



Årsbudget 2026

FLERÅRSPLAN 2027-2028



Förord

Budget 2026

Östhammars kommun är i rörelse – och framtiden ser ljus ut. Vi märker hur utvecklingen i hela Norduppland tilltar, med växande företag, nya initiativ och en bostadsmarknad som äntligen börjar komma igång igen. Det här är en utveckling vi vill bejaka, driva på och skapa goda förutsättningar för.

Budgeten för 2026 fokuserar på det som gör skillnad här och nu – och samtidigt bygger för framtiden. Vi satsar på ökad trygghet i våra tätorter med bland annat medel till trafiksäkerhet. Vi stärker vår fältverksamhet och ser till att unga och äldre får fler aktiviteter att samlas kring. I skolan lägger vi resurser på teknik för barn och på fysiska läromedel som stöttar lärandet. Även sådant som ofta glöms bort – som bekämpning av skadedjur – får nu medel för att kunna hanteras effektivt. Samtidigt som fler får behålla mer av sina pengar i sin plånbok och kommunen stärker sitt resultat.

För år 2026 och i flerårsplanen har vi anpassat budgeten strikt efter vår kommuns demografi. De kommande tre åren kommer innebära stora förflyttningar av invånarnas behov mot äldreomsorgen vilket är något vi redan nu bemöter.

Det här är en budget som tar ansvar, men också en budget som visar på framtidstro. Inför 2026 och 2027 kommer kommunen att fortsätta investera för framtiden. Både i form av lokaler till våra verksamheter men även genom exploatering av nya bostadsområden.

Vi tror på Östhammars kommun, och vi ser alla möjligheter som växer fram när människor, företag och samhällsfunktioner samverkar. Det är i vardagen förändringen börjar – och det är där vi vill göra skillnad.

Majoriteten i Östhammars kommun:

Fabian Sjöberg, Moderaterna

Måns Lorichs, Sverigedemokraterna

Sabina Ståhl, Kristdemokraterna

Lars O Holmgren, Lokalpartiet BoA

Innehållsförteckning

Organisation

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

Budgetprocessen

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

Mål och uppdrag

Kommunövergripande.....	8
Mål, uppdrag och styrning av nämnderna.....	9

Ekonomi

Budgetförutsättningar.....	20
Driftbudget.....	24
- Driftbudget 2026.....	25
- Driftbudgetens flerårsplan 2027 - 2028	27
Investeringsbudget.....	30
Resultatbudget.....	31
Balansbudget.....	32
Kassaflödesanalys.....	33

Bilaga

Finansiella mål	35
Mål för samtliga nämnder.....	37
Mål för kommunstyrelsen.....	38
Mål för övriga nämnder.....	39

VÅR ORGANISATION

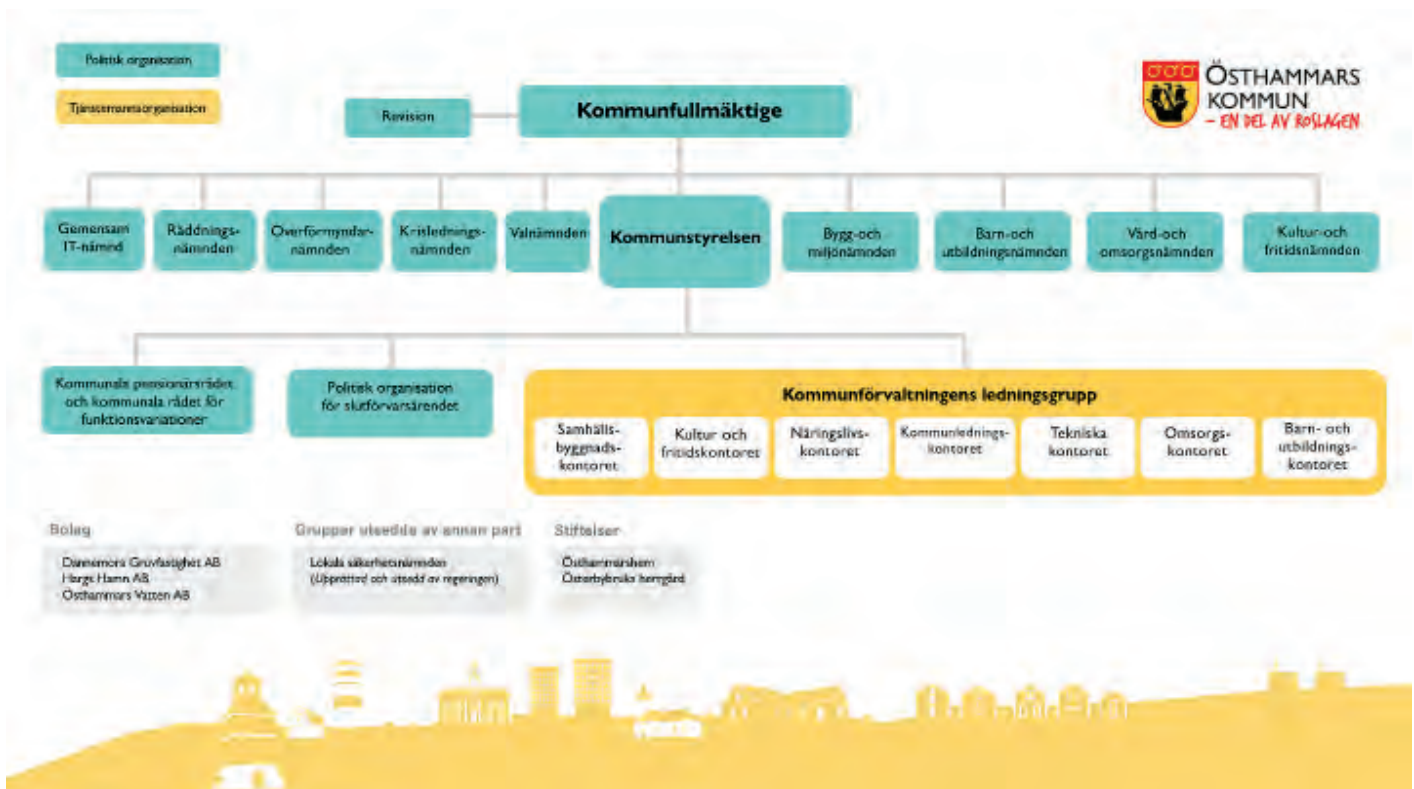


Vår organisation

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

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

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



Budgetprocessen

Budgetprocessen

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

Budgetförutsättningar

Budgetarbetet startar i oktober, 15 månader innan budgeten träder i kraft. Med data från Sveriges kommuner och regioner (SKR) görs beräkningar för hur kommande års ekonomi för de olika nämnderna kan komma att se ut, varvid utfallet kommuniceras till nämnderna före årsskiftet. Proceduren upprepas i februari med uppdaterad data från SKR.

Majoritetens budgetarbete

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

Nämndernas planering

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

Uppföljningsprocessen

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

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

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

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

MÅL OCH UPPDRAG



Kommunövergripande

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen (2017:725) ska kommuner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Kommunens långsiktiga styrning för god ekonomisk hushållning beskrivs i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv (KF 2013-12-10, § 125). För budgetåret har kommunen en plan för verksamheten där nämnderna styrs genom finansiella och verksamhetsmässiga mål samt uppdrag. Dessa delar tillsammans: riktlinjer, mål och uppdrag, är hur kommunen arbetar för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

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

För de finansiella målen anges nedanstående målnivåer för planperioden			
	2026	2027	2028
God ekonomisk hushållning - budgetföljsamhet (kommunen)	En maximal negativ avvikelse om 1%		
God ekonomisk hushållning - resultat i % (kommunen)	3 %	3 %	3 %
God ekonomisk hushållning - soliditet (kommunkoncernen)	25 %	25 %	25 %
God ekonomisk hushållning - resultatöverskott (bolagen)	Ett positivt resultat		

Mål, uppdrag och styrning av nämnderna

Kommunfullmäktiges och nämndernas mål

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

En närmare beskrivning av hur målen mäts finns i bilaga.

Budgetföljsamhet	*	Samtliga nämnder
Nöjda kommuninvånare		
Trivas och må bra på jobbet	*	
Upplevelsen av trygghet		
Ett välmående näringsliv	*	Kommunstyrelsen
God och mättande mat		
Förbättra det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto	*	
Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan	*	Barn- och utbildningsnämnden
Att höja den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola		
Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka	*	
Öka andelen undersköterskor inom äldreomsorgen		Vård- och omsorgsnämnden
Bibehållen personalkontinuitet		
Förebyggande arbete i fokus		
Öka antalet nyttjade timmar i sport- och ishallar	*	Kultur- och fritidsnämnden
Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen		Bygg- och miljönämnden

Samtliga nämnder

Budgetföljsamhet

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

Nöjda kommuninvånare

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

Trivas och må bra på jobbet

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

Upplevelsen av trygghet

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

Kommunstyrelsen

Nämndens ansvarsområde:

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

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

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

Nämndens mål:

Ett välmående näringsliv

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

God och mättande mat

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

Förbättra det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto

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

Kommunstyrelsen ges följande specifika uppdrag:

- Möjliggöra småskaliga upphandlingar
- Minska skadeverkningar från skadedjur

Möjliggöra småskaliga upphandlingar.

Kommunstyrelsen ges i uppdrag att utveckla upphandlingsprocessen i syfte att öppna upp för fler aktörer, särskilt små och medelstora företag, utan att kompromissa med gällande lagstiftning.

Minska skadeverkningar från skadedjur.

Kommunstyrelsen ges i uppdrag att finna och införa varaktiga, kostnadseffektiva och resultatrika metoder för att minska skadeverkningarna från djur som vildsvin, kanadagäss, gräsänder och skarv, samtidigt som befintliga framgångsrika samarbeten bevaras och stärks.

Barn- och utbildningsnämnden

Nämndens ansvarsområde:

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

Nämndens mål:

Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan

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

Att höja den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola

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

Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka

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

Barn- och utbildningsnämnden ges följande specifika uppdrag:

- Genomföra kompetenssatsningar inom samtliga skolformer, med fokus på ledarskap på alla nivåer.
- Att öka användandet av fysiska läromedel/litteratur i undervisningen.
- Att utveckla förskolans språkutvecklande arbetssätt.
- Teknik för barn.

Genomföra kompetenssatsningar inom samtliga skolformer, med fokus på ledarskap på alla nivåer.

Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att genom kompetenssatsningar stärka ledarskapet, på alla nivåer i samtliga skolformer i syfte att höja tryggheten och ge ökad studiero.

Att öka användandet av fysiska läromedel/litteratur i undervisningen.

Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att öka användandet av fysiska läromedel i undervisningen.

Att utveckla förskolans språkutvecklande arbetssätt.

Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att stärka förskolans språkutvecklande arbetssätt för att ge barnen en stark grund för deras språkliga och kommunikativa förmåga.

Teknik för barn.

Barn- och utbildningsnämnden ges i uppdrag att stärka teknikintresset och teknikkunskaperna hos kommunens barn genom att metodiskt inarbeta det som en del av skolgången. I uppdraget ingår att undersöka om till exempel läroböcker/-material kan framarbetas i samarbete med lokala teknik- och industriföretag samt Ung Företagsamhet.

Vård- och omsorgsnämnden

Nämndens ansvarsområde:

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

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

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

Nämndens mål:

Öka andelen undersköterskor inom äldreomsorgen

Undersköterskor fyller en viktig funktion för en patientsäker omvårdnad och brukarnas välbefinnande. En högre andel undersköterskeutbildad omvårdnadspersonal inom äldreomsorgen bidrar till en förbättrad vård- och omsorgskvalitet, avlastar sjuksköterskorna genom att utföra delegerade arbetsuppgifter samt fyller rollen som fast omsorgskontakt inom hemtjänsten.

Bibehållen personalkontinuitet

Vård- och omsorgsnämnden har arbetat framgångsrikt med att minska antalet anställda en brukare med hemtjänst träffar under 14 dagar. Arbetet ska upprätthållas och det ska säkerställas att alla enheter tar arbetet i mål.

Förebyggande arbete i fokus

En del av den kommunala öppenvården är verksamhet för barn, unga, föräldrar och anhöriga som har frågor kring eller behov av stöd i familjerelationer. Denna del har även mottagning för frågor om missbruk avseende alkohol, narkotika, läkemedel och spel. Nämnden ska förstärka öppenvårdens förebyggande arbete, utveckla samverkan med skola, vård och civilsamhälle samt stärka fältverksamheten för att minska behovet av akuta insatser.

Vård- och omsorgsnämnden ges följande specifika uppdrag

- Utveckling av individens delaktighet.
- Digitalisering och innovation.
- Stärka kompetensutvecklingen.
- Inför språktester vid nyrekrytering inom omsorgen

Utveckling av individens delaktighet.

Vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att skapa en struktur där brukare aktivt deltar i planeringen av sina insatser, i enlighet med Socialtjänstlagens fokus på självbestämmande.

Digitalisering och innovation.

Vård- och omsorgsnämnden arbetar för att kontakten med socialtjänsten ska bli lättare för invånarna. Vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att använda digitala verktyg för att förenkla ansökningsprocesser och uppföljningar. Åtgärder inkluderar införande av digitala ansökningsprocesser, möjlighet till tidsbokning via webben och användning av digitala verktyg som komplement till traditionella insatser.

Stärka kompetensutvecklingen.

Vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att säkerställa att chefer och handläggare använder evidensbaserade metoder och arbetssätt och där brister identifieras genomföra utbildningsinsatser. I uppdraget ingår också att säkerställa att alla medarbetare har genomgått, för yrkeskategorin ändamålsenlig, utbildning i den nya Socialtjänstlagen samt att interna riktlinjer och rutiner har anpassats till de förändringar som lagen innebär.

Införa språktester vid nyrekrytering inom omsorgen.

Vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att kartlägga språkbrister och genomföra språktester i syfte att kvalitetssäkra god kommunikation mellan medarbetare och brukare för en god och trygg vård.

Kultur- och fritidsnämnden

Nämndens ansvarsområde:

Nämndens verksamhetsområde omfattar kultur-, förenings-, idrotts-, och fritidsverksamhet. Nämndens uppgift är att finansiera, ta fram riktlinjer, hantera avgifter och ersättningar, samt följa upp mål och kvalitet inom nämndens olika verksamhetsområden. Nämnden ska bedriva verksamhet i egen regi inom kultur- och fritidsområdet, bland annat bibliotek, kulturverksamhet för barn och ungdom samt fritidsgårdsverksamhet. Nämnden beslutar också om bidrag till föreningar och studieförbund. Unga och äldre är nämndens prioriterade målgrupp.

Nämndens mål:

Öka antalet nyttjade timmar i sport- och ishallar

Verksamheten ska vara nytänkande och öppen för nya idéer och sätt att arbeta. Lika möjligheter för flickor och pojkar är grundläggande för nämndens arbete. Befintliga anläggningar ska nyttjas mer effektivt. Ökad möjlighet till spontanidrott och utforma mötesplatser med ett helt nytt innehåll med fokus på unga ska tas fram.

Kultur- och fritidsnämnden ges följande specifika uppdrag:

- Medborgardriven kultur och fritid.
- Utveckla utbudet av aktiviteter för barn och unga samt äldre.

Medborgardriven kultur och fritid.

Kultur- och fritidsnämnden ges i uppdrag att främja medborgardriven kultur och fritid genom mer bidrag till föreningar och mindre kommunal verksamhet.

Utveckla utbudet av aktiviteter för barn och unga samt äldre.

Kultur- och fritidsnämnden ges i uppdrag att, i samverkan med barn och unga samt äldre, utveckla utbudet av aktiviteter samt attraktiva mötesplatser för denna målgrupp.

Bygg- och miljönämnden

Nämndens ansvarsområde:

Nämnden hanterar frågor om bygglov, marklov, förhandsbesked, strandskyddsfrågor samt tillsyn och övriga uppgifter inom byggnadsväsendet, kontroll och myndighetssamverkan. Nämnden har därtill ansvar för kommunens myndighetsuppgifter inom miljö- och hälsoskyddsområdet samt myndighetsutövning inom alkohollagen, tobakslagen samt lagen om handel med vissa receptfria läkemedel. Nämnden ska vägleda invånare och företag i deras myndighetsärenden, så att alla ärenden har en positiv hantering.

Nämndens mål:

Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen

Nöjdheten med livsmedel, miljö, mark, servering och bygglov ska vara bättre än snittet i Sverige. (NKI)

Bygg- och miljönämnden ges följande specifika uppdrag:

- Kartlägga och inventera befintlig enskild dricksvattenförsörjning

Kartlägga och inventera befintlig enskild dricksvattenförsörjning.

Bygg- och miljönämnden ges, inom ramen för befintlig budget, i uppdrag att kartlägga och inventera befintlig enskild dricksvattenförsörjning inklusive jordbruk och industri. Detta uppdrag ska påbörjas redan 2025 och planeras pågå till och med hösten 2026. Målet är att minst 100 vattenprover från olika delar i kommunen ska ge en bild av vattenkvalitén i kommunen. Uppdraget ska ses som ett inledande steg i en serie insatser för att öka kunskapen om våra vattenresurser.

Valnämnden

Nämndens ansvarsområde:

Valnämnden, som ligger under kommunfullmäktige, ansvarar för att organisera och genomföra allmänna val. Det gäller val till riksdag, regionfullmäktige och kommunfullmäktige, samt val till europaparlamentet och eventuella folkomröstningar.

EKONOMI



Budgetförutsättningar

Kommunernas ekonomi framöver

Året har börjat minst sagt turbulent. Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) är det inte längre bara ett hot om en eskalerande handelskonflikt utan detta har realiserats nu under våren 2025. Hela den ekonomiska spelplanen är satt i gungning. Vi ser att den ekonomiska aktiviteten, inte bara i Sverige, utan även i vår omvärld dämpas. Lågkonjunkturen som vi ännu befinner oss i förväntas bestå ytterligare en tid.

SKR anser vidare att den turbulens som vi ser i den globala ekonomin kommer främst av den kraftigt förhöjda osäkerheten. Detta har lett till stora rörelser på de finansiella marknaderna. Trots en lite mer expansiv finans- och penningpolitik i Sverige medför osäkerheten att både större investeringar och hushållens konsumtion dämpas. Detta motverkas dock något genom satsningar på grön omställning och militär upprustning.

Arbetslösheten i riket förväntas dock nå sin topp under 2025 för att under perioden 2026-2028 börja falla tillbaka. Östhammars kommun har jämfört med såväl riket som regionen en låg arbetslöshet.

Förutsättningar i Östhammars kommun

Budget 2026 samt flerårsplan 2027-2028 innehåller utmaningar för Östhammars kommun liksom för många kommuner i Sverige. Andelen äldre i kommunen ökar snabbare än den grupp invånare vars skatteintäkter finansierar välfärden. Andelen invånare under 18 år kommer att vara relativt stabil. Dessa två befolkningsgrupper är de största nyttjarna av kommunens verksamhet. Befolkningsförändringen gör att efterfrågan på kommunens verksamhet förväntas öka i en högre takt än skatteintäkterna. När behoven ökar snabbare än intäkterna kommer det att krävas hårdare prioritering mellan kommunens verksamheter.

Några av kommunens utmaningar kommande år är en fortsatt exploatering för att få i gång bostadsbyggandet i kommunen. Detta är viktigt då en växande befolkning ger kommunen bättre förutsättningar att leverera en god välfärd. I detta arbetet är det nödvändigt att kommunen är en aktiv part i utveckling och utbyggnad av kommunens VA.

Sysselsättningsnivån i Östhammar är hög både i jämförelse med riket och kommunerna i Uppsala län. Den demografiska försörjningskvoten är hög i Östhammars kommun jämfört med riket och den förväntas öka kommande år.

En viktig budgetförutsättning bygger på hur SKR har bedömt skatteunderlagets utveckling samt utjämningssystemens förändringar under perioden 2026 - 2028. För år 2025 men även för perioden 2026-2028 prognosticeras det av SKR en real tillväxt av skatteunderlaget till skillnad mot åren 2023 och 2024 då vi såg en negativ utveckling av det reala skatteunderlaget. För åren 2026-2028 förväntas det faktiska skatteunderlaget växa i linje med ett historiskt genomsnitt (10 år). Den köpkraft som både kommuner och hushåll tappat under perioden 2022-2023, när inflationen var som högst, kommer dock ta flera år att återhämta sig ifrån.

Befolkningsutvecklingen har stor betydelse för kommunen, eftersom den påverkar behov och efterfrågan av kommunala tjänster, men även storleken på skatteintäkter, generella statsbidrag och det kommunala utjämningsystemet.

Befolkningsutvecklingen i Östhammars kommun understiger de prognoser som kommunen tidigare räknat med. Budget 2026 bygger på en befolkning på 22 164 invånare per 1 november 2025. Det är samma invånarantal som fastställdes i november 2024. Första november är det datum som avgör nästkommande års nivå inom skatte- och utjämningsystemen. Befolkningen bedöms öka med ca 20 invånare per år under perioden 2027-2028.

I tabellen nedan redovisas folkmängd per sista december för respektive år. Kommunen har tagit stöd av SCB:s prognoser för samma tidsperiod vid fördelningen mellan de olika åldersgrupperna.

	2024	2025*	2026*	2027*	2028*	2029*
FOLKMÄNGD per 1231						
Totalt	22 138	22 164	22 164	22 184	22 204	22 224
Män	11 381					
Kvinnor	10 757					
0-5 år	1 234	1 195	1 178	1 149	1 122	1 127
6-15 år	2 509	2 524	2 500	2 484	2 449	2 402
16-18 år	720	683	701	713	759	759
19-67 år	11 249	11 231	11 172	11 140	11 109	11 081
68-79 år	4 601	4 578	4 555	4 530	4 464	4 452
80-w	1 825	1 953	2 058	2 168	2 301	2 403
FOLKMÄNGDSFÖR- ÄNDRING						
Födda	176					
Döda	268					
Födelsenetto	-92					
Flyttningsnetto	59					
Befolkningsförändring	-34					

* Prognos

Total skattesats, kommun och region

Skattesatsen för Östhammars kommun för 2026 sänks med 5 öre, jämfört med 2025, till 21,59 kr. Skattesatsen sänktes även 2024 med 5 öre. Skattesatsen i kommunen har varit oförändrad, 21,69 kr, under åren 2011 till 2024. Den genomsnittliga totala kommunalskatten i riket höjdes under 2025 med 4 öre.

2025	Total skattesats	Kommunal skattesats
Enköping	33,05	21,34
Heby	34,21	22,50
Håbo	33,30	21,59
Knivsta	32,62	20,91
Tierp	33,00	21,29
Uppsala	32,85	21,14
Älvkarleby	34,40	22,69
Östhammar	33,35	21,64
varav Region Uppsala	11,71	11,71
Snitt Sverige	32,41	20,71
Snitt Sv regioner	11,69	11,69
Begravn.avg	0,29	

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Balanskravet innebär att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske.

Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028 uppfyller balanskravet. Kommunen har hittills gjort 22,3 mnkr i avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) varav 21,2 mnkr användes under 2024. Reservering av medel till RUR var möjlig fram till och med 2023. Från 2024 kan man istället för att reservera medel i RUR reservera medel i en resultatreserv (RER). Kommunen budgeterar inte för att göra någon reservering till eller disponering från RER/RUR under planperioden.

BALANSKRAVSUTREDNING

Budget	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Årets resultat	51,6	53,4	55,0
Reducering av samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	51,6	53,4	55,0
Reservering till resultatreserv (RER)	0,0	0,0	0,0
Disponering från resultatutjämningsreserv (RUR)	0,0	0,0	0,0
Balanskravsresultat	51,6	53,4	55,0

Känslighetsanalys

En kommun påverkas många gånger av händelser utanför dess egen kontroll. Ett sätt att göra detta tydligt är att upprätta en känslighetsanalys som visar hur olika förändringar påverkar kommunens finansiella situation. I tabellen nedan redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens resultat.

Här framgår bland annat att varje procents ökning av räntan innebär en kostnad för kommunen på ca 4,6 mnkr.

Händelseförändring	Förändring (Mnkr)
Ränteförändring med 1 %	+/- 4,6
Löneförändring med 1 %	+/- 11,0
Bruttokostnadsförändring 1 %	+/- 19,0
100 kommuninvånare	+/- 6,7
Förändrad skattesats 1 kr	+/- 61,5
10 heltidstjänster	+/- 5,9

Driftbudget

Nettokostnader per nämnd (tkr)	BUDGET 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027	BUDGET 2028
Kommunfullmäktige (KF)	-59 511	-60 912	-61 727	-63 205
Kommunstyrelse (KS)	-213 384	-229 400	-236 431	-232 944
Bygg- och miljönämnd (BMN)	-6 369	-6 548	-6 715	-6 876
Kultur- och fritidsnämnd (KFN)	-55 423	-56 979	-58 425	-59 825
Barn- och utbildningsnämnd (BUN)	-632 112	-652 024	-666 893	-690 380
Vård- och omsorgsnämnd (VON)	-155 925	-650 633	-681 841	-715 155
Individ- och familjenämnd (IFN)	-462 233	-	-	-
Summa nämndernas ramar	-1 584 957	-1 656 496	-1 712 032	-1 768 385
Pensioner, exkl finansiella poster	-37 964	-38 293	-38 615	-39 000
Intern finansiering	24 894	25 516	26 180	26 860
Driftbidrag Östhammars vatten AB	-6 000	-	-	-
Resursmedel	-4 862	-	-	-
Verksamhetenes nettokostnader	-1 608 889	-1 669 273	-1 724 467	-1 780 525
Kommunfullmäktige, ingående delar				
Kommunfullmäktige	-2 285	-2 349	-2 410	-2 468
Revisionen	- 1 020	-1 448	-1 484	-1 519
Valnämnden	-122	-855	-147	-150
Gemensam överförmyndarnämnd	- 2 586	-2 658	-2 726	-2 791
Gemensam räddningsnämnd	-33 897	-34 849	-35 733	-36 589
Gemensam IT-nämnd	-19 601	-18 752	-19 227	-19 688
Kommunfullmäktige	- 59 511	-60 912	-61 727	-63 205
Kommunstyrelsen, ingående delar				
Kommunstyrelsens verksamheter	-	-217 246	-222 780	-223 266
Driftbidrag Östhammars vatten AB	-	-5 200	-8 000	-9 678
Resursmedel	-	-6 954	-5 651	0
Kommunstyrelsen	-	-229 400	-236 431	-232 944

Driftbudget 2026

Alla verksamheter ska bedrivas på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Detta kräver ansvarstagande och god budgetdisciplin. Kommunfullmäktige beslutar om budget med ekonomiska ramar för nämnderna. Nämndernas ekonomiska ram är en nettoram där nämnderna får prioritera utifrån reglemente, mål och uppdrag samt politisk viljeriktning.

Förändringar jämfört med 2025 års budget

Till 2026 räknas nämndernas budgetramar upp med 2,7 %, vilket innebär en uppräknings av budgetramarna med 42,5 mnkr.

Kommunens resursfördelningsmodell tar hänsyn till demografisk förändring, och den demografiska justeringen 2026 uppgår till 16,9 mnkr.

Sammanlagd uppräknings av nämndernas budgetramar sker då med 59,4 mnkr vilket motsvarar en procentuell uppräknings med 3,8 %.

Intäkterna för 2026 prognosticeras att öka med 63,9 mnkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,8 %.

Kommunfullmäktige:

I posten kommunfullmäktige ingår arvoden till ledamöter i kommunfullmäktige samt arvode till revisionen, valnämnden samt kommunens gemensamma nämnder.

Valnämndens budget utökas med 0,7 mnkr då det 2026 kommer genomföras val till riksdag, kommuner och regioner.

Gemensam IT- nämnd får minskad budget med 1,4 mnkr på grund av minskat underhåll- och investeringsbehov 2026.

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Kommunstyrelse:

Kommunstyrelsen får utökad budget om 0,5 mnkr avseende brottsförebyggande arbete.

Till kommunstyrelsen budgetflyttas 0,2 tkr från barn- och utbildningsnämnden. Detta avser överskjutande budget avseende hyra av ytor i kommunhuset.

Från kommunstyrelsen budgetflyttas 2,6 mnkr avseende arbetsuppgifter som fortsättningsvis ska utföras av andra nämnder.

I KS budget finns resursmedel om ca 7 mnkr som kan fördelas till nämnderna som tilläggsanslag under löpande budgetår efter beslut i kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen måste alltid ta hänsyn till kommunens finansiella mål vid beslut om ianspråktangande av resursmedlen.

För 2026 kommer ca 3 mnkr av dessa resursmedel, om det är förenligt med kommunens finansiella mål, att användas till riktade satsningar.

Riktade satsningar som getts som uppdrag och som får extra resurser är köp av fysiska läromedel 0,5 mnkr, bekämpning av skadedjur 0,25 mnkr, teknik för barn 0,3 mnkr, fältverksamhet 0,55 mnkr samt aktiviteter för unga samt äldre 0,4 mnkr. Utöver det tillkommer en riktad satsning för trafiksäkerhet om 1 mnkr.

Bygg- och miljönämnd:

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Kultur- och fritidsnämnd:

Inga andra prioriteringar eller förändringar utöver ordinarie uppräknings.

Barn- och utbildningsnämnd:

Inga andra prioriteringar utöver ordinarie uppräknings.

Till barn- och utbildningsnämnden budgetflyttas 1,5 mnkr för arbetsuppgifter som tidigare utförts av kommunstyrelsens verksamheter.

Från barn- och utbildningsnämnden budgetflyttas 0,2 mnkr. Detta avser överskjutande budget avseende hyra av ytor i kommunhuset.

Nämnden kan komma att tilläggsdebiteras internt för kostnader för måltider. Detta kan bli aktuellt om livsmedelspriserna för måltidsenheten ökar mer än den ordinarie uppräknings.

Vård- och omsorgsnämnd:

Inga andra prioriteringar i driftbudgeten utöver ordinarie uppräknings. Dock utökas investeringsramen med 2 mnkr för investeringar i välfärdsteknik.

Till vård- och omsorgsnämnden budgetflyttas 1,1 mnkr för arbetsuppgifter som tidigare utförts av Kommunstyrelsens verksamheter.

Nämnden kan komma att tilläggsdebiteras internt för kostnader för måltider. Detta kan bli aktuellt om livsmedelspriserna för måltidsenheten ökar mer än den ordinarie uppräkningsen.

Driftbidrag Östhammar vatten AB:

I budgeten avsätts 5,2 mnkr i driftbidrag till Östhammar vatten AB. Driftbidraget är en förutsättning för utbyggnad och modernisering av kommunens VA-nät.

Centrala pensionskostnader:

Efter information från SKR samt prognos från kommunens pensionsförvaltare avsätts 38,3 mnkr avseende pensionskostnader med intjänande år före 1998.

Intern finansiering:

På kommunens investeringar beräknas en internränta. Nivån på internräntan är 2 % under 2026. Internräntan är beräknad för att matcha kommunens räntekostnad för extern upplåning och har ingen nettopåverkan på budgeten. Varje år föreslår SKR en internräntenivå, men varje kommun rekommenderas att internräntan ska beräknas utifrån kommunens egna upplåningskostnader. SKR:s föreslagna internränta för 2026 är 2,75 %.

Driftbudgetens flerårsplan 2027 – 2028

Driftbudget 2027

För 2027 räknas nämndernas budgetramar upp med 2,4 %, vilket innebär en uppräknings av budgetramarna med 40,2 mnkr.

Kommunens resursfördelningsmodell tar hänsyn till demografisk förändring, och den demografiska justeringen 2027 uppgår till 14,9 mnkr.

Sammanlagt uppräknings av nämndernas budgetramar sker då med 55,1 mnkr vilket motsvarar en procentuell uppräknings med 3,3 %.

Intäkterna för 2027 prognosticeras att öka med 60 mnkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,5 %.

Kommunfullmäktige:

Valnämndens budgetram minskas med 0,7 mnkr 2027 då val till riksdag, kommuner och regioner inte kommer genomföras.

Övriga nämnder:

Inga förändringar förutom ordinarie uppräkningsplaneras.

Driftbidrag Östhammar vatten AB:

Reservering för driftbidrag till Östhammar vatten AB görs för 2027 med 8 mnkr vilket är ett utökat driftbidrag jämfört med 2026 med 2,8 mnkr.

Intern finansiering

På kommunens investeringar beräknas en internränta. Prognosen är att nivån på internräntan är 2 % under 2027.

Driftbudget 2028

En preliminär fördelning utifrån resursfördelningsmodellen per nämnd har utförts för 2028 med uppräkningsav budgetramarna med 2,3 % vilket innebär en uppräkningsav budgetramarna med 39,0 mnkr.

Kommunens resursfördelningsmodell tar hänsyn till demografisk förändring, och den demografiska justeringen 2028 uppgår till 26,5 mnkr.

Sammanlagt uppräkningsav nämndernas budgetramar sker då med 65,2 mnkr vilket motsvarar en procentuell uppräkningsav med 3,8 %.

Intäkterna för 2028 prognosticeras samtidigt att öka med 58,3 mnkr vilket motsvarar en procentuell ökning med 3,3 %.

Nämnderna:

Inga förändringar förutom ordinarie uppräkningsplaneras.

Driftbidrag Östhammar vatten AB:

Reservering för driftbidrag till Östhammar Vatten AB görs för 2028 med 9,7 mnkr vilket är ett utökat driftbidrag jämfört med 2027 med 1,7 mnkr.

Intern finansiering

På kommunens investeringar beräknas en internränta. Prognosen är att nivån på internräntan är 2 % under 2027.

Förändring av budgetramarna 2026-2028

Tabellen nedan visar hur budgetramar har räknats upp för budgetåret 2026 samt beräknas förändras under planperioden 2027-2028.

Nämnd/fullmäktige	Ramändringar	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunfullmäktige (KF)	Demografisk förändring	-75	-68	-72
	Uppräkning ramar	-1 596	-1 477	-1 407
	Prioriteringar	800	730	0
Kommunstyrelsen (KS)	Demografisk förändring	-299	-268	-288
	Uppräkning ramar	-5 723	-5 562	-5 388
	Prioriteringar	200	0	0
Bygg- och miljönämnden (BMN)	Demografisk förändring	-8	-8	-8
	Uppräkning ramar	-171	-159	-153
	Prioriteringar	0	0	0
Kultur- och fritidsnämnden (KFN)	Demografisk förändring	-70	-64	-69
	Uppräkning ramar	-1 486	-1 381	-1 331
	Prioriteringar	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnden (BUN)	Demografisk förändring	-1 668	939	-8 290
	Uppräkning ramar	-16 953	-15 808	-15 197
	Prioriteringar	0	0	0
Vård- och omsorgsnämnden (VON)	Demografisk förändring	-14 762	-15 433	-17 777
	Uppräkning ramar	-16 578	-15 774	-15 538
	Prioriteringar	0	0	0

Negativt belopp = ökade kostnader, positivt belopp = minskade kostnader

Investeringsbudget

Tilldelad investeringsbudget kan sträcka sig över flera budgetår. Investeringar ska beräknas med ett bestående värde och en livslängd på tre år. Eftersom investeringar verkställs vid olika tidpunkter under året kan ett budgeterat projekt helt eller delvis skjutas upp till kommande år.

Investeringsbudgeten för 2026 är beräknad till 210 mnkr.

De totala avskrivningarna beräknas uppgå till 68,4 mnkr 2026. För 2027 och 2028 uppgår avskrivningarna preliminärt till 74,0 mnkr respektive 78,2 mnkr. Storleken på avskrivningarna påverkas av omfattningen av investeringar samt aktiveringar av anläggningar som tas i bruk.

Kapitalkostnaderna beräknas uppgå till 93,9 mnkr 2026. Kapitalkostnaderna består av avskrivningar och internränta. Avskrivningar och internränta bokförs på nämndnivå medan motsvarande internränta bokförs som intäkt på en central post i resultatbudgeten. Budgeten är upprättad under förutsättning att internräntan för 2026 sätts till 2 %.

För perioden 2026-2028 planeras nettoinvesteringar om 495 mnkr. Det är viktigt att beakta vilka effekter investeringarna får på kommunens ekonomi på längre sikt. Investeringsvolymen kommer att finansieras med egna medel samt vid behov, upptagande av nya lån.

INVESTERINGSBUDGET (TKR)	BUDGET 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
Kommunstyrelse	200 700	157 700	112 700
<i>varav exploatering</i>	20 000	20 000	20 000
<i>varav infrastruktur</i>	8 400	8 400	8 900
<i>varav teknisk verksamhet projekt</i>	155 800	112 800	65 300
<i>varav tekniks verksamhet ofördelat</i>	10 000	10 000	10 000
<i>varav affärsverksamhet avfall</i>	3 500	3 500	3 500
<i>varav övrigt</i>	3 000	3 000	5 000
Bygg- och miljönämnd	200	200	200
Kultur- och fritidsnämnd	1 300	1 300	1 300
Barn- och utbildningsnämnd	3 500	3 500	3 500
Vård- och Omsorgsnämnd	4 300	2 300	2 300
NETTOINVESTERINGAR KOMMUNEN	210 000	165 000	120 000

Resultatbudget

mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER					
Verksamhetens intäkter	365,7	342,0	351,2	360,7	370,5
Verksamhetens kostnader	-1 912,7	-1 883,8	-1 952,1	-2 011,2	-2 072,8
Avskrivningar	-72,4	-67,1	-68,4	-74,0	-78,2
Summa verksamhetens nettokostnader	-1 619,5	-1 608,9	-1 669,3	-1 724,5	-1 780,5
SKATTEINTÄKTER MM					
Skatteintäkter	1 248,3	1 306,8	1 323,9	1 380,5	1 436,7
Generella statsbidrag o utjämning	345,6	361,1	408,0	411,4	413,3
Summa verksamhetens resultat	-25,6	59,0	62,6	67,4	69,5
Finansiella intäkter	14,8	1,6	1,6	1,6	1,6
Finansiella kostnader	-10,2	-10,6	-12,6	-15,6	-16,1
Resultat efter finansiella poster	-21,0	50,0	51,6	53,4	55,0
Extraordinära intäkter	12,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	-8,8	50,0	51,6	53,4	55,0
NYCKELTAL					
Resultat som andel av skatter och generella statsbidrag		3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %

Balansbudget

mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Materiella/immateriella anläggningstillgångar	1 537,1	1 572,4	1 778,2	1 859,2	1 901,0
Finansiella anläggningstillgångar	115,0	112,8	112,8	112,8	112,8
Summa anläggningstillgångar	1 652,1	1 685,2	1 891,0	1 972,0	2 013,8
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd/exploateringstillgångar	0,6	1,0	1,0	1,0	1,0
Kortfristiga fordringar	236,0	150,0	210,0	200,0	200,0
Kassa och bank	63,9	56,9	75,8	88,6	102,2
Summa omsättningstillgångar	300,5	207,9	286,8	289,6	303,2
Summa tillgångar	1 952,6	1 893,1	2 177,8	2 261,6	2 317,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	923,6	980,0	1 031,6	1 085,0	1 140,0
- varav resultatutjämningsreserv	22,3	22,3	1,1	1,1	1,1
- varav årets resultat	-8,8	50,0	51,6	53,4	55,0
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pension och likn. förpliktelser	27,0	40,9	40,9	40,9	40,9
Övriga avsättningar	17,6	18,0	18,4	18,8	19,2
Summa avsättningar	44,6	58,9	59,3	59,7	60,1
SKULDER					
Långfristiga skulder	611,9	515,1	731,9	761,9	761,9
Kortfristiga skulder	372,5	339,1	355,0	355,0	355,0
Summa skulder	984,4	854,2	1 086,9	1 116,9	1 116,9
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 952,6	1 893,1	2 177,8	2 261,6	2 317,0

Kassaflödesanalys

mnkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Periodens resultat	-8,8	50,0	51,6	53,4	55,0
Justering för ej likvidpåverkande poster	-2,7				
Ökning (+) /minskning (-) av avsättningar	0	0,7	0,4	0,4	0,4
Rearesultat avyttring av anläggningstillgångar	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering för av- och nedskrivningar	72,4	67,1	68,4	74,0	78,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	60,9	117,8	120,4	127,8	133,6
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordr.	-22,1	-53,5	26,0	0,0	0,0
Ökning (-)/minskning (+) förråd mm	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	17,4	75,1	-17,5	0,0	0,0
Medel från den löpande verksamheten	56,3	139,4	128,9	127,8	133,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av materiella/immateriella anläggningstillgångar	-92,9	-90,0	-210,0	-165,0	-120,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-2,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten	-93,4	-90,0	-210,0	--165,0	-120,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Ökning (+)/minskning (-) av övriga långfristiga skulder	10,0	-77,2	100,0	50,0	0,0
Ökning (-)/minskning (+) av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av skulder för finansiell leasing	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från finansieringsverksamheten	10,0	-77,2	100,0	50,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE	-27,0	-27,8	18,9	12,8	13,6
Likvida medel vid årets början	90,9	84,7	56,9	75,8	88,6
Likvida medel vid periodens slut	63,9	56,9	75,8	88,6	102,2

BILAGA



Bilaga

Finansiella mål

God ekonomisk hushållning – budgetföljsamhet (kommunen)

Att nämnderna upprätthåller budgetföljsamhet är viktigt för att hålla kommunens ekonomi på en sund grund och för att säkerställa att resurserna används på ett effektivt sätt.

- Målet om budgetföljsamhet uppnås vid en maximal negativ budgetavvikelse om 1 %

Utfallet för kommunens nämnder återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning. För delårsrapport följs årsprognos, och i årsredovisningen årets resultat. För kommunstyrelsen exkluderas finansieringsverksamheten.

Nämnder ska varannan månad stämma av utfall jämfört mot budget samt göra en årsprognos. Om en nämnds uppföljning uppvisar negativ avvikelse så ska nämnden anmäla detta till kommunstyrelsen samt redogöra för orsaker och de åtgärder som nämnden planerar att vidta.

God ekonomisk hushållning - resultat i % (kommunen)

Resultat i % definieras som resultat före extraordinära poster i %, det vill säga kommunens samtliga intäkter och kostnader under året exklusive extraordinära poster, dividerat med kommunens intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning.

- Målet uppnås om resultat i % enligt ovanstående beräkning uppgår till, eller överstiger, 3 % för 2026 enligt beslutad budget

Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning. För rapportering till delårsrapportering följs årsprognos. I årsredovisningen följs årets resultat.

God ekonomisk hushållning – resultatöverskott (bolagen)

Kommunkoncernens bolag och stiftelser ska uppvisa ett positivt resultat för året.

- Målet om resultatöverskott uppnås om bolagen uppvisar ett positivt resultat för året

Utfallet för bolagen i kommunkoncernen återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning – soliditet (kommunkoncernen)

En stor utmaning för kommunen är att säkerställa långsiktig ekonomisk hållbarhet. I syfte att sätta fokus på kommunens tillgångar och att det egna kapitalet inte urholkas ska soliditetsutvecklingen följas på kommunkoncernnivå. När uppsatta mål stärker ekonomin bidrar de till att skapa den bärkraft som krävs för att inte föra över dagens välfärdskostnader på kommande generationer. Då stora investeringar i VA-nätet de kommande åren medför ökad skuldsättning är det naturligt att soliditeten minskar under planperioden.

- Soliditetsmålet uppnås om kommunkoncernen uppvisar en soliditet motsvarande 25 % eller mer för 2026

Soliditeten för kommunkoncernen återspeglaras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Mål för samtliga nämnder

God ekonomisk hushållning – budgetföljsamhet (nämnderna)

Se beskrivning ovan under rubriken finansiella mål.

Nöjda kommuninvånare

Andelen kommuninvånare som är nöjda med kommunens verksamheter ska öka.

- Målet uppnås om andelen som har svarat "Mycket bra" eller "Ganska bra" på frågan "Hur tycker du att Östhammars kommun sköter sina olika verksamheter?" i kommunens invånarundersökning ökar jämfört med utfall för 2025. De som har svarat "Vet ej/Ingen uppfattning" exkluderas

Utfallet återskärnas till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning. Nämnderna kompletterar sina återskärningstillfällen med relevanta brukar-/ kund-/invånarundersökningar som mäter nöjdheten med kommunens tjänster. Utfall och utveckling i dessa brukar-/kund-/ invånarundersökningar ska utgöra del av analysen i kommunfullmäktiges rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Trivas och må bra på jobbet

Sjukfrånvaron ska på årsbasis kontinuerligt sjunka och den totala kommunala sjukfrånvaron följs genom egna mätningar. Rullande tolv månaders data återskärnas till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning. Upplevelsen av en god arbetsmiljö ska öka jämfört med utfall för 2025. Egen mätning där data återskärnas till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

- Målet uppnås om sjukfrånvaron på årsbasis sjunker, samt om upplevelsen av en god arbetsmiljö ökar jämfört med 2025

Upplevelsen av trygghet

Andelen kommuninvånare som känner sig trygga i Östhammars kommun ska öka.

- Målet uppnås om andelen som har svarat "Mycket trygg" eller "Ganska trygg" på frågan "Hur trygg känner du dig i Östhammars kommun?" i kommunens invånarundersökning ökar jämfört med utfall för 2025. De som har svarat "Vet ej/Ingen uppfattning" exkluderas

Nämnderna kompletterar sina återsrapporteringstillfällen med relevanta brukar-/ kund-/invånarundersökningar som mäter trygghet.

Mål för kommunstyrelsen

Ett välmående näringsliv

Mäts genom antalet nystartade företag i kommunen (nyföretagarbarometern), resultatet av Svenskt Näringslivs enkätundersökning om företagsklimatet samt det sammanvägda NKI-utfallet (företag).

- Måluppfyllelse avgörs baserat på en sammanvägning av nämnda mätningar. Data återsrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning

God och mättande mat

Egen mätning görs där antalet klagomål på maten ska minska och antalet positiva omdömen om maten ska öka.

- Målet uppnås om antalet klagomål på maten minskar och antalet positiva omdömen om maten ökar mellan mätningarna

Utfallet återsrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Förbättra det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto

Egen mätning görs där det kommunala fastighetsbeståndets driftnetto tas fram. Data återspeglas till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

- Målet uppnås om dessa värden förbättras jämfört med 2025.

Kommunstyrelsen ska som ett komplement i sin analys även återspeglar hur driftkostnaden per kvm samt skicket på kommunens fastigheter utvecklats.

Mål för övriga nämnder

Att höja kunskapsnivån och förbättra resultaten i grundskolan (BUN)

Mätning görs av antal elever i årskurs 9 som är behöriga till yrkesprogram dividerat med antal elever som fått eller skulle ha fått betyg i minst ett ämne enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet i årskurs 9. För att ha gymnasiebehörighet till ett yrkesprogram krävs godkända betyg i svenska eller svenska som andraspråk, engelska och matematik och i minst fem andra ämnen från grundskolan. Kolada ID N15436.

- Målet uppnås om andelen elever som är behöriga till yrkesprogram ökar jämfört med 2025. Utfallet redovisas till kommunfullmäktige i samband med delårsrapport och årsredovisning

Barn- och utbildningsnämnden ska utöver ovan även i sin analys följa och kommentera:

- andelen elever som når kunskapsmålen i de nationella proven samt
- andelen elever som erhåller lägst betyget E i alla ämnen

Att höja den totala närvaron inom grundskola och gymnasieskola (BUN)

Den totala närvaron för grundskolan och gymnasiet följs genom egna mätningar.

- Målet uppnås om den totala närvaron för grundskolan, samt den totala närvaron för gymnasiet höjs jämfört med 2025.

Rullande tolv månaders data återspeglas till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.

Andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ska öka (BUN)

Mätning görs av antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan med examen inom tre år, inkl. IM, dividerat med antal elever som började på gymnasium i kommunal regi i kommunen för tre år sedan, inkl. IM. Elever som vid utbildningens början saknar svenskt personnummer (t ex nyanlända elever som ännu inte blivit folkbokförda) ingår ej. Från och med år 2021 exkluderas IB elever. Kolada ID: N17451.

- Målet uppnås om andelen gymnasieelever som går ut gymnasiet på tre år ökar jämfört med 2025. Data återrapporeras till kommunfullmäktige i samband med årsredovisning.

Barn- och utbildningsnämnden ska utöver ovan även i sin analys följa och kommentera:

- Gymnasieelever med examen inom 3 år, högskoleförberedande program (N17452) respektive yrkesprogram (N17453).
- Utvecklingen för SFI avseende genomströmning.

Öka andelen undersköterskor inom äldreomsorgen (VON)

Mätning där antalet undersköterskor ställs i relation till det totala antalet undersköterskor och vårdbiträden och där kvoten ska öka.

Bibehållen personalkontinuitet (VON)

Mäts genom medelvärdet av antal olika medarbetare som en hemtjänsttagare möter under en 14-dagarsperiod. Gäller de personer, 65 år eller äldre, som har två eller fler besök av hemtjänsten varje dag (måndag-söndag). Trygghetslarm och matleveranser räknas ej. Mätningen avser tiden 07.00- 22.00. Hemsjukvårdspersonal redovisas inte. Brukare som inte bott i det egna hemmet under hela eller delar av mätperioden exkluderas ur mätningen. Källa: Egen undersökning i kommunen och Kolada ID: U21401.

- Målet uppnås om personalkontinuiteten bibehålls inom intervallet 14-17.

Förebyggande arbete i fokus (VON)

Egen mätning/-ar där kvantitativ eller kvalitativ data inom öppenvården följs (t.ex. antal genomförda förebyggande insatser, förbättrad livskvalitet efter insats, upplevd nöjdhet med insats).

- Målet uppnås om mätpunkten/-erna förbättras jämfört med 2025.

Öka antalet nyttjade timmar i sport- och ishallar (KFN)

Egen mätning där rullande tolv månaders data tas ut.

- Målet uppnås om antalet nyttjade timmar i sport- och ishallar ökar jämfört med 2025. Data återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning

Ökad nöjdhet med myndighetsutövningen (BMN)

En enkät skickas till kunder (företagare, privatpersoner m.fl.) som haft ett avslutat myndighetsärende (livsmedel, miljö, mark, serveringstillstånd eller bygglov) med kommunen.

- Målet uppnås om nöjdheten (NKI) är bättre än snittet i Sverige. Utfallet återrapporteras till kommunfullmäktige i samband med rapportering för delårsrapport och årsredovisning.



Östhammars kommun
Stångörsgatan 10, Box 66 • 74221 Östhammar
Tel: 0173-860 00 • E-post: osthammardirekt@osthammar.se
Hemsida: www.osthammar.se • Orgnr: 212000-0290