HEDEMORA KOMMUN

Delårsrapport

Hedemora kommun

Januari-augusti 2026

Kommunfullmäktige 2026-10-20



Innehållsförteckning

1. SAMMANFATTNING 3

2.FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .. 3

2.1 Händelser av väsentlig betydelse 3

2.2 Målstyrning 4

2.3 Balanskravsresultat 14

2.4 God ekonomisk hushållning 15

2.5 Utfall och budget jämfört med prognos 16

2.6 Kommunens ekonomiska ställning 16

2.7 Kommunkoncernen 19

3. RESULTATRÄKNING 20

4. BALANSRÄKNING 21

5. INVESTERINGSREDOVISNING 22

6. DRIFTSREDOVISNING 23

7. NOTER 25

1. Sammanfattning

Hedemora kommuns bokförda resultat per 31 augusti är 44,8 mkr vilket är 7,5 mkr högre än motsvarande period förra året. Kommunens helårsprognos pekar på ett underskott på 2,5 mkr vilket är 8,5 mkr lägre än överskottsmålet på 6 mkr.

Prognosavvikelsen mot budget för 2026 beror främst på:

- Minskade skatteintäkter på 9,8 mkr
- Minskade generella statsbidrag och utjämning på 2,4 mkr
- Ökad kostnad vid övergång till finansiell leasing på 2,5
- Nämndernas positiva budgetavvikelse på 7,0 mkr

Kommunens investeringar har under perioden uppkommit till totalt 15,8 mkr. För året finns en total budget, inklusive överföringar från föregående år om 75,1 mkr. Totalt beräknas årets investeringar landa på 62,1 mkr.

Kommunens tre bolag visar ett positivt resultat för perioden.

2.Förenklad förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under året har flera händelser och utvecklingsinsatser haft betydelse för kommunens verksamhet och långsiktiga utveckling. Under sommaren förändrades kommunledningen till följd av kommundirektör Anna Frisks bortgång. Anna Frisk har genom sitt engagemang och ledarskap haft stor betydelse för både kommunens organisation och utveckling. För att säkerställa kontinuitet i ledningen har Lise-Lotte Sörensen tillträtt som tillförordnad kommundirektör under pågående rekryteringsprocess.

I Svenskt Näringslivs ranking av det lokala företagsklimatet 2026 tappade Hedemora tio placeringar jämfört med föregående år och placerade sig på plats 231 av landets 290 kommuner. Resultatet visar på behov av fortsatt utveckling inom dialog, service, handläggningstider och kompetensförsörjning för att stärka kommunens attraktivitet för företag och investeringar.

Under sommaren genomfördes flera insatser för att stärka kommunens attraktivitet och trygghet. Sommargatan i centrala Hedemora bidrog till ett mer levande stadsliv och Kulturnatten lockade många deltagare genom ett brett program av kultur- och föreningsaktiviteter. I Garpenberg har trygghetsskapande insatser genomförts i samverkan mellan kommunen, föreningslivet och andra aktörer för att stärka den sociala sammanhållningen och tryggheten i området.

Inom utbildningsområdet har verksamheterna förberett inför flera omfattande nationella reformer, däribland införandet av ämnesbetyg i gymnasieskolan, professionsprogram för lärare och rektorer samt kommande förändringar inom läroplaner, särskilt stöd, trygghet och studiero. Förändringarna bedöms få stor betydelse för verksamhetsutveckling, kompetensförsörjning och framtida skolorganisation.

Stureskolans nya utemiljö har färdigställts och tagits i bruk, samtidigt som arbetet med projektet kring Jonsboskolan fortskrider enligt plan. Gymnasieverksamheten visar en positiv utveckling med ett ökat elevunderlag vid Martin Koch-gymnasiet. Under året har även en kommungemensam kartläggning av stöd- och trygghetsinsatser för barn och unga genomförts, vilket stärkt samverkan mellan skola, socialtjänst och övriga berörda verksamheter. En ny fritidsgård har etablerats i Strandgården för att stärka utbudet av trygga mötesplatser för barn och unga.

Inom kostverksamheten har ett nytt kylsystem installerats på Vasaskolan, vilket stärker verksamhetens kapacitet och långsiktiga hållbarhet.

Inom omsorgsområdet har arbetet med det nya särskilda boendet Vinstra fortsatt. För att möta framtida behov inom äldreomsorgen har även antalet platser på Tyllingstrand utökats, vilket stärker kommunens möjligheter att erbjuda vård och omsorg utifrån invånarnas behov.

2.2 Målstyrning

Enligt kommunens riktlinje för god ekonomisk hushållning (KF 2024-11-05 § 205) ska verksamheten bedrivas inom befintliga ekonomiska ramar även om detta kan medföra att kommunens övergripande mål och nyckeltal inte helt kan uppnås. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och verksamhetsmål ska nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids. Bedömningen av god ekonomisk hushållning bygger på en samlad avvägning mellan finansiella resultat och verksamhetsresultat.

2.2.1 Vision för Hedemora Kommun

Under hösten 2023 antog kommunfullmäktige kommunens nuvarande vision samt fem inriktningsmål. Dessa utgör grunden för kommunkoncernens budget, styrning och uppföljning. I styrmodellen ingår även fem styrperspektiv som ska genomsyra hela kommunkoncernens verksamhet.



2.2.2 Kommunens fem övergripande inriktningsmål samt styrperspektiv



”År 2038 är vi 17 500 invånare 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 invånarnas behov på bästa möjliga sätt”.



”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”.



”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”

”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”.



”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”

2.2.3 Måluppföljningsprocess

Hedemora kommuns styrning och uppföljning utgår från kommunfullmäktiges vision, inriktningsmål och styrmodell. Nämnder och bolag fastställer verksamhetsmål som bidrar till att uppnå de kommunövergripande målen. Måluppföljningen i delårsrapporten bygger på de mål, indikatorer och uppdrag som fastställts i mål- och budgetdokumentet samt kommunens styrmodell. För en mer detaljerad beskrivning av styrprocess, målnedbrytning och uppföljning hänvisas till kommunens styrdokument för mål- och resultatstyrning.

Intern kontroll och målstyrning

Kommunens övergripande mål ingår som en del av underlaget för riskanalys och internkontrollplaner. Genom att koppla intern kontroll till måluppföljningen stärks förutsättningarna att identifiera risker som kan påverka kommunens möjligheter att nå beslutade mål.

2.2 4 Måluppfyllelse inriktningsmål

Kommunfullmäktige har antagit fem övergripande inriktningsmål som ska bidra till visionen **"Hedemora är en växande, attraktiv och trygg kommun att bo och verka i."** Ett av målen är finansiellt medan övriga är verksamhetsmål. Nämnder och bolag har underliggande mål som bidrar till att uppnå inriktningsmålen.

Måluppföljningen baseras på nämndernas och bolagens bedömningar av sina mål per den 31 augusti 2026. Bedömningen genomförs enligt kommunens styrmodell och riktlinjer för mål- och resultatstyrning. Mål som inte kan bedömas exkluderas från beräkningen.

Grönt ▲ *= målet uppnått* *Gult* ■ *= målet delvis uppnått* *Rött* ● *= målet ej uppnått eller inte bedömd*

Bedömningen av kommunfullmäktiges inriktningsmål baseras på nämndernas och bolagens prognoser och måluppföljningar. Den samlade måluppfyllelsen beräknas enligt kommunens styrmodell genom en poängbaserad metod där uppfyllda mål ges 1 poäng, delvis uppfyllda mål 0,5 poäng och ej uppfyllda mål 0 poäng. Måluppfyllelsegraden beräknas genom att den sammanlagda poängen divideras med antalet bedömningsbara mål.

Måluppfyllelsegrad	Bedömning
80–100 %	Uppfyllt
50–79 %	Delvis uppfyllt
0–49 %	Ej uppfyllt

Mål 1 – Attraktiv och hållbar kommun

Fullmäktigmål 1: *”År 2038 är vi 17 500 invånare 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.

Flera verksamheter redovisar positiva resultat inom service, kundnöjdhet, samverkan och verksamhetsutveckling. Utmaningar finns främst inom tillsynsverksamhet, digitaliseringstakt och vakansutveckling i bostadsbeståndet.

Nämnd/Bolag	Mål kopplat till fullmäktigemål	Delår 2026	Prognos 2026
Samlad bedömning	Attraktiv och hållbar kommun	■	■
Kommunstyrelsen	Utveckling av e-tjänster	●	■
Kommunstyrelsen	Digitalisering av processer och minskad internpost	■	■
Bildningsnämnden	God utbildningskvalitet, trygghet och attraktiv arbetsgivare	n/a	n/a
Omsorgsnämnden	Minska externa insatser	▲	▲
Omsorgsnämnden	Öka användande av välfärdsteknik	■	▲
Omsorgsnämnden	Aktuell och tillgänglig information	■	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Åtgärdade tomter efter tillsyn	▲	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Tillsynsbesök enligt plan	●	●
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Livsmedelskontroller enligt plan	●	●
Överförmyndarnämnden	Samverkan och synlighet i samverkanskommunerna	▲	▲
Hedemora Bostäder	Attraktiva och hållbara boenden	●	●
Hedemora Energi	Kundnöjdhet	▲	▲

Målbedömning

Inriktningsmål	*Antal mål*	*Poäng*	*Måluppfyllelse i %*	*Samlad bedömning*
Attraktiv och hållbar kommun	*11*	*5,5*	*50 %*	*Delvis uppfyllt*

Det övergripande målet har brutits ned till 11 nämnds- och bolagsmål. Efter uträkning enligt kommunens fastslagna beräkningsmetod är den samlade bedömningen att målet är **delvis uppfyllt** vid delåret men ligger i den nedre delen av intervallet för delvis uppfyllt. Prognosen för helåret är att målet kommer vara delvis uppnått.

Mål 2 – Attraktiv arbetsgivare

Fullmäktigemål 2*: "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.

Flera nämnder och bolag redovisar goda resultat inom arbetsmiljö, kompetensutveckling och systematiskt förbättringsarbete. HME-resultat, sjukfrånvaro och arbetsmiljöaktiviteter visar en positiv utveckling i flera verksamheter. Samtidigt kvarstår utmaningar inom arbetsgivarvarumärke, framtida kompetensförsörjning och genomförandet av vissa digitaliserings- och utbildningsinsatser.

Nämnd/Bolag	Mål kopplat till fullmäktigemål	Delår 2026	Prognos 2026
Samlad bedömning	Attraktiv arbetsgivare	■	▲
Kommunstyrelsen	Implementera beslutsstödsystem	■	▲
Kommunstyrelsen	Attraktiv arbetsgivare	■	■
Bildningsnämnden	Samsyn och kunskap i styrkedjan	▲	▲
Bildningsnämnden	Uppföljning av HME och friskfaktorer	▲	▲
Bildningsnämnden	Hög måluppfyllelse i skolan	■	■
Bildningsnämnden	Ändamålsenlig resursfördelning	▲	▲
Omsorgsnämnden	Kompetensutveckling och kompetensförsörjning	■	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Bra resultat på HME enkäten	▲	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Utvecklingsplaner för medarbetare	▲	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Arbetsmiljöarbete	▲	▲
Överförmyndarnämnden	Kompetensutveckling för medarbetare	▲	▲
Hedemorabostäder	God arbetsmiljö och kompetensförsörjning	■	■
Hedemora Kommunfastigheter	God arbetsmiljö och kompetensförsörjning	■	■
Hedemora Energi	God arbetsmiljö och låg sjukfrånvaro	▲	■

Målbedömning

Inriktningsmål	*Antal mål*	*Poäng*	*Måluppfyllelse i %*	*Samlad bedömning*
Attraktiv arbetsgivare	*14*	*11,0*	*79 %*	*Delvis uppfyllt*

Det övergripande målet har brutits ned till 14 nämnds- och bolagsmål. Efter uträkning enligt kommunens fastslagna beräkningsmetod är den samlade bedömningen att målet är **delvis uppfyllt** vid delåret men att målet ligger nära gränsen för uppfyllt. Prognosen för helåret är att målet kommer vara uppnått.

Mål 3 – God ekonomisk hushållning

Fullmäktigemål 3*: "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 invånarna ytterst avgör hur vi prioriterar och vi förbrukar inte mer resurser än vi har.

Kommunens nämnder och bolag arbetar aktivt för att stärka den ekonomiska hållbarheten och säkerställa en effektiv användning av resurser. Positiva resultat finns bland annat inom budgetföljsamhet, långsiktig planering, avtalstrohet och utvecklade arbetssätt. Även arbetet med att förebygga välfärdsbrott, effektivisera verksamheter och stärka den ekonomiska styrningen har utvecklats under året.

Samtidigt kvarstår utmaningar inom flera områden. Målet om minskad sjukfrånvaro bedöms inte uppnås under året och flera av bolagens finansiella mål påverkas av omfattande investeringar, ökad upplåning och en fortsatt hög vakansgrad i delar av bostadsbeståndet.

Nämnd/Bolag	Mål kopplat till fullmäktigemål	Delår 2026	Prognos 2026
Samlad bedömning	God ekonomisk hushållning	■	■
Kommunstyrelsen	Minska sjukfrånvaron	●	●
Kommunstyrelsen	Översyn och effektivisering av större IT-avtal	■	▲
Bildningsnämnden	Hållbar skolorganisationsplan och ekonomisk styrning	■	▲
Bildningsnämnden	Tydliggöra elevpengen	▲	▲
Omsorgsnämnden	Ekonomisk medvetenhet och budgetföljsamhet	▲	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Utbildning om välfärdsbrott och rättssäkerhet	●	▲
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Avtalstrohet	▲	▲

Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Samverkan mot välfärdsbrott		
Överförmyndarnämnden	Ekonomisk medvetenhet och trygghet		
Hedemorabostäder	Stabil ekonomi och kostnadseffektiv drift		
Hedemora Kommunfastigheter	Stabil ekonomi och kostnadseffektiv drift		
Hedemora Energi	Tillfredsställande resultatutveckling och finansiell stabilitet		

Målbedömning

Inriktningsmål	*Antal mål*	*Poäng*	*Måluppfyllelse i %*	*Samlad bedömning*
God ekonomisk hushållning	*12*	*6,5*	*54 %*	*Delvis uppfyllt*

Det övergripande målet har brutits ned till 12 nämnds- och bolagsmål. Efter uträkning enligt kommunens fastslagna beräkningsmetod är den samlade bedömningen att målet är **delvis uppfyllt** vid delåret och att prognosen för helåret är att målet kommer vara delvis uppnått.

Mål 4 – Trygghet och säkerhet

Fullmäktigemål 4: *”Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka”*

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

Flera verksamheter bedriver ett aktivt arbete för att stärka tryggheten för invånare, företag och besökare. Positiva resultat redovisas inom brottsförebyggande arbete, trygghetsskapande insatser för barn och unga, dataskydd, beredskap och tillsyn. Samtidigt kvarstår utvecklingsbehov inom informationssäkerhet, genomförande av tillsynsplaner och vissa delar av det systematiska säkerhetsarbetet.

Nämnd/Bolag	Mål kopplat till fullmäktigemål	Delår 2026	Prognos 2026
Samlad bedömning	**Trygghet och säkerhet**		
Kommunstyrelsen	Stärkt IT-säkerhet		
Omsorgsnämnden	Brottsförebyggande och trygghetsskapande arbete		
Bildningsnämnden	Trygghet och närvaro i skolor		
Bildningsnämnden	Trygghet för barn och unga		
Bildningsnämnden	Samverkan med föreningslivet		

Bildningsnämnden	Tillgängliga och målgruppsanpassade enkäter		
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Livsmedelskontroller enligt plan		
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Miljö- och hälsoskyddskontroller enligt plan		
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Genomförda tillsynsinsatser		
Överförmyndarnämnden	Förebygga ekonomisk och rättslig skada		
Hedemorabostäder	Trygga boendemiljöer		
Hedemora Kommunfastigheter	Trygga boendemiljöer		
Hedemora Energi	GDPR och integritetsskydd		

Målbedömning

Inriktningsmål	*Antal mål*	*Poäng*	*Måluppfyllelse i %*	*Samlad bedömning*
Trygghet och säkerhet	*13*	*7,5*	*58 %*	*Delvis uppfyllt*

Det övergripande målet har brutits ned till 13 nämnds- och bolagsmål. Efter uträkning enligt kommunens fastslagna beräkningsmetod är den samlade bedömningen att målet är **delvis uppfyllt** vid delåret och att prognosen för helåret är att målet kommer vara delvis uppnått.

Mål 5 – God förvaltningskultur

Fullmäktigemål 5: *"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.

Kommunens nämnder och bolag arbetar kontinuerligt med att utveckla kvalitet, styrning och långsiktig hållbarhet i verksamheterna. Positiva resultat redovisas inom kompetensutveckling, samverkan, styrning och verksamhetsutveckling. Samtidigt kvarstår utmaningar inom vissa delar av rättssäker myndighetsutövning, informationssäkerhet, kundnöjdhet och arbetet med att minska avfallsmängder. Den samlade bedömningen är att målet inte är uppfyllt vid delåret, men att utvecklingen är positiv inom flera områden och att prognosen för helåret är delvis uppfylld.

Nämnd/Bolag	Mål kopplat till fullmäktigemål	Delår 2026	Prognos 2026
Samlad bedömning	God förvaltningskultur		
Kommunstyrelsen	Tydliga roller, ansvar och befattningsbeskrivningar		
Kommunstyrelsen	Identitets- och behörighetshantering		
Kommunstyrelsen	Förändringshantering för IT- och informationssäkerhet		
Bildningsnämnden	Samverkan mellan skolformer		
Bildningsnämnden	Framtida personalförsörjning		
Bildningsnämnden	Ökad måluppfyllelse för barn och elever		
Omsorgsnämnden	Värdegrundsarbete i verksamheterna		
Omsorgsnämnden	Uppdaterade styrdokument och följsamhet till beslut		
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Överprövade beslut ska inte upphävas		
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Korrekta laghänvisningar och delegationspunkter i beslut		
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	Nöjd Kund Index (NKI) över 80		
Överförmyndarnämnden	God nämnd- och förvaltningsstruktur		
Hedemorabostäder	Rättssäker och transparent styrning		
Hedemora Kommunfastigheter	Rättssäker och transparent styrning		
Hedemora Energi	Fossilfri produktion		
Hedemora Energi	Minskad mängd avfall		
Hedemora Energi	Minskad mängd restavfall		

Målbedömning God förvaltningskultur

Inriktningsmål	*Antal mål*	*Poäng*	*Måluppfyllelse i %*	*Samlad bedömning*
God förvaltningskultur	*17*	*7,5*	*44 %*	*Ej uppfyllt*

Det övergripande målet har brutits ned till 17 nämnds- och bolagsmål. Efter uträkning enligt kommunens fastslagna beräkningsmetod är den samlade bedömningen att målet **inte är uppfyllt** vid delåret.

Den samlade bedömningen är att flera viktiga utvecklingsinitiativ genomförts och att många delmål uppnåtts. Samtidigt finns områden där målen ännu inte nåtts eller där arbetet befinner sig i ett tidigt genomförandeskede. Prognosen för helåret är att målet kommer vara delvis uppnått.

Sammanfattande bedömning av verksamhetsmålen

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppvisar sammantaget en **delvis positiv utveckling** vid delåret 2026. Positiva resultat redovisas inom bland annat trygghet, arbetsmiljö, kompetensförsörjning, samverkan och ekonomisk hushållning. Samtidigt kvarstår utmaningar inom vissa delar av digitalisering, tillsynsverksamhet, informationssäkerhet och förvaltningsutveckling.

Fyra av fem inriktningsmål bedöms vara **delvis uppfyllda** vid delåret, medan ett mål bedöms vara **ej uppfyllt**. Den samlade bedömningen är därför att kommunens verksamhetsmål är **delvis uppfyllda**.

Inriktningsmål	Bedömning delår	
År 2038 är vi 17 500 invånare i kommunen	Delvis uppfyllt	
Vi är en attraktiv arbetsgivare med hög ambition	Delvis uppfyllt	
Vi har en god ekonomisk hushållning och tar ansvar för kommande generationers möjligheter att finansiera välfärden	Delvis uppfyllt	
Hedemora kommun är en trygg plats att bo, verka i och besöka	Delvis uppfyllt	
Vi har en god förvaltningskultur	Ej uppfyllt	

Trendutveckling

Kommunindex används som ett övergripande verktyg för att följa kommunens utveckling inom prioriterade områden. Genom att jämföra indexvärden över tid kan utvecklingen analyseras i förhållande till kommunfullmäktiges inriktningsmål. Uppföljningen utgår från ett basvärde år 2022.

Underlagen hämtas från Kolada, en öppen och kostnadsfri databas som drivs av Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). Databasen innehåller nyckeltal och statistik för kommuner och regioner och används för uppföljning, jämförelser och analys av verksamheternas resultat.

De kommunindex som följs upp är **livskvalitet, hållbart medarbetarengagemang (HME), trygghet och säkerhet samt nöjd inflytande**. Utvecklingen redovisas i delårsrapporter och årsredovisningar för att ge en samlad bild av kommunens utveckling över tid.

I redovisningen används de senast tillgängliga och publicerade uppgifterna från Kolada.

Inriktningsmål	Indikator	Utveckling	Kommentar
Attraktiva och hållbara boendemiljöer	Kommunindex Livskvalitet	⬇ Negativ	Indexet har minskat från 51 (2022) till 48 (2025), vilket indikerar en negativ utveckling under perioden.
Attraktiv arbetsgivare	Kommunindex HME	⬇ Negativ	Indexet har minskat från 80 (2022) till 62 (2025).
Trygg plats att bo, verka i och besöka	Kommunindex Trygghet och säkerhet	⬆ Positiv	Indexet har ökat från 54 (2022) till 56 (2025).
God förvaltningskultur	Kommunindex Nöjd inflytande	→ Kan ej bedömas	Aktuella data saknas för perioden 2024–2026, varför utvecklingen inte kan bedömas.

Av de fyra inriktningsmål som kan följas genom kommunindex visar ett mål positiv utveckling, två mål negativ utveckling och ett mål kan inte bedömas på grund av avsaknad av aktuella data. Den största negativa förändringen återfinns inom inriktningsmålet **Attraktiv arbetsgivare**, där HME-index har minskat betydligt sedan 2022. Samtidigt visar indexet för **Trygg plats att bo, verka i och besöka** en positiv utveckling. Sammantaget visar trenduppföljningen en blandad utveckling med behov av fortsatta insatser för att stärka livskvalitet och medarbetarengagemang under återstående del av mandatperioden.

2.3 Balanskravsresultat

Mkr	Delår 2026-08-31	Prognos 2026-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	44,8	-2,5
Realisationsvinster	-0,1	0,0
Realisationsförluster	0,2	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**44,9**	**-2,5**
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	2,5
Balanskravsresultat	**44,9**	**0**

Balanskravsresultatet uppgår till 44,9 mkr vid delåret. Helårsprognosen visar ett underskott om 2,5 mkr, vilket bedöms finansieras genom ianspråktagande av 2,5 mkr från resultatutjämningsreserven. Balanskravsresultatet prognostiseras därmed uppgå till 0 mkr och balanskravet bedöms vara uppfyllt vid årets slut.

2.4 God ekonomisk hushållning

Kommunens finansiella mål

Tre finansiella resultatindikatorer följs upp utifrån det övergripande målet om god ekonomisk hushållning. Några absoluta målvärden för soliditet har inte fastställts för 2026, vare sig för kommunen eller kommunkoncernen. Kommunen har istället ett allmänt formulerat mål om att soliditetsvärdena ska förbättras jämfört med föregående årsresultat (vid delåret jämförs värdena med motsvarande period föregående år). Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag är generellt avsett att uppgå till minst 0,25 procent.

Finansiella mål	Utfall Delår 2025	Utfall Delår 2026	Måluppfyllelse
Soliditet inkl. pensionsåtaganden, kommun (%)	38,3%	38,9%	▲
Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag (%)	4,7%	5,5%	▲
Soliditet inkl. pensionsåtaganden, kommunkoncern (%)	21,4%	20,2%	●

1. Soliditet inklusive pensionsåtaganden, kommun (%)
   Kommunens soliditet inklusive pensionsåtaganden uppgår vid delåret till 38,9 procent, jämfört med 38,3 procent vid delåret 2025. Indikatorn visar på en positiv utveckling och bidrar till måluppfyllelse.
2. Årets resultat som andel av skatter och generella statsbidrag (%)
   Delårsresultatet uppgår till 5,5 procent vid delåret, jämfört med 4,7 procent vid delåret 2025. Indikatorn visar på en tydlig förbättring och bidrar till måluppfyllelse. Nyckeltalet överstiger även det generella målet om minst 0,25 procent.
3. Soliditet inklusive pensionsåtaganden, kommunkoncern (%)
   Soliditeten för kommunkoncernen uppgår vid delåret till 20,2 procent, jämfört med 21,4 procent vid delåret 2025. Detta nyckeltal visar på en viss försämring mot föregående delår och målet är inte uppfyllt.

Bedömning:
De finansiella målen bedöms vara **delvis uppfyllda** vid delåret 2026. Två av tre indikatorer visar en positiv utveckling och uppfyller målsättningen, medan kommunkoncernens soliditet har försämrats jämfört med föregående år.

Samlad bedömning av god ekonomisk hushållning

Kommunens finansiella mål bedöms vara delvis uppfyllda vid delåret, då två av tre finansiella indikatorer uppnår fastställd målnivå. Verksamhetsmålen uppvisar också en varierande måluppfyllelse där flera målområden utvecklas positivt, samtidigt som det finns områden där resultaten ännu inte når önskad nivå.

Den samlade bedömningen är att Hedemora kommun **delvis uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning** vid delåret 2026. Bedömningen grundas på att såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen endast är delvis uppfyllda. Balanskravsresultatet prognostiseras uppgå till 0 mkr efter ett planerat ianspråktagande av 2,5 mkr från resultatutjämningsreserven, vilket innebär att balanskravet bedöms vara uppfyllt vid årets slut.

2.5 Utfall och budget jämfört med prognos

Kommunens siffror Mkr	Utfall Delår 2026	Utfall Delår 2025	Budget Delår 2026	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2026	Prognos-avvikelse
Kommunrevisionen	-0,4	-0,5	-0,7	-0,9	-1,0	-1,0	0,0
Valnämnden	-0,7	0,0	-1,6	0,0	-2,0	-2,4	0,4
Överförmyndaren	-2,2	-1,9	-2,0	-2,7	-3,0	-3,0	0,0
Kommunstyrelsen	-81,3	-81,9	-87,7	-126,7	-124,3	-130,0	5,7
Bildningsnämnden	-339,1	-339,5	-348,6	-515,1	-523,3	-523,3	0,0
Omsorgsnämnden	-347,2	-346,3	-357,4	-510,7	-533,2	-534,1	0,9
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-10	-16,2	-10,9	-15,7	-16,9	-16,9	0,0
Summa nämnder	**-780,9**	**-774,4**	**-808,9**	**-1171,8**	**-1203,6**	**-1210,6**	**7,0**
Finansförvaltningen	825,7	811,9	810,4	1174,0	1201,1	1216,6	-15,5
Totalt resultat	**44,8**	**37,5**	**1,5**	**2,2**	**-2,5**	**6,0**	**-8,5**

Kommunen har för 2026 fastställt en budget med ett överskottsmål på 6 mkr. Helårsprognosen visar ett underskott på 2,5 mnkr som är 8,5 mkr lägre än budget.

Kommunens resultat per 31 augusti är 44,8 mnkr vilket är 7,5 mkr högre än motsvarande period förra året.

Nämndernas prognosresultat för 2026 förväntas blir 7,0 mkr bättre än budget. Däremot har finansförvaltningen förväntade högre kostnader och har en förväntad prognosavvikelse mot budget på -15,5 mkr. Främsta orsakerna är lägre skatteintäkter, lägre generella bidrag och kostnader för införandet av finansiell leasing på kommunens hyresavtal som är ett lagkrav.

2.6 Kommunens ekonomiska ställning

Ekonomiska nyckeltal

Hedemora kommun mkr	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2024	Delår 2023
Folkmängd (antal invånare))	15 023	15 143	15 318	15 436
Kommunal skattesats (%)	22,16	22,16	22,17	22,17
Verksamhetens intäkter	131,5	125,0	130,2	131,8
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	-898,8	-885,5	-918,9	-885,4
Verksamhetens nettokostnader	-767,3	-760,5	-788,7	-753,6
Nettokostnad, andel av skatt och generella bidrag (%)	**95,0%**	**96,0%**	**101,8%**	**84,8%**
Skatteintäkter, generella stadsbidrag och utjämning	807,3	792,1	775	756,7
Årets resultat	44,8	37,3	-5,6	13,1
Andel av skatteintäkter, gen. bidrag o utjämning (%)	**5,5%**	**4,7%**	**0,7%**	**1,7%**
Eget kapital	413,2	403,5	379,4	397,3
Eget kapital inkl totala pensionsförpliktelser	266,9	252,9	222,3	244,5
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)	**38,9%**	**38,3%**	**34,8%**	**40,5%**
Investeringar (netto)	-15,8	-21,7	-14,7	-20,4
Långfristig låneskuld (kommunen)	0,0	0,0	0,0	0,0

Kommunens ekonomiska utveckling är i huvudsak stabil vid delåret 2026. Årets resultat uppgår till 44,8 mnkr, vilket är högre än motsvarande period föregående år. Även resultatet som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har förbättrats jämfört med delåret 2025.

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser uppgår till 38,9 procent, vilket är en förbättring jämfört med föregående år och indikerar en fortsatt god långsiktig betalningsförmåga. Nettokostnadsandelen uppgår till 95,0 procent, vilket innebär att verksamhetens kostnader fortfarande ryms inom nivån för skatter och generella statsbidrag.

Kommunens befolkning fortsätter dock att minska, från 15 143 invånare vid delåret 2025 till 15 023 invånare vid delåret 2026. Befolkningsutvecklingen utgör en långsiktig utmaning då den påverkar både skatteunderlag och framtida behov av kommunal service.

Investeringsnivån är lägre än föregående år medan kommunen fortsatt saknar egen långfristig låneskuld, vilket bidrar till en låg finansiell risk.

Likviditet, upplåning och ränterisk

Kommunens likvida medel uppgår per delår till 264,6 mnkr. Kommunen har ingen egen långfristig upplåning.

Kommunens finansiella risk bedöms som låg i enlighet med fastställd finanspolicy. Ränterisk och likviditetsrisk bedöms vara begränsade.

Eget kapital

Eget kapital uppgår till 413,5 mkr per 2026-08-31 vilket medför en soliditet inklusive pensionsförpliktelser med 38,9 %. Soliditet är ett mått på kommunens betalningsförmåga på lång sikt.

Befolkningsutveckling

Delår	2026	2025	2024	2023
Antal personer	15 023	15 143	15 318	15 436

Befolkningsmängden i Hedemora kommun enligt den senaste statistiken från SCB är på 15 023 personer. Det är att jämföra mot föregående år då den var på 15 143 personer vilket innebär att befolkningsmängden har minskat med 120 personer. Hedemora kommun har ett negativt födelsenetto, vilket innebär att det dör fler människor än det föds i kommunen.

Näringsliv

I Svenskt Näringslivs ranking av det lokala företagsklimatet 2026 tappade Hedemora tio placeringar jämfört med föregående år och placerade sig på plats 231 av landets 290 kommuner. Företagen lyfter särskilt fram behovet av förbättrad dialog, service, handläggningstider och kompetensförsörjning. Resultatet visar att kommunen behöver fortsätta arbetet med att stärka företagsklimatet och skapa goda förutsättningar för etableringar, investeringar och sysselsättning. Samtidigt visar flera delområden positiva resultat och kommunen fortsätter arbetet i nära dialog med näringslivet

Personal

Personalläget är i huvudsak stabilt med hög sysselsättningsgrad, minskat deltidsarbete och en positiv löneutveckling. Antalet tillsvidareanställda har minskat något jämfört med föregående år.

Den största utmaningen är den ökade sjukfrånvaron, som stigit i samtliga åldersgrupper och framför allt bland kvinnor. Den ökade sjukfrånvaron följs särskilt eftersom den påverkar både verksamheternas ekonomi och möjligheten att nå flera av kommunens mål.

Ohälsotal, sjukfrånvaro:	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2024	Delår 2023
Total sjukfrånvaro	8,4%	7,5%	8,0%	8,1%
varav *kvinnor*	9,5%	8,2%	8,8%	9,1%
män	5,2%	5,5%	5,6%	5,2%
Långtidsfrånvaro fr.o.m. dag 60	38,5%	38,3%	38,5%	41,8%
varav *kvinnor*	40,0%	40,6%	39,8%	44,4%
män	30,2%	28,3%	32,2%	27,9%
0-29 år	7,7%	7,4%	8,0%	10,4%
30-49 år	8,5%	7,6%	8,2%	7,0%
50- år	8,6%	7,5%	7,9%	8,7%

Förväntad utveckling

Under årets återstående månader kommer fokus fortsatt att ligga på att stärka måluppfyllelsen inom kommunfullmäktiges prioriterade målområden samt säkerställa en ekonomi i balans. Insatser för att utveckla digitalisering, informationssäkerhet, kompetensförsörjning och verksamheternas effektivitet kommer att fortsätta under hösten. Samtidigt pågår åtgärder för att stärka tillsynsverksamheten, förbättra servicen till invånare och företag samt utveckla attraktiva boende- och livsmiljöer.

Kommunens ekonomiska förutsättningar påverkas fortsatt av befolkningsutvecklingen, ökade kostnader och ett växande behov av välfärdstjänster. Balanskravet prognostiseras att uppfyllas genom ett planerat ianspråktagande av resultatutjämningsreserven. Bedömningen är att flera målområden kommer att förbättra sin måluppfyllelse under årets sista månader, men att vissa mål även fortsättningsvis kommer att vara utmanande att nå fullt ut.

Pensionskostnaden 2026 för Hedemora Kommun prognostiseras att bli något högre jämfört med 2025. Främsta orsaken är en ny anställning med rätt till FÅP som tillsammans med ny information om tidigare anställningar ger större förmåner att försäkra och därmed högre försäkringspremier

Risker och osäkerheter

Kommunens främsta risker är kopplade till den demografiska utvecklingen, kompetensförsörjningen och den ekonomiska utvecklingen i omvärlden. Osäkerheter finns även kring framtida skatteintäkter, statsbidrag, investeringsbehov samt kostnadsutvecklingen inom välfärdsverksamheterna. Utmaningar kvarstår även inom digitalisering, informationssäkerhet och möjligheten att rekrytera och behålla rätt kompetens. Dessa faktorer kan påverka såväl verksamheternas måluppfyllelse som kommunens ekonomiska resultat under kommande år.

Samband mellan ekonomi, måluppfyllelse och långsiktig hållbarhet

En ekonomi i balans är en grundläggande förutsättning för att nå kommunens verksamhetsmål och säkerställa en långsiktigt hållbar utveckling. God ekonomisk styrning skapar utrymme för investeringar, kompetensförsörjning, kvalitetsutveckling och framtida välfärd. Samtidigt innebär demografiska förändringar, kompetensförsörjningsutmaningar och ökade krav på verksamheterna att kommunen behöver fortsätta arbetet med budgetföljsamhet, effektiv resursanvändning och strategiska prioriteringar. Den samlade bedömningen är att

kommunen har förutsättningar att upprätthålla en långsiktigt hållbar ekonomi, men att fortsatt ekonomisk återhållsamhet och fokus på budget i balans är nödvändigt.

2.7 Kommunkoncernen

Kommunkoncernen prognostiserar ett positivt resultat om 10,9 mnkr för 2026, vilket dock är 8,2 mnkr lägre än budgeterat resultat på 19,1 mnkr. Delårsresultatet uppgår till 57,0 mnkr. Hedemora kommun prognostiserar ett underskott om -2,5 mnkr, vilket är 8,5 mnkr sämre än budget.

De kommunala bolagen bidrar sammantaget positivt till koncernresultatet. Hedemora Energi AB redovisar en prognos på 9,9 mnkr, vilket dock är lägre än budgeterade 13,3 mnkr. Hedemora Kommunfastigheter AB prognostiserar ett resultat på 1,5 mnkr, något under budget. AB Hedemorabostäder förväntas redovisa ett överskott på 2,0 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med budgeterat underskott på -2,6 mnkr. Styrelsen i Hedemorabostäder hade inför 2026 beslutat om strategiska åtgärder som därmed skulle generera högre kostnader för året och därför lämnat en minusbudget för 2026.

Sammantaget bedöms koncernen redovisa ett positivt helårsresultat, där bolagens överskott till stor del kompenserar för kommunens prognostiserade underskott. Detta stärker koncernens ekonomiska ställning, även om resultatet förväntas bli lägre än budgeterat.

Hedemora kommunkoncern Mkr	Resultat Delår 2026	Resultat Prognos 2026	Resultat Budget 2026
Hedemora Kommun	44,8	-2,5	6
Hedemora Energi AB	3,8	9,9	13,3
Hedemora kommunfastigheter AB	3,4	1,5	2,4
AB Hedemorabostäder	5,0	2,0	-2,6
Totalt	**57,0**	**10,9**	**19,1**

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen per delår har upprättats genom en förenklad konsolidering av kommunen och de kommunala bolagen. Kommunens delårsrapport är föremål för revisorernas översiktliga granskning medan motsvarande granskning inte genomförs av de kommunala bolagens delårsbokslut. Uppgifterna för bolagen baseras därför på bolagens egna rapporteringar per delårstidpunkten och kan komma att justeras i samband med årsbokslut och revision. Bedömningen är att detta inte väsentligt påverkar bilden av kommunkoncernens ekonomiska ställning eller resultat.

Hedemora kommunfastigheter AB

Bolaget redovisar en omsättning på 79,4 mkr (71,3) för perioden och ett resultat på 3,4 mkr (5,0) efter finansnetto. Prognosen för helåret är ett överskott på 1,5 mkr. Balansomslutningen uppgår till 447,7 mkr (374) och eget kapital till 36,3 (33,2).

Hedemora bostäder AB

Bolaget redovisar en nettoomsättning på 68,9 mkr (65,5) för perioden och ett resultat på 5,0 mkr (7,6) efter finansnetto. Prognosen för året är ett positivt resultat på 2,0 mkr. Bolaget har en balansomslutning på 470,8 mkr (450,6) och ett eget kapital på 112,2 mkr (110,1).

Hedemora energi AB redovisar ett delårsresultat som i huvudsak ligger i nivå med budget. För helåret prognostiseras ett resultat på 9,9 mnkr, vilket är 3,4 mnkr lägre än budgeterade 13,3 mnkr. Resultatet påverkas positivt av högre intäkter inom elhandelsverksamheten samt god utveckling inom avfallshanteringen och lägre kostnader än budget inom vissa verksamheter. Samtidigt belastas resultatet av höga bränslekostnader inom fjärrvärmeproduktionen samt ökade avskrivningskostnader kopplade till genomförda investeringar.

3. Resultaträkning

		Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun			
Mkr	Not	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2026	Delår 2025	Prognos 2026	Budget 2026
Verksamhetens intäkter		377,9	364,0	131,5	125,0	233,9	206,4
Verksamhetens kostnader		-1 031,8	-1 014,4	-883,9	-871,6	-1405,9	-1396,2
Avskrivningar		-71,0	-67,5	-14,9	-13,9	-23,3	-23,7
Verksamhetens nettokostnader		**-724,9**	**-717,9**	**-767,3**	**-760,5**	**-1195,3**	**-1213,5**
Skatteintäkter		555,1	543,6	555,1	543,6	832,8	839,1
Generella statsbidrag och utjämning		252,2	248,5	252,2	248,5	374,4	376,1
Verksamhetens resultat		**82,4**	**74,2**	**40,0**	**31,6**	**11,9**	**1,7**
Finansiella intäkter		2,7	3,9	4,9	5,9	0	4,2
Finansiella kostnader		-28,0	-22,9	-0,1	-0,3	-14,4	0
Resultat efter finansiella poster		**57,1**	**55,3**	**44,8**	**37,3**	**-2,5**	**5,9**
Resultat		**57,1**	**55,3**	**44,8**	**37,3**	**-2,5**	**5,9**

4. Balansräkning

Mkr	Hedemora kommunkoncern		Hedemora kommun	
	2026-08-31	2025-12-31	2026-08-31	2025-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	2 298,7	2 156,1	220,7	219,8
mark, byggnader och tekniska anläggningar	*1 752,1*	*1 804,6*	*170,8*	*173,4*
maskiner och inventarier	*46,4*	*46,5*	*35,4*	*33,9*
pågående investeringar	*500,2*	*305,0*	*14,5*	*12,5*
Finansiella anläggningstillgångar	16,6	16,7	59,1	59,1
Summa anläggningstillgångar	**2 315,3**	**2 172,8**	**279,8**	**278,9**
Omsättningstillgångar				
Förråd, exploateringsfastigheter	44,4	39,8	4,4	4,4
Fordringar	345,9	218,0	137,5	112,3
Kassa och bank	264,6	246,4	264,6	246,3
Summa omsättningstillgångar	**654,9**	**504,3**	**406,5**	**363,0**
SUMMA TILLGÅNGAR	**2 970,2**	**2 677,0**	**686,3**	**641,9**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	635,2	622,5	313,6	311,2
Årets resultat	57,0	12,4	44,8	2,2
Resultatutjämningsreserv	54,8	55,0	54,8	55,0
Summa eget kapital	**747,0**	**690,0**	**413,2**	**368,4**
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	14,7	15,2	12,1	12,7
Andra avsättningar	78,3	78,9	0,0	0,0
Summa avsättningar	**93,0**	**94,1**	**12,1**	**12,7**
Skulder				
Långfristiga skulder	1 469,5	1 285,6	9,2	9,5
Kortfristiga skulder	660,7	607,5	251,7	251,3
Summa skulder	**2 130,2**	**1 893,1**	**261,0**	**260,9**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**2 970,2**	**2 677,0**	**686,3**	**641,9**
Panter och ansvarsförbindelser				
Ansvarsförbindelse pensioner	146,3	146,3	146,3	146,3
Borgensåtaganden	0,4	0,4	1 385,5	1 385,5

5. Investeringsredovisning

Investeringar(mkr)	Ombudgeterade medel från 2025	Budget 2026	Total budget 2026	Utfall Delår 2026	Återstående medel Delår 2026	Prognos 2026	Prognos-avvikelse
Kommunstyrelsen	14,3	39,1	53,4	9,7	43,7	43,5	9,9
Bildningsnämnden	0,3	3,5	3,8	0,0	3,8	3,8	0,0
Omsorgsnämnden	0,0	3,5	3,5	0,4	3,1	0,6	2,9
Miljö och samhällsbyggnadsnämnden	5,9	8,5	14,4	5,7	8,7	14,2	0,2
SUMMA INVESTERINGAR	**20,5**	**54,6**	**75,1**	**15,8**	**59,3**	**62,1**	**13,0**

Kommunens investeringsbudget för 2026 uppgår till 75,1 mkr, inklusive ombudgeterade medel från tidigare år. Per den 31 augusti har 15,8 mkr investerats. Helårsprognosen uppgår till 62,1 mkr, vilket innebär att investeringarna bedöms bli 13,0 mkr lägre än budget.

Kommunstyrelsen prognostiserar ett investeringsutfall på 43,5 mkr, vilket är 9,9 mkr lägre än budget. Det beror främst på att projektet med återöppnandet av Vasahallen inte har påbörjats. Kommunstyrelsen fick en utökad investeringsbudget för 2026 med 9,4 mkr för detta projekt, med beslut i Kommunfullmäktige i april 2026.

Bildningsnämnden bedöms nyttja hela sin investeringsbudget på 3,8 mkr.

Omsorgsnämnden prognostiserar ett utfall på 0,6 mkr, vilket innebär att 2,9 mkr inte kommer att tas i anspråk under året.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden bedöms i stort sett genomföra investeringar enligt budget med ett prognostiserat utfall på 14,2 mkr.

6. Driftsredovisning

Driftsredovisning per nämnd, Mkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Budget netto	
Styrelse/nämnd	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2026	Delår 2025	Delår 2026	Budget avvikelse
Kommunrevisionen	0,0	0,0	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4	-0,7	0,3
Valnämnden	0,0	0,0	-0,7	0,0	-0,7	0,0	-1,6	0,9
Överförmyndaren	2,8	2,8	-4,9	-4,7	-2,2	-2,0	-2,0	-0,2
Kommunstyrelsen	25,9	26,9	-107,2	-108,9	-81,3	-82,0	-87,7	6,4
Bildningsnämnden	59,7	52,4	-398,8	-391,9	-339,1	-339,6	-348,6	9,5
Omsorgsnämnden	66,0	64,2	-413,2	-405,6	-347,2	-341,4	-357,4	10,2
Miljö-och samhällsbyggnadsnämnden	12,1	11,1	-22,1	-20,5	-10,0	-9,4	-10,9	0,9
Justering för poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen:								
Interna poster	-38,5	-35,3	38,5	35,3			-2,3	2,3
Avskrivningar			14,9	13,9	14,9	13,9	15,8	-0,9
Finansförvaltningen	3,5	3,0	10,1	11,2	13,6	14,2	-6,9	20,5
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	131,5	125	-883,8	-871,6	-752,4	-746,6	-802,3	50,0

Poster som ej är hänförbara till verksamhetens intäkter och kostnader avser finansförvaltningen med bla kostnader för förändring i semesterlöneskuld och kostnader och överskottsfond för pensioner.

Driftredovisning, netto mkr	Budget Delår	Utfall Delår	Avvikelse Delår	Prognos 2026	Budget 2026	Prognos-avvikelse
Kommunrevisionen	-0,7	-0,4	0,3	-1,0	-1,0	0
Valnämnden	-1,6	-0,7	0,9	-2,0	-2,4	0,4
Överförmyndaren	-2,0	-2,2	-0,2	-3,0	-3,0	0
Kommunstyrelsen	-87,7	-81,1	6,6	-124,3	-130	5,7
Bildningsnämnden	-348,6	-339,1	9,5	-523,3	-523,3	0
Omsorgsnämnden	-357,4	-347,2	10,2	-533,2	-534,1	0,9
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-10,9	-10,0	0,9	-16,9	-16,9	0
Summa nämnder	**-808,9**	**-780,9**	**28,1**	**-1 203,60**	**-1 210,60**	**7,0**
Finansförvaltning	810,2	825,7	-15,5	1 201,10	1 216,50	-15,5
Resultat	**1,3**	**44,8**	**12,7**	**-2,5**	**6,0**	**-8,5**

Kommunens nämnder redovisar per sista augusti en positiv prognos med 7,0 mkr i jämförelse med budget. Nämndernas prognos är en förbättring mot föregående prognos som lämnades i mars, som då uppgick till ett överskott med 2,6 mkr.

En närmare beskrivning av nämndernas avvikelser finns i nämndernas delårsrapporter.

Kommunrevisionen redovisar för perioden ett överskott med 0,4 mkr. Prognosen är ett resultat utan avvikelse vid årets slut.

Valnämnden visar till och med augusti ett överskott med 0,9 mkr och prognosen för helåret är ett överskott med 0,4 mkr. Den 13 september 2026 hölls val till riksdag, region- och kommunfullmäktige. Utöver det fick Valnämnden tidigare budget för att administrera och arrangera en folkomröstning i Hedemora kommun enligt beslut i Kommunfullmäktige den 11 mars 2025 §34. Kommunfullmäktige beslutade den 25 november 2025 §229 att upphäva sitt beslut den 11 mars 2025 §34 och därmed inte genomföra folkomröstningen, vilket innebär att den avsatta budgeten för folkomröstning inte kommer att förbrukas under året.

Överförmyndarnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna Avesta, Fagersta, Hedemora och Norberg, där Hedemora är värdkommun för kommunernas överförmyndarkansliverksamhet. Till och med augusti redovisas ett underskott med 0,2 mkr. För hela 2026 är prognosen ett resultat utan avvikelse från budget.

Kommunstyrelsens budgetavvikelse efter årets åtta första månader är 6,6 mkr och överskottet beräknas till 5,7 mkr vid årets slut. Det beror främst på att hela den beslutade politiska utfördelningspotten inte kommer att förbrukas. Utöver det beräknas personalkostnaderna ge ett överskott på 0,5 mkr som förklaras av vakanta tjänster och ej vikariebemannad frånvaro.

Bildningsnämnden har ett ackumulerat överskott med 9,5 mkr. Det avser högre intäkter i form av statsbidrag, återhållsamhet i vikarieanskaffning och ej tillsatta vakanser under vårterminen. Kostnader för livsmedel, friskolebidrag samt interkommunal ersättning för elever som studerar i annan kommun är också lägre för perioden. Kostnaderna för tilläggsbelopp, förskola, anpassad skola samt bibliotek och fritid är högre en budget för perioden och beräkningen är att det fortsättningsvis kommer att vara ett underskott för dessa verksamheter vid årets slut. Bildningsförvaltningen arbetar utefter en handlingsplan som togs fram för att uppnå ett resultat i balans, då mars prognosen visade på ett underskott med 3,4 mkr. Åtgärderna som hanteras under året ingår i den nya prognosen framtagen i augusti, och resultatet förväntas bli utan budgetavvikelse för 2026. I prognosen har det tagits hänsyn till att alla statsbidrag är beviljade fullt ut utan återbetalningskrav. Prognosen för interkommunal ersättning för gymnasieelever som läser på annan ort är baserat på genomsnittlig kostnad, men utfallet kan se annorlunda ut när det blir känd vart eleverna studerar.

Omsorgsnämnden redovisar en positiv budgetavvikelse på 10,2 mkr för perioden. Intäkterna har till och med augusti varit 7,8 mkr högre än budgeterat och helårsprognosen pekar på ett överskott om 7,6 mkr. Personalkostnaderna visar efter augusti ett underskott med 5,1 mkr. Detta underskott förväntas öka till årets slut och prognosen visar ett underskott med 6,7 mkr. Övriga kostnader visar för närvarande ett överskott med 7,5 mkr, men prognosen indikerar ett utfall i paritet med budget vid årets slut. Sammanfattningsvis förväntas Omsorgsnämndens helårsresultat bli i ett överskott med 0,9 mkr.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden uppvisar ett överskott med 0,8 mkr per sista augusti. Nämnden prognosticerar ett resultat i paritet med budget vid årets slut.

Finansförvaltningen räknar i sin prognos för 2026 att nå ett resultat på 1201,1 mkr vilket är 15,4 mkr sämre än budget. En försämrad skatteprognos innebär 9,8 mkr lägre intäkter än budget. Prognosen för generella bidrag och utjämning försämras med 2,4 mkr. Dessutom kommer övergången till finansiell leasing för kommunens hyresavtal påverka resultatet negativt med ca 2,5 mkr.

7. Noter

Not 1 Redovisningsprinciper och avgränsning

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport och enligt samma redovisningsprinciper som tillämpats i senaste årsredovisningen. Undantaget är redovisningen av leasingavgifter, se nedan.

Leasingavtal

Kommunen har under året genomfört en genomgång av kommunens hyres- och leasingavtal. Genomgången visar att vissa avtal uppfyller kriterierna för finansiell leasing enligt RKR R5 Leasing. Efter överenskommelse med kommunens revisorer kommer införandet att ske i samband med årsbokslutet 2026, då även omräkning av ingående balans och jämförelsetal kommer att genomföras. Delårsrapporten har därför inte justerats för effekterna av den ändrade redovisningen

Sammanställd redovisning

I den kommunala koncernen ingår samtliga helägda bolag. Under året har inga förändringar skett i kommunkoncernens sammansättning. Den sammanställda redovisningen för kommunkoncernen har upprättats genom en förenklad konsolidering baserad på tillgängliga ekonomiska uppgifter från de kommunala bolagen per delårstidpunkten. Bedömningen är att den förenklade konsolideringen ger en rättvisande bild av kommunkoncernens resultat och ekonomiska ställning per delårstidpunkten.

Not 2. Generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter och baseras på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognoser. Kommunen har per balansdagen 2026-08-31 0,6 mkr uppbokade generella statsbidrag som ännu inte intäktsredovisats.

Not 3. Borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser

De totala borgensförbindelserna uppgår till 1385,5 mkr. Borgensåtagandena avser borgen för koncernföretagens lån med 1385,2 mkr. Under delårsperioden har inga väsentliga förändringar skett av kommunens borgensåtaganden.

Not 4. Pensionsförpliktelser inklusive löneskatt

Pensionsåtagandet redovisas enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att en mindre del redovisas som avsättning i balansräkningen och en större del utanför balansräkningen, som en ansvarsförbindelse. Det som redovisas utanför balansräkningen är intjänat före 1998.

Total pensionsförpliktelse mkr	Utfall 2025	Utfall Delår 2026
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
Avsättning inkl. särskild löneskatt	13,1	13,2
Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	156,5	150,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*		
Intjänade from 1998, pensionsavsättning	64,2	66,3
Intjänade före 1998, ansvarsförbindelse		
Summa pensionsförpliktelser (inkl.försäkring)	**233,8**	**230,3**

* Endast försäkrade hos Skandia

Not 5. Säsongsvariationer och periodiseringar

Delårsresultatet påverkas av normala säsongsvariationer. Kostnader för semesterlöneskuld, ferieanställningar, vinterväghållning samt vissa riktade statsbidrag har inte samma fördelning över året som verksamheten i övrigt. Delårsresultatet är därför inte direkt jämförbart med ett linjärt utfall för helåret.

HEDEMORA KOMMUN

Adress: Box 201, 776 28 Hedemora

Tel 0225-34 000

kommun@hedemora.se

www.hedemora.se