

Mål och budget 2026

Hedemora kommun

Fastställd av kommunfullmäktige 2025-11-25

Mål och budget

Mål och budget är kommunens övergripande verksamhetsplan och det är det överordnade styrdokumentet för kommunens samtliga verksamheter. Dokumentet används för att få genomslag för den politiska viljeinriktningen och för att anpassa verksamheten utifrån aktuella behov och därefter göra särskilda prioriteringar.

Mål och budget innehåller kommunfullmäktiges övergripande inriktningsmål till nämnder och bolag, kommunens vision och eventuella särskilda uppdrag. Dokumentet visar också hur mycket verksamhetsområden och olika delar av den kommunala organisationen får från kommunens budget. Mål och budget fungerar som utgångspunkt för nämndspecifika verksamhetsplaner och bolagens affärsplaner.



HEDEMORA KOMMUN

Innehåll

1. Så planerar vi verksamheten	4
1.1 Organisation	4
1.2 Finansiellt utgångsläge	5
1.3 Kostnadsutveckling och ramar	5
2. Vision, mål och styrmodell	6
2.1 Vision Hedemora 2038	6
2.2 Hedemora kommuns fem inriktningsmål	6
2.3 Vår styrmodell	8
3. Budget och verksamhetsplanering	12
3.1 Kommunens övergripande budget	12
3.2 Budgetprocessen	16
3.6 Överförmyndarnämnden	Fel! Bokmärket är inte definierat.
3.7 Investeringsbudget	17
3.8 Hedemora koncernbolags ekonomiska läge	17
4. Så arbetar vi under året	17
4.1 Tidplan för uppföljning	17
4.2 Budgetförändringar under året	17
4.3 Hantering av budgetavvikelser	18
4.4 Riktade statsbidrag som bokförs som generella	18

Hedemora står inför ett år med fortsatt ekonomisk prövning. Lågkonjunkturen och den höga arbetslöshet i landet och ökade kostnader inom välfärden påverkar kommunens förutsättningar på ett sätt som kräver både ansvar och handlingskraft. I ett läge där staten inte fullt ut kompenserar kommunsektorn för växande behov, måste vi göra kloka prioriteringar för att säkerställa att våra kärnverksamheter fungerar väl – både idag och på sikt.

Budget 2026 präglas därför av återhållsamhet men också av långsiktighet. Vi fortsätter att städa trappan uppifrån, värna en hållbar ekonomi och prioritera det som skapar störst nytta för invånare, barn och äldre. Samtidigt fortsätter vi driva på för att förbättra förutsättningarna för arbete, företagande och utveckling i hela Hedemora kommun.

Trots de utmanande förutsättningarna finns det styrkor som ger oss framtidstro. Hedemoras geografiska läge – med närhet till såväl regionala arbetsmarknader som till viktiga transportstråk – skapar goda möjligheter för både företagsetableringar och boende. Vi ser också en växande potential inom turism, där vårt kulturarv, våra besöksmål och naturens unika värden blir allt viktigare för kommunens attraktivitet.

David Aura (S)
Kommunstyrelsens ordförande

1. Så planerar vi verksamheten

1.1 Organisation

Politisk organisation

Kommunfullmäktige i Hedemora består av 35 ledamöter. Den politiska majoriteten i Hedemora kommun består sedan hösten 2025 av Socialdemokraterna, Centerpartiet, Kommunlistan och Vänsterpartiet.

Kommunstyrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet. Kommunstyrelsen ansvarar för ekonomi och personalfrågor, it, näringsliv- och samhällsutveckling samt räddningstjänst (genom samverkan). Hedemora är värdkommun för **Överförmyndarverksamheten** som ingår i en gemensam nämnd med kommunerna Avesta, Fagersta, Hedemora och Norberg. Nämndens uppgift är att utöva tillsyn över förmyndare, förvaltare och gode män.

Bildningsnämnden ansvarar för all utbildning och pedagogisk omsorg inom det offentliga skolväsendet. I nämndens ansvarsområde ingår också verksamheterna kultur- och fritid, kulturskola, kostenhet, brandskydd och HLR samt kommunens stadsbibliotek.

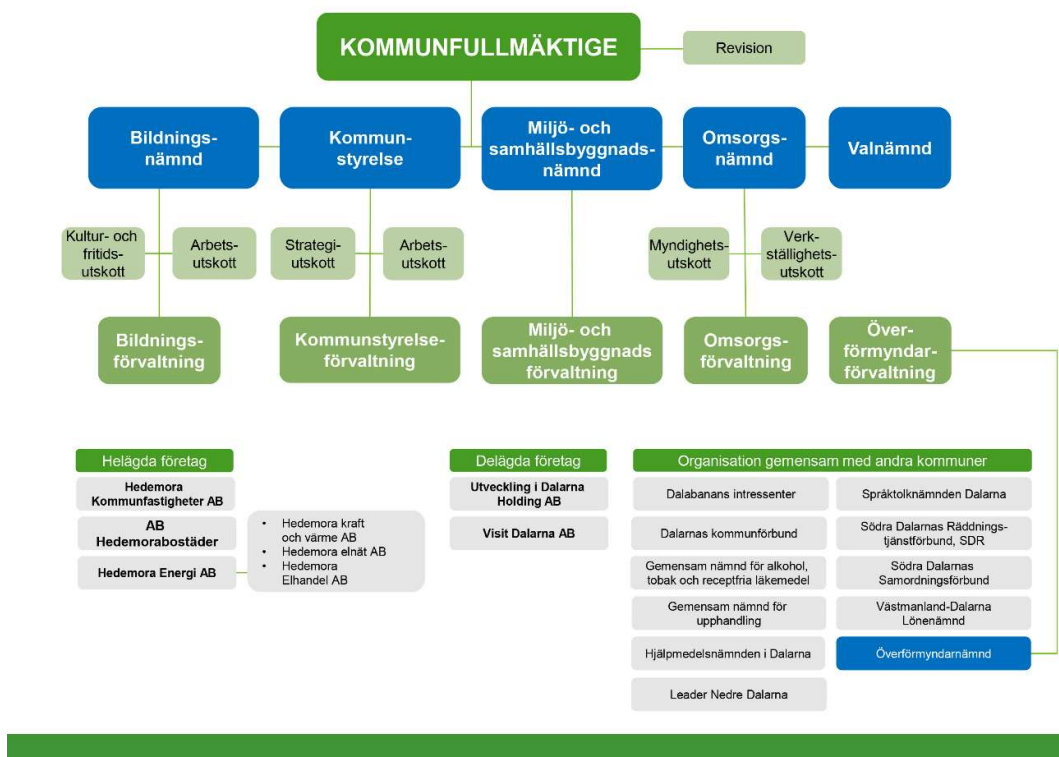
Omsorgsnämnden uppgift är att ansvara för den kommunala hemsjukvården, äldreomsorg, omsorg om personer med funktionsnedsättning, individ- och familjeomsorg och missbruksvård samt mottagande av ensamkommande barn och ungdomar.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ansvarar för prövning, hantering och tillsynsansvar inom miljö- och hälsoskydd och livsmedel. Kart och mätverksamhet, trafikplanering och kommunens konstsamling

Tjänstepersonsorganisation

Verksamheten bedrivs genom fem förvaltningar: Kommunstyrelseförvaltningen, Bildningsförvaltningen, Omsorgsförvaltningen, Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen samt Överförmyndarförvaltningen.

Kommunkoncernens organisation



1.2 Finansiellt utgångsläge

Den senaste fastställda prognosen för 2025, är baserad på delårsbokslutet per sista augusti, vilken pekar på ett överskott på 5,5 mkr vilket är 0,5 mkr sämre än budget.

Befolkningsutvecklingen är en osäkerhetsfaktor som påverkar beräknat budgetutrymme. Antalet Hedemorabor vid novemberberäkningen 2024 var 15 281. I budgetberäkningarna användes Region Dalarnas befolkningsprognos som grund, dock har beräkningen för 2026 justerats upp från regionens 15 092 till en något mer positiv bedömning på 15 110 invånare. I planen för 2027 beräknas kommunen minska till 15 010 invånare och till 2028 minska till 14 934 invånare.

Budgeten bygger på en kommunalskatt på 22,16 %. Det är samma skattesats som för 2025. Budgeten för skatte- och utjämningsintäkter bygger på SKRs prognos för oktober 2025.

Kapitalkostnader (räntor och avskrivningar) är budgeterade för anläggningstillgångar som är tagna i bruk och även för investeringar som är planerade 2026. Internränta baseras på SKR:s rekommendation och uppgår för 2026 till 2,75 %, vilket innebär en ökning med 0,25% från föregående år. Räntan är en intern post som redovisas som en intäkt i Finansförvaltningen och som en kostnad för respektive förvaltning.

Som investering i Hedemora kommun avses en tillgång som uppgår till minst 100 000 kr, är avsedd för stadigvarande bruk och har en livslängd om minst tre år. I budgeten tas hänsyn till investeringens påverkan i resultatbudgeten inkluderande ränta och avskrivningar.

Sedan 2007 har Hedemora kommun inga långfristiga lån och budget 2026 innehåller heller ingen nyupplåning. Årets investeringar planeras således att ske utan upplåning.

Budgeten för 2025 är upprättad med ett överskottsmål på 0,50 %, vilket ger ett budgeterat resultat på 6,0 mkr.

Kommunens resultatutjämningsreserv (RUR) uppgår till 74 mkr 2025. 1 januari 2024 trädde nya regler i kraft som innebär att RUR avvecklas. De kommuner som vid ikraftträdandet har en RUR får ha kvar och nyttja den till utgången av 2033, nya medel får sedan 2024 inte avsättas till RUR. Resultatreserv (RER) ersätter RUR.

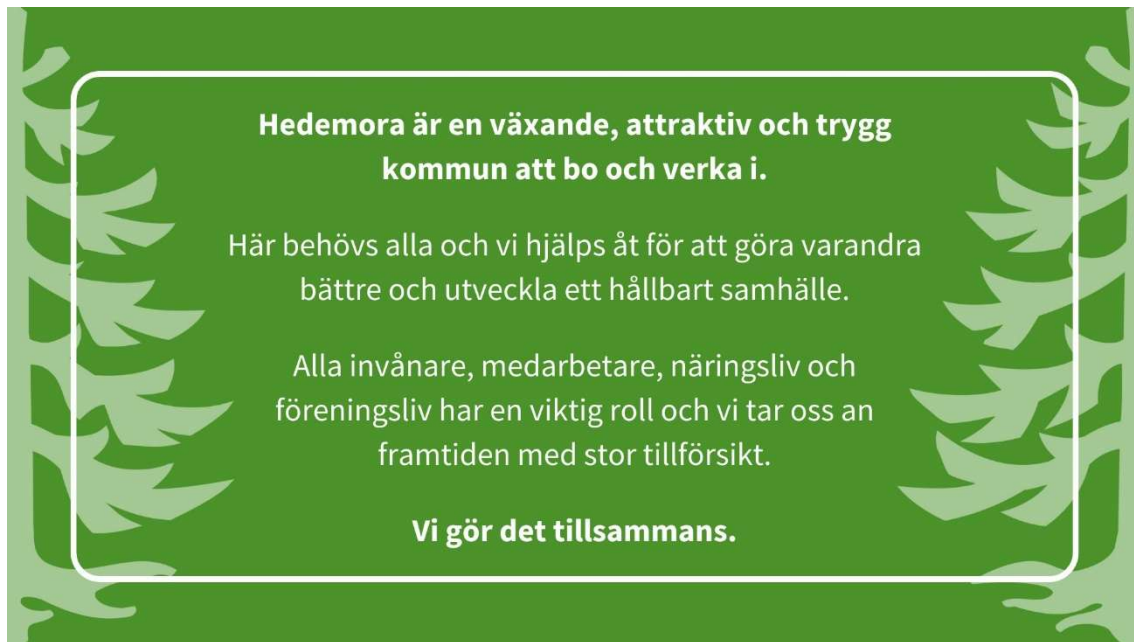
1.3 Kostnadsutveckling och ramar

Budgetramarna för 2025 har räknats upp med 1,5% vilket ska täcka volymförändringar, lön och andra kostnadsökningar. Efter att rambudgeten räknats upp har prioriteringar gjorts och där den största förändringen är att bildningsnämnden och kommunstyrelsen överfört medel till omsorgsnämnden för ombyggnaden av särskilt boende i Tyllingstrand. Därtill har nämnderna föreslagit politiska prioriteringar som påverkat ramarna vilka går att läsa mer om i respektive nämnds budgetdokument. För planperiodens kommande år har SKRs PKV använts vilket ger en ramökning för nämnderna på 3% för 2027 och 4 % för 2028.

2. Vision, mål och styrmodell

Under hösten 2023 antog kommunfullmäktige en ny vision och fem inriktningsmål som kommunen kommer att arbeta efter. Till grund för kommunens budget ligger kommunfullmäktiges vision och övergripande mål. Nämndernas och förvaltningarnas arbete ska vara kopplat till visionen, de övergripande målen och de fem styrperspektiven.

2.1 Vision Hedemora 2038



2.2 Hedemora kommuns fem inriktningsmål



"År 2038 är vi 17 500 innevånare i kommunen"

"Vi kan erbjuda attraktiva och hållbara boendemiljöer. Vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg genom att främja innovation, samarbete och hög kvalitet för att möta innevånarnas behov på bästa möjliga sätt".

**Hedemora kommun är en
attraktiv arbetsgivare
med hög ambition**

"Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition"

"Vi bedriver ett attraktivt utvecklingsarbete där vi tar vara på varandras erfarenheter och kunskaper som genomsyrar kommunkoncernens verksamheter. Vi förbättras, utvecklas och tar ansvar och hjälps åt för att öka och ändra vår kompetens i takt med att omvärldens krav och förväntningar förändras".

**Hedemora kommun har en
god ekonomisk hushållning
och tar ansvar för kommande
generationers möjligheter
att finansiera välfärden**

"Vi har en god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden"

"Vi är en kostnadsmedveten- och effektiv kommun där vi hanterar skattepengar klokt och varsamt och där nyttan för innevånarna ytterst avgör hur vi prioriterar och vi förbrukar inte mer resurser än vi har. Vi har god ekonomisk ordning och tillämpar ett effektivt resursnyttjande inom varje bolag, nämnd, förvaltning och enhet".

**Hedemora kommun
är en trygg plats
att bo, verka i och besöka**

"Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka"

"Vårt brottsförebyggande- och säkerhetsarbete ska bidra till ökad trygghet i kommunen. År 2038 ska Hedemora kommun vara Dalarnas tryggaste kommun för boende, företag och besökare".

**Hedemora kommun
har en god
förvaltningskultur**

"Vi har en god förvaltningskultur"

"Vi genomför våra uppdrag på ett strukturerat, demokratiskt, effektivt och rättssäkert sätt. Tillsammans motverkar vi oegentligheter samt säkerställer grundläggande friheter och medborgarnas förtroende för kommunen"

Nyckeltal

Till de fem kommunövergripande målen är ett flertal nyckeltal knutna som belyser vad vi behöver prioritera för att utveckla Hedemora. Kommunövergripande mål är inriktningsmål och förutsätter ett långsiktigt perspektiv. I likhet med vår vision beskriver de inriktningen där Hedemora kommun vill vara år 2038. Ett begrepp som "måluppfyllelse" är svårtillämplig på inriktningsmål avseende en årlig basis, därmed genomförs en årlig uppföljning av inriktningen genom en trendbeskrivning över tid.

Uppföljningen genomförs med stöd av ett visst antal kommunindex och kommunens kvalitet i korthet (KKIK). Dataunderlag till kommunindex och KKIK inhämtas från Kolada som är den öppna och kostnadsfria databasen för kommuner och regioner. Kommunindex är en sammanvägning av samtliga ingående teman inom ett visst område. Med ett utgångsvärde på kommunindex (ett värde kopplat till det senaste året där det finns tillgängliga data) till ett önskat värde år 2026 (en mandatperiod för KF) kan utvecklingen i förhållande till inriktningsmål följas upp och beskrivas.

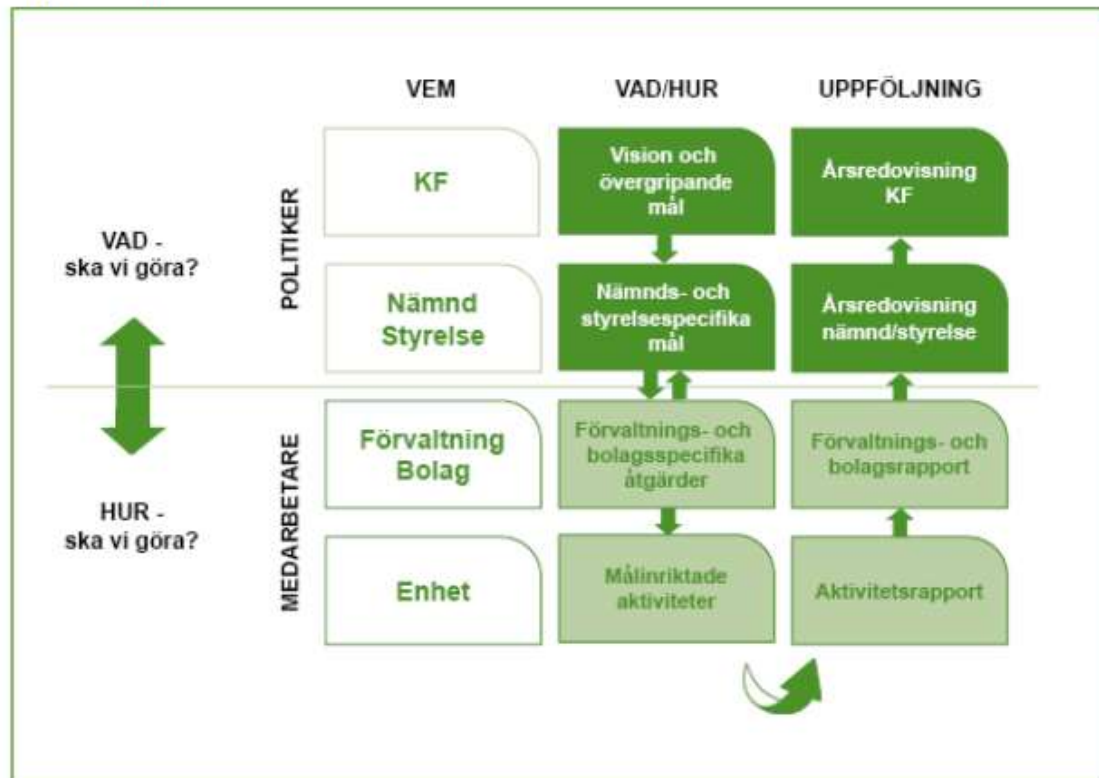
Fyra kommunindex som följs upp i förhållande till uppsatta mål är: livskvalitet-, medarbetarengagemang-, trygghet och säkerhet- och nöjd inflytande kommunindex. Tre finansiella resultatindikatorer följs upp utifrån kommunens tredje inriktningsmål, det ekonomiska målet ("Hedemora kommun har en god ekonomisk hushållning..."):

1. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%)
2. Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag
3. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern (%)

2.3 Vår styrmodell

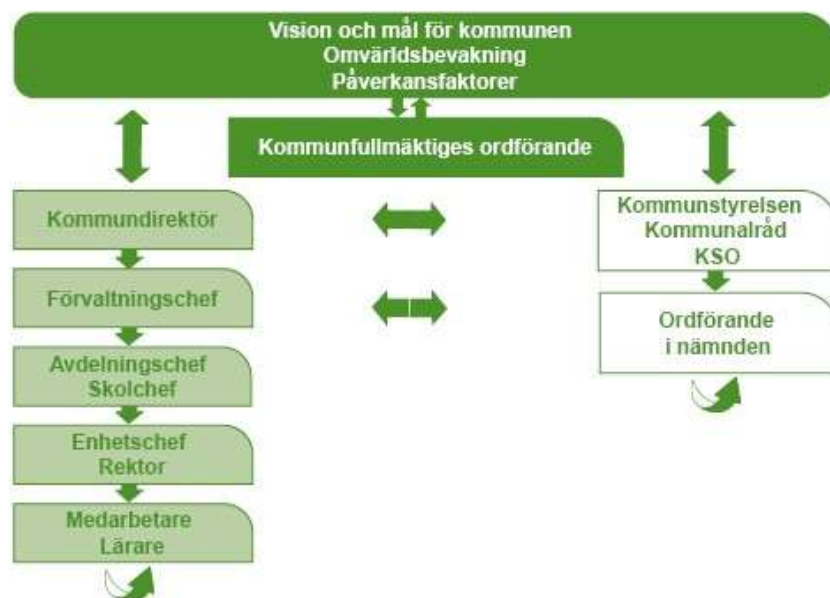
Under hösten 2024 genomfördes en revidering av styrmodellen. Styrningen av kommunen sker utifrån strukturen i styrmodellen och beskriver hur organisationen leds och styrs, det vill säga hur gången är från beslut till vad som ska utföras. Styrmodellen innehåller kommunens vision som anger riktningen samt olika övergripande mål. Syftet med styrmodellen är att säkerställa den politiska viljeriktningen, att den kommunala verksamheten håller en hög kvalitet och att den ekonomiska hushållningen är god, det vill säga att vi skapar bästa möjliga värde för våra kommuninnevånare med de resurser som vi har tillgång till.

Styrmodell



Styr- och rapporteringsmodell

- vem pratar med vem?



Fem styrperspektiv

I styrmodellen finns fem styrperspektiv som ska genomsyra kommunens verksamheter. Perspektiven är: invånare, ekonomi, medarbetare, samhälle & miljö och vår värdegrund KRAM.



- ❖ *Med invånare* avses alla som är bosatta i Hedemora.
- ❖ *Med ekonomi* menar vi – kommunkoncernens ekonomiska resurser och vårt planerings- och budgetarbete.
- ❖ *Med medarbetare* menar vi – anställda i kommunkoncernen.
- ❖ *Med värdegrund KRAM* menar vi – gemensamt förhållningssätt för att lösa våra uppdrag på bästa sätt
- ❖ *Med samhälle & miljö* menar vi – kommunkoncernens utveckling av ett hållbart samhälle

Med kommunkoncern menas kommunen med tillhörande nämnder och förvaltningar och kommunens helägda bolag.

Analys

Hedemora kommuns arbete med styrning och kvalitet utgår från ett styrhjul som är baserat på den så kallade PDSA-cykeln. PDSA-cykeln är en cirkulär modell som står för: Planera (Plan), Göra (Do), Studera (Study), Agera (Act). En PDSA-cykel är även en metod som går ut på att en organisation systematiskt och kontinuerligt ska arbeta med små modifikationer för att förbättra verksamheten, snarare än att göra stora och radikala förändringar på en gång. Att regelbundet analysera och följa upp uppsatta mål och resultat är en förutsättning för en väl fungerande styrning. Styrhjulets fyra faser, planera, genomföra, följa upp och förbättra är viktiga för att skapa goda resultat i organisationen. Analysgruppen bestående av ett antal personer inom respektive förvaltning och bolag utgör ett stöd i kommunens övergripande analysarbete.

Jämställdhet- och jämlikhetsintegrering

Strategin som används för att skapa ett jämställt samhälle i Hedemora såväl som i Sverige och världen kallas jämställdhetsintegrering. Jämställdhet är i sig både ett mål och ett medel. År 2009 fattades ett politiskt beslut att Hedemora kommun skulle jämställdhetsintegreras och ett par år senare kompletterades arbetet med ett jämlikhetsperspektiv. Det handlar därmed om såväl jämställdhet mellan könen som om jämlikhet mellan olika grupper i samhället.

Syftet är att uppnå lika goda resultat för alla invånare, oavsett vilka de är och vilken bakgrund de har samt att kommunen ska vara en bra arbetsplats för alla oavsett olikheter.

Globala målen – Agenda 2030

Det hållbara samhälle och framåtanda skapas genom ett långsiktigt hållbarhetsarbete, som tillfredsställer dagens behov utan att äventyra framtida generationers möjligheter att tillfredsställa sina behov.

Som en del i att förverkliga en social, ekologisk och ekonomisk hållbar utveckling har FN antagit 17 globala utvecklingsmål och 169 delmål. Det kallas Agenda 2030 eller de Globala målen för hållbar utveckling. Agenda 2030 syftar till att bland annat avskaffa fattigdom, förverkliga de mänskliga rättigheterna för alla, uppnå jämställdhet, säkerställa god och jämlik hälsa samt bekämpa klimatförändringen.

De globala målen omfattar alla världens länder och de lokala offentliga aktörerna är avgörande för genomförandet. Agenda 2030 och internationella konventioner om mänskliga rättigheter ska därför respekteras, skyddas, uppfyllas och främjas lokalt i Hedemora. För att bidra till detta arbete har Hedemora kommun integrerat hållbarhetstänk i kommunens styrmodell. De globala målen i Agenda 2030 är tillsammans med visionen det framtida tillstånd som kommunens verksamheter strävar mot.



3. Budget och verksamhetsplanering

3.1 Kommunens övergripande budget

Budgetjämförelse

Nettobelopp, mkr	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunrevisionen	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,1
Valnämnden	-1,1	0,0	-2,4	0,0	-1,5
Överförmyndaren	-2,8	-2,9	-3,0	-3,1	-3,2
Kommunstyrelsen	-112,8	-123,5	-121,4	-124,9	-129,7
Bildningsnämnden	-509,6	-517,9	-523,3	-538,4	-559,2
Omsorgsnämnden	-510,6	-520,4	-534,1	-549,5	-570,7
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-23,0	-19,1	-16,9	-17,3	-18,0
Politisk utfördelning			-5,5	-6,1	9,4
Summa nämnder	-1 160,9	-1 184,7	-1207,5	-1 240,3	-1 273,9
Skatteintäkter	788,2	823,9	839,1	873,7	895,2
Generella bidrag och utjämning	372,7	369,1	376,1	382,1	395,1
Finansnetto	14,7	10,0	10	10,0	10,0
Gemensamma kostnader	-33,6	-11,4	-11,7	-12,0	-12,4
Avsatt för oförutsedda kostnader		-1,0	0	-1,0	-1,0
Summa Finansförvaltningen	1 142,0	1 190,7	1213,5	1 252,9	1 286,8
Resultat	-18,9	6,0	6,0	12,6	12,9

2025 års budget är uppdaterad med ramförändringar som skett under året.

Budgetförändring mot föregående år

Nettobelopp, mkr	Budget 2025	Budget 2026	Förändring mkr	Förändring %
Kommunstyrelsen	-123,5	-121,4	2,1	-1,7%
Bildningsnämnden	-517,9	-523,3	-5,4	1,1%
Omsorgsnämnden	-520,4	-534,1	-13,7	2,6%
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-19,1	-16,9	2,2	-11,4%

Prognosticerad förändring av medel

Nettobelopp, mkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skatteintäkter	839,1	873,7	895,2
Generella bidrag och utjämning	376,1	382,1	395,1
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	1215,2	1 255,8	1 290,3
<i>Procentuell förändring av intäkter</i>	<i>1,9%</i>	<i>3,3%</i>	<i>2,7%</i>
Summa nämnder	-1207,5	-1 239,0	-1 272,6
<i>Procentuell förändring av nämndernas medel</i>	<i>2,0%</i>	<i>2,6%</i>	<i>2,7%</i>

Mkr	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens nettokostnad	-1196,2	-1229,7	-1263,4
Avskrivningar	-23,0	-23,5	-24,0
Summa verksamhetens nettokostnader	-1219,2	-1253,2	-1287,4
Skatteintäkter	839,1	873,7	895,2
Generella bidrag och utjämning	376,1	382,1	395,1
Finansnetto	10,0	10,0	10,0
Årets resultat	6,0	12,6	12,9



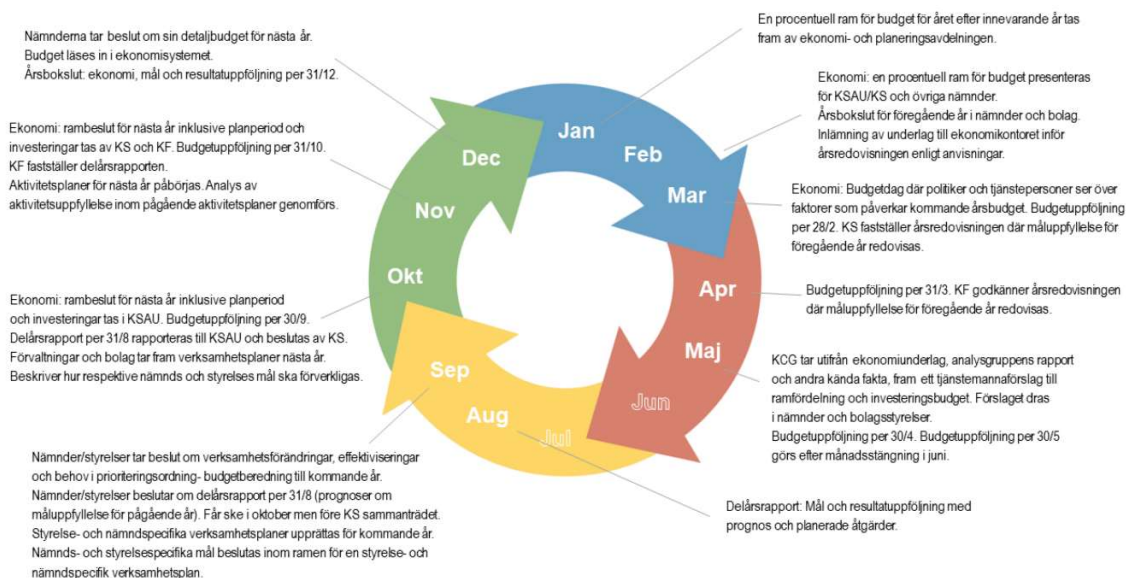
Mkr	Budget	Plan	Plan
	2026	2027	2028
Anläggningstillgångar	321,6	408,5	485,3
Omsättningstillgångar	329,2	265,8	200,8
-			
SUMMA TILLGÅNGAR	650,8	674,3	686,1
Eget kapital	303,6	309,6	322,2
Årets resultat	6,0	12,6	12,9
Resultatutjämningsreserv	74,0	74,0	74,0
Summa eget kapital	383,6	396,2	409,1
Avsättningar för pensioner	10,9	10,2	9,5
Långfristiga skulder	8,3	7,9	7,5
Kortfristiga skulder	248,0	260,0	260,0
Summa avsättningar och skulder	267,2	278,1	277,0
S:A EK, AVSÄTTN O SKULDER	650,8	674,3	686,1
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsåtaganden	142,5	136,3	130,3
Borgensförbindelser	1335,5	1335,5	1335,5

Mkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	6,0	12,6	12,9
Justering för av- och nedskrivningar	23,0	23,5	24,0
Justering för realisationsvinst/förlust			
Justering för förändring avsättning	-1,0	-0,7	-0,7
Justering för övriga ej lividitetspåverkande poster	-0,4	-0,4	-0,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	27,6	35,0	35,8
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	-9,5	12,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	18,1	47,0	35,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillg.	-53,2	-108,9	-99,3
Försäljn. av materiella anläggningstillg.			
Investering i finansiella anläggningstillg.	-1,5	-1,5	-1,5
Försäljn. av finansiella anläggningstillg.			
Kassaflöde från investeringsverksamhete	-54,7	-110,4	-100,8
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upptagna lån(+)/amortering av skuld(-)	0,0	0,0	0,0
Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar	0,4	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,4	0,0	0,0
Årets kassaflöde	-36,2	-63,4	-65,0
Likvida medel vid periodens början	231,0	194,8	131,4
Likvida medel vid periodens slut	194,8	131,4	66,4

3.2 Budgetprocessen

Budgetarbetet är en process som pågår året runt och ska bidra till att ett långsiktigt förhållningssätt genomsyrar all verksamhet. Planeringen och prioriteringarna ska alltid gå hand i hand med våra ekonomiska förutsättningar. I budgetarbetet använder kommunen de budgetförutsättningar som Sveriges kommuner och regioner (SKR) tar fram, till exempel för intäktsprognoser, internränta, personalomkostnader och prisindex för kommunal verksamhet. Dessa kan justeras så att de bättre stämmer med kommunens förutsättningar. Budgetförutsättningarna uppdateras flera gånger under året, till exempel när SKR lämnar intäktsprognoser. I prognoserna tar SKR hänsyn till olika faktorer på nationell och internationell nivå som har påverkan på den kommunala ekonomin. I Hedemora kommuns budgetarbete beaktas senast kända fakta och senaste prognoser så långt det är möjligt. Detta innebär att intäktsprognoser, hyresökningar och liknande kan ändras under arbetets gång. Årsplaneringen för budget- och målarbetet i Hedemora kommun följer ett fastställt årshjul.

Årshjulet: Budget- och måluppföljningsprocess



3.3 Investeringsbudget

Investeringsbudget

Mkr	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2026*	Plan 2027	Plan 2028
Kommunstyrelsen	51,6	42,8	29,7	44,3	86,3
Bildningsnämnden	2,9	2,9	3,5	2,0	1,6
Omsorgsnämnden	4,1	0,7	3,5	12,5	3,3
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	15,5	15,5	8,5	8,1	8,1
Pott för oförutsett KS					
Summa investeringar	74,1	61,9	45,2	66,9	99,3

*exkl överflyttade medel från år 2025

Detaljerna i investeringsbudgeten finns i respektive nämnds investeringsbeslut.

3.4 Hedemora koncernbolags ekonomiska läge

Koncernföretagens drift- och investeringsbudgetar är inte klara i samband med att "Mål och budget 2026" för kommunen beslutas. Det är dock klart enligt tidigare investeringsplaner att kommunens bolag har behov av upplåning för att finansiera kommande investeringar. Under budgetåret 2026 kommer en långsiktig finansiell analys tas fram för kommunen inklusive bolagen. I delårsbokslutet prognostiserade Hedemora Energi ett resultat på 12,1 mkr, Hedemora Kommunfastigheter ett resultat på 2,2 mkr och Hedemorabostäder ett resultat på 3,2 mkr.

4. Så arbetar vi under året

4.1 Tidplan för uppföljning

Period	Rapporttyp	Innehåll
Februari	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Mars	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning med prognos och planerade åtgärder
April	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Maj	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Augusti	Delårsrapport	Mål och resultatuppföljning med prognos och planerade åtgärder
September	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning
Oktober	Månadsrapport	Ekonomisk uppföljning med prognos
December	Årsbokslut	Mål- och resultatuppföljning

4.2 Budgetförändringar under året

För att förenkla uppföljningen av budgeten ska förändringar i beslutad budget undvikas. Eventuella omfördelningar av budgetram mellan olika nämnder ska beslutas av kommunfullmäktige. Eventuella omfördelningar mellan olika verksamheter inom samma förvaltning ska beslutas av aktuell nämnd. Vid beslut om omfördelningar i budget ska det alltid framgå var medlen tas ifrån, detta för att undvika underfinansiering.

4.3 Hantering av budgetavvikelser

I de fall en verksamhet under året prognosticerar en negativ budgetavvikelse ska ansvarig chef vidhålla en extra restriktiv inställning till inköp och anställningar samt se över sina intäkter, personalkostnader och övriga kostnader. Vid negativ prognosavvikelse för nämnden som helhet ska nämnden upprätta en åtgärdsplan.

I de fall en verksamhet under året uppvisar en positiv prognosavvikelse ska ett helhetstänk tillämpas. Alla verksamheter ska jobba för att kommunen som helhet uppnår sina finansiella mål. Det kan ibland innebära att verksamheten/nämnden trots det prognosticerade budgetöverskottet vidhåller en restriktiv inställning till inköp och anställningar för att bevara sitt överskott och på så sätt väga upp för underskott på andra områden.

4.4 Riktade statsbidrag som bokförs som generella

Då kommunen under året erhåller generellastatsbidrag som tydligt avser en viss verksamhet men enligt RKR:s rekommendationer ska bokföras som generella bidrag kan detta tilldelas ansvarig nämnd efter beslut i kommunfullmäktige.



Bilaga 1, Mål och budget 2025

Beskrivning av kommunindex och de finansiella resultatindikatorerna

- **Kommunindex Livskvalitet** (en sammanvägning av samtliga ingående teman som mäter livskvalitet) är vald indikator till mål 1, "vi strävar ständigt efter att förbättra skola, vård och omsorg...för att möta innevånarnas behov på bästa möjliga sätt". Ingående indikatorer till indexen normaliseras så att alla kommunernas värden placeras på en skala från 0 till 100 där 0 är sämst och 100 är bäst (för vissa indikatorer används inverterad skala). I nästa steg vägs de standardiserade indikatorvärdena samman till index på aspektnivå. Utgångsvärde för Hedemora kommun är 51 (avser året 2022). Den önskade riktningen är att öka värdet upp till 55 till året 2026.
- **Medarbetarengagemang (HME)** totalkommunindex är vald indikator till mål 2, "vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition". HME står för Hållbart medarbetarengagemang och mäter såväl nivån på medarbetarnas engagemang som chefernas och organisationens förmåga att ta tillvara och skapa engagemang. HME-index består av nio frågor som tillsammans bildar ett totalindex för Hållbart medarbetarengagemang och tre delindex; Motivation, Ledarskap och Styrning. Frågorna besvaras på en skala 1-5 där 1 stämmer mycket dåligt och 5 stämmer mycket bra. Resultaten på varje fråga omvandlas sedan till ett index med skala 0-100. Totalindex formas som ett medelvärde av de nio frågorna. Ett högt värde indikerar en hög nivå på hållbart medarbetarengagemang. Utgångsvärde för Hedemora kommun är 80 (avser året 2022). Den önskade riktningen är att öka värdet upp till 85 till året 2026.
- **Trygghet och säkerhet kommunindex** (en sammanvägning av samtliga ingående teman som mäter trygghet) är vald indikator till mål 4, "Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka och besöka". Kommunindex för tema Trygghet och säkerhet baseras på indikatorerna Elever i åk 9: Jag känner mig trygg i skolan, positiva svar, andel (%), Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%). Nyckeltalen normaliseras så att alla kommunernas värden placeras på en skala från 0 till 100 där 0 är sämst och 100 är bäst (för vissa indikatorer används inverterad skala). I nästa steg vägs de normaliserade indikatorvärdena samman till index på aspektnivå (temat bygger i dagsläget på indikatorer inom en aspekt). Utgångsvärde för Hedemora kommun är 55 (avser året 2022). Den önskade riktningen är att öka värdet upp till 60 till året 2026.
- **Nöjd inflytande index** (förtroende) är vald indikator till mål 5, "tillsammans motverkar vi oegentligheter samt säkerställer grundläggande friheter och medborgarnas förtroende för kommunen". Index uppmäter medborgarnas förtroende för det politiska styret i kommunen, skala 0-100. Utgår från frågorna: "Vad tror eller tycker du om hur kommunens politiker arbetar för kommunens bästa?", "Vad tror eller tycker du om hur ansvarstagande kommunens politiker är?", "Vad tror eller tycker du om hur kommunens högre tjänstemän arbetar för kommunens bästa?" och "Vad tror eller tycker du om hur väl politiska beslut genomförs?". Utgångsvärde för Hedemora kommun är 34 (avser året 2020). Den önskade riktningen är att öka värdet upp till 40 till året 2026.
- **Tre finansiella resultatindikatorer** följs upp utifrån mål 3, det ekonomiska målet ("Hedemora kommun har en god ekonomisk hushållning..."):

1. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommun (%)
2. Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag
3. Soliditet inkl. pensionsåtaganden kommunkoncern, (%)

Soliditet är ett ekonomiskt nyckeltal som visar hur mycket eget kapital en organisation har i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten är även ett mått på organisationens betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet, desto mindre är företaget beroende av lån, eller främmande kapital. Hedemora kommuns inriktning är att öka soliditeten.

