vid ianspråktagande av dessa medel ska alltid hänsyn tas till kommunens finansiella mål.

I övrigt inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Bygg- och miljönämnd:

Bygg- och miljönämnden får 15 tkr i tillskott för att täcka kostnader för utökad friskvårdsbidrag.

I övrigt inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Kultur- och fritidsnämnd:

Kultur- och fritidsnämnden får 22 tkr i tillskott för att täcka kostnader för utökad friskvårdsbidrag samt tillskott om 1,3 mnkr för att täcka ökad internhyra.

I övrigt inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Barn- och utbildningsnämnd:

Barn- och utbildningsnämnden får 285 tkr i tillskott för att täcka kostnader för utökad friskvårdsbidrag samt tillskott om 8,1 mnkr för att täcka ökad internhyra.

I övrigt inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Nämnden kan komma att tilläggsdebiteras internt för kostnader för måltider. Detta kan bli aktuellt om livsmedelspriserna för måltidsenheten ökar mer än den ordinarie uppräknings.

Vård- och omsorgsnämnd:

Vård- och omsorgsnämnden får 323 tkr i tillskott för att täcka kostnader för utökad friskvårdsbidrag samt tillskott om 0,5 mnkr för att täcka ökad internhyra.

Vård- och omsorgsnämnden får också ett tillskott om 2,7 mnkr för en riktad satsning att höja lönerna för kommunens undersköterskor med 500 kr i månaden.

I övrigt inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknig.

Nämnden kan komma att tilläggsdebiteras internt för kostnader för måltider. Detta kan bli aktuellt om livsmedelspriserna för måltidsenheten ökar mer än den ordinarie uppräknigen.

Intern finansiering:

På kommunens investeringar beräknas en internränta. Nivån på internräntan är 2 % under 2027. Internräntan är beräknad för att matcha kommunens räntekostnad för extern upplåning och har ingen nettopåverkan på budgeten. Varje år föreslår SKR en internräntenivå, men varje kommun rekommenderas att internräntan ska beräknas utifrån kommunens egna upplåningskostnader. SKR:s föreslagna internränta för 2027 är 2,75 %.

Driftbudgetens flerårsplan 2028 – 2029

Driftbudget 2028

För 2028 räknas nämndernas budgetramar upp med 2,8 %, vilket innebär en uppräknig av budgetramarna med 49,2 mnkr.

Kommunens resursfördelningsmodell tar hänsyn till demografisk förändring, och den demografiska justeringen 2028 uppgår till 23,5 mnkr.

Sammanlagt uppräknig av nämndernas budgetramar sker då med 72,7 mnkr vilket motsvarar en procentuell uppräknig med 4,1 %.

Intäkterna för 2028 prognosticeras att öka med 68,5 mnkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,8 %.

För att finansiera att kostnaderna ökar mer än intäkterna för 2028 kommer medel från reformutrymmet användas till nämndernas uppräknig

Kommunfullmäktige:

Gemensam IT- nämnd får en utökad budget med 2,0 mnkr utöver uppräknig. Detta på grund av ökade kostnader för underhåll- och investeringsbehov samt ökade kostnader avseende IT-säkerhet.

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknig planeras.

Kommunstyrelse:

Kommunstyrelsen tillförs en utökad budgetram om 1,6 mnkr. Medlen fördelas till ökat driftbidrag till Östhammars Vatten.

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver uppräkningsplaneras.

Övriga nämnder:

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver uppräkningsplaneras.

Intern finansiering

På kommunens investeringar beräknas en internränta. Prognosen är att nivån på internräntan är 2 % under 2028.

Driftbudget 2029

En preliminär fördelning utifrån resursfördelningsmodellen per nämnd har utförts för 2029 med uppräkningsplanerna med 2,6 % vilket innebär en uppräkningsplanering av budgetramarna med 46,8 mnkr.

Kommunens resursfördelningsmodell tar hänsyn till demografisk förändring, och den demografiska justeringen 2029 uppgår till 11,3 mnkr.

Sammanlagt uppräkningsplanering av nämndernas budgetramar sker då med 58,1 mnkr vilket motsvarar en procentuell uppräkningsplanering med 3,2 %.

Intäkterna för 2029 prognosticeras samtidigt att öka med 59,8 mnkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,2 %.

Kommunfullmäktige:

Valnämndens budget ökas med 0,7 mnkr då det 2029 kommer genomföras val till Europaparlamentet.

Kommunstyrelse:

Kommunstyrelsen tillförs en utökad budgetram om 2 mnkr. Medlen fördelas till ökat driftbidrag till Östhammars Vatten.

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver uppräkningsplaneras.

Nämnderna:

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver uppräkningsplaneras.

Intern finansiering

På kommunens investeringar beräknas en internränta. Prognosen är att nivån på internräntan är 2 % under 2029.

Förändring av budgetramarna 2027-2029

Tabellen nedan visar hur budgetramar har räknats upp för budgetåret 2027 samt beräknas förändras under planperioden 2028-2029.

Nämnd/fullmäktige	Ramändringar	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige (KF)	Demografisk förändring	-55	-	-
	Uppräkning ramar	-1 706	-1 790	-1 761
	Prioriteringar	-1 270	-2 000	-730
Kommunstyrelsen (KS)	Demografisk förändring	-218	-	-
	Uppräkning ramar	-7 495	-7 351	-5 799
	Prioriteringar	-6 964	-1 552	-2 000
Bygg- och miljönämnden (BMN)	Demografisk förändring	-6	-	-
	Uppräkning ramar	-183	-189	-180
	Prioriteringar	-15	-	-
Kultur- och fritidsnämnden (KFN)	Demografisk förändring	-51	-	-
	Uppräkning ramar	-1 595	-1 679	-1 602
	Prioriteringar	-1 322	-	-
Barn- och utbildningsnämnden (BUN)	Demografisk förändring	-697	-	-
	Uppräkning ramar	-18 257	-19 022	-18 158
	Prioriteringar	-8 385	-	-
Vård- och omsorgsnämnden (VON)	Demografisk förändring	-12 516	-	-
	Uppräkning ramar	-18 218	-19 177	-18 306
	Prioriteringar	-3 523	-	-
Ofördelad volymuppräknig	Demografisk förändring	0	-23 528	-11 927

Negativt belopp = ökade kostnader, positivt belopp = minskade kostnader

Investeringsbudget

Tilldelad investeringsbudget kan sträcka sig över flera budgetår. Investeringar ska avse tillgångar med ett bestående värde och en ekonomisk livslängd om minst tre år. Eftersom investeringar genomförs vid olika tidpunkter under året kan budgeterade projekt helt eller delvis behöva omdisponeras till kommande år.

Investeringsbudgeten för 2027 uppgår till 110 mnkr. För perioden 2027–2029 planeras nettoinvesteringar om totalt 339 mnkr.

De totala avskrivningarna beräknas uppgå till 74,6 mnkr 2027. För 2028 och 2029 beräknas avskrivningarna preliminärt uppgå till 77,3 mnkr respektive 79,6 mnkr. Avskrivningarnas utveckling påverkas av investeringsvolymen samt tidpunkten för när anläggningar tas i bruk och aktiveras.

Kapitalkostnaderna, som består av avskrivningar och internränta, beräknas uppgå till 100,1 mnkr. Avskrivningar och internränta belastar nämndernas resultat, medan motsvarande internränta redovisas som en central intäkt i kommunens resultatbudget. Budgeten är upprättad utifrån antagandet att internräntan uppgår till 2 procent.

Den planerade investeringsvolymen innebär ökade kapitalkostnader över tid och ställer krav på en långsiktigt hållbar finansiering. Utgångspunkten är att investeringar så långt som möjligt ska finansieras med egna medel, men vid behov kan nyupplåning bli aktuell.

Större investeringar som befinner sig i planeringsfas, exempelvis ny skola i Alunda, ingår inte i denna investeringsbudget. När denna eller liknande projekt är tillräckligt beredda kommer investeringsbeslut att hanteras separat av kommunfullmäktige.

INVESTERINGSBUDGET (TKR)	BUDGET 2027	PLAN 2028	PLAN 2029
Kommunstyrelse	102 700	105 700	108 700
<i>varav exploatering</i>	30 000	30 000	10 000
<i>varav infrastruktur</i>	6 000	6 000	6 000
<i>varav teknisk verksamhet projekt</i>	52 700	57 700	80 700
<i>varav teknisk verksamhet ofördelat</i>	6 000	6 000	6 000
<i>varav affärsverksamhet avfall</i>	3 000	3 000	3 000
<i>varav övrigt</i>	5 000	3 000	3 000
Bygg- och miljönämnd	200	200	200
Kultur- och fritidsnämnd	1 300	1 300	1 300
Barn- och utbildningsnämnd	3 500	3 500	3 500
Vård- och omsorgsnämnd	2 300	2 300	2 300
NETTOINVESTERINGAR KOMMUNEN	110 000	113 000	116 000

Resultatbudget

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER					
Verksamhetens intäkter	355,1	351,2	371,6	385,1	397,0
Verksamhetens kostnader	-1 872,8	-1 952,1	-2 053,6	-2 131,6	-2 199,8
Avskrivningar	-79,7	-68,4	-74,6	-77,3	-79,6
Summa verksamhetens nettokostnader	-1 597,5	-1 669,3	-1 756,6	-1 823,8	-1 882,4
SKATTEINTÄKTER MM					
Skatteintäkter	1 264,2	1 323,9	1 354,1	1 409,7	1 465,2
Generella statsbidrag o utjämning	397,1	408,0	449,6	462,6	466,9
Summa verksamhetens resultat	63,9	62,6	47,1	48,5	49,7
Finansiella intäkter	5,2	1,6	1,6	1,6	1,6
Finansiella kostnader	-16,4	-12,6	-12,6	-12,6	-12,6
Resultat efter finansiella poster	52,8	51,6	36,1	37,5	38,7
Extraordinära intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	52,8	51,6	36,1	37,5	38,7
NYCKELTAL					
Resultat som andel av skatter och generella statsbidrag		3,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %

Balansbudget

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Materiella/immateriella anläggningstillgångar	1 563,6	1 778,2	1 722,4	1 758,1	1 794,5
Finansiella anläggningstillgångar	110,6	112,8	110,6	110,6	110,6
Summa anläggningstillgångar	1 674,2	1 891,0	1 833,0	1 868,7	1 905,1
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd/exploateringstillgångar	0,6	1,0	1,0	1,0	1,0
Kortfristiga fordringar	203,6	210,0	200,0	200,0	200,0
Kassa och bank	115,8	75,8	57,0	59,2	61,9
Summa omsättningstillgångar	320	286,8	258,0	260,2	262,9
Summa tillgångar	1 994,3	2 177,8	2 091,0	2 128,9	2 168,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	976,4	1 031,6	1 067,7	1 105,2	1 143,9
- varav Resultatreserv	3,0	1,1	3,0	3,0	3,0
- varav årets resultat	52,8	51,6	36,1	37,5	38,7
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pension och likn. förpliktelser	26	40,9	30,0	30,0	30,0
Övriga avsättningar	18,1	18,4	18,8	19,2	19,6
Summa avsättningar	44,1	59,3	48,8	49,2	49,6
SKULDER					
Långfristiga skulder	609,5	731,9	609,5	609,5	609,5
Kortfristiga skulder	364,3	355,0	365,0	365,0	365,0
Summa skulder	973,8	1086,9	974,5	974,5	974,5
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 994,3	2 177,8	2 091,0	2 128,9	2 168,0

Kassaflödesanalys

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2098
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Periodens resultat	52,8	51,6	36,1	37,5	38,7
Justering för ej likvidpåverkande poster	0,5				
Ökning (+) /minskning (-) av avsättningar	0	0,4	-10,2	0,4	0,4
Rearesultat avyttring av anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Justering för av- och nedskrivningar	79,7	68,4	74,6	77,3	79,6
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	133,0	120,4	100,5	115,2	118,7
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordr.	32,4	26,0	-10,0	0	0
Ökning (-)/minskning (+) förråd mm	0,0	0,0	0	0	0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	-8,1	-17,5	0,7	0	0
Medel från den löpande verksamheten	157,2	128,9	91,2	115,2	118,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av materiella/immateriella anläggningstillgångar	-88,4	-210,0	-110,0	-113,0	-116,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-86,8	-210,0	-110,0	-113,0	-116,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning (+)/minskning (-) av övriga långfristiga skulder	-10,0	100,0	0	0	0
Ökning (-)/minskning (+) av långfristiga fordringar	0	0	0	0	0
Amortering av skulder för finansiell leasing	-8,5	0	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	-18,5	100,0	0	0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE	51,9	18,9	-18,8	2,2	2,7
Likvida medel vid årets början	63,9	56,9	75,8	57,0	59,2
Likvida medel vid periodens slut	115,8	75,8	57,0	59,2	61,9

BILAGA



Cecilia Johansson
Plats: Öregrund

Bilaga

Finansiella mål

Budgetföljsamhet (kommunen)

Att nämnderna upprätthåller budgetföljsamhet är viktigt för att hålla kommunens ekonomi på en sund grund och för att säkerställa att resurserna används på ett effektivt sätt.

- Målet om budgetföljsamhet uppnås vid en maximal negativ budgetavvikelse om 1 %.

Utfallet för kommunens nämnder återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning. För delårsrapport följs årsprognos, och i årsredovisningen årets resultat. För kommunstyrelsen exkluderas finansieringsverksamheten. Nämnder ska varannan månad stämma av utfall jämfört mot budget samt göra en årsprognos. Om en nämnds uppföljning uppvisar negativ avvikelse så ska nämnden anmäla detta till kommunstyrelsen samt redogöra för orsaker och de åtgärder som nämnden planerar att vidta.

Överskottsmål i procent av skatter och bidrag

Ett positivt resultat skapar handlingsutrymme och möjliggör att kommunen kan möta framtida ekonomiska utmaningar utan att behöva vidta kortsiktiga åtgärder.

Resultat i % definieras som resultat före extraordinära poster i %, det vill säga kommunens samtliga intäkter och kostnader under året exklusive extraordinära poster, dividerat med kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning.

- Målet uppnås om resultat i % enligt ovanstående beräkning uppgår till, eller överstiger, 2 % för 2027 enligt beslutad budget.

Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Kommunens självfinansieringsgrad av investeringar

En hög självfinansieringsgrad minskar behovet av extern upplåning och bidrar till en stabil skuldsättning över tid.

- Målet uppnås om självfinansieringsgraden (%) uppgår till 50 % för 2027 enligt beslutad budget.

Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Kommunkoncernens soliditet

En god soliditet visar på ekonomisk styrka och förmåga att klara oförutsedda händelser eller perioder av ekonomisk påfrestning.

- Soliditetsmålet uppnås om kommunkoncernen uppvisar en soliditet motsvarande 27 % eller mer för 2027.

Soliditeten för kommunkoncernen återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning – koncernens bolag och stiftelse

Kommunkoncernens bolag och stiftelse ska inte redovisa ett underskott.

- Målet om resultatöverskott uppnås om bolagen inte uppvisar ett negativt resultat för året.

Utfallet för bolagen i kommunkoncernen återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Mål för samtliga nämnder

Budgetföljsamhet (nämnderna)

Se beskrivning ovan under rubriken finansiella mål.

Nöjda kommuninvånare

Andelen kommuninvånare som är nöjda med kommunens verksamheter ska öka.

- Målet uppnås om andelen som har svarat "Mycket bra" eller "Ganska bra" på frågan "Hur tycker du att Östhammars kommun sköter sina olika verksamheter?", i SCB:s medborgarundersökning eller motsvarande i av kommunen genomförd invånarundersökning, ökar jämfört med utfall för 2026. De som har svarat "Vet ej/Ingen uppfattning" exkluderas.

Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning. Nämnderna kompletterar sina återrapporteringstillfällen med relevanta brukar-/ kund-/invånarundersökningar som mäter nöjdheten med kommunens tjänster. Utfall och utveckling i dessa brukar-/ kund-/ invånarundersökningar ska utgöra del av analysen i kommunfullmäktiges rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Trivas och må bra på jobbet

Den totala kommunala sjukfrånvaron följs genom egna mätningar och där sjukfrånvaron på årsbasis ska hållas stabil eller sjunka. Rullande tolv månaders data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning. Upplevelsen av en god arbetsmiljö ska bibehållas eller förbättras jämfört med utfall för 2026. Egen mätning där data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

- Målet uppnås om sjukfrånvaron på årsbasis minst bibehålls, samt om upplevelsen av en god arbetsmiljö minst bibehålls jämfört med 2026.

Upplevelsen av trygghet

Andelen kommuninvånare som känner sig trygga i Östhammars kommun ska bibehållas.

- Målet uppnås om andelen som har svarat "Mycket trygg" eller "Ganska trygg" på frågan "Hur trygg känner du dig i Östhammars kommun?", i SCB:s medborgarundersökning eller motsvarande i av kommunen genomförd invånarundersökning, hålls stabil jämfört med utfall för 2026. De som har svarat "Vet ej/Ingen uppfattning" exkluderas.

Nämnderna kompletterar sina återrapporteringstillfällen med relevanta brukar-/ kund-/invånarundersökningar som mäter trygghet.

Mål för kommunstyrelsen

Ett välmående näringsliv

Mäts genom antalet nystartade företag i kommunen (nyföretagarbarometern), resultatet av Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet samt det sammanvägda NKI-utfallet (företag).

- Måluppfyllelse avgörs baserat på en sammanvägning av nämnda mätningar. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

God och mättande mat

Egen mätning görs där antalet klagomål på maten ska minska och antalet positiva omdömen om maten ska öka.

- Målet uppnås om antalet klagomål på maten minskar och antalet positiva omdömen om maten ökar mellan mätningarna. Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Stärk det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto

Egen mätning görs där det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto tas fram. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

- Målet uppnås om dessa värden minst bibehålls eller ökar jämfört med 2026. Kommunstyrelsen ska som ett komplement i sin analys även återrapportera hur driftkostnaden per kvm samt skicket på kommunens fastigheter utvecklats.

Mål för övriga nämnder

Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan (BUN)

Mätning görs av antal elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram dividerat med antal elever som fått eller skulle ha fått betyg i minst ett ämne enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet i årskurs 9. För att ha gymnasiebehörighet till ett yrkesprogram krävs godkända betyg i svenska eller svenska som andraspråk, engelska och matematik och i minst fem andra ämnen från grundskolan. Kolada ID N15436.

- Målet uppnås om andelen elever som är behöriga till yrkesprogram ökar jämfört med 2026. Utfallet redovisas till kommunfullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Barn- och utbildningsnämnden ska utöver ovan även i sin analys följa och kommentera:

- andelen elever som når kunskapsmålen i de nationella proven
- andelen elever som erhåller lägst betyget E i alla ämnen.

Att höja den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola (BUN)

Den totala närvaron för grundskolan och gymnasiet följs genom egna mätningar.

- Målet uppnås om den totala närvaron för grundskolan, samt den totala närvaron för gymnasiet höjs jämfört med 2026. Rullande tolv månaders data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka (BUN)

Mätning görs av antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan med examen inom tre år, inkl. IM, dividerat med antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan, inkl. IM. Elever som vid utbildningens början saknar svenskt personnummer (till exempel nyanlända elever som ännu inte blivit folkbokförda) ingår ej. Från och med år 2021 exkluderas IB elever. Kolada ID: N17451.

- Målet uppnås om andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ökar jämfört med 2026. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.
- Barn- och utbildningsnämnden ska utöver ovan även i sin analys följa och kommentera:
- Gymnasieelever med examen inom 3 år, högskoleförberedande program (N17452) respektive yrkesprogram (N17453).
- Utvecklingen för SFI avseende genomströmning.

Bibehållen personalkontinuitet i äldreomsorgen (VON)

Mäts genom medelvärdet av antal olika medarbetare som en hemtjänsttagare möter under en 14-dagarsperiod. Gäller de personer, 65 år eller äldre, som har två eller fler besök av hemtjänsten varje dag (måndag-söndag). Trygghetslarm och matleveranser räknas ej. Mätningen avser tiden 07.00- 22.00. Hemsjukvårdspersonal redovisas inte. Brukare som inte bott i det egna hemmet under hela eller delar av mätperioden exkluderas ur mätningen. Källa: Egen undersökning i kommunen och Kolada ID: U21401.

- Målet uppnås om personalkontinuiteten bibehålls inom intervallet 14-17. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

Förbättrad patientsäkerhet (VON)

Egen mätning där antalet allvarliga avvikelser inom läkemedelshantering ska minska jämfört med 2026. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Kontinuitet i bemanningen inom LSS-verksamheter (VON)

Egen mätning där andelen arbetspass som täcks av ordinarie personal ska uppgå till minst 85 %. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

Minskat antal ej verkställda beslut (VON)

Egen mätning där antalet ej verkställda beslut ska minska jämfört med 2026. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Minskad kostnad försörjningsstöd (VON)

Egen mätning där kommunens kostnad för utbetalt försörjningsstöd ska öka mindre än den generella nettokostnadsutvecklingen. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Insatser i förebyggande arbete för trygghet ska öka (KFN)

Kultur- och fritidsnämnden ska, i samverkan med föreningsliv, skola, socialtjänst och polis inom SSPF, genomföra förebyggande aktiviteter för barn och unga i syfte att stärka tryggheten.

- Antal uppsökande insatser och riktade aktiviteter för barn och unga ska öka jämfört med 2026.

Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen (BMN)

En enkät skickas till kunder (företagare, privatpersoner m.fl.) som haft ett avslutat myndighetsärende (livsmedel, miljö, mark, serveringstillstånd eller bygglov) med kommunen.

- Målet uppnås om nöjdheten (NKI) är bättre än snittet i Sverige. Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.



Östhammars kommun

Stångörsgatan 10, Box 66 • 74221 Östhammar
Tel: 0173-860 00 • E-post: osthammardirekt@osthammar.se
Hemsida: www.osthammar.se • Orgnr: 212000-0290

Östhammar Vatten AB

Resultatbudget (Mnkr)

	Utfall	Beslutad budget	Budget	Plan	Plan	Plan
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Intäkter	77	81	90	102	118	131
<i>Varav:</i>						
<i>Anläggningsavgift</i>	1	1	1	1	2	2
<i>Återföring investeringsfond</i>						
<i>Rörelsens intäkter</i>	69	75	80	86	93	100
<i>Driftbidrag utveckling östra Östhammar</i>	6	5	9	14	23	29
Rörelsekostnader	-65	-71	-76	-79	-83	-87
<i>Varav:</i>						
<i>Verksamhetskostnader</i>	-44	-48	-53	-54	-55	-56
<i>Verksamhetsprojekt</i>	-10	-10	-10	-10	-10	-10
<i>Personalkostnader</i>						
<i>Avskrivningar</i>	-11	-13	-13	-15	-17	-21
Rörelseresultat	12	10	14	23	35	43
Finansiella kostnader	-10	-10	-15	-23	-36	-43
<i>Varav:</i>						
<i>Ränteintäkter</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Räntekostnader</i>	-9	-10	-14	-21	-33	-39
<i>Skatt</i>	-1	0	-1	-2	-4	-4
Resultat	1	0	-1	0	-1	1

Östhammar Vatten AB

Balansbudget (Mnkr)

	Utfall	Beslutad budget	Budget	Plan	Plan	Plan
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Anläggningstillgångar	403	468	571	892	1162	1266
Varav:						
<i>Anläggningar</i>	403	468	571	892	1162	1266
Omsättningstillgångar	17	9	14	19	28	34
Varav:						
<i>Övriga kortfristiga fordringar</i>	17	9	14	19	28	34
Summa Tillgångar	420	477	585	911	1190	1301
Eget kapital	6	6	5	5	4	4
Varav:						
<i>Aktiekapital</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Fritt eget kapital</i>	6	6	5	5	4	4
Långfristiga skulder	363	458	541	848	1100	1167
Varav:						
<i>Avsättningar/period. Anl.avgifter</i>	33	33	34	35	38	41
<i>Långfristiga lån</i>	331	425	507	813	1062	1126
Kortfristiga skulder	50	13	39	59	86	129
Varav:						
<i>Skuld VA-kollektivet</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Övriga kortfristiga skulder</i>	50	13	39	59	86	129
Summa Eget kapital & Skulder	420	477	585	911	1190	1301
Saldo överuttag (+)/underuttag (-)	-4	-4	-5	-5	-6	-6

Avser ack. kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet

Östhammar Vatten AB

INVESTERINGSVERKSAMHET

Mnkr	Beslutad budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	totalt
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2027-2033
EXPLOTERINGSVERKSAMHET									
<i>Delsumma Exploatering</i>	5,2	4,5	15,0	20,5	40,7	46,0	48,0	16,0	190,7
REINVESTERINGAR									
<i>Delsumma Reinvestering</i>	27,8	30,2	41,5	41,5	28,8	36,6	26,5	22,4	227,4
NYINVESTERINGAR									
<i>Delsumma Nyinvestering</i>	44,9	81,7	279,6	225,4	55,9	29,9	20,9	16,9	710,3
Summa Investeringar och exploatering	77,9	116,4	336,1	287,4	125,4	112,5	95,4	55,3	1 128,4
Varav program VA-utveckling Östra Östhammar	36,9	64,0	229,0	219,0	85,0	69,0	60,5	27,5	754,0

Långsiktig plan för Gästrikvatten-koncernen 2027–2030

1. Inledning

Långsiktig plan för Gästrikvatten-koncernen beskriver inriktning, ekonomiska förutsättningar och prioriteringar för perioden 2027–2030. Tillsammans med budgetramar samt utveckling av taxans nivå i respektive anläggningsbolag ges grund för framtagande av Gästrikvatten-koncernens Verksamhetsplan och budget för 2027.

2. Gästrikvatten-koncernen

2.1 Generella utgångspunkter och förutsättningar

Affärsplan för Gästrikvatten-koncernen, föregående års Långsiktig plan med budgetramar, respektive kommuns Vattentjänstplan, omvärldsbevakning tillsammans med dialog med ägarkommunerna har varit utgångspunkt för översyn och justeringar utifrån nuläge och ändrade förutsättningar. I stort ligger budgetramarna och höjning av brukningstaxans nivå för bolagen inom Gästrikvatten-koncernen på ungefär samma nivå som tidigare beslutade nivåer. Särskilt ränteläget påverkar kostnadsutvecklingen, då stora investeringar pågår i verksamheten och investeringar inom VA till mycket stor del är lånefinansierade.

Investeringarna i Gävle, Älvkarleby samt Östhammars kommun med en total investeringsvolym på cirka 7 000 mnkr påverkar hela Gästrikvatten-koncernen under perioden:

- Bättre dricksvattenkvalitet genom utökad rening av PFAS-ämnen vid två vattenverk i Gävle
- Trygg dricksvattenförsörjning genom mer dricksvatten – samverkan mellan Gävle och Älvkarleby kommuner
- Utveckling av avloppsrening för Gävle – Nytt avloppsreningsverk i Gävle och åtgärder på nuvarande reningsverk Duvbacken
- VA-utveckling Östra Östhammar inkluderande ett avsaltningsverk, utbyggt reningsverk, överföringsledningar och utbyggnad i befintliga områden och exploateringar

Dessa investeringar kräver var för sig stora insatser, och genom att de är samtida ökar belastningen ytterligare på organisationen. Investeringarna påverkar även befintliga VA-system vilket gör att ytterligare investeringar i respektive kommun sker för anpassning och utveckling av arbetssätt.

Behovet att underhålla och uppgradera befintliga VA-anläggningar och ledningsnät är mycket stort. Det gör att åtgärder sträcker sig över många år både för att hinna utreda och handla upp bra åtgärder utifrån tex klimatanpassning, nya regelverk och ökad motståndskraft, balansering mellan olika kommuner för att inte driva för många parallella projekt samt en anpassning av intäkterna.

Samarbetet mellan styrelserna inom Gästrikvatten-koncernen och med ägarkommunerna för att kunna leverera och planera VA-verksamheten och möjliggöra deras ambitioner, behöver fortsatt stärkas och utvecklas. Särskilt med tanke på att tillgången på resurser och medel med stor sannolikhet kommer att medföra utmanande prioriterings- och avvägningsfrågor under

planperioden. Tidplanerna för flera aktiviteter och investeringar inom Gästrike Vatten-koncernen påverkas av ägarkommunerna samt statliga och privata aktörer. Särskilt kan lyftas aktiviteter inom Trafikpusslet i Gävle och nya etableringar/exploateringar i samtliga kommuner. Det visar även på vikten av en agil verksamhets- och resursplanering.

I de preliminära budgetramarna har förutsatts en generell inflation på 2 % per år för verksamhetskostnader och räntan är beräknad enligt prognos för gällande marknadsränta enligt Kommuninvest. Genomsnittlig räntenivå under planperioden varierar mellan bolagen i ett intervall mellan ca 2,8 % och 3,2 %, beroende på respektive låneportföljs sammansättning och lånens bindningstider. Löneutvecklingen har beräknats till 3–3,5 % per år under planperioden.

Gemensamma kostnader från moderbolaget Gästrike Vatten AB fördelas enligt fastställd fördelningsnyckel. Direkta kostnader såsom inköp av el, kemikalier och liknande, samt investeringsutgifter, belastar respektive bolag direkt och fördelas därmed inte från Gästrike Vatten genom fördelningsnyckeln. Vissa regelverk och krav träffar Gästrike Vatten-koncernen enbart på grund av Gävle Vatten AB:s storlek. De pågående stora investeringarna ställer även krav på utvecklade arbetssätt och system, varför dessa kostnader belastar Gävle Vatten AB fullt ut.

2.2 Kommunernas nuläge & utveckling

Det ekonomiska läget och utvecklingen både i ägarkommunerna och samhället som helhet är svag. Såväl inflation, högre räntor och demografin påverkar den ekonomiska utvecklingen. Gästrike Vatten-koncernens utgångspunkt för kapacitet är SCB:s prognoser för befolkningsutveckling samt utbyggnadsplaner i respektive kommuns Vattentjänstplan. Sett till kommunerna som helhet sker en långsam förändring av antalet invånare per år. SCB:s senaste rapport från 2024 visar på prognos för antal invånare till 2040. För enstaka orter och stadsdelar kan utökning av VA-kapaciteten behövas för anslutning av nya bostadsområden eller för verksamheter. I en jämförelse sticker Östhammars kommun ut. Detta beror både på en förväntad ökning av nya bostäder och utbyggnad av kommunalt VA till befintliga fastigheter.

Tabell 1. Prognos för befolkningsutveckling samt VA-anslutna

Kommun	Invånare år 2025	Invånare år 2040*	VA-anslutna 2025	VA-anslutna 2040**
Gävle	103 838	105 000	93 000	95 500
Hofors	9 281	8 900	8 500	8 000
Ockelbo	5 715	5 300	4 000	3 500
Älvkarleby	9 552	9 800	8 500	9 000
Östhammar	22 138	22 700	14 500	19 000

*Baserat på SCB:s prognoser

**Baserat på kommunernas Vattentjänstplaner. Antal VA-anslutna innefattar även personer som inte är skrivna i kommunen dvs invånare.

2.3 Ekonomisk utveckling

Huvuddelen av intäkterna för verksamheten kommer från kundernas bruksavgifter. Utifrån prognos för befolkningsutvecklingen och det ekonomiska läget är det tydligt att antalet nya kunder kommer att vara begränsat. Förbrukningen av VA-tjänster utifrån den försålda mängden är förhållandevis jämn över åren i samtliga kommuner. I en lågkonjunktur kan antas att verksamheter kan dra ned på produktionen vilket kan påverka förbrukningen, medan hushållen och samhällsviktig verksamhets förbrukning ligger mer konstant. Då huvuddelen av kostnaderna för VA-verksamheten är fasta, det vill säga de påverkas inte av mängden dricksvatten som produceras eller avloppsvatten som renas, minskar inte kostnaderna motsvarande en eventuell minskad förbrukning. Det innebär att kostnader fördelas på befintliga VA-kunder i respektive kommun. Det innebär i sin tur att verksamheten ytterligare behöver hålla fokus på att väga kostnader och intäkter mot varandra samt enbart prioritera strategiska satsningar med kostnadseffektiva lösningar ur både ett investerings- och driftsperspektiv.

För år 2027 är de totala budgeterade utgifterna inom koncernen ca 2 300 miljoner kronor, till detta tillkommer kapitalkostnader. Huvuddelen av de budgeterade utgifterna ligger i Gävle Vatten AB och avser investering. I de flesta av anläggningsbolagen omfattar budgetramen för exploatering endast förtätning av anslutningar inom verksamhetsområde för VA-tjänster. Det innebär att efterhand som eventuella kommunala beslut om utredning och utförande för exploatering fattas, kommer separata ärenden lyftas för beslut och utökning av budget för att minimera kostnader i förtid och att minska risker.

Tabell 2. Utgifter i hela mnkr för Gästrike Vatten-koncernen 2027**

Utgifter i mnkr	Totalt koncernen	Gästrike Vatten AB	Gävle Vatten AB	Hofors Vatten AB	Ockelbo Vatten AB	Älvkarleby Vatten AB	Östhammar Vatten AB
Verksamhets-kostnader	350	(49)*	235	25	15	25	53
Verksamhets-projekt	50	(4)*	30	3	2	3	10
Investeringar, totalt	1 900	1	1 758	12	6	10	116
Varav reinvesteringar	175	----	125	9	5	8	30
Varav nyinvesteringar	1 695	1	1 609	2	1	1	82
Varav exploatering	30	----	24	0	0	1	5

*Kostnader i Gästrike Vatten AB fördelas och ingår i totala verksamhetskostnader i respektive dotterbolag.

** Exklusive kapitalkostnader

Då kostnaderna ökar på grund av inflation, ränta och ökade avskrivningar i takt med att investeringar genomförs, krävs en höjning av brukningstaxans nivå för bolagen inom Gästrike Vatten-koncernen för att bibehålla balans mellan kostnader och intäkter.

Tabell 3. Brukningsavgift 2026 och behov av utveckling

	Gävle kommun	Hofors kommun	Ockelbo kommun	Älvkarleby kommun	Östhammar kommun
Kostnad typhus A* 2026, kr/mån inkl. moms	916	943	1 275	722	1 421
kr/år inkl. moms	10 992	11 316	15 300	8 664	17 052
Medelförbrukning, småhus kbm/år	110	100	85	100	85
Kostnad 2026 kr/mån inkl. moms	837	833	1 054	634	1 115
Intäkthöjning 2027	15 %	5 %	3 %	3 %	7 %**
Plan årlig intäkthöjning 2028-2030 (genomsnitt)	15 %	3-4 %	3 %	5 %	7-8 %
1 % taxehöjning motsvarar ungefärlig kostnad (tkr)	3 600	350	250	350	700

* Typhus A - Villa med tomt om 800 kvm, två vuxna och två barn, årsförbrukning 150 kbm (nationellt jämförelsevärde)

** driftbidrag från Östhammars kommun för att möta ej aktiverbara rörelse- och kapitalkostnader kopplade till VA-utvecklingen i Östra Östhammar under år 2027 tillkommer med 8,5 mnkr

2.5 VA-anläggningar

Tabell 4. VA-anläggningar inom Gästrike Vatten-koncernen 2026 och beslutad utveckling

	Totalt Koncernen	Gävle Vatten AB	Hofors Vatten AB	Ockelbo Vatten AB	Älvkarleby Vatten AB	Östhammar Vatten AB
Anslutningsgrad						
2026		>90 %	>90 %	>60 %	>90 %	>60 %
2040		>90 %	>90 %	>60 %	>90 %	>80%
Antal reningsverk						
2026	22	4	2	6	2	8
2040	21	4	2	6	2	7
Antal vattenverk						
2026	29	5	2	8	3	11
2040	32	7*	2	8	4*	12
Ledningsnät, mil	ca 300	150	29	17	43	55
Pumpstationer	ca 300	129	18	32	48	66
Tryckstegringar och högreservoarer (vattentorn)	29	22	3		4	
	19	9	4	1	1	5

*Nytt vattenverk i Mon kommer att vara en del av såväl Gävle Vatten AB och Älvkarleby Vatten AB:s anläggningar

3. Gästrike Vatten AB

3.1 Ekonomisk utveckling

Moderbolagets totala kostnader bedöms komma att öka med i genomsnitt ca 3,5 % per år under planperioden. Ett visst ökat resursbehov, främst i form av konsulter, innebär en lite större kostnadsökning det första året (ca 6 %), medan resterande års ökning främst avser inflation och bedöms komma att vara lite lägre (ca 2,5 – 3 % per år). Det ökade resursbehovet är främst knutet till Gävle Vatten AB:s investeringar och kommer därför inte nämnvärt att belasta övriga bolag i koncernen.

3.2 Resurser och kompetensförsörjning

De stora investeringar som pågår inom koncernen, byte av och/eller införande av nya OT- och IT-system tillsammans med ökade regelkrav inom såväl säkerhets- som miljöområdet ökar behovet av resurser, såväl medarbetare som konsulter. Ökad digitalisering och effektivisering kan över tid hålla nere antalet medarbetare och konsulter men under implementering är behovet stort. I budgetramarna för år 2027 och resterande del av ramperioden finns ca 175 helårsanställda, plus ett tiotal resurskonsulter. Ungefär en tredjedel av det totala antalet medarbetare är direkt knutna till arbete med de stora investeringarna, utvecklingsaktiviteter direkt hänförliga till investeringarna, nya OT- och IT-system samt nya regelkrav som påverkar verksamheten. Bedömningen är att det till stor del är möjligt att rekrytera medarbetare med förmågor och kompetens som efterfrågas.

4. Gävle Vatten AB

4.1 VA-utveckling under perioden

De allra flesta invånare och verksamheter i Gävle kommun är anslutna till kommunalt VA. Det innebär att kommunalt VA finns i alla större tätorter. För Furuvik köps VA-tjänster från Älvkarleby Vatten AB. Åtgärder har genomförts för att kunna ansluta fler kunder, vilket gör att det är möjligt förutom i Axmar by. Ytterligare åtgärder pågår och planeras främst för Gävle tätort, Valbo/ Forsbacka, Ersbo samt Kungsbäck.

Kostnaderna för VA-verksamheten i Gävle ökar framför allt på grund av de stora investeringarna som behöver genomföras för att säkerställa en trygg VA-försörjning för invånare samt möjliggöra kommunens utveckling. De avser de tre beslutade investeringarna; Bättre dricksvattenkvalitet genom utökad rening av PFAS-ämnen vid två vattenverk i Gävle, Trygg dricksvattenförsörjning genom mer dricksvatten – samverkan mellan Gävle och Älvkarleby kommuner, samt Utveckling av avloppsrening för Gävle – Nytt avloppsreningsverk i Gävle och åtgärder på nuvarande reningsverk Duvbacken. Förutom de stora investeringarna och anpassningar till dessa kommer endast begränsat underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system att ske, bl a på vattenverket i Totra. I övrigt kommer endast utredningar och investeringar ske där krav på grund av anläggningsamordning eller föreläggande finns. Andra utredningar och större investeringar ryms inte under planperioden utan är planerade till perioden 2031–2040.

Både SCB:s befolkningsprognos och kommunens prognos visar på en marginell ökning av befolkningen fram till 2040. Detta skiljer sig från Gävle kommuns tidigare tillväxtmål, och anpassning av utförande har gjorts till nya tillväxttal. I Gävle kommuns Vattentjänstplan finns flera identifierade befintliga bebyggelseområden med behov av att anslutas till kommunalt VA. Det innebär att antalet anslutningar till kommunalt VA till 2040 och kommande år bedöms vara något större än befolkningsökningen.

Gävle kommuns Vattentjänstplan innehållande en utbyggnads- och anslutningsplan för omvandlingsområden, ger anvisning om vilka områden som har behov av kommunalt VA och tidplan för de områden som ligger närmast i tid. Initiativ och planer för att utveckla nya bostadsområden och verksamheter pågår och nära samordning med övriga delar av Gävle kommunkoncern är viktiga för gemensamma strategiska prioriteringar. Utbyggnad av bostäder förväntas ske betydligt långsammare än i tidigare planer, främst på grund av minskad efterfrågan.

4.2 Finansiering och budgetram

Utöver investeringsverksamheten så bidrar även inflation och höjda räntor till ökade kostnader. Det finns fortfarande en stor osäkerhet i omfattning och tid för planerade åtgärder, varför rambudgeten är osäker. Huvuddelen av nyinvesteringarna under planperioden härrör till de tre beslutade investeringarna som behöver genomföras för att säkerställa en trygg VA-försörjning för invånare samt möjliggöra kommunens utveckling.

Behov av långfristig finansiering ökar under perioden som en följd av planerade investeringar. Prognos för helår 2027 är ca 4,8 mdkr och år 2030 är prognosen att behovet är ca 6,8 mdkr, vilket innebär ett nettoupplåningsbehov på ca 2 mdkr under perioden.

4.3 VA-taxans utveckling

En höjning av bruksavgiften med 15 % för år 2027 enligt beslut i kommunfullmäktige 2025-09-29, samt ytterligare höjningar med i genomsnitt cirka 15 % per år för år 2028–2030 har lagts in i den preliminära budgetramen för att bibehålla balans med ökade kostnader, upprätthålla VA-leveransen och finansiera de stora investeringar som är beslutade och pågår. Översyn för att dämpa och hålla nere kostnader har gjorts och görs kontinuerligt.

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts på koncernnivå. Denna visar att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

5. Hofors Vatten AB

5.1 VA-utveckling under perioden

De allra flesta invånare och verksamheter i Hofors kommun är anslutna till kommunalt VA. Huvuddelen av dricksvattnet produceras i ett ytvattenverk. Åtgärder behöver vidtas fram till 2030 på vattenverket och vattentäkten för att uppgradera och säkra dricksvattenleveransen vilket kommer att prioriteras. Då utredningar sker under år 2026- 2027 finns en osäkerhet i lagd budget. Förutom åtgärder för att säkra dricksvattenleveransen kommer endast begränsat underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system ske. Andra utredningar och större investeringar till exempel för vattenskydd och dagvatten ryms inte under planperioden utan är planerade till perioden 2031–2040.

Både SCB:s befolkningsprognos och kommunens prognos visar på en minskning av befolkningen fram till 2040. I Hofors kommuns Vattentjänstplan finns inga identifierade befintliga bebyggelseområden med behov av att anslutas till kommunalt VA, så kallade omvandlingsområden. Initiativ och planer för att utveckla nya bostäder och verksamheter är i tidiga planeringsskeden, de finns i huvudsak i Hofors tätort.

5.2 Finansiering och budgetram

Då utredningar av vattenverk och vattentäkt pågår finns en osäkerhet i omfattning och fördelning mellan åren i budgetramen. Reinvesteringarna under planperioden är mer av löpande karaktär. Huvuddelen av nyinvesteringarna under planperioden härrör till åtgärder kring Hofors vattenverk. Inga exploateringar har lagts in i rambudgeten utan endast budget för förtätning, dvs anslutning av enstaka fastigheter i direkt anslutning till nuvarande ledningsnät.

Behov av långfristig finansiering ökar under perioden som en följd av planerade investeringar. Prognos för helår 2027 är ca 120 mnkr och år 2030 är prognosen att behovet är ca 144 mnkr, vilket innebär ett nettouplåningsbehov på ca 24–25 mnkr under perioden.

5.3 VA-taxans utveckling

Kostnaderna för VA-verksamhetens drift i Hofors ökar både på grund av inflation och höjda kapitalkostnader. Med utgångspunkt i resultatet för år 2025 samt anpassning till Gästrike Vattenkoncernens Affärsplan med åtgärder för att dämpa och hålla nere kostnader, krävs en höjning av brukningstaxan med 5 % för år 2027 samt höjningar med i storleksordningen 3–4 % per år under år 2028–2030 för att bibehålla balans med ökade kostnader och återställa tidigare års ackumulerade underskott. Vattenförbrukningen för kommande år bedöms ligga i paritet med nuvarande volym. En ökad kostnadsnivå eller minskad försåld mängd vatten kan dock påverka behovet av taxenivå.

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts på koncernnivå. Denna visar att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

6. Ockelbo Vatten AB

6.1 VA-utveckling under perioden

I Ockelbo kommun är antalet vattenverk och reningsverk många då kommunen består av flera tätorter, och antalet kunder som ska dela på kostnaderna är relativt få. Behovet av underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system är stort, både utifrån ålder, status och nya eller skärpta myndighetskrav. Endast begränsat underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system planeras ske 2027–2030. Strategiska utredningar och större investeringar ryms inte under planperioden utan är planerade till perioden 2031–2040. Andra utredningar och större investeringar till exempel för vattenskydd och dagvatten ryms inte under planperioden utan är planerade till perioden 2031–2040.

Både SCB:s befolkningsprognos och kommunens prognos visar på en minskning av befolkningen fram till 2040. I Ockelbo kommuns Vattentjänstplan finns inga identifierade befintliga bebyggelseområden med behov av att anslutas till kommunalt VA, så kallade omvandlingsområden. Initiativ och planer för att utveckla nya bostäder och verksamheter är i tidiga planeringskedan, de finns i huvudsak i Lingbo, Ockelbo och Jädraås.

6.2 Finansiering och budgetram

Reinvesteringarna under planperioden är mer av löpande karaktär. Inga exploateringar har lagts in i rambudgeten utan endast budget för förtätning, dvs anslutning av enstaka fastigheter i direkt anslutning till nuvarande ledningsnät.

Behov av långfristig finansiering ökar under perioden som en följd av planerade investeringar. Prognos för helår 2027 är ca 83 mnkr och år 2030 är prognosen att behovet är ca 87 mnkr, vilket innebär ett nettoupplåningsbehov på ca 4–5 mnkr under perioden.

6.3 VA-taxans utveckling

Kostnaderna för VA-verksamhetens drift i Ockelbo ökar både på grund av inflation och höjda kapitalkostnader, samt av ett stort behov av åtgärder för att upprätthålla den dagliga VA-leveransen. En höjning av bruksavgiften med 3 % för år 2027 samt ytterligare höjningar med i storleksordningen ca 3 % per år under år 2028–2030 har lagts in i den preliminära budgetramen för att bibehålla balans med ökade kostnader, och för att upprätthålla VA-leveransen.

Vattenförbrukningen för kommande år bedöms ligga i paritet med nuvarande volym. En ökad kostnadsnivå eller minskad försåld mängd vatten kan dock påverka behovet av taxenivå. Översyn för att dämpa och hålla nere kostnader har gjorts och görs kontinuerligt.

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts på koncernnivå. Denna visar att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

7. Älvkarleby Vatten AB

7.1 VA-utveckling under perioden

De allra flesta invånare och verksamheter i Älvkarleby kommun är anslutna till kommunalt VA. VA-tjänster för försörjning av kommunalt VA i Furuvik säljs till Gävle Vatten AB. För att skapa en säker vattenleverans till invånarna och ge möjlighet till tillväxt i regionen samverkar Älvkarleby kommun och Gävle kommun i anläggande av en gemensam vattenförsörjningsanläggning vid Mon i Älvkarleby kommun som kommer att bindas ihop med nuvarande vattenverk och ledningsnät.

En avsättning har tidigare gjorts för den investering som berör Älvkarleby Vatten AB. En översyn av utveckling av Skutskärs reningsverk inklusive behov av markyta kommer också att ske under planperioden. I övrigt kommer begränsat underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system ske fram till år 2030.

Både SCB:s befolkningsprognos och kommunens prognos visar på en marginell ökning av befolkningen fram till 2040. I Älvkarleby kommuns Vattentjänstplan finns inga identifierade befintliga bebyggelseområden med behov av att anslutas till kommunalt VA, så kallade omvandlingsområden. Initiativ och planer för att utveckla nya bostäder och verksamheter är i tidiga planeringsstadierna, de finns i huvudsak i Skutskär, Älvkarleby och Marma/Dragon Gate.

7.2 Finansiering och budgetram

Reinvesteringarna under planperioden är mer av löpande karaktär. Ytterligare reinvesteringar kan komma att krävas under planperioden, främst för åtgärder på ledningsnätet. Inga exploateringar har lagts in i rambudgeten utan endast budget för förtätning, dvs anslutning av enstaka fastigheter i direkt anslutning till nuvarande ledningsnät. Behov av långfristig finansiering ökar under perioden som en följd av planerade investeringar. Prognos för helår 2027 är ca 106 mnkr och år 2030 är prognosen att behovet är ca 123 mnkr, vilket innebär ett nettouplåningsbehov på ca 17 mnkr under perioden.

7.3 VA-taxans utveckling

Mellan åren 2016–2025 förändrades inte brukningsavgiften i Älvkarleby. Kostnader och intäkter har över åren kunnat balanseras och tidigare årsöverskott har kunnat nyttjas. De senaste årens allmänna kostnadsökningar i form av inflation och höjda räntor har dock påverkat Älvkarleby vatten AB likväl som samhället i övrigt, och genererat en ökad kostnadsnivå i bolaget. Inför år 2026 gjordes därför en taxeökning med 5 %, som ett första steg mot att återställa balans mellan intäkter och kostnader.

Med utgångspunkt i resultatet för år 2025 samt anpassning till Gästrike Vatten-koncernens Affärsplan med åtgärder för att dämpa och hålla nere kostnader, krävs en fortsatt höjning av brukningstaxan för år 2027 med 3 % samt ytterligare höjningar med i storleksordningen ca 5 % per år under år 2028–2030 för att fullt ut återställa balans mellan intäkter och kostnader, vilket har lagts in i den preliminära budgetramen. Vattenförbrukningen för kommande år bedöms ligga i paritet med nuvarande volym. En ökad kostnadsnivå eller minskad försåld mängd vatten kan dock påverka behovet av taxenivå.

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts på koncernnivå. Denna visar att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

8. Östhammar Vatten AB

8.1 VA-utveckling under perioden

I Östhammars kommun är antalet vattenverk och reningsverk många då kommunen består av flera tätorter, och antalet kunder som ska dela på kostnaderna är relativt få. Behovet av underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system är stort, både utifrån ålder, kapacitets och nya (eller skärpta) myndighetskrav. Omfattande reinvesteringar på befintliga anläggningar inklusive ledningsnätet planeras därför inom planperioden.

Både SCB:s befolkningsprognos och den övergripande målbilden i Östhammar kommuns översiktsplan visar en viss ökning av befolkningen med ca 50–100 personer per år fram till 2040. Utöver prognosierad befolkningsökning finns flera befintliga bebyggelseområden inom så kallade omvandlingsområden runt orterna Östhammar och Öregrund där kommunen bedömt att de har ett behov av att anslutas till kommunalt VA. Det innebär att antalet anslutningar till kommunalt VA till 2040 och kommande år bedöms vara större än befolkningsökningen. Förslag till Vattentjänstplanen för Östhammars kommun med en Utbyggnads- och anslutningsplan för omvandlingsområden ger viktig vägledning för var och vilka områden som har ett behov av kommunalt VA på lång sikt.

Under våren 2022 fattade kommunfullmäktige i Östhammar beslut om att knyta ihop VA-anläggningarna i de östra delarna av Östhammars kommun (Östhammar och Öregrund) för att både skapa en bättre VA-försörjning och öka kapaciteten. Ett VA-utvecklingsprogram har därför startat med uppgiften att öka VA-kapaciteten, både vad gäller produktion av dricksvatten samt rening av avloppsvatten (spillvatten), för att kunna ansluta fler samt öka kvaliteten i de VA-tjänster som levereras till nuvarande kunder.

Under de kommande åren styrs kommunens utvecklingsförmåga i hög grad av VA-kapacitet, genomförbarhet och robusta tekniska system med fokus på den västra delen av kommunen. Stora VA-investeringar har gjorts för ökad dricksvattenkapacitet i Alunda och Österbybruk och förberedelse finns för att ytterligare bygga ut reningsverket i Alunda för att säkerställa kapacitet för nya bostäder och verksamheter. Utvecklingen under perioden i dessa orter ger därför hög utväxling utan ytterligare stora initiala investeringar. En noggrann samordning behöver ske av när en investering i ytterligare avloppskapacitet krävs.

Under de senaste åren har såväl kvalitet som mängd för grundvattnet i Gimos vattentäkt haft en negativ trend. Liten nederbörd med låga grundvattennivåer som följd ökar problematiken. Åtgärder som riktad läcksökning har genomförts utan genomslag. Utredning för att öka kunskapen om grundvattnet samt ge alternativ till åtgärder har startat.

8.2 Finansiering och budgetram

Det finns en stor osäkerhet i omfattning och tid för planerade åtgärder, varför rambudgeten är osäker. Reinvesteringarna under planperioden berör såväl dricksvatten- och avloppsanläggningar

som ledningsnätet. Huvuddelen av nyinvesteringarna under planperioden härrör förutom till VA-utvecklingen i Östra Östhammar, till utbyggnad av Alunda reningsverk. Utbyggnaden av Alunda reningsverk kommer att ske i takt med att fler förväntas anslutas till kommunalt VA och att behovet av ökad kapacitet i reningsverket ökar. Ett nytt miljötillstånd för utbyggnad av reningsverket har erhållits.

Initiativ och planer för att utveckla nya bostäder och verksamheter är i tidiga planeringsskeden, de finns i huvudsak i Alunda, Gimo, Östhammar och Öregrund. Inom ramen för VA-utveckling i östra Östhammar finns budget för exploatering av bostäder med fokus på Östhammar samt förberedelse för utbyggnad av ett omvandlingsområde under planperioden. I övrigt har budget för att genomföra ett exploateringsområde lagts in i rambudget 2027–2030 samt medel för förtätning, dvs anslutning av enstaka fastigheter i direkt anslutning till nuvarande ledningsnät.

Behov av långfristig finansiering ökar under perioden som en följd av planerade investeringar. Prognos för helår 2027 är drygt 500 mnkr och år 2030 är prognosen att behovet är drygt 1 100 mnkr, vilket innebär ett nettouplåningsbehov på ca 600 mnkr under perioden. De investeringar som planeras inom ramen för programmet VA-utveckling i östra Östhammar innebär utöver investeringsutgifter, även ökade rörelse- och finansiella kostnader under planperioden. Det betyder att ett årligt driftbidrag behövs för att balansera Östhammar Vattens intäkter och täcka upp för det underskott som annars skulle uppstå, och därigenom undvika att utvecklingskostnaderna för tillväxt belastar VA-kollektivet. Detta i enlighet med beslut §78 i Östhammars kommunfullmäktige 2022-06-14. Under planperioden 2027–2030 beräknas behovet av driftbidrag uppgå till i storleksordningen ca 8–30 mnkr per år. Driftbidraget tas upp som övrig rörelseintäkt i Östhammar Vatten AB.

För 2027 uppgår bedömt behov av driftsbidrag till 8,5 mnkr, varav 7,5 mnkr avser kostnader under verksamhetsåret och 1 mnkr avser tillkommande kostnader från 2025 som ej täcktes av beviljat driftsbidrag för det året. Kostnader för resurser och aktiviteter som inte kan redovisas som investering ingår i driftbidraget under posten rörelsekostnader. Främst är det kommunikation (både tid och kostnader) som innefattas, men även viss kostnad för övriga resurser samt lokalhyra ingår. Kapitalkostnaderna avser räntekostnader för lånade investeringsmedel, avskrivningskostnader samt tillkommande skattekostnad till följd av att Östhammar Vatten genom ökade räntekostnader träffas av regelverket om ränteavdragsbegränsningar.

Tabell 5. Specifikation av driftbidrag för utvecklingskostnader för VA-utveckling i östra Östhammar

Driftbidrag (mnkr)	2027	2028	2029	2030
Rörelsekostnader	3,0	2,5	2,5	2,5
Kapitalkostnader	5,5	11,5	20,5	26,5
Summa	8,5	14,0	23,0	29,0

Finansiering av överföringsledning från Örbyhus i Tierps kommun till Österbybruk och Alunda i Östhammars kommun sker till viss del genom ett driftbidrag. Östhammar Vatten fakturerar årligen Östhammars kommun avskrivnings- och räntekostnader för två tredjedelar av de investeringsutgifter som överskrider 40 mnkr och som bedöms vara ett risktagande. Detta i

enlighet med beslut §171 i Östhammars kommunfullmäktige 2019-12-17. I rambudget för år 2027–2030 har ett belopp om ca 2,5–3 mnkr per år lagts in.

8.3 VA-taxans utveckling

Kostnaderna för VA-verksamhetens drift i Östhammar ökar både på grund av inflation och höjda kapitalkostnader, samt av ett stort behov av åtgärder för att upprätthålla den dagliga VA-leveransen.

VA-verksamheten är i grunden avgiftsfinansierad och en höjning av taxan är nödvändig för att bibehålla balans mellan intäkter och kostnader i Östhammar Vatten AB. Efter att hänsyn tagits till driftbidrag, samt översyn för att dämpa och hålla nere kostnader, krävs en höjning av brukningstaxan för år 2027 med 7 % för att bibehålla balans med ökade kostnader och för att upprätthålla VA-leveransen. Under år 2028–2030 bedöms taxehöjningar i storleksordningen 7–8 % per år vara nödvändiga och har därför lagts in i den preliminära budgetramen för att i kombination med driftbidrag från Östhammar kommun skapa balans med ökade kostnader.

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts på koncernnivå. Denna visar att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

List of Signatures

Page 1/1

Protokoll_Styrelsemöte Gästrike Vatten AB_230426.pdf

Name	Method	Signed at
Siv Ingalill Tegelberg	BANKID	2026-04-29 10:23 GMT+02
ERIK HOLMESTIG	BANKID	2026-04-29 10:22 GMT+02



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: D28936E066F743B68B261A6126E1E592

Styrelsemöte Gästrike Vatten AB

torsdag 23 april 2026, 09:00 - 17:00

Lysgatan 2, Gävle



Deltagare

Styrelsemedlemmar, bolagsledning

Erik Holmestig (Ordförande), Inga-Lil Tegelberg (Vice Ordförande), Pär-Olof Olsson (Ledamot), Margareta Widen-Berggren (Ledamot), Bo Lennart Jansson (Ledamot), Ulrika Norling (Ledamot), Magnus Jonsson (Ledamot), Torbjörn Jansson (Ledamot), Bo Wadström (Ledamot), Lena Blad (Vd Gästrike Vatten), Jonas Wärn (Ekonomichef), Marie Eriksson (Controller, Biträdande ekonomichef), Fredrik Ekström (HR.chef), Katarina Hahr Åström (Avdelningschef Kund & Kommunikation), Elisabeth Styffe (Projektchef), Ingela Lindström (Vd-assistent)

Frånvarande: Niklas Nygren (Ledamot)

Delvis närvarande

David Westerlund (Avdelningschef Verksamhetsstöd, Närvarande vid: §3.3, §4), Patrik Andersson (Kundsystem- och utvecklingssamordnare, Närvarande vid: §1, §1.1, §1.2, §1.3, §1.4, §2, §2.1, §2.2, §3, §3.1, §3.2), Anette Eliasson (Kommunikatör, Närvarande vid: §1, §1.1, §1.2, §1.3, §1.4, §2, §2.1, §2.2, §3, §3.1, §3.2), Anders Boqvist (Enhetschef Upphandling, Närvarande vid: §4), Clas Cramer (Enhetschef Projektledning, Närvarande vid: §4), Raul Johnson (Avdelningschef Avlopp, Närvarande vid: §2, §2.1, §2.2), Kristina Ekholm (Avdelningschef Vatten, Närvarande vid: §2, §2.1, §2.2)

Mötesprotokoll

§1

Mötets öppnande

Ordföranden hälsar alla välkomna och förklarar mötet öppnat.

§1.1

Upprop

Upprop av deltagare för dagens möte.

§1.2

Val av protokolljusterare

Att jämte ordföranden justera dagens protokoll valdes Inga-Lil Tegelberg.

§1.3

Godkännande av dagordning

Styrelsen beslutar

att godkänna föreslagen dagordning.

§1.4

Föregående protokoll

Styrelsen beslutar

att godkänna protokoll från styrelsemöte 2026-04-16.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
02893a208e1740388300f96100028300

§2

Beslutsärenden

Beslut

§2.1

Långsiktig plan för Gästrike Vatten-koncernen 2027–2030 samt preliminär budgettram 2027 med utblick för 2028–2030 för Gästrike Vatten AB

Gästrike Vatten AB:s styrelse beslutar

- att godkänna förslaget till preliminär resultat-, balans- och investeringsbudget (budgettram) för Gästrike Vatten AB för år 2027 med utblick för 2028 – 2030 i enlighet med bilaga 1.
- att godkänna förslaget till Långsiktig plan för Gästrike Vatten-koncernen 2027-2030 i enlighet med bilaga 2.
- att överlämna beslutad preliminär resultat-, balans- och investeringsbudget (budgettram) för Gästrike Vatten AB för år 2027 med utblick för 2028 – 2030 samt Långsiktig plan 2027-2030 för Gästrike Vatten-koncernen till Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammars kommuner.

Ärendebeskrivning

Långsiktig plan för Gästrike Vatten-koncernen beskriver inriktning, ekonomiska förutsättningar och prioriteringar för perioden 2027–2030. Tillsammans med budgettramar samt utveckling av taxans nivå i respektive anläggningsbolag ges grund för framtagande av Gästrike Vatten-koncernens Verksamhetsplan och budget för 2027.

För år 2027 är de totala budgeterade utgifterna inom koncernen ca 2 300 miljoner kronor, till detta tillkommer kapitalkostnader. Huvuddelen av de budgeterade utgifterna ligger i Gävle Vatten AB och avser investering. I de flesta av anläggningsbolagen omfattar budgettramen för exploateringar endast förtätning av anslutningar inom verksamhetsområde för VA-tjänster.

Ärendets beredning

I beredningen av underlaget har dialog skett med respektive kommunledning samt anläggningsbolagens styrelser.

Ansvarig för underlag till ärendet är Marie Eriksson, Controller och Biträdande Ekonomichef.

Föredragande i ärendet är Lena Blad, Vd.

[Bilaga 1 Prel budgettram Gästrike Vatten 2027plan 2028-2030.pdf](#)

[Långsiktig plan för Gästrike Vatten-koncernen 2027 - 2030_UID_20260405121351.pdf](#)

§2.2

Beslut

Principer för VA-taxan i Gästrike Vatten-koncernen

Gästrike Vatten AB:s styrelse beslutar

- att fastställa Principer för VA-taxan för Gästrike Vatten-koncernen att gälla som övergripande styrdokument i enlighet med bilaga 1.

Ärendebeskrivning

VA-verksamheten är en samhällsviktig och kapitalintensiv verksamhet som finansieras genom avgifter från VA-kollektivet i respektive kommun. Enligt lagen om allmänna vattentjänster ska avgifterna utformas enligt självkostnadsprincipen och i enlighet med kommunalrättsliga principer, såsom likställighetsprincipen. VA-taxan är ett centralt styrmedel för att finansiera verksamheten och säkerställa drift, underhåll och långsiktiga investeringar i VA-systemet.

Principer för VA-taxan i Gästrike Vatten-koncernen har tagits fram. Dessa principer anger de grundläggande utgångspunkter som ska vägleda utformning och utveckling av VA-taxan. Principerna syftar till att ge styrelse ett långsiktigt och tydligt ramverk för VA-taxan som säkerställer regelefterlevnad,



This file is shared with a limited number of users.
The user can guarantee the confidentiality of the document.

Document ID: 0277262001 - 03/08/2025 10:00:00

ekonomisk hållbarhet och förutsägbarhet i taxebesluten samt stödjer nödvändiga investeringar och god VA-försörjning över tid.

Principdokumentet ska stödja styrelsernas ansvar för att:

- säkerställa långsiktig finansiering av VA-verksamheten,
- möjliggöra nödvändiga investeringar och förnyelse av anläggningar,
- skapa stabilitet och kontinuitet i taxeutvecklingen över tid,
- ge ett tydligt underlag för dialog med och beslut i ägarkommunerna

Ansvarig för underlag i ärendet är Patrik Andersson, Kundsystäm- och utvecklingsamordnare

Föredragande i ärendet är Jonas Wärm, Ekonomichef

[Principer för VA-taxan i Gästrik Vatten koncernen_UID_202604151943_538775.pdf](#)

§3

Informationsärenden

§3.1

Information

Taxeutveckling

Jonas Wärm, Patrik Andersson

Presentation av principer för taxesättning och utvecklingen av brukningsavgifter och anläggningsavgifter i koncernens kommuner.

Styrelseledamöterna gavs tillfälle att ställa frågor som besvarades.

§3.2

Information

Kommunikation kunder och invånare

Katarinå Hahr Åström, Anette Eliasson

Presentation av hur informationen avseende förändringarna i taxekonstruktionen för Östhammars kommun och höjda bruknings- / anläggningsavgifter planeras att genomföras för berörda i kommunen.

Styrelseledamöterna gavs tillfälle att ställa frågor som besvarades.

§3.3

Information

Lekmannarevisorernas granskningsrapport

Jonas Wärm

Lekmannarevisorerna har lämnat synpunkter till Gästrik Vatten koncernen utifrån en grundläggande granskning samt en granskning av investeringsprocessen.

[Granskningsrapport Lekmannarevisorer Gästrik Vatten AB.pdf](#)

[Bilaga till Granskningsrapport-Granskning av Investeringsprocessen Gästrik Vatten AB.pdf](#)

[Bilaga till Granskningsrapport Rapport-Grundläggande granskning Gästrik Vatten AB och dotterbolag.pdf](#)

[Missiv - grundläggande granskning Gästrik Vatten AB signerat.pdf](#)

[Missiv - Granskning av investeringsprocessen signerat.pdf](#)

§4

Aktuellt i verksamheten

Information

Elisabeth Styffe, Jonas Wärm, Lena Blad, Fredrik Ekström, David Westerlund, Clas Cramer, Anders Boqvist

- Lena Blad informerade om aktiviteter som pågår inom Gävle kommun koncern och som påverkar Gästrik Vatten-koncernen. Vi ser stora fördelar med arbetet bland annat att hitta en bättre samordning, även utmaningar tex att tahta förankring och implementering.



This file is a scanned copy of a signed document.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
02772ac2c0b1-4310b6c0-4310b6c0

- Elisabeth Styffe och Clas Cramer informerade om genomfört och pågående utvecklingsarbete inom Projektavdelningen. Information gavs även om några av regelverken exempelvis ABK 09, ombudsrollen och utmaningar med att få rätt kvalitet i leveranser.
- Elisabeth Styffe och Jonas Wärn informerade om det uppstartade arbetet med portföljstyrning inklusive ett portföljråd.
- Anders Boqvist informerade om genomförda upphandlingar samt köp av tjänster under 2025 respektive kvartal 1 2026.
- Fredrik Ekström informerade kort om aktuella frågor inom HR bland annat resultat från tillitsmätning inom ramen för tillitsresan tillsammans med Gävle kommunkoncern samt tidplanen för vårens medarbetarundersökning där resultatet kommer att presenteras för styrelserna i juni.
- David Westerlund presenterade nuläget avseende lokaler/arbetsplatser samt tankar kring fortsatt utveckling.

Ledamöterna gavs tillfälle att ställa frågor utifrån informationen, som besvaras.

§5

Övriga frågor och nästa möte

Nästa möte 4 juni 2026.

§6

Avslut

Ordföranden tackade för visat intresse och avslutade mötet.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
02992ac6a61741db02c01716180000000

Östhammars kommun

KSau 12 maj 2026



gästrikens
VATTEN

Preliminär budgetram 2027 samt 2028-2030, höjning av VA-taxan och begäran om driftbidrag för 2027

Östhammar Vatten AB

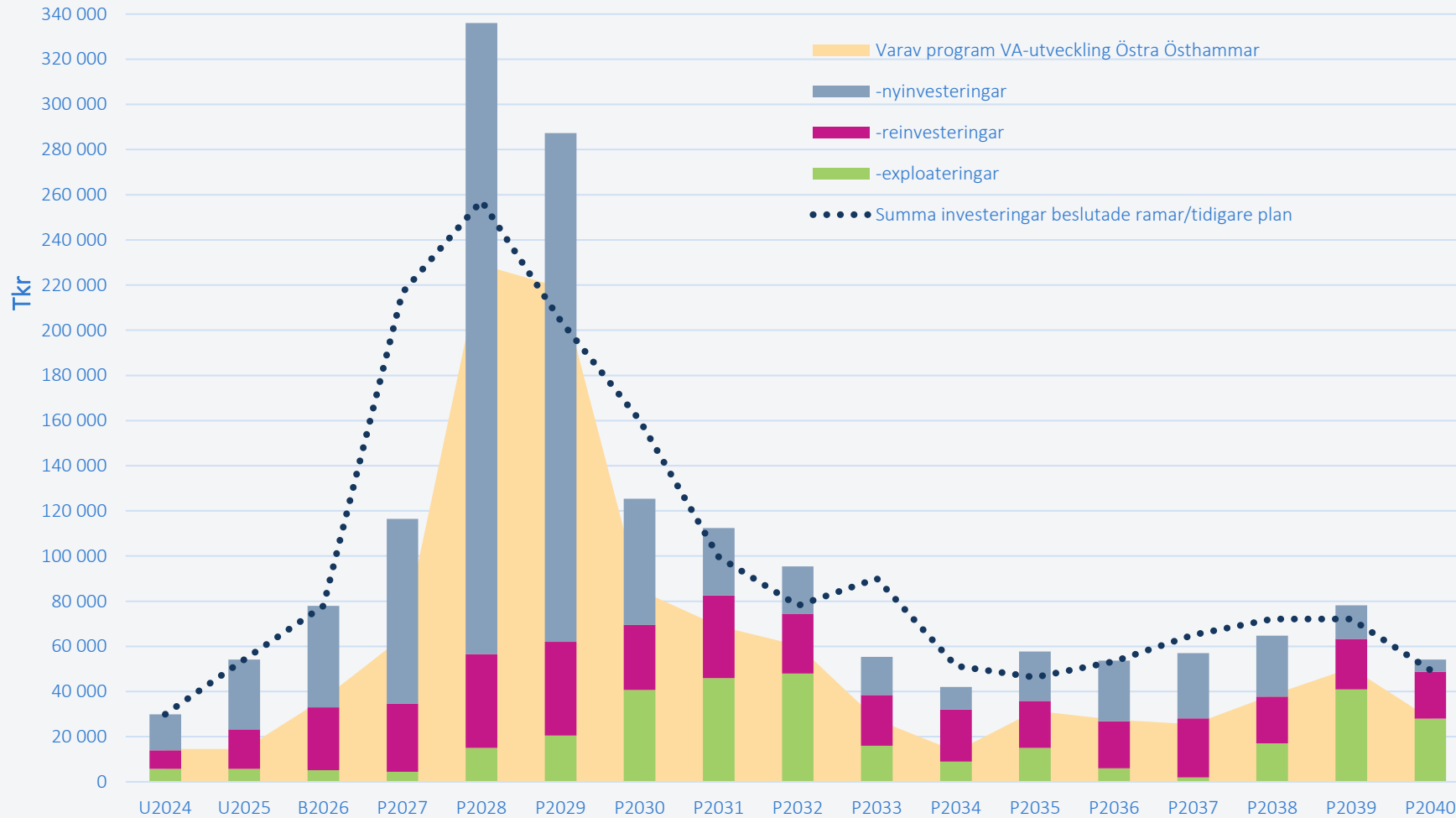
Preliminär budgetram för Östhammar Vatten AB år 2027 samt plan för 2028-2030

Investeringar

- Endast förtätning år 2027. 2028-2030 omfattar förtätning samt en exploatering och förberedelse för utbyggnad i ett omvandlingsområde (i programmet).
- Höjning av reinvesteringar under perioden pga stora behov för fortsatt VA-leverans samt ökade krav/ändrade regelverk.
- Nyinvesteringar härrör främst till program östra Östhammar och utbyggnad av Alunda reningsverk. Beslut lyfts till KS innan respektive utbyggnad startar.
- Viss omfördelning mellan åren för programmet. Total summa ca 1 mdkr 2024-2040 oförändrad.

Mnkr	Beslutad budget	Budget	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan	totalt
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2027-2033
EXPLOTERINGSVERKSAMHET									
<i>Delsumma Exploateringar</i>	5,2	4,5	15,0	20,5	40,7	46,0	48,0	16,0	190,7
REINVESTERINGAR									
<i>Delsumma Reinvesteringar</i>	27,8	30,2	41,5	41,5	28,8	36,6	26,5	22,4	227,4
NYINVESTERINGAR									
<i>Delsumma Nyinvesteringar</i>	44,9	81,7	279,6	225,4	55,9	29,9	20,9	16,9	710,3
Summa Investeringar och exploateringar	77,9	116,4	336,1	287,4	125,4	112,5	95,4	55,3	1 128,4
Varav program VA-utveckling Östra Östhammar	36,9	64,0	229,0	219,0	85,0	69,0	60,5	27,5	754,0

Investeringsplan 2024-2040



Preliminär budgetram för Östhammar Vatten AB år 2027 samt plan för 2028-2030

Resultat och saldo

- Eftersträvar 0-resultat dvs balans kostnad/intäkt över tid.
- Ökade verksamhetskostnader pga inflation samt ökad grundvattenövervakning och slamhantering.
- Ökade ränte-, skatt- och avskrivningskostnader.
- Översyn för att dämpa och hålla nere kostnader.
- Ökade intäkter från driftbidrag och VA-taxa nödvändiga.

Resultatbudget (Mnkr)						
	Utfall	Beslutad budget	Budget	Plan	Plan	Plan
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Intäkter	77	81	90	102	118	131
<i>Varav:</i>						
Anläggningsavgift	1	1	1	1	2	2
Återföring investeringsfond						
Rörelsens intäkter	69	75	80	86	93	100
Driftbidrag utveckling östra Östhammar	6	5	9	14	23	29
Rörelsekostnader	-65	-71	-76	-79	-83	-87
<i>Varav:</i>						
Verksamhetskostnader	-44	-48	-53	-54	-55	-56
Verksamhetsprojekt	-10	-10	-10	-10	-10	-10
Personalkostnader						
Avskrivningar	-11	-13	-13	-15	-17	-21
Rörelseresultat	12	10	14	23	35	43
Finansiella kostnader	-10	-10	-15	-23	-36	-43
<i>Varav:</i>						
Ränteintäkter	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	-9	-10	-14	-21	-33	-39
Skatt	-1	0	-1	-2	-4	-4
Resultat	1	0	-1	0	-1	1
Saldo överuttag (+)/underuttag (-)	-4	-4	-5	-5	-6	-6

Avser ack. kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet

Driftbidrag 2027 för Östhammar Vatten AB

Ökade intäkter Östhammar Vatten AB

Driftbidrag 2027 (möjliggöra kommunens tillväxt)

- Överföringsledning från Tierp: del av kapitalkostnad, 2,5-3 mnr per år under 2027-2030.
- Program östra Östhammar: Rörelsekostnader och kapitalkostnader. Ökad kapitalkostnad från år 2025 med 0,5 mnr ingår för 2027.

Östhammar	2027	2028	2029	2030
Driftbidrag (mnr)	8,5	14,0	23,0	29,0
Rörelsekostnader	3,0	2,5	2,5	2,5
Kapitalkostnader	5,5	11,5	20,5	26,5
Summa	8,5	14,0	23,0	29,0



Höjning av VA-taxans brukningsavgift 2027, Östhammars kommun

Ökade intäkter Östhammar Vatten AB

Höjd brukningsavgift 2027

- Ökade kostnader – stora behov för att upprätthålla daglig VA-leverans samt inflation och kapitalkostnader.
- Få nya kunder i det korta perspektivet
- Ökad intäkt med ca 5 mnkr för balans mellan kostnader och intäkter, motsvarar 7 % höjning (efter driftbidrag)
- Kommande år bedöms intäkterna öka med i storleksordningen 7-8 % per år för att möta kostnadsökningar (utöver driftbidrag).



Ökade intäkter Östhammar Vatten AB

Höjd bruksavgift 2027, påverkan för kunder

- Införande av ny taxekonstruktion från 1 januari 2027 påverkar effekt av höjning för olika kundgrupper.
- Förändring för fast årsavgift - går från att debiteras baserat på årsförbrukning till att debiteras baserat på antal och storlek på vattenmätare.
- Mer rättvis och över tid kan skillnader mellan enbostadshus och verksamheter balanseras.
- De som påverkas mest av den nya taxekonstruktionen är främst verksamheter och de med mycket låg förbrukning. Småhus påverkas lite.
 - Högre fast årsavgift
 - Lägre rörlig avgift
 - Kostnad för att bygga om mätarplatsen



Information och dialog med kunder

- Riktad kommunikation
- Fem kundgrupper identifierade
- Anpassad kommunikation per grupp
 - Kundbrev vid olika tillfällen
 - Kundmöten för de mest berörda
 - Infotorg bla Stadsloppet 9 maj
 - Uppdatering hemsida inkl räkneverktyg



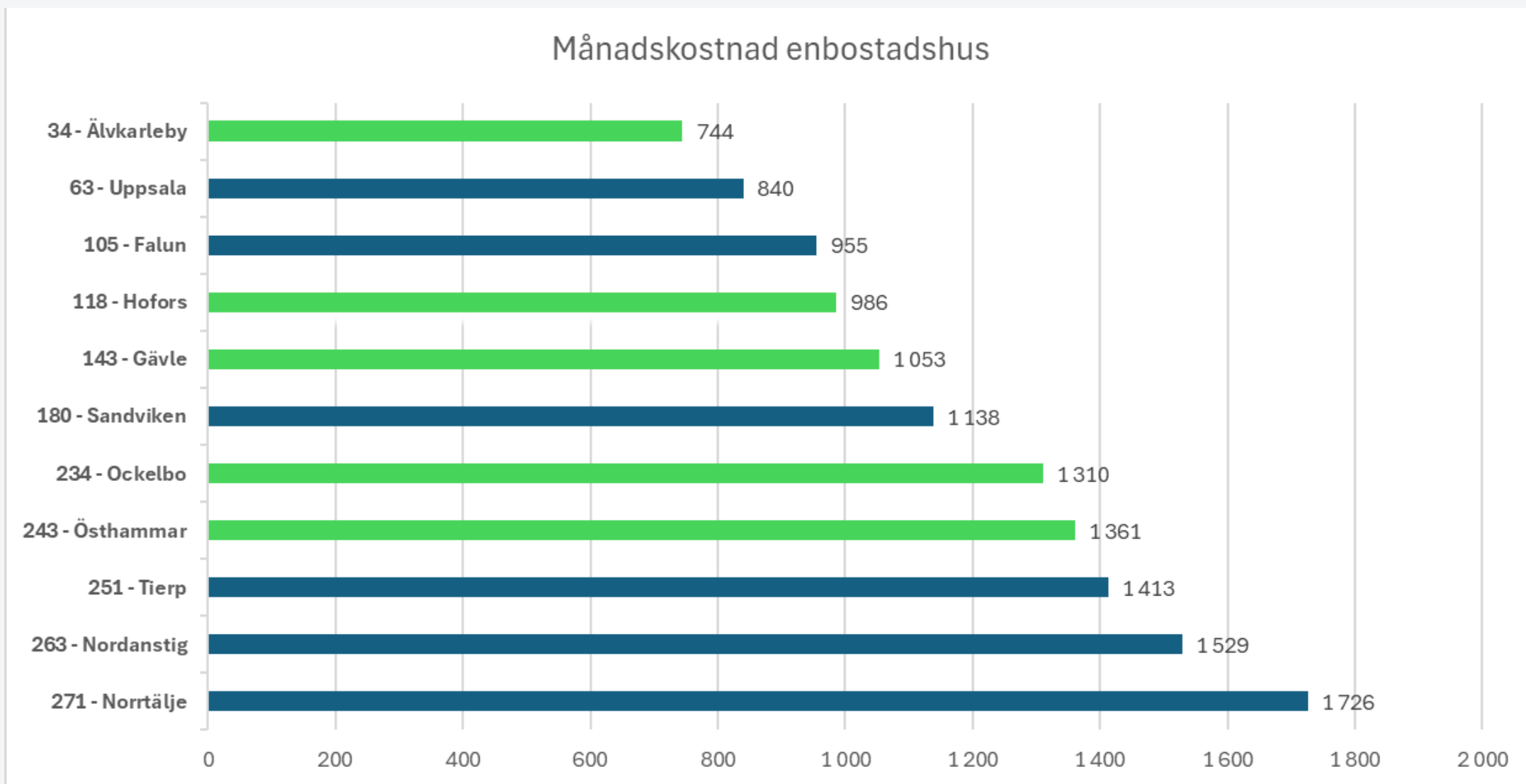
Ökade intäkter Östhammar Vatten AB

Höjd brukningsavgift 2027, påverkan för kunder

- Snittvillan ökar med 8 kr/mån till 1 123 kr/mån (förbrukning 85 kbm/år)
- Enbostadshus minskar med 60 kr/mån till 1 361 kr/mån (förbrukning 150 kbm/år)
- I genomsnitt är kostnaden för ett enbostadshus 972 kr/mån för vatten- och avloppstjänster. VA-taxorna har ökat med i snitt 11 % mellan 2024 och 2025.
- Övriga fastigheter får olika stora ökningar beroende på förbrukning och mätarstorlek.



Jämförelse med närliggande kommuner



Blå staplar från Svenskt Vattens statistik för 2026. Gröna staplar efter höjning 2027. Enbostadshus med förbrukning 150 kbm/år

Höjning av VA-taxans anläggningsavgift 2027, Östhammars kommun

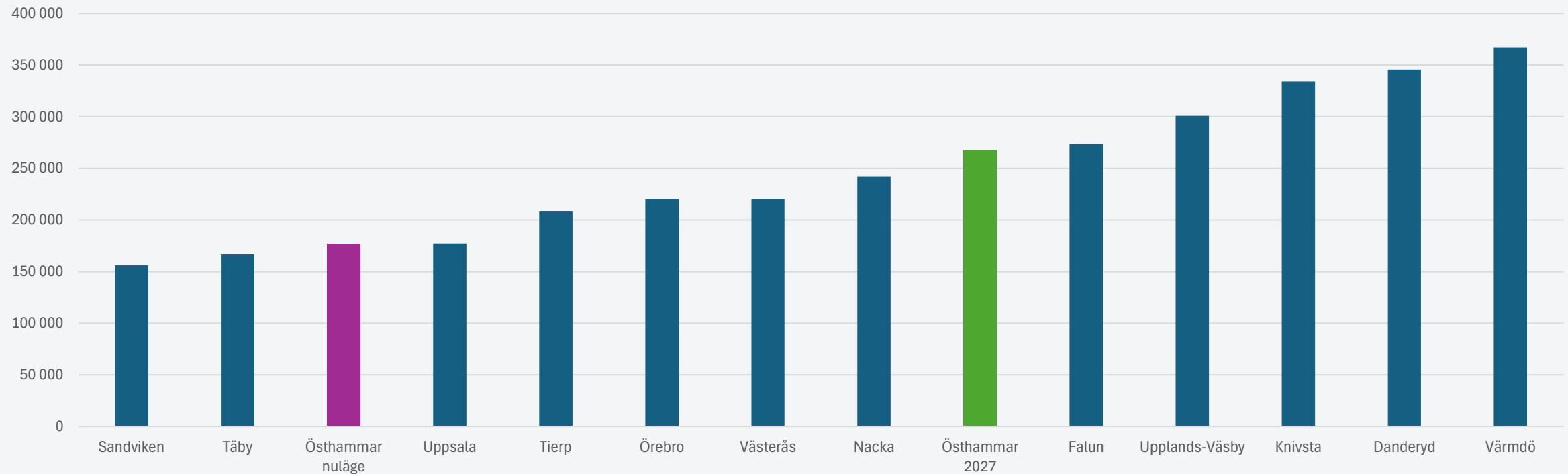
Ökade intäkter Östhammar Vatten AB

Skäl till höjning

- Balans mellan kostnad och intäkt
 - Genomlysning 2026 visar att kostnader för utbyggnad, anpassning och anslutning är 160 000 kr – 600 000 kr exkl moms per fastighet.
- Rättvis fördelning och självkostnad
 - Höjning av parametrarna Servisavgift och Förbindelsepunktsavgift ger en bättre kostnadsriktighet.
 - Kostnad belastar den som bygger ut/ansluter sig till kommunalt VA.
 - Vid för låg avgift fördelas kostnad till alla VA-kunder via bruksavgiften.
- Förutsägbarhet och transparens
 - Höjning av anläggningsavgiften har aviserats under längre tid. Höjningen ger en ökad tydlighet för såväl privatpersoner, företag som exploatörer.

Jämförelse

Anläggningsavgift för enbostadshus, kr inkl moms



Blå staplar från Svenskt Vattens statistik för 2025.

List of Signatures

Page 1/1

Protokoll_Styrelsemöte Östhammar Vatten AB_230426.pdf

Name	Method	Signed at
MARGARETA VIDÉN BERGGREN	BANKID	2026-04-29 15:29 GMT+02
PÄR-OLOF OLSSON	BANKID	2026-05-04 10:30 GMT+02



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: D505BA6A57504E6D99278978443F2E2E

Styrelsemöte Östhammar Vatten AB

torsdag 23 april 2026, 09:00 - 17:00

Lysgatan 2, Gävle



Deltagare

Styrelseledamöter, bolagsledning

Pär-Olof Olsson (Ordförande), Margareta Widen-Berggren (Vice ordförande), Tomas Bendixsen (Ledamot), Lena Blad (Vd), Jonas Wärn (Ekonomichef), Marie Eriksson (Controller, Biträdande ekonomichef), Fredrik Ekström (HR chef), Katarina Hahr Åström (Avdelningschef Kund & Kommunikation), Elisabeth Styffe (Projektchef), Ingela Lindström (Vd-assistent)

Frånvarande: Sabina Ståhl (Ledamot)

Delvis närvarande

Måns Lorich (Styrelseledamot, Närvarande vid: §2, §2.1, §2.2, §2.3),

David Westerlund (Avdelningschef Verksamhetsstöd, Närvarande vid: §1, §1.1, §1.2, §1.3, §1.4, §2, §2.1, §2.2, §2.3, §3, §3.1, §3.2, §4, §5, §6)

Patrik Andersson (Kundsystem- och utvecklingssamordnare, Närvarande vid: §1, §1.1, §1.2, §1.3, §1.4, §2, §2.1, §2.2, §2.3, §3, §3.1, §3.2),

Anette Eliasson (Kommunikatör, Närvarande vid: §1, §1.1, §1.2, §1.3, §1.4, §2, §2.1, §2.2, §2.3, §3, §3.1, §3.2),

Anders Boqvist (Enhetschef Upphandling, Närvarande vid: §4), Clas Cramer (Enhetschef Projektledning, Närvarande vid: §4),

Raul Johnson (Avdelningschef Avlopp, Närvarande vid: §2, §2.1, §2.2, §2.3), Kristina Ekholm (Avdelningschef Vatten, Närvarande vid: §2, §2.1, §2.2, §2.3)

Mötesprotokoll

§1

Mötets öppnande

Ordföranden hälsade alla välkomna och förklarade mötet öppnat.

§1.1

Upprop

Upprop av deltagare för dagens möte.

§1.2

Val av protokolljusterare

Att jämte ordföranden justera dagens protokoll valdes Margareta Widen Berggren.

§1.3

Godkännande av dagordning

Styrelsen beslutar

att godkänna föreslagen dagordning.

§1.4

Godkännande av föregående protokoll

Styrelsen beslutar

att godkänna protokoll från styrelsemöte 2026-04-16.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
D000000A02504EED0003759704437222

§2

Beslutsärenden

Beslut

§2.1

Preliminär budgetram 2027 med utblick 2028–2030 för Östhammar Vatten AB

Östhammar Vatten AB:s styrelse beslutar

- att begära ett driftbidrag från Östhammars kommun på 8,5 mnkr för att möta ej aktiverbara rörelse- och kapitalkostnader kopplade till VA-utvecklingen i Östra Östhammar under år 2027. Driftbidraget tas upp som övrig rörelseintäkt på räkenskapsåret 2027.
- att godkänna förslaget till preliminär resultat-, balans- och investeringsbudget (budgetram) för Östhammar Vatten AB för år 2027 med utblick för 2028–2030 i enlighet med bilaga 1.
- att överlämna beslutad preliminär resultat-, balans- och investeringsbudget (budgetram) för Östhammar Vatten AB för år 2027 med utblick för 2028–2030 till Östhammars kommun.

Ärendebeskrivning

Ärendet beskriver preliminär resultat-, balans- och investeringsbudget (budgetram) för i första hand år 2027 med plan för perioden 2028–2030, samt utblick för investeringar till och med år 2033. Budgetramen utgör tillsammans med ärende med förslag till höjning av brukningstaxans nivå för år 2027, samt ärende i Gästrikre Vatten AB med förslag till långsiktig plan för Gästrikre Vatten-koncernen 2027–2030, grund för fortsatt arbete med Gästrikre Vatten-koncernens Verksamhetsplan och budget för år 2027.

Under våren 2022 fattade kommunfullmäktige i Östhammar beslut om att knyta ihop VA-anläggningarna i de östra delarna av Östhammars kommun (Östhammar och Öregrund) för att både skapa en bättre VA-försörjning och öka kapaciteten. Ett VA-utvecklingsprogram har därför startat med uppgiften att öka VA-kapaciteten, både vad gäller produktion av dricksvatten samt rening av avloppsvatten (spillvatten), för att kunna ansluta fler samt öka kvaliteten i de VA-tjänster som levereras till nuvarande kunder.

De investeringar som planeras inom ramen för programmet VA-utveckling i östra Östhammar innebär utöver investeringsutgifter, även ökade rörelse- och finansiella kostnader under planperioden. Det betyder att ett årligt driftbidrag behövs för att balansera Östhammar Vattens intäkter och täcka upp för det underskott som annars skulle uppstå, och därigenom undvika att utvecklingskostnaderna för tillväxt belastar VA-kollektivet. Detta i enlighet med beslut §78 i Östhammars kommunfullmäktige 2022-06-14.

För 2027 uppgår bedömt behov av driftsbidrag till 8,5 mnkr, varav 7,5 mnkr avser kostnader under verksamhetsåret och 1 mnkr avser tillkommande kostnader från 2025 som ej täcktes av beviljat driftsbidrag för det året. Kostnader för resurser och aktiviteter som inte kan redovisas som investering ingår i driftbidraget under posten rörelsekostnader. Främst är det kommunikation (både tid och kostnader) som innefattas, men även viss kostnad för övriga resurser samt lokalhyra ingår. Kapitalkostnaderna avser räntekostnader för lånade investeringsmedel, avskrivningskostnader samt tillkommande skattekostnad till följd av att Östhammar Vatten genom ökade räntekostnader träffas av regelverket om ränteavdragsbegränsningar.

Tabell 1. Specifikation av driftbidrag för utvecklingskostnader för VA-utveckling i östra Östhammar

Driftbidrag (mnkr)	2027	2028	2029	2030
Rörelsekostnader	3,0	2,5	2,5	2,5
Kapitalkostnader	5,5	11,5	20,5	26,5
Summa	8,5	14,0	23,0	29,0

Ansvarig för underlag till ärendet är Marie Eriksson, Controller och Bitr. Ekonomichef

Föredragande i ärendet är Lena Blad, Vd

[Bilaga 1 Prel budgetram Östhammar Vatten AB 2027 plan 2028-2030.pdf](#)

§2.2

Beslut

Höjning VA-taxans brukningsavgift 2027, Östhammar kommun



This file is shared with a digital signature.
The seal of the guarantor for the authenticity
of the document.

Downloaded from
Downloaded from KommunArkiv Östhammar

- att föreslå Östhammars kommunfullmäktige att besluta att från 1 januari 2027 höja VA-taxans brukningsavgift för Östhammars kommun enligt bilaga 2.

Ärendebeskrivning

I Östhammars kommun är antalet vattenverk och reningsverk många då kommunen består av flera tätorter, och antalet kunder som ska dela på kostnaderna är relativt få. Kostnaderna för VA-verksamhetens drift i Östhammar ökar både på grund av inflation och höjda kapitalkostnader, samt av ett stort behov av åtgärder för att upprätthålla den dagliga VA-leveransen. Behovet av underhåll och uppgradering av nuvarande VA-system är stort, både utifrån ålder, status och nya (eller skärpta) myndighetskrav.

VA-verksamheten är i grunden avgiftsfinansierad och en höjning av taxan är nödvändig för att bibehålla balansen mellan intäkter och kostnader i Östhammar Vatten AB. För en rättvis fördelning mellan kommunens önskade tillväxstsatsning och nödvändiga kostnader för befintliga VA-kunder i Östhammar ges driftbidrag kopplat till vattenledning från Tierp och VA-utveckling i de östra delarna från Östhammars kommun.

Efter driftbidrag samt översyn för att dämpa och hålla nere kostnader krävs en höjning av brukningsintäkterna för år 2027 med 7 % för att bibehålla balans med ökade kostnader och upprätthålla VA-leveransen. Under år 2028–2030 bedöms ytterligare intäkthöjningar i storleksordningen 7–8 % per år vara nödvändiga, för att tillsammans med driftsbidrag på ca 14–29 mnkr per år bibehålla balans mellan intäkter och kostnader. En ökad kostnadsnivå eller minskad försäld mängd vatten kan dock påverka behovet av nivå på driftsbidrag och taxa.

Höjningen har fördelats varierat mellan olika parametrar i taxan för att tillse att olika kundgrupper belastas lika för en rättvis avgiftssättning.

Föreslagen intäkthöjning i Östhammars kommun på 7 procent innebär en höjning av taxan

1. med 8 kr per månad, eller 98 kr per år, för genomsnittsvillan i Östhammar
2. med 63 kr per månad, eller 759 kr per år, per lägenhet för flerfamiljshus (typhus B*)

En liter vatten för den genomsnittliga villan i Östhammar ligger efter höjningen på cirka 16 öre, inklusive fasta kostnader och avlopp, vilket är en ökning med 0,12 öre. Genomsnittsvillan i Östhammar förbrukar 85 kubikmeter vatten per år medan den nationella jämförelsen via Svenskt Vatten använder en högre vattenförbrukning på 150 kubikmeter för villor (typhus A). Typhus A innebär en minskning på 60 kr per månad eller 717 kr per år.

*Enligt den nationella jämförelsen via Svenskt Vatten. För flerfamiljshus är det svårare att definiera ett relevant genomsnittligt flerfamiljshus i Hofors. Typhus B motsvarar 15 lägenheter och en förbrukning på 2 000 kubikmeter.

Bakgrund

VA-verksamheten i Sverige är tydligt reglerad. Alla kostnader för vatten och avlopp inom en kommun som är nödvändiga för VA-kunderna, det vill säga kommunens VA-kollektiv, finansieras av VA-taxan i den egna kommunen. Hänsyn ska tas till att varje generation användare ska stå för sina egna kostnader.

VA-taxan fördelas på anläggningstaxa (engångsavgift som en fastighetsägare betalar innan anslutning och vid tillbyggnad på befintlig fastighet) och brukningstaxa (löpande avgift som en fastighetsägare betalar för nyttan av kommunalt dricksvatten, spillvatten och dagvatten).

Gåstrike Vatten tar fram förslag på taxenivåer för att täcka kostnaderna för VA i respektive kommun. Styrelsen i respektive anläggningsbolag (Gävle Vatten, Hofors Vatten, Ockelbo Vatten, Älvkartebys Vatten, Östhammar Vatten) beslutar om förslag till Kommunfullmäktige. Taxan fastställs av respektive kommunfullmäktige.

Ansvarig för underlag i ärendet är Patrik Andersson, Kundsystäm- och utvecklingssamordnare.

Föredragande i ärendet Jonas Wärm, Ekonomichef

[Bilaga 1. Underlag för höjning av VA-taxans brukningsavgift år 2027, Östhammars kommun_UID_20260405111902.pdf](#)

[Bilaga 2 Brukningstaxa Östhammar Vatten AB_UID_20260405112014.pdf](#)



Höjning av VA-taxans anläggningsavgift 2027 Östhammar Kommun

Östhammar Vatten AB:s styrelse beslutar

- att föreslå Östhammar kommunfullmäktige att besluta att från 1 januari 2027 höja VA-taxans anläggningsavgift för Östhammar kommun enligt bilaga 2.

Ärendebeskrivning

En analys av kostnader och intäkter kopplade till anläggningsavgifter har genomförts inom Gästrikre Vattenkoncernen. Genomlysningen visar att en utbyggnad i snitt varierar stort, från 160 000 kr till 600 000 kr exklusive moms för respektive fastighet. Oavsett skillnader för respektive förbindelsepunkt (där anslutning sker) är det tydligt att kostnaderna har ökat och att anläggningsavgiftens nivå behöver höjas för att bättre möta kostnader för utbyggnad och anpassning av VA-infrastrukturen.

För att anläggningsavgiftens nivå bättre ska spegla kostnaderna vid anslutning föreslås en höjning med cirka 50 %. Höjningen sker främst på parametrarna servisavgift och förbindelseavgift för att bättre spegla kostnader och nyttoaspekter. Höjningen föreslås ske i ett steg för att fördela kostnaderna så rättvist som möjligt. Vid en höjning över flera år fördelas kostnader ut till alla anslutna VA-kunder genom den löpande brukningsavgiften.

En anslutning för ett typhus A, en villa som ansluts till dricksvatten, spillvatten och dagvatten och har en tomtyta på 800 kvm kommer att kosta 267 000 kr inklusive moms mot dagens 177 000 kr inklusive moms.

Bakgrund

VA-verksamheten i Sverige är tydligt reglerad. Alla kostnader för vatten och avlopp inom en kommun som är nödvändiga för VA-kunderna, det vill säga kommunens VA-kollektiv, finansieras av VA-taxan i den egna kommunen. Hänsyn ska tas till att varje generation användare ska stå för sina egna kostnader.

VA-taxan fördelas på anläggningstaxa (engångsavgift som en fastighetsägare betalar innan anslutning och vid tillbyggnad på befintlig fastighet) och brukningstaxa (löpande avgift som en fastighetsägare betalar för nyttan av kommunalt dricksvatten, spillvatten och dagvatten).

Gästrikre Vatten tar fram förslag på taxenivåer för att täcka kostnaderna för VA i respektive kommun. Styrelsen i respektive anläggningsbolag (Gävle Vatten, Hofors Vatten, Ockelbo Vatten, Älvkarleby Vatten, Östhammar Vatten) beslutar om förslag till Kommunfullmäktige. Taxan fastställs av respektive kommuns fullmäktige.

Föredragande i ärendet Jonas Wärm, Ekonomichef

[Bilaga 1. Underlag för höjning av VA-taxans anläggningsavgift år 2027 Östhammars kommun _UID_20260405111803.pdf](#)

[Bilaga 2. Anläggningsavgifter år 2027, Östhammar kommun _UID_20260405112519.pdf](#)

§3

Informationsärenden

§3.1

Taxeutveckling

Jonas Wärm, Patrik Andersson

Presentation av principer för taxesättning och utvecklingen av brukningsavgifter och anläggningsavgifter i koncernens kommuner.

Styrelseledamöterna gavs tillfälle att ställa frågor som besvarades.

§3.2

Kommunikation kunder och invånare

Katarina Hahr Åström, Anette Eliasson

Information



This file is shared with a limited number of users.
The seal icon guarantees the authenticity of the document.

Download URL:
[Download URL: https://www.gastrikrevatten.se/portal/1234567890](#)

Presentation av hur informationen avseende förändringarna i taxekonstruktionen för Östhammars kommun och höjda bruknings- / anläggningsavgifter planeras att genomföras för berörda i kommunen.

Styrelseledamöterna gavs tillfälle att ställa frågor som besvarades.

Information

§3.3

Lekmannarevisorernas granskningsrapport

Jonas Wärm

Lekmannarevisorerna har lämnat synpunkter till Gästrike Vatten koncernen utifrån en grundläggande granskning samt en granskning av investeringsprocessen.

- [Bilaga Rapport-Granskning av investeringsprocessen Gästrike Vatten AB.pdf](#)
- [Bilaga till Granskningsrapport Rapport-Grundläggande granskning Gästrike Vatten AB och dotterbolag.pdf](#)
- [Granskningsrapport Lekmannarevisorer- Östhammar Vatten AB.pdf](#)
- [Missiv - Granskning av investeringsprocessen signerat.pdf](#)
- [Missiv - grundläggande granskning Gästrike Vatten AB signerat.pdf](#)

§4

Aktuellt i verksamheten

Elisabeth Styffe, Jonas Wärm, Lena Blad, Fredrik Ekström, David Westerlund, Clas Cramer, Anders Boqvist

- Lena Blad informerade om aktiviteter som pågår inom Gävle kommunkoncern och som påverkar Gästrike Vatten-koncernen. Vi ser stora fördelar med arbetet bland annat att hitta en bättre samordning, även utmaningar tex att takta förankring och implementering.
- Elisabeth Styffe och Clas Cramer informerade om genomfört och pågående utvecklingsarbete inom Projektavdelningen. Information gavs även om några av regelverken exempelvis ABK 09, ombudsrollen och utmaningar med att få rätt kvalitet i leveranser.
- Elisabeth Styffe och Jonas Wärm informerade om det uppstartade arbetet med portföljstyrning inklusive ett portföljråd.
- Anders Boqvist informerade om genomförda upphandlingar samt köp av tjänster under 2025 respektive kvartal 1 2026.
- Fredrik Ekström informerade kort om aktuella frågor inom HR bland annat resultat från tillitsmätning inom ramen för tillitsresan tillsammans med Gävle kommunkoncern samt tidplanen för vårens medarbetarundersökning där resultatet kommer att presenteras för styrelserna i juni.
- David Westerlund presenterade nuläget avseende lokaler/arbetsplatser samt tankar kring fortsatt utveckling.

Ledamöterna gavs tillfälle att ställa frågor utifrån informationen, som besvaras.

Information

§5

Övriga frågor och nästa möte

Inga övriga frågor.

Nästa möte 2026-06-04, Lysgatan 2 Gävle.

§6

Avslutning

Ordföranden tackade för visat intresse och avslutade mötet.



This file is shared with a limited number of users.
The user can guarantee the authenticity of the document.

Document ID:
D:\01\2026\06\04\04_06_2026\04_06_2026_01.pdf

Bilaga 1. Underlag för höjning av VA-taxans bruksavgift år 2027, Östhammars kommun

VA-verksamheten i Sverige är tydligt reglerad. Alla lokala kostnader för vatten och avlopp inom en kommun finansieras i grunden av VA-taxan i den egna kommunen.

VA-taxan fördelas på anläggningstaxa (engångsavgift som en fastighetsägare betalar innan anslutning och vid tillbyggnad på befintlig fastighet) och brukningstaxa (löpande avgift som en fastighetsägare betalar för nyttan av kommunalt dricksvatten, spillvatten och dagvatten).

Avgiftsfinansierad verksamhet

Avgifterna följer självkostnadsprincipen. Det betyder att kunder som är anslutna till den kommunala VA-anläggningen ska bära sina egna kostnader. Det innebär också att när kostnaderna ökar för att förvalta, driva och ansvara för den allmänna VA-anläggningen så behöver även taxan höjas.

Inte vinstdrivande

VA-verksamheten inom Gästrike Vatten finansieras genom avgifterna i VA-taxan. Taxan ska täcka kostnaderna med ett slutresultat på plus/minus noll över tid. Taxan får inte överstiga vad som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva kommunens VA-anläggning. Det innebär att kostnader som berör andra delar av den kommunala samhällsnyttan än VA eller som utgör stor risk för VA-kollektivet behöver finansieras på annat sätt än via VA-taxan.

Det gör vi för avgifterna

Brukningsavgifterna ska täcka kostnader för drift, underhåll och förnyelse av kommunens vatten- och avloppsledningar, pumpstationer, vattenverk, reningsverk och andra VA-anläggningar. Även kostnader för att skydda vattentäkter, kundservice, fakturering och investeringar för att bygga ut tex ledningsnätet och verk ska täckas.

Olika avgifter i olika kommuner

Förutsättningarna för VA-försörjningen i respektive kommun styr hur hög eller låg avgiften är. Varje kommun har egna verksamhetsområden och förutsättningarna i dessa kan variera kraftigt. Avgifterna speglar antal anslutna invånare och infrastrukturens omfattning. Ju fler som är med och delar på kostnaderna desto billigare. Det som styr är bland annat om kommunen har tätt eller utspritt boende eftersom det styr hur långa ledningar som behövs, om kommunen har många små anläggningar eller färre men större anläggningar som ger stordriftsfördelar.

Fast och rörlig del

Brukningsavgiften är en löpande avgift som anslutna fastighetsägare betalar för att nyttja VA-anläggningen. I Gästrike Vattens taxekonstruktion består brukningsavgiften av en fast och en rörlig del. Den fasta avgiften, mätaravgiften, baseras på hur stort flöde av vatten en kund har tillgång till och vilka tjänster som ingår. Den rörliga avgiften baseras på hur mycket vatten en kund använt, enligt senaste registrerade avläsning.

Exempelberäkningar för olika kundkategorier av föreslagen taxehöjning

Hur mycket du betalar beror på hur mycket vatten du använder och hur din fastighet är ansluten till VA-nätet.

För genomsnittsvillan i Östhammar ökar

1. - årskostnaden från 13 381 kr till 13 479 kr inkl moms vilket ger en skillnad med 98 kr/år inkl moms.
2. - månadskostnaden med 8 kr inkl moms.

För enbostadshus minskar

1. - årskostnaden från 17 048 kr till 16 331 kr inkl moms vilket ger en skillnad med - 717 kr/år inkl moms.
2. - månadskostnaden med -60 kr inkl moms.

För flerbostadshus ökar

1. - årskostnaden från 147 620 kr till 159 000 kr inkl moms vilket ger en skillnad med 11 380 kr/år inkl moms.
2. - månadskostnaden per lägenhet med 63 kr inkl moms.

Genomsnittsvillan i Östhammar – Har en årsförbrukning på ca 85 kbm.

Svenskt Vattens jämförelsevärde:

Enbostadshus/typhus A - Villa med tomt om 800 kvm, två vuxna och två barn, årsförbrukning 150 kbm

Flerbostadshus/typhus B - Flerbostadshus med 15 lägenheter och en årsförbrukning på 2 000 kbm

Jämförelse av bruksavgift 2026 och 2027
Tidigare fast del

	2026 kr		2027 kr	
	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>
Fast avgift för varje mätpunkt baserad på årsförbrukningen enligt				
< 600 kbm/år	6 689	8 586	-	-
> 600 kbm/år	27 836	34 795	-	-

Ny fast del (Mätaravgift)

Mätarkapacitet	Småhus, kr 2026		Småhus, kr 2027	
	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>
fast avgift enligt 12.1 a)				
1 x qn 2,5 (1 x 20 mm)	-	-	7 800	9 750

Mätarkapacitet	Övriga fastigheter, kr 2026		Övriga fastigheter, kr 2027	
	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>
fast avgift enligt 12.1 a)				
1 x qn 2,5 (1 x 20 mm)	-	-	20 000	25 000
2 x qn 2,5 (2 x 20 mm)	-	-	57 000	71 250
3 x qn 2,5 (3 x 20 mm)	-	-	130 000	162 500
4 x qn 2,5 (4 x 20 mm)	-	-	220 000	275 000
1 x qn 6 (1 x 25 mm)	-	-	145 000	181 250
2 x qn 6 (2 x 25 mm)	-	-	290 000	362 500
3 x qn 6 (3 x 25 mm)	-	-	450 000	562 500
4 x qn 6 (4 x 25 mm)	-	-	700 000	875 000
1 x qn 10 (1 x 40 mm)	-	-	290 000	362 500
2 x qn 10 (2 x 40 mm)	-	-	490 000	612 500
3 x qn 10 (3 x 40 mm)	-	-	960 000	1 200 000
4 x qn 10 (4 x 40 mm)	-	-	1 350 000	1 687 500
1 x qn 15 (1 x 50 mm)	-	-	920 000	1 150 000
2 x qn 15 (2 x 50 mm)	-	-	1 650 000	2 062 500
> 2 x Qn 15 (2 x 50 mm) + per Qn15	-	-	+ 900 000	+ 1 125 000

Rörlig del (Avgift per förbrukat m³)

Per tjänst, kr	2026		2027	
	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>	<i>Exklusive moms</i>	<i>Inklusive moms</i>
en avgift per levererat vatten per m ³	45,13	56,41	35,10	43,88

Eller				
V, vattenförsörjning	18,09	22,61	14,04	17,55
S, spillvattenavlopp	27,06	33,83	21,06	26,33

Bilaga 2 Brukningsavgifter år 2027, Östhammars kommun

Nya brukningsavgifter i taxebilagan för brukande av allmänna vattentjänster i Östhammars kommun

Mätarkapacitet fast avgift enligt §12.1 a)	Småhus, kr		Övriga fastigheter, kr	
	Exklusive moms	Inklusive moms	Exklusive moms	Inklusive moms
1 x qn 2,5 (1 x 20 mm)	7 800 kr	9 750 kr	20 000 kr	25 000 kr
2 x qn 2,5 (2 x 20 mm)	-	-	57 000 kr	71 250 kr
3 x qn 2,5 (3 x 20 mm)	-	-	130 000 kr	162 500 kr
4 x qn 2,5 (4 x 20 mm)	-	-	220 000 kr	275 000 kr
1 x qn 6 (1 x 25 mm)	-	-	145 000 kr	181 250 kr
2 x qn 6 (2 x 25 mm)	-	-	290 000 kr	362 500 kr
3 x qn 6 (3 x 25 mm)	-	-	450 000 kr	562 500 kr
4 x qn 6 (4 x 25 mm)	-	-	700 000 kr	875 000 kr
1 x qn 10 (1 x 40 mm)	-	-	290 000 kr	362 500 kr
2 x qn 10 (2 x 40 mm)	-	-	490 000 kr	612 500 kr
3 x qn 10 (3 x 40 mm)	-	-	960 000 kr	1 200 000 kr
4 x qn 10 (4 x 40 mm)	-	-	1 350 000 kr	1 687 500 kr
1 x qn 15 (1 x 50 mm)	-	-	920 000 kr	1 150 000 kr
2 x qn 15 (2 x 50 mm)	-	-	1 650 000 kr	2 062 500 kr
> 2 x Qn 15 (2 x 50 mm)	-	-	2 250 000 kr	2 812 500 kr

rörlig avgift enligt §12.1 b)	Exklusive moms, kr/kbm	Inklusive moms, kr/kbm
en avgift per levererat vatten per kbm	35,10 kr	43,88 kr
eller		
V, vattenförsörjning	14,04 kr	17,55 kr
S, spillvattenavlopp	21,06 kr	26,33 kr

Bilaga 1. Underlag för höjning av VA-taxans anläggningsavgift år 2027 Östhammars kommun

Anläggningsavgiften är engångsavgift som betalas då förbindelsepunkten är upprättad och innan anslutning till allmänna vattentjänster kan ske. En kompletterande avgift tas ut vid större tillbyggnad på befintlig fastighet och då fler vattentjänster ansluts. I gällande taxa för Gästrikvatten-koncernen beräknas anläggningsavgiften för varje fastighet utifrån nedanstående parametrar. För annan fastighet än bostadsfastighet gäller ej bostadsavgift.

- Servisavgift** - avser servisledningar till förbindelsepunkter för de vattentjänster som ska anslutas: dricksvatten, spillvatten och dagvatten
- Förbindelsepunktsavgift** – avser upprättande av förbindelsepunkter för de vattentjänster som ska anslutas: dricksvatten, spillvatten och dagvatten
- Tomtyteavgift** – avgift som baseras på fastighetens tomtyta
- Bostadsavgift** – avgift per bostadsenhet
- Grundavgift** – avgift för bortledande av dagvatten om inte förbindelsepunkt finns

Jämförelse av anläggningsavgift, bostadsfastighet 2026 och 2027

Typ av avgift	Avgift 2026 exkl moms	Avgift 2027 exkl moms
a. Servisavgift	40 000 kr	100 000 kr
b. Förbindelsepunktsavgift	48 000 kr	60 000 kr
c. Tomtyteavgift	32 kr	32 kr
d. Bostadsavgift	28 000 kr	28 000 kr
e. Grundavgift	0 kr	0 kr

Exempelberäkningar för olika kundkategorier av föreslagen taxehöjning

Avgiften beräknas för varje fastighet och beror av hur många vattentjänster som ansluts, om det är en bostadsfastighet och hur stor fastighetens tomtyta är.

För typhus A ökar

- anläggningsavgiften från 177 000 kr till 267 000 kr inkl moms.

För en villa med dricksvatten och spillvatten och tomtyta 800 kvm utan dagvatten ökar

- anläggningsavgiften från 158 000 kr till 233 000 kr inkl moms.

För typhus B ökar

- anläggningsavgiften från 667 000 kr till 750 600 kr inkl moms.

Svenskt Vattens jämförelsevärde:

Typhus A - Villa med tomt om 800 kvm, tre vattentjänster.

Typhus B - Flerbostadshus med 15 lägenheter, 1000 kvm våningsyta och en tomt om 800 kvm, tre vattentjänster.

Bilaga 2. Anläggningsavgifter år 2027, Östhammar kommun

Anläggningsavgifter i taxebilagan för brukande av allmänna vattentjänster i Östhammars kommun

Bostadsfastighet

Avgift enligt §5.1		Exklusive moms	Inklusive moms
a)	En avgift avseende framdragnings av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df	100 000 kr	125 000 kr
b)	En avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df	60 000 kr	75 000 kr

Annan fastighet

Avgift enligt §6.1		Exklusive moms	Inklusive moms
a)	En avgift avseende framdragnings av varje uppsättning servisledningar till förbindelsepunkter för V, S och Df	100 000 kr	125 000 kr
b)	En avgift avseende upprättande av varje uppsättning förbindelsepunkter för V, S och Df	60 000 kr	75 000 kr

Reglemente

För styrelse och nämnder

Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Bygg- och miljönämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Vård- och omsorgsnämnden
Valnämnden

Antaget av	Kommunfullmäktige 2026-06-16 §
Gäller för	Kommunstyrelsen och nämnder (ej gemnsamma)
Ersätter tidigare version	2025-09-23 § 114
Dokumentansvarig	Kommunsekreterare



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens övergripande uppgifter	5
Sammansättning	5
Ledningsfunktionen.....	5
Styrfunktionen.....	6
Kommunstyrelsens övriga verksamheter	7
Ekonomisk förvaltning.....	7
Arbetsgivarpolitiken.....	7
Kommunstyrelsen som verksamhetsansvarig nämnd.....	8
Uppgifter enligt speciallagstiftning	8
Krisledningsnämnd.....	9
Övrig verksamhet	9
Delegering från kommunfullmäktige	10
Ansvar och rapporteringsskyldighet.....	11
Barn – och utbildningsnämnden.....	12
Sammansättning	12
Barn- och utbildningsnämndens ansvarsområden.....	12
Delegering från kommunfullmäktige	12
Allmänna skyldigheter	13
Ansvar och rapportskyldighet.....	13
Bygg- och miljönämnden	14
Sammansättning	14
Bygg- och miljönämndens ansvarsområde.....	14
Delegering från kommunfullmäktige	14
Allmänna skyldigheter	15
Talerätt	15
Ansvar och rapportskyldighet.....	15
Kultur – och fritidsnämnden.....	17
Sammansättning	17
Kultur – och fritidsnämndens ansvarsområden	17
Talerätt	18
Delegering från kommunfullmäktige	18
Allmänna skyldigheter	18
Ansvar och rapportskyldighet.....	19
Vård- och omsorgsnämnden.....	20

Sammansättning	20
Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden	20
Delegering från kommunfullmäktige	21
Allmänna skyldigheter	21
Ansvar och rapportskyldighet.....	21
Valnämndens uppgifter	23
Sammansättning	23
Valnämndens ansvarsområden	23
Ansvar och rapportskyldighet.....	23
Gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och nämnderna.....	24
Personalansvar.....	24
Behandling av personuppgifter.....	24
Medborgarmotion	24
Cybersäkerhet.....	25
Arbetsformer för kommunstyrelsen och nämnderna	26
Tidpunkt för sammanträden	26
Kallelse till sammanträden	26
Öppna sammanträden	27
Sammanträde på distans	27
Närvarorätt vid sammanträden	27
Insynsplats i kommunstyrelsen.....	28
Ordföranden.....	28
Presidium.....	29
Ersättare för ordföranden.....	29
Kommunalråd.....	29
Inkallande av ersättare.....	30
Ersättarnas tjänstgöring	30
Jäv och avbruten tjänstgöring.....	30
Yrkanden	31
Omröstning (votering).....	31
Deltagande i beslut	31
Reservation.....	31
Justering av protokoll.....	32
Kungörelser och tillkännagivanden av föreskrifter m.m.	32
Delgivning	32

Undertecknande av handlingar	32
Underlag och samråd.....	33
Utskott	33

Kommunstyrelsens övergripande uppgifter

Utöver det som föreskrivs om kommunstyrelsen i kommunallagen gäller bestämmelserna i detta reglemente.

Sammansättning

§ 1

Kommunstyrelsen består av 11 ledamöter och 11 ersättare.

Ledningsfunktionen

§ 2

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har det övergripande ansvaret för hela kommunens utveckling, samlade verksamhet och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen leder, samordnar och följer upp planeringen av kommunens ekonomi och verksamheter samt säkerställer att kommunens samlade resurser används på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

Kommunstyrelsen ansvarar för all kommunal verksamhet som inte enligt lag eller särskilt beslut av kommunfullmäktige åligger annan nämnd. Detta omfattar även verksamhetsområden som tillkommer kommunen genom framtida lagstiftning, statliga reformer eller andra förändringar i kommunens uppdrag, om inte kommunfullmäktige beslutar annat.

§ 3

I kommunstyrelsens ledningsfunktion ligger att leda och samordna:

- utvecklingen av den kommunala demokratin
- personalpolitiken och jämställdhet i arbetslivet
- den översiktliga planeringen av användningen av mark och vatten
- mark- och bostadspolitiken och se till att en tillfredsställande markberedskap upprätthålls samt att bostadsförsörjningen och samhällsbyggandet främjas
- långsiktig energiplanering samt främjandet av god energihushållning
- miljövårds- och naturvårdspolitiken, införandet av miljöledning i kommunens egen organisation samt att verka för en god miljö i kommunen
- trafikpolitiken och verka för en tillfredsställande trafikförsörjning
- informationsverksamheten
- arbetet med att utveckla det kommunala regelverket
- arbetet med att effektivisera administrationen och övrig organisation
- utvecklingen av informationstekniksystem och kommunikation

- utvecklingen av medborgar- och brukarinflytande
- arbetet med jämställdhet och jämlikhet
- integrationsarbete
- krisberedskapsfrågor och säkerhetsskyddsfrågor
- informations- och cybersäkerhet

Kommunstyrelsen ska vidare med uppmärksamhet följa

- socialtjänsten och verka för att socialtjänstlagens mål kan uppfyllas samt verka för att övrig för verksamheten reglerad lagstiftning uppfylls
- den kommunala hälso- och sjukvården och verka för en god kommunal hälso- och sjukvård
- skolväsendet och verka för att skollagstiftningens mål kan uppfyllas
- kultur- och fritidspolitiken och verka för en god kultur- och fritidsverksamhet i kommunen
- kommunal teknik och lokala trafikfrågor.

Styrfunktionen

§ 4

I kommunstyrelsens styrfunktion ingår att

- leda arbetet med och samordna utformningen av övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte i lag är förbehållna annan nämnd
- övervaka att de av kommunfullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomin efterlevs och att kommunens löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt
- tillse att uppföljning sker till kommunfullmäktige från samtliga nämnder om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret
- ansvara för samordningsträffar med nämndpresidierna och cheferna för nämndkontoren
- ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de bolag och stiftelser, som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i, främst vad gäller ändamål, ekonomi, och efterlevnad av uppställda direktiv men också i avseende på övriga förhållanden av betydelse för kommunen
- tillvarata kommunens intressen vid bolags- och föreningsstämmor och andra likartade sammanträden i de företag som kommunen helt eller delvis äger eller annars har intresse i
- utfärda riktlinjer för personalpolitik och personaladministration.

Kommunstyrelsens övriga verksamheter

Ekonomisk förvaltning

§ 5

Kommunstyrelsen ska ha hand om kommunens medelsförvaltning och följa av kommunfullmäktige meddelade riktlinjer för denna.

Medelsförvaltningen omfattar placering och upplåning av medel. I uppgiften ingår också att bevaka att kommunens inkomster inflyter och att betalningar görs i rätt tid samt att vidta de åtgärder som behövs för indrivning av förfallna fordringar.

Kommunstyrelsen har också hand om övrig ekonomisk förvaltning. I denna uppgift ingår bland annat att

- ansvara för den ekonomiska förvaltningen av kommunens fasta egendom
- ansvara för den lösa egendom som inte anförtrots annan nämnd
- tillse att kommunens behov av försäkringsskydd är tillgodosett
- handha egen donationsförvaltning samt efter samtycke från annan nämnd placera sådana medel som ingår i donation som förvaltas av den nämnden
- svara för kommunens upphandlingspolicy med regler och anvisningar.

Arbetsgivarpolitiken

§ 6

Kommunstyrelsen ska ha hand om frågor som rör förhållandet mellan kommunen och dess arbetstagare.

Kommunstyrelsen leder, samordnar och utvecklar arbetsgivarpolitiken inom kommunen. Kommunen ska arbeta för likabehandling, mångfald, inkludering, jämställdhet samt mot olaga diskriminering i arbetslivet.

Bland annat ska styrelsen föra kommunens talan i mål och ärenden som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare.

Kommunstyrelsen ansvarar för frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare och ska bland annat

- med bindande verkan för kommunen genom kollektivavtal reglera frågor rörande förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare
- förhandla på kommunens vägnar enligt lagstiftning om förhandlingsrätt utom vad gäller 11 – 14 och 38 §§ Lag om medbestämmande i arbetslivet inom andra nämnders verksamhetsområden

- avgöra frågor om tolkning och tillämpning av lag, avtal och andra bestämmelser rörande förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare
- besluta om stridsåtgärd
- lämna uppdrag enligt 6 kap 3 § Lag om vissa kommunala befogenheter
- besluta om anställningsstopp som omfattar mer än en nämnd
- besluta om angelägna kommunövergripande arbetsmiljö- och hälsofrågor
- utfärda riktlinjer och anvisningar inom det personalpolitiska området
- besluta om anställning och lönesättning.

Kommunstyrelsens arbetsutskott är kommunens pensionsmyndighet.

Kommunstyrelsen som verksamhetsansvarig nämnd

§ 7

Kommunstyrelsen ansvarar för teknisk verksamhet:

- kommunens mark och fastigheter inklusive fastighetsskötsel, investeringar och underhåll
- tillhandahålla verksamhetslokaler åt kommunens samtliga verksamheter i egen regi
- gator, parker och allmän platsmark samt skog och annat markinnehav
- vatten och avloppsverksamhet
- avfallshantering och renhållningsverksamhet
- måltidsverksamhet.

Uppgifter enligt speciallagstiftning

§ 8

Kommunstyrelsen är förmedlingsorgan för låne- och bidragsgivning till bostadsförsörjningens främjande

Kommunstyrelsen är arkivmyndighet. Närmare föreskrifter om arkivvården finns i arkivreglemente.

Kommunstyrelsen ansvarar för kommunens anslagstavla.

Kommunstyrelsen ansvarar för att uppdatera den kommunala författningssamlingen och se till att denna hålls tillgänglig i lagstadgad form.

Kommunstyrelsen ansvarar för registrering och tillstånd enligt Spellag.

Kommunstyrelsen är registeransvarig för de personuppgifter som styrelsen för i sin verksamhet och förfogar över.

Kommunstyrelsen leder och ansvarar för verksamhet inom Säkerhetskyddslag.

Ombesörja kommunens åtaganden angående interna rapporteringskanaler och förfaranden för rapportering och uppföljning enligt Lag om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden.

Krisledningsnämnd

§ 9

Krisledningsnämnden består av kommunstyrelsens arbetsutskott.

Krisledningsnämnden får själva eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden inom nämndens verksamhetsområde.

Krisledningsnämnden leder och ansvarar för verksamheten inom följande områden:

- arbetet enligt Lag om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinär händelse i fredstid och höjd beredskap
- arbetet enligt Förordning om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinär händelse i fredstid och höjd beredskap
- arbetet enligt Lag om totalförsvar och höjd beredskap.

Vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap får krisledningsnämnden överta delar eller hela verksamhetsområdet från övriga nämnder i den utsträckning som krisledningsnämnden finner nödvändig med hänsyn till händelsens art och omfattning.

Krisledningsnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med den plan för ledning och samordning som fullmäktige har antagit.

Krisledningsnämnden ska anmäla fattade beslut till kommunfullmäktige.

Krisledningsnämnden ska lämna redovisning i enlighet med de riktlinjer fullmäktige ger ifråga om omfattningen av redovisningen och formerna för denna.

Kommunstyrelsen får besluta att verksamheten ska upphöra när krisledningsnämndens verksamhet, som är föranledd av den extraordinära händelsen, inte längre behövs.

Övrig verksamhet

§ 10

Kommunstyrelsen har vidare hand om

- sysselsättnings- och näringslivsfrågor och ansvarar för åtgärder för att allmänt främja sysselsättningen och näringslivet i kommunen
- turism och besöksnäring
- gymnasieskola som bedrivs inom ramen för Gimo utbildnings AB (Wilhelm Haglunds gymnasium)
- drift av vuxenskolan

- kommunens centrala informations- och kommunikations verksamhet
- inköps- och upphandlingsverksamhet
- konsumentvägledningen
- utveckling av kommunstyrelsens regelverk och utformningen av kommunfullmäktiges handlingar
- granskning, informations- och kunskapsuppbyggnad i frågan om slutförvar för använt kärnbränsle
- brottsförebyggande arbete
- kommunala pensionärsrådet och rådet för funktionsnedsatta (KPF)
- internationella kontakter och EU-frågor
- gästhamnar samt campingar
- trafikavgifter som avses i 1§ Lag om nämnder för vissa trafikfrågor
- ansvarig drönanoperatör för Östhammars kommun
- de förvaltnings- och verkställighetsuppgifter i övrigt som inte uppdragits åt annan nämnd.

Delegering från kommunfullmäktige

§ 11

Kommunstyrelsen ska besluta i följande grupper av ärenden:

- vid behov ta upp lån inom den beloppsram och de riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt med särskilt beaktande av de närmare föreskrifter om säkerheten som kommunfullmäktige angivit
- ingå borgen till stöd för bostadsförsörjningen
- låne- och bidragsgivning avseende bostadsförsörjningen
- organisationen av styrelsens verksamhet inom de riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt
- sådana mål och ärenden, där det ankommer på kommunstyrelsen att föra kommunens talan på kommunens vägnar träffa överenskommelse om betalning av fordran, anta ackord, ingå förlikning och sluta annat avtal
- avge yttrande som ankommer på kommunfullmäktige om inte yttrandet är av principiell betydelse för den kommunala självstyrelsen
- utöva kommunens beslutanderätt i ärenden angående heraldiska vapen
- rätt att omdisponera medel inom de av kommunfullmäktige fastställda anslagsnivåerna
- köp, försäljning, byte av fastighet eller fastighetsdel med en kostnadsram på köp och försäljningspris på högst 1 000 000 kronor (en miljon kronor) och ett taxeringsvärde på högst 750 000 kronor (sjuhundrafemtio tusen kronor)

- köp, försäljning eller byte av mark som enligt översiktsplan eller detaljplan ska användas till gator, vägar eller annan infrastruktur
- utarrendera, hyra ut eller på annat sätt upplåta kommunen tillhörig fast egendom i högst 10 år.

Ansvar och rapporteringsskyldighet

§ 12

Kommunstyrelsen ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning samt bestämmelser i detta reglemente.

Kommunstyrelsen ska regelmässigt till kommunfullmäktige rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

I ärenden där kommunstyrelsen lämnar förslag till beslut till fullmäktige som innebär att fullmäktige ger ett uppdrag eller beslutar om en åtgärd som ska verkställas ska beslutsförslaget alltid föras med ett datum då beslutet ska vara verkställt samt ska alltid föras med ett datum då fullmäktige ska ha fått återrapport om uppdragets genomförande eller åtgärdens verkställighet.

Om återrapport ska ske inom ramen för årsredovisning eller annan återkommande uppföljning ska det anges, annars ska återrapporten utgöra ett eget ärende. Om uppdraget eller åtgärden inte kunnat verkställas ska en lägesrapport lämnas vid samma tidpunkt och vid behov även omfatta förslag på ändringar i beslutet för att möjliggöra att det verkställs.

Barn – och utbildningsnämnden

Inom ramen för det som föreskrivs om nämnder i kommunallagen ska följande gälla i Östhammars kommun.

Sammansättning

§ 13

Barn- och utbildningsnämnden består av nio ledamöter och nio ersättare.

Barn- och utbildningsnämndens ansvarsområden

§ 14

I enlighet med de mål, riktlinjer och ekonomiska ramar som kommunfullmäktige anger fullgör barn- och utbildningsnämnden kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn och ungdom enligt Skollagen och tillämpliga skolförordningar.

Barn- och utbildningsnämndens uppgifter omfattar skolformerna

- förskola
- förskoleklass
- grundskola
- anpassad grundskola
- gymnasieskola
- anpassad gymnasieskola
- vuxenutbildning.

I skolväsendet ingår också fritidshem som kompletterar utbildningen i förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola. Vidare omfattas vissa särskilda utbildningsformer och annan pedagogisk verksamhet som bedrivs i stället för utbildning inom skolväsendet.

I ovanstående ansvarsområden ingår också att bevilja tillstånd, utöva tillsyn och ge bidrag till fristående verksamheter i enlighet med skollag och skolförordningar.

Nämnden ansvarar för myndighetsutövning enligt skollagen, skolförordningen, gymnasieförordningen m fl., samt för övriga myndighetsbeslut och huvudmannafrågor som förekommer inom nämndens ansvarsområde.

Delegering från kommunfullmäktige

§ 15

Barn- och utbildningsnämnden ska besluta i följande ärenden:

- organisationen av nämndens verksamhet inom de riktlinjer som kommunfullmäktige har fastställt
- omdisponering av medel inom de av kommunfullmäktige fastställda anslagsnivåerna.

Allmänna skyldigheter

§ 16

Barn- och utbildningsnämnden ska hålla sig informerad om uppväxtvillkoren för barn och ungdomar och vidta åtgärder för att förbättra dessa inom nämndens ansvarsområden barnomsorg och utbildning.

Barn- och utbildningsnämnden ansvarar för

- information till allmänheten om verksamheten inom sina ansvarsområden
- personuppgifter som nämnden har för verksamheten inom sina ansvarsområden
- diarieföring och arkivvård enligt arkivreglemente
- reformering av nämndens regelbestånd.

Barn- och utbildningsnämnden har vidare hand om

- att föra kommunens talan i mål och ärenden som rör nämndens verksamhetsområde om inte kommunfullmäktige beslutar annat
- de förvaltnings- och verkställighetsuppgifter i övrigt som har tilldelats nämnden.

Ansvar och rapportskyldighet

§ 17

Barn- och utbildningsnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning, ingångna avtal samt bestämmelserna i detta reglemente. Barn- och utbildningsnämnden ska kontinuerligt följa upp verksamheten och regelmässigt rapportera hur den utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

I ärenden där nämnden lämnar förslag till beslut till fullmäktige som innebär att fullmäktige ger ett uppdrag eller beslutar om en åtgärd som ska verkställas ska beslutsförslaget alltid förses med ett datum då beslutet ska vara verkställt samt ska alltid förses med ett datum då fullmäktige ska ha fått återrapport om uppdragets genomförande eller åtgärdens verkställighet.

Om återrapport ska ske inom ramen för årsredovisning eller annan återkommande uppföljning ska det anges, annars ska återrapporten utgöra ett eget ärende. Om uppdraget eller åtgärden inte kunnat verkställas ska en lägesrapport lämnas vid samma tidpunkt och vid behov även omfatta förslag på ändringar i beslutet för att möjliggöra att det verkställs.

Bygg- och miljönämnden

Inom ramen för det som föreskrivs om nämnder i kommunallagen ska följande gälla.

Sammansättning

§ 18

Bygg- och miljönämnden består av nio ledamöter och nio ersättare.

Bygg- och miljönämndens ansvarsområde

§ 19

I enlighet med de mål, riktlinjer och ekonomiska ramar som fullmäktige anger ansvarar bygg- och miljönämnden för

- kommunens uppgifter inom plan-, byggnadsområdet, allt i enlighet med Plan- och bygglagen (PBL), samt i erforderlig utsträckning tillämpa och förhålla sig till annan berörd lagstiftning
- kommunens mättekniska verksamhet för uppgifter inom plan- och byggområdet.
- kommunens uppgifter enligt Alkohollagen, Lag om tobak och liknande produkter och Lag om handel med vissa receptfria läkemedel
- att genomföra strategisk planering
- att utföra kommunens uppgifter inom miljö-, livsmedels, smittskydds-, och hälsoskyddsområdet samt de övriga uppgifter som enligt lag ska fullföljas av den kommunala nämnden och inte regleras i annan nämnds reglemente
- prövning, tillsyn och kontroll enligt föreskrifter i EG-direktiv och förordningar samt svenska lagar, förordningar och föreskrifter inom nämndens ansvarsområde
- myndighetsutövning samt för övriga myndighetsbeslut och huvudmannaskapsfrågor som förekommer inom nämndens ansvarsområde.

Delegering från kommunfullmäktige

§ 20

Bygg- och miljönämnden ska besluta i följande ärenden:

- organisationen av nämndens verksamhet inom de riktlinjer som fullmäktige fastställt
- tillstånd- och tillsynsärenden enligt Alkohollagen, Lag om tobak och liknande produkter samt Lag om handel med vissa receptfria läkemedel

- anta, ändra eller upphäva planer som handläggs
 - a) enligt standardförfarande, begränsat standardförfarande, samordnat förfarande, förenklat förfarande vid förlängning av genomförandetiden samt förenklat standardförfarande vid upphävande av detaljplan i enlighet med bestämmelserna i PBL
 - b) då planen överensstämmer med fullmäktiges direktiv i översiktsplanen eller motsvarande översiktliga beslutsunderlag.

En förutsättning är att kommunstyrelsen inte har någon erinran mot åtgärden och att bestämmelserna inte reglerar exploateringssamverkan.

Nämnden har rätt att omdisponera medel inom de av kommunfullmäktige fastlagda anslagsnivåerna.

Allmänna skyldigheter

§ 21

I bygg- och miljönämndens uppgifter ingår att

- uppmärksamt följa den allmänna utvecklingen inom kommunen och dess närmaste omgivning, samt följa utvecklingen inom kommunen i miljöskydd-, hälsoskydd- och smittskyddshänseende samt inom livsmedelskontrollen och arbeta fram de förslag som krävs samt medverka i planering där dessa frågor berörs
- ta de initiativ som behövs i frågor om planläggning byggande och fastighetsbildning
- ta tillvara de möjligheter lagen ger att förenkla och underlätta ärenden för enskilda.

Bygg- och miljönämnden ansvarar för

- information till allmänheten om verksamheten inom sina ansvarsområden
- personuppgifter som nämnden har för verksamheten inom sina ansvarsområden
- diarieföring och arkivvård enligt arkivreglemente
- regelreformer inom sitt ansvarsområde.

Talerätt

§ 22

Nämnden får själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden som rör nämndens verksamhetsområde.

Ansvar och rapportskyldighet

§ 23

Bygg- och miljönämnden ska bedriva verksamheten enligt förvaltningslagen.

Bygg- och miljönämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med

- de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat
- de föreskrifter som finns i EG-direktiv, lag eller förordning
- ingångna avtal
- bestämmelserna i detta reglemente.

Bygg- och miljönämnden ska kontinuerligt följa upp verksamheten och regelmässigt rapportera hur den utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

I ärenden där nämnden lämnar förslag till beslut till fullmäktige som innebär att fullmäktige ger ett uppdrag eller beslutar om en åtgärd som ska verkställas ska beslutsförslaget alltid förses med ett datum då beslutet ska vara verkställt samt ska alltid förses med ett datum då fullmäktige ska ha fått återrapport om uppdragets genomförande eller åtgärdens verkställighet.

Om återrapport ska ske inom ramen för årsredovisning eller annan återkommande uppföljning ska det anges, annars ska återrapporten utgöra ett eget ärende. Om uppdraget eller åtgärden inte kunnat verkställas ska en lägesrapport lämnas vid samma tidpunkt och vid behov även omfatta förslag på ändringar i beslutet för att möjliggöra att det verkställs.

Kultur – och fritidsnämnden

Utöver vad som stadgas i kommunallag och speciallagstiftning ska följande gälla för kultur- och fritidsnämnden.

Sammansättning

§ 24

Kultur- och fritidsnämnden består av fem ordinarie ledamöter och fem ersättare.

Kultur – och fritidsnämndens ansvarsområden

§ 25

Kultur- och fritidsnämnden ska verka för en meningsfull fritid för kommunens invånare.

I enlighet med de mål, riktlinjer och ekonomiska ramar som fullmäktige anger ansvarar kultur- och fritidsnämnden för följande:

- ungas mötesplatser
- stöd till föreningar, studieförbund och övriga organisationer inom nämndens område
- verksamhet i idrotts-, fritids-, kulturanläggningar
- verka för att tillgodose behovet av anläggningar och lokaler för kultur- och fritidsverksamhet
- aktivt friluftsliv
- stipendier och utmärkelser inom nämndens område
- biblioteksverksamhet
- evenemang och samordning av dessa
- kultur i vård och omsorg
- offentlig konst
- kulturarvsfrågor som inte åligger annan nämnd
- hälsofrämjande och förebyggande arbete inom folkhälsa
- regional och statlig samverkan inom kultur- och fritidsområdet
- finskt förvaltningsområde
- den frivilliga musik- och kulturundervisningen som bedrivs inom den kommunala kulturskolan.

§ 26

Kultur- och fritidsnämnden ska

- hålla sig underrättad om utvecklingen inom nämndens verksamheter samt ta de initiativ och framlägga de förslag som nämnden ser som nödvändiga

- svara för planerings- och utvecklingsfrågor inom nämndens verksamhetsområde
- verka för en jämställd kultur- och fritidsverksamhet
- stimulera ungas delaktighet och inflytande
- främja tillgänglig kultur- och fritidsverksamhet för alla
- tillsammans med föreningar, organisationer och enskilda verka för en meningsfull fritid för kommunens invånare.

Målgruppen barn och unga i åldern 7-20 samt äldre ålder 70+ ska prioriteras.

Talerätt

§ 27

Kultur- och fritidsnämnden får själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden som rör nämndens verksamhetsområde.

Delegering från kommunfullmäktige

§ 28

Kultur- och fritidsnämnden ska besluta i följande ärenden:

- organisationen av nämndens verksamhet inom de riktlinjer som fullmäktige fastställt
- nämnden har rätt att omdisponera medel inom de av kommunfullmäktige fastställda anslagsnivåerna
- inom ramen för fastställda normer besluta om bidrag till föreningar, studieförbund och organisationer och därigenom medverka till en attraktiv, innehållsrik, geografiskt spridd verksamhet inom kultur- och fritidsområdet
- inom ramen för de medel fullmäktige avsätter i nämndens budget besluta om bidrag till föreningar verksamma inom Östhammars kommun utifrån ansökningar om verksamhetsbidrag samt kostnadstäckning för taxor och avgifter.

Allmänna skyldigheter

§ 29

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för

- information till allmänheten om verksamheten inom sina ansvarsområden
- personuppgifter som nämnden har för verksamheten inom sina ansvarsområden
- diarieföring och arkivvård enligt arkivreglementet
- regelreformerering inom sitt ansvarsområde.

Ansvar och rapportskyldighet

§ 30

Kultur- och fritidsnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning, ingångna avtal samt bestämmelser i detta reglemente.

Kultur- och fritidsnämnden ska kontinuerligt följa upp verksamheten och regelmässigt rapportera hur den utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

I ärenden där nämnden lämnar förslag till beslut till fullmäktige som innebär att fullmäktige ger ett uppdrag eller beslutar om en åtgärd som ska verkställas ska beslutsförslaget alltid förses med ett datum då beslutet ska vara verkställt samt ska alltid förses med ett datum då fullmäktige ska ha fått återrapport om uppdragets genomförande eller åtgärdens verkställighet.

Om återrapport ska ske inom ramen för årsredovisning eller annan återkommande uppföljning ska det anges, annars ska återrapporten utgöra ett eget ärende. Om uppdraget eller åtgärden inte kunnat verkställas ska en lägesrapport lämnas vid samma tidpunkt och vid behov även omfatta förslag på ändringar i beslutet för att möjliggöra att det verkställs.

Vård- och omsorgsnämnden

Inom ramen för det som föreskrivs om nämnder i kommunallagen samt det som föreskrivs i socialtjänstlagen ska följande gälla i Östhammars kommun.

Sammansättning

§ 31

Vård- och omsorgsnämnden består av nio ledamöter och nio ersättare.

Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområden

§ 32

Vård- och omsorgsnämnden är arbetslöshetsnämnd.

I enlighet med de mål, riktlinjer och ekonomiska ramar som kommunfullmäktige anger, ansvarar vård- och omsorgsnämnden för utförandet inom ramen för kommunens socialtjänst samt hemsjukvård enligt

- Socialtjänstlag (SoL)
- Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)
- Hälso- och sjukvårdslag (HSL)
- samt övrig för verksamheten reglerande lagstiftning och de uppgifter i övrigt som enligt lag ankommer på socialnämnd och som inte särskilt anförtrots annan nämnd i kommunen.

Myndighetsutövning inom ramen för kommunens socialtjänst samt för övrig lagstiftning enligt

- Socialtjänstlag (SoL)
- Lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM)
- Lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU)
- Lag om placering av barn i skyddat boende
- Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS)
- Lag om färdtjänst
- Lag om riksfärdtjänst
- Skuldsaneringslag
- Lag om bostadsanpassningsbidrag och Trafikförordning, detta avser endast bostadsanpassningsbidrag och parkeringstillstånd för rörelsehindrade (KF § 83/2019).

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar även för att samordna mottagandet av nyanlända.

Delegering från kommunfullmäktige

§ 33

Vård- och omsorgsnämnden ska besluta i följande ärenden:

- organisation av nämndens verksamhet inom de riktlinjer som fullmäktige fastställt
- nämnden har rätt att omdisponera medel inom de av fullmäktige fastställda anslagsnivåerna
- samt övrig för verksamheten reglerande lagstiftning.

Allmänna skyldigheter

§ 34

Vård- och omsorgsnämnden ska hålla sig informerad om människors levnadsvillkor och vidta åtgärder inom ramen för nämndens ansvarsområde.

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för

- information till allmänheten om verksamheten inom sina ansvarsområden
- personuppgifter som nämnden har för verksamheten inom sina ansvarsområden
- diarieföring och arkivvård inom sitt ansvarsområde
- regelreformerings inom sitt ansvarsområde.

Vård- och omsorgsnämnden har vidare hand om

- att föra kommunens talan i mål som rör nämndens verksamhetsområde om inte kommunfullmäktige beslutar annat
- de förvaltnings- och verkställighetsuppgifter i övrigt som har tilldelats nämnden.

Ansvar och rapportskyldighet

§ 35

Vård- och omsorgsnämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har beslutat, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning, ingångna avtal samt bestämmelser i detta reglemente.

Vård- och omsorgsnämnden ska kontinuerligt följa upp verksamheten och regelmässigt rapportera hur den utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

I ärenden där nämnden lämnar förslag till beslut till fullmäktige som innebär att fullmäktige ger ett uppdrag eller beslutar om en åtgärd som ska verkställas ska beslutsförslaget alltid förses med ett datum då beslutet ska vara verkställt samt ska alltid förses med ett datum då fullmäktige ska ha fått återrapport om uppdragets genomförande eller åtgärdens verkställighet.

Om återrapport ska ske inom ramen för årsredovisning eller annan återkommande uppföljning ska det anges, annars ska återrapporten utgöra ett eget ärende. Om uppdraget eller åtgärden inte kunnat verkställas ska en lägesrapport lämnas vid samma tidpunkt och vid behov även omfatta förslag på ändringar i beslutet för att möjliggöra att det verkställs.

Valnämndens uppgifter

Sammansättning

§ 36

Valnämnden består av sju ledamöter och sju ersättare.

Valnämndens ansvarsområden

§ 37

Valnämnden ansvarar för val i enlighet med bestämmelserna i Vallag, Kommunallag, Lag om kommunala folkomröstningar samt för opinionsundersökningar eller liknande förfaranden.

Ansvar och rapportskyldighet

§ 38

I ärenden där nämnden lämnar förslag till beslut till fullmäktige som innebär att fullmäktige ger ett uppdrag eller beslutar om en åtgärd som ska verkställas ska beslutsförslaget alltid förses med ett datum då beslutet ska vara verkställt samt ska alltid förses med ett datum då fullmäktige ska ha fått återrapport om uppdragets genomförande eller åtgärdens verkställighet.

Om återrapport ska ske inom ramen för årsredovisning eller annan återkommande uppföljning ska det anges, annars ska återrapporten utgöra ett eget ärende.

Om uppdraget eller åtgärden inte kunnat verkställas ska en lägesrapport lämnas vid samma tidpunkt och vid behov även omfatta förslag på ändringar i beslutet för att möjliggöra att det verkställs.

Gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och nämnderna

Personalansvar

§ 39

Kommunstyrelsen är anställningsmyndighet för samtlig personal inom kommunens organisation – kommunförvaltningen. För verksamheterna inom nämndernas områden disponerar respektive nämnd erforderliga personalresurser inom kommunförvaltningen.

Kommunstyrelsen/nämnderna har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag för de frågor som anges i § 6 (arbetsgivarpolitik) i detta reglemente.

Behandling av personuppgifter

§ 40

Kommunstyrelsen/nämnderna är personuppgiftsansvarig för den behandling av personuppgifter som sker i dess verksamhet. Styrelsen/nämnden är också personuppgiftsansvarig för de typer av behandlingar som är gemensamma för hela kommunen, enligt vad som angivits i kommunens/nämndens registerförteckning enligt artikel 30 i dataskyddsförordningen. Kommunstyrelsen är också personuppgiftsansvarig för den behandling av personuppgifter som sker i fullmäktige samt hos fullmäktigeberedningar. Kommunstyrelsen/nämnderna ska utse dataskyddsombud.

Medborgarmotion

§ 41

Den som är folkbokförd i kommunen kan skapa eller stödja en medborgarmotion om något i Östhammars kommun i kommunens e-tjänst medborgarmotion. När en medborgarmotion skapas är det viktigt att förslagsställaren skriver ett förslag som andra kan ta ställning till och stödja om de vill.

Medborgarmotionen granskas innan den publiceras på webbsidan för att se att den följer de regler som gäller för medborgarmotioner. Andra kan skriva under en motion först efter att den publicerats.

Om minst 1 % av kommunens folkbokförda invånare skriver under medborgarmotionen överlämnas medborgarmotionen till kommunstyrelsen som beslutar hur motionen ska hanteras. Nämnderna ska handlägga de medborgarmotioner som kommunstyrelsen beslutat att respektive nämnd ska hantera.

Möjligheten att stödja en medborgarmotion ges under max sex månader.

När medborgarmotionen har utretts och beslut ska fattas kommer förslagsställaren att bjudas in till det sammanträde med kommunstyrelsens arbetsutskott/nämnden då medborgarmotionen ska behandlas. Förslagsställaren ges rätt att delta i överläggningen i ärendet rörande medborgarmotionen. Beslutet ska delges förslagsställaren och kommunfullmäktige samt publiceras på kommunens webbplats.

Om medborgarmotionen inte genererat namnunderskrifter från 1 % av kommunens folkbokförda eller fler under en sexmånaders period så avslutas namninsamlingen. Detta noteras på webben och förslagsställaren informeras brevlledes.

Redovisning av pågående namninsamlingar, medborgarmotioner som lämnats till nämnd, beslut i kommunstyrelse/nämnd om medborgarmotion och avslutade namninsamlingar på grund av att 1 % inte uppnåtts inom sex månader sker till kommunfullmäktige vid tre tillfällen per år.

Cybersäkerhet

§ 42

Kommunstyrelsen leder, samordnar och följer upp kommunens arbete med cybersäkerhet. Kommunstyrelsen ansvarar för att kommunen uppfyller skyldigheterna enligt cybersäkerhetslagen (2025:1506) och tillhörande föreskrifter. I detta ansvar ingår att säkerställa att riskhantering, säkerhetsåtgärder, incidenthantering och kontinuitetsplanering bedrivs systematiskt och ändamålsenligt inom hela den kommunala organisationen, i enlighet med § 3 i detta reglemente.

Kommunstyrelsen ansvarar vidare för att allvarliga säkerhetsrelaterade incidenter och andra rapporteringspliktiga händelser anmäls i enlighet med cybersäkerhetslagen och tillhörande föreskrifter.

Nämnderna ansvarar för cybersäkerheten inom sitt verksamhetsområde, inklusive riskhantering, säkerhetsåtgärder, incidentrapportering och uppföljning enligt cybersäkerhetslagen. Nämnderna ska rapportera status för efterlevnad av cybersäkerhetslagen till kommunstyrelsen.

Arbetsformer för kommunstyrelsen och nämnderna

Tidpunkt för sammanträden

§ 43

Kommunstyrelsen/nämnden bestämmer dag och tid för sina sammanträden.

Sammanträden ska hållas också om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det eller om ordföranden anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligen hos ordförande och innehålla uppgift om det eller de ärenden som önskas behandlas på det extra sammanträdet.

Ordförande ska, om möjligt, samråda med vice ordförandena om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordföranden ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med vice ordförandena. Om ordförande beslutar att ett sammanträde ska ställas in eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordförande se till att varje ledamot och ersättare snarast underrättas om beslutet.

Kallelse till sammanträden

§ 44

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena.

Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet.

Kallelsen ska tillställas varje ledamot och ersättare samt annan förtroendevald som får närvara vid sammanträdet senast fyra dagar före sammanträdesdagen. Kallelse ska ske elektroniskt om det inte är olämpligt. Ordförande bestämmer formen för kallelse. I undantagsfall får kallelsen ske på annat sätt och/eller inom annan tid.

Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingarna som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

När varken ordföranden, förste vice ordföranden eller andre vice ordförande kan kalla till sammanträde ska den ledamot som varit ledamot i kommunstyrelsen/nämnden längst tid göra detta (ålderspresidenten). Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den till åldern äldste ledamoten vara ålderspresident.

Öppna sammanträden

§ 45

Kommunstyrelsen/nämnden medges rätt att besluta om dess sammanträden ska vara offentliga och i och med det även besluta om en allmänhetens frågestund ska hållas i anslutning till sammanträdet.

Sammanträde på distans

§ 46

Kommunstyrelsen/nämnden får, om särskilda skäl föreligger, sammanträda med ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast 14 dagar i förväg anmäla detta till kommunstyrelsens/nämndens kansli. Ordförande avgör om närvaro får ske på distans.

Kommunstyrelsen/nämnden får bestämma vad som närmare ska gälla om deltagande på distans i styrelsen/nämnden.

Närvarorätt vid sammanträden

§ 47

Vid kommunstyrelsens/nämndens och dess utskotts sammanträden ska tjänsteman närvara enligt ordförandes avgörande.

Kommunalråden får närvara och delta i överläggningarna men inte i besluten vid sammanträden i nämnder även om kommunalråden inte är ledamöter eller ersättare i nämnderna. Kommunalråden har i sådant fall att iaktta gällande sekretessbestämmelser. Vid behandlingen av ärenden enligt socialtjänstlagen som rör enskilda får inte kommunalråden delta i eller närvara vid handläggningen.

Kommunfullmäktiges ordförande har rätt att få närvara under kommunstyrelsens och utskotts sammanträden och delta i överläggningarna men inte i besluten samt få sin mening antecknad till protokollet.

Insynsplats i kommunstyrelsen

§ 48

Parti i kommunfullmäktige som inte har ledamot eller ersättare i kommunstyrelsen har rätt till en insynsplats. Fullmäktige utser förtroendevald till sådan insynsplats samt en ersättare. Ersättaren kallas om ordinarie har anmält förhinder. Den förtroendevalde har rätt att få närvara under kommunstyrelsens sammanträden och delta i överläggningarna men inte i besluten samt få sin mening antecknad till protokollet. Vid deltagande i sammanträde utgår ersättning enligt kommunens riktlinje för ersättningar till förtroendevalda.

Ordföranden

§ 49

Det åligger ordföranden att

- leda kommunstyrelsens/nämndens arbete och sammanträden
- kalla till sammanträde i enlighet med lag och reglemente
- inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas i kommunstyrelsen/nämnden vid behov är beredda
- se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas i kommunstyrelsen/nämnden
- bevaka att kommunstyrelsens/nämndens beslut verkställs.

Det åligger kommunstyrelsens ordförande att

- närmast kommunstyrelsen ha uppsikt över kommunens hela nämndförvaltning
- med uppmärksamhet följa frågor av betydelse för kommunens utveckling och ekonomiska intressen samt effektiviteten i verksamheten och ta initiativ i dessa frågor
- främja samverkan mellan kommunstyrelsen och kommunens övriga nämnder
- representera kommunstyrelsen vid uppvaktningar hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte kommunstyrelsen bestämt annat i ett särskilt fall.

Nämndens ordförande ska

- närmast under nämnden ha uppsikt över nämndens förvaltning och verksamhet
- uppmärksamt följa frågor av betydelse för kommunens utveckling och intressen inom nämndens verksamhetsområde samt effektiviteten i verksamheten och ta initiativ i dessa frågor
- främja samverkan mellan den egna nämnden och kommunens övriga nämnder
- representera nämnden vid uppvaktningar hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte nämnden bestämt annat i ett särskilt fall.

Presidium

§ 50

Kommunstyrelsens/nämndens presidium ska bestå av ordförande, förste vice ordförande och andre vice ordförande.

Viceordförandena ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordföranden anser att det behövs.

Ersättare för ordföranden

§ 51

Om varken ordföranden, förste vice ordföranden eller andre vice ordförande kan delta i ett helt sammanträde eller i en del av ett sammanträde fullgör den ledamot som varit ledamot i kommunstyrelsen/nämnden längst tid ordförandens uppgifter. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid som ledamot, ska den äldste av dem tjänstgöra som ordförande.

Om ordförande på grund av sjukdom eller av annat skäl är förhindrad att fullgöra uppdraget under längre tid får kommunstyrelsen/nämnden utse en annan ledamot som ersättare för ordförande. Ersättaren fullgör ordförandes samtliga uppgifter.

Kommunalråd

§ 52

Nyvalda kommunfullmäktige utser på det första sammanträdet under mandatperioden kommunalråd till det antal fullmäktige beslutar. Valet sker efter att val av kommunstyrelse har skett.

Kommunstyrelsens ordförande är finanskommunalråd. Kommunstyrelsens andre vice ordförande är oppositionsråd.

Kommunalråd ska ägna hela sin arbetstid åt uppdrag för kommunen.

Kommunfullmäktige utser även majoritetsledare. Majoritetsledarna leder det politiska arbetet i kommunen. De ansvarar för samordning och beredning av majoritetens politik.

Inkallande av ersättare

§ 53

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde eller i en del av ett sammanträde ska själv underrätta sin personlige ersättare. Om den personlige ersättaren inte kan delta i sammanträdet anmäls detta till kommunstyrelsens/nämndens sekreterare eller någon annan anställd vid kommunstyrelsens/nämndens kansli som underrättar den ersättare som står i tur att tjänstgöra.

Även de ersättare, som inte tjänstgör, får närvara vid sammanträdena och har rätt att delta i överläggningarna. Ordförande i kommunstyrelsen/nämnden medges rätt att bevilja icke tjänstgörande ersättare att få sin mening, i korta ordalag, antecknad i protokollet.

Ersättarnas tjänstgöring

§ 54

Om en ledamot är förhindrad att inställa sig till ett sammanträde eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe. Ledamoten bör börja tjänstgöra sedan pågående ärende handlagts.

Ersättarna ska, om dessa inte valts proportionellt, tjänstgöra enligt den ordning som fullmäktige har bestämt. Om ingen ordning är bestämd, kallas ersättare i den ordning de tagits upp i fullmäktiges protokoll från valet.

En ersättare som har börjat tjänstgöra har dock alltid företräde oberoende av turordningen. Om styrkebalansen mellan partierna därigenom påverkas får en ersättare som inställer sig under pågående sammanträde träda in i stället för en ersättare som kommer längre ner i turordningen.

Jäv och avbruten tjänstgöring

§ 55

En ledamot eller en ersättare som har avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får tjänstgöra igen sedan ärendet har handlagts.

En ledamot som har avbrutit tjänstgöringen en gång under ett sammanträde på grund av annat hinder än jäv, får åter tjänstgöra om ersättarens inträde har påverkat styrkebalansen mellan partierna.

Yrkanden

§ 56

När kommunstyrelsen/nämnden förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordföranden igenom de yrkanden som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt.

Ordföranden befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något yrkande ändras eller läggas till, om inte kommunstyrelsen/nämnden enhälligt beslutar att medge det.

Om ordföranden anser att det behövs ska den ledamot som har framställt ett yrkande avfatta det skriftligt.

Omröstning (votering)

§ 57

Vid omröstning avges rösterna efter upprop. Upprop sker enligt uppopslistan. Ordföranden uppropas och avger sin röst sist.

Avgiven röst får inte ändras efter det att uppropet och avgivande av röster har förklarats avslutade genom klubbslag. Ledamot eller tjänstgörande ersättare som inte varit närvarande vid uppropet får efter denna tidpunkt inte utöva sin rösträtt.

Resultatet protokollförs med en tabell i protokollet alternativt med tabell kopplad till separat närvarolista.

Deltagande i beslut

§ 58

En ledamot som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordföranden innan beslut fattas.

En ledamot som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om kommunstyrelsen/nämnden fattar det med acklamation.

Reservation

§ 59

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och ledamoten vill motivera reservationen ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas till sekreteraren före den tidpunkt som har fastställts för justeringen av protokollet. Motsvarande gäller vid omedelbar justering.

Justering av protokoll

§ 60

Nämndernas protokoll justeras av ordföranden och en ledamot. Kommunstyrelsens protokoll justeras av ordföranden och två ledamöter.

Kommunstyrelsen/nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen bör redovisas skriftligt innan styrelsen/nämnden justerar den.

Kungörelser och tillkännagivanden av föreskrifter m.m.

§ 61

Kommunstyrelsen och nämnderna ansvarar för att beslut och föreskrifter inom det egna ansvarsområdet kungörs enligt gällande bestämmelser.

Nämnderna ska underrätta kommunstyrelsen om ändringen och dess innehåll så snart en uppdatering av den kommunala författningssamlingen bedöms nödvändig.

Delgivning

§ 62

Delgivning med kommunstyrelsen/nämnden sker med ordföranden, stabschef eller annan anställd som kommunstyrelsen/nämnden bestämmer.

Undertecknande av handlingar

§ 63

Skrivelser, avtal och andra handlingar från kommunstyrelsen/nämnden ska på kommunstyrelsens/nämndens vägnar undertecknas av ordföranden och kontrasigneras av sekreteraren. Vid förfall för ordförande inträder förste vice ordförande och vid förfall för denna inträder andre vice ordförande.

Kommunstyrelsen/nämnden får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteman att enligt av kommunstyrelsen/nämnden lämnade direktiv underteckna handlingar på kommunstyrelsens/nämndens vägnar. Beslut som fattas med stöd av delegation samt skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning därav undertecknas av den som fattat beslutet och, i förekommande fall, kontrasigneras av den som utses därtill.

Underlag och samråd

§ 64

Kommunstyrelsen/nämnden och dess utskott får begära in de yttranden och upplysningar från kommunens nämnder, beredningar och arbetstagare som behövs för att kunna fullgöra sina uppgifter.

Kommunstyrelsen/nämnden ska samråda med övriga nämnder, andra myndigheter och med enskilda föreningar och organisationer som berörs av nämndens verksamhet.

Utskott

§ 65

Kommunstyrelsen ska tillsätta ett arbetsutskott samt får i övrigt tillsätta de utskott som styrelsen bestämmer och fastställa deras uppgifter. Arbetsutskottet består av fem ledamöter och fem ersättare.

Om kommunstyrelsen tillsätter ett tekniskt utskott, ska det fullgöra de trafikuppgifter som avses i 1 § Lag om nämnder för vissa trafikfrågor.

Kommunstyrelsens utskott kan vara beredande och/eller ha egna beslutsbefogenheter. Sådana beslutsbefogenheter fastställs i styrelsens delegationsordning.

Har styrelsen beslutat att tillsätta utskott ska bestämmelserna nedan gälla.

§ 66

Inom barn- och utbildningsnämnden, bygg- och miljönämnden, kultur- och fritidsnämnden, individ- och familjenämnden samt vård- och omsorgsnämnden ska det finnas ett arbetsutskott för respektive nämnd. Arbetsutskottet består av tre ledamöter och tre ersättare.

§ 67

Kommunstyrelsen/nämnden väljer för den tid kommunstyrelsen/nämnden bestämmer en ordförande och en vice ordförande bland utskottets ledamöter. Utskott får utse två vice ordförande.

Om ordföranden i utskottet på grund av sjukdom eller av annat skäl är förhindrad att fullgöra sitt uppdrag för en längre tid får kommunstyrelsen/nämnden utse en annan ledamot i utskottet att som ersättare för ordföranden fullgöra dennes uppgifter.

§ 68

Ersättare ska närvara vid utskottets sammanträden endast om ledamot är förhindrad att tjänstgöra. Ledamot som är förhindrad att tjänstgöra ska meddela sin personliga ersättare samt

utskottets kansli, som säkerställer att ersättare inkallas. Ersättare ska inkallas till tjänstgöring i den av kommunstyrelsen/nämnden vid valet bestämda ordningen.

Avgår en ledamot eller en ersättare i utskott, som inte utsetts vid proportionellt val, ska fyllnadsval snarast förrättas.

§ 69

Utskottet sammanträder på dag och tid som varje utskott bestämmer. Sammanträden ska också hållas när ordförande anser att det behövs eller när minst två ledamöter begär det.

§ 70

Utskottet får handlägga ärenden bara när mer än hälften av ledamöterna är närvarande. Vid lika röstetal har ordföranden utslagsröst.

Individ- och familjenämndens arbetsutskott får handlägga individärenden bara när samtliga ledamöter är närvarande.

§ 71

De ärenden som ska avgöras av kommunstyrelsen/nämnden i dess helhet bör beredas av utskottet om beredning behövs. Ordföranden, kommundirektören eller kontorschef för handläggande kontor överlämnar sådana ärenden till utskottet. När ärendet beretts ska utskottet lägga fram förslag till beslut.

§ 72

Det som föreskrivs för kommunstyrelsen/nämnderna gällande kallelse, yrkanden, deltagande i beslut, reservation samt jäv och avbruten tjänstgöring gäller i tillämpliga delar också utskotten.

Utskottens sammanträden ska protokollföras på samma sätt som nämndernas. Utskottens protokoll justeras av ordföranden och en ledamot. Paragrafer som ska justeras omedelbart bör redovisas skriftligt innan justering.



Tierps kommun
Dnr: ITN/2026:5:3
HandlingsId: 2026:15
Dokument: 2026-03-17



Reglemente för IT-nämnden

Dokumentets giltighet och beslut

Dokumentnamn: Reglemente för IT-nämnden
Gäller för: IT-nämnden
Gäller fr o m: 2027-01-01
Gäller t o m: Gäller tills vidare

Dokumentets beslut i Tierps kommun (värdkommun)

Fastställd av: Kommunfullmäktige §
Fastställd: (när sista kommunen fastställt)
Diarienummer: ITN/2026:5

Dokumentets beslut hos ingående kommuner

Heby Kommunfullmäktige §
Knivsta Kommunfullmäktige §
Älvkarleby Kommunfullmäktige §
Östhammar Kommunfullmäktige §

Dokumentansvar och handläggning

Dokumentansvarig: Anne Eriksson Verksamhetschef
Gemensam Service
Handläggare: Anne Eriksson Verksamhetschef
Gemensam Service

Dokumenthistorik Tierps kommun (värdkommun)

Tidigare Kommunfullmäktige § 20/2020, dnr 2020:436
beslut: Kommunfullmäktige § 85/2018, dnr 2017:162

Innehållsförteckning

Gemensam IT-nämnd	4
A. IT-nämndens uppgifter	4
Allmänt om nämndens uppgifter.....	4
Ekonomisk förvaltning.....	4
Personuppgifter	4
Krisberedskap.....	4
B. IT-nämndens arbetsformer	5
Sammansättning	5
Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring	5
Ersättning till förtroendevalda	5
Ordföranden	5
Ersättare för ordföranden och vice ordföranden	6
Delegation av beslutanderätt.....	6
Inhämtande av yttranden.....	6
Undertecknande av handlingar.....	6
Revision	6
C. Sammanträden	6
Tidpunkt och plats.....	6
Kallelse.....	7
Deltagande på distans.....	7
Anmälan av förhinder	7
Närvarorätt	7
Jäv	7
Reservation.....	8
Justering av protokoll.....	8
Delgivning.....	8

Gemensam IT-nämnd

Heby, Knivsta, Tierps, Älvkarleby och Östhammars kommuner har i avtal kommit överens om att från och med 2019-01-01 inrätta en gemensam nämnd inom verksamhetsområdet IT. Den gemensamma nämnden kallas IT-nämnden.

Tierps kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår som en del i värdkommunens organisation.

För den gemensamma nämnden gäller utöver vad som följer av lag detta reglemente samt mellan de samverkande kommunerna ingångna avtal.

Detta reglemente är antaget av;

Kommunfullmäktige i Heby kommun den XXXX-XX-XX

Kommunfullmäktige i Knivsta kommun den XXXX-XX-XX

Kommunfullmäktige i Tierps kommun den XXXX-XX-XX

Kommunfullmäktige i Älvkarleby kommun den XXXX-XX-XX

Kommunfullmäktige i Östhammars kommun den XXXX-XX-XX

A. IT-nämndens uppgifter

Allmänt om nämndens uppgifter

- 1 §** IT-nämnden ansvarar för att tillhandahålla en säker, stabil och kostnadseffektiv IT-verksamhet för medlemskommunerna samt att stötta kommunernas digitalisering genom strategisk samordning, gemensam utveckling och stöd i införandet av moderna och hållbara digitala lösningar.

Ekonomisk förvaltning

- 2 §** Nämnden sköter den ekonomiska förvaltningen inom sitt förvaltningsområde inom ramen för den av nämnden fastställda budgeten. Den ekonomiska förvaltningen sker i enlighet med värdkommunens ekonomiska styrprinciper.

Personuppgifter

- 3 §** Nämnden är personuppgiftsansvarig för de personuppgiftsbehandlingar som direkt berör nämndens verksamhet. I övrigt regleras hantering och lagring av personuppgifter i separata personuppgiftsbiträdesavtal mellan berörd kommun och nämnden.

Krisberedskap

- 4 §** Vid kris eller krig då nämndens ansvarsområden är påverkade ska IT-nämnden rapportera till berörd kommun.

Nämnden ska vid sådana händelser fortsätta att ansvara för uppgifter enligt ingånget samverkansavtal gentemot alla samverkanskommuner.

B. IT-nämndens arbetsformer

Sammansättning

5 § IT-nämnden består av fem ledamöter och fem ersättare. Varje samverkande kommun utser en ledamot och en ersättare.

Den gemensamma nämndens presidium utgörs av ordförande och vice ordförande. Dessa funktioner utses av värdkommunens kommunfullmäktige av dem som valts att ingå i nämnden. Vice ordförande har funktion som ordförandes ställföreträdare. Nämnden representeras av ordförande och vice ordföranden om inte ordföranden beslutat annat. Förvaltningschef IT-centrum, eller den som denne utser, är föredragande av ärenden vid nämndens sammanträden.

Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring

6 § Om en ledamot är förhindrad att delta i ett sammanträde eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare från samma kommun som ledamoten tjänstgöra i ledamotens ställe.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

Ersättare har rätt att närvara och yttra sig på sammanträde även när de inte tjänstgör.

Ersättning till förtroendevalda

7 § Respektive samverkande kommun betalar ersättning till kommunens ledamöter och ersättare i den gemensamma nämnden enligt respektive kommuns gällande bestämmelser om ersättning till förtroendevalda.

Ordföranden

8 § IT-nämndens ordförande ska

1. leda nämndens arbete och sammanträden,
2. kalla till sammanträde i enlighet med lag och reglemente,
3. kalla ersättare,
4. inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas vid behov är beredda,
5. se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas,
6. bevaka att beslut verkställs.

Ersättare för ordföranden och vice ordföranden

- 9 §** Om varken ordföranden eller vice ordförandena kan delta i ett helt sammanträde eller i en del av ett sammanträde fullgör den ledamot som har den längsta tjänstgöringstiden i nämnden ordförandens uppgifter. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid fullgörs ordförandens uppgifter av den äldste av dem.

Om ordföranden på grund av sjukdom eller annat skäl är förhindrad att fullgöra uppdraget under en längre tid ersätts ordförande enligt ovan till dess kommunfullmäktige utsett annan ledamot att vara ersättare för ordföranden. Ersättaren ska fullgöra ordförandens samtliga uppgifter.

Delegation av beslutanderätt

- 10 §** Omfattning av den delegering som den gemensamma nämnden har rätt till enligt kommunallagen bestämmer nämnden i särskild delegationsordning.

Inhämtande av yttranden

- 11 §** IT-nämnden har rätt att infordra de yttranden och upplysningar från medlemskommunerna som behövs för att nämnden ska kunna fullgöra sina arbetsuppgifter.

Undertecknande av handlingar

- 12 §** Avtal, andra handlingar och skrivelser som beslutas av nämnden ska undertecknas av ordföranden eller vid dennes frånvaro av vice ordförande och kontrasigneras vid behov av anställd som nämnden bestämmer.

Revision

- 13 §** IT-nämnden ska granskas av var och en av de samverkande kommunernas revisorer. Rapporter ska delges övriga kommuner.

Frågan om ansvarsfrihet för den gemensamma nämnden ska prövas av fullmäktige i var och en av de samverkande kommunerna.

Det är endast fullmäktige i den samverkande kommunen som valt personen i fråga som vid vägrad ansvarsfrihet kan besluta om entledigande från uppdraget.

C. Sammanträden

Tidpunkt och plats

- 14 §** IT-nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden beslutar. Nämnden sammanträder i värdkommunen om inte nämnden själv bestämmer annat.

Sammanträden ska hållas också om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det eller om ordförande anser att det behövs.

Kallelse

15 § Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena. Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla tid och plats för sammanträdet.

Kallelsen ska på lämpligt sätt tillställas varje ledamot och ersättare samt annan förtroendevald som får närvara på sammanträdet senast fem dagar före sammanträdesdagen.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

När varken ordföranden eller vice ordföranden kan kalla till sammanträde ska den till åldern äldsta ledamoten göra det.

Deltagande på distans

16 § IT-nämnden får hålla sammanträden där ledamöterna är närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum under förutsättning att gällande lagkrav om sammanträden på distans är uppfyllda. Ordförande avgör om ett sammanträde kan ske på distans.

Anmälan av förhinder

17 § En ledamot som är hindrad att delta i ett sammanträde eller i en del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till nämndens sekretariat.

Närvarorätt

18 § Kommundirektörerna i respektive samverkanskommun, eller den kommundirektören utser, har rätt att närvara vid nämndens sammanträden med rätt att delta i överläggningarna men inte i besluten. Den gemensamma nämnden kan medge att andra anställda får närvara vid sammanträden

Jäv

19 § En ledamot eller en ersättare som har avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får tjänstgöra igen sedan ärendet handlagts och jäv inte längre föreligger.

Reservation

- 20 §** En ledamot som har reserverat sig mot ett beslut och vill motivera sin reservation ska göra detta skriftligt. Motiveringen ska lämnas före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet.

Justering av protokoll

- 21 §** Protokoll justeras av ordföranden och en ledamot.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen bör redovisas skriftligt innan nämnden justerar den.

Nämndens protokoll ska anslås på varje samverkande kommuns digitala anslagstavla.

Delgivning

- 22 §** Mottagande och signerande av delgivningar görs av ordföranden och/eller annan anställd som nämnden bestämmer.

Reglemente för IT-nämnden

Förslag till beslut

IT-nämnden föreslår kommunstyrelserna i respektive medlemskommun att föreslå kommunfullmäktige besluta

att anta uppdaterat Reglemente för IT-nämnden att gälla från och med 1 januari 2027, samt

att Reglemente för IT-nämnden beslutat av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun år 2020 upphör att gälla från och med 1 januari 2027.

Sammanfattning av ärendet

IT-nämndens nuvarande reglemente justeras och uppdateras i samband med översyn av det samverkansavtal som ligger till grund för IT-nämnden.

I samband med översyn har reglementets struktur helt arbetats om jämfört med tidigare reglemente.

Avsnitt A. IT-nämndens uppgifter

- Nytt avsnitt för nämndens övergripande uppgifter
- § 1 Allmänt om nämndens uppgifter. Paragrafen har förtydligats jämfört med tidigare, detaljer på den nivå som tidigare redovisats i reglemente regleras i samverkansavtalet.
- § 2 Ekonomisk förvaltning. Paragrafen har förtydligats genom att ange att den ekonomiska förvaltningen sker i enlighet med värdkommunens ekonomiska styrprinciper.
- § 3 Personuppgifter. Ny paragraf som tydliggör nämndens ansvar gällande personuppgiftsbehandlingar. Till följd av att en ny paragraf införs har efterföljande paragrafer numrerats om.
- § 4 Krisberedskap. Ny paragraf som tydliggör nämndens ansvar vid kris eller krig. Till följd av att en ny paragraf införs har efterföljande paragrafer numrerats om.

Avsnitt B. IT-nämndens arbetsformer

- § 3 i tidigare reglemente utgår då den inte längre är av relevans. Reglementet följer sedvanliga mandatperioder.
 - § 4 i tidigare reglemente ersätts av Avsnitt C Sammanträden.
 - § 5 Sammansättning. Ny rubrik jämfört med tidigare reglemente. Justering av titel avseende förvaltningschef IT-centrum.
-

- § 6 Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring. Paragrafen har förtydligats avseende jäv.
- § 7 Ersättning till förtroendevalda. Ersätter § 16 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 8 Ordföranden. Ny paragraf, ersätter delar av tidigare § 9. Paragrafen förtydligar ordförandes ansvar i samband med nämndens sammanträden.
- § 9 Ersättare för ordföranden och vice ordföranden. Ersätter tidigare § 7. Paragrafen har förtydligats avseende vilken ledamot som ersätter ordförande och vice ordförande om sådant behov uppstår.
- § 10 Delegation av beslutanderätt. Paragrafen ersätter § 15 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 11 Inhämtande av yttranden. Ny paragraf för att förtydliga nämndens rätt att infordra yttranden och upplysningar från medlemskommunerna.
- § 12 Undertecknande av handlingar. Paragrafen ersätter tidigare § 14. Ingen förändring i sak.
- § 13 Revison. Paragrafen ersätter § 17 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.

Avsnitt C. Sammanträden.

- § 14 Tidpunkt och plats. Ny paragraf för att förtydliga när nämnden sammanträder.
- § 15 Kallelse. Ersätter § 9 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 16 Deltagande på distans. Paragrafen ersätter § 4 stycke 2. Paragrafen har justerats till lagkrav.
- § 17 Anmälan av förhinder. Paragrafen ersätter § 8 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 18 Närvarorätt. Paragrafen ersätter § 12 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 19 Jäv. Ny paragraf avseende jäv.
- § 20 Reservation. Paragrafen ersätter tidigare § 11. Ingen förändring i sak.
- § 21 Justering av protokoll. Paragrafen ersätter § 10 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 22 Delgivning. Paragrafen ersätter § 13 i tidigare reglemente. Paragrafen har förändrats språkligt, ingen förändring i sak.

Beslutsmotivering

Nuvarande reglemente har uppdaterats och kommer därav upp för beslut. De föreslagna ändringarna i reglementet syftar till att öka tydlighet och rättssäkerhet utan att förändra nämndens uppdrag i sak.

Barnrättskonsekvenser

Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter fastslår att barnkonventionen gäller som svensk lag. Enligt artikel 3.1 ska barnets bästa beaktas i alla åtgärder inom offentlig verksamhet som rör barn.

Utifrån ovanstående har en bedömning gjorts om beslutet påverkar barn och unga. Ärendet avser översyn av IT-nämndens reglemente. Beslutet medför inte några barnrättskonsekvenser.

Mål och uppdrag

Tierps kommun har i nu gällande budget beslutat om ett antal mål, delmål och särskilda uppdrag. Detta beslut bidrar till arbetet med följande delmål och särskilda uppdrag:

- 16.2 Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparenta och rättssäkra

Beslutsunderlag

- Handläggarens tjänsteutlåtande
- Reglemente för IT-nämnden
- Nu gällande reglemente för IT-nämnden

Beslutet skickas till

- IT-nämnden

I tjänsten

Anne Eriksson
Verksamhetschef
GS Gemensam service

Reglemente för IT-nämnden



Dokumentets giltighet och beslut

Dokumentnamn: Reglemente för IT-nämnden
Gäller för: IT-nämnden
Gäller fr o m: 2020-09-08
Gäller t o m: Tillsvidare
Fastställd av: Kommunfullmäktige Tierp § 40/2020
Kommunfullmäktige Heby § 68/2020
Kommunfullmäktige Knivsta § 70/2020
Kommunfullmäktige Älvkarleby § 62/2020
Kommunfullmäktige Östhammar §
64/2020

Fastställd: Tierps kommun 2020-06-16
Heby kommun 2020-09-08
Knivsta kommun 2020-06-10
Älvkarleby kommun 2020-06-17
Östhammars kommun 2020-06-09

Diarienummer: IT-C 2020/5, KS 2020/436

Dokumentansvar och handläggning

Dokumentansvarig: Lars-Erik Andersson, Förvaltningschef
IT
Handläggare: Lars-Erik Andersson, Förvaltningschef
IT

Dokumenthistorik

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige Tierp § 85/2018
Kommunfullmäktige Heby § 87/2018
Kommunfullmäktige Knivsta §
112/2018
Kommunfullmäktige Älvkarleby §
56/2018
Kommunfullmäktige Östhammar §
77/2018

Upphäver: Reglemente – it-nämnden

Innehållsförteckning

Reglemente för IT-nämnden.....	4
Uppgifter	4
Ekonomisk förvaltning.....	4
Mandatperiod	4
Sammanträden.....	4
Val av ledamöter och ersättare.....	4
Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring	5
Ersättare för ordförande	5
Anmälan av förhinder	5
Kallelse.....	5
Justering av protokoll.....	6
Reservation.....	6
Närvarorätt	6
Delgivning.....	6
Undertecknande av handlingar.....	6
Delegation av beslutanderätt.....	7
Ersättning till förtroendevalda	7
Revision	7

Reglemente för IT-nämnden

Heby-, Knivsta-, Tierps-, Älvkarleby- och Östhammars kommuner har i särskilt samverkans-avtal kommit överens om att från och med 2019-01-01 inrätta en gemensam nämnd inom verksamhetsområdet it. Nämnden kallas it-nämnden.

Tierps kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår som en del i värdkommunens organisation.

För den gemensamma nämnden gäller utöver vad som följer i lag detta reglemente samt mellan de samverkande kommunerna ingångna avtal.

Uppgifter

1 § Nämnden ansvarar för;

- Strategisk och taktisk utveckling av IT-relaterade områden
- Support/helpdesk av IT-relaterade områden
- IT-drift av den centrala servermiljön för kommunerna
- Att leda en referensgrupp för inköp och logistik av gemensamma IT-produkter och IT-tjänster
- Hantering av telefonifunktionen enligt separata överenskommelser med varje kommun
- Inventarieadministration för IT-relaterade produkter, samt motsvarande stöd för inventarieadministration av förvaltningarnas verksamhetskritiska IT-system
- Förvaltningarnas kommunikationsnät
- Avtal som är en förutsättning för nämndens ansvarsområden

Dessutom har nämnden i uppdrag att vara stöd;

- I kommunernas digitala utveckling / digitala transformation
- För verksamheterna vid upphandling av förvaltningsspecifika IT-produkter och IT-tjänster, inklusive produkt- och modellval
- För förvaltningar vid IT-projekt och andra utvecklingsprojekt

Ansvar för kommunernas förvaltning, inklusive t ex krisberedskap och informations-säkerhet samt den så kallade digitala utvecklingen, åligger i sin helhet respektive kommun, men nämnden kan efter överenskommelse i digitaliseringsrådet ges i uppdrag av en eller flera kommuner att ta fram beslutsunderlag och medverka i dessa frågor. Särskilt bör nämnden arbeta för att se över möjligheter till gemensamma lösningar som stöd vid allvarlig samhällsstörning. Nämnden ansvarar för den tekniska och produktmässiga säkerheten som är ett stöd för kommunernas förvaltningsarbete.

Nämnden ansvarar för att leveranserna inom de olika områdena sker enligt överenskomna servicenivåer. Dessa nivåer bör vara gemensamma för samtliga kommuner, men enstaka skillnader kan förekomma. Nivåerna beslutas av nämnden på förslag från digitaliseringsrådet efter beredning tillsammans med it-förvaltningen, se närmare beskrivning i samverkansavtalet. Överenskomna servicenivåer avrapporteras regelbundet

till funktioner som beslutas av varje kommun. En årlig avstämning av nivåerna sker efter beredning och med beslut i nämnden.

Hantering och lagring av personuppgifter regleras i separata personuppgiftsbiträdesavtal mellan berörd kommun och nämnden.

Ekonomisk förvaltning

- 2 §** Nämnden sköter den ekonomiska förvaltningen inom sitt förvaltningsområde inom ramen för den för nämnden fastställda budgeten.

Mandatperiod

- 3 §** Nämndens första mandatperiod börjar 1 januari 2019 och löper därefter till 31 december det år val till kommunfullmäktige hållits i hela landet, då nästkommande mandatperiod påbörjas. Den första mandatperioden är då 1 januari 2019 till och med 31 december 2022. Härefter kommande mandatperioder är på fyra år.

Sammanträden

- 4 §** Nämnden sammanträder på dag och tid som nämnden bestämmer. Nämnden sammanträder i värdkommunen om inte nämnden själv bestämmer annat. Sammanträden ska hållas också om minst en tredjedel av nämndens ledamöter begär det, eller om ordförande anser att det behövs.

Nämnden får hålla möten där ledamöterna är närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra och delta på lika villkor. Ordföranden avgör om ett sammanträde kan ske på distans.

Val av ledamöter och ersättare

- 5 §** Nämnden består fem ledamöter och fem ersättare. Varje samverkande kommun utser en ledamot och en ersättare.

Den gemensamma nämndens presidium utgörs av ordförande och vice ordförande. Dessa funktioner utses av värdkommunens kommunfullmäktige bland dem som valts till att ingå i nämnden. Vice ordförande har funktion som ordförandes ställföreträdare. Nämnden representeras av ordföranden och vice ordföranden om inte ordföranden har beslutat annat. IT-chefen, eller den som denne utser, är föredragande av ärenden i nämndens möten.

Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring

- 6 §** Om en ledamot är förhindrad att inställa sig till ett sammanträde eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare från samma kommun som ledamoten tjänstgöra i ledamotens ställe.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ledamot eller ersättare som avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv får åter tjänstgöra sedan ärendet har handlagts och jäv inte längre föreligger.

Ersättare har rätt att närvara och yttra sig på sammanträde även när de inte tjänstgör.

Ersättare för ordförande

- 7 §** Om varken ordförande eller vice ordförande kan delta i ett helt sammanträde eller i en del av ett sammanträde fullgör den till åldern äldsta ledamoten ordförandes uppgifter.

Om ordföranden på grund av sjukdom eller annat skäl är hindrad att fullgöra uppdraget för en längre tid, ersätts ordförande enligt ovan tills kommunfullmäktige utsett annan ledamot att vara ersättare för ordföranden. Ersättaren fullgör ordförandens samtliga uppgifter.

Anmälan av förhinder

- 8 §** En ledamot eller ersättare som är förhindrad att delta i ett sammanträde eller del av sammanträde ska snarast anmäla detta till nämndens sekretariat.

Kallelse

- 9 §** Ordförande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena.

Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla tid och plats för sammanträdet.

Kallelsen ska på lämpligt sätt tillställas varje ledamot och ersättare samt annan förtroendevald som får närvara på sammanträdet, senast fem dagar före sammanträdesdagen.

Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

När varken ordföranden eller vice ordföranden kan kalla till sammanträde ska den till åldern äldsta ledamoten gör det.

Justering av protokoll

10 § Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot.

Nämndens kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.
Paragrafen bör redovisas skriftligt innan nämnden justerar den.

Nämndens protokoll ska anslås på varje samverkande kommuns digitala anslagstavla.

Reservation

11 § En ledamot som har reserverat sig mot ett beslut och vill motivera sin reservation ska göra detta skriftligt. Motiveringen ska lämnas före den tidpunkt som fastställts för justering av protokollet.

Närvarorätt

12 § Kommundirektörerna i respektive samverkanskommun, eller den kommundirektören utser, har rätt att närvara vid nämndens sammanträden, då med rätt att delta i överläggningarna men inte i besluten. Den gemensamma nämnden kan medge att andra anställda får närvara vid sammanträden.

Delgivning

13 § Delgivning med nämnden sker med ordföranden, föredragande eller annan anställd som nämnden beslutar.

Undertecknande av handlingar

14 § Avtal, andra handlingar och skrivelser som beslutas av nämnden ska undertecknas ordföranden eller vid förfall av denne av vice ordförande och kontrasieras vid behov av anställd som nämnden bestämmer.

Delegation av beslutanderätt

15 § Omfattning av den delegering som den gemensamma nämnden har rätt till enligt kommunallagen bestämmer den gemensamma nämnden i särskild delegationsordning.

Ersättning till förtroendevalda

16 § Respektive samverkande kommun betalar ersättning till kommunens ledamöter och ersättare i den gemensamma nämnden enligt respektive samverkande kommuns gällande bestämmelser om ersättning till förtroendevalda.

Revision

17 § Nämnden ska granskas av var och en av samverkande kommunernas revisorer. Rapporter ska delges övriga kommuner.

Frågan om ansvarsfrihet för den gemensamma nämnden ska prövas av fullmäktige i var och en av de samverkande kommunerna.

Det är bara fullmäktige i den samverkande kommunen som valt personen i fråga som vid vägrad ansvarsfrihet kan besluta om entledigande från uppdraget.

§ 4

Diarienummer: ITN/2026:5

Reglemente för IT-nämnden

Beslut

IT-nämnden föreslår kommunstyrelserna i respektive medlemskommun att föreslå kommunfullmäktige besluta

att anta uppdaterat Reglemente för IT-nämnden att gälla från och med 1 januari 2027, samt

att Reglemente för IT-nämnden beslutat av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun år 2020 upphör att gälla från och med 1 januari 2027.

Sammanfattning av ärendet

IT-nämndens nuvarande reglemente justeras och uppdateras i samband med översyn av det samverkansavtal som ligger till grund för IT-nämnden.

I samband med översyn har reglementets struktur helt arbetats om jämfört med tidigare reglemente.

Avsnitt A. IT-nämndens uppgifter

- Nytt avsnitt för nämndens övergripande uppgifter
- § 1 Allmänt om nämndens uppgifter. Paragrafen har förtydligats jämfört med tidigare, detaljer på den nivå som tidigare redovisats i reglemente regleras i samverkansavtalet.
- § 2 Ekonomisk förvaltning. Paragrafen har förtydligats genom att ange att den ekonomiska förvaltningen sker i enlighet med värdkommunens ekonomiska styrprinciper.
- § 3 Personuppgifter. Ny paragraf som tydliggör nämndens ansvar gällande personuppgiftsbehandlingar. Till följd av att en ny paragraf införs har efterföljande paragrafer numrerats om.
- § 4 Krisberedskap. Ny paragraf som tydliggör nämndens ansvar vid kris eller krig. Till följd av att en ny paragraf införs har efterföljande paragrafer numrerats om.

Avsnitt B. IT-nämndens arbetsformer

- § 3 i tidigare reglemente utgår då den inte längre är av relevans. Reglementet följer sedvanliga mandatperioder.
- § 4 i tidigare reglemente ersätts av Avsnitt C Sammanträden.
- § 5 Sammansättning. Ny rubrik jämfört med tidigare reglemente. Justering av titel avseende förvaltningschef IT-centrum.
- § 6 Ledamöternas och ersättarnas tjänstgöring. Paragrafen har förtydligats avseende jäv.

- § 7 Ersättning till förtroendevalda. Ersätter § 16 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 8 Ordföranden. Ny paragraf, ersätter delar av tidigare § 9. Paragrafen förtydligar ordförandes ansvar i samband med nämndens sammanträden.
- § 9 Ersättare för ordföranden och vice ordföranden. Ersätter tidigare § 7. Paragrafen har förtydligats avseende vilken ledamot som ersätter ordförande och vice ordförande om sådant behov uppstår.
- § 10 Delegation av beslutanderätt. Paragrafen ersätter § 15 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 11 Inhämtande av yttranden. Ny paragraf för att förtydliga nämndens rätt att infordra yttranden och upplysningar från medlemskommunerna.
- § 12 Undertecknande av handlingar. Paragrafen ersätter tidigare § 14. Ingen förändring i sak.
- § 13 Revison. Paragrafen ersätter § 17 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.

Avsnitt C. Sammanträden.

- § 14 Tidpunkt och plats. Ny paragraf för att förtydliga när nämnden sammanträder.
- § 15 Kallelse. Ersätter § 9 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 16 Deltagande på distans. Paragrafen ersätter § 4 stycke 2. Paragrafen har justerats till lagkrav.
- § 17 Anmälan av förhinder. Paragrafen ersätter § 8 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 18 Närvarorätt. Paragrafen ersätter § 12 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 19 Jäv. Ny paragraf avseende jäv.
- § 20 Reservation. Paragrafen ersätter tidigare § 11. Ingen förändring i sak.
- § 21 Justering av protokoll. Paragrafen ersätter § 10 i tidigare reglemente. Ingen förändring i sak.
- § 22 Delgivning. Paragrafen ersätter § 13 i tidigare reglemente. Paragrafen har förändrats språkligt, ingen förändring i sak.

Beslutsmotivering

Nuvarande reglemente har uppdaterats och kommer därav upp för beslut. De föreslagna ändringarna i reglementet syftar till att öka tydlighet och rättssäkerhet utan att förändra nämndens uppdrag i sak.

Barnrättskonsekvenser

Lag (2018:1197) om Förenta nationernas konvention om barnets rättigheter fastslår att barnkonventionen gäller som svensk lag. Enligt

artikel 3.1 ska barnets bästa beaktas i alla åtgärder inom offentlig verksamhet som rör barn.

Utifrån ovanstående har en bedömning gjorts om beslutet påverkar barn och unga. Ärendet avser översyn av IT-nämndens reglemente. Beslutet medför inte några barnrättskonsekvenser.

Mål och uppdrag

Tierps kommun har i nu gällande budget beslutat om ett antal mål, delmål och särskilda uppdrag. Detta beslut bidrar till arbetet med följande delmål och särskilda uppdrag:

- 16.2 Kommunens verksamheter ska vara effektiva, transparenta och rättssäkra

Beslutsunderlag

- Handläggarens tjänsteutlåtande
- Reglemente för IT-nämnden
- Nu gällande reglemente för IT-nämnden

Beslutet skickas till

- IT-nämnden

Policy

Måltidspolicy

Antagen av	Kommunfullmäktige
Antaget	Kommunfullmäktige 2026-06-16 §
Ersätter tidigare version	Livsmedelspolicy Bilaga 7, KF § 129/2020
Gäller för	Kommunförvaltningen
Dokumentansvarig	



Måltidspolicy – Främjande av svensk och närproducerad mat

I Östhammars kommun ska måltider vara näringsrika, välsmakande, med fördel egenlagad med lokalt producerade råvaror. Vi ser måltiderna som en viktig del av välfärden och ett uttryck för god hushållning med våra gemensamma resurser. Genom våra inköp och menyer vill vi:

- **Prioritera svenska råvaror** i största möjliga mån, med särskilt fokus på säsonganpassade produkter.
- **Stärka lokal livsmedelsproduktion** genom att samarbeta med producenter i närområdet.
- **Främja transparens och kvalitet** genom att välja leverantörer som kan redovisa ursprung och produktionsmetoder.
- **Bidra till minskad miljöpåverkan** genom kortare transportsträckor och minskat matsvinn.
- **Stärka den svenska matkulturen** genom att lyfta fram traditionella rätter och tillagningssätt.
- **Säkerställa att måltiderna är tilltalande** i både smak, utseende och servering.
- **Att måltidsmiljön är trivsamt**, trygg och anpassad efter målgruppens behov.
- **Öka andelen animaliska produkter** inom våra måltidsverksamheter.

Motion till Kommunfullmäktige Östhammar

Stoppa byggandet av VA anläggning i Östhammar- Öregrund NU!

Efter diskussion i Vänsterpartiet Östhammar har vi kommit fram till att en VA anläggning som kommer kosta kommuninvånarna nästa lika mycket som skatteunderlaget är i kommunen inte är försvarbart.

Gästrikevatten och deras presentationer låter vid första anblick helt logiska och kostnaderna känns inte så stora när de presenteras på Kommunstyrelsen. Är helt övertygad om att det är mycket bra och investeringen har kostnadstäckning, men någon skall betala.

De som ska stå för notan är invånarna i Östhammars kommun och i förstahand genom tvångsanslutningar i våra båda städer Öregrund och Östhammar. Grundförutsättningen för att det skulle bli en rimlig kostnad för anslutningen är en ökad inflyttning till våra städer. Tyvärr finns det inga sådana planer i något annat dokument i Östhammars kommun. Risken är snarare en utflyttning och att en expansion kommer ske i Alunda i stället.

Som en av våra medlemmar beskrev inventeringen.

Tänk dig att du sitter på toaletten i Östhammar och gör det man ska göra där. Vattnet du spolar med är avsaltat och renat vatten från Öregrund som pumpats hit. När du spolar så skall avloppet pumpas tillbaka till Öregrund och släppas ut renat i Östersjön. Det toalettbesöket kostar mer än att gå på en lyxkrog i Uppsala.



Karö våtmarker som gjordes 2015 har av Gästrikevatten underkänts, men en tidigare mätning visade att de fungerade på bra sätt. Att Bolaget Gästrikevatten kommer fram till det resultatet kan ju diskuteras. Vi anser att en oberoende aktör skall göra mätningar och att Gästrikevatten skall komma med ett alternativ som drabbar kommuninvånarna mindre än den nu föreslagna tvångsanslutningen av både bofasta och fritidsboende i vår kommun.

Vänsterpartiet Östhammar är öppet för olika lösningar som gör att kommuninvånarna inte drabbas av lika kostsamma anslutningskostnader. Man kan ju fråga sig om det i dagens läge är försvarbart med vatten klosetter som i medeltal förbrukar 30 liter rent vatten per dygn (i medeltal). Det finns i dag flera moderna och hanterbara lösningar som inte kräver vatten.

Därför kräver Vänsterpartiet Östhammar

- Att projektering av nuvarande planer som Gästrikevatten har stoppas omedelbart.
- Att Gästrikevatten uppmanas komma med ett nytt alternativ som inte drabbar Östhammars kommuninvånare lika mycket ekonomiskt vid anslutning.
- Att nya oberoende mätning av Karö våtmarkers effektivitet utreds

Pernilla Grahn

Gruppledare Vänsterpartiet Östhammar



Kommunstyrelsens ordförande
Fabian Sjöberg

Svar på motion angående motion om att stoppa byggandet av VA-anläggning i Östhammar-Öregrund

Kommunfullmäktige har mottagit en motion, daterad 2026-02-23, från Pernilla Grahn (V) med rubriken ”Stoppa byggandet av VA anläggning i Östhammar-Öregrund NU!”. I motionen yrkas följande:

- Att projektering av nuvarande planer som Gästrikevatten har stoppas omedelbart.
- Att Gästrikevatten uppmanas komma med ett nytt alternativ som inte drabbar Östhammars kommuninvånare lika mycket ekonomiskt vid anslutning.
- Att nya oberoende mätning av Karö våtmarkers effektivitet utreds.

Planerad VA-anläggning i de östra kommundelarna

I juni 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om en systemlösning för att knyta ihop vatten- och avloppsanläggningarna i de östra delarna av Östhammars kommun (KF § 77, 2022-06-14). Förslaget om en systemlösning grundade sig på analyser av ett stort antal tidigare genomförda utredningar och dokument kring VA-försörjningen från 60-talet till nutid tillsammans med intervjuer med tjänstepersoner. I arbetet utvärderades olika alternativ till lösningar.

I ”Utvecklingsplan för VA-försörjningen i de östra delarna av Östhammars kommun”, som var en bilaga till fullmäktiges beslut, beskrivs förutsättningar, förslag och ekonomi. Under förutsättningar beskrivs bland annat förväntad bebyggelseutveckling, med utgångspunkt i kommunens översiktsplan samt i behovet av kommunalt VA i omvandlingsområden.

Sedan kommunfullmäktiges beslut 2022 har Gästrike Vatten, på uppdrag av dotterbolaget Östhammar Vatten, arbetat vidare med att utveckla och konkretisera systemlösningen. I denna ingår utbyggnad av avloppsreningsverket i Öregrund, utökning av mängden tillgängligt dricksvatten genom framförallt bygget av ett nytt avsaltningsverk, samt överföringsledningar för dricksvatten och spillvatten mellan Östhammar och Öregrund. Samtliga delar i systemlösningen beräknas vara färdigställda år 2031.

Kommunfullmäktiges beslut grundades, som nämns ovan, på ett stort antal utredningar och dokument. I det fortsatta arbetet med systemlösningen har ytterligare utredningar gjorts och i dagsläget bedöms det inte finnas skäl att stoppa det pågående arbetet. Arbetet med systemlösningen är format enligt en tydlig programstrategi där ekonomi är en av grundbultarna. Detta innebär att arbetet fokuserar på att hålla nere kostnaderna, både i stort och smått. Konkreta exempel på hur kostnaderna hålls nere är genom att överföringsledningarna läggs i grundare schakt med en grusvall ovanpå samt samförläggning med Vattenfalls ledningar.

Kommunförvaltningen
Anna Bergsten

Karö våtmark

Sedan 2015 leds renat avloppsvatten från Östhammars avloppsreningsverk till en teknisk våtmark vid Karö. Från början var det tänkt att Karö våtmark skulle bestå av två delar; en teknisk våtmark och en naturnära våtmark. Dessa två delar skulle tillsammans utgöra ett kompletterande reningssteg till Östhammars reningsverk med syftet att minska näringsbelastningen på Östhammarsfjärden. Den naturnära delen har dock inte blivit anlagd och den tekniska delen har inte gett förväntad effekt.

Som nämns i motionen har utredningar av Karö våtmarks effektivitet inte gett enhetliga resultat. En utvärdering genomförd av Sweco¹, på uppdrag av Gästrike Vatten, visade på sämre effektivitet än tidigare utvärdering som gjorts enligt metod framtagen av den konsultfirma som utformade våtmarken.

Våtmarkens effektivitet var dock inte avgörande för beslutet om VA-lösning. Inom ramen för de utredningar som gjordes inför kommunfullmäktiges beslut 2022 (se ovan) utreddes bland annat möjligheten att fortsatt använda och bygga ut Östhammars reningsverk. Detta alternativ valdes dock bort av flera anledningar, bland annat Östhammarsfjärdens känslighet som mottagare av det renade avloppsvattnet och möjlighet att få ett nytt miljötillstånd, brist på lämpligt utrymme vid befintligt reningsverk samt möjligheten till samordningsvinster med det planerade avsaltningsverket i Öregrund.

Östhammars kommun och Gästrike Vatten får återkommande frågor från allmänhet och föreningar om Karö våtmark och dess framtid. För att tydliggöra kommunens intentioner angående Karö våtmark i relation till såväl övriga fattade beslut om VA-utvecklingen i de östra kommundelarna som i relation till kommunens arbete med fjärdarnas vattenkvalitet lyftes under våren 2025 ett ärende i frågan till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutade i juni 2025 (§ 101, KS-2025-06-03) att inte ansöka om förlängning av befintligt tillstånd för anläggande av den naturnära våtmarksdelen. Kommunstyrelsen gav samtidigt förvaltningen i uppdrag att, när resultatet från den dagvattenprovtagning i Östhammars tätort som planeras att avslutas 2027 är tillgängligt, lyfta frågan om möjligheten att nyttja Karö våtmark för dagvattenhantering till kommunstyrelsen. Bilagt kommunstyrelsens beslut fanns några förslag på möjliga framtida användningsområden för Karö våtmark.

I och med att Östhammars reningsverk planeras att avvecklas, och att våtmarkens effektivitet inte varit en avgörande faktor för det beslutet, bedöms det inte finnas skäl att göra ytterligare utvärderingar av Karö våtmarks effektivitet för rening av avloppsvatten. Beroende på framtida användning av våtmarken, till exempel för dagvattenhantering, kan det dock framöver bli aktuellt med andra utvärderingar och utredningar gällande Karö våtmark.

Hantering av ärendet

Kommunfullmäktige överlämnade den 10 mars 2026 motionen till Kommunstyrelsen för beredning. Detta underlag har tagits fram av Kommunförvaltningen tillsammans med Gästrike Vatten.

¹ PM Utvärdering av nitrifikation i Karö tekniska våtmark, 2021-12-07

Motion till Kommunfullmäktige i Östhammars kommun

Det ska vara möjligt att bo kvar i sin nära hembygd även som äldre och även i skärgården

Östhammar är en landsbygds- och skärgårdskommun med alla de speciella utmaningar som följer. Det innebär till exempel att det kan vara svårare att organisera hemtjänst och andra biståndsbedömda insatser. Men kommunallagen stadgar att våra invånare ska behandlas lika när de är i lika situationer och det måste gälla även för dem som bor utanför tätorterna.

Vid ett möte i höstas ute på Gräsö fick deltagarna veta att det finns personer som har fått biståndsbeslut om t ex hemtjänst men där kommunen inte kan få fram någon utförare. Så kan vi inte ha det!

Förr om åren löste man omsorgsfrågor på sådana här lite speciella platser genom att timanställa någon person som redan finns relativt nära den hjälpbehövande. Då blev inte tillgången till båt-taxi eller orimligt långa transporttider något som hindrade att den som behövde hjälp fick sin lagstadgade omsorg. Det handlar om ganska få fall men är ändå avgörande för att man ska kunna bo kvar i sin hembygd även på ålderns höst och när omsorgsbehovet ökar. Visst kan man önska att det överallt finns en utbildad undersköterska som direkt kommer när man larmar, men det är inte rimligt eller ekonomiskt möjligt. Det förstår givetvis de som bor långt från allfartsvägen. Därför måste kommunen nu vara pragmatisk, modig och lite kreativ och arbeta fram plats- och individanpassade modeller.

• Vi föreslår att kommunens omsorgsplanerare får i uppdrag att ta fram lösningar för timanställd hemtjänst, genom att närboende till biståndsbedömda personer erbjuds visstidsanställning inom ett avgränsat geografiskt område och med de anpassningar som behövs för att lösa konkreta vårdbehov.

Centerpartiet i Östhammars kommun 2025-11-05

Camilla Strandman



Vård- och omsorgsnämnden

Svar på motion från Camilla Strandman (C) om att det ska vara möjligt att bo kvar i sin nära hembygd även som äldre och även i skärgården

Beskrivning av motionen

Centerpartiet föreslår att kommunens omsorgsplanerare får i uppdrag att ta fram lösningar för timanställd hemtjänst, genom att närboende till biståndsbedömda personer erbjuds visstidsanställning inom ett avgränsat geografiskt område och med de anpassningar som behövs för att lösa konkreta vårdbehov.

Beskrivning gällande kommunens verksamhet på området

Vård- och omsorgsnämnden delar motionärens uppfattning att Östhammars kommun, som landsbygds- och skärgårdskommun, har särskilda utmaningar när det gäller att organisera vård och omsorg. Det är en självklar ambition att äldre personer och personer med funktionsnedsättning, oavsett bostadsort, ska kunna känna trygghet och få sina behov tillgodosedda.

Samtidigt är kommunens handlingsutrymme styrt av lagstiftning och andra bindande regelverk. Nedan redovisas de rättsliga utgångspunkter som innebär att kommunen inte kan garantera att hemtjänst alltid kan organiseras genom särskilda lokala lösningar på samtliga öar.

1. Likställighetsprincipen

Enligt 2 kap. 3 § Kommunallagen (2017:725) ska kommunen behandla sina medlemmar lika, om det inte finns sakliga skäl för annat (likställighetsprincipen).

Principen innebär inte att kommunen måste organisera verksamheten på identiskt sätt i hela kommunen eller erbjuda samma organisatoriska lösning oavsett geografiska förutsättningar. Den innebär att beslut ska vila på sakliga grunder och att individuella behov ska bedömas likvärdigt.

Kommunen är således skyldig att pröva rätten till insatser på ett likvärdigt och rättssäkert sätt. Likställighetsprincipen hindrar inte att verksamheten organiseras på olika sätt i olika delar av kommunen om det finns sakliga skäl, exempelvis geografiska förutsättningar eller tillgänglighet. Däremot innebär principen inte att en viss bemanningsmodell kan garanteras på varje enskild plats.

UNDERLAG TILL SVAR

Datum	Dnr	Sid
2026-04-08	VON-2025-198	2 (4)

Vård- och omsorgsnämnden

2. Rätten till insatser och skäliga levnadsförhållanden

Enligt 11 kap. 1 § Socialtjänstlagen (2025:400) har den som inte själv kan tillgodose sina behov rätt till insatser för att uppnå skäliga levnadsförhållanden.

Detta innebär att:

- Kommunen är skyldig att pröva rätten till insatser genom individuella beslut.
- Bedömningen ska utgå från den enskildes behov.
- Insatserna ska säkerställa att den enskilde uppnår skäliga levnadsförhållanden.

Rätten avser att behovet ska tillgodoses, inte att det ska ske genom en viss organisatorisk lösning, en viss personalgrupp eller en särskild anställningsform. Kommunen har ett handlingsutrymme när det gäller hur en beslutad insats ska verkställas, under förutsättning att den enskildes rätt enligt lagen säkerställs.

Om kommunen, trots ansträngningar, inte kan verkställa en beslutad insats i ordinärt boende på grund av bemanningssvårigheter, arbetsmiljörisker eller kvalitetsbrister, kan kommunen behöva erbjuda en annan insats som tillgodoser behovet och säkerställer skäliga levnadsförhållanden, exempelvis särskilt boende.

3. Arbetsgivaransvar och arbetsmiljölagstiftning

Kommunen är arbetsgivare och omfattas av Arbetsmiljölagen (1977:1160).

Detta innebär att kommunen måste säkerställa:

- En säker och trygg arbetsmiljö,
- Rimliga arbetsvillkor och restider,
- Tillräcklig arbetsledning, introduktion och handledning,
- Att ensamarbete endast förekommer när det är förenligt med säkerheten.

Att organisera verksamheten genom timanställd närboende personal i isolerade geografiska lägen kan i vissa situationer innebära risker, exempelvis bristande arbetsledning, otillräckligt stöd, riskfyllt ensamarbete eller svårigheter att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete.

Kommunen får inte organisera verksamheten på ett sätt som strider mot arbetsmiljölagstiftningen.

Vård- och omsorgsnämnden

4. Kompetenskrav och kvalitetssäkring

Enligt 5 kap. 1-3 § Socialtjänstlagen (2025:400) ska verksamheten inom socialtjänsten vara av god kvalitet och kvaliteten ska systematiskt och fortlöpande utvecklas och säkras.

Detta innebär bland annat att:

- Personal ska ha lämplig utbildning och erfarenhet,
- Insatser ska dokumenteras korrekt och kunna följas upp,
- Verksamheten ska bedrivas med tillräcklig kompetens och kontinuitet,
- Det ska finnas ledningssystem för kvalitet och uppföljning.

Om personal utan adekvat utbildning eller erfarenhet anställs för att utföra omsorgsinsatser finns risk att kvalitetskraven inte kan säkerställas. Det kan även uppstå svårigheter i förhållande till regler om delegering enligt hälso- och sjukvårdslagstiftningen.

5. Kommunens riktlinjer för anhöriganställning

Den tidigare socialnämnden har antagit riktlinjer för anhöriganställning inom vård och omsorg (SN § 24/2018). Riktlinjerna innebär att anhöriganställning kan tillämpas i undantagsfall när beviljade hemtjänstinsatser inte kan tillgodoses av ordinarie personalgrupp, exempelvis på grund av språkförhållanden eller särskilda svårigheter att verkställa beslutet.

Riktlinjerna ställer omfattande krav på:

- kompetensprövning vid anställning,
- introduktion, handledning och fortbildning,
- arbetsledning och kontinuerliga avstämningar,
- dokumentation och avvikelshantering enligt ordinarie system,
- att viss del av insatserna, vid mer omfattande behov, ska utföras av ordinarie personalgrupp.

Anhöriganställning är således en individuellt prövad och reglerad lösning som främst används för att säkerställa verkställighet i enskilda fall. Den är normalt inte avsedd att utgöra en generell bemanningsmodell för ett helt geografiskt område.

Sammanvägd bedömning

Vård- och omsorgsnämnden delar uppfattningen att kreativa och platsanpassade lösningar behöver prövas där det är möjligt och förenligt med lagstiftningen. Det görs också kontinuerligt arbete med att:

UNDERLAG TILL SVAR

Datum	Dnr	Sid
2026-04-08	VON-2025-198	4 (4)

Vård- och omsorgsnämnden

- Rekrytera personal i glesbygd,
- Samordna insatser,
- Använda digitala lösningar där det är lämpligt,
- Anpassa schemaläggning.

Däremot kan kommunen inte lämna en generell garanti om att hemtjänst alltid kan organiseras genom lokalt timanställda närboende på samtliga öar. En sådan garanti skulle behöva förenas med:

- Likställighetsprincipen i Kommunallagen,
- Rätten till insatser för att uppnå skäliga levnadsförhållanden enligt Socialtjänstlagen,
- Arbetsgivaransvaret enligt Arbetsmiljölagen,
- Kraven på god kvalitet och rättssäkerhet i socialtjänst- och hälso- och sjukvårdslagstiftning,
- Upphandlingsrättsliga regler.

Vård- och omsorgsnämndens slutsats

Kommunen är skyldig att pröva och tillgodose individuella behov av insatser enligt gällande lagstiftning så att den enskilde uppnår skäliga levnadsförhållanden. Något generellt undantag för vissa geografiska områden tillämpas inte.

Däremot finns det inget lagstöd för att garantera en viss organisatorisk lösning på varje geografisk plats, och kommunen får inte organisera verksamheten i strid med arbetsmiljökrav, kvalitetskrav eller annan bindande lagstiftning.

Vid bedömningen av hur en beslutad insats ska verkställas görs en samlad och proportionerlig avvägning i varje enskilt ärende mellan:

- den enskildes behov och rätt till skäliga levnadsförhållanden,
- verksamhetens kvalitet och rättssäkerhet,
- arbetsmiljökrav och arbetsgivaransvar,
- tillgängliga resurser och organisatoriska förutsättningar.

Mot denna bakgrund bedömer Vård- och omsorgsnämnden att motionens intentioner är förståeliga. Förslaget, i den form det är formulerat, är dock inte förenligt med gällande regelverk och kommunens ansvar som huvudman och arbetsgivare.

Förvaltningen föreslår därför att motionen avslås, samtidigt som arbetet med att hitta lagliga och långsiktigt hållbara lösningar för omsorg i skärgården fortsätter inom ramen för gällande lagstiftning.



Socialdemokraterna

Östhammars Arbetarekommun

Motion gällande borttagande av installationsavgift för trygghetslarm.

Trygghetslarm är ett bra stöd för många äldre i hemmet, och med larmet kan man få hjälp dygnet runt, till exempel om man ramlar.

Vi har fått signaler om att det förekommit att äldre kommuninvånare avböjer trygghetslarm trots behov. Om det har att göra med kostnaden för installationen, tycker vi att det är högst rimligt att ta bort den extra avgiften. Larmen kostar idag 334 kronor i månaden och ingår i maxtaxan för vård och omsorg. Installationsavgiften är 450 kronor och ingår inte i maxtaxan. Dessutom tas avgiften ut vid varje nytt beslut om larm, även om det inte behöver någon ny installation, till exempel för en sambo eller make/maka. I många kommuner är installationen avgiftsfri, som i Norrtälje och Uppsala. Summan av installationsavgiften måste för en kommun som Östhammar, med en budget på över 1,6 miljarder om året, anses försumbar i sammanhanget.

Socialdemokraterna yrkar därför:

- **att Kommunfullmäktige beslutar att ta bort den införda installationsavgiften för trygghetslarm.**

Lisa Norén (S) för

Socialdemokraterna i Östhammars Kommun 2026-05-26

INTERPELLATION

2026-06-01

Till kommunstyrelsens ordförande Fabian Sjöberg

Färdtjänst för funktionshindrade på öar utan fast förbindelse

Jag väljer att dela in skärgården i norra och södra.

På norra delen finns transportör för färdtjänst över vatten (samt även post som inte är en kommunal tjänst).

På södra delen blev transportören uppsagd fr o m 1 september 2025.

Jag är synnerligen medveten om att för att få transportera passagerare krävs erforderliga certifikat och tillstånd dvs besiktad båt samt godkänd befälhavare vilket innebär ansevärd kostnad för en företagare, bara passagerartillstånd för 8 personer kostar 8 000–10 000 kr per år. Det är alltså inte så lätt att hitta ett företag som kan utföra tjänsten.

Jag är också medveten om att sjöfärdtjänst inte är en kommunal skyldighet.

Mina frågor till Fabian Sjöberg:

1. Kommer upphandling att ske angående sjöfärdtjänst i södra skärgården?
2. Om det har fattats någon form av beslut eller riktlinje i frågan om sjöfärdtjänst, hur kan det skilja mellan öar i samma kommun?



Inger Abrahamsson (C)

Svar på interpellation från Inger Abrahamsson (C)

1. Kommer upphandling att ske angående sjöfärdtjänst i södra skärgården?

Svar: Upphandling har annonserats december 2025 – januari 2026 utan några anbudsgivare. Dessförinnan så har försök till direktupphandling gjorts. Kontakt med flera leverantörer där samtliga har tackat nej till uppdrag. Upplever att vintern är potentiellt hinder, att leverantörer inte har båtar/fordon för att kunna köra när isen lagt sig.

Har i skrivande stund en ny annonserad upphandling publicerad med anbudsöppning 2026-06-08.

2. Om det har fattats någon form av beslut eller riktlinje i frågan om sjöfärdtjänst, hur kan det skilja mellan öarna i samma kommun?

Svar: Det framgår av Trafikförsörjningsprogram för färdtjänst och riksfärdtjänst i Östhammars kommun att *”Den som är folkbokförd på någon av öarna inom Östhammars kommun kan beviljas färdtjänst med båt”*, och i Regler för kommunal färdtjänst i Östhammars kommun framgår det att båt är ett färdstätt som kan beviljas.

Detta förutsätter att Östhammars kommun har en leverantör av tjänsten. Norra delen av Östhammars skärgård har en leverantör av färdtjänst med båt. Denna leverantör har fått frågan att trafikera även södra delen, men tackat nej. Att det skiljer mellan öarna är inget medvetet val utan beror på avsaknaden av leverantör av tjänsten för södra delen av skärgården.

rsredovisning
och
Koncernredovisning
f!r
G"strike Vatten AB

556751-1661

R kenskaps!ret

2025

Styrelsen och verkställande direktören f r G strike Vatten AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för r nskaps ret 2025.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget bildades och startade sin verksamhet 2008 och ska enligt gällande bolagsordning

- Bedriva verksamhet som följder av huvudmannskapet enligt lagen om allmänna vattentjänster (vattentjänstlagen) innefattande produktion och distribution av dricksvatten samt avledande och omhändertagande av avloppsvatten samt administration för detta.
- #ga och förvalta aktier i dotterbolag vilka r ngare till ingående kommuners VA-anläggningar.
- Utgöra en kvalificerad resurs i respektive g rkommuns samh llsplaneringsprocess som direkt eller indirekt berör den kommunala VA-försörjningen samt tillhandahålla kompetens inom dessa områden.

Koncernen

I G strike Vatten koncernen ingår förutom moderbolaget G strike Vatten AB följande dotterbolag:

G vle Vatten AB
Hofors Vatten AB
Ockelbo Vatten AB
#lvkarleby Vatten AB
\$sthammar Vatten AB

G strike Vatten AB har sitt säte i G vle kommun, G vleborgs l n.

#garf rh llanden

#g rkommunerna G vle, Hofors, Ockelbo, #lvkarleby och \$sthammar ger gemensamt driftbolaget G strike Vatten AB. G vle kommun r majoritets görare med 60 procent av aktierna, medan de v riga fyra kommunerna ger 10 procent vardera. Anl gningsbolagen r dotterbolag till G strike Vatten AB. De g s till 99 procent av G strike Vatten AB och den återstående 1 procenten g s av respektive g rkommun.

Respektive g rkommun utser två styrelseledamöter till G strike Vatten AB:s styrelse samt samtliga styrelseledamöter i sitt eget anl gningsbolag.

Verksamheten samt väsentliga händelser i koncernen

G strike Vatten AB ansvarar, tillsammans med sina dotterbolag, för att dricksvatten produceras och distribueras samt att avloppsvatten omhändertas och renas för kunder och samhälle. Bolaget ansvarar ven f r den administration som krävs för verksamheten.

Alla medarbetare r anst llda i G strike Vatten AB. #ven system, mobil utrustning inklusive fordon som behövs för VA-verksamheten g s och förvaltas av G strike Vatten AB.

G strike Vatten AB har full kostnadstäckning från sina dotterbolag. Gemensamma kostnader fördelas enligt en fördelningsnyckel fastställd av styrelsen, där kostnaderna fördelas enligt följande:

- G vle Vatten AB: 71 %
- Hofors Vatten AB: 7 %
- Ockelbo Vatten AB: 3 %
- #lvkarleby Vatten AB: 7 %
- \$ sthammar Vatten AB: 12 %

Utgifter kopplade till de stora investeringsprojekt som p!g!r, liksom kostnader som endast ber"r ett eller flera av bolagen men inte hela koncernen, belastar respektive bolag direkt och f"rdelas inte via f"rdelningsnyckeln fr!n G strike Vatten AB.

V sentliga h ndelser under !ret:

- En organisationsutveckling har genomf"rts under slutet av 2025 och b"rjar g lla fr!n 1 januari 2026.
- En "versyn av Allm nna best mmelser f"r VA (ABVA) f"r G strike Vatten-koncernen har genomf"rts vilket resulterat i nya best mmelser %Kommunala f"reskrifter om anv ndning av den allm nna VA-anl ggningen %(KFVA). Dessa har beslutats av G strike Vatten AB:s styrelse och har d refter godk nts av samtliga kommunfullm ktigen och b"rjar g lla fr!n den 1 januari 2026. Som komplement till KFVA har skriften %\$! fungerar v!ra VA-tj nster - information till v!ra kunder%uppdaterats och beslutats av G strike Vatten AB:s styrelse.
- G strike Vatten AB:s styrelse har beslutat om yttrande avseende Lekmannarevisorernas granskning av krisberedskap samt beslutat att arbeta efter nytt nul ge som inneb r att organisationen i stort kommer kunna m"ta "nskem!len i G vles kommunplan 2025.
- Det har ven varit fortsatta och omfattande f"r ndrningar i tidplaner och aktiviteter internt, i garkommunerna samt hos statliga och privata akt"rer. Dessa f"r ndrningar understryker vikten av en agil verksamhetsplanering och behovet av att st rka samarbetet b!de inom koncernen och mellan styrelserna i G strike Vatten och garkommunerna.

H\$llbarhetsupplysningar

En stor del av G strike Vattens k rnvksamhet r inriktad p! h!llbarhet inom milj"omr!det. Arbetet med att bredda perspektivet till att omfatta b!de milj"m ssgt, ekonomiskt och socialt ansvar utvecklas kontinuerligt.

Inom h!llbarhetsomr!det r vattenskydd, hantering av slam, smart vattenanv ndning samt klimatanpassning av b!de VA-verksamheten och v!ra st der centrala fokusomr!den. Dessa fr!gor hanteras integrerat och i n ra samverkan med garkommunernas fysiska planering f"r att s kerst lla en l!ngsiktigt h!llbar utveckling.

Medarbetare

Under 2025 har rekryteringar genomf"rts b!de f"r att ers tta avg!ngar och f"r att ytterligare st rka organisationen genom fler medarbetare och nya kompetenser. Vid utg!ngen av !r 2025 var antalet tillsvidareanst llda medarbetare p! G strike Vatten 154, vilket r 5 fler n vid ing!ngen av !ret.

Det har under en l ngre tid varit en utmaning att hitta r tt resurser och kompetenser, b!de vid rekrytering och vid anlitan av konsulter, fr mst f"r utredning och projektering. En ljusning ses dock inom omr!det, och vid rekryteringar under h"sten har m!nga kompetenta personer s"kt sig till G strike Vatten.

Ett stort antal konsulter st rker fortsatt organisationen med b!de kompetens och kapacitet inom s!v l den l"pande driften som i projektverksamheten.

Under !ret har arbete fortsatt utifr!n resultaten fr!n tidigare !rs medarbetarunders"kning. &rets medarbetarunders"kning visar p! ett flertal stora f"rb ttringar inom flera viktiga omr!den, bland annat

f"rb ttrad internkommunikation och "kat f"rtroende f"r ledningen. Utveckling av ledningsgruppens arbete har fortll"pt och ett ledarutvecklingsprogram f"r samtliga chefer har genomf"rts.

Som en del i att bygga en organisation som r nnu mer samspelt, h!llbar och v l rustat f"r framtiden har uppdragen f"r respektive avdelning tydliggjorts. Detta har medf"rt att en organisationsutveckling har genomf"rts under slutet av 2025 som b"rjar g lla fr!n och med 1 januari 2026.

Arbetsmilj!

En god och s ker arbetsmilj" r h"gt prioriterad inom G strike Vatten. Under !ret har flera initiativ genomf"rts f"r att ytterligare st rka arbetsmilj"arbetet. Bland annat har ett nytt st"dsystem inf"rts f"r att enklare rapportera in och hantera riskobservationer, tillbud och olyckor samt skyddsronder.

Milj! ansvar

Verksamheten pr glas av ett tydligt h!llbarhetsperspektiv, d r h nsyn tas till kommande generationers behov av en trygg och l!ngsiktigt s ker VA-f"rs"rjning. P! s! vis kan v!ra vattenresurser hanteras, bevaras och anv ndas p! ett h!llbart och ansvarsfullt s tt. Kunskapskrav st lls p! entrepren"rer och leverant"rer. I de fall d r utbildning inom dricksvattenhygien saknas erbjuds en s rskilt framtagna utbildning av G strike Vatten f"r att s kerst lla r tt kompetensniv!.

Dricksvatten klassificeras som ett livsmedel, och vattenkvaliteten "vervakas kontinuerligt genom provtagning enligt fastst llda kontrollprogram. Samtliga analyserade vattenprov har legat inom g llande gr nsv rden, vilket inneb r att allt levererat dricksvatten har varit h lsom ssgt s kert under !ret.

Dotterbolagens verksamhet r till stora delar tillst!ndspliktig enligt milj"balken. Samtliga uttag av vatten ligger inom givna tillst!nd, med undantag f"r ett som ber"r Hofors Vatten AB.

F"r varje reningsverk uppr ttas ett s rskilt milj"bokslut. Samtliga reningsverk bed"ms ha haft resultat inom g llande villkor, med undantag f"r ett reningsverk som ber"r \$ sthammar Vatten AB.

Risk och os"kerhetsfaktorer

VA-branschen st!r fortsatt inf"r ett betydande f"r ndringsstryck och genomg!r den st"rsta strukturomvandlingen sedan 1970-talet. Klimatf"r ndrningar, urbanisering och sk rpta regelverk st ller nya och omfattande krav p! verksamheten. Samtidigt utvecklas VA-organisationernas roll i samh llsplaneringen, och anl ggningarna beh"ver b!de uppgraderas och f"rnysas.

Bland de viktigaste regel ndrningarna kan s rskilt n mnas f"r ndrningar i lagen om allm nna vattentj nster (LAV), inf"randet av nya dricksvattent"reskrifter och EU-direktiv, revideringen av avloppsdirektivet samt det "kade fokus som nu riktas mot klimatanpassning, skyfalls!tg rder, s kerhet och civilt f"rsvar.

Fyra stora investeringar kommer att p!verka hela G strike Vatten-koncernen under de kommande !ren. Investeringarna i G vle, #lvkarleby samt \$ sthammars kommuner str cker sig "ver flera planperioder, och har en total investeringsvolym p! cirka 7 000 mnkr. De omfattar:

- B ttre dricksvattenkvalitet genom ut"kad rening av PFAS- mnen vid tv! vattenverk i G vle
- Trygg dricksvattent"rs"rjning genom mer dricksvatten samverkan mellan G vle och #lvkarleby kommuner
- Utveckling av avloppsrening f"r G vle Nytt avloppsreningsverk i G vle och !tg rder p! nuvarande reningsverk Duvbacken
- VA-utveckling \$ stra \$ sthammar

Dessa investeringar kr ver var f"r sig stora insatser, och genom att de r samtida "kar belastningen ytterligare p! organisationen. Investeringarna p!verkar ven befintliga VA-anl ggningar och

verksamheten vilket kräver utveckling av system samt kräver fjärdinvesteringar för anpassning. Det behövs att underhålla och uppgradera VA-anläggningarna i stort, ofta står det ekonomiska utrymmet, innebär det att underhållet begränsas utifrån intäkterna.

Samarbetet mellan styrelserna inom G strike Vatten-koncernen och med grämkommunerna för att kunna leverera och planera VA-verksamheten och möjligheterna kommunernas ambitioner, behövs fortsatt stöd och utvecklas. Särskilt med tanke på att tillgången på resurser och medel med stor sannolikhet kommer att medföra utmanande prioriterings- och avvägningssituationer under planperioden. Tidplanerna för flera aktiviteter och investeringar inom G strike Vatten-koncernen påverkas av grämkommunerna samt av statliga och privata aktörer. Särskilt kan lyftas aktiviteter inom Trafikpusslet i Gävle och nya etableringar/exploateringar. Det visar på vikten av en agil verksamhets- och resursplanering.

Det ekonomiska läget och utvecklingen både i grämkommunerna och samhället som helhet är svagt. Sväl inflation, högre räntor och demografin påverkar kostnadsutvecklingen. G strike Vatten-koncernens utgångspunkt för kapacitet är SCB:s prognoser för befolkningsutveckling samt utbyggnadsplaner i respektive kommuns Vattentjänstplan. Sett till kommunerna som helhet sker en långsam ökning eller minskning av antalet invånare per år. SCB:s senaste rapport från 2024 visar på prognos för antal invånare till 2040. För enskilda orter och stadsdelar kan utökning av VA-kapaciteten behövas för anslutning av nya bostadsområden eller för verksamhetsmark.

Huvuddelen av intäkterna för verksamheten kommer från kundernas bruksavgifter. Utifrån prognos för befolkningsutvecklingen och det ekonomiska läget är det tydligt att antalet nya kunder kommer att vara begränsat. Förbrukningen av VA-tjänster utifrån den förslådda mängden är förhållandevis jämn över alla kommuner. I Gävle, Ockelbo och Sthammars kommuner står hushållen för huvuddelen av förbrukningen, ca två tredjedelar, medan de i Hofors och Lövkarleby kommuner utgör cirka hälften av verksamheter står för en större andel av förbrukningen. I en lågkonjunktur kan antas att verksamheter kan dra ned på produktionen vilket kan påverka förbrukningen, medan hushållen och samhällsviktig verksamhetsförbrukning ligger mer konstant. Det huvuddelen av kostnaderna för VA-verksamheten är fasta, det vill säga de påverkas inte av mängden dricksvatten som produceras eller avloppsvatten som renas, minskar inte kostnaderna motsvarande en minskad förbrukning. Det innebär att kostnader fördelas på befintliga VA-kunder i respektive kommun. Det innebär i sin tur att verksamheten ytterligare behövs ha fokus på att väga kostnader och intäkter mot varandra samt enbart prioritera strategiska satsningar med kostnadseffektiva lösningar ur både ett investerings- och driftsperspektiv.

Det stora nationella investeringsbehovet, både för reinvesteringar och nyinvesteringar inom VA-verksamheten och inom övrig teknisk infrastruktur, innebär att det är särskilt viktigt att arbeta långsiktigt och strategiskt med finansieringsfrågorna.

Förretaget har sitt säte i Gävle.

Flerårsöversikt (Mnkr)

Koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	445,5	428,8	403,5	359,5	330,7
Balansomslutning	3 020,7	2 369,1	2 160,0	1 792,4	1 603,6
Investeringar	691,50	416,70	278,11	222,61	290,14
Moderbolaget	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	167,8	151,1	146,3	125,2	106,6
Balansomslutning	32,9	26,5	22,5	27,0	22,5

Koncernlighetsanalys

Eftersom G strike Vatten AB har full kostnadstäckning genom sina dotterbolag är det av stor vikt att verksamheten bedrivs på ett enkelt, effektivt och resurseffektivt sätt som inte skapar onödiga kostnader för dotterbolagen.

Det ingår även i uppdraget att aktivt arbeta med rapporteringen utifrån fastställd finanspolicy och med hänsyn till de finansiella förutsättningarna i respektive dotterbolag, i syfte att minimera risken så långt det är möjligt.

Förändringar i eget kapital

Koncernen	Aktiekapital	Annat eget kapital inkl. örets resultat	Minoritets- intresse	Totalt
Belopp vid örets ingång	5 000 000	100 047 173	1 015 578	106 062 751
&rets resultat		3 902 321	39 417	3 941 738
Belopp vid örets utgång	5 000 000	103 949 494	1 054 995	110 004 489

Moderbolaget	Aktiekapital	örets resultat	Totalt
Belopp vid örets ingång	5 000 000	0	5 000 000
&rets resultat		0	0
Belopp vid örets utgång	5 000 000	0	5 000 000

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

Balanserat resultat	0
&rets resultat	0

Övrig vinst eller förlust finns ej att disponera.

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med noter.

Koncernens Resultaträkning

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Nettoomsättning	2	445 484 908	428 670 956
\$vriga rörelseintäkter	3	21 422 930	9 925 421
		466 907 838	438 596 377
Rörelsens kostnader			
Produktionskostnader		-93 782 930	-95 720 985
\$vriga externa kostnader	4	-129 742 715	-140 841 188
Personalkostnader	7	-129 230 111	-115 026 794
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-67 006 689	-62 574 243
		-419 762 445	-414 163 209
Rörelseresultat		47 145 393	24 433 168
Resultat från finansiella poster			
\$vriga rörelseintäkter och liknande resultatposter	8	252 915	135 316
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-40 324 941	-33 095 040
		-40 072 026	-32 959 724
Resultat efter finansiella poster		7 073 367	-8 526 557
Resultat före skatt		7 073 367	-8 526 557
Skatt på rörelseresultat	10	-3 131 629	1 978 687
Rörelseresultat		3 941 738	-6 547 870
Hänförligt till moderföretagets aktiegång		3 902 321	-6 482 391
Hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande		39 417	-65 478

Koncernens Balansräkning

Not	2025-12-31	2024-12-31	
TILLG NGAR			
Anl"ggningstillg\$ngar			
Immateriella anl"ggningstillg\$ngar			
Koncessioner, patent, licenser, varum rken samt liknande r ttigheter	11	3 713 807	1 493 518
		3 713 807	1 493 518
Materiella anl"ggningstillg\$ngar			
Byggnader och mark	12	227 121 967	191 814 555
Maskiner och andra tekniska anl ggningar	13	1 396 502 595	1 366 736 970
Inventarier, verktyg och installationer	14	33 631 212	30 937 516
P!g!ende nyanl ggningar och f"rskott avseende materiella anl ggningstillg!ngar	15	1 264 735 571	710 212 609
		2 921 991 345	2 299 701 650
Finansiella anl"ggningstillg\$ngar			
Uppskjuten skattefordran	16	5 900 531	7 713 621
		5 900 531	7 713 621
Summa anl"ggningstillg\$ngar		2 931 605 683	2 308 908 789
Oms"tningstillg\$ngar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		14 256 614	12 077 077
Fordringar G vle kommunkoncern		14 837 579	2 198 761
Fordringar "vriga kommuner		14 516 326	7 720 182
Aktuella skattefordringar		0	85 195
\$vriga fordringar		40 753 446	33 125 333
F"rutbetalda kostnader och upplupna int kter	17	4 755 579	5 055 880
		89 119 544	60 262 428
Summa oms"tningstillg\$ngar		89 119 544	60 262 428
SUMMA TILLG NGAR		3 020 725 227	2 369 171 217

Koncernens Balansräkning

Not 2025-12-31 2024-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare

Aktiekapital		5 000 000	5 000 000
Annat eget kapital inklusive !rets resultat		103 949 494	100 047 173
		108 949 494	105 047 173

Innehav utan bestämmande inflytande

Innehav utan best mmande inflytande		1 054 995	1 015 578
Eget kapital hänförligt till minoritetsintresset		1 054 995	1 015 578

Summa eget kapital

110 004 489 106 062 751

Avsättningar

22

\$ vriga avs ttningar		320 759 057	398 258 440
		320 759 057	398 258 440

Långfristiga skulder

23, 24

Checkr kningskredit G vle Kommun	25	1 307 811 092	724 026 456
Skulder till kreditinstitut		410 615 182	505 173 226
\$ vriga skulder	26	394 753 636	392 852 605
		2 113 179 910	1 622 052 287

Kortfristiga skulder

23

Skulder till kreditinstitut		217 323 595	51 499 851
Leverantörsskulder		164 135 484	111 205 545
Checkr kningskredit hos G vle kommun	25	32 599 559	46 027 057
Skulder till G vle kommunkoncern		5 210 862	6 476 410
Skulder till " vriga kommuner		2 427 787	2 230 285
Aktuella skatteskulder		2 424 972	1 340 980
\$ vriga skulder		6 150 515	6 803 567
Upplupna kostnader och förutbetalda int kter	27	46 508 997	17 214 044
		476 781 771	242 797 739

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

3 020 725 227 2 369 171 217

Koncernens Kassaflödesanalys

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	28	7 073 367	-8 526 557
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m.	29	-8 591 664	42 071 627
Betald skatt		-149 352	76 599
Kassaflödet från den löpande verksamheten för respektive räkenskapsår av rörelsekapital		-1 667 649	33 621 669
Kassaflödet från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av kortfristiga fordringar		-26 043 224	149 547 353
Förändring av kortfristiga skulder		64 177 210	90 600 582
Kassaflödet från den löpande verksamheten		36 466 337	273 769 604
Investeringsverksamheten			
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-2 222 257	-518 589
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-689 294 416	-416 198 340
Kassaflödet från investeringsverksamheten		-691 516 673	-416 716 929
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		669 372 200	213 795 519
Amortering av lån		-14 321 864	-70 866 731
Kassaflödet från finansieringsverksamheten		655 050 336	142 928 788
Örets kassaflöde		0	-18 537
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		0	18 537
Likvida medel vid årets slut		0	0

Moderbolagets Resultatredovisning

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Nettoomsättning	2	167 833 348	151 069 253
Övriga rörelseintäkter		601 662	1 039 468
		168 435 010	152 108 721
Rörelsens kostnader			
Handelsvaror		-302 193	-154 626
Övriga externa kostnader	4, 5, 6	-35 878 507	-33 647 146
Personalkostnader	7	-129 230 111	-115 026 794
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-2 297 535	-2 452 458
		-167 708 346	-151 281 024
Rörelseresultat		726 664	827 697
Resultat från finansiella poster			
Övriga rörelseintäkter och liknande resultatposter	8	12 335	25 431
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-553 712	-639 071
		-541 377	-613 640
Resultat efter finansiella poster		185 287	214 057
Resultat före skatt		185 287	214 057
Skatt på rörelseresultat	10	-185 287	-214 057
rörelseresultat		0	0

Moderbolagets Balansr'kning

Not 2025-12-31 2024-12-31

TILLG NGAR

Anl'gningstillg\$ngar

Materiella anl gningstillg!ngar

Maskiner och andra tekniska anl gningar	13	225 392	396 216
Inventarier, verktyg och installationer	14	15 879 796	12 057 393
		16 105 188	12 453 609

Finansiella anl gningstillg!ngar

Andelar i koncernf" retag	18, 19	495 000	495 000
		495 000	495 000

Summa anl'gningstillg\$ngar

16 600 188 12 948 609

Oms"tningstillg\$ngar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		40 000	160 625
Fordringar hos koncernf" retag		7 700 374	10 580 255
Fordringar G vle Kommun		5 825 572	0
\$ vriga fordringar		5 098	110 287
F" rutbetalda kostnader och upplupna int kter	17	2 767 987	2 739 139
		16 339 031	13 590 306

Summa oms"tningstillg\$ngar

16 339 031 13 590 306

SUMMA TILLG NGAR

32 939 219 26 538 915

Moderbolagets Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

Not	2025-12-31	2024-12-31
20	5 000 000	5 000 000
	5 000 000	5 000 000

Fritt eget kapital

&rets resultat

21	0	0
	0	0

Summa eget kapital

5 000 000 **5 000 000**

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

23, 24	5 455 670	2 537 289
	5 455 670	2 537 289

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

Leverantörsskulder

Skulder Gävle Kommun

Aktuella skatteskulder

\$vriga skulder

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

23	1 175 173	1 380 990
	6 675 119	3 607 961
	784 838	2 029 016
	1 448 172	602 294
	6 072 019	6 367 443
27	6 328 228	5 013 922
	22 483 549	19 001 626

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

32 939 219 **26 538 915**

Moderbolagets Kassaflödesanalys

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	28	185 287	214 057
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	29	2 297 535	2 452 458
Betald skatt		660 591	307 600
Kassaflödet från den löpande verksamheten för förändring av rörelsekapital		3 143 413	2 974 115
Kassaflödet från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar		-2 748 725	-2 750 999
Förändring av kortfristiga skulder		2 841 863	2 179 737
Kassaflödet från den löpande verksamheten		3 236 551	2 402 853
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-5 949 115	-3 761 909
Kassaflödet från investeringsverksamheten		-5 949 115	-3 761 909
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		2 712 564	1 340 519
Kassaflödet från finansieringsverksamheten		2 712 564	1 340 519
rets kassaflödet		0	-18 537
Likvida medel vid årets början		0	18 537
Likvida medel vid årets slut		0	0

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

&rsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 &rsredovisning och koncernredovisning (K3).

Intäktsredovisning

Bolagen följer BFNAR 2003:3 som anger att en inkomst redovisas som intäkt först då det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som företaget ska få av transaktionen kommer att tillfalla företaget.

I enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster (LAV) för avgifterna inte "verskrida det som behövs för att täcka kostnader som rör nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen. Eventuella "veruttag/underuttag bör inte föras/belasta abonnentkollektivet inom tre år från det att dessa uppstått genom återbetalning eller som taxer. Alternativt taxering för att uppnå kostnads täckning. Om inkomsterna från avgifterna "verskrider kostnaderna föreligger följaktligen en legal förpliktelse.

I enlighet med VA-lagen redovisas "veruttag som en skuld och det "veruttag som skett för framtida investeringar redovisas som långfristig skuld och löses upp i den takt som anläggningen skrivs av.

Anläggningssavgifter

Anläggningssavgiften är en engångsavgift som ska betalas när fastigheten ansluts till kommunalt VA och ska täcka kostnaderna för att ansluta en fastighet vilket innebär att den ska täcka kostnaderna för nyinvesteringar i anläggningen samt del av huvudanläggningen, administration och rörelsekostnader för nyanläggning i ledningsnätet och del av huvudanläggning.

Anläggningssavgiften intäktförs i dotterbolagen enligt matchningsprincipen vilket innebär att den mäter kapitalkostnaderna som är hänförliga till anslutningsavgiften enligt nedanstående.

&r 1 10% för administrationskostnader och 1/33 av resterande 90 %.

&r 2-33 1/33 av resterande 90 %

Brukningssavgifter

Brukningssavgiften är en periodisk avgift för täckande av drift- och underhållskostnader, kapitalkostnader för investeringar eller andra kostnader för en allmän VA-anläggning som inte täcks av en anläggningssavgift. Brukningssavgiften faktureras löpande till alla kunder.

Gemensamma intäkter och kostnader

Gemensamma kostnader från moderbolaget har fördelats utifrån olika fördelningsnycklar:

Personalkostnaderna har fördelats från moderbolaget till dotterbolagen utifrån tidredovisning. Direkta kostnader hänförliga till dotterbolagen har debiterats dotterbolagen i sin helhet. Övriga kostnader fördelas utifrån fördelningsnyckel fastställd av styrelsen i G strike Vatten AB.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen är upprättad enligt redovisningsrådets rekommendation 1 om koncernredovisning. I koncernredovisningen ingår dotterföretag där moderbolaget direkt eller indirekt innehar mer än 50% av rösterna, eller på annat sätt har ett betydande inflytande. Koncernens bokslut är upprättad enligt förvärvsmetoden, vilket innebär att dotterbolagens egna kapital vid förvärvet, fastställt som skillnaden mellan tillgångarnas och skuldernas verkliga värden, elimineras i sin helhet. I koncernens egna kapital ingår härigenom den del av dotterbolagens egna kapital som tillkommit efter förvärvet. Minoritetsintresse förklippas respektive kommunerar 1% av sitt andelsägningbolag. Minoritetsintresset utgör ett oavsettligt belopp varför det inte har redovisats separat.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträknas eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar och eventuella ned-/uppskrivningar. Avskrivningar på anläggningstillgångar redovisas i resultaträkningen och belastar resultatet med avskrivningar enligt plan för anskaffningstillfallet.

Följande avskrivningstider har tillämpats:

Inventarier	3-10 år
Maskiner	5-10 år
Fordon	5 år
Tekniska anläggningar*	10-33 år
VA-ledningar**	33-80 år

*Som tekniska anläggningar räknas exempelvis; pumpstationer, tryckstegringar, hängreservoarer, brunnar, infiltrationsanläggningar.

**VA-ledningar är en teknisk anläggning och avskrivningstiden är beroende av om det rör om huvudledning, servisledning, områdesledning, samt om mark eller sjöfäst ledning.

Byggnader (vattenverk och avloppsreningsverk)

Delas upp i komponenter i enlighet med K3; tak, stomme, grund, byggnadsanläggning. Anläggningens huvudsakliga funktion styr om anläggningen är att beakta som en byggnad eller en produktionsanläggning. Syftet med byggnaden vid en produktionsanläggning är ett skal/skydd för att skydda produktionen, den tekniska anläggningen och utgör därmed en byggnadsanläggning.

Följande avskrivningstider har tillämpats:

Tak	25 år
Stomme	50 år
Grund	50 år
Byggnadsanläggning	10-25 år

*Avskrivningstiden för byggnader i vertagna från kommunen har anpassats till i slutet av nyttjandeperiod från tidpunkten vid i vertagandet.

Finansiella leasingavtal

De ekonomiska risker och fördelar som fördelar som fördelade med de leasade tillgångarna har övergått till leasetagaren klassificeras avtalet som finansiell leasing. Vid det första redovisningstillfället redovisas en tillgång och skuld i balansräkningen. Vid efterföljande redovisningstillfällen fördelas minimileasingavgifterna på ränta och amortering av skulden enligt effektiv räntemetoden. Ränta ska fördelas över leasingperioden genom att belasta varje ränteskapsår med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive ränteskapsår redovisade skulden. Variabla avgifter ska redovisas som kostnad för ränteskapsårens utgifter uppkommer.

Operationella leasingavtal

Förtecknet redovisar samtliga leasingavtal, såväl finansiella som operationella, som operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Inkomstskatter

Redovisade inkomstskatter innefattar skatt som skall betalas eller erhållas avseende aktuellt år och justeringar tidigare års aktuella skatt. Skatteskulder/-fordringar värderas till vad som enligt förtecknets bedömning skall betala till eller erhållas från Skatteverket. Bedömningen ges enligt de skatteregler och skattesatser som är beslutade eller som är aviserade och med stor säkerhet kommer att fastställas. För poster som redovisas i resultaträkningen, redovisas även de med sammanhängande skatteeffekter i resultaträkningen. Uppskjuten skatt avseende framtida skatteeffekter redovisas i resultat- och balansräkningarna hos dotterbolagen.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när förtecknet har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillfälligt uppskattning av beloppet kan göras. Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Om utflöde av resurser ej förväntas inom 5 år redovisas avsättning till nuvärdet av de framtida betalningar som krävs för att reglera förpliktelsen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- eller utbetalningar.

Likvida medel består av tillgodoavande på koncernkonto hos Gävle Kommun. Likvida medel på koncernkonto redovisas som fordran/skuld mot Gävle Kommun.

Lös

Varje enskild kommun har borgensstagande för finansiering av investeringar i sitt respektive anläggningsbolag. För moderbolaget samt för Gävle Vatten AB sker finansiering sedan 2021 genom checkräkningskredit hos Gävle kommun som löper med ränta för samtliga nettoinvesteringar i VA-anläggningar och övriga investeringar som inte är internt finansierade. För de övriga dotterbolagen sker upptagning av lån externt hos kreditinstitut mot reverser som löper med ränta och amortering för samtliga nettoinvesteringar i VA-anläggningar som inte är internt finansierade.

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Not 2 Nettooms"tning

Koncernen

	2025	2024
Nettooms"tning		
Anslutningsavgifter	15 688 767	13 844 200
Konsumtionsavgifter	457 444 811	409 886 854
\$ ver (-)/underuttag (+) VA-kollektivet *	-27 648 669	5 025 097
	445 484 909	428 756 151

* G vle Vatten AB -31,2 (0) mnkr, Hofors Vatten AB 0 (0,9) mnkr, Ockelbo Vatten AB 0 (0) mnkr, #lvkarleby Vatten AB 3,5 (1,2) mnkr och \$ sthammar Vatten AB 0 (2,9) mnkr.

Moderbolaget

	2025	2024
Nettooms"tning		
Fakturerade kostnader dotterbolag	167 833 348	151 069 252
	167 833 348	151 069 252

Not 3 %vriga r" relseint"kter

Koncernen

	2025	2024
\$ vriga r" relseint kter	12 835 182	7 052 556
R" relsebidrag \$ sthammar Kommun	8 587 748	2 872 865
	21 422 930	9 925 421

Not 4 Arvode till revisorer

Koncernen

Med revisionsuppdrag avses granskning av !rsredovisningen och bokf"ringen samt styrelsens och verkst llande direkt"rens f" rvaltning, "vriga arbetsuppgifter som det ankommer p! bolagets revisor att utf"ra samt r!dgivning eller annat bitr de som f"ranleds av iakttagelser vid s!dan granskning eller genomf"randet av s!dana "vriga arbetsuppgifter.

	2025	2024
Azets Revision & R\$dgivning AB		
Revisionsuppdrag	370 600	0
	370 600	0
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	0	335 600
Revisionsverksamhet ut"ver revisionsuppdraget	40 170	51 263
	40 170	386 863

Moderbolaget

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställandes direkt förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt redovisning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2025	2024
Azets Revision & Redovisning AB		
Revisionsuppdrag	108 600	0
	108 600	0
KPMG AB		
Revisionsuppdrag	0	88 600
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	12 873	16 644
	12 873	105 244

Not 5 Leasingkostnader - Operationell leasing för G strike Vatten och leasingtagare

Moderbolaget

	2025	2024
Leasingkostnader	857 428	604 470
Hyreskostnader	2 000 000	2 000 000
	2 857 428	2 604 470
Operationell leasing		
Framtida minimileaseavgifter fördelas enligt följande:		
Inom 1 år	947 689	1 380 990
Senare än 1 år men inom 5 år	1 689 340	2 537 289
Senare än 5 år	0	0
	2 637 030	3 918 279

Not 6 Transaktioner med koncernförret

Moderbolaget

Andell inköpt och försäljning (%) avseende förret inom G strike Vatten koncernen

	2025	2024
Inköpt	6 %	6 %
Försäljning	100 %	100 %

Not 7 Anst"llda och personalkostnader

Koncernen

	2025	2024
Medelantalet anst"llda		
Kvinnor	62	57
M n	90	85
	152	142
L! ner och andra ers"ttningar		
Styrelse och verkst llande direkt"r*	3 239 740	3 063 139
\$ vriga anst llda	84 879 073	76 029 907
	88 118 813	79 093 046
Sociala kostnader		
Pensionskostnader f"r styrelse och verkst llande direkt"r	758 986	790 652
Pensionskostnader f"r " vriga anst llda	8 261 868	7 145 545
\$ vriga sociala avgifter enligt lag och avtal	29 782 727	26 516 469
	38 803 581	34 452 666
Totala l! ner, ers"ttningar, sociala kostnader och pensionskostnader	126 922 394	113 545 712

* Total kostnad f"r styrelsearvoden i G strike Vatten koncernen r 1 756 100 kr (1 622 545), av dessa utg"r 721 526 kr (607 262) kostnad f"r moderbolagets styrelse.

Moderbolaget

	2025	2024
Medelantalet anst"llda		
Kvinnor	62	57
M n	90	85
	152	142
L! ner och andra ers"ttningar		
Styrelse och verkst llande direkt"r*	3 239 740	3 063 139
\$ vriga anst llda	84 879 073	76 029 907
	88 118 813	79 093 046
Sociala kostnader		
Pensionskostnader f"r styrelse och verkst llande direkt"r	758 986	790 652
Pensionskostnader f"r " vriga anst llda	8 261 868	7 145 545
\$ vriga sociala avgifter enligt lag och avtal	29 782 727	26 516 468
	38 803 581	34 452 665
Totala l! ner, ers"ttningar, sociala kostnader och pensionskostnader	126 922 394	113 545 711

* Total kostnad f"r styrelsearvoden i G strike Vatten koncernen r 1 756 110 kr (1 622 545), av dessa utg"r 721 526 kr (607 262) kostnad f"r moderbolagets styrelse.

K! nsf! rdelning bland ledande befattningshavare

Andel kvinnor i styrelsen	30 %	30 %
Andel m n i styrelsen	70 %	70 %
Andel kvinnor bland "vriga ledande befattningshavare	44 %	50 %
Andel m n bland "vriga ledande befattningshavare	56 %	50 %

Not 8 %vriga r"nteint"kter och liknande resultatposter

Koncernen

	2025	2024
\$ vriga r nteint kter	252 913	135 315
	252 913	135 315

Moderbolaget

	2025	2024
\$ vriga r nteint kter	12 335	25 431
	12 335	25 431

Not 9 R"ntekostnader och liknande resultatposter

Koncernen

	2025	2024
\$ vriga r ntekostnader	1 559 398	1 659 225
R ntekostnader till G vle Kommun	24 059 659	16 608 430
R ntekostnader till kreditinstitut	13 371 545	13 542 993
Borgensavgifter till # lvkarleby kommun	265 665	250 899
Borgensavgifter till Hofors kommun	282 770	255 520
Borgensavgifter till Ockelbo kommun	275 319	185 474
Borgensavgifter till \$ sthammars Kommun	510 584	592 500
	40 324 940	33 095 041

Moderbolaget

	2025	2024
R ntekostnader till G vle kommun	297 615	543 147
\$ vriga r ntekostnader	256 097	95 924
	553 712	639 071

**Not 10 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

	2025	2024
Skatt p\$ \$rets resultat		
Aktuell skatt	-1 318 539	-543 476
Uppskjuten skatt	-1 813 089	2 522 164
Totalt redovisad skatt	-3 131 628	1 978 688

Avstämning av effektiv skatt

	2025		2024	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		7 073 366		-8 441 362
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-1 457 113	20,60	1 738 921
Ej avdragsgilla kostnader		-348 470		-506 425
Ej skattepliktiga intäkter		152 131		20 196
Under året utnyttjade underskottsavdrag som inte tidigare har aktiverats		1 123 694		160 078
Andra skattemässiga avdrag		399 082		2 058 164
Skatt hänförlig till tidigare år		105 472		0
Ej avdragsgilla rutor		-1 293 335		-1 463 194
Förändring temporära skillnader		-1 813 089		-29 052
Redovisad effektiv skatt	44,27	-3 131 628	23,44	1 978 688

Moderbolaget

	2025	2024
Skatt p\$ \$rets resultat		
Aktuell skatt	-185 287	-214 057
Totalt redovisad skatt	-185 287	-214 057

Avstämning av effektiv skatt

	2025		2024	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		185 287		214 057
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-38 169	20,60	-44 096
Ej avdragsgilla kostnader		-156 215		-173 485
Ej skattepliktiga intäkter		2 541		3 524
Skatt hänförlig till tidigare år		6 556		0
Redovisad effektiv skatt	100,00	-185 287	100,00	-214 057

Not 11 Ledningsrätt

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 493 518	974 929
Inköp	2 222 257	518 589
Förskjutningar/utrangeringar	-1 968	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 713 807	1 493 518
Utgående redovisat värde	3 713 807	1 493 518

Not 12 Byggnader och mark

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	278 024 026	277 301 152
Omklassificeringar	37 740 846	722 874
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	315 764 872	278 024 026
Ingående avskrivningar	-86 209 471	-82 667 647
&rets avskrivningar	-2 433 434	-3 541 824
Utgående ackumulerade avskrivningar	-88 642 905	-86 209 471
Utgående redovisat värde	227 121 967	191 814 555
Bokfört värde byggnader	55 637 522	20 777 036
Bokfört värde mark	171 484 445	171 037 519
	227 121 967	191 814 555

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 821 762 065	1 618 202 789
Inköp	2 843 577	7 199 170
Omklassificeringar	88 157 983	196 360 106
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 912 763 625	1 821 762 065
Ingående avskrivningar	-455 025 097	-398 884 664
&rets avskrivningar	-61 235 936	-56 140 433
Utgående ackumulerade avskrivningar	-516 261 033	-455 025 097
Utgående redovisat värde	1 396 502 592	1 366 736 968

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	6 009 790	6 009 790
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 009 790	6 009 790
Ingående avskrivningar	-5 613 575	-5 442 751
&rets avskrivningar	-170 824	-170 824
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 784 399	-5 613 575
Utgående redovisat värde	225 391	396 215

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	62 091 598	50 507 441
Inköp	6 031 015	3 405 459
Försäljningar/utrangeringar	-2 313 055	-2 321 322
Omklassificeringar	0	10 500 020
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	65 809 558	62 091 598
Ingående avskrivningar	-31 154 081	-30 555 591
Försäljningar/utrangeringar	2 313 055	2 293 497
&rets avskrivningar	-3 337 318	-2 891 987
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32 178 344	-31 154 081
Utgående redovisat värde	33 631 214	30 937 517

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	29 200 178	24 330 657
Inköp	5 949 115	2 774 071
Försäljningar/utrangeringar	-2 313 055	-2 293 497
Omklassificeringar	0	4 388 947
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	32 836 238	29 200 178
Ingående avskrivningar	-17 142 784	-17 154 647
Försäljningar/utrangeringar	2 313 055	2 293 497
&rets avskrivningar	-2 126 711	-2 281 634
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16 956 440	-17 142 784
Utgående redovisat värde	15 879 798	12 057 394

**Not 15 P\$g\$ende nyanl"ggningar och f! rskott avseende materiella anl"ggningar
Koncernen**

	2025-12-31	2024-12-31
Ing!ende anskaffningsv rden	710 212 609	512 201 897
Ink"p	680 421 791	405 593 712
Omklassificeringar	-125 898 829	-207 555 175
Omf"rt till resultatr kningen	0	-27 825
Utg\$ende ackumulerade anskaffningsv"rden	1 264 735 571	710 212 609
Utg\$ende redovisat v"rde	1 264 735 571	710 212 609

**Not 16 Uppskjuten skattefordran
Koncernen**

	2025-12-31	2024-12-31
Byggnader	-7 415 550	-6 998 547
Skattem ssigt underskott	13 316 082	14 712 168
	5 900 532	7 713 621

&rets bokf"rda v rde fastigheter: 222 868 157

&rets skattem ssiga v rde fastigheter: 186 870 337

**Not 17 F" rutbetalda kostnader och upplupna int"kter
Koncernen**

	2025-12-31	2024-12-31
F" rutbetalda leasingavgifter	198 921	148 689
F" rutbetalda hyreskostnader	610 369	605 865
F" rutbetalda licensavgifter	1 114 371	757 210
\$ vriga f" rutbetalda kostnader	2 831 918	3 544 115
	4 755 579	5 055 879

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
F" rutbetalda leasingkostnader	198 921	148 689
F" rutbetalda licensavgifter	1 114 371	757 210
\$ vriga f" rutbetalda kostnader	1 454 695	1 833 239
	2 767 987	2 739 138

Not 18 Andelar i koncernf! retag

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Ing!ende anskaffningsv rden	495 000	495 000
Utg\$ende ackumulerade anskaffningsv'rden	495 000	495 000
Utg\$ende redovisat v'rde	495 000	495 000

Not 19 Specifikation andelar i koncernf! retag

Moderbolaget

Namn	Kapital- andel	R! str''tts- andel	Antal andelar	Bokf! rt v'rde
G vle Vatten AB	99%	1%	99	99 000
Hofors Vatten AB	99%	1%	99	99 000
Ockelbo Vatten AB	99%	1%	99	99 000
# lvkarleby Vatten AB	99%	1%	99	99 000
\$ sthammar Vatten AB	99%	1%	99	99 000
				495 000

	Org.nr	S'te
G vle Vatten AB	556751-1646	G vle
Hofors Vatten AB	556751-2289	Hofors
Ockelbo Vatten AB	556751-6454	Ockelbo
# lvkarleby Vatten AB	556751-2248	# lvkarleby
\$ sthammar Vatten AB	559099-4447	\$ sthammar

Not 20 Antal aktier och kvotv'rde

Moderbolaget

Antal aktier	Kvot- v'rde
5 000	1 000
5 000	

Not 21 Disposition av vinst eller f! rlust

Moderbolaget

2025-12-31

F! rslag till vinstdisposition

Styrelsen f" res!r att till f" rfogande st!ende vinstmedel:

Balanserat resultat	0
&rets resultat	0

N! gon vinst eller f" rlust finns ej att disponera.

Not 22 Avsättningar

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Beräknade skadeståndsanspråk för VA-huvudmannen har strikt ansvar	3 500 000	3 170 000
Avsättning för avgiftsvederlag	317 259 057	395 088 440
	320 759 057	398 258 440

Baserat på sammanställda uppgifter från inkomna ärenden, juridiska principer samt utredning av skadepunkter har tidigare avsättning i G-väts Vatten AB, i samband med årsbokslut per 2023-12-31, överskattats till 400 mkr. Den utbetalning förväntas ske inom 5 år har ingen nuvärdesberäkning gjorts.

Not 23 Skulder som avser flera poster

Koncernen

Förretagens tillgång om 627 938 777 kronor (556 673 077) redovisas under följande poster i balansräkningen.

	2025-12-31	2024-12-31
Långfristiga skulder		
\$vriga skulder till kreditinstitut	410 615 182	505 173 226
	410 615 182	505 173 226
Kortfristiga skulder		
\$vriga skulder till kreditinstitut	217 323 595	51 499 851
	217 323 595	51 499 851

Moderbolaget

Förretagens tillgång om 6 630 843 kronor (3 918 279) redovisas under följande poster i balansräkningen.

	2025-12-31	2024-12-31
Långfristiga skulder		
\$vriga skulder till kreditinstitut	5 455 670	2 537 289
	5 455 670	2 537 289
Kortfristiga skulder		
\$vriga skulder till kreditinstitut	1 175 173	1 380 990
	1 175 173	1 380 990

Not 24 Långfristiga skulder

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	51 276 620	84 003 750
	51 276 620	84 003 750

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Skulder som ska betalas senare än fem år efter balansdagen	0	0
	0	0

Not 25 Checkrökningskredit

Koncernen

Beviljat belopp på checkrökningskredit hos Gvle kommun uppgår till 150 mnkr totalt för G strike Vattenkoncernen exklusive Gvle Vatten AB som har en separat checkrökningskredit på 2 000 mnkr hos Gvle kommun. För Gvle Vatten AB redovisas saldot som långfristig skuld då checkrökningskrediten avser långfristig finansiering. För övriga bolag redovisas eventuellt saldo som kortfristig fordran/skuld. Gvle kommun är kontohavare mot banken.
Total checkrökningskredit som förfaller senare än fem år efter balansdagen uppgår till 2 000 mnkr.

Not 26 Övriga långfristiga skulder

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Periodiserade anslutningsavgifter		
Ingående balans	384 185 558	392 598 414
&rets nya anslutningar	19 070 835	4 888 212
&terförändring	-13 569 776	-13 301 068
	389 686 617	384 185 558
Skuld för investeringsbidrag till Karl Västmark		
Ingående balans	114 658	123 955
&rets förändring	-9 297	-9 297
	105 361	114 658
Skuld avseende investeringar i VA-anläggning Valbo		
Ingående balans	4 293 361	6 646 073
&rets förändring	-2 356 712	-2 352 712
	1 936 649	4 293 361

Skuld avseende framtida investering s"kerst"llande av vattenf! rs! rjning i G"vle

Ing!ende balans	1 259 025	2 493 045
&rets f"r ndrning	-1 234 020	-1 234 020
	25 005	1 259 025

Redundans dricksvattenf! rs! rjning

Ing!ende balans	3 000 000	3 000 000
	3 000 000	3 000 000

Int kter fr!n anslutningsavgifter int ktsf"rs med ca 13% det f"rsta !ret och d refter ca 3% per !r.
Totalt belopp som !terf"rs senare n fem !r efter balansdagen uppg!r till 320 696 849 kr.

Not 27 Upplupna kostnader och f! rutbetalda int"kter

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna semesterl"ner	4 533 066	3 815 189
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	1 424 290	1 198 732
Upplupna kostnader	3 870 296	3 085 462
\$ verutttag fr!n VA-kollektivet	34 243 468	6 594 799
Upplupna r ntekostnader	2 437 878	2 519 861
	46 508 998	17 214 043

*\$ ver(-) -/underutttag(+) fr!n VA-kollektivet i G vle Vatten AB med 31,2 mnkr (0), Hofors Vatten AB med 0 mnkr (0,9), Ockelbo Vatten AB med 0,0 mnkr (0), #lvkarleby Vatten AB med 3,1 mnkr (1,2) samt \$ sthammar Vatten AB med 0 mnkr (2,9).

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna semesterl"ner	4 533 066	3 815 189
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	1 424 290	1 198 732
Upplupna kostnader	370 872	0
	6 328 228	5 013 921

Not 28 R"ntor och utdelningar

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Erh!llen r nta	-252 915	-135 315
Erlagd r nta	40 324 941	33 211 637
	40 072 026	33 076 322

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Erhållena räkningar	-12 335	-25 431
Erlagda räkningar	553 712	639 071
	541 377	613 640

Not 29 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

Koncernen

	2025-12-31	2024-12-31
Avskrivningar	67 006 689	62 574 244
Anslutningsavgifter	5 501 059	-8 412 854
Investeringsfond	-3 590 732	-3 586 732
Investeringsbidrag	-9 297	-9 297
Resultat vid försäljning av anläggning	0	27 825
Övriga avsättningar	-77 499 383	-8 521 560
	-8 591 664	42 071 626

Moderbolaget

	2025-12-31	2024-12-31
Avskrivningar	2 297 535	2 452 458
	2 297 535	2 452 458

Not 30 Uppgifter om moderföretag

Moderbolaget

Moderföretaget är G strike Vatten AB, ett dotterföretag och koncernredovisning upprättas för Gvle Kommun, 212000-2338.

&rsredovisningen fastst lldes den 19 februari 2026

G vle datum enligt digital signering

Erik Holmestig
Ordf"rande

Inga-Lil Tegelberg

Niklas Nygren

Torbj"rn Jansson

Bo Wadstr"m

Magnus Jonsson

Ulrika Norling

Bo Janzon

Margareta Widen Berggren

P r-Olof Olsson

Lena Blad
Verkst llande direkt"r

V!r revisionsber ttelse har 1 mnats

Azets Revision & R!dgivning AB

Camilla Edelbrink
Auktoriserad revisor

Verksamhetsrapport 2025

Gästrike Vatten AB med dotterbolag



Innehåll

1. Vd har ordet.....	3
2. Gästrike Vatten-koncernen.....	5
2.1 Resultat 2025	5
2.2 Utfall intern kontroll, bolagsmål och utvecklingsaktiviteter	7
2.2.1 Risker och intern kontroll.....	7
2.2.2 Extern granskning	8
2.2.3 Utfall bolagsmål	9
2.2.4 Utfall prioriterade områden 2025	10
3. Gästrike Vatten AB.....	11
3.1 Medarbetare	11
3.2 Resultat.....	12
3.3 Sammanfattning av viktiga händelser	14
4. Gävle Vatten AB.....	15
4.1 Resultat.....	15
4.2 Sammanfattning av viktiga händelser	17
5. Hofors Vatten AB	18
5.1 Resultat.....	18
5.2 Sammanfattning av viktiga händelser	20
6. Ockelbo Vatten AB.....	21
6.2 Resultat.....	21
6.2 Sammanfattning av viktiga händelser	23
7. Älvkarleby Vatten AB	24
7.1 Resultat.....	24
7.2 Sammanfattning av viktiga händelser	26
8. Östhammar Vatten AB.....	27
8.1 Resultat.....	27
8.2 Sammanfattning av viktiga händelser	29
9. Statistik	31
9.1 Personalstatistik.....	31
9.2 VA-statistik.....	34

1. Vd har ordet

Vi har bidragit till att kundernas vardag fungerar

Mycket av vårt arbete sker i det tysta och märks först när vatten eller avlopp inte fungerar. Ett konkret exempel är från årsskiftet 2025/26 då stormen Johannes och ovädret Anna drog fram. Det ytvatten vi gör dricksvatten av i Hofors frös och flera anläggningar främst i Ockelbo kommun fick bortfall av el och uppkoppling till övervaknings- och styrsystemen. Tack vare snabbt och uthålligt agerande kunde händelserna hanteras utan att kunderna påverkades. Det visar på den kompetens, ansvarskänsla och yrkesstolthet som finns i Gästrike Vatten.

Som relativt liten organisation är vårt nära samarbete en styrka. Alla avdelningar är beroende av varandra för att helheten ska fungera. Under året har vi därför arbetat med tydliggöra ansvar, förbättra samordningen och förenkla samarbetet mellan olika delar av verksamheten. Det är avgörande för att vi ska kunna leverera en trygg och effektiv service.

Vi har bidragit till samhällsbygget/samhällsutvecklingen

Vatten- och avloppsinfrastrukturen är en grundförutsättning för ett fungerande samhälle. När våra ägarkommuner utvecklas och växer är vi en aktiv part i samhällsbyggandet. Genom långsiktig planering och nära samverkan bidrar vi till bostadsförsörjning, näringslivsutveckling och en hållbar livsmiljö. Därför har vi fört en löpande dialog om både långsiktiga vägval och mer kortsiktiga prioriteringar som påverkar det dagliga arbetet.

Vi ser även effekten av de åtgärder vi under några år vidtagit för att kunna ansluta fler kunder, det är viktigt både för kommunernas attraktivitet och för våra intäkter. Uppdateringen av de allmänna bestämmelserna till nya kommunala föreskrifter för användning av den allmänna VA-anläggningen (KFVA) och broschyren Så fungerar våra VA-tjänster är andra aktiviteter som ska göra det enklare för våra kunder och andra parter att förstå hur kommunalt VA är reglerat och ge tips till användaren. Även digitala vattenmätare hos våra kunder ser vi som ett sätt att underlätta för såväl dem som oss.

Under sommaren fick vattenfrågorna stor uppmärksamhet i media, inte minst kopplat till vattenbrist och ökade krav på beredskap. I flera orter i Östhammars kommun var grundvattennivåerna så låga att vi uppmanade till vattenbesparingar och bevattningsförbud

Vi har säkrat för framtiden

Vi följer utvecklingen i omvärlden. Nya lagkrav, ökade förväntningar och förändrade behov påverkar hur vi planerar och driver vår verksamhet. Genom innovation, digital utveckling och långsiktig planering arbetar vi för att våra anläggningar ska uppfylla både dagens och morgondagens krav.

Vi är mitt i det som händer och vi är med och formar framtiden. Under året har vi fortsatt arbete med att genomföra flera stora investeringar, var och en nationellt betydande, oavsett bransch. Dessa investeringar påverkar hela Gästrike Vatten-koncernen. Satsningarna i Gävle, Älvkarleby och Östhammars kommuner sträcker sig över flera planperioder och uppgår till cirka 7 000 miljoner kronor.

Investeringarna vi gör är både omfattande och nödvändiga. De syftar till att möta framtida behov, stärka leveranssäkerheten och skapa robusta system som håller över tid. Vi eftersträvar flexibla lösningarna i våra investeringar eftersom de ska kunna utvecklas för den framtid vi inte exakt känner idag. Samtidigt har utvecklingen tydliggjort de ökande kostnaderna inom VA-sektorn. För att kunna fortsätta investera, säkra leveranserna och möta framtida behov krävs höjda brukningsavgifter i samtliga kommuner kommande år.

Jag är otroligt stolt över alla medarbetare som tillsammans med våra konsulter, leverantörer och entreprenörer tar ansvar dygnet runt, året om för att säkerställa en effektiv VA-försörjning till våra cirka 130 000 kunder och invånare. Tillsammans gör vi skillnad.

Varje droppe räknas!

Lena Blad
Vd Gästrike Vatten-koncernen

2. Gästrike Vatten-koncernen

2.1 Resultat 2025

Resultaträkning (mnr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos
Gästrike Vatten-koncernen	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025
Periodiserade anslutningsintäkter	15,7	18,5	-2,8	-3,1
"Investeringsfond" återföring	3,6	3,3	0,3	0,0
Rörelsens intäkter	462,8	463,4	-0,5	-0,5
Driftbidrag Östhammars kommun	6,0	6,0	0,0	0,0
Verksamhetskostnader	-188,9	-183,5	-5,5	1,4
Verksamhetsprojekt	-45,7	-47,3	1,6	7,2
Personalkostnader	-125,2	-138,6	13,4	2,0
Avskrivningar	-67,0	-73,8	6,8	0,1
Rörelseresultat	61,3	48,1	13,2	7,1
Finansiella intäkter	0,3	0,0	0,3	0,1
Finansiella kostnader	-40,3	-54,0	13,6	2,5
Resultat efter fin. poster	21,2	-5,9	27,1	9,7
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	21,2	-5,9	27,1	9,7
Skatt	-3,1	-3,1	0,0	0,0
Periodens resultat	18,1	-9,0	27,0	9,7

Investeringar (mnr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos
Gästrike Vatten-koncernen	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025
Investeringar	553,7	755,8	-202,1	-15,7
Exploateringar	120,7	121,3	-0,6	-22,8
Totalt investeringar	674,3	877,1	-202,7	-38,5

Gästrike Vatten-koncernens samlade resultat för helåret 2025 uppgår till +18 mnkr, vilket är 27 mnkr högre än årets budget. Det högre resultatet förklaras främst av lägre kostnader än budgeterat för personal (ca +13 mnkr) samt för finansiella kostnader i Gävle Vatten AB (ca +13 mnkr). De lägre personalkostnaderna är en följd av att medelantalet anställda under perioden inte har varit i nivå med budget, och de lägre finansiella kostnaderna i Gävle Vatten AB förklaras främst av att lånevolymen varit lägre än budgeterat efter förskjutna tidplaner i investeringsprojekt och utbetalningar avseende regresskrav efter skyfallet 2021 som visserligen har genomförts under perioden men inte i den takt som var budgeterat, men också av en sänkt administrativ internbanksavgift till Gävle kommun och ett mer gynnsamt ränteläge än förväntat.

Koncernens totala intäkter, varav över 90 % härrör från bruksavgifter i respektive anläggningsbolag, uppgår till 488 mnkr vilket är ungefär i nivå med budget.

Årets resultat är ca 10 mnkr högre än den prognos som lämnades efter tertial 2. Även här finns en tydlig koppling till Gävle Vatten AB, i viss mån till de finansiella kostnaderna som nämnts ovan men främst till kostnaden för verksamhetsprojekt där resultatbelastande utvecklingsaktiviteter och utredningar inte har startats i planerad omfattning och takt under hösten.

Den största andelen av koncernens intäkter och kostnader, ungefär två tredjedelar, finns i Gävle Vatten AB. Fakturor ställs ut till och konteras direkt på respektive bolag i koncernen. Samtliga medarbetare redovisar sin tid så att kostnader ska fördelas till rätt bolag.

Övriga gemensamma kostnader i moderbolaget Gästrike Vatten AB fördelas ut till anläggningsbolagen i enlighet med beslutad fördelningsnyckel; Gävle Vatten AB 71 %, Hofors Vatten AB och Älvkarleby Vatten AB 7 % vardera, Ockelbo Vatten AB 3 % och Östhammar Vatten AB 12 %.

I den ekonomiska sammanställningen för koncernen har alla koncerninterna transaktioner eliminerats från de totala intäkterna respektive kostnaderna och investeringarna.

Utfallet för koncernens totala investeringar uppgår till 674 mnkr, vilket är drygt 200 mnkr lägre än budget. Förskjutna tidplaner i flera av de stora projekt som pågår är förklaringen till detta, varav; "Trygg Vattenförsörjning i Älvkarleby och Gävle" står för ca 145 mnkr och "Bättre dricksvattenkvalitet" genom utökad rening av PFAS-ämnen vid två vattenverk i Gävle för drygt 20 mnkr.




Övrig avvikelse är till stor del hänförlig till ledningsnätsförnyelse i Gävle. Tidsförskjutningen bedöms inte i något av projekten påverka den slutliga leveranstidpunkten, utan det handlar enbart om omfördelning av investeringsutgifter under projektiden. I förhållande till den prognos som lämnades efter tertial 2 så är det totala investeringsutfallet ca 40 mnkr lägre. Utgifter avseende bland annat utbyggnad av VA till Åbyggeby som förskjutits över årsskiftet är en bidragande orsak till detta.


2.2 Utfall intern kontroll, bolagsmål och utvecklingsaktiviteter

2.2.1 Risker och intern kontroll

Utifrån pågående arbete att förstärka förmågan och skapa förutsättningar för en väl fungerande intern styrning och kontroll genomför ledningsgruppen tertiälvvis en workshop för att identifiera väsentliga risker kopplat till uppdraget. Detta är en del i verksamhetsuppföljningen. Inför verksamhetsåret 2026 identifierades ett antal risker som låg till grund för 2026 års Intern kontrollplan.

Uppföljning av 2025 års intern kontrollplan

Strategiskt målområde	Risk	Kontrollmoment 2025	Utfall 2025	Kommentar
Leveranssäkerhet	Ej skyddad information genom sekretess, säkrade system och klassificering av känsliga data.	Uppföljning av framdrift i aktivitetsplan för informationssäkerhet 2024–2025.		Regelbunden uppföljning och flera aktiviteter genomförda under året. Delar av aktiviteter kvarstår i det omfattande arbetet.
Kompetens och arbetsmiljö	Resurser saknas för god VA-leverans samt för att genomföra aktiviteter i enlighet med uppdrag, handlingsplan och budget.	Ökad resursplanering och uppföljning av denna.		Inga driftstörningar kan härledas till resursbrist. Aktiviteter till viss del tidsförskjutet pga. resursbrist men i lägre omfattning.
Kvalitet	Nya krav t ex VA-beredskapsutredningen, NIS2/CER, Klimatutredningen påverkar verksamheten och organisationen.	Analys av nya krav och hur de påverkar verksamheten, förslag till implementering för att hantera risker.		Analys har utförts inom flera områden. Dock inte förslag till implementering då lagstiftning eller vägledningar etc inte finns på nationell nivå ännu.

Kostnads- effektivitet	Kostnader inom Gästrikе Vatten AB belastar flera anläggningsbolag trots att krav eller behov härrör enbart till ett eller några anläggningsbolag.	Uppföljning av kostnader i Gästrikе Vatten AB samt fördelning av dessa.		Uppföljning har skett inom såväl löpande verksamhet för projekt för att säkerställa kostnad på rätt bolag.
---------------------------	---	---	---	--

2.2.2 Extern granskning







Den auktoriserade revisionen har granskat årsbokslutet för 2025 utan anmärkning. De har under hösten utfört en fördjupad granskning där inga nya förslag till åtgärder identifierats.

Lekmannarevisorerna har under året fortsatt med fördjupad granskning av styrelsen i Gästrikе Vatten AB:s uppföljning av verksamheten. 2025 års tema var Investering. Revisorerna har lämnat synpunkter och förslag till utveckling inom området Krisberedskap, vilket var tema för 2024 års fördjupade granskning. Uppföljning av tidigare fördjupade granskningar: Kompetensförsörjning och Informationssäkerhet har skett. De synpunkter och rekommendationer som lämnats i granskningsrapporter har verksamheten tagit till sig av.

2.2.3 Utfall bolagsmål

De fyra strategiska målområdena i Affärsplanen pekar ut de områden där Gästrike Vattenkoncernen behöver fokusera på att utveckla och stärka organisationen under åren 2025–2028.

För varje strategiskt målområde finns bolagsmål för att följa utvecklingen och säkerställa att verksamheten håller rätt riktning. Under året har kompletterande bolagsmål tagits fram inför verksamhetsåret 2026.

Strategiskt målområde	Bolagsmål 2025	Utfall/Måltal	Utfall 2025	Kommentar
Leveranssäkerhet	Bra dricksvattenkvalitet* Gävle Vatten AB, Hofors Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB, Östhammar Vatten AB.	0/0		
Leveranssäkerhet	God tillståndshantering** Gävle Vatten AB, Ockelbo Vatten AB, Älvkarleby Vatten AB.	0/0		
Leveranssäkerhet	God tillståndshantering** Hofors Vatten AB, Östhammar Vatten AB.	2/0		Mindre avvikelser såsom tidigare år. Åtgärder pågår.
Kompetens och arbetsmiljö	Ledarskapsindex***	70/79		Förflyttning i rätt riktning.
Kompetens och arbetsmiljö	Engagemangsindex****	71/79		Förflyttning i rätt riktning.
Kompetens och arbetsmiljö	Arbetsmiljö*****	66/300		Har utvecklat medvetenhet och arbetssätt i rätt riktning.

*Antal tillfällen där dricksvattnet inte bedöms som hälsosamt och rent

**Antal avvikelser utifrån tillstånd för reningsverk eller vattendom












***Index kopplat mot ledarskapet i verksamheten. Måltalet avser år 2028.

****Index kopplat till engagemanget i verksamheten. Måltalet avser år 2028.

*****Antal inrapporterade riskobservationer i verksamheten. Det övergripande målet är 0 svårt skadade.

2.2.4 Utfall prioriterade områden 2025

Sammanställningen nedan visar utfall i arbetet inom de områden/aktiviteter som särskilt prioriterats för 2025 i Gästrike Vatten-koncernens Affärsplan för 2025–2028. För sex områden sker en särskild rapportering från respektive bolagsstyrelse till kommunfullmäktige.

Strategiskt målområde	Prioriterat område/aktivitet	Utfall 2025	Kommentar
Leveranssäkerhet	Bättre dricksvattenkvalitet genom utökad rening vid två vattenverk i Gävle.		Förskjuten tidplan.
Leveranssäkerhet	Trygg dricksvattenförsörjning genom mer dricksvatten – samverkan mellan Gävle och Älvkarleby kommuner.		Arbete enligt övergripande plan.
Leveranssäkerhet	Utveckling av avloppsrening för Gävle – Nytt avloppsreningsverk i Gävle och åtgärder på nuvarande reningsverk Duvbacken.		Arbete enligt övergripande plan.
Leveranssäkerhet	VA-utveckling Östra Östhammar.		Arbete enligt övergripande plan.
Leveranssäkerhet	VA-utveckling Åbyggeby, Gävle.		Arbete i stort enligt plan.
Leveranssäkerhet	Hantering av skadekrav efter skyfall 2021, Gävle.		Arbete enligt plan.
Leveranssäkerhet	Stärka krisberedskap och krishantering.		En säkerhetssamordnare har rekryterats och arbete startats upp.
Leveranssäkerhet	Stärkt arbete med informationssäkerhet.		Arbete enligt plan.
Kvalitet	Översyn av Taxa och ABVA		ABVA reviderad och beslutad 2025. Översyn av Taxa fortlöper under 2026.
Kvalitet	Kommunikationsstrategi tas fram.		Framtagen.
Kompetens och arbetsmiljö	Kompetensförsörjningsstrategi tas fram.		Framtagen.

3. Gästrike Vatten AB

3.1 Medarbetare

Under året har arbete fortsatt ifrån resultaten av tidigare års medarbetarundersökning. Årets medarbetarundersökningar visar på ett flertal förbättringar inom flera viktiga områden, bland annat ökad nöjdhet med den interna kommunikationen och ökat förtroende för ledningen. Utveckling av ledningsgruppens arbete har fortlöpt och ett ledarutvecklingsprogram för samtliga chefer har genomförts.

Som en del i att bygga en organisation som är samspelt, hållbar och väl rustad för framtiden har uppdragen för respektive avdelning tydliggjorts. Detta har medfört att en organisationsutveckling har genomförts under slutet av 2025 som börjar gälla från och med 1 januari 2026.

En god och säker arbetsmiljö är högt prioriterad. Under året har flera initiativ genomförts för att ytterligare stärka arbetsmiljöarbetet. Bland annat har ett nytt stödsystem införts för att enklare rapportera in och hantera observationer, tillbud och olyckor samt skyddsronder.

Under 2025 har rekryteringar genomförts både för att ersätta avgångar och för att ytterligare stärka organisationen genom fler medarbetare och nya kompetenser. Vid årsskiftet 2025/26 var 154 medarbetare tillsvidareanställda och 6 medarbetare visstidsanställda i Gästrike Vatten AB. Detta är fem fler tillsvidareanställda än vid årsskiftet 2024/25.

Personalomsättningen har varit ca 9 %. Uppföljning vid såväl introduktion som inför avslut visar på flera positiva trender och att utveckling skett. Dock ses fortsatt förbättringspotential då fem medarbetare som slutat hade arbetat kortare än tre år.

Könsfördelningen totalt inom bolaget liksom i ledningsgruppen är god. Medelåldern är 46 år och det finns en god spridning i åldrar.

Sjukfrånvaron ligger på en låg och rimlig nivå, 2,3 % för året.

Ett långsiktigt arbete för att minska oövertiden under beredskapstid har gett effekt, trots detta har fyra medarbetare strax över 200 oövertidstimmar. Tre av dessa är så kallad nödovertid då 200 timmar överskreds under beredskapen i samband med stormen Johannes och ovädret Anna under jul/nyårshelgen.

Ett stort antal konsulter stärker fortsatt organisationen med både kompetens och kapacitet inom såväl löpande arbete som i projektverksamheten. Det har under en längre tid varit en utmaning att hitta rätt resurser och kompetenser, både vid rekrytering och vid anlåtande av konsulter, främst för utredning och projektering. En ljusning ses och vid rekryteringar under hösten har många kompetenta personer sökt sig till oss.

3.2 Resultat

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Gästrikе Vatten AB (moderbolag)	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025	helår 2026
Intäkter från dotterbolag	167,8	181,0	-13,1	-1,3	199,4
Övriga intäkter	0,3	0,0	0,3	-0,1	0,0
Verksamhetskostnader	-37,8	-35,0	-2,8	-0,8	-37,5
Verksamhetsprojekt	-2,1	-3,5	1,4	0,4	-3,0
Personalkostnader	-125,2	-138,6	13,4	2,0	-154,3
Avskrivningar	-2,3	-3,2	0,9	-0,1	-3,9
Rörelseresultat	0,7	0,7	0,0	0,0	0,7
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-0,6	-0,6	0,0	0,0	-0,6
Resultat efter fin. poster	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1
Skatt	-0,2	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Investeringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Gästrikе Vatten AB (moderbolag)	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2026
Investeringar	2,3	2,0	0,3	0,3	1,0
Exploateringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt investeringar	2,3	2,0	0,3	0,3	1,0

Årets utfall för bolagets totala kostnader är ca 13 mnkr lägre än budget. Det innebär att 13 mnkr mindre än budgeterat har fördelats till anläggningsbolagen.

Den lägre kostnadsnivån är fullt ut relaterad till personalkostnaderna, till följd av att den mycket offensiva rekryteringstakt som låg till grund för personalkostnadsbudgeten har visat sig vara för hög. Steg framåt har tagits och antalet tillsvidareanställda medarbetare har ökat från 149 vid början av året till 154 vid utgången av år 2025, men denna utveckling är ändå inte i linje med budgeterad omfattning och takt.

Medelantalet anställda under året har varit 152, vilket ska jämföras med antaganden i budget om ett genomsnitt på 167,5 helårsanställda.

Som en konsekvens av mindre egen personal i verksamheten är kostnaden för resurskonsulter högre än budgeterat, om än inte alls i samma omfattning. Detta, tillsammans med fortsatt ökande IT-kostnader, har bidragit till att de totala verksamhetskostnaderna är ca 3 mnkr högre än budget för helåret. Denna avvikelse motverkas dock av lägre kostnader än budgeterat för avskrivningar och verksamhetsprojekt.

Utfallet är i stort i linje med den prognos som lämnades efter tertial 2, även om de totala kostnaderna blev ytterligare ca 1 mnkr lägre än den dåvarande bedömningen. Något färre medarbetare, där vakanser endast delvis ersatts av konsulter, förklarar avvikelsen.

Årets investeringar uppgår till 2,3 mnkr och avser utbyte av modem samt inköp av reservkraftaggregat. Utfallet är 0,3 mnkr högre än såväl budget som den prognos som lämnades efter tertial 2.

3.3 Sammanfattning av viktiga händelser

- Gästrike Vatten AB har blivit den första VA-verksamheten i Sverige att fullt ut certifieras som Antibiotikasmart.
- Inom ramen för det nationella innovationsprogrammet Water Wise Society (WWS) har två ansökningar där Gästrike Vatten-koncernen deltar beviljats; Reducera läkemedel i omlopp – beteendeförändring för hälsa och vattenskydd samt Nationell samling vid pumpen för VA-branschens tillgångshantering.
- Samverkan med Gästrike Återvinnare och Östhammars kommun har fortlöpt under året för att finna lösningar på omhändertagande av slam från enskilda avlopp samt slam från kommunala reningsverk på kort och lång sikt.
- Remissvar har lämnats på de nationella utredningarna Ökad VA-beredskap samt Bättre förutsättningar för klimatanpassning. I båda svaren har påtalats att det är nödvändigt att en utredning med uppdrag att skapa robusta finansieringsförutsättningar över tid för va-verksamheterna kommer till stånd.
- Fordonsflottan har förnyats genom att 13 transport- och personbilar har bytts ut. Detta bidrar till en hög driftsäkerhet, förbättrad arbetsmiljö samt minskad miljöpåverkan. Fordon har även omdisponerats i syfte att bättre möta driftverksamhetens behov och samtidigt effektivisera arbetssätt och resursutnyttjande.
- Arbetet med säkerhet har fortlöpt inom samtliga områden och flera förbättringsåtgärder har genomförts för att stärka verksamhetens motståndskraft.
- Två mobila reservkraftverk har anskaffats. Investeringen stärker verksamhetens förmåga att upprätthålla samhällsviktiga funktioner vid elavbrott och andra störningar, och utgör en viktig del i arbetet med ökad robusthet och motståndskraft.
- Nya rutiner och arbetssätt tagits fram och implementerats. Dessa syftar till att tydliggöra ansvarsfördelning samt att stärka bolagsövergripande processer och samordning. En organisationsutveckling har genomförts under slutet av 2025 och börjar gälla från 1 januari 2026.
- Fortsatt utveckling av styrning och uppföljning. Ett arbete har inletts med att revidera Gästrike Vatten-koncernens styrdokument där behov finns. I arbetet deltar representanter från styrelsen och verksamheten.
- En översyn av Allmänna bestämmelser för VA (ABVA) för Gästrike Vattenkoncernen har genomförts vilket resulterat i nya bestämmelser "Kommunala föreskrifter om användning av den allmänna VA-anläggningen" (KFVA). Dessa har beslutats av Gästrike Vatten AB:s styrelse och har därefter godkänts av samtliga kommunfullmäktigen och börjar gälla från den 1 januari 2026. Som komplement till KFVA har skriften Så fungerar våra VA-tjänster - information till våra kunder uppdaterats och beslutats av Gästrike Vatten AB:s styrelse.
- Gästrike Vatten AB:s styrelse har beslutat om yttrande avseende Lekmannarevisorernas granskning av krisberedskap samt beslutat att arbeta efter nytt nuläge som innebär att organisationen i stort kommer kunna möta önskemålen i Gävles kommunplan 2025.
- Det har även varit fortsatta och omfattande förändringar i tidplaner och aktiviteter – internt, i ägarkommunerna samt hos statliga och privata aktörer. Dessa förändringar understryker vikten av en agil verksamhetsplanering och behovet av att stärka samarbetet både inom koncernen och mellan styrelserna i Gästrike Vatten AB och ägarkommunerna.

4. Gävle Vatten AB

4.1 Resultat

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Gävle Vatten AB	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025	helår 2026
Periodiserade anslutningsintäkter	13,6	16,9	-3,2	-3,2	16,8
"Investeringsfond" återföring	3,6	3,3	0,3	0,0	2,0
Rörelsens intäkter	308,9	309,4	-0,5	-0,2	358,4
Verksamhetskostnader	-200,6	-202,2	1,6	4,7	-225,1
Verksamhetsprojekt	-26,8	-32,4	5,6	5,6	-30,0
Avskrivningar	-38,0	-43,0	5,0	0,0	-48,5
Rörelseresultat	60,8	51,9	8,9	7,0	73,5
Finansiella intäkter	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-23,8	-37,0	13,2	2,3	-58,0
Resultat efter fin. poster	37,1	14,9	22,2	9,3	15,5
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	37,1	14,9	22,2	9,3	15,5
Skatt	-1,8	-3,0	1,2	1,2	-6,0
Periodens resultat	35,4	11,9	23,5	10,5	9,5

Investeringar & Exploateringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Gävle Vatten AB	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2026
Investeringar	497,3	700,5	-203,2	-12,7	1 548,5
Exploateringar	113,8	118,0	-4,2	-23,6	52,0
Totalt investeringar	611,1	818,5	-207,4	-36,3	1 600,5

(Positivt resultat = överuttag, dvs skuld till VA-kollektivet. Negativt resultat = underuttag, dvs fordran på VA-kollektivet)

Saldo Överuttag/Underuttag (mnr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026
Accumulerad kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet	-4,2	31,2	40,7

Årets resultat uppgår till ca +35 mnr, vilket är drygt 23 mnr högre än budget. Den positiva avvikelser är kopplad till såväl lägre kapitalkostnader än budgeterat (totalt 18 mnr) som till lägre rörelsekostnader (totalt 7 mnr). De lägre kapitalkostnaderna förklaras främst av att lånevolymen varit lägre än budgeterat efter förskjutna tidplaner i investeringsprojekt och utbetalningar avseende regresskrav efter skyfallet 2021 som visserligen har genomförts under perioden men inte i den takt som var budgeterat, men också av en sänkt administrativ internbanksavgift till Gävle kommun och ett mer gynnsamt ränteläge än förväntat, samt av lägre avskrivningskostnader kopplat till senarelagda aktiveringstidpunkter för investeringar. De lägre rörelsekostnaderna avser i första hand verksamhetsprojekten där resultatbelastande utvecklingsaktiviteter och utredningar inte har startats i planerad omfattning och takt under hösten, medan de totala verksamhetskostnaderna endast avviker marginellt mot budget. De totala intäkterna är ca 3 mnr lägre än budget och ger därmed viss resultatdämpning.

I förhållande till den prognos som lämnades efter tertiäl 2 så är årets resultat ca 10 mnr högre. Förklaringen ligger främst i det lägre utfallet i verksamhetsprojekten under hösten som nämnts ovan, samt att prognosen för höstens verksamhetskostnader, främst el och personella resurser i linjearbetet, var högre än det faktiska utfallet. Även räntekostnaderna blev något lägre än prognostiserat, men det motverkas av att de lägre intäkterna inte var beaktade i prognos då bedömningen var att de under hösten skulle komma att återhämta sig till budgeterat nivå för helåret.

Prognosen för Gävle Vatten AB:s kostnader kopplade till regresskrav för skador till följd av nederbörd i augusti 2021 är oförändrad, 400 mnr, vilket motsvarar tidigare gjord avsättning och tidigare mottaget rörelsebidrag från Gävle kommun. Efter att utbetalningar gjorts till försäkringsbolag och berörda kunder (självrisiker) under 2024–2025 med totalt ca 90 mnr, återstår ca 310 mnr av ursprunglig avsättning.

Utfallet för bolagets totala investeringar uppgår till 611 mnr, vilket är drygt 200 mnr lägre än budget. Förskjutna tidplaner i flera av de stora projekt som pågår är förklaringen till detta, varav Trygg Vattenförsörjning i Älvkarleby och Gävle står för ca 145 mnr och Bättre dricksvattenkvalitet i Gävle för drygt 20 mnr. Övrig avvikelse är till stor del hänförlig till ledningsnätsförnyelse. Tidsförskjutningen bedöms inte i något av projekten påverka den slutliga leveranstidpunkten, utan det handlar enbart om omfördelning av investeringsutgifter under projektiden. I förhållande till den prognos som lämnades efter tertiäl 2 så är det totala investeringsutfallet 36 mnr lägre. Utgifter avseende bland annat utbyggnad av VA till Åbyggeby som förskjutits över årsskiftet är en bidragande orsak till detta.

4.2 Sammanfattning av viktiga händelser

- Åtgärder för att skapa ett hållbart vattenuttag i Gävle-Valboåsens vattentäkter och kunna möjliggöra fler anslutningar har fortlöpt. Utläckage av dricksvatten från ledningsnätet har kunnat minska på grund av omfattande läcklagning tack vare proaktiv läcksökning i framför allt Valbo med installation av mätarbrunnar i Valbo/Forsbacka. Utvecklat driftsätt i vattenverk i kombination med ökad naturlig grundvattenbildning och minskad produktion har medfört att grundvattennivåerna i åsen stigit och uttaget är hållbart.
- Arbete har fortlöpt i flera med kommunen gemensamma utvecklingsfrågor. Särskilt kan lyftas arbetet med att utveckla den långsiktiga exploateringsplaneringen.
- Ett omfattande arbete har fortlöpt för Bättre dricksvattenkvalitet i Gävle genom utökad rening av PFAS-ämnen vid två vattenverk.
- Ett omfattande arbete har fortlöpt för Nytt reningsverk i Gävle.
- Ett omfattande arbete har fortlöpt för att stärka dricksvattenförsörjningen i Älvkarleby kommun samt i delar av Gävle kommun inom ramen för programmet "Trygg vattenförsörjning i Älvkarleby och Gävle". Under året har tillstånd för vattenverksamhet (vattendom) erhållits och detaljplan för vattenverket vunnit laga kraft.
- För att säkerställa kontinuerlig drift vid Duvbackens reningsverk har ansökan om nytt miljötillstånd lämnats in. Det nya tillståndet kommer att säkerställa tillstånd för fortsatt rening av avloppsvatten fram till att det nya reningsverket är i drift.
- I samverkan med Gästrike Återvinnare har förberedande åtgärder genomförts på Duvbackens reningsverk för att vid behov kunna ta emot slam från enskilda avlopp.
- Utbyggnad av VA för området Åbyggeby i enlighet med Utbyggnadsplan samt föreläggande från Miljöprövningsdelegationen har fortlöpt. Anslutning har påbörjats.
- Arbete avseende regresskrav kopplade till skyfallet i augusti 2021 har fortlöpt. Avsättningen på 400 mnkr ligger kvar.
- Utveckling av lokalerna genom renovering av Sätra vattenverk har fortlöpt utgående från lokalstrategin. Utvecklingsarbetet drivs i Gävle utifrån de stora investeringarna och kostnadsförs därmed främst i Gävle Vatten AB.
- Ett antal läckor har identifierats och åtgärdats på flera orter. Några vattenläckor påverkade kunderna då kokning rekommenderades för att säkerställa dricksvattnets kvalitet efter lagning. Missfärgat vatten har drabbat kunder i Hamrångebygden, åtgärder pågår för att förbättra dricksvattnets kvalitet.
- Åtgärder har skett för att uppgradera ledningsnätet både genom förnyelse, förstärkning och utbyggnad. Åtgärder har genomförts på de flesta orterna. Exploateringar har slutförts i Ersbo etapp 4 del 1, Planmyrstigen, Tallharen och Dammsjöstigen.
- Åtgärder har skett på VA-anläggningarna både för att säkerställa reningsfunktionerna och för att uppgradera byggnaderna. Flera säkerhetshöjande åtgärder har genomförts för att stärka skyddet av verksamhetens infrastruktur och skapa trygga arbetsmiljöer.
- En översyn har genomförts av avtal kopplade till master och tekniska installationer. Uppsägningar har initierats där detta bedömts nödvändigt, i syfte att säkerställa långsiktig driftsäkerhet samt skapa bättre avtalsmässiga förutsättningar framgent.
- Gävles kommunfullmäktige har beslutat att höja VA-taxans brukningsavgift från 1 januari 2026 och från 1 januari 2027 samt utökning av verksamhetsområdet för vatten och spillvatten i Åbyggeby.

5. Hofors Vatten AB

5.1 Resultat

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Hofors Vatten AB	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025	helår 2026
Periodiserade anslutningsintäkter	0,4	0,1	0,3	0,0	0,1
"Investeringsfond" återföring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelsens intäkter	34,6	34,9	-0,3	-0,2	36,3
Verksamhetskostnader	-24,0	-23,8	-0,2	-0,4	-24,1
Verksamhetsprojekt	-5,3	-3,5	-1,8	-0,4	-3,1
Avskrivningar	-5,5	-5,8	0,2	0,0	-6,1
Rörelseresultat	0,1	1,9	-1,8	-1,0	3,2
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-2,2	-2,2	-0,1	0,0	-2,9
Resultat efter fin. poster	-2,1	-0,3	-1,8	-1,0	0,3
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	-2,1	-0,3	-1,8	-1,0	0,3
Skatt	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Periodens resultat	-2,2	-0,3	-1,9	-1,1	0,3

Investeringar & Exploateringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Hofors Vatten AB	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2026
Investeringar	6,6	9,7	-3,1	-1,6	10,4
Exploateringar	0,3	0,3	0,0	0,0	0,3
Totalt investeringar	6,9	10,0	-3,1	-1,5	10,7

(Positivt resultat = överuttag, dvs skuld till VA-kollektivet. Negativt resultat = underuttag, dvs fordran på VA-kollektivet)

Saldo Överuttag/Underuttag (mnkr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026
Akkumulerad kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet	-0,9	-3,1	-2,8

Årets resultat uppgår till -2,2 mnkr, vilket är 1,9 mnkr lägre än budget. Den negativa avvikelsen är i princip fullt ut relaterad till verksamhetsprojekten, närmare bestämt till ej budgeterade kostnader för skyfallsutredningar. Det är en post som togs upp som en risk inför beslut om budget för 2025, utfallet för helåret uppgår till 2,5 mnkr men efter översyn av övrig verksamhet för att minska överdraget stannar den totala kostnadsökningen för verksamhetsprojekt på 1,8 mnkr. Verksamhetskostnader och kapitalkostnader är ungefär i nivå med budget. Inom ramen för verksamhetskostnader så ingår visserligen retroaktiva entreprenad- och materialkostnader avseende 2024 i utfallet med ca 0,8 mnkr, men de motverkas bland annat av att lägre kostnader än budgeterat har fördelats från Gästrikе Vatten AB. Brukningsintäkterna är marginellt lägre än budget på helårsbasis, men de kompenseras av tillkommande anslutningsintäkter avseende Västerhöjdens äldreboende vilket innebär totala intäkter som är i nivå med budget.

Årets resultat är drygt 1 mnkr lägre än den prognos som lämnades efter tertial 2, främst kopplat till ytterligare tillkommande kostnader för skyfallsutredningar då omfattningen av analysarbetet varit större än i tidigare bedömning, samt ökade entreprenadkostnader i den löpande verksamheten.

Utfallet för bolagets totala investeringar uppgår till 6,9 mnkr, vilket är 3,1 mnkr lägre än budget och 1,5 mnkr lägre än den prognos som lämnades efter tertial 2. Som tidigare rapporterats så bidrar en ej budgeterad slutavräkning som har gjorts av Trafikverket avseende E16-projektet till det lägre utfallet med ca 0,9 mnkr. Utöver detta har under tertial 3 ytterligare utredningar kopplade till Hofors Reningsverk lett fram till att planerade åtgärder kunnat modifieras och därmed genomföras i mindre omfattning än man tidigare bedömt, med inbesparingar på ca 1,7 mnkr som följd.

5.2 Sammanfattning av viktiga händelser

- Ett antal läckor har identifierats och åtgärdats, flera tack vare proaktiv läcksökning. Två större vattenläckor i Torsåker påverkade kunderna i maj respektive juni genom att hela orten var utan vatten och att kokning rekommenderades för att säkerställa dricksvattnets kvalitet efter lagning.
- Omfattande störning i vattenproduktionen i Hofors vattenverk under augusti. Ingen kundpåverkan tack vare att reservvattentäkten kunde kopplas in.
- Vid årsskiftet 25/26 frös råvattenintaget till vattenverket i Hofors (iskristaller täppte till intaget) Omkoppling till reservvattentäkten vars vatten var något varmare genomfördes. Kundpåverkan blev liten tack vare åtgärder. Att det djupare vattnet frös berodde på stormen Johannes och var ett nytt fenomen.
- Omfattande arbete har skett för att uppgradera ledningsnätet både genom förnyelse och kompletterande flödesmätare på nätet. Förnyelse har bland annat skett längs Gamla Landsvägen i Torsåker.
- Åtgärder har skett på VA-anläggningarna. Särskilt kan nämnas att del av den mekaniska reningen, rensgaller, i Hofors reningsverk bytts ut för att säkerställa rening av spillvatten. UV-ljus och kol har bytts på vattenverk för att säkerställa rening av dricksvatten och åtgärder har genomförts i Hofors vattentorn för en förbättrad arbetsmiljö och säkrare arbetsförhållanden.
- Styrutrustningen är uppgraderad för reservkraften för Hofors vattentäkt för att säkra driften.
- Avvikelse finns fortsatt gällande vattendomen för ytvattenuttag i Hammardammen såsom tidigare år.
- Fortsatt samarbete avseende gemensamma utvecklingsfrågor för Hofors kommun.
- Hofors kommunfullmäktige har beslutat att höja VA-taxans bruksavgift från 1 januari 2026.
- Ny upplåning har skett för Hofors Vatten AB.

6. Ockelbo Vatten AB

6.2 Resultat

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Ockelbo Vatten AB	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025	helår 2026
Periodiserade anslutningsintäkter	0,1	0,1	0,0	0,0	0,1
"Investeringsfond" återföring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelsens intäkter	22,4	22,6	-0,2	0,0	23,8
Verksamhetskostnader	-14,9	-14,8	0,0	-0,5	-15,0
Verksamhetsprojekt	-0,6	-1,4	0,8	0,0	-1,4
Avskrivningar	-4,2	-4,4	0,2	0,0	-4,3
Rörelseresultat	2,8	2,1	0,7	-0,5	3,2
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-2,0	-2,3	0,2	0,1	-2,3
Resultat efter fin. poster	0,9	-0,1	1,0	-0,4	0,9
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	0,9	-0,1	1,0	-0,4	0,9
Skatt	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0
Periodens resultat	0,8	-0,1	0,9	-0,5	0,9

Investeringar & Exploateringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Ockelbo Vatten AB	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2026
Investeringar	3,7	5,2	-1,5	-0,2	6,7
Exploateringar	0,5	0,3	0,2	0,0	0,3
Totalt investeringar	4,2	5,5	-1,3	-0,2	7,0

(Positivt resultat = överuttag, dvs skuld till VA-kollektivet. Negativt resultat = underuttag, dvs fordran på VA-kollektivet)

Saldo Överuttag/Underuttag (mnr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026
Akkumulerad kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet	-1,9	-1,1	-0,3

Årets resultat uppgår till +0,8 mnr, vilket är 0,9 mnr högre än budget. Den positiva avvikelserna förklaras främst av lägre kostnad än budgeterat för verksamhetsprojekt, då inga större utredningar eller utvecklingsaktiviteter har genomförts under året.

Även kapitalkostnaderna underskrider budget något, till följd av såväl ett mer gynnsamt ränteläge än budgeterat som förskjutna aktiveringstidpunkter för genomförda investeringar.

Årets bruksintäkter avviker endast marginellt mot budget (-0,2 mnr), och verksamhetskostnaderna är i nivå med budget. Inom ramen för de totala verksamhetskostnaderna ingår visserligen förhöjda entreprenadkostnader med ca 0,8 mnr, men de motverkas av att lägre kostnader än budgeterat har fördelats från Gästrike Vatten AB.

Årets resultat är 0,5 mnr lägre än den prognos som lämnades efter tertial 2. Den avvikelserna är tydligt kopplad till verksamhetskostnaderna, då entreprenadkostnaderna avseende drift och underhåll har varit högre än beräknat under hösten inom flera delar av verksamheten.

Utfallet för bolagets totala investeringar uppgår till 4,2 mnr, vilket är 1,3 mnr lägre än budget och ungefär i nivå med den prognos som lämnades efter tertial 2. En mindre omfördelning från reinvestering till exploatering/förtätning har gjorts, i övrigt är budgetavvikelsen främst en följd av en omprioritering av resurser från investeringsverksamheten till mer akuta resultatbelastande åtgärder.

6.2 Sammanfattning av viktiga händelser

- Ett antal läckor har identifierats och åtgärdats. En större vattenläcka i Jädraås påverkade kunderna genom att hela orten var utan vatten och att kokning rekommenderades för att säkerställa dricksvattnets kvalitet efter lagning.
- Åtgärder har skett för att uppgradera ledningsnätet främst genom förnyelse. Förnyelse har bland annat skett i Jädraås, Lingbo och Ockelbo tätort.
- Åtgärder har skett på VA-anläggningarna. Särskilt kan nämnas att kol har bytts på två vattenverk och ett kraftigare UV-aggregat har installerats för att säkerställa rening av dricksvattnet, proaktiva underhållsåtgärder för att säkerställa funktion och arbetsmiljö på våra anläggningar samt säkerhetshöjande åtgärder för att stärka verksamhetens motståndskraft och minska sårbarheten. På Ockelbo reningsverk har asbestsanering skett, vilket förutom säkrare drift bidrar till en förbättrad arbetsmiljö samt minskade risker.
- Styrutrustningen är uppgraderad vid Ockelbo reningsverk samt Källängets vattenverk för att säkra driften och kommunikationen är uppdaterad på flertalet anläggningar för att möta nya säkerhetskrav.
- Utbyggnad och anslutning av nya kunder har skett och vattenmätare hos kunder har bytts under året.
- Arbete har fortlöpt i flera med kommunen gemensamma utvecklingsfrågor för Ockelbo kommun.
- Ockelbo kommunfullmäktige har beslutat att höja VA-taxans bruksavgift från 1 januari 2026.
- Nyupplåning och omsättning av lån har skett för Ockelbo Vatten AB.

7. Älvkarleby Vatten AB

7.1 Resultat

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Älvkarleby Vatten AB	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025	helår 2026
Periodiserade anslutningsintäkter	0,4	0,3	0,1	0,1	0,4
"Investeringsfond" återföring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelsens intäkter	30,3	32,8	-2,4	-0,4	34,5
- Varav retroaktiv kreditering av engångskaraktär	-2,0	0,0	-2,0	0,0	0,0
Verksamhetskostnader	-23,3	-23,9	0,5	0,5	-23,9
Verksamhetsprojekt	-2,8	-4,2	1,4	0,6	-3,5
Avskrivningar	-5,8	-5,8	0,0	0,1	-5,6
Rörelseresultat	-1,3	-0,7	-0,5	0,8	1,9
Finansiella intäkter	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-2,3	-2,5	0,1	0,0	-3,0
Resultat efter fin. poster	-3,5	-3,2	-0,4	0,8	-1,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	-3,5	-3,2	-0,4	0,8	-1,1
Skatt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-3,5	-3,2	-0,3	0,8	-1,1

Investeringar & Exploateringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Älvkarleby Vatten AB	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2026
Investeringar	8,9	9,3	-0,3	0,3	10,2
Exploateringar	0,2	0,7	-0,5	-0,5	0,5
Totalt investeringar	9,2	10,0	-0,8	-0,2	10,7

(Positivt resultat = överuttag, dvs skuld till VA-kollektivet. Negativt resultat = underuttag, dvs fordran på VA-kollektivet)

Saldo Överuttag/Underuttag (mnkr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026
Akkumulerad kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet	6,6	3,1	2,0

Årets resultat uppgår till -3,5 mnkr, vilket är 0,3 mnkr lägre än budget. De totala intäkterna är 2,4 mnkr lägre än budget, efter att en retroaktiv kreditering gjorts till Gävle Vatten AB med 2 mnkr avseende bruksintäkter för åren 2021–2024. Intäktsbortfallet motverkas dock till stor del av en lägre kostnadsnivå än budgeterat, främst vad gäller verksamhetsprojekt men också vad gäller löpande verksamhetskostnader.

När det gäller verksamhetsprojekten så har åtgärder kopplade till ledningsnätet visserligen genomförts enligt plan, men kostnaden har varit lägre än beräknat och dessutom har behovet av utredningar och utvecklingsaktiviteter inom andra områden, främst vad gäller dricksvattenförsörjningen, visat sig vara mindre än den bedömning som gjordes då budgeten upprättades. Inom ramen för de löpande verksamhetskostnaderna så ingår såväl ökad avsättning för befarade skadestånd med drygt 1 mnkr, som retroaktiva entreprenadkostnader avseende 2024 med ca 0,5 mnkr, vilka inte var beaktade i budget.

Dock har inbetalning från kunder avseende fakturor som tidigare skrivits ner som befarade kundförluster, lägre kostnader än budgeterat som har fördelats från Gästrike Vatten AB samt lägre reparation- och underhållskostnader än beräknat mer än väl kompenserat för dessa poster. De totala kapitalkostnaderna är ungefär i nivå med budget.

Årets resultat är 0,8 mnkr högre än den prognos som lämnades efter tertial 2. En missbedömd kostnadsnivå i de verksamhetsprojekt som bedrivits kopplade till ledningsnätet, samt ett lägre utfall än beräknat för löpande reparation och underhåll under hösten, är faktorer som har bidragit till resultatökningen. Något lägre bruksintäkter än prognostiserat under tertial 3 har inneburit viss dämpning.

Utfallet för bolagets totala investeringar uppgår till 9,2 mnkr, vilket är 0,8 mnkr lägre än budget och ungefär i nivå med den prognos som lämnades efter tertial 2. Viss omfördelning har skett under hösten från exploatering (enstaka anslutningar) till reinvestering (ledningsnätsförnyelse). Den totala budgetavvikelsen förklaras både av att vissa av de investeringar som genomförts har blivit billigare än beräknat, samt av att behovet av investeringsåtgärder, främst inom dricksvattenförsörjningen, har visat sig vara lägre än vad som bedömdes när budgeten fastställdes. Ledningsnätsförnyelse har genomförts enligt plan.

7.2 Sammanfattning av viktiga händelser

- Omfattande arbete har skett för att uppgradera ledningsnätet både genom förnyelse, byte av ventiler och kompletterande flödesmätare på nätet. Förnyelse har bland annat skett efter Galleråvägen och Fleräng.
- Ett antal läckor har identifierats och åtgärdats. En större vattenläcka i Gårdskär påverkade kunderna genom att hela orten var utan vatten och att kokning rekommenderades för att säkerställa dricksvattnets kvalitet efter lagning.
- Flera åtgärder har skett på VA-anläggningarna. Särskilt kan nämnas att del av den mekaniska reningen, skrapspelet, i Skutskärs reningsverk uppgraderats samt att UV-ljus har bytts på vattenverk för att säkerställa rening av spillvatten respektive dricksvatten. Även luftvärmepumpar och pellets pannor har åtgärdats vilket bidrar till bibehållen funktion, ökad energieffektivitet och minskad risk för driftstörningar.
- Styrutrustningen är uppgraderad i flera pumpstationer för att säkra driften och kommunikationen är uppdaterad på flertalet anläggningar för att möta nya säkerhetskrav.
- Uppsägning av avtal för mast/antennar har påbörjats och i vissa fall genomförts. Detta har möjliggjort planerade underhållsprojekt på tak och byggnader där mast/antennar tidigare begränsat åtkomst.
- Fortsatt samarbete avseende gemensamma utvecklingsfrågor för Älvkarleby kommun. Särskilt kan lyftas framtagande av översiktsplan.
- Ett omfattande arbete har fortlöpt för att stärka dricksvattenförsörjningen i Älvkarleby kommun samt i delar av Gävle kommun inom ramen för programmet "Trygg vattenförsörjning i Älvkarleby och Gävle". Under året har tillstånd för vattenverksamhet (vattendom) erhållits och detaljplan för vattenverket vunnit laga kraft.
- Älvkarleby kommunfullmäktige har beslutat att höja VA-taxans brukningsavgift från 1 januari 2026.
- Älvkarleby Vatten AB:s styrelse har fattat beslut om en utökad borgensram.
- Ny upplåning har skett för Älvkarleby Vatten AB.

8. Östhammar Vatten AB

8.1 Resultat

Resultaträkning (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Östhammar Vatten AB	helår 2025	helår 2 025	helår 2025	helår 2 025	helår 2026
Periodiserade anslutningsintäkter	1,2	1,3	0,0	0,0	1,3
"Investeringsfond" återföring	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rörelsens intäkter	69,5	70,0	-0,5	-0,5	75,0
Driftbidrag	6,0	6,0	0,0	0,0	5,0
Verksamhetskostnader	-44,2	-48,4	4,2	0,6	-47,8
Verksamhetsprojekt	-9,7	-6,6	-3,1	0,7	-10,0
Avskrivningar	-11,2	-11,8	0,5	0,1	-13,0
Rörelseresultat	11,6	10,5	1,1	0,8	10,5
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	-9,4	-9,5	0,1	0,1	-10,4
Resultat efter fin. poster	2,2	1,0	1,2	0,9	0,1
Bokslutsdispositioner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat före skatt	2,2	1,0	1,2	0,9	0,1
Skatt	-1,0	0,0	-1,0	-1,0	0,0
Periodens resultat	1,2	1,0	0,2	-0,1	0,1

Investeringar & Exploateringar (mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse utfall mot budget	Avvikelse utfall mot T2 prognos	Budget
Östhammar Vatten AB	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2 025	helår 2026
Investeringar	48,4	47,5	1,0	-1,8	72,8
Exploateringar	5,8	2,0	3,8	1,3	5,2
Totalt investeringar*	54,2	49,5	4,8	-0,5	77,9
*Varav program VA- utveckling Östra Östhammar	29,5	30,5	-1,0	-0,5	36,9

(Positivt resultat = överuttag, dvs skuld till VA-kollektivet. Negativt resultat = underuttag, dvs fordran på VA-kollektivet)

Saldo Överuttag/Underuttag (mnr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Prognos 2026
Ackumulerad kort skuld (+) resp. fordran (-) till VA-kollektivet	-5,5	-4,3	-4,2

Årets resultat uppgår till +1,2 mnr, vilket är ungefär i nivå med budget. Rörelseresultatet är visserligen drygt 1 mnr högre än budget, men efter att en tidigare ej beaktad skattekostnad har tillkommit, delvis till följd av regelverket om ränteavdragsbegränsningar, med 1 mnr så är det totala resultatet ändå i nivå med budget. Inom ramen för rörelseresultatet så är verksamhetskostnaderna 4 mnr lägre än budget, främst till följd av att lägre kostnader än beräknat har fördelats till bolaget från Gästrike Vatten AB, men även kopplat till lågt utfall för bland annat slamhantering och skadestånd.

Utfallet för verksamhetsprojekt däremot är ca 3 mnr högre än budget, främst kopplat till skyfallsutredningar samt merkostnader efter förra årets oljeläckage i Gimo. Frågan om eventuell möjlighet till försäkringsersättning för oljeläcket i Gimo utreds fortsatt, men ingen ersättning är i nuläget beaktad i resultatet.

Vad gäller tillkommande kostnader för skyfallsutredningar så är det en post som togs upp som en risk inför beslut om budget för 2025. Årets avskrivningskostnader är ca 0,5 mnr lägre än budget till följd av att investeringar inte har aktiverats fullt ut enligt plan, men även de totala intäkterna är 0,5 mnr lägre än budgeterat, där flera mindre avvikelseposter bidrar. Årets räntekostnader är i nivå med budget.

Årets resultat är ungefär i nivå med den prognos som lämnades efter tertiäl 2. Rörelseresultatet är närmare 1 mnr högre än prognostiserat då såväl de totala verksamhetskostnaderna som verksamhetsprojekten har ett utfall som är något lägre än den bedömning som gjordes i höstas, men den tillkommande skattekostnaden drar ner resultatet till prognostiserad nivå.

Utfallet för bolagets totala investeringar uppgår till 54 mnr, vilket är ca 5 mnr högre än budget men ungefär i nivå med den prognos som lämnades efter tertiäl 2 (om än med viss omfördelning från reinvestering till exploatering/förtätning).

Större delen av budgetavvikelsen kan härledas till ledningsnätsförnyelse där förorenade massor har medfört kostnadsökningar i samband med grävarbeten, samt till förtätning/enstaka anslutningar, då anslutningarna under året har varit både fler än beräknat och dyrare på grund av markförhållandena (berg). Inbesparingar inom andra områden har inneburit viss dämpning. Utfallet för program VA-utveckling Östra Östhammar uppgår till 29,5 mnr vilket är 1 mnr lägre än budget, dock inte till följd av inbesparingar utan det handlar enbart om omfördelning av utgifter över tid.

8.2 Sammanfattning av viktiga händelser

- Vissa begränsningar kvarstår i möjligheterna att ansluta nya kunder till både dricks- och spillvattennätet. Den systemlösning som syftar till att sammanlänka VA-anläggningarna i de östra delarna av Östhammars kommun, och som beslutats av kommunfullmäktige, utgör en central del i arbetet med att öka VA-kapaciteten. Utöver detta pågår ytterligare åtgärder för att på kort sikt stärka kvalitén, samt i övriga delar av kommunen säkerställa en trygg leverans av dricksvatten och ett miljömässigt ansvarsfullt omhändertagande av avloppsvattnet för en god vattenmiljö.
- Ett omfattande arbete har genomförts i nära dialog med styrelsen för Östhammar Vatten AB samt genom återkommande förankringsmöten med Östhammars kommuns ledning inom ramen för programmet VA-utveckling östra Östhammar.
- Ett antal läckor har identifierats och åtgärdats på flera orter. En vattenläcka i Östhammar påverkade kunderna då kokning rekommenderades för att säkerställa dricksvattnets kvalitet efter lagning. Missfärgat vatten har drabbat kunder i Östhammar och Norrskedika, åtgärder pågår för att förbättra dricksvattnets kvalitet.
- Under delar av året har grundvattennivåer i stora delar av Östhammars kommun varit mycket låga. För att säkra dricksvattnets kvalitet infördes bevattningsförbud från våren till och med hösten för orterna Östhammar, Öregrund, Gräsö, Gimo, Hargshamn och Hökhuvud. Mot slutet av året ses stigande grundvattennivåer men på flera orter är de fortsatt låga jämfört med ett normalår.
- Avvikelse finns fortsatt gällande villkor för reningsverket i Österbybruk. Arbete fortlöper för att klara villkoren.
- Åtgärder har skett för att uppgradera ledningsnätet både genom förnyelse och utredning för att minska inläckage till spillvattenledningsnätet. Förnyelse har bland annat skett i Gimo och Östhammar tätort.
- Åtgärder har skett på VA-anläggningarna. Särskilt kan nämnas åtgärder på Österbybruks reningsverk och Gimo reningsverk för att säkerställa rening av spillvatten samt på Östhammars reningsverk för att minska den interna användningen av dricksvatten. UV-ljus har bytts på flera vattenverk för att säkerställa rening av dricksvatten. Vid Öregrunds vattenverk har fastighetsåtgärder vidtagits och flera punktreoveringar har genomförts för att bibehålla funktion och standard. Flera säkerhetshöjande åtgärder har genomförts för att stärka skyddet av verksamhetens infrastruktur och skapa trygga arbetsmiljöer.
- Styrsystem och styrutrustning är uppgraderade i Österbybruks reningsverk, Öregrunds reningsverk samt Hökhuvuds vattenverk för att säkra driften och kommunikationen är uppdaterad på flertalet anläggningar för att möta nya säkerhetskrav.
- Utbyggnad och anslutning av nya kunder har skett samt vattenmätare hos kunder har bytts i större omfattning än planerat inför verksamhetsåret 2025. Framst har vattenmätarbyten skett hos kunder i Östhammars tätort.
- En kompletterande ansökan om att revidera vattenskyddsområdet för vattentäkterna Ed och Börstil skickades 2022 från Östhammar Vatten AB till Länsstyrelsen i Uppsala län. Länsstyrelsen har under året skickat ut vattenskyddsområdet på samråd, yttrande har ingetts på samrådet där justeringar önskas och vi har som sökande bemött övriga inkomna yttranden. Ärendet är nu åter hos Länsstyrelsen för bearbetning.

- Arbete har fortlöpt i flera med kommunen gemensamma utvecklingsfrågor. Särskilt kan lyftas arbetet med Vattentjänstplan där granskning pågår, Brand- och släckvattenplan som är beslutad, framtagande av plan för exploateringar och utbyggnad av VA samt hantering av slam från kommunala reningsverk respektive enskilda avlopp.
- Samverkan mellan TEMAB och Gästrike Vatten AB har fortsatt under 2025. Inför 2026 har de båda organisationerna sett att tidpunkten för delmål 2 i avtalet ska skjutas fram med minst ett år samt att nuvarande grundvattenövervakningsprogram utökas och kompletteras med utredningar för att nyttja fler delmagasin i åsen för ett långsiktigt hållbart vattenuttag.
- Östhammars kommunfullmäktige har beslutat att höja VA-taxans brukningsavgift från 1 januari 2026 samt att ge driftbidrag till Östhammar Vatten AB.
- Ny upplåning och omsättning av lån har skett för Östhammars Vatten AB

9. Statistik

9.1 Personalstatistik

Personalstruktur

2025-12-31						
	Årsarbetare		Antal anställda		Genomsnittlig sysselsättningsgrad	Genomsnittlig ålder
	Tillsvidare	Visstid	Tillsvidare	Visstid		
Kvinnor	62,3		64		99,4	43,4
Män	89,7		90		99,8	47,9
Totalt	152		154	6	99,6	46

2024-12-31						
	Årsarbetare		Antal anställda		Genomsnittlig sysselsättningsgrad	Genomsnittlig ålder
	Tillsvidare	Visstid	Tillsvidare	Visstid		
Kvinnor	58,6		59		99,3	42,6
Män	85,8		86		99,8	46,5
Totalt	144,4		145	4	99,6	45,0

Åldersstruktur

Anställningsform	Kön	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Tillsvidare	Kvinnor	43,4	42,6	41,3
	Män	47,9	46,5	47
	Totalt	46	45	44,8

Anställningsform	Kön	Upp till 29 år	30–39 år	40–49 år	50–59 år	60 år eller äldre
Tillsvidare	Kvinnor	3	23	22	11	5
	Män	3	11	29	35	12
	Totalt	6	34	51	46	17

Rekrytering och personalförsörjning

Nyttillsättning	Kön	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Tillsvidare	Kvinnor	13	9	11
	Män	11	14	20
	Totalt	24	23	31

Avgångar	Kön	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Tillsvidare	Kvinnor	8	6	5
	Män	7	12	12
	Totalt	15	18	17

Sjukfrånvaro

Obligatorisk sjukredovisning	2025-12-31 (%)	2024-12-31 (%)	2023-12-31 (%)
Total sjukfrånvaro	2,3	3,3	2,9
- varav långtidssjukfrånvaro*	50,9	41,1	24,2
Sjukfrånvaro för kvinnor	3,7	4,1	3,5
Sjukfrånvaro för män	1,3	2,8	2,5
Sjukfrånvaro i åldersgruppen, 29 år eller yngre	5,3	2,5	10,5
Sjukfrånvaro i åldersgruppen, 30–49 år	2,5	3,2	1,4
Sjukfrånvaro i åldersgruppen, 50 år eller äldre	1,6	3,6	4,2
*Den del av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.			

Arbetad tid och frånvaro

Arbetad tid och frånvaro		2025-12-31		2024-12-31		2023-12-31	
	Kön	Dagar	Procent	Dagar	Procent	Dagar	Procent
Nettoarbetstid	Kvinnor	22 845	-	20 744			
	Män	32 682	-	31 194			
	Totalt	55 527	-	51 938			
Sjukdom totalt antal dagar	Kvinnor	843	3,7	848	4,1		
	Män	415	1,3	860	2,8		
	Totalt	1259	2,3	1 708	3,3	1 445	2,9
Föräldrapenning	Kvinnor	2024	8,9	1 407	6,8		
	Män	542	1,7	632	2,0		
	Totalt	2566	4,6	2 039	3,9	1 622	3,2
VAB	Kvinnor	163	0,7	315	1,5		
	Män	94	0,3	83	0,3		
	Totalt	257	0,5	397	0,8	289	0,6
Semester	Kvinnor	1946	8,5	1 879	9,1		
	Män	3144	9,6	3 022	9,7		
	Totalt	5090	9,2	4 901	9,4	4 715	9,4
Studier	Kvinnor	5	0,0	0	0		
	Män	7	0,0	1	0		
	Totalt	12	0,0	1	0	4	0
Övrig frånvaro	Kvinnor	64	0,3	38	0,2		
	Män	201	0,6	202	0,7		
	Totalt	265	0,5	240	0,5	223	0,4

9.2 VA-statistik

Gävle Vatten AB

Nyckeltal (t kbm)	2025	2024	2023	2022	2021
Mottagen mängd*	14 966	14 928	16 447	13 257	15 515
Producerad mängd**	8 168	8409	9 239	9 087	9 393
Försåld mängd***	6 795	6 521	6 386	6 585	6 600
Antal vattenläckor	79	108	73	46	48
Antal avloppsstoppar	85	82	106	67	109

Hofors Vatten AB

Nyckeltal (t kbm)	2025	2024	2023	2022	2021
Mottagen mängd*	1454	1660	1 808	1 251	1 713
Producerad mängd**	1 178	1151	1 095	1 181	1 284
Försåld mängd***	669	703	651	727	825
Antal vattenläckor	17	27	4	4	15
Antal avloppsstoppar	6	7	19	15	16

Ockelbo Vatten AB

Nyckeltal (t kbm)	2025	2024	2023	2022	2021
Mottagen mängd*	681	731	817	548	796
Producerad mängd**	371	371	343	377	385
Försåld mängd***	300	312	276	281	278
Antal vattenläckor	10	5	10	11	5
Antal avloppsstoppar	13	13	18	11	22

Älvkarleby Vatten AB

Nyckeltal (t kbm)	2025	2024	2023	2022	2021
Mottagen mängd*	1387	1837	2 123	1 460	1 723
Producerad mängd**	1 139	1228	1 384	1 356	1 428
Försåld mängd***	811****	831****	845****	801****	854****
Antal vattenläckor	21	21	27	19	40
Antal avloppsstoppar	40	31	73	50	62

Östhammar Vatten AB

Nyckeltal (t kbm)	2025	2024	2023	2022	2021
Mottagen mängd*	1886	2777	2 776	2 105	2 098
Producerad mängd**	1095	1190	1 111	1 042	1 032
Försåld mängd***	857	822	862	840	849
Antal vattenläckor	11	7	17	14	25
Antal avloppsstoppar	13	20	40	55	56

Definitioner:

* Med mottagen mängd avses den mängd spillvatten som kommer till reningsverken.

** Med producerad mängd avses den mängd dricksvatten som produceras i vattenverken.

*** Med försåld mängd VA avses den mängd dricksvatten och/eller spillvatten som kunderna betalar för.

**** Korrigerad mängd pga. retroaktiv avläsning

Bolagsstyrningsrapport 2025 för Gästrikvatten AB

Styrelsen för Gästrikvatten AB lämnar härmed rapport hur styrningen av bolaget bedrivits under året som underlag för ägarkommunernas uppsikt.

Ägardirektivet för Gästrikvatten AB gäller i tillämpliga delar även för bolagets dotterbolag tillika respektive kommuns anläggningsbolag som är juridisk VA-huvudman.

Enligt bolagsordningen är syftet att, inom ramen för den kommunala kompetensen och principerna som gäller för kommunal verksamhet, tillsammans med sina dotterbolag svara för ägarkommunernas allmänna vattenförsörjning och avloppshantering. Det ska ske på affärsmässiga principer och innefattar att långsiktigt ansvara för drift, underhåll och genomförande av investeringar i dotterbolagens allmänna VA-anläggningar för en hållbar samhällsutveckling.

Styrelsen gör bedömningen att bolaget efterlevt bolagsordning och ägardirektiv under året. Det innebär att verksamheten arbetat för att:

- Upprätthålla och utveckla den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i respektive ägarkommun för hög försörjningstrygghet och dricksvattenkvalitet samt låg påverkan på miljön, inklusive övergödning.
- Anlägga och driva de anordningar som behövs för respektive ägarkommun ska kunna fullgöra sin skyldighet att ordna vatten- och avloppsförsörjning för viss befintlig eller blivande bebyggelse i ett större sammanhang med hänsyn till miljö och hälsa.
- Tillhandahålla, driva och utveckla vatten- och avloppsförsörjning för bostadshus eller annan bebyggelse inom respektive dotterbolags verksamhetsområde för den allmänna anläggningen.
- Verka för att VA-verksamheten tillför respektive ägarkommun positiva miljövärden.
- Vid utförande och drift ska miljöaspekter beaktas i syfte att få en hållbar utveckling.
- Förvalta respektive VA-kollektivs pengar på bästa sätt.
- I största möjliga mån verka för att samordna sin verksamhet inom koncernen och med ägarkommunerna för att så effektivt utnyttja resurser som möjligt.
- Lämna förslag på avgiftsnivåer i respektive ägarkommuns VA-taxa så att självkostnadsprincipen upprätthålls.
- Lämna förslag på gemensam taxekonstruktion.
- Lämna förslag på gemensamma bestämmelser för användandet av den allmänna VA-anläggningen i respektive ägarkommun.
- Medverka i samordnande av planeringen av utbyggnadstakt och ordning för områden som ägarkommunerna är skyldiga att förse med vatten och avlopp. Samordningen skall komma respektive ägarkommuns VA-kollektiv till gagn. I annat fall ska ägarkommunerna stå för kostnaden av bolagets medverkan.
- Medverka i kommunens kris- och beredskapsplanering i de fall det är till gagn för VA-kollektivet. I annat fall ska ägarkommunerna stå för kostnaden av bolagets medverkande.

Styrelsens och verkställande direktörens arbete

Kommunfullmäktige i Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammar utser två styrelseledamöter var och en ersättare till Gästrike Vatten AB:s styrelse. Kommunfullmäktige i Gävle utser ordförande och styrelsen utser vice ordförande.

Styrelsens sammansättning under 2025:

Erik Holmestig, ordf. (Gävle)
Inga-lil Tegelberg, vice ordf. (Älvkarleby)
Torbjörn Jansson (Hofors)
Magnus Jonsson (Ockelbo)
Pär-Olov Olsson (Östhammar)
Niklas Nygren (Gävle)
Bo Wadström (Hofors)
Ulrika Norling (Ockelbo)
Bo Janzon (Älvkarleby)
Margareta Widén Berggren (Östhammar)

Under året har styrelsen haft nio styrelsemöten varav ett konstituerande möte samt två arbetsmöten. Närvaron har varit relativt hög.

Styrelsens arbete har följt den årliga planen. Frågor som har behandlats under året utifrån den är årsredovisning, budgetramar, fokusområden för utveckling, tertialvis delårsrapportering, verksamhetsplanering och budget. Fortsatt utveckling av styrning och tydliggörande av riktning har skett. Gästrike Vatten AB:s styrelse har fortsatt utvecklat sitt arbetssätt på och mellan möten.

Information om aktuella frågor samt avvikelser lämnas fortlöpande, samt vid styrelsemöten för såväl moderbolaget som för dotterbolagen. Skriftliga rapporter lämnas till styrelsen i samband med tertial- och årsbokslut. Under året har särskild information redovisats till styrelsen för progress inom arbetet med Organisation och arbetsmiljö.

En enkät med 16 frågor har skickats ut till samtliga ledamöter inom Gästrike Vatten-koncernen. 15st har svarat på enkäten. Det samlade resultatet visar att omdömet gällande både styrelsens och Vd:s arbete är fortsatt gott och fortsätter att utvecklas positivt jämfört med resultatet av styrelseenkäten från 2025.

Ägardialog

En ägardialog gemensamt för samtliga ägarkommuner inom koncernen har inte kunnat genomföras under 2025. Ägardialog är därför planerad att genomföras i mars 2026.

Intern kontroll

Styrelsen ansvarar enligt Aktiebolagslagen för bolagets interna kontroll vilken syftar till att säkerställa att den finansiella rapporteringen är tillförlitlig, att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt samt att lagar, förordningar och interna regelverk efterlevs. En internkontrollplan tas fram och beslutas om årligen för att stödja ledningsgrupp och styrelse i att kontrollera att risker som uppkommer genom att arbetssätt och rutiner inte följs minimeras.

Riskerna är utvalda från en övergripande riskanalys. Internkontrollplanen görs för Gästrike Vatten AB eftersom de moment som kontrolleras är utifrån arbetsätt och processer.

Uppföljning under 2025 har skett inom kontrollområdena informationssäkerhet, resursplanering, förberedelse för nya krav samt personalomsättning samt fördelning av kostnader från moderbolaget Gästrike Vatten AB. Inom samtliga kontrollområden har framdrift skett och inga nya avvikelser identifierats.

Kommunikation med revisorer och lekmannarevisorer

Kommunfullmäktige i samtliga ägarkommuner har utsett en lekmannarevisor vardera till bolaget samt en lekmannarevisor till sitt dotterbolag. Stöd till lekmannarevisorerna ges av Gävle kommuns revisionskontor. Till auktoriserad revisor är Azets Revision & Rådgivning AB (tidigare KPMG AB) utsedd.

Den auktoriserade revisionen har granskat årsbokslutet för 2025 utan anmärkning. De har under hösten utfört en fördjupad granskning där inga nya förslag till åtgärder identifierats.

Ordförande inom Gästrike Vatten-koncernen samt Vd och berörda avdelningschefer har under året haft möte vår och höst med lekmannarevisorerna samt Gävle kommuns revisionschef.

Lekmannarevisorerna har under året fortsatt med fördjupad granskning av styrelsen i Gästrike Vatten AB:s uppföljning av verksamheten. 2025 års tema var Investering. Revisorerna har lämnat synpunkter och förslag till utveckling inom området Krisberedskap, vilket var tema för 2024 års fördjupade granskning. Uppföljning av tidigare fördjupade granskningar: Kompetensförsörjning och Informationssäkerhet har skett. De synpunkter och rekommendationer som lämnats i granskningsrapporter har styrelsen och Vd tagit till sig av.

Insyn och information

Samtliga protokoll från styrelsemöten och bolagsstämma har lämnats från Gästrike Vatten AB till Gävle kommun, Hofors kommun, Ockelbo kommun, Älvkarleby kommun och Östhammar kommun under året.

Dessutom har särskilda ärenden lämnats vidare:

Ärende	Ärendenr.	Datum	Delgivits styrelsen	Beslutat av styrelsen	Delgivits KS/KF	Beslutat av KS/KF
Lekmannarevisionens granskning	-	2025-01-30	Ja	-	-	-
Utvärdering av styrelsens och ledningens arbete	-	2025-01-30	-	Ja	Ja	-
Uppdrag till VD från Gävle Vatten AB:s styrelse	-	2025-01-30	-	Ja	Ja	-
Prioritering av aktiviteter inom Gästrike Vattens affärsplan 2025	-	2025-01-30	-	Ja	Ja	-
Internkontrollplan 2025 för Gästrike Vatten AB	-	2025-01-30	-	Ja	Ja	-
Nominering till Svenskt Vattens styrelse	-	2025-01-30	-	Ja	Ja	-
Beslut om ombud samt ersättare föreningsstämman inkl. deltagande Vattenstämman 2025.	-	2025-01-30	-	Ja	Ja	-
Internkontrollrapport 2024 Gästrike Vatten AB inklusive dotterbolag.	296767	2025-02-20	-	Ja	Ja	-
Anmälningensärende - Vattentjänstplan kommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammar status december 2024.	263692	2025-02-20	Ja	-	Ja	-
Anmälningensärende - Nödvattenplan kommunerna Gävle, Hofors, Ockelbo, Älvkarleby och Östhammar - Status december 2024.	271313	2025-02-20	Ja	-	Ja	-
Information från uppdrag översyn taxa och ABVA för Gästrike Vatten-koncernen från 240321.	-	2025-03-18	Ja	-	Ja	-
Årsredovisning för Gästrike Vatten AB 2024, Verksamhetsrapport för Gästrike Vatten-koncernen 2024 och Bolagsstyrningsrapport för Gästrike Vatten AB 2024.	304314	2025-03-19	-	Ja	Ja	-
Preliminär budgetram för Gästrike Vatten AB 2026 samt plan för 2027-2029.	313638	2025-05-07	-	Ja	Ja	Ja

Ärende	Ärendenr.	Datum	Delgivits styrelsen	Beslutat av styrelsen	Delgivits KS/KF	Beslutat av KS/KF
Verksamhetsrapport för Gästrike Vatten-koncernen inklusive tertialbokslut per 30 april 2025 för Gästrike Vatten AB.	318782	2025-06-12	-	Ja	Ja	-
Förslag till beslut om Kommunala föreskrifter om användning av den allmänna vatten- och avloppsanläggningen (KFVA) inom Gästrike Vatten-koncernen.	314545	2025-06-12	-	Ja	Ja	Ja
Långsiktig plan för Gästrike Vatten-koncernen 2026-2029.	313638	2025-06-12	-	Ja	Ja	Ja
Yttrande avseende Lekmannarevisorernas granskning av krisberedskap.	326539	2025-09-26	-	Ja	Ja	-
Verksamhetsrapport för Gästrike Vatten-koncernen inklusive tertialbokslut per 31 augusti 2025 för Gästrike Vatten AB.	321412	2025-10-02	-	Ja	Ja	-
Affärsplan för Gästrike Vatten-koncernen år 2026 – 2029.	329844	2025-11-27	-	Ja	Ja	-
Verksamhetsplan och budget för Gästrike Vatten-koncernen år 2026.	329841	2025-11-27	-	Ja	Ja	-
Så fungerar våra VA-tjänster - information till våra kunder inom Gästrike Vatten-koncernen.	331083	2025-11-27	-	Ja	Ja	-
Datum för styrelsens möten från januari till december 2026 Gästrike Vatten AB.	-	2025-11-27	-	Ja	Ja	-

Styrelsen Gästrikvatten AB

Årsredovisning, Verksamhetsrapport och Bolagsstyrningsrapport 2024 Gästrikvatten AB

Förslag på beslut

Gästrikvatten AB:s styrelse beslutar

- att godkänna framlagd Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrikvatten AB.
- att framlägga Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrikvatten AB till årsstämman för beslut.
- att efter beslut på årsstämman överlämna Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrikvatten AB till ägarkommunerna.
- att godkänna framlagd Verksamhetsrapport 2025 för Gästrikvatten-koncernen.
- att informera Gävle Vatten AB:s, Hofors Vatten AB:s, Ockelbo Vatten AB:s, Älvkarleby Vatten AB:s och Östhammar Vatten AB:s styrelse om beslutad Verksamhetsrapport 2025.
- att överlämna beslutad Verksamhetsrapport 2025 för Gästrikvatten-koncernen till ägarkommunerna.
- att godkänna framlagd Bolagsstyrningsrapport 2025 Gästrikvatten AB.
- att överlämna beslutad Bolagsstyrningsrapport 2025 Gästrikvatten AB till ägarkommunerna.

Ärendebeskrivning

Årsredovisning för räkenskapsåret 2025 Gästrikvatten AB är granskad av auktoriserad revisor utan anmärkning.

Verksamhetsrapporten 2025 för Gästrikvatten-koncernen visar att VA-leveransen fungerar – kundernas vardag fungerar även vid stormen Johannes och ovädret Anna. Vi ser effekten av de åtgärder vi vidtagit för att kunna ansluta fler kunder, det är ett sätt att bidra till samhällsutvecklingen i våra kommuner. Under året har vi fortsatt arbete med att genomföra flera stora investeringar, var och en nationellt betydande, oavsett bransch. Investeringarna är både omfattande och nödvändiga. De syftar till att möta framtida behov, stärka leveranssäkerheten och skapa robusta system som håller över tid. Vi är med och formar framtiden.

Styrelsen gör bedömningen att bolaget bedrivs inom de ramar som har fastställts i bolagsordningen och med den inriktning som anges i ägardirektiv.

Beslutsunderlag

Bilaga 1. Årsredovisning 2025 Gästrike Vatten AB

Bilaga 2. Verksamhetsrapport 2025 för Gästrike Vatten AB med dotterbolag

Bilaga 3. Bolagsstyrningsrapport 2025 Gästrike Vatten AB

Föredragande i ärendet är Lena Blad, Vd.

Aktuellt i slutförvarsfrågan 2026-06-16

Rapport från Slutförvarsorganisationen till Kommunfullmäktige

Perioden 2026-04-28 - 2026-09-29

Senaste nytt om slutförvarsansökningarna

Kärnbränsleförvaret

Den 15 januari 2025 togs det **första spadtaget för slutförvaret för använt kärnbränsle** och sedan dess har förberedande ovanjordsarbeten gjorts i området. SKB har bland annat avverkat träd och fyllt igen vattenområde samt påbörjat anläggande av bergupplag, vattenreningsanläggning och kapselbro över kylvattenkanalen.

Ovanjordsarbetet kunde inledas i och med att Mark- och miljödomstolen vid Nacka tingsrätt den 24 oktober 2024 gav SKB tillstånd enligt *miljöbalken* till kärnbränsleförvaret. Innan bergarbeten får påbörjas krävs även ett godkännande från Strålsäkerhetsmyndigheten enligt *kärntekniklagen* och i januari 2025 lämnade SKB in ansökan till myndigheten. Den mest omfattande delen av ansökan utgörs av en preliminär säkerhetsredovisning (PSAR). SKB beräknar att det, efter myndighetens godkännande, kommer att ta ungefär tio år innan förvaret är klart för deponering av avfall.

SFR – fortsatt drift och utbyggnad

Den 23 januari 2025 var det **sprängstart för utbyggnaden av SFR**. I och med det påbörjade SKB vad som är en ungefär sex år lång byggperiod. Under den första delen av byggperioden kommer det att göras bergarbeten och under den senare delen främst bygg-, betong- och installationsarbeten. Under mars 2026 nådde bergarbetet ner till förvarsdjup, det vill säga arbetet med själva förvarsdelarna kunde då påbörjas.

Bergarbetet kunde inledas i och med att Strålsäkerhetsmyndigheten i november 2024 beslutade att **godkänna SKB:s säkerhetsredovisning (PSAR)** för SFR. Myndighetens godkännande var dock villkorat. Innan den mest kvalificerade förvarsdelen (2BMA, bergssal för medelaktivt avfall) får uppföras behöver SKB skicka in en utvecklad och detaljerad redovisning av konstruktionen för godkännande av myndigheten. SKB ska även redovisa en plan över vilka åtgärder som kommer att vidtas under uppförandet.

Godkännandet av PSAR är ett av flera steg i den så kallade stegvisa prövningen enligt *kärntekniklagen*. Innan anläggningen får tas i provdrift, vilket är nästa steg i den stegvisa prövningen, krävs en av Strålsäkerhetsmyndigheten godkänd förnyad säkerhetsredovisning (FSAR).

Mark- och miljödomstolen vid Nacka tingsrätt gav i december 2022 SKB tillstånd enligt *miljöbalken* för fortsatt drift och utbyggnad av det befintliga slutförvaret för kortlivat radioaktivt avfall (SFR) i Forsmark vilket möjliggjorde för SKB att påbörja ovanjordsarbeten under 2023. Frågan om villkor för utsläpp till vatten har dock skjutits upp under en prövotid. SKB ska senast två år efter att bergarbeten för SFR har påbörjats lämna in redovisning och förslag på åtgärder och villkor till domstolen som därefter har att fastställa slutliga villkor även för utsläpp till vatten.

Övrig aktuell information

Utbyggnad av piren vid SFR

SKB lämnade i oktober 2025 in en ansökan om tillstånd enligt miljöbalken för utfyllnad av vattenområde m.m. för att, i direkt anslutning till nuvarande pir norr om SFR, skapa mer verksamhetsytor. På de nya ytorna planeras tillverkning av ventilationsrör, ballasthantering (med krossning), gjutning av betongelement och upplagsytor. Mer information samt ansökningshandlingarna är tillgängliga via **SKB:s hemsida**.

Mark- och miljödomstolen kungjorde i december 2025 ansökan och gav samtidigt bland annat Östhammars kommun möjlighet att lämna synpunkter. SKB lämnade i slutet av mars ett första bemötande på inkomna synpunkter, vilket domstolen skickade på remiss i början av april. Kommunen har lämnat yttranden över ansökan samt över SKB:s bemötande, vilka finns att läsa i **dokumentbanken** på vår slutförvarswebb.

Den 22 maj lämnade SKB ett andra bemötande på inkomna synpunkter till Mark- och miljödomstolen, vilket den 26 maj skickades på remiss till bland annat Östhammars kommun. Eventuella synpunkter ska lämnas till mark- och miljödomstolen senast den 15 juni.

Ytterligare bergupplag i Forsmark

SKB lämnade i december 2025 in en ansökan om tillstånd enligt miljöbalken till upplag av bergmassor m.m. Ansökan avser ytterligare bergupplag i Forsmark, det vill säga bergupplag utöver de som planeras i direkt anslutning till kärnbränsleförvaret och SFR, för hantering av massor från kärnbränsleförvaret och utbyggnaden av SFR. Mer information samt ansökningshandlingarna är tillgängliga via **SKB:s hemsida**.

Mark- och miljödomstolen kungjorde i april 2026 ansökan och gav samtidigt bland annat Östhammars kommun möjlighet att lämna synpunkter. Ärendet hanterades på kommunstyrelsen sammanträde den 26 maj. Kommunens yttrande finns att läsa i **dokumentbanken** på vår slutförvarswebb

Utställning om slutförvar på kommunens bibliotek

Slutförvarsorganisationen tog under 2024 fram en liten, enkelt flyttbar utställning om slutförvar som är tänkt att kunna användas fristående i offentlig miljö men även bemannad vid mässor och andra arrangemang. Utställningen har utformats för att väcka nyfikenhet om slutförvarsfrågan. Mer information om utställningen finns på vår **slutförvarswebb**.

Utställningen kommer från den 2 juni till slutet av juni vara utställd på Gimo bibliotek. Kvällen den 2 juni kommer utställningen vara bemannad med tjänsteperson och ledamot från Slutförvarsgruppen.

Information om slutförvar på Östhammars stadslopp

Den 9 maj anordnade Östhammars Friidrott evenemanget Östhammars stadslopp, med start och målgång på Frösåkersvallen i Östhammar. Slutförvarsorganisationen deltog som utställare med tipspromenad och utställningen som togs fram 2024. Tjänstepersoner och politiker från organisationen var på plats för att ge information och svara på frågor från allmänheten.

Information om slutförvar på Oland Visar

Den 27-28 juni anordnar Föreningsalliansen Olandsbygden evenemanget Oland Visar på Lunda flygfält mellan Alunda och Gimo. Slutförvarsorganisationen kommer att delta som utställare, med tipspromenad och utställningen som togs fram 2024. Tjänstepersoner och politiker från organisationen kommer vara på plats för att ge information och svara på frågor från allmänheten.

Bakgrundsinformation om SKB:s slutförvarsansökningar

Den 16 mars 2011 lämnade SKB in ansökan enligt miljöbalken och kärntekniklagen om att få bygga och driva ett slutförvar för använt kärnbränsle i Forsmark till Mark- och miljödomstolen i Nacka respektive Strålsäkerhetsmyndigheten.

Den 19 december 2014 lämnade SKB in ansökan enligt miljöbalken och kärntekniklagen om att bygga ut slutförvaret för låg- och medelaktivt driftavfall, SFR.

Ansökningshandlingarna finns på **SKB:s hemsida**. Alla handlingar i ärendena, förutom de som är belagda med sekretess som till exempel det fysiska skyddet runt anläggningen, är offentliga.

Östhammars kommuns slutförvarswebb och podcast

På kommunens slutförvarswebb www.osthammar.se/slutforvar hittar du information om de slutförvar som är eller kan bli aktuella i Östhammars kommun. På hemsidan hittar du även **webbsändningar** av slutförvarsorganisationens möten och en **dokumentbank** med bland annat kommunens yttranden i prövningarna.

I podcasten **Bergrummet – en podd om slutförvarsfrågorna i Östhammars kommun** kan du höra om vad som är aktuellt i slutförvarsfrågorna. Om du har önskemål på något ämne som du vill att vi tar upp finns det ett formulär för det längst ner på sidan där podden finns.
