

Mål och budget 2025

Hedemora kommun

Budget för 2025 fastställd av kommunfullmäktige 2024-12-03

Ramjustering från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till Omsorgsnämnden 2024-12-03

Styrmodell för Hedemora kommun, fastställd i Kommunstyrelsen 2024-09-17 § 123

Mål och Vision fastställd av kommunfullmäktige 2023-11-21

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	3
1.1 Organisation.....	3
1.2 Finansiellt utgångsläge	4
1.3 Kostnadsutveckling och ramar.....	5
1.4 Organisationsförändringar av större karaktär inför budgetåret 2025.....	6
2. Vision, mål och styrmodell	7
2.1 Vision Hedemora 2038.....	7
2.2 Hedemora kommuns fem inriktningsmål.....	7
2.3 Vår styrmodell.....	9
3. Budget och verksamhetsplanering	13
3.1 Kommunens övergripande budget.....	13
3.2 Budgetprocessen	17
3.3 Kommunstyrelsen.....	18
3.4 Kommunrevisionen	19
3.5 Valnämnden	19
3.6 Överförmyndarnämnden	20
3.7 Bildningsnämnden	20
3.8 Omsorgsnämnden	22
3.9 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	24
4. Så arbetar vi under året	26
4.1 Tidplan för uppföljning.....	26
4.2 Budgetförändringar under året	26
4.3 Hantering av budgetavvikelser	26
4.4 Riktade statsbidrag som bokförs som generella	26

1. Så planerar vi verksamheten

1.1 Organisation

Politisk organisation

Kommunens organisation består av förtroendevalda politiker som väljs vart fjärde år och av anställda tjänstepersoner som gör verklighet av de politiska besluten.

Den politiska majoriteten i Hedemora kommun bestod till en början (2022) av Socialdemokraterna, Moderaterna och Miljöpartiet som har 18 mandat tillsammans. Under 2024 lämnade företrädare för Miljöpartiet sitt eget parti för att bli politiskt obunden. Sedan dess utgörs den politiska majoriteten av Socialdemokraterna och Moderaterna i samarbete med den politiskt obundna personen.

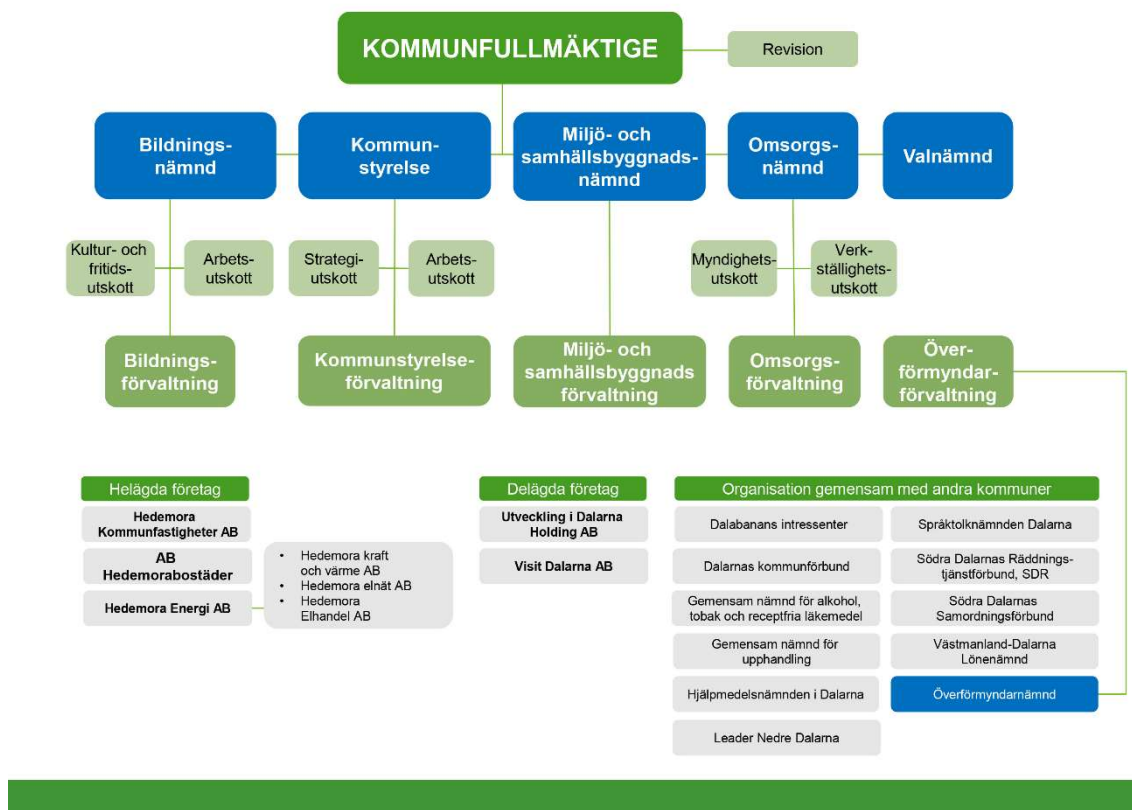
Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och består av 35 ledamöter. Kommunfullmäktige har tillsatt Kommunstyrelsen med 11 ledamöter, Bildningsnämnden med 9 ledamöter, Omsorgsnämnden med 9 ledamöter, Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden med 7 ledamöter samt Valnämnden med 6 ledamöter. Kommunstyrelsen har två utskott; ett arbetsutskott och ett strategiutskott. Bildningsnämnden har två utskott; ett arbetsutskott och ett kultur- och fritidsutskott. Omsorgsnämnden har två utskott; ett myndighetsutskott och ett verkställighetsutskott. Övriga nämnder har inga utskott.

För att säkerställa och pröva om den kommunala verksamheten sköts ändamålsenligt och ur ett ekonomiskt perspektiv tillfredsställande sätt, utser kommunfullmäktige till varje ny mandatperiod revisorer till kommunrevisionen. Kommunrevisionens uppgift är att granska, utvärdera och kontrollera den kommunala verksamheten. Revisorerna ska även granska om kommunstyrelsen och nämnderna uppfyller kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål årsvis och de granskar även om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig. Kommunrevisionen har 5 ledamöter.

Tjänstemannaorganisation

Verksamheten bedrivs genom fem förvaltningar: Kommunstyrelseförvaltningen, Bildningsförvaltningen, Omsorgsförvaltningen, Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen samt Överförmyndarförvaltningen. Den sistnämnda förvaltningen hör tillsammans med samverkanskommunerna Fagersta, Avesta och Norberg till den gemensamma Överförmyndarnämnden.

Kommunkoncernens organisation



1.2 Finansiellt utgångsläge

De tre senaste åren har kommunen redovisat positiva ekonomiska resultat. År 2021 ett överskott på 67,3 mkr, 2022 ett överskott med 73,9 mkr och 2023 ett överskott med 0,8 mkr. Överskotten berodde delvis på statliga bidrag till följd av coronapandemin och delvis på det arbete som gjorts i verksamheterna med att minska kostnaderna.

Den senaste fastställda prognosen för 2024, som är baserad på utfallet för oktober, pekar på ett befarat underskott på 13,5 mkr vilket är 16,4 mkr sämre än det budgeterade resultatet på 2,9 mkr, som motsvarar kommunens överskottsmål på 0,25%.

Befolkningsutvecklingen är en osäkerhetsfaktor som påverkar beräknat budgetutrymme. Befolkningen för 2025 är beräknad utifrån 15 280 invånare. I planen för 2026 beräknas kommunen minska till 15 216 invånare och till 2027 minska till 15 087 invånare.

Skattesatsen för 2024 var 22,16 kr per intjänad hundralapp. Skattesatsen för Hedemora kommun för 2025 är oförändrad.

Beräkningar av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning är baserade på SKR:s prognos från oktober 2024.

Kapitalkostnader (räntor och avskrivningar) är budgeterade för anläggningstillgångar som är tagna i bruk och även för investeringar som är planerade 2025. Internränta baseras på SKR:s rekommendation och uppgår för 2025 till 2,5 %, vilket innebär att den är oförändrad jämfört med 2024. Denna ränta 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 2025 innehåller heller ingen nyupplåning. Årets investeringar planeras således att ske utan upplåning.

Budgeten för 2025 är upprättad med ett, tillfälligt, sänkt överskottsmål till 0,50 %, vilket ger ett budgeterat resultat på 6,0 mkr. Under planperioden planeras stegvis att öka överskottsmålet till 1,1 % år 2027.

Som tidigare nämnts visade år 2021 ett överskott på 67,3 mkr, 2022 ett överskott på 73,9 mkr och 2023 ett överskott på 0,8 mkr. Därmed finns inget krav på återställning av eget kapital enligt balanskravet från dessa år.

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, men nya medel får sedan 2024 inte avsättas till RUR.

Resultatreserv (RER) ersätter RUR. Kommuner har från och med 2024 års bokslut möjlighet att reservera medel till RER, som får användas för att öka möjligheten att uppnå en god ekonomisk hushållning. I korthet innebär detta en möjlighet att på ett ansvarsfullt sätt reservera en del av överskottet i goda tider och sedan använda medlen för att uppnå god ekonomisk hushållning. Resultatreserven innebär att kommunen har möjlighet att bygga upp en reserv under goda tider för att senare kunna nyttja denna under sämre tider, under vissa omständigheter. Vissa omständigheter kan vara exempelvis tillfälligt svag skatteunderlagsutveckling, tillfälliga kostnader till följd av konjunktursvängningar, omstrukturering av verksamhet eller andra tillfälligt oförutsedda utgiftsökningar och tillfälligt oförutsedda inkomstbortfall.

1.3 Kostnadsutveckling och ramar

Budgetramarna för 2025 har räknats upp för lönekostnadsökningar, volymförändringar samt beslutade politiska prioriteringar. I snitt ökar nämndernas budgetramar med 3,0 %.

1.4 Organisationsförändringar av större karaktär inför budgetåret 2025

Tillbakablick år 2024.

Under året genomfördes två omorganisationer i kommunstyrelseförvaltningen; den 1 februari 2024 flyttades samhällsenheten och den 1 juni 2024 flyttades planenheten från miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen till näringslivsenheten på kommunstyrelseförvaltningen.

Syftet med omorganisationerna var att skapa en tydligare styrkedja och stärka kommunstyrelsens möjlighet att leda kommunens verksamhet på uppdrag av kommunfullmäktige. Genom att flytta vissa tjänster till kommunstyrelseförvaltningen skulle kommunen kunna erbjuda medborgarna en mer sammanhållen, effektivare och snabbare hantering av fastighetsrelaterade ärenden. I samband med omorganisationen bytte näringslivsenheten namn till näringslivs- och samhällsutvecklingsavdelningen. Omorganiseringen innebar även att Jävsnämnden avvecklades.

Planer för år 2025

Samtliga förvaltningar kommer under år 2025 att avsätta en resurs för att tillsammans ta fram och implementera en kommungemensam kretsloppsplan.

Kommunstyrelsen har upphandlat ett nytt verksamhetssystem år 2024 som beräknas att driftsättas under år 2025.

Digitaliseringsavdelningen genomför en kommunövergripande IT-säkerhetssatsning med anledning av att kommunens IT-säkerhet behöver stärkas; ett bättre skydd behövs mot att utomstående ska kunna ta sig in i kommunens digitala IT-miljö samt bättre verktyg för att upptäcka det om det trots allt händer.

Bildningsnämnden har inför år 2025 beslutat om fria pedagogiska måltider i lågstadiet, utökat budgeten för föreningsbidrag för att möjliggöra för föreningslivet att anställa utvecklare samt utökat budgeten för tilläggsbelopp med motsvarande fyra tjänster.

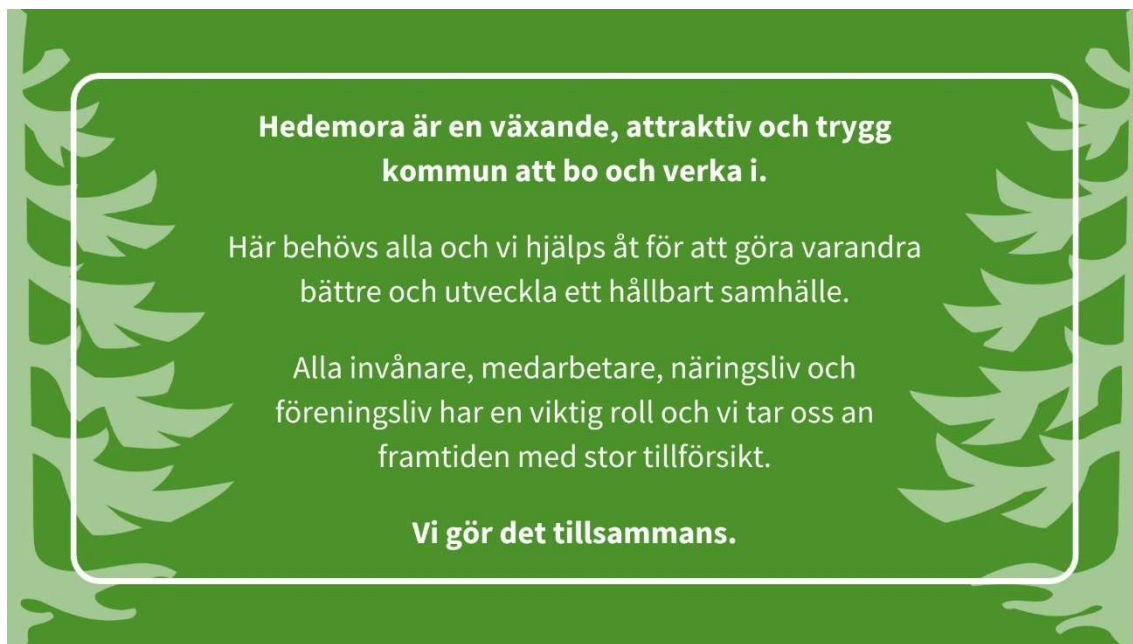
Inom Omsorgsnämnden förstärks bemanningen inom ordinärt boende (hemtjänst) och inom avdelningen barn- och unga med totalt sex tjänster. Även ett boende för personer med kognitiv svikt ska startas upp under året. Ansvaret för omsorgsresor överförs från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden till Omsorgsnämnden.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har under hösten 2024 påbörjat arbetet med AI (Artificiell Intelligens). År 2025 avses att ta ytterligare ett steg inom AI genom att integrera AI i arbetet med effektivisering av programvaror som ska underlätta handläggning och processer. Nämnden har även beslutat att renovera Karl Trotzigs byst som år 2020 utsattes för både stöld och skadegörelse. Planen är även att en printad 3D-kopia ska tas fram över Karl Trotzig, vilken kommer att placeras vid Hedemora gammalgård.

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 (%)

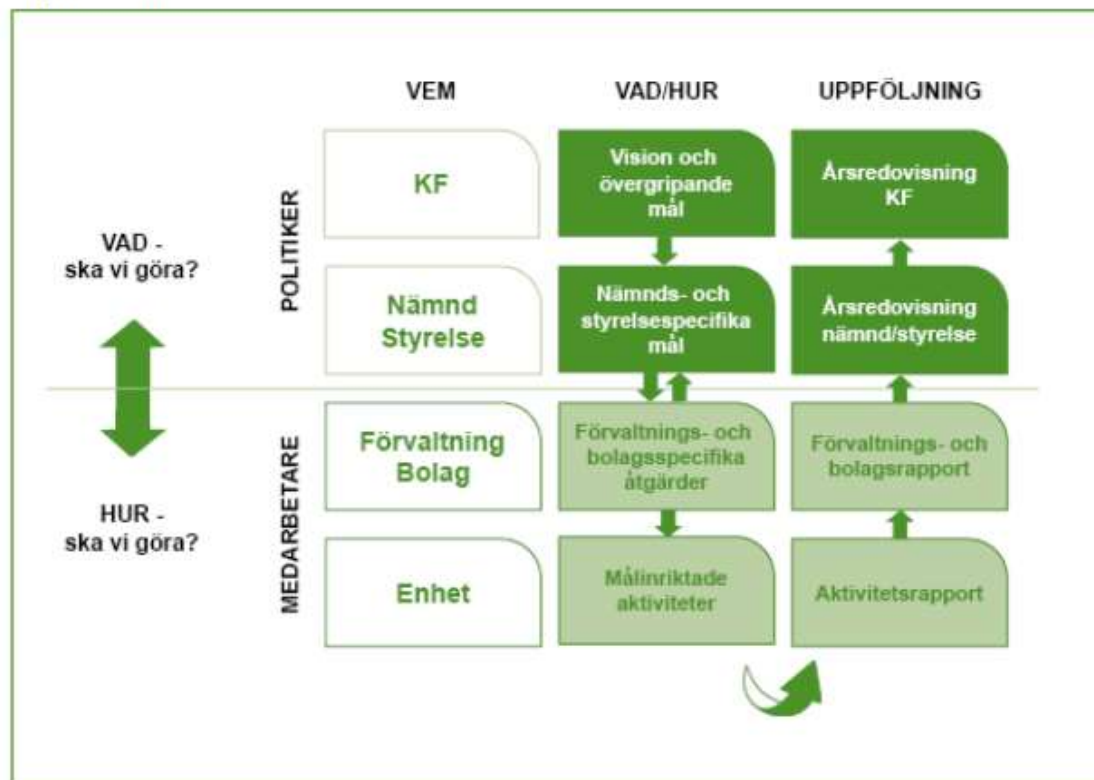
Närmare beskrivning av kommunindexen finns i bilaga 1.

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.

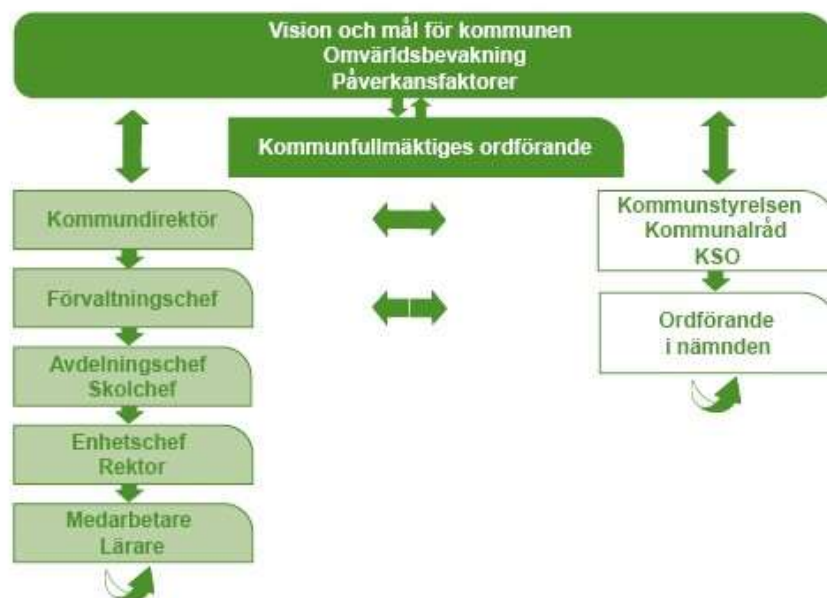


Styrmodell



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 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunrevisionen	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Valnämnden	0,0	-1,5	0,0	-1,0	0,0
Överförmyndaren	-2,7	-3,0	-2,9	-3,0	-3,1
Kommunstyrelsen	-76,0	-113,7	-123,4	-123,7	-127,5
Bildningsnämnden	-484,9	-503,7	-517,8	-529,2	-540,8
Omsorgsnämnden	-491,5	-502,2	-519,2	-530,7	-542,3
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-52,3	-24,0	-19,1	-20,6	-21,1
Summa nämnder	-1 108,4	-1 149,1	-1183,5	-1 209,2	-1 235,8
Skatteintäkter	786,7	789,7	823,9	848,3	878,5
Generella bidrag och utjämning	351,9	369,3	369,1	376,1	374,4
Finansnetto	12,9	4,5	10,0	10,0	10,0
Gemensamma kostnader	-1,2	-11,4	-11,4	-11,7	-11,9
Avsatt för oförutsedda kostnader			-2,3	-1,3	-1,3
Summa Finansförvaltningen	1 109,2	1 152,1	1189,4	1 221,4	1 249,6
Resultat	0,8	2,9	6,0	12,2	13,8

Budgetförändring mot föregående år

Nettobelopp, mkr	Budget 2024	Budget 2025	Förändring mkr	Förändring %
Kommunstyrelsen	-113,7	-123,4	-9,7	8,6%
Bildningsnämnden	-503,7	-517,8	-14,1	2,8%
Omsorgsnämnden	-502,2	-519,2	-17,0	3,4%
Miljö- o samhällsbyggnadsnämnden	-24,0	-19,1	4,9	-20,4%

Vissa justeringar i nämndernas budgetar är gjorda utifrån omorganisation av verksamheter. Budgetjusteringar är även gjorda under 2024.



Prognosticerad förändring av medel

Nettobelopp, mkr	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Skatteintäkter	789,7	823,9	848,3	878,5
Generella bidrag och utjämning	369,3	369,1	376,1	374,4
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	1 159,0	1 193,1	1 224,4	1 252,9
<i>Procentuell förändring av intäkter</i>		2,9%	2,6%	2,3%
Summa nämnder	-1149,1	-1183,5	-1 209,2	-1 235,8
<i>Procentuell förändring av nämndernas medel</i>		3,0%	2,2%	2,2%

Resultatbudget

Mkr	Prognos okt-24	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens nettokostnad	-1173,9	-1173,8	-1199,1	-1225,6
Avskrivningar	-19,4	-23,3	-23,0	-23,5
Summa verksamhetens nettokostnader	-1193,3	-1197,1	-1222,1	-1249,1
Skatteintäkter	791,9	823,9	848,3	878,5
Generella bidrag och utjämning	373,2	369,1	376,1	374,4
Finansnetto	14,7	10,0	10,0	10,0
Årets resultat	-13,5	6,0	12,2	13,8

Balansbudget

Mkr	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Anläggningstillgångar	289,9	325,5	361
Omsättningstillgångar	365,8	331,5	320,7
SUMMA TILLGÅNGAR	655,7	657,0	681,7
Eget kapital	297,6	303,6	315,8
Årets resultat	6,0	12,2	13,8
Resultatutjämningsreserv	74,0	74,0	74,0
Summa eget kapital	377,6	389,8	403,6
Avsättningar för pensioner	11,9	10,9	10,2
Långfristiga skulder	8,7	8,3	7,9
Kortfristiga skulder	257,5	248,0	260,0
Summa avsättningar och skulder	278,1	267,2	278,1
S:A EK, AVSÄTTN O SKULDER	655,7	657,0	681,7
Panter och ansvarsförbindelser			
Pensionsåtaganden	149,2	142,5	136,3
Borgensförbindelser	1335,5	1335,5	1335,5



Kassaflödesbudget

Mkr	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	6,0	12,2	13,8
Justering för av- och nedskrivningar	23,3	23,0	23,5
Justering för realisationsvinst/förlust			
Justering för förändring avsättning	-0,8	-1,0	-0,7
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-0,3	-0,4	-0,4
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	28,2	33,8	36,2
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar	28,8	0,4	0,0
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	0,2	-9,5	12,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	57,2	24,7	48,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i materiella anläggningstillg.	-47,7	-57,1	-57,5
Försäljn. av materiella anläggningstillg.			
Investering i finansiella anläggningstillg.	-1,5	-1,5	-1,5
Försäljn. av finansiella anläggningstillg.			
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-49,2	-58,6	-59,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Upptagna lån(+)/amortering av skuld(-)	0,0	0,0	0,0
Ökning(-)/minskning(+) av långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0,0	0,0	0,0
Årets kassaflöde	8,0	-33,9	-10,8
Likvida medel vid periodens början	223,0	231,0	197,1
Likvida medel vid periodens slut	231,0	197,1	186,3

Investeringsbudget

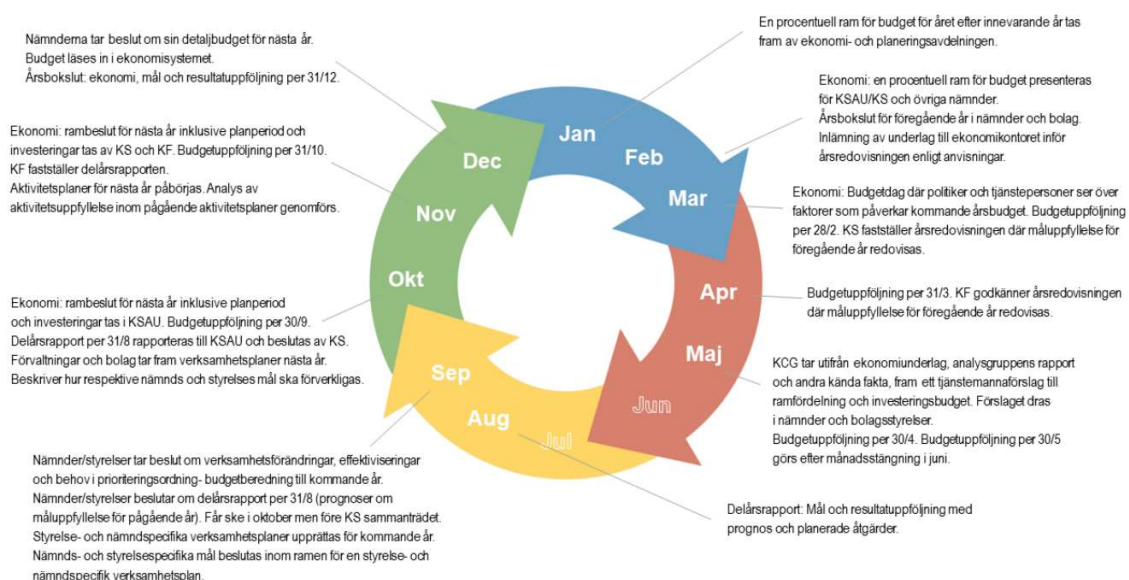
Mkr	Utfall 2023	Budget 2024*	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Kommunstyrelsen	0,7	40,3	33,1	46,0	46,0
Bildningsnämnden	3,4	2,7	2,5	1,5	1,5
Omsorgsnämnden	2,0	5,3	4,1	4,1	5,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	15,4	15,0	8	5,5	5,0
Summa investeringar	21,5	63,3	47,7	57,1	57,5

*inkl. överflyttade medel från år 2023

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 Kommunstyrelsen

Ordförande: Lennart Mångs
Förvaltningschef: Angela Faleij

Verksamhetsområden

- Kommunstyrelseförvaltningens ledning
- Staben
- Ekonomi- & planeringsavdelning
- HR-avdelning
- Digitaliseringsavdelning
- Näringsliv- och samhällsutvecklingsavdelning
- Räddningstjänst; samverkan

Budgetförändringar i korthet

- Utökning med 1,0 utredartjänst
- IT-säkerhetssatsning
- Ev. rivning av Klosterhallen
- Utökning med 0,5 controller för implementering av verksamhetssystem
- Intäkter för schakttillstånd
- Förändring av grafisk profil

Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	5,2	30,5	37,7		
Personalkostnader	-35,7	-45,5	-48,2		
Övriga kostnader	-45,5	-98,8	-113,0		
Netto	-76,0	-113,7	-123,4	-123,7	-127,5

**Omorganisation har genomförts år 2024 mellan MSN och KS*

Budget per verksamhet/avdelning

Verksamhet (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Politik	-5,6	-4,8	-5,6
Ksf ledning	-6,8	-8,5	-8,4
Ekonomi & planeringsavd	-10,2	-11,3	-11,7
Digitaliseringsavd	-15,1	-19,8	-20,4
Staben	-4,3	-4,5	-6,8
Kommunikationsavd	-5,1		
Näringsliv och samhällsut	-3,8	-35,2	-40,1
HR-avdelning	-9,4	-11,4	-12,1
Räddningstjänst	-15,8	-18,1	-18,3
Netto	-76,0	-113,7	-123,4

**Omorganisation har genomförts år 2024 mellan MSN och KS*

Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Netto	0,7	40,3	33,1	46,0	46,0

**Omorganisation har genomförts år 2024 mellan MSN och KS*

3.4 Kommunrevisionen

Ordförande: Stig Godlund

Verksamhetsområden

Revisorernas uppgift är att på fullmäktiges uppdrag

- Granska, kontrollera och utvärdera den kommunala verksamheten så att den utövas på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Granska om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.
- Årligen granska om kommunstyrelsen och nämnderna uppfyller kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål.

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	0,0	0,0	0,0		
Personalkostnader	-0,2	-0,2	-0,2		
Övriga kostnader	-0,8	-0,8	-0,8		
Netto	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0

3.5 Valnämnden

Ordförande: Henrik Selin

Förvaltningschef: Angela Faleij

Verksamhetsområden

Valnämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vallagen samt de uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av valnämnden. Det innebär att nämnden bland annat ansvarar för genomförande av allmänna val, val till europaparlamentet och folkomröstningar. Som ett led i kommunfullmäktiges beredning av ett ärende får valnämnden anlitas om opinionsundersökning eller liknande förfarande ska genomföras, om nämndens verksamhet i övrigt inte hindras av det.

Valnämnden ska hålla sig informerad om förhållandena och följa utvecklingen inom sitt ansvarsområde samt vidta åtgärder så att val och folkomröstningar kan genomföras på ett tillförlitligt och rättssäkert sätt. Det åligger nämnden att samarbeta med bland annat myndigheter, organisationer och föreningar inom sitt ansvarsområde och man har även ansvaret för att säkerställa att allmänheten får tillgång till information inför kommande val.

Budgetförändringar i korthet

- Inget val kommer att genomföras 2025.

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	0,0	0,5	0,0		
Personalkostnader	0,0	-1,7	0,0		
Övriga kostnader	0,0	-0,2	0,0		
Netto	0,0	-1,5	0,0	-1,0	0,0

3.6 Överförmyndarnämnden

Ledamot från Hedemora kommun: Lars Westlund

Förvaltningschef: Torbjörn Granström

Verksamhetsområden

Den gemensamma överförmyndarnämnden (nedan överförmyndarnämnden) inom ramen för V-Dala överförmyndarsamverkan i Avesta, Fagersta, Hedemora och Norbergs kommun ansvarar för att överförmyndarverksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagstiftning samt andra författningar som reglerar frågor rörande överförmyndarverksamhet. Hedemora är värdkommun för den gemensamma tjänstemannaorganisationen och dess egen förvaltning ingår i värdkommunens organisation.

Förvaltningens verksamheter

- Överförmyndarnämnden har i första hand rollen att vara en tillsynsmyndighet med uppdraget att genom sin granskning se till att de personer som har en ställföreträdare (god man, förvaltare m.m.) inte lider några rättsförluster på grund av ställföreträdarskapet.
- Överförmyndarnämnden har utöver detta också en rådgivande roll, där en av de huvudsakliga uppgifterna är att ansöka till tingsrätten om olika typer av ställföreträdarskap.

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	3,4	3,8	4,0		
Personalkostnader	-5,3	-5,9	-5,9		
Övriga kostnader	-0,8	-0,9	-1,0		
Netto	-2,7	-3,0	-2,9	-3,0	-3,1

3.7 Bildningsnämnden

Ordförande: Agneta Andreasson-Bäck

Förvaltningschef: John Steen

Verksamhetsområden

Bildningsnämndens 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.

Förvaltningens verksamheter:

- Förskolor
- Grundskolor inklusive förskoleklasser och anpassad skola
- Fritidshem
- Gymnasieskola
- Vuxenutbildning
- Gruvorten
- Kulturskola
- Kulturenhet
- Kostenhet
- Bibliotek
- Fritidsenhet
- Bad- och idrottsanläggningar
- Brandskydd och HLR

- Skolskjutsar

Budgetförändringar i korthet

- Kommunövergripande IT-säkerhetssatsning
- Kommungemensam kretsloppsplan
- Utökning av budget för tilläggsbelopp
- Fria pedagogiska måltider i lågstadiet
- Utökad föreningsbidragsbudget för att möjliggöra för föreningslivet att anställa utvecklare.
- Tillfällig minskning av förvaltningens budget för förbrukningsinventarier
- Tillfällig stängning av Nattugglan (barnomsorg vid kväll, natt och helg)
- Reducering av en avdelningschef
- Administrationen för elevhälsan kommer att ingå i förvaltningens befintliga administration på bildningskontoret
- Generell nedsättning i budget på verksamheterna med sammanlagd 6 040 tkr
- Nedläggning av Garpenbergs skola 2024
- Budgetförstärkning för anpassad skola
- Nedläggning av Olympicaskolan åk 7-9 2024 genererar en minskning av friskolebidraget
- Ombyggnation av Jonsboskolan
- Rotrenovering av Stallgården
- Nytt ungdomens hus

Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	82,4	62,3	58,8		
Personalkostnader	-321,7	-314,3	-319,9		
Övriga kostnader	-245,6	-251,6	-256,7		
Netto	-484,9	-503,7	-517,8	-529,2	-540,8

Budget per verksamhet/avdelning

Verksamhet	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Förvaltning, övergripande	-8,1	-8,3	-10,0
Avdeln 1, centralt	-102,8	-93,3	-108,4
Avdeln 2, centralt	-9,4	-9,3	-4,1
Kostenhet	-27,2	-29,6	-29,3
Elevhälsa	-12,2	-15,3	-15,4
Bibliotek	-6,6	-7,4	-7,7
Bildningskontoret	-6,1	-11,8	-13,7
Förskola	-69,8	-71,2	-65,1
Grundskola F-6	-114,3	-116,4	-114,5
Grundskola 7-9	-43,1	-47,2	-49,3
Fritid	-22,8	-26,0	-30,4
Kulturenhet	-8,0	-8,5	-9,8
Gymnasieskola	-45,7	-50,6	-51,9
YH-utbildningar	-0,2	0,0	0,0
Gruvorten	-0,5	-0,8	-0,5
Vuxenutbildningen	-8,1	-8,0	-7,7
Netto	-484,9	-503,7*	-517,8

* I augusti 2024 tilldelades ett generellt statsbidrag för "extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen", vilket medförde att personalkostnaderna på Avd 1 tillfördes en budgetförstärkning med 0,7 mkr.

Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Netto	3,4*	2,7	2,5	1,5	1,5

* i summan ingår 0,9 mkr i utfall avseende leverans för investering som skedde 2023 men budgeten ligger på år 2024.

3.8 Omsorgsnämnden

Ordförande: Kajsa-Lena Fagerström

Förvaltningschef: Anna Frisk

Verksamhetsområden

Omsorgsförvaltningen svarar för

- Kommunens Individ- och familjeomsorg
- Boendestöd för personer med psykisk funktionsnedsättning
- Olika sysselsättningsåtgärder
- Mottagande av ensamkommande barn och ungdomar
- Särskilt boende för äldre
- Hemtjänst i ordinärt boende
- Hälsa, sjukvård och rehabilitering, HSR, till de som bor i särskilt boende och även hälso-och sjukvård till de som är bedömda att tillhöra den kommunala hemsjukvården

- Grupp- och servicebostäder, daglig verksamhet, personlig assistans enligt LSS (lag om stöd o service till vissa funktionshindrade):
- Handläggning SOL (socialtjänstlagen)/LSS
- Bostadsanpassning
- Omsorgsresor

Budgetförändringar i korthet

- Utökad grundbemanning inom ordinärt boende med 5 årsarbetare och särskilt boende med 4 årsarbetare
- Uppstart av boende för individer med kognitiv svikt
- Ökad budget för avdelningen Barn- och unga; 1 årsarbetare och köp av tjänster
- Återförande av budget för personlig assistans som putrades ner 2024
- Del av kommunens IT-säkerhetssatsning
- Anpassning av budget till aktuellt läge; höjning av intäkter för äldreomsorgsavgifter och lönebidrag
- Anpassning av budget till aktuellt läge; lägre bidrag från Migrationsverket och högre kostnader för hjälpmedel och utskrivningsklara
- Omsorgsresor överfört från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden
- Utökning med 0,5 årsarbetare MAR; medicinskt ansvarig för rehabilitering inom äldreomsorgen
- Utökad budget för fortbildning
- 2 tjänster för korttids LSS och vårdnära tjänster dras in (utökning 2024 men ej tillsatta)

Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	103,5	87,9	86,1		
Personalkostnader	-400,2	-430,4	-434,9		
Övriga kostnader	-194,8	-159,7	-170,5		
Netto	-491,5	-502,2	-519,2	-530,7	-542,3

Budget per verksamhet/avdelning

Verksamhet (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Gemensamt	-18,0	-19,6	-20,0
Biståndsenhet	-17,9	-16,8	-15,7
Individ- och familjeomsorg	-83,8	-85,9	-93,7
Arbetsmarknadsenhet	-13,1	-16,8	-16,2
Särskilt boende + gem AO	-120,5	-114,0	-124,1
Hemtjänst/ordinärt boende	-86,7	-88,5	-89,9
LSS + socialpsykiatri	-106,4	-115,1	-115,6
Bemanning	-5,1	-5,1	-5,0
HSR	-40,0	-40,4	-38,9
Netto	-491,5	-502,2	-519,2

Omsorgsrafiken har överförts från MSN till ON, 3,3 mkr enl KF §235

Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Netto		2,0	5,3	4,1	5,0

3.9 Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Torbjörn Dahlström
Förvaltningschef: Therese Gunnars

Verksamhetsområden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden ska tillse att det finns en driftbudget för de verksamheter som nämnden ansvarar för inom miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen. Nämndens och tillika förvaltningens verksamhet omfattar följande områden:

- Prövning, hantering och tillsynsansvar inom miljö- och hälsoskydd enligt rådande lagstiftning
- Ansvarig för livsmedelskontrollen i kommunen enligt rådande lagstiftning
- Prövning, hantering och tillsynsansvar inom plan och bygg enligt rådande lagstiftning
- Kart- och mätverksamhet
- Bilpool, för kommunens behov av tjänstefordon för till exempel hemtjänst, matleveranser
- Trafik utgörs bland annat av trafikplanering och utveckling, myndighetsutövning, ~~omsorgsresor~~, parkeringsövervakning, trafik hinder
- Hantering av kommunens konstsamling

Budgetförändringar i korthet

- Hantering av omsorgsresor samt färdtjänsthandläggning har överlämnats till omsorgsnämnden från 2025-01-01
- Sänkning av intäkter inom livsmedel samt kart och mät-verksamheten
- Processkartläggning
- Inskanning av äldre byggakter/äldre handlingar för digitalisering till e-arkiv

Driftbudget

Drift (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Intäkter	41,8	16,6	16,8		
Personalkostnader	-21,9	-18,5	-16,9		
Övriga kostnader	-72,3	-22,1	-19,0		
Netto	-52,3	-24,0	-19,1	-20,6	-21,1

Budget per verksamhet/avdelning

Ansvar (mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-0,4	-0,5	-0,5
Miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen	-11,0	-9,4	-9,4
Bilpoolen	0,0	0,0	-0,1
Miljö- och byggenheten	-6,2	-7,0	-8,1
Stadsbyggnad	1,9	1,9	1,9
Miljö- och hälsoskydd	1,5	1,5	1,4
Trafik**	-6,4	-3,8	0,0
Fysisk planering*	0,3	0,0	
Miljöstrategiskt arbete*	-0,1	0,0	
Samhällsenheten*	-6,7	-3,8	
Gata och park*	-25,4	-2,1	
Byggnader och lokaler*	-3,7	-0,2	
Mark och skog*	4,2	0,2	
GIS	0,9	1,1	0,8
Kvalitetsenheten	-1,4	-1,8	-5,0
Netto	-52,3	-24,0	-19,1

*Omorganisation har genomförts år 2024 mellan MSN och KS

**Omsorgstrafiken har överförts från MSN till ON, 3,3 mkr enl KF §235

Investeringsbudget

(mkr)	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Netto	15,4	15,0	8,0	5,5	5,0

*Omorganisation har genomförts år 2024 mellan MSN och KS

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 statsbidrag som inte är budgeterade och som avser en viss verksamhet men enligt RKR:s rekommendationer ska bokföras som generella bidrag kan ekonomikontoret omfördela motsvarande budget till den nämnd som är ansvarig för avsedd verksamhet. Hanteringen gäller även när budget för ett riktat statsbidrag finns, men där kommunen erhåller ett motsvarande generellt statsbidrag istället. Bidragen redovisas i samband med de ekonomiska uppföljningarna under året samt i årsredovisningen.



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.