



ÖSTHAMMARS
KOMMUN
- EN DEL AV ROSLAGEN

Årsredovisning 2024

Innehållsförteckning

Organisation och övergripande kommentarer	
Kommunstyrelsens ordförande.....	3
Organisation	5
Nämnder och förtreondevalda.....	6
 Förvaltningsberättelse	
- Översikt över verksamhetens utveckling.....	9
- Den kommunala koncernen.....	10
- Händelser av väsentlig betydelse.....	11
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	13
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
- God ekonomisk hushållning och ställning.....	16
- Verksamhetsmässiga mål med betydelse för god ekonomisk hush.....	17
- Övriga verksamhetsmål.....	19
- Uppdrag.....	22
- Resultat och ekonomisk ställning.....	28
- Balanskravsresultat.....	33
- Väsentliga personalförhållanden	34
- Förväntad utveckling	38
Resultaträkning.....	41
Balansräkning.....	42
Kassaflödesanalys.....	44
Driftredovinning.....	45
Investeringsredovining.....	46
Noter.....	48

Kommunstyrelsens ordförande

Fabian Sjöberg,

Kommunstyrelsens ordförande

Organisation

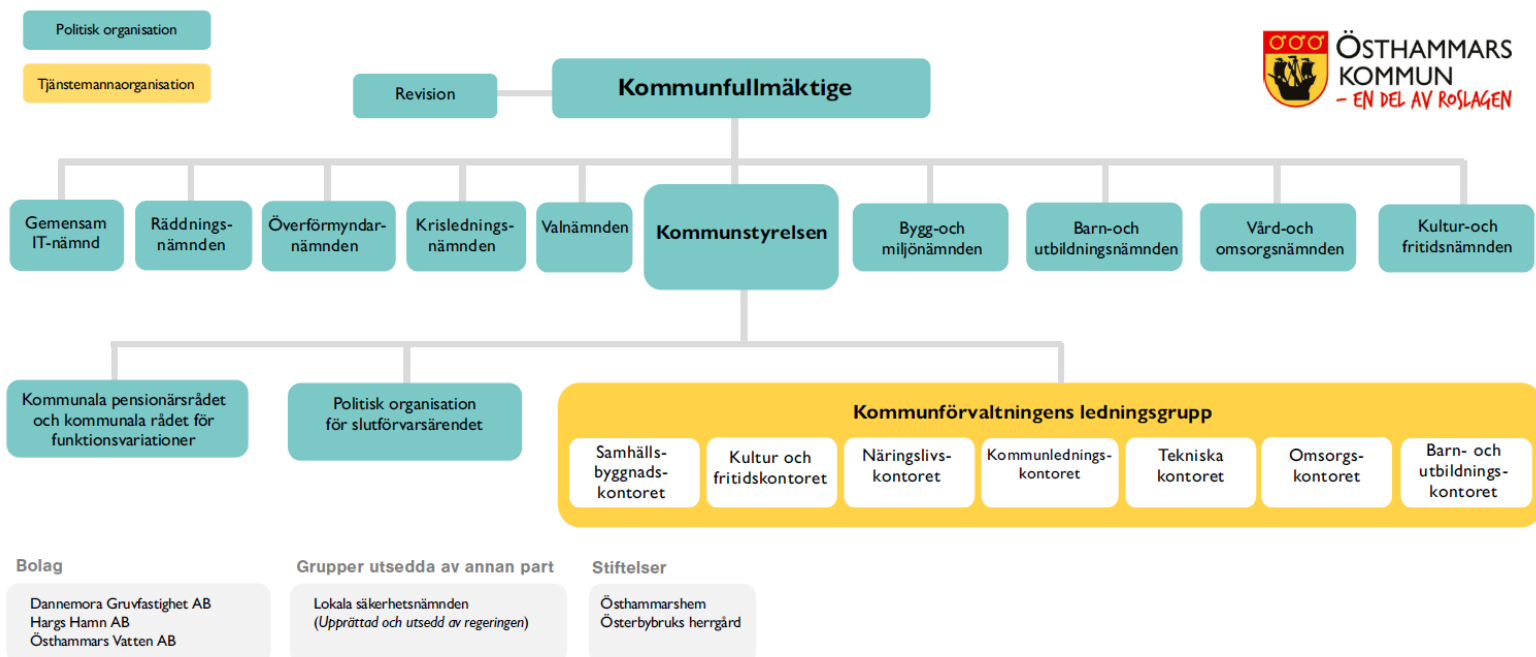


Vår organisation

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

I kommunfullmäktige och de olika nämnderna sitter förtroendevalda, som har det politiska ansvaret för kommunens verksamhetsområden. Förvaltningsorganisationen består av fyra sektorer uppdelade i verksamheter och enheter där våra medarbetare arbetar med att genomföra de beslut som tas i kommunfullmäktige och nämnderna.

Fullmäktige väljer styrelser till de kommunala bolagen. Bolagen har egna anställda som genomför arbetet.



Nämnder och förtroendevalda

Kommunfullmäktige	2024-12-31				
Lennart Owenius	Ordförande	M	Josefine Nilsson	Ledamot	C
Maria Nyström	1:e vice ordf.	KD	Inger Abrahamsson	Ledamot	C
Jonas Lennström	2:e vice ordf.	S	Bertil Alm	Ledamot	C
Lisa Norén	Ledamot	S	Håkan Dannberg	Ledamot	C
Roger Lamell	Ledamot	S	Lars O Holmgren	Ledamot	BOA
Margareta Widén-Berggren	Ledamot	S	Therese Edin	Ledamot	BOA
Erik Rudolfsson	Ledamot	S	Kristina Karl-Eriksdotter	Ledamot	BOA
Roger Jansson	Ledamot	S	Gunborg Fjellner	Ledamot	V
Anna Frisk	Ledamot	S	Pernilla Grahm	Ledamot	V
Mattias Lundqvist	Ledamot	S	Irmeli Bellander	Ledamot	L
Ann-Charlotte Grehn	Ledamot	S	Christina Williamsson Liw	Ledamot	-
Tomas Bendiksen	Ledamot	S	Kommunstyrelse		
Emmelie Göransson	Ledamot	S	Fabian Sjöberg	Ordförande	M
Mika Muhonen	Ledamot	S	Måns Lorichs	1:e vice ordf.	SD
Eva Fagerlund Angulo	Ledamot	S	Lisa Norén	2:e vice ordf.	S
Örjan Mattsson	Ledamot	S	Tomas Bendiksen	Ledamot	S
Tomas Näslund	Ledamot	S	Mattias Lundqvist	Ledamot	S
Fabian Sjöberg	Ledamot	M	Jessica Kumlin	Ledamot	M
Jessica Kumlin	Ledamot	M	Ylva Lundin	Ledamot	SD
Stefan Hansson	Ledamot	M	Sabina Ståhl	Ledamot	KD
Anna-Lena Söderblom	Ledamot	M	Josefine Nilsson	Ledamot	C
Pär-Olof Olsson	Ledamot	M	Lars O Holmgren	Ledamot	BOA
Jan Holmberg	Ledamot	M	Pernilla Grahm	Ledamot	V
Vakant	Ledamot	M	Nämndernas ordförande och vice ordförande		
Veronica Dorestrand	Ledamot	M	Barn- och utbildningsnämnden		
Ylva Lundin	Ledamot	SD	Jessica Kumlin	Ordförande	M
Bo Persson	Ledamot	SD	Måns Lorichs	1:e vice ordf.	SD
Daniel Larsson	Ledamot	SD	Josefine Nilsson	2:e vice ordf.	C
Linda Lövgren	Ledamot	SD	Bygg- och miljönämnden		
Andrew Lauder	Ledamot	SD	Lars O Holmgren	Ordförande	BOA
Måns Lorichs	Ledamot	SD	Stefan Hansson	1:e vice ordf.	M
Tomas Wahlsten	Ledamot	SD	Roger Jansson	2:e vice ordf.	S
Fredrik Markusson	Ledamot	SD	Kultur- och fritidsnämnden		
Christian Lindberg	Ledamot	SD	Niclas Bergström	Ordförande	M
Sabina Ståhl	Ledamot	KD	Maria Nyström	1:e vice ordf.	KD
Erik Helén	Ledamot	KD	Tomas Bendiksen	2:e vice ordf.	S
Ingrid Ragnar	Ledamot	KD			
Madelene Alpsjö	Ledamot	KD			

Vård- och omsorgsnämnden

Sabina Ståhl	Ordförande	KD
Anna-Lena Söderblom	1:e vice ordf.	M
Ann-Charlotte Grehn	2:e vice ordf.	S
Valnämnden		
Henrik Willén Johansson	Ordförande	KD
Lennart Owenius	1:e vice ordf.	M
Mika Muhonen	2:e vice ordf.	S
Lokala säkerhetsnämnden		
Lennart Owenius	Ordförande	M
Jonas Lennström	Vice ordf.	S
Överförmyndarnämnd för Uppsala, Tierp, Östhammar, Knivsta, Älvkarleby, Heby, Enköping och Håbo		
Maria Nyström	Ledamot	KD
Gemensam nämnd för IT i Heby, Knivsta, Tierp, Älvkarleby och Östhammars kommuner		
Fabian Sjöberg	Ledamot	M
Räddningsnämnden för Tierps, Uppsalas och Östhammars kommuner		
Lennart Owenius	Ledamot	M
Josefine Nilsson	Ledamot	C

KOMMUNFULLMÄKTIGEVALET 202022

	Antal röster	Procent	Mandat
Arbetarepartiet-			
Socialdemokraterna	4 301	29,53%	15
Moderaterna	2 864	19,67%	10
Sverigedemokraterna	2 589	17,78%	9
Kristdemokraterna	1 292	8,87%	5
Centerpartiet	1 289	8,85%	4
Lokalpartiet BoA	852	5,85%	3
Vänsterpartiet	577	3,96%	2
Liberalerna	355	2,44%	1
Miljöpartiet de gröna	274	1,88%	
Övriga anmälda partier	170	1,17%	

Östhammars kommuns ledningsgrupp

Peter Nyberg	kommundirektör
Pauliina Lundberg	stabschef
Christina Stenhammar	chef barn och utbildning
Oskar Molarin	chef kultur- och fritid
Elin Dahm	chef näringsliv
Lina Edlund	chef omsorg
Ulf Andersson	chef samhälle
Cecilia Willén-Johansson	chef tekniska
Sofia Tolstoy	ekonomichef
Åsa Lindberg	hr-chef

Förvaltningsberättelse

I årsredovisningen redogörs för hur Östhammars kommuns verksamhet har utvecklats under året och hur de mål fullmäktige satt upp för verksamheten har uppfyllts. Årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av kommunens resultat och dess ekonomiska ställning. En redogörelse för kommunens finansiella utveckling görs. Det är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningen.

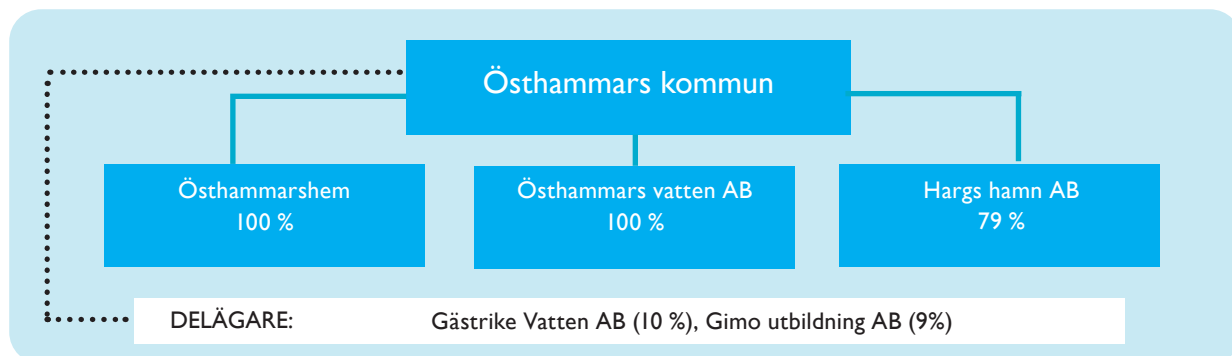
Ett grundläggande syfte med årsredovisningen är att utgöra grund för kommunfullmäktiges ansvarsprövning av kommunstyrelsen. Årsredovisningen ska lämnas till fullmäktige senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Översikt verksamheten 5 år

KOMMUN	2020	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	-1 301,4	-1 335,8	-1 442,2	-1 535,8	-1 619,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)	1 333,1	1 404,6	-1 492,4	1 558,1	1 593,9
Årets resultat (mnkr)	32,6	69,3	49,7	33,9	-8,8
Nettoinvesteringar (mnkr)	132,2	117,2	143,4	80,1	93,0
Tillgångar (mnkr)	1 616,7	1 734,8	1 854,6	1 821,8	1 952,6
Eget kapital (mnkr)	779,6	848,9	898,5	932,4	923,6
Långfristiga lån hos kreditinstitut (mnkr)	470,0	470,0	520,0	430,0	440,0
Antal tillsvidareanställda kommunen	1 744	1 767	1 801	1 857	1 857
Antal invånare 12-31	22 251	22 364	22 344	22 172	22 138
NYCKETAL					
Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag	2,4%	4,9%	3,3%	1,1%	-1,3%
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser	22%	25%	27%	30%	24%
Utdebitering kommunalskatt (kr)	21,69	21,69	21,69	21,69	21,69
Självfinansieringsgrad investeringar	85%	122 %	87%	102%	55%
Tillgångar (kr/inv.)	72 659	77 573	83 001	82 164	88 199
Eget kapital (kr/inv.)	35 035	37 958	40 214	42 053	41 720
KONCERN (KOMMUN, BOLAG, STIFTELSE)					
Årets resuttat (mnkr)	71,7	98,2	74,0	57,1	-1,8
Tillgångar (mnkr)	2 770,8	2 953,2	3 193,3	3 239,3	3 365,6
Eget kapital (mnkr)	1 025,1	1 123,1	1 197,1	1 254,7	1 252,8
Soliditet inkl. pensionförpliktelser koncernen	22%	24%	25%	27%	24%
Tillgångar koncern (kr/inv.)	124 526	132 052	142 915	146 099	152 277
Eget kapital komcernen (kr/inv.)	46 070	50 219	53 575	56 588	56 670

Befolkningsförändringen de senast fem åren är stationär. År med befolkningsökning har följts av år av minskning. Ingen stadig trend åt endera hållet kan urskiljas. Ekonomiskt har perioden för kommunen varit tudelad. Kommunens soliditet har stärkts, förutom 2024, vilket är bra men samtidigt har en stor del kommunens verksamheter inte klarat av att hålla sin budget vilket inte är bra. Periodens investeringar har till största delen finansierats med eget kapital. Bolagen som ingår i kommunkoncernen har en stabil utveckling. En del stora investeringar har gjorts som delvis finansierats genom upplåning.

Den kommunala koncernen



Östhammarshem räknas in i koncernen men är en stiftelse och ägs formellt inte av kommunen. Då kommunen borgar för stiftelsens lån har kommunen ett avgörande inflytande och därför räknas den in i koncernen.

Koncernen Östhammars kommun består förutom av kommunen av bolagen Östhammar vatten AB, Dannemora gruvfastighet AB och Hargs hamn AB, 79 % ägarandel. Östhammarshem räknas in i koncernen men är en stiftelse och ägs formellt inte av kommunen. Då kommunen borgar för stiftelsen lån har kommunen ett avgörande inflytande.

Externa utförare

Drygt 14 % av kommunens kostnader går till verksamhet som drivs av externa utförare. En lika stor andel som 2023.

Den verksamhet där största delen utförs av externa anordnare är gymnasieskolan med 53% av kostnaden, vilket är lite högre än 2023. Omkring hälften av kommunens gymnasieelever går på en skola som inte drivs av kommunen. Många elever åker till Uppsala. I Östhammar finns två fristående gymnasieskolor. Sett till alla skolformer står externa anordnare och andra kommuner för 16 % av kommunens kostnader.

Inom vård och omsorgsverksamheten står externa anordnare för 13 % av de totala kostnaderna. Det framförallt inom inom LSS-verksamheten och vård av barn och unga som det finns ett betydande inslag av verksamhet som bedrivs av externa anordnare.

Av övrig kommunal verksamhet bedrivs i stort sett hela avfallsverksamheten med externa anordnare. Kommunens räddningstjänst och överförmyndare bedrivs uteslutande med externa anordnare inom ramen för gemensamma nämnder med andra kommuner i Uppsala län.

Skälen till att verksamhet bedrivs av externa anordnare har flera orsaker. Antingen kan det vara individuella val som görs av brukaren såsom gymnasieskola. Ett annat skäl är att det finns skal- och samordningsfördelar som uppkommer om verksamheten bedrivs i en större organisation såsom överförmyndare och räddningstjänst.

Händelser av väsentlig betydelse

Den planerade utbyggnaden av det befintliga slutförvaret för kortlivat låg- och medelaktivt radioaktivt avfall, SFR, i Forsmark går nu in i ett nytt skede. Det efter att Strålsäkerhetsmyndigheten gett de nödvändiga tillstånden för att Svensk kärnbränslehantering AB (SKB) ska kunna påbörja bergarbeten under jord.

Även för det kommande svenska Kärnbränsleförvaret har saker skett under året. Under hösten 2024 fick SKB miljötillstånd samt verkställighetsförordnande från Mark- och miljödomstolen, vilket betyder att SKB kan börja bygga vissa delar även om domen överklagas.

Trafik- och samhällsutvecklingsnämnden i Region Uppsala har fattat beslut om utformningen av den sista etappen av länsväg 288. Beslutet innebär att vägen mellan Gimo och Hökhuvud ska bli mötesfri väg med en hastighetsbegränsning på 100 km/h, genom Hökhuvud ska vägen ha 60-standard och mellan Hökhuvud och Börstil ska vägen ha en förbättrad 80-standard. En gång- och cykelväg mellan Gimo och Hökhuvud ska anläggas och hållplatser längs sträckan ska få tillgänglighetsanpassningar. Dessutom ska en rondell med anslutning till väg 76 vid Börstil anläggas.

Östhammars kommun fick en ny organisation 1/1 2024. Syftet var att skapa en organisation som är tydlig för alla: medborgare, företagare, förtroendevalda samt medarbetare. Kommunfullmäktige antog i februari en ändringsbudget i syfte att spegla den nya organisationen. Kommunfullmäktige avvecklade i september Individ- och familjenämnden och överflyttade dess ansvarsområden till Vård- och omsorgsnämnden.

Samarbetet inom Tillväxtkluster Norduppland har under året intensifierats. Målsättningen är att möta de utmaningar som både den privata och den offentliga sektorn står inför när det kommer till kompetensförsörjning och därigenom säkra den tillväxtpotential som finns i området. Genom ett framgångsrikt näringsliv säkras också en långsiktig ekonomisk stabilitet för den offentliga verksamheten. Östhammar och Tierp har gemensamt ansökt om och beviljats regionala medel för att ytterligare stärka och främja arbetet med Tillväxtkluster Norduppland.

Visit Roslagen försattes i maj i konkurs vilket innebar att det turistinformationskontor som skulle ha drivits av bolaget istället fick drivas i kommunal regi. Konkursen innebar att samarbetskommunerna på nytt har fått ta ställning till Roslagssamarbetet.

Riktlinjer för kameraövervakning antogs. Kameraövervakning har blivit en viktig del av vårt trygghetsskapande arbete samt en förutsättning för vårt arbete mot skadegörelse.

Vi lever i en orolig tid. Under våren antogs Östhammars kommuns krigsorganisation, det vill säga hur vi tar oss an en eventuell höjd beredskap eller krig. Kommunens grunduppdrag i krig är i stort samma som under fred, att erbjuda samhällsviktiga tjänster för våra medborgare och företagare. En lång rad av aktiviteter har genomförts under året, såväl i den kommunala organisationen som tillsammans med invånarna. Exempel på det sistnämnda är beredskapsveckan där årets tema var Sätt igång!

Kommunens finansiella situation är allvarlig. Kommunen uppvisar en kraftig avvikelse från det budgeterade resultatmålet. Avvikelsen är så pass betydande att årets resultat är negativt.

Bland större investeringar som gjorts i kommunen under året finns: den nya förskolan Korsängen i Alunda och ombyggnationen av Alunda landbad (dessa projekt kommer färdigställas under första halvåret 2025), det genomförda golvbytet på Edsvägen 16, utemiljön vid Öregrunds skola samt återuppbyggnaden av Kristinelundsskolan.

Östhammar Vatten AB har genom förankringsmöten med Östhammar kommuns ledning genomfört omfattande arbete inom programmet VA-utveckling Östra Östhammar. Mark- och miljödomstolen har gett tillstånd till utbyggnad av Alunda reningsverk. Tidplan är 2026-2028. Arbete har fortlöpt i flera gemensamma utvecklingsfrågor för Östhammars kommun. Särskilt kan lyftas Vattentjänstplan, Brand- och släckvattenplan, Dagvattenpolicy med riktlinjer samt hantering av slam från kommunala reningsverk och enskilda avlopp.

Hargs Hamn AB hanterade under året 640 000 ton gods över kaj vilket är en minskning med knappa 13 % jämfört med 2023. Minskningen av godstonnage förklaras främst av en fortsatt nedgång i exporten av timmer och massaved samt en mild vinter vilket påverkar nivåerna på utlastningen av bränsle till värmeverken.

Östhammarshem tog i september det första spadtaget för till den nya vårdbyggnaden för Region Uppsala i Alunda centrum. Byggnaden ska inrymma både vårdcentral och folktandvård när den står färdigt. Den preliminära tidplanen anger invigningen till sommaren 2026. Projekten att skapa trygghetsbostäder i Albrektsgatans stora byggnad sattes igång under senare delen av 2024.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Demografi och arbetsmarknad

Det finns flera faktorer som påverkar kommunen och kommunkoncernens resultat och ekonomiska ställning. De viktigaste är skatteunderlagets utveckling som dels påverkas av befolkningsförändringar, hur många invånare kommunen har och sammansättningen i olika åldersgrupper. Skatteunderlaget är också beroende av hur stor andel av befolkningen som är sysselsatta och deras lönenivå.

Sysselsättningen är hög i kommunen och en större andel av invånarna har jobb än genomsnittet för Sverige och i övriga länet. Arbetslösheten var 3,7 procent i Östhammar 2024 vilket är oförändrat mot 2023. Som jämförelse var riksgenomsnittet 6,7 procent och i flera grannkommuner översteg arbetslösheten 6 procent.

Ser man till befolkningsförändringar har antalet invånare i kommunen inte förändrats särskilt mycket det senaste åren. Det har däremot skett en förskjutning åt att antalet äldre har ökat sin relativa andel av befolkningen. Försörjningskvoten i Östhammar är 99 procent jämfört med medeltalet i riket som är 77 procent. Försörjningskvoten visar hur stor andel av befolkningen som är i åldern 16-64 år i förhållande till övriga. Även jämfört med våra grannkommuner har Östhammar en hög försörjningskvot.

Skattekraft

Kommunens skattekraft var 238 673 kr/ inv 2024. Detta är 95 % av riksgenomsnittet, en procentenhet högre än kommunens skattekraft 2023. Skattekraften beräknas utifrån summan av beskattningsbar förvärvsinkomst för fysiska personer dividerat per kommuninvånare. Skillnad i skattekraft mellan Sveriges kommuner kompenseras genom systemet för inkomstutjämning mellan kommunerna. Östhammars skattesats var 21,69 kr vilket är oförändrat jämfört med 2023.

Pensioner

En annan avgörande faktor som påverkar kommunens ekonomi är kommunens pensionsförpliktelser. Dessa har ökat mycket de senaste åren framförallt orsakade av den höga inflationen. Årets pensionskostnader uppgick till 134 mnkr. Östhammars totala pensionsförpliktelse per den sista december uppgick till 577 mnkr. Av dessa är förpliktelser på 153 mnkr tryggade genom pensionsförsäkring vilket innebär att försäkringsbolaget tagit över åtagandet för dessa. Återstående 424 mnkr utgör kommunens pensionsskuld av vilka 387 mnkr inte finns upptagna kommunens balansräkning. Vid årsskiftet uppgick Östhammars överskottsfondsfond hos försäkringsbolaget till 15 mnkr.

Osäkerhet och risker

Kommunens intäkter avgörs av skatteunderlagets utveckling och skatteintäkterna som tas ut från skatteunderlaget sätter ramarna för kommunens kostnader. Det går inte långsiktigt att ha kostnader som överstiger intäkterna. Det sistnämnda är ett av de största orosmolnen för Östhammar. De senaste åren har kommunens kostnader ökat mer än skatteintäkterna och kommunens nämnder har inte kunnat hålla sig inom den budget som fullmäktige beslutat. Att kommunen inte håller sig till den kostnadsnivå som skatteintäkterna medger är den största risken för en stabil ekonomisk utveckling.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Östhammars kommun har en styrmodell som övergripande beskriver hur kommunen leds och styrs, hur arbetet planeras och följs upp samt hur insatser och ansvar fördelas mellan förtroendevalda politiker och förvaltningsorganisationen. Kommunstyrelsen har under 2024, på uppdrag av kommunfullmäktige, arbetat med att ta fram ett samlande och effektivt ledningssystem som ska ersätta den nuvarande styrmodellen. Kommunfullmäktige antog principer för detta ledningssystem 11 mars 2025. Förutom principerna, som ramar in det kommunala ansvaret och bedrivna verksamheten så är kommunfullmäktiges budgethandling men också övriga politiskt antagna styrande dokument av stor vikt för styrning och uppföljning.

I Östhammars kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen samt kommunens nämnder och övriga bolag. Under rubriken Den kommunala koncernen framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning av bolagen är, till följd av de bedrivna verksamheternas art, formen av ägandeskap samt skiftande lagstiftning, endast sammanfallande i delar med kommunfullmäktiges, kommunstyrelsens och nämndernas motsvarande. Kommunstyrelsen ser behov av att, inom ramen för det nya ledningssystemet, formalisera styrning och uppföljning av hela den kommunala koncernen genom att förtydliga vilka generella förväntningar som åvilar respektive bolag.

Den årliga budgetprocessen

Genom den årliga budgetprocessen fastställer kommunfullmäktige mål och uppdrag och fördelar resurser till nämnderna. Budgetarbetet inleds i oktober, 15 månader innan budgeten träder i kraft. Den sittande majoriteten tar fram förslag till budgetramar, finansiella och verksamhetsmässiga mål för kommunfullmäktige, vilken eller vilka nämnder och bolag som ska arbeta med respektive mål, styrtal och måltal tillhörande målen samt uppdrag till nämnderna i sådan tid att de kan presenteras för- och diskuteras i KSAU och kommunstyrelsen under våren, för att slutligen beslutas av kommunfullmäktige i juni. Utifrån de beslutade budgetramarna, mål och uppdrag arbetar nämnderna med sina respektive budgethandlingar. Här beskriver nämnderna verksamhetsförändringar för planeringsperioden utifrån demografisk utveckling, verksamhetens resultat, måluppfyllelse, och förändringar i omvärlden. Efter att nämnderna har antagit sina budgethandlingar kan förvaltningen upprätta såväl budget som verksamhetsplanering, med målsättningar, styrtal och aktiviteter för att nå nämndmålen, på detaljnivå.

Uppföljningsprocessen

Varje nämnd och bolag ansvarar för att regelbundet och systematiskt följa upp den egna verksamheten utifrån mål och resultat, kvalitet, ekonomi och personal. Kvalitet i analysarbetet är grundläggande för att kunna skapa välgrundade slutsatser och utveckla och förbättra den kommunala verksamheten. En central princip i all analys är att fokusera på de mest väsentliga avvikelserna och deras eventuella underliggande orsaker. Det åligger varje nämnd att ansvara för god kvalitet i uppföljningsarbetet och att det följer given process. Gemensam uppföljning sker vid sex tillfällen per år, efter utgången

av februari, april, juni, augusti, oktober respektive december månad. Vid dessa tillfällen görs en mer noggrann uppföljning, där verksamheten periodiserar kostnader och intäkter samt lämnar ifrån sig en prognos för helåret. Uppföljningen efter april, augusti och december (tertiäl, delår respektive årsredovisning) mynnar ut i en formaliserad rapport. Nämnderna ansvarar för att rapportera till kommunstyrelsen i enlighet med aktuella anvisningar. Kommunstyrelsen ansvarar i sin tur för att sammanställa och rapportera till kommunfullmäktige utifrån budget, mål och uppdrag samt övrigt som är av risk och väsentlighet utifrån kommunstyrelsens uppsiktsplikt över kommunens nämnder. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över de kommunala bolagen sker främst genom att dessa periodiskt besöker kommunstyrelsen för avrapportering av hur verksamhet som ekonomi utvecklar sig, men även genom att beslut och handlingar, såsom styrelseprotokoll; delårsrapporter; årsredovisning samt övriga dokument av vikt, till anmäls till kommunstyrelsen.

Intern kontroll

Varje nämnd ansvarar enligt kommunallagen för att den interna kontrollen är tillräcklig. Kommunstyrelsen har till följd av sin uppsiktsplikt över kommunens nämnder tagit fram ett reglemente för intern kontroll som förklarar vilket ansvar nämnderna har. Enkelt uttryckt är intern kontroll ett stöd i arbetet att förebygga, upptäcka och åtgärda fel och brister som hindrar att organisationen kan nå sina mål på ett säkert och effektivt sätt. Samtliga nämnder följer samma process för att ta fram en intern kontrollplan för året. Ett arbete som inleds med att samtliga ledamöter och ersättare får besvara enkät där de, för olika områden, får bedöma hur stor risk de ser. De områden som bedöms som mest riskfulla adresseras genom aktiviteter under verksamhetsåret, aktiviteter av förebyggande och/eller kontrollerande karaktär. Utfallet av dessa aktiviteter återrapporteras till nämnden vid två tillfällen per år, i samband med delårsrapport och i samband med årsredovisning.

Styrande dokument

Huvuddelen av kommunens politiskt antagna styrande dokument kan kategoriseras antingen som aktiverande eller som normerande. Aktiverande styrdokument (strategier, program och planer) handlar om resultat som kommunen ska uppnå inom olika områden och hur vi ska handla eller agera för att nå dit. Normerande styrdokument (policyer, riktlinjer och regler) anger hur vi ska hantera givna situationer. Som ett led i arbetet med att ta fram ett nytt ledningssystem har riktlinjer för styrande dokument reviderats och sedermera antagits av kommunfullmäktige i mars 2025.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Östhammars kommun styr i riktning mot god ekonomisk hushållning genom riktlinjer för ekonomisk hushållning samt finansiella och verksamhetsmässiga mål med betydelse för en god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige beslutade i Årsbudget 2023, flerårsplan 2024 - 2026 om tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

Samlad bedömning

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen endast i delar har uppnått god ekonomisk hushållning per helåret. Kommunen har till stor del följt de riktlinjer som upprättats för ekonomisk hushållning. För de finansiella målen har ett av fyra delvis uppnåtts per helåret. För de verksamhetsmässiga målen med betydelse för en god ekonomisk hushållning har två av sex uppnåtts per helåret.

Kommunfullmäktige beslutade i Årsbudget 2024, flerårsplan 2025 - 2027 om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

1. Kommunens nämnder ska ha en maximal budgetavvikelse om +/- 1 %. Målet är inte uppfyllt per helåret då samtliga nämnder förutom barn- och utbildningsnämnden redovisar en avvikelse överstigande +/- 1 %. Två nämnder redovisar en negativ avvikelse överstigande 1 % och två nämnder redovisar en positiv avvikelse överstigande 1 %.
2. Kommunens resultat i % ska uppgå till minst 1,5 % av skatter och generella statsbidrag. Målet är inte uppfyllt per helåret då resultatet uppgår till negativa 1,9 %
3. Kommunkoncernens soliditet ska uppgå till minst 29 %. Målet är inte uppfyllt per helåret då soliditeten uppgår till 24 %.
4. De kommunala bolagen ska redovisa ett positivt resultat. Målet är delvis uppfyllt per helåret då Östhammarshem och Hargs Hamn redovisar ett överskott emedan Östhammar Vatten redovisar ett underskott.

Kommunfullmäktige beslutade i Årsbudget 2024, flerårsplan 2025 - 2027 om sex verksamhetsmässiga mål med betydelse för en god ekonomisk hushållning. Två av dessa mål är uppnådda per helåret.

Verksamhetsmässiga mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Trivas och må bra på jobbet	Måltal 7,4% %	Utfall 7, % Nämndmålet är inte uppnått.
	Beskrivning Sjukfrånvaron ska på årsbasis kontinuerligt sjunka och den totala kommunala sjukfrånvaron följs genom egna mätningar. Upplevelsen av en god arbetsmiljö ska öka jämfört med utfall för 2023.	Tre nämnder har stigande sjukfrånvaro. Övriga nämnders sjukfrånvaro har sjunkit något jämfört med föregående år. Året inleddes och avslutades med höga sjuktal framförallt på grund av hög spridning av säsongsinfluensa och vinterkräksjuka. Den långa sjukfrånvaron, från dag 60, ökade med 2,2 procentenheter från föregående år. Förvaltningens enheter har under hösten mätt medarbetarnas upplevelse av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön och där låga mätvärden observerats har vidare arbete påbörjats. Då undersökningen förändrats jämfört med tidigare år kan inga tydliga jämförelser göras mellan åren.
Ett välmående näringsliv	Beskrivning Mäts genom antalet nystartade företag i kommunen (nyföretagarbarometern), antalet konkurser i kommunen, resultatet av Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet samt det sammanvägda NKI-utfallet (företag).	Nämndmålet är uppnått. Nöjd kund index (NKI) har under året ökat och vid årets slut är kommunens samlade NKI högre än rikssnittet (resultat för NUI saknas). Kommunens resultat har gått från 72 för 2023 till 76 för 2024. Rikssnittet har för båda åren varit 74. Kommunens resultat i Svenskt Näringslivs enkät förbättrades jämfört med föregående år och antalet svar har ökat med nästan 50 %. Såväl antalet nystartade företag som antalet gästnätter minskade något under året emedan konkurserna ökade något. Under 2024 har det genomförts ett stort antal företagsbesök av både tjänstemän och politik. Det finns nu företagarföreningar på de fem serviceorterna då Österbybruk åter har en på orten.

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Lokaleffektivitet och nyttjandegrad	Beskrivning Egen mätning görs där kommunens lokaleffektivitet tas fram.	Nämndmålet är inte uppnått. Tekniska kontoret har under året genomfört åtgärder som i en förlängning bidragit till högre lokaleffektivitet, bland annat genom att inrymma fler aktörer i samma lokaler och genom att säga upp ytor som inte längre används. Tekniska kontoret ser att det finns fortsatt mycket arbete att genomföra under 2025. Arbete med att ta fram mätpunkter fortsätter.
Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan	Måltal 85 % Beskrivning 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.	Utfall 72 % Nämndmålet är inte uppnått. Resultaten för elever i årskurs 9 har minskat efter fjolårets ökning. Exempelvis har meritvärdet sjunkit från 203 (VT 2023) till 187 (VT 2024). Även andelen elever behöriga till yrkesprogram har minskat från 84,3 % (2023) till 71,6 % (2024). Lägst resultat har Vallonskolan, 59,1 %, och högst har Olandsskolan på 76,5 % respektive Frösåkersskolan på 74,5 %.
Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka	Måltal 54 % Beskrivning 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.	Utfall 73 % Nämndmålet är uppnått. Genomströmningen på tre år har ökat markant, andelen elever (inklusive IM) som nådde examen inom tre år var 72,8 % vilket är högre än riksgenomsnittet (71 %). Motsvarande siffra förra året var 53,2 %. Gymnasieskolan vidtagit en hel del åtgärder som exempelvis arbete kring närvaro, motivationshöjande insatser, psykisk hälsa, ledarskap i klassrummet, lärarledd extra studietid, tätare uppföljningar av elevernas resultat samt att erbjuda sommarskola (frivillig lovskola på gymnasiet).

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Ett ökat före-byggande arbete	Måltal 74,1 % Beskrivning Mäts med utgångspunkt från befolkningsmängden 80+ vid rapporteringstillfället i relation till antalet brukare inskrivna för insatser hos oss.	Utfall 71,9 % Nämndmålet är inte uppnått. Per sista november 2024 (senast tillgänglig data) var 1 852 stycken invånare över 80 år. Av dessa har 521 personer en biståndsbedömd insats, vilket ger att 71,9 % inte har en biståndsbedömd insats. Vid utgången av 2023 var motsvarande siffra 74 %, varför resultatet för 2024 är en försämring jämfört med föregående år.

Övriga verksamhetsmål

Upplevelsen av trygghet	Måltal 87,5% Beskrivning Andel invånare som upplever trygghet i SCBs medborgarundersökning. ID: N00610 ska öka.	Nämndmålet är inte uppnått. Något faktiskt resultat från årets Medborgarundersökning har vi inte tillgång till. Däremot har vi ett resultat från vår egen Invånarundersökning. Där svarar drygt 21 % av respondenterna att de inte känner sig så trygga alternativt inte alls trygg. I relation till resultatet i 2023 års Medborgarundersökning (SCB) är det en överraskande hög andel. Våra ambitioner är betydligt högre ställda än att var femte kommuninvånare ska känna sig ”inte så trygg”/”inte alls trygg”.
-------------------------	---	--

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Nöjda kommun- invånare	Måltal 65,3 % Andelen nöjda kommuninvånare i medborgarundersökning.ID: N00668 ska öka.	Nämndmålet är uppnått. Under året har många aktiviteter haft sin utgångspunkt i, digitaliserade tjänster, information och utåtriktad verksamhet, effektivare och snabbare ärendehantering, tillgänglighet och gott bemötande. Vi har under 2024 infört en ny enkätundersökning med fokus på kommuninvånarnas nöjdhet med de kommunala verksamheterna samt invånarnas upplevda trygghet. Vi ser i vår undersökning att verksamheter som kommunikation, kundtjänst, avfall, parker och Bibliotek får ett gott betyg. Samtidigt behöver vi fortsätta vårt arbete med att stärka områden som socialtjänst, skola samt vägar/gator och gång och cykelvägar. Från och med 2025 års årsredovisning har vi en god möjlighet att följa de förändringar som sker. I våra kärnverksamheter ser vi dock ett flertal ljuspunkter, mycket nöjda vårdnadshavare i förskolan, nöjda elever i grund och gymnasieskolan(även om det finns variationer). .
Nöjda kommun- invånare forts.		Utöver detta har vårt resultat i NKI(företagens nöjdhet) undersökningen ökat under året. Inom vård och omsorgsområdet har vi förbättrat vårt resultat i brukarundersökningen inom såväl hemtjänst som SÄBO. Utöver detta har vi drivit arbetet med kvalitetssäkrad verksamhet, kompetensförsörjning och stärkt patientsäkerhet

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
God och mättande mat	Beskrivning Egen mätning görs där antalet klagomål på maten ska minska och antalet positiva omdömen om maten ska öka.	Nämndmålet är uppnått. Vi har under 2024 genomfört tre aktiviteter kopplade till målet god och mättande mat. Som ett led i att uppfylla målet ska under 2024 informations- och avstämningsmöten med olika verksamheter ske med en viss frekvens, mätning avseende kundnöjdhet ska genomföras och matrådet ska utvecklas på skolor och förskolor. Alla delaktiviteter har genomförts.
Den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola ska öka	Måltal 88 % Beskrivning Den totala närvaron för grundskolan och gymnasiet följs genom egna mätningar.	Utfall 88 % Nämndmålet är uppnått. Den totala närvaron inom grundskolan utifrån rullande 12-månadersdata för 2024 var 88,1 %, vilket är en marginell ökning från föregående år, då den totala närvaron i grundskolan då var 87,8 % (år 2023). Den totala närvaron på gymnasieskolan utifrån rullande 12-månadersdata år 2024 var 85 %, jämfört med 2023 då den totala närvaron i gymnasieskolan var 84,9 %. På totalen har närvaron inom grundskolan och gymnasieskolan ökat från 87,4 % (år 2023) till 87,8 % (år 2024).

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Minska antalet olika medarbetare inom omsorgen en brukare träffar under en 14-dagarsperiod.	Måltal 20 Beskrivning Mäts genom medelvärde 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.	Utfall 16 Nämndmålet är uppnått. I syfte att uppnå målet har nya grundscheman skapats och arbetet sker i mindre team. Även vikarier omfattas av det nya arbetssättet, för att minska antalet personer som är i kontakt med brukaren. Arbetet har följts upp av nämnden kontinuerligt under året via satsningen ”14/14”, där målsättningen varit max 14 medarbetare som träffar en brukare under en fjortondagarsperiod. Vid utgången av 2023 var snittet för samtliga enheter 21 medarbetare per brukare under en fjortondagarsperiod. Vid utgången av 2024 var det rapporterade utfallet 16, vilket är en förbättring. Siffran på årsbasis är hämtad från Kolada.
Minst 80 % av all bokningsbar tid på vardagar i sporthallar och ishallar för föreningslivet ska vara bokad vid utgången av 2024	Måltal 80 % Beskrivning Egen mätning utförs där rullande tolv månaders data tas ut.	Utfall Nämndmålet är inte uppnått. Med det anläggningsutbud som idag finns och de förutsättningar de har är det osannolikt att detta mål kommer att nås. Som exempel har ishallarna 22 veckor is vardera per år vilket innebär att det där finns 60 tomveckor. De veckor när is inte finns, d.v.s. sommarhalvåret, är det samtidigt låg belägningsgrad på idrottshallar. Flera av de gymnastiksalar som hyrs ut och som inte ligger i anslutning till skola har mycket låg belägningsgrad.
Öka antalet nyttjade timmar i sport- och ishallar	Måltal 42 % Beskrivning Egen mätning där rullande tolv månaders data tas ut.	Utfall Nämndmålet är uppnått. Den totala beläggningen för is- och idrottshallarna ligger på 26 528 timmar för 2024 motsvarande beläggning för 2023 är 24 081 timmar. Detta är en ökning av nyttjandet av timmar i sport- och ishallar med 2 447 timmar.

Namn på mål	Målbeskrivning	Måluppfyllelse
Effektiv och rättssäker handläggning	Beskrivning Egen mätning utförs där handläggningstider tas fram.	Nämndmålet är inte uppnått. Aktivt arbete i målets riktning har pågått inom samtliga berörda enheter. Inom äldre- och LSS-området håller man handläggningstiderna med god marginal. Inom Barn- och ungdomsenheten har fokus under året legat på ökad utredningskvalitet och förtroendestärkande förhållningssätt i relationen till barn och familjer. Under året har en konsult granskat samtliga aktuella ärenden i syfte att förbättra utredningskvalitet och rättssäkerhet. Vuxenenheten arbetar bland annat med kompetenshöjande insatser i medarbetargruppen och arbete med klarspråk i samtliga kanaler, i syfte att den enskilde på ett enkelt sätt ska kunna ta del av sina uppgifter, vilket också bidrar till rättssäkerheten.
Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen	Måltal 73 Beskrivning En enkät skickas till kunder (företagare, privatpersoner m.fl.) som haft ett avslutat myndighetsärende (livsmedel, miljö, mark, serveringstillstånd eller bygglov) med kommunen.	Utfall 73 Nämndmålet är uppnått. Resultatet vid 2024 års mätningar visar sammantaget att nöjdheten med myndighetsutövningen är i nivå med landet som helhet. Det finns en viss variation mellan myndighetsområdena. Kommunens starkaste myndighetsområde är bygglov och serveringstillstånd.

Uppdrag

Nämnd	Uppdrag	Kommentar
Barn- och utbildningsnämnden	Åtgärdsplan för stärkt ekonomi	Uppdraget är genomfört. Barn- och utbildningsnämnden har under mandatperioden fattats en lång rad av beslut för en stärkt ekonomi och inom Barn- och utbildningskontoret har en rad åtgärder genomförts. Därutöver har barn- och utbildningskontoret även tagit fram en åtgärdsplan för att stärka ekonomin. Planen är ett levande dokument som följs upp varje vecka i ledningsgruppen. Genomförandet av flera av åtgärderna kräver dock politiska beslut.
Bygg- och miljönämnden	Ge vägledning i bygg- och miljöärenden	Uppdraget är genomfört. Inom Miljöenheten tilldelas s.k. b-verksamheter namn-given inspektör för att ge verksamhetsutövare en bättre service. Inom Bygglovsenheten så har den skriftliga kommunikationen förstärkts, för att minska risken för missförstånd och underlätta konstruktivt samarbete.
Bygg- och miljönämnden	Införa rådgivningsfika	Uppdraget är genomfört. Rådgivningsfika har genomförts inom flera myndighetsområden och på olika sätt. Två exempel är dels de ortsvisa möten som genomförts inom bygglovsverksamheten, dels entreprenörsträff/va-mässa. Båda dessa aktiviteter har varit mycket uppskattade av kunder.
Bygg- och miljönämnden	Utreda förenklade processer	Uppdraget är inte genomfört. Här pågår två omfattande förenklingsinsatser. Det ena är införande av e-förvaltning med möjlighet för våra kunder att använda e-tjänster, där ett antal e-tjänster är redan i drift och ett ytterligare antal är nära förestående, och där det andra är upphandlingen av ett nytt ärendehanteringssystem. Båda dessa insatser ska skapa en effektivare förvaltning och en högre servicenivå gentemot våra kunder.
Kommunstyrelsen	En långsiktig finansiell åtgärdsplan	Uppdraget är genomfört. Förvaltningen har under året arbetat med en åtgärdslista som ska ligga till grund för politiska prioriteringar. De åtgärder som belyses tar sikte på såväl intäkts- som kostnadssidan. Till följd av kommunens ekonomiska situation kommer arbetet att fortlöpa under 2025.

Nämnd	Uppdrag	Kommentar
Kommunstyrelsen	Ett effektivt och tydligt ledningssystem	Uppdraget är genomfört. Ledningssystemet är kommunens process för styrning och uppföljning och har som sitt viktigaste syfte att säkra att mål nås och uppdrag utförs. I arbetet har förvaltningen bland annat arbetat med att förtydliga hur styrande dokument används och vilken roll de har i styrningen samt skapat en arbetsprocess för att fördela, följa och återrapportera av politiken givna uppdrag. Ledningssystemets principer kommer att beslutas av kommunfullmäktige och ledningssystemet kommer finnas beskrivet på kommunens intranät INES.
Kultur- och fritidsnämnden	Extern finansiering	Uppdraget är genomfört. Under 2024 har Kultur- och fritidskontoret varit aktiva i såväl interna projekt som externt finansierade men också med föreningar. Bl.a. har arbetet med utveckling av Leader genomförts och slutrapporterats. Lotsningar har skett med föreningar som redan idag driver eller som har avsikt att framgent driva egen anläggning. Kommunen har beviljats bidrag till såväl barn- och ungdomslitteratur som för skapande skola. Vidare har kontoret deltagit i LONA-processer såsom invigning och genomförande av vissa åtgärder i Lortfjärden, Aspbo och öarna utanför Öregrund.
Kultur- och fritidsnämnden	Utveckla utbudet av allmänna träningsplatser	Uppdraget är genomfört. Flera insatser med allmänna träningsplatser har genomförts i Östhammars kommun under 2024. Flertalet av dessa har gjorts igenom ideella föreningar med Östhammars kommun som stödjande. Det är t.ex. banor för cykling, boulebanor, isbanor. Kommunen har också kopplat till andra redan befintliga anläggningar utökat eller uprustat dessa för att skapa ett mer attraktivt utbud.

Nämnd	Uppdrag	Kommentar
Vård- och omsorgsnämnden	Säkerställa kompetensförsörjningen	Uppdraget är genomfört. Uppdraget omfattar att säkerställa kompetensförsörjningen, genom att utöka rätt kompetens inom verksamheten. Inom hela nämndens ansvarsområde pågår ett kontinuerligt och aktivt arbete för att rekrytera tillsvidare- och visstidsanställda med rätt kompetens. Under året genomgick drygt 20 medarbetare valideringsutbildning till undersköterskor. Utmaningarna att rekrytera legitimerad personal inom kommunens ansvarsområde är fortsatt stora.
Vård- och omsorgsnämnden	Korrekt redovisning avseende LSS-insatser	Uppdraget är inte genomfört. En arbetsgrupp träffades i början av året med syftet att gemensamt identifiera kostnader och tillse att dessa hanteras korrekt i den kommunala redovisningen, vilken utgör beräkningsunderlag för LSS-utjämningen. Andra prioriteringar relaterade till nämndens underskott föranledde dock att uppdraget inte kunnat prioriteras fullt ut innevarande år. I maj fick Individ- och familjenämnden en utbildning/introduktion till LSS-utjämningen för att öka sin kunskap inom området.
Vård- och omsorgsnämnden	Prioritera förebyggande, rådgivande, stödande och behandlande insatser för barn, vuxna och äldre	Uppdraget är genomfört. Förvaltningen har jobbat i linje med uppdraget på flertalet sätt, bl.a. föräldrautbildningar i COPE. Fältamordnare har planerat och byggt upp nätverk av vuxna som kan vara ute under riskhelger samt insatsen ”öppna ingången”. Förvaltningen har också löpande följt arbetet med- och påbörjat omställningsarbete inför ny socialtjänstlag som träder i kraft under 2025. Förändringen innebär bland annat ett större fokus på förebyggande arbete inom socialtjänstens område.

Nämnd	Uppdrag	Kommentar
Vård- och omsorgs- nämnden	Utbildning vid behov i det svenska språket	Uppdraget är inte genomfört. Språkombud, som tillgodoser det språkliga stödet till medarbetare, har utbildats. En beskrivning av språkombudets- och enhetschefens roll är under upprättande. Möten med ett flertal leverantörer av digitala verktyg för utbildning i vårdsvenska har genomförts. Parallellt med kommunens eget arbete inom området så har regeringen uppdragit åt en särskild utredare att analysera och ta fram förslag på hur krav på kunskaper i svenska språket, för personal i äldreomsorgen kan regleras. Resultatet av detta kom först i december 2024 och kommer att beaktas i förvaltningens fortsatta arbete under 2025.
Vård- och omsorgs- nämnden	Åtgärdsplan för stärkt ekonomi	Uppdraget är genomfört. Förvaltningen har under året genomfört en lång rad av åtgärder för en ekonomi i balans. Under tertial 3 visade åtgärderna viss effekt på det ekonomiska utfallet. Inom hemtjänsten har debiteringsgraden ökat på flera av enheterna under året och har legat på över 60 %, att jämföra med årets tidigare månader där debiteringsgraden varit mellan 52-57 %. Flera av enheterna inom särskilt boende hade ett bättre utfall per månad under tertial 3 och även viss marginal. Det senare är målbilden, då kostnader under semesterperioder är högre.

Resultat och ekonomisk ställning

Driftredovisning- Verksamhetens nettokostnader

Östhammars kommun redovisar 2024 ett ekonomiskt resultat på -9 mnkr, 2023 var resultatet 34 mnkr. Resultat är en negativ avvikelse mot budgeterat resultat på 32 mnkr. I det redovisade resultatet ingår den sista delen av vinsten från försäljningen av Östhammars stadsnät. Koncernen Östhammars kommun redovisar ett resultat på - 2 mnkr.

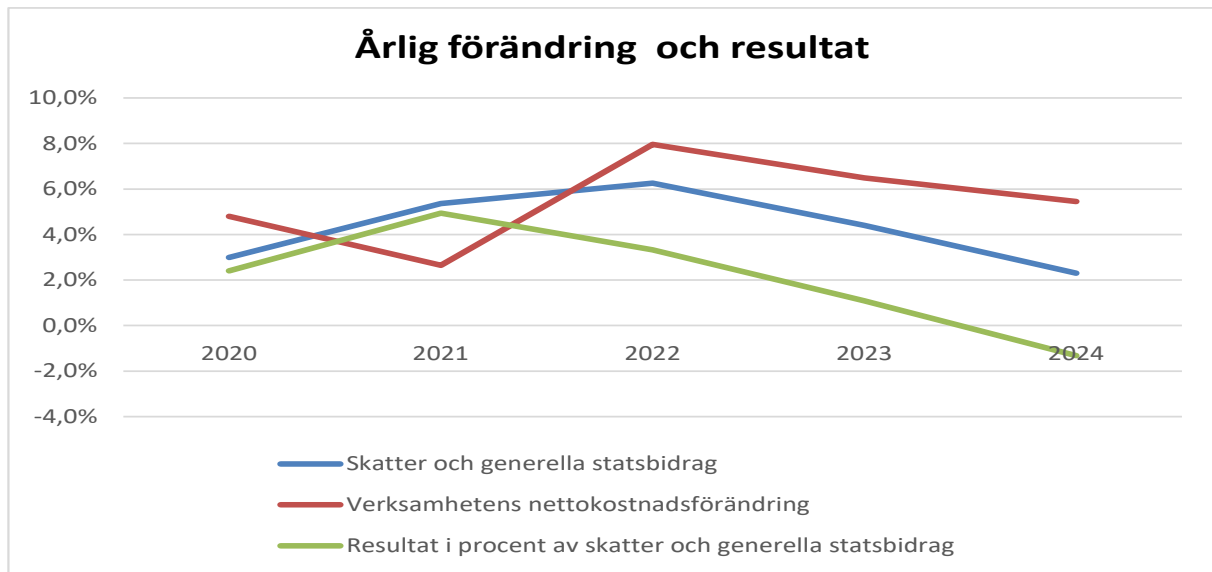
Genom att använda medel från kommunens resultatutjämningsreserv kan det negativa resultatet täckas. Kommunen har inom ramen för det regelverk som finns för kommunal redovisning möjlighet att under 2024 nyttja medel som kommunen avsatt i en resultatutjämningsreserv. Resultatutjämningsreserven utgörs av medel från tidigare års överskott. Efter användning av medel från resultatutjämningsreserven blir resultatet 0 mnkr vilket utgör det så kallade balanskravsresultatet.

Trots ett positivt balanskravsresultatet är den ekonomiska situationen för kommunen prekär. Kommunens kostnader har ökat mer 2024 och skatteintäkterna relativt minskat jämfört med 2023. Detta är en utveckling som pågått under ett antal år och tilltog under 2024. Även om 2024 var ett väldigt dåligt år med kostnadsökningar som kommunen till delar inte självt kunnat påverka finns det en underliggande trend där nettokostnaderna ökar i snabbare takt än intäkterna. Denna underliggande trend kan kommunen själv påverka.

Verksamhetens nettokostnader

Förenklat kan sägas att verksamhetens nettokostnader är detsamma som den budget som Kommunfullmäktige anslår till nämndernas verksamhet. Nettokostnader är kostnaderna för kommunens faktiska verksamhet minus de intäkter, exempelvis brukaravgifter, som verksamheten får in. Driftredovisningens nettokostnader visar en negativ avvikelse mot på budget på 71 mnkr. För att sätta det i perspektiv motsvarar avvikelsen på 71 mnkr kostnaden för ungefär 120 undersköterskor eller 55 gymnasielärare.

Figuren nedan visar hur kommunens nettokostnader (röd) och skatteintäkter (blå) har utvecklats de fem senaste åren. Förändringen visas som procentuell förändring från föregående år. Nettokostnaderna ökade med 5,5 % och skatteintäkter och generella statsbidrag ökade med 2,2 % jämfört med 2023. För en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling får inte nettokostnaderna öka mer än skatteintäkterna. Det senast året har avståndet mellan den röda och blå kurvan ökat vilket inte är förenligt med god ekonomisk hushållning. Kommunens resultat som andel av skatter och statsbidrag framgår av den gröna kurvan som jämföras med den lila kurvan som visar resultatet beslutat i KF:s budget för aktuellt år.



Nämnderna

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott på 33 mnkr mot budget. Den största avvikelsen finns inom tekniska kontoret där verksamheten för löpande underhåll överskridit sin budget med 22 mnkr. Flera skolor och förskolor har varit föremål för underhållsåtgärder där budget har överskridits. Inom finansverksamheten har kostnaden för tjänstepensioner överskridit budget med 10 mnkr. Det är dock inte så illa som det verkar då det uppvägs ett lika stort överskott av kommunens ränteintäkter. Detta beror på att kommunen erhållit utdelning från sin överskottsfond som finns hos kommunens pensionsförsäkringsbolag.

Bygg- och miljönämnden redovisar ett litet överskott på 0,2 jämfört med budget. Underskottet finns inom Miljöenheten som redovisar ett underskott på 3,1 mnkr. Underskottet beror på att verksamheten Livsmedelstillsyn från och med 2024 omfattats av nya nationella regler vilket renderat i riskklassificeringsarbete under stor del av året varpå tillsyn och debitering inte kunna genomföras som planerat under året. Inom Plan- och Byggenheten redovisas däremot ett stort överskott inom intäkter, 2,1 mnkr vilket beror på att det kommit in många stora bygglov mot slutet av året.

Kultur- och fritidsnämnden redovisar ett överskott på 5,3 mnkr. Överskottet förklaras dels av högre intäkter tack vare ökande volymer men också av lägre personalkostnader på grund av vakanser i form av sjukskrivningar och ej tillsatta tjänster. En starkt bidragande anledning till det stora överskottet är vakanta tjänster; tjänster som om de varit tillsatta skulle ha bidragit till såväl mer som bättre verksamhet som högre kostnader. Under första tertialen fick även förvaltningen ett uppdrag från kommunstyrelsen arbetsutskott, KS-2024-174 Uppdrag om åtgärder för stärkt ekonomi, vilket kultur- och fritidskontoret arbetat mycket med.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget på 6 mnkr. Underskottet förklaras framförallt av allt de centrala kostnadsposterna köp av platser från andra anordnare inom olika skolformer och skolskjuts där det under året varit stor osäkerhet om kostnadernas storlek. Nämnden signalerade tidigt under året att dessa kostnader skulle överskrida budget. Den centrala IT-budgeten redovisar ett underskott då kostnaderna för IT-utrustning och licenser har ökat till följd av ett växande elevantal och höjda priser.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott mot budget på 38 mnkr. Underskottet förklaras främst av nämndens verksamhet för för barn och ungdom samt den hemtjänst och särskilda boenden som bedrivs i egen regi. Dessa områden har under de senaste åren varit de verksamheter som orsakat nämndens underskott.

För att komma tillrätta med underskottet har nämnden vidtagit en mängd åtgärder. Under första tertialet hade verksamhetschefer en tätare uppföljning för att utvärdera prestationer och resultat. Man efterfrågade även mer enhetsspecifika ekonomiska uppföljningsrapporter som kan hjälpa enhetscheferna att synliggöra avvikelser på ett tydligt sätt. Åtgärderna som vidtogs bedömdes inte ge önskvärd effekt varför man i början av hösten införde anställningsstopp. Innan en ersättningsanställning görs en genomlysning av de ekonomiska konsekvenserna. Anställningsstoppet har även påverkat omfattningen av användningen av timvikarier. På enhetsnivå har man minskat de administrativa arbetsuppgifter och tagit bort som arbetsuppgifter som inte bedöms påverka patientsäkerheten.

De vidtagna åtgärderna har gett viss effekt under årets sista månader. Den så kallade ersättningsgraden har förbättrats vilket innebär att verksamhet fått en bättre kostnadstäckning. Nämnden resultat för året är bättre än i prognosen som lämnades i samband med tertialrapporten efter augusti.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Årets skatteintäkter och generella statsbidrag visar ett överskott mot budget på 14 mnkr. Detta är betydligt lägre än vad det varit tidigare år. 2023 var överskottet 48 mnkr högre än budget. Tidigare års stora överskottet avseende skatter och generella statsbidrag har bidragit till att kommunen kunnat redovisa ett positivt resultat trots att verksamhetens nettokostnader är högre än budget. Årets utfall visar tydligt vikten av att hålla budget. Det går inte att förlita sig på att skatter och generella statsbidrag alltid kommer vara högre än budget.

Finansiella och extraordinära poster

Kommunens kostnader för räntor blev något högre än budget. Ränteintäkterna blev däremot betydligt högre på grund av att kommunen erhöll utdelning från överskottsfonden hos kommunens pensionsadministratör. Ersättningen från denna uppgick till över 10 mnkr årets tre sista månader och användes för att betala kommuns pensionsförsäkringskostnader under samma period. Den sista delen av vinsten från försäljningen av Östhammars stadsnät redovisas som en extraordinär intäkt på 12 mnkr.

Koncernens bolag

Omsättningen för bolagen i koncernen exklusive Östhammars kommun uppgick under året till 331 mnkr (332 mnkr 2023) varav koncernintern omsättning 60 mnkr. Årets resultat för bolagen exklusive kommunen uppgår till 7 mnkr (23 mnkr 2023).

Under året har både omsättning och vinst minskat för Hargs hamn AB jämfört med föregående år. Bolaget är det som tidigare år drivit både omsättningsökning och vinst bland koncernbolagen. Bolagets hantering av av massatimmer och bränsle har minskat jämfört med året innan.

Östhammarshem har under året haft en hundra procentig uthyrningsgrad av sina bostäder. Det största projektet under året var byggstart av ny vårdcentral och tandvårdsmottagning i Alunda.

Östhammarvatten har haft flera händelser under året som påverkat kunderna bland annat läckor och även ett kemikalieutsläpp i en vattentäkt. Tillstånd för utbyggnad av Alunda reningsverk har erhållits. En ny vattentjänstplan, brand- och släckvattenplan och dagvattenpolicy har också utarbetats tillsammans med kommunen.

KONCERNEN ÖSTHAMMARS KOMMUN MNKR	2022	2023	2024
Balansomslutning	3 198	3 234	3 366
Resultat			
Östhammars kommun	49,7	33,9	-8,8
Östhammarshem	14,0	11,5	6,5
Hargs hamn AB	10,5	11,9	6,4
Dannemora gruvfastighet AB	-0,1	-0,1	-0,4
Östhammar vatten AB	0,0	0,0	-5,5
SUMMA	74,0	57,1	-1,8

Investeringar

Årets investeringar uppgick till 93 mnkr jämfört med 80 mnkr 2023. De största projekten är förskolan Myran i Alunda, återuppbyggnaden av Kristinelundsskolan efter branden, byte av alla inomhusgolv på äldreboendet Edsvägen 16. Även en stor ombyggnad av landbadet i Alunda har startas. Öregrunds skola har fått en rejäl upprustning av utemiljön.

För koncernen har investeringstakten varit mindre än de senaste åren. Bolagen investerade för 66 mnkr under året jämfört med 298 mnkr 2023. Självfinansieringsgraden var 60 % för kommunen och 69 % för koncernen.

Likviditet

Kommunens likviditet har under året varit mycket ansträngd. Kommunen har under perioder haft negativ behållning på sitt bankkonto. Övriga bolag har under året haft en starkare likviditet vilket innebär att likviditetsbehov kunnat täckas inom koncernen. Under enstaka dagar har koncernen behövt använda koncernkrediten i banken.

Orsaken till den svaga likviditeten är dels att verksamhetskostnaderna är betydligt högre än budget samt att skatteavräkningen under 2024 inte givit några stora likviditetstillskott vilket den givit tidigare. Kommunen försäkrar en stor del av sina pensionsåtaganden vilket påverkar likviditeten negativt jämfört med alternativet att skuldföra pensionsåtaganden.

Lån och räntor

Kommunens långfristiga lån uppgick vid årsskiftet till 440 mnkr, en ökning med 10 mnkr under året. Inom koncernen har lånestocken ökat med 45 mnkr under 2024 och uppgick vid årsskiftet till 1 428 mnkr. Ca 285 mnkr av kommunkoncernens lån omsattes under 2024. Trots att kommunkoncernen de två senaste åren haft en i det närmaste oförändrad låneskuld har räntekostnaderna ökat med från 10 mnkr 2022 till ca 37 mnkr. En ökning med 270% vilket verkligen visar hur stor påverkan ränteläget har för kommunens finansiella ställning.

Soliditet

Soliditet är ett mått som visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Eget kapital är kommunens ansamlade överskott så soliditeten visar alltså hur stor del av kommunens investeringar som är finansierade med egna överskott. Soliditeten har under 2024 försämrats jämfört med 2023. Vid årsskiftet var den 47%. Inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgick soliditeten till 24% %. Att soliditeten försämrats beror framförallt på en stor höjning av prisbasbeloppet under 2024. Höjning av prisbeloppet ökar med automatik kommunens pensionsskuld.

Östhammar har en soliditet som placerar Östhammar bland snittet av svenska kommuner men jämför man bara med den kommungrupp Östhammar tillhör är vi bättre än genomsnittet. På koncernnivå är soliditeten 24 % inklusive samtliga pensionsförpliktelser, en försämring med två procentenheter sedan 2023.

Balanskravsresultat

I begreppet god ekonomisk hushållning ingår också att en balanskravsutredning görs av kommunens resultat. Balanskravet innebär att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt är principen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske.

Vid balanskravsutredning exkluderas reavinster, reaförluster och avsättningar till resultatutjämningsfond från det redovisade resultatet. Detta görs i syfte att få ett resultat som är jämförbart mellan olika år och andra kommuner. Balanskravsresultatet framgår av tabellen. I år har kommunens upparbetade resultatutjämningsreserv använts för att täcka kommunens negativa resultat.

MNKR	UTFALL HELÅR 2023	UTFALL 2024-08	UTFALL HELÅR 2024
Periodens resultat enligt resultaträkningen	33,9	-28,8	-8,8
Reducering av samtliga realisationsvinster	-17,1	-0,7	-12,4
Realisationsvinster enligt undantag	-	-	-
Realisationsförluster enligt undantag	-	-	-
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-	-	-
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	16,8	-29,5	-21,2
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	22,3	21,2
Periodens balanskravsresultat	16,8	-7,2	0,0

Väsentliga personalförhållanden

Antal anställda och anställningsform

Vid året slut var antalet tillsvidareanställda 1857 (1857 år 2023) varav 1516 (1524) kvinnor och 341 (333) män. Både i absoluta tal och omräknat till årsarbetare återfinns de flesta anställda inom vård- och omsorgsnämndens och barn- och utbildningsnämndens områden som tillsammans sysselsätter nästan 80 % av kommunens medarbetare. Andelen tillsvidareanställda medarbetare (1857) har jämfört med föregående år (1857) inte förändrats. Kommunen har också ett större antal visstidsanställda medarbetare i form av särskilda visstidsanställningar eller vikariat. Vid årets slut hade vi 89 (112) särskilt visstidsanställda och 81 (93) vikariat omräknat som årsarbetare. Vi ser minskningar inom båda anställningsformerna SÄVA och vikariat. En möjlig förklaring till sänkningarna skulle kunna vara att det under våren respektive hösten rådde anställningsstopp inom nämndområdena BUN och VON.

ANSTÄLLDA PER NÄMND						TOTALT PER ÅR				
Anställningsform	KS	BMN	KFN	BUN	VON	2024	2023	2022	2021	2020
Antal tillsvidareanställningar (12-31)	253	24	51	696	833	1857	1857	1801	1767	1744
Varav kvinnor	187	9	28	599	693	1516	1524	1498	1478	1479
Varav män	66	15	23	97	140	341	333	303	289	265
Omräknat till årsarbetare	245	24	40	669	748	1726	1715	1657	1617	1589
Särskilt visstidsanställningar omräknat till antal årsarbetare (12-31)	9	3	4	18	56	89	112	147	158	184
Vikariat omräknat till antal årsarbetare (12-31)	6	2	2	48	24	81	93	59	66	56

Personalomsättning

Under 2024 lämnade 193 personer sin anställning i kommunen, varav 35 gick i pension, vilket motsvarar en personalomsättning på 10,4 % inklusive och 8,5 % exklusive pension. Personalomsättningen inklusive pensionsavgångar har ökat från föregående år (8,7 % inklusive pension år 2023). Även personalomsättningen exklusive pension har ökat (6,92 % exklusive pension år 2023) från föregående år.

PERSONALOMSÄTTNING	KS	BMN	KFN	BUN	VON	Totalt
Annan arbetsgivare	24	4	2	22	106	158
Pension	7	0	1	14	13	35
Omsättning inkl. pension	11%	12%	6%	5%	14%	10%
Omsättning exkl. pension	9%	12%	4%	3%	13%	9%

Sjukfrånvaro

Årsresultatet för sjukfrånvaron 2024 ökar jämfört med föregående år från 7,5 % år 2023 till 7,8 % år 2024. Precis som föregående år inleddes och avslutades året med höga sjuktal framförallt på grund av hög spridning av säsongsinfluensa och vinterkräksjuka. Däremot kan vi se att den långa sjukfrånvaron från dag 60 ökar med 2,2 procentenheter från föregående år.

SJUKFRÅNVARO				
ANDEL I PROCENT AV ORDINARIE ARBETSTID	2024	2023	2022	2021
Kommunstyrelsen	5,5	5,7	6,7	5,4
Bygg- och miljönämnden	8,3	6,0	3,2	2,1
Kultur- och fritidsnämnden	9,9	7,1	6,9	5,1
Barn- och utbildningsnämnden	6,5	6,6	7,2	6,7
Vård och omsorgsnämnden *	8,7	8,5	8,7	8,3
*socialnämnden 2021-2022				
Åldern 1-29 år	7,5	7,0	8,4	6,6
Åldern 30-49 år	7,3	7,0	7,7	7
Åldern 50-99 år	8,5	8,2	8,5	7,9
Sjukfrånvaro från dag 60	35,6	33,4	28,4	29
Kvinnor	8,4	8,0	8,7	8,1
Män	5,6	5,6	5,5	4,2
Totalt kommunen	7,8	7,5	8,1	7,4

Medarbetare per chef i kommunen 2024

I Östhammars kommun har vi per december 2024 sammanlagt 79 chefer med ett fullt chefsansvar det vill säga ansvar för verksamhet, personal och ekonomi.

I tabellen nedan framgår hur stora grupper (direktrapporterande medarbetare) som personalansvariga chefer i Östhammars kommun har samt antal chefer med underställda chefer. En premis som kan stärka chefsansvaret är tillgång till förstärkt resurs i form av exempelvis biträdande chef, teamledare etcetera med personalansvar men utan ekonomi- eller verksamhetsansvar. I tabellen nedan framgår det att det är främst chefer med 1-20 medarbetare som har underställda chefer. Jämfört med föregående år (2023) är antalet chefer med fullt chefsansvar detsamma. Vi ser en förskjutning till fler medarbetare per chef än föregående år. I de fall där chefen har 61 eller fler medarbetare har man i sex av sju en förstärkt resurs underställd sig.

ANTAL MEDARBETARE	Antal chefer		Antal chefer med underställda chefer	
	2024	2023	2024	2023
1-20 medarbetare	42	35	17	14
21-40 medarbetare	21	29	5	8
41-60 medarbetare	9	12	1	3
61- medarbetare	7	3	6	3
Totalt	79	79	29	28

Övriga relevanta personalhändelser-Avtalsrörelsen

Avtalsrörelsen 2024 i Sverige präglades av flera utmaningar och viktiga händelser. Förhandlingarna blev längre och mer utmanande än förväntat. Varsel om strejk från Kommunal påverkade Östhammars kommun där man skapade en krisberedskap för de yrkesgrupper som låg inom strejkvarslet, främst inom måltidsverksamhet och fastighetsdrift. Vårdförbundet gick ut i strejk, där kravet på generella arbetstidsförkortningar var en stor fråga. Påverkan blev minimal för kommunens räkning, då vi inte omfattades av strejkområdet. Löneöversynsprocessen för Vårdförbundet blev däremot väldigt utdragen och lönerna betalades ut först i november. er att fortgå under 2024 och man riktar sig då mot Omsorgens verksamheter.



Förväntad utveckling

Den globala ekonomin är osäker. Både räntor och inflation sjunker långsamt i de flesta länder, men det finns inga starka tecken på en ekonomisk uppgång. I Europa, särskilt i Tyskland som är en viktig handelspartner för Sverige, går återhämtningen långsamt. Den globala ekonomiska tillväxten påverkas negativt av en åldrande befolkning, färre födsler, konflikter runt om i världen och ökad protektionism.

Sveriges kommuner och regioner (SKR) beskriver i sin oktoberrapport att den ekonomiska situationen börjar ljusna något för Sveriges kommuner även om det skiljer mycket från kommun till kommun. Viktigast för kommunerna är kombinationen av intäkter å ena sidan och pris- och löneökningar å andra sidan. För 2025 stärks skatteunderlaget med rekordhöga reala 5 % och det ser positivt ut även för 2026.

Befolkningsutvecklingen i Östhammars kommun understiger de prognoser som kommunen tidigare räknat med. Budget 2025 bygger en befolkning på 22 226 invånare 1 november 2024. Fastställt invånarantal blev 22 164 invånare i november 2024. Differensen är förhållandevis liten men kan tyda att skatteintäkterna kan komma att bli lägre än vad som budgeterats.

Sammansättningen av befolkningen är under förändring där antalet invånare över 80 år kommer att öka sina relativa andel. Statistiska Centralbyråns (SCB) senaste befolkningsframskrivning (2024) för Östhammars kommun lägger prognosen att kommunen totalt sett kommer att ha en långsam men positiv befolkningsutveckling fram till prognosens slutår 2033. Prognosen visar vidare att antalet invånare i åldrarna 0-19 år kommer att minska med 6,6 % mellan 2023 och 2033 emedan antalet invånare i åldrarna 80 år och äldre kommer att öka med 51,4 % under samma tidsperiod. Denna stora förändring kommer inte bara att innebära verksamhetsförändringar och resursomfördelningar utan även en kompetensförsörjningsproblematik. Den demografiska försörjningskvoten, vilket beräknas som summan av antal personer 0-19 år och antal personer 65 år och äldre dividerat med antal personer 20-64 år, ökar årligen i kommunen, nådde värdet 1.0 under 2023 och är tydligt högst i Uppsala län.

Den nya socialtjänstlagen kommer att innebära att Sveriges kommuner måste arbeta mer förebyggande och kunskapsbaserat.

Rustandet av det civila försvaret kommer att innebära kommunerna får ett utökat ansvar att utveckla, implementera och vidmakthålla beredskapsplaner. Kommunerna kommer att behöva samordna sina insatser med andra myndigheter, organisationer och civilsamhället. Dessa insatser inkluderar att stärka krisberedskapen och att säkerställa att viktiga samhällsfunktioner kan upprätthållas även under höjd beredskap.

VA-området är fortsatt under starkt förändringstryck och står inför den största strukturomvandlingen sedan 70-talet. Samtidigt som VA-anläggningarna behöver uppgraderas och förnyas ställs nya krav genom förändringar i lagar, föreskrifter och direktiv samt ett ökat fokus på klimatanpassning/skyfall,

säkerhet och civilt försvar. Omfattande åtgärder ligger i den långsiktiga investeringsplanen för både dricksvatten och avlopp. Det krävs även utbyggnad och anpassning av distributionsnätet. Kostnadsnivån i Östhammar Vatten beräknas öka successivt under kommande år, dels följd av förändrat kostnads- och ränteläge men även kopplat till de stora investeringar som ska göras genomföras.

För Hargs Hamn bedöms efterfrågan på hamnens tjänster på både kort och lång sikt som generellt fortsatt god.

MNKR	UTFALL 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
Verksamhetens nettokostnader	-1 619,5	-1 608,9	-1 667,2	-1 717,2
Skatteintäkter och statsbidrag	-1 593,9	1 667,9	1 729,6	1 782,6
Räntekostnader	-10,2	-10,6	-12,1	-13,6
Resultat	-8,8	50,0	51,9	53,4



Ekonomi

Resultaträkning

MNKR		KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	BUDGET 2024	AVVIKEL- SE 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Verksamhetens intäkter	Not 3,11	324,5	365,7	333,3	32,4	593,9	637,0
Verksamhetens kostnader	Not 4,11	-1 795,4	-1 912,7	-1 819,5	-93,2	-1 969,4	-2 095,2
Avskrivningar	Not 5	-64,9	-72,4	-62,3	-10,1	-115,3	-126,1
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		-1 535,8	-1 619,5	-1 548,5	-71,0	-1 490,8	-1 584,2
Skatteintäkter	Not 6	1 220,1	1 248,3	1 247,0	1,3	1 220,1	1 248,3
Generella statsbidrag o utjämning	Not 7	338,0	345,6	332,2	13,4	338,0	345,6
VERKSAMHETENS RESULTAT		22,2	-25,6	30,7	-56,3	67,2	9,7
Finansiella intäkter	Not 8	4,7	14,8	1,6	13,2	3,2	13,6
Finansiella kostnader	Not 9	-10,1	-10,2	-8,6	-1,6	-30,4	-37,4
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		16,9	-21,0	23,7	-44,7	40,1	-14,1
Extraordinära poster		17,0	12,2	-	12,2	17,0	12,2
ÅRETS RESULTAT		33,9	-8,8	23,7	-32,5	57,1	-1,9

Balansräkning

MNKR		KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	not 11	1,1	0,4	1,4	0,8
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 12	1 342,9	1 475,2	2 811,5	2 940,7
Maskiner o inventarier	not 13	59,3	61,4	74,5	76,8
Finansiella anläggningstillgångar	not 14	112,8	115,0	16,1	18,4
Summa anläggningstillgångar		1 516,2	1 652,1	2 903,6	3 036,7
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd	not 15	0,8	0,6	0,8	0,6
Fordringar	not 16	213,9	236,0	244,1	264,4
Kassa och bank	not 17	90,9	63,9	90,9	63,9
Summa omsättningstillgångar		305,5	300,5	335,7	328,9
Summa tillgångar		1 821,8	1 952,6	3 239,3	3 365,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR, SKULDER					
EGET KAPITAL not 18					
Ingående eget kapital		898,5	910,1	1 175,3	1 232,4
varav Resultatutjämningsreserv		22,3	22,3	22,3	22,3
Årets resultat		33,9	-8,8	57,1	-1,9
Summa eget kapital		932,4	923,6	1 254,7	1 252,8
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pension och likn. förpliktelser	not 19	27,0	27,0	27,0	27,0
Uppskjuten skatt			-	18,7	41,7
Övriga avsättningar	not 20	17,2	17,6	41,9	20,8
Summa avsättningar		44,2	44,6	87,6	89,5
SKULDER					
Långfristiga skulder	not 21	490,1	611,9	1 420,4	1 571,9
Kortfristiga skulder	not 22	355,1	372,5	476,6	451,5
Summa skulder		845,2	984,4	1 897,0	2 023,3
Summa eget kapital, avsättningar, skulder		1 821,8	1 952,6	3 239,3	3 365,6

MNKR		KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
ANSVARSFÖRBINDELSER					
Borgensåtagaden	not 23	957,9	988,4	957,9	988,4
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulder eller avsättningar	not 24	384,4	396,8	384,4	396,8
Finansiell leasing	not 25	se not-	se not		

Kassaflödesanalys

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	33,9	-8,8	57,1	-1,9
Justering för ej likvidpåverkande poster	Not 31	25,4	69,7	58,6
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	-3,7	-22,1	0,0	-20,3
Ökning (-)/minskning (+) förråd mm	0,0	0,1	-1,8	0,1
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	23,2	17,4	37,8	-25,1
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	78,9	56,3	151,7	69,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	-0,3	0,0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-80,1	-97,8	-193,5	-104,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	53,4	1,8	53,4	1,8
Investering i kommunkoncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av kommunkoncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-2,2	-2,2	-2,2	-2,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag		4,9	4,4	4,9
KASSAFLÖDE FRÅN INVESTERINGSVERKSAMHETEN	-28,9	-93,4	138,2	-99,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	0,0	10,0	36,4	10,0
Amortering av låneskulder	-90,0	0,0	-90,0	-7,0
KASSAFLÖDE FRÅN FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	-90,0	10,0	-53,6	3,0
ÅRETS KASSAFLÖDE	-40,0	-27,0	-40,0	-27,0
Likvida medel vid årets början	130,9	90,9	130,9	90,9
Likvida medel vid periodens slut	90,9	63,9	90,9	63,9

Driftredovisning

PER NÄMND MNKR	INTÄKTER	KOSTNADER	NETTO			
	UTFALL	UTFALL	UTFALL	FÖREG. ÅR UTFALL	BUDGET	AVVIKELSE
Kommunfullmäktige		-1,7	-1,7		-3,3	1,6
varav revision		-1,6	-1,6		-1,0	-0,6
Valnämnd		-0,2	-0,2		-0,7	0,5
Gemensam överförmyndar- nämnd		-2,1	-2,1	-2,2	-2,5	0,4
Gemensam räddningsnämnd		-32,8	-32,8	-30,8	-33,0	0,2
Gemensam IT-nämnd	0,9	-16,6	-15,7	-14,2	-14,3	-1,4
Kommunstyrelse	378,1	-631,0	-252,9	-255,0	-219,1	-33,8
Bygg- och miljönämnd	16,1	-21,5	-5,5	-5,3	-5,6	0,2
Kultur- och fritidsnämnd	15,9	-65,0	-49,1	-49,4	-54,5	5,4
Barn- och utbildningsnämnd	91,3	-722,2	-630,8	-596,7	-624,7	-6,1
Vård- och omsorgsnämnd	455,7	-1 084,5	-628,7	-582,2	-590,8	-38,0
Justering kommuninterna poster	-592,4	592,4	0,0	0,0	-	-
VERKSAMHETENS NETTO- KOSTNADER	365,7	-1 985,2	-1 619,5	-1 535,8	-1 548,5	-71,0
Skatteintäkter	1 248,3	-	1 248,3	1 220,1	1 247,0	1,3
Utgjämning och Generella statsbidrag	345,6	-	345,6	338,0	332,2	13,4
VERKSAMHETENS RESUL- TAT	1 959,6	-1 985,2	-25,6	50,2	30,7	-56,8
Finansilella intäkter	14,8	-	14,8	22,2	1,6	13,2
Finansilella kostnader	--	-10,2	-10,2	4,7	-8,6	-1,6
RESULTAT EFTER FINAN- SIELLA POSTER	1974,4	-1 995,4	-21,0	-10,1	23,7	-44,7
Extraordinära poster	15,0	-2,8	12,2	17,0	0,0	12,2
ÅRETS RESULTAT	1 989,4	-1 988,2	-8,8	33,9	23,7	-32,5

KF beslutade om budget 2024 vid sammanträdet 13 juni 2023.

Beslutade ändringar: KF sammanträde 2024-02-13 §5 53,8 mnkr flyttas från KS till Räddningsnämnd, Överförmyndarnämnd, IT-nämnd. 5,8 mnkr flyttas från BUN till KFN . 7,3 mnkr flyttas från KS till IFN. 0,5 mnkr flyttas från KS till BUN.

KF sammanträde 2024-09-17 §145 IFN avvecklas. 437,3 mnkr flyttas från IFN till VON.

Investeringsredovisning

PER NÄMND MNKR	UTFALL 2023	UTFALL 2024	BUDGET 2024	AVVIKELSE 2024
Kommunstyrelse	72,7	87,7	135,5	47,8
exploatering	1,4	1,5	17,2	15,7
infrastruktur	7,7	5,9	20,3	14,4
verksamhetslokaler	51,1	74,2	72,0	-2,2
energieffektiviseringar	4,4	0,6	8,3	7,6
avfall	0,8	1,4	1,5	0,1
övrigt	7,4	8,9	16,3	7,3
Ivesteringsbidrag	-	-4,9	-	-
Bygg- och miljönämnd	0,0	0,0	0,2	0,2
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0,0	1,7	1,7
Barn- och utbildningsnämnd	5,4	2,8	4,5	1,7
Vård och omsorgsnämnd	1,9	2,5	2,3	-0,2
NETTOINVESTERING	80,1	93,0	144,2	46,4
Finansiell leasing	7,5	3,1	0,0	-3,1
KONCERNBOLAG				
Hargs hamn	201,9	10,9		
Östhammarshem	43,4	25,4		
Östhammar vatten	53,6	29,9		
NETTOINVESTERING KOCERNEN	386,4	162,3		

STÖRRE INVESTERINGPROJEKT MNKR	UTGIFTER 2024		TOTALA UTGIFTER	
	BUDGET	UTFALL	BUDGET	UTFALL
Nya Frösåkersskolan + ny matsal	0,1	0,1	293,3	293,3
Prästgårdshöjden Alunda	1,6	1,5	13,0	3,5
Fsk Myran	29,0	29,1	30,0	29,8
Öregrunds skola bergvärme	0,1	0,1	10,9	8,4
GC-väg Prästgårdsvägen		3,5	5,5	5,8
GC-väg Kyrkogatan		1,6	3,5	4,4
Fsk Fröet Östhammar		0,1	50,7	56,8
Frösökårshallen omklädningsrum mm		0,9	6,8	6,3
Östhammars ishall kylaggregat		3,1	0,0	3,1
Edsvägen golvbyte		11,6	15,0	14,9
Kristinelund anpassning	7,5	9,2	7,5	9,2
Alunda landbad	4,9	4,9	10,0	4,9
Öregrunds skola uteniljö	4,4	4,4	4,4	4,4
Olandsskolan utbyggnad			25,0	5,1

Noter

NOT1

REDOVISNINGSPRINCIPER

Östhammars kommuns årsredovisning är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (lag 2018:597) samt de rekommendationer som är utfärdade av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Avvikelser från rekommendationerna och förtydliganden av deras tillämpning redogörs för nedan. Redovisningsprinciperna är ändrade jämfört med årsredovisning 2023 gällande rubrikerna Kommunkoncern, Anläggningstillgångar, Leasing, Pensioner, Intäkter, Drifredovisning, Jämförelsestörande poster.

Kommunkoncern

Kommunkoncernen består av följande företag

Östhammarshem. Är en stiftelse men kommunen har ett avgörande inflytande såsom borgensman.

Östhammar vatten 100 % ägarandel

Hargshamn 79 % ägarandel

Östhammars vård och omsorg AB och Östhammars industrifastigheter är avvecklade under 2020.

Östhammars kommun har mindre ägarandelar i ytterligare ett antal bolag.

Varje bolags enskilda årsredovisning är upprättad i enlighet med de regler och praxis som gäller för deras verksamhet. Vissa raders innehåll i resultaträkning och balansräkning skiljer sig åt mellan kommunen och koncernbolagens redovisning. Dessa har vid koncernsammanställning räknats om och flyttats i enlighet med kommunens redovisning.

Koncernredovisningen är framställd med hjälp av RKR:s idéskrift om sammanställd redovisning.

Immateriella anläggningstillgångar

Anskaffande av IT-system aktiveras som immateriell anläggningstillgång och skrivs av under avtalstiden för aktuellt system.

Anläggningstillgångar.

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minskat med planenliga avskrivningar. Avskrivningstider för tillgångar redogörs för i not. Östhammar avviker från rekommendation i RKR 4 om komponentredovisning då enbart anskaffningar gjorda från 2015 är uppdelade i komponenter. För äldre anläggningar anskaffade för 2015 saknas i stor utsträckning kännedom om vilka delar i en anläggning som representeras i bokfört värde. Bedömningen är att uppdelning i komponenter inte är möjlig eftersom kunskap saknas om vilken komponent som utgör bokfört värde. Uppdelning i komponenter skulle då baseras på gissningar. Då har

avskrivningstiden som anläggning tidigare tilldelats fått vara kvar och komponenten fått beteckning ”övrig. Ränteutgifter för lån upptagna för att finansiera anskaffandet av anläggningstillgångar bokförs löpande i resultaträkningen. Beräkning av genomsnittlig nyttjandetid görs enligt RKR4 och redovisas i not under respektive tillgångstyp.

Östhammar följer vad som rekommenderas i RKR R4 avseende inventarier av mindre värde.

Finansiella anläggningstillgångar

Bokfört värde på insatskapital i Kommuninvest motsvarar miniminivå för som krävs för medlemskap i Kommuninvest samt ursprunglig insats som betalades när kommunen blev medlem.

Leasing

Kommunen tillämpar delvis RKR 5. Kommunen har valt att redovisa lokalkontrakt med en årskostnad över 200 000 kr som finansiell leasing. Lokalkontrakt inom koncernen är redovisade som finansiell leasing och upptagna till koncernbolagets bokförda värde av aktuell lokal. Samtliga leasingavtal gällande bilar redovisas som finansiell leasing. Övriga leasingavtal redovisas som operationella. Anledning är att val av redovisningsmetod i dessa fall ger en marginell påverkan av avtalens sammanlagda effekt på balans- och resultaträkning. Leasade tillgångar redovisas på egna konton i bokföringen.

Intäkter

Generella statsbidrag redovisas under den nämnd som använder statsbidraget. Detsamma gäller för riktade statsbidrag. Kommunen väljer att redovisa statsbidrag som ska återbetalas som en minskning av intäkter istället för en kostnad. Investeringsbidrag redovisas tillsammans med den anläggningstillgång de ska finansiera.

Kostnader

Vid redovisning på koncernnivå redovisas vissa kostnader på annan rad i resultaträkningen än vad de görs i respektive enskilt bolags resultaträkning.

Pensioner

Pensionsåtaganden för anställda redovisas enligt blandmodellen och är beräknade enligt RIPS (SKR:s riktlinjer för pensionsberäkning). Kostnader, avsättningar och ansvarsförbindelser beräknas och uppskattas av kommunens pensionsadministratör. Prognosen beaktar inte kostnad för sk alternativa lösningar., osäkert om detta förfarande är normerat i RKR 10. Överskottsfond hos försäkringsgivaren redogörs för i not. Sedan 2023 erbjuds personal att växla lön mot pension vilket påverkar kostnadsfördelningen mellan lön och pension.

Medel från överskottsfond hos pensionsförvaltare har intäktsredovisats som finansiell intäkt när de används för att betala pensionspremier. Pensionspremier har samtidigt kostnadsförts.

Kommunens åtagande avseende förmånsbestämd tjänstepensionen (FÅP), inkomster över 7,5 basbelopp är försäkrad vilket innebär att den endast finns upptagen i resultaträkningen. Kostnaden för FÅP utgörs av under året fakturerat belopp.

Driftredovisning

Driftredovisningen innehåller interna poster eftersom KF:s budgetbeslut omfattar interna poster. Interna poster är avstämda och eliminerade på kommunnivå. Utfallet på driftredovisningens rad "verksamhetens nettokostnader" är densamma som resultaträkningens rad "verksamhetens nettokostnader". Resultaträkningen härleds genom att utifrån driftredovisningen dra bort interna poster. Eliminering av interna poster framgår av not 3-4.

Kommungemensamma kostnader

Kommungemensamma kostnader fördelas enligt schablon. Lokalkostnad fördelas genom internhyra. Samtliga anläggningstillgångar belastas med en internränta. Samtliga lönekostnader belastas med löneomkostnadspålägg. Löneomkostnadspålägget uppgår till den procentsats som rekommenderas av SKR vilken inte överensstämmer med faktiskt redovisade löneskatter till Skatteverket eller faktiska pensionskostnader. Differensen som redovisas under kommunstyrelsens finansverksamhet.

Skatteintäkter

Skatteintäkter som bokförts utöver årets framgår av not. SKR:s decemberprognos har använts för att skatta slutavräkning för 2024.

Jämförelsestörande poster och extraordinära poster

Kommunen har under året redovisat extraordinära poster.

Noter

Noter är uppställda utifrån RKR:s idéskrift om noter för kommuner.

NOT 2

UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Uppskattningar är gjorda av kommunens pensionsadministratör avseende pensionsavsättning. Uppskattning har gjorts av periodiserade kostnader inom verksamheter som avser köp av verksamhet från andra anordnare vilket framförallt är gymnasieutbildning.

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Not 3a Verksamhetens intäkter				
Verksamhetens intäkter enligt driftredovisningen	900,8	958,1		
avgår Interna poster kommunen	-576,4	-592,4		
Summa verksamhetens intäkter	324,5	365,7		
varav				
Försäljningsintäkter	16,0	18,4		
Taxor och avgifter	106,6	121,6		
Bostads- lokalhyror och arrenden	33,8	33,2		
Bidrag och kostnadsersättning från staten	135,5	138,2		
Bidrag och kostnadsersättning från privata	0,0	0,0		
EU-bidrag	0,0	0,0		
Övriga bidrag	6,2	3,8		
Försäljning av verksamhet	23,8	25,3		
Försäljning av exploateringsfastigheter	1,1	1,3		
Reavinst vid avyttring av anläggningstillgångar	0,1	0,0		
Övriga intäkter	1,5	23,9		
Not 3b koncernens intäkter				
Östhammars kommun			320,4	361,5
Östhammarshem			139,0	147,9
Östhammar vatten AB			57,1	55,1
Hargs hamn AB			77,4	72,5
			593,9	637,0
Not 4a Verksamhetens kostnader				
Verksamhetens kostnader enligt driftredovisning	-2 436,6	-2 577,6		
avgår interna poster kommunen	576,4	592,4		
förs till av- och nedskrivningar	64,9	72,4		
Summa verksamhetens kostnader	-1 795,4	-1 912,7		

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
varav				
Lön och ersättningar	-769,8	-805,2		
Pensioner	-115,4	-134,3		
Arbetsgivaravgift och löneskatt	-258,3	-288,5		
Lämnade bidrag	-31,0	-30,6		
Köp av huvudverksamhet	-253,6	-274,4		
Lokal- och markhyror	-57,4	-57,3		
Inköp av material varor och tjänster ^{41*} , ^{61*} -765*	-309,4	-322,5		
Reaförlust vid avyttring av anläggningstillgångar	-0,1	-		
Övriga kostnader 769*-789*	-0,5			
Not 4b koncernens kostnader				
Östhammars kommun			-1 745,7	-1 864,0
Östhammarshem			-114,3	-126,9
Östhammar vatten AB			-55,7	-53,7
Hargs hamn AB			-53,5	-50,2
Dannemora gruvfastighet			-0,1	-0,4
Summa			-1 969,4	-2 095,1
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning av imateriella tillgångar	-1,0	-0,7	-1,0	-0,7
Avskrivning av fastigheter och anläggningar	-52,1	-57,7	-101,1	-79,7
Avskrivning lease fastigheter och anläggningar	-0,9	-0,1	-0,9	-30,7
Avskrivning av inventarier	-9,0	-8,3	-10,4	-9,4
Avskrivning av lease inventarier och bilar	-0,5	0,4	-0,5	0,4
Nedskrivningar av anl.tillgångar	-1,4	-6,1	-1,4	-6,1
Summa av- och nedskrivningar	-64,9	-72,4	-115,3	-126,1
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	1 196,7	1 249,8	1 196,7	1 249,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	17,6	4,1	17,6	4,1
Slutavräkning föregående år, justering	5,8	-5,7	5,8	-5,7
Slutavräkning tidigare år	0,0	-	0,0	-
Övriga skatteintäkter	-	0,0	-	0,0
Summa skatteintäkter	1 220,1	1 248,3	1 220,1	1 248,3

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	225,9	218,4	225,9	218,4
Kostnadsutjämning	-19,1	-12,3	-19,1	-12,3
Regleringsbidrag/ avgift	52,1	67,7	52,1	67,7
Kommunal fastighetsavgift	75,3	85,2	75,3	85,2
Bidrag/ Avgift för LSS utjämning	-14,1	-15,1	-14,1	-15,1
Övriga bidrag				
Generella bidrag från staten	17,9	1,7	17,9	1,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	338,0	345,6	338,0	345,6
Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelning aktier och andelar	0,0	0,9	0,0	0,9
Ränteintäkter	2,4	1,3	3,2	2,4
Kommunal borgensavgift	2,2	2,3	2,2	2,3
Övriga finansiella intäkter	0,1	10,2	0,1	10,2
Eliminering intäkter inom koncernen			-2,3	-2,3
Summa finansiella intäkter	4,7	14,8	3,2	13,6
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader	-9,9	-10,1	-30,3	-37,2
Kommunal borgensavgift			0,0	-2,3
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-2,4	-0,2
Elimineringar inom koncernen. Borgensavgift			2,3	2,3
Summa finansiella kostnader	-10,1	-10,2	-30,4	-37,4
Genomsnittlig upplåningsränta	2,2%	2,4%	2,3%	2,6%
Not 10 Extraordinära poster				
Försäljningsintäkt Östhammars stadsnät	37,0	15,0	37,0	15,0
Nedkrivning/ utrangering Östhammars stadsnät	-20,0		-20,0	
Intrångsersättning markägare försäljning Östhammars stadsnät		-2,8		-2,8
Summa Extraordinära poster	17,0	12,2	17,0	12,2
Not 11 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	28,2	28,2	28,2	28,5
Årets investeringar			0,3	0,2

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Omflyttning/ korrigering	-	-	0,3	0,0
Utgående anskaffningsvärde	28,187	28,187	28,5	28,6
Ingående ack. Avskrivningar	-26,0	-27,1	-26,0	-27,1
Värde av avyttringar och utrangeringar				0,0
Omflyttning/ korrigering				0,0
Årets avskrivningar	-1,0	-0,7	-1,0	-0,7
Utgående ack. Avskrivningar	27,1	-27,8	-27,1	-27,8
Utgående redovisat värde	1,1	0,4	1,4	0,8
Bedömd genomsnittlig nyttjandetid	5 år	5 år	9 år	2 år
Not 12 Mark, byggnader, tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 173,8	2 240,4	4 183,0	4 358,6
Ingående anskaffningsvärde leasing	45,3	49,8	45,3	49,8
Årets investeringar	70,5	85,2	239,5	169,6
Försäljningar	-0,6	0,0	-0,6	0,0
Utrangeringar	-3,2	-9,1	-8,6	-9,1
Omflyttning/ korrigering	-0,2		-31,9	-24,6
Förändring leasade byggnader	4,5	110,9	4,5	110,9
Utgående anskaffningsvärde	2 290,2	2 477,2	4 431,2	4 655,2
<i>varav pågående investeringar</i>	<i>80,1</i>	<i>61,9</i>	<i>133,1</i>	<i>130,0</i>
Ingående ack. Avskrivningar	-886,3	-937,3	-1 509,6	-1 594,2
Ingående ack. Avskrivningar leasing	-9,1	-10,0	-9,1	-10,0
Försäljningar	0,2		0,2	0,0
Utrangeringar	0,9	3,0	0,9	3,0
Omflyttning/ korrigering			0,0	0,0
Årets avskrivningar	-52,1	-57,7	-101,1	-113,1
Årets avskrivningar leasade byggnader	-0,9	-0,1	-0,9	-0,1
Utgående ack. Avskrivningar	-947,2	-1 002,0	-1 619,6	-1 714,3
Utgående redovisat värde	1 342,9	1 475,2	2 811,6	2 940,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandetid	26 år	26 år	28 år	28 år

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Not 13 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	251,5	169,4	280,7	215,7
Ingående anskaffningsvärde leasing	10,5	13,5	10,5	13,5
Årets investeringar	9,5	12,7	9,7	12,7
Försäljningar	-91,9	-1,1	-91,9	-1,7
Utrangeringar		-0,1	0,0	-0,1
Omflyttning/ korrigering	0,2		0,2	0,2
Förändring leasade maskiner	3,0	-2,7	3,0	-2,7
Utgående anskaffningsvärde	182,9	191,8	212,2	237,6
Ingående ack. Avskrivningar	-184,1	-121,3	-197,0	-151,0
Ingående ack. Avskrivningar leasing	-1,7	-2,2	-1,7	-2,2
Försäljningar	71,9	1,1	71,9	1,6
Utrangeringar			0,0	0,0
Omflyttning/ korrigering	-0,1		-0,1	0,0
Årets avskrivningar	-8,9	-8,3	-10,2	-9,7
Årets avskrivningar leasing	-0,5	0,4	-0,5	0,4
Utgående ack. Avskrivningar	-123,5	-130,3	-137,7	-160,8
Utgående redovisat värde	59,3	61,4	74,5	76,8
Bedömd genomsnittlig nyttjandetid	7 år	7 år	7 år	8 år
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar				
Koncerföretag				
Hargs Hamn AB	83,0	83,0	-	-
Östhammars Vatten AB	10,0	10,0	-	-
Gästrike Vatten AB	0,5	0,5	0,5	0,5
Grundfondskapital Östhammarshem	4,3	4,3	-	-
Övriga				
SKL företag	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommuninvest	14,7	16,9	14,7	16,9
Visit Östhammar AB	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga	0,1	0,1	0,8	0,8
Bostadsrätter brf Hammaren Gimo	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa finansiella anläggningstillgångar	112,8	115,0	16,1	18,4

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Not 15 Förråd och exploateringsfastigheter				
Exploatering bostadstomter	0,7	0,6	0,7	0,6
Övriga förråd och lager	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa förråd	0,8	0,6	0,8	0,6
Not 16 Fordringar				
Kundfordringar	20,8	33,3	41,9	50,7
Fordringar statsbidrag	3,4	4,3	4,6	4,3
Kommunalskattefordringar	49,5	16,0	49,5	16,0
Fordran kommunal fastighetsavgift	86,3	99,8	86,3	99,8
Övriga kortfristiga fordringar	12,1	26,0	13,0	32,4
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	41,7	56,4	49,8	61,1
Summa fordringar	213,9	236,0	245,1	264,4
Not 17 Kassa och bank				
Bank kommun	61,2	17,9	61,2	17,9
Bank förvaltade stiftelser	0,8	0,8	0,8	0,8
Bank dotterbolag *	28,9	45,2	28,9	45,2
Summa kassa och bank	90,9	63,9	90,9	63,9
*100 % av Hargs hamns kassa ingår				
Not 18 Eget kapital				
Ingående balans eget kapital enligt fastställd balansräkning	876,2	910,1	1 175,3	1 232,4
Resultatutjämningsreserv	22,3	22,3	22,3	22,3
Just obeskattad reserv Östhammarshem				1,4
Årets resultat	33,9	-8,8	57,1	-1,8
Summa utgående eget kapital	932,4	923,6	1 254,7	1 254,2
Not 19 Avsättning till pensioner				
Skandias beräkning				
Ingående avsättning	27,4	27,0	27,4	27,0
Nyintjänad pension	0,2	0,0	0,2	0,0
Pensionsutbetalningar	-1,9	-1,9	-1,9	-1,9
Ränte- och basbeloppsuppräknings	2,1	2,1	2,1	2,1

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Förändring löneskatt	-0,1	0,0	-0,1	0,0
Övrigt	-0,7	-0,2	-0,7	-0,2
Summa utgående avsättning till pensioner	27,0	27,0	27,0	27,0
Not 20 Andra avsättningar				
Återställande av deponi				
Ingående värde vid årets början	16,8	17,2	16,8	17,2
Nya avsättningar	0,4	0,4	0,4	0,4
Avsättningen avser återställande av deponi samt efterbehandlingskontroll. Första delen av deponin beräknades att täckas 2017 till en beräknad utgift om 5,1 mnkr. Den andra delen beräknas täckas 2041.				
Avsättning skadestånd VA-huvudman			1,6	0,4
Skyfall 2021				2,8
Avsättning uppskjuten skatt				
Redovisat värde vid årets början			42,6	42,6
Korrigerig av 2023 års värde				-0,7
Förändring avsättningar			0,0	-0,2
Summa andra avsättningar	17,2	17,6	61,4	62,5
Not 21 Långfristiga skulder				
Lån i banker och kreditinstitut	430,0	440,0	1 331,6	1 370,7
Anslutningsavgifter och investeringsbidrag	9,0	13,2	9,0	42,4
Lånfristig leasingskuld	49,8	157,4	78,6	157,4
Övriga långfristiga skulder	1,3	1,3	1,3	1,3
Summa långfristiga skulder	490,1	611,9	1 420,4	1 571,8
Genomsnittlig ränta	2,0%	2,4%	2,2%	2,7%
Not 22 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till kunder och kreditinstitut	5,5	8,4	46,7	73,3
Skuld till Renhållningsverksamheten	-0,3	2,4	-0,3	2,4
Leverantörsskulder	119,1	95,8	119,1	125,1
Moms och punktskatter	2,9	2,8	2,9	3,8
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	17,8	35,4	17,8	35,4
Upplupna löner	47,1	46,3	47,1	48,2
Upplupna pensioner		29,9		29,9
Upplupna sociala avgifter	50,2	27,1	50,2	27,1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	76,5	56,2	93,0	82,6

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Övriga kortfristiga skulder	36,1	68,3	36,1	70,8
Eliminering koncerininterna(kassa)				-48,6
Summa kortfristiga skulder	355,1	372,5	412,7	450,1
Not 23 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensågande kommunala bolag				
Stiftelsen Östhammarshem	559,2	559,2	559,2	559,2
Östhammar vatten AB	259,0	296,2	259,0	296,2
Hargs Hamn AB	87,5	133,0	87,5	133,0
Övriga borgensåtaganden				
Egna hem och småhus	0,2	0,2	0,2	0,2
Föreningar	4,8	4,8	4,8	4,8
Summa pant och därmed jämförliga säkerheter	910,7	993,4	910,7	993,4

Östhammars kommun har i juni 2009 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Östhammars kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Östhammars kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 566 902 595 kronor (0,26 %) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 575 814 355 kronor (0,26%). Östhammars insatskapital i kommuninvest per 24-12-31 är 28 505 100 kr.

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp som skuld eller avsättning				
Ingående ansvarsförbindelse	398,9	384,5	398,948	384,5
Pensionsutbetalningar	-21,1	-23,3	-21,133	-23,3
Nyintjänad pension				
Ränte- och basbeloppsuppräknig	25,8	26,9	25,838	26,9
Förändring av löneskatten	-2,8	2,4	-2,842	2,4
Ändring av försäkringstekniska grunder				
Byte av tryggande	-15,3		-15,33	
Övrigt	-1,1	6,3	-1,091	6,3
Summa utgående ansvarsförbindelse	384,4	396,8	384,39	396,8
Pensionsförpliktelser, utöver ansvarsförbindelse, som tryggs genom försäkring	114,8	153,4	114,767	153,4
Utredningsgrad				
Värde på överskottsfond hos Skandia (mnkr)	19,3	14,9	19,3	14,9
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	2	2	2	2
Tjänstemän	0	0	0	0

MNKR	KOMMUN 2023	KOMMUN 2024	KONCERN 2023	KONCERN 2024
Not 25 Finansiell leasing				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	53,3	53,8	53,3	53,8
Nuvärde	49,8	50,2	49,8	50,2
Därav betalt i år	12,6	13,2	12,6	13,2
Därav att betala nästa år	12,6	11,1	12,6	11,1
Därav att betala senare	28,0	29,5	28,0	29,5
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	14,4	11,5	14,4	11,5
Nuvärde	13,5	10,8	13,5	10,8
Därav betalt i år	2,4	2,9	2,4	2,9
Därav att betala nästa år	3,9	1,4	3,9	1,4
Därav att betala senare	8,2	7,7	8,2	7,7
Koncerninterna leasingavtal				
Östhammarshem bokfört värde särskilda boenden som förhys av kommunen		110,5		110,5
Not 26 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Planenliga avskrivningar	63,5	66,4	113,9	126,1
Nedskrivningar/ rev.av nedskriv	1,4	6,1	1,4	
Rearesultat försäljning av anläggningstillgångar	-39,5	0,0	-56,6	0,0
Avsättningar/fordringar avseende pensioner	-0,4	0,0	-0,4	
Övriga avsättningar	0,4	0,4	0,3	
Resultat rehallningsverksamhet konto 67200		-3,1		
Summa Justering för ej likviditetspåverkande poster	25,4	69,7	58,6	126,1
Not 27 Kostnad för revision				
Grunduppdrag	0,4	0,3	0,9	0,8
Övriga uppdrag	0,6	0,8	0,6	1,3
Förtroendevalda revisorer	0,3	0,5	0,3	1,0
Summa revision	1,2	1,6	1,8	3,0
Not 28 upplysning om särredovisningar				

Särredovisning av VA-verksamhet enligt lagen om allmänna vattentjänster är upprättad genom koncernbolaget Östhammar vatten AB. Finns på gastrikevatten.se