



ÖSTERSUNDS
KOMMUN
STAAREN TJELTE

Årsredovisning Östersunds kommun 2025

Dokumenttitel:	Årsredovisning Östersunds kommun 2025
Dokumentansvarig:	Ella Sandström, Redovisningschef
Dokumenttyp:	Årsredovisning
Berörd verksamhet:	Kommunen och kommunkoncernen
Diarienummer:	00641-2024
Skapad:	2025-03-XX
Senast reviderad:	Klicka här för att ange datum
Antal sidor:	X

Innehåll

Årsredovisning Östersunds kommun 2025	1
Innehåll	2
Kommunstyrelsens ordförande	3
1. Förvaltningsberättelse	4
1.1. Översikt över verksamhetens utveckling	4
1.2. Den kommunala koncernen	5
1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
1.4. Händelser av väsentlig betydelse	14
1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	18
1.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	21
1.7. Resultat och ekonomisk ställning	31
1.8. Balanskravsresultat	39
1.9. Väsentliga personalförhållanden	40
1.10. Förväntad utveckling	43
2. Drifts- och investeringsredovisning	47
3. Finansiella rapporter	51
3.1. Resultaträkning	53
3.2. Kassaflödesrapport	53
3.3. Balansräkning	54
3.4. Noter	54
4. Miljöredovisning	68
4.1. Kommunens mål om minskad miljö- och klimatpåverkan	68
4.2. Miljö- och klimatarbete	72

Kommunstyrelsens ordförande

Vi går in i ett nytt år och lämnar 2025 bakom oss. Färdriktningen ligger fast, liksom målet att nå 75 000 invånare i Östersunds kommun till 2040. I början av 2025 passerade kommunen 65 000 invånare, vilket bekräftar vår attraktivitet och att tillväxt- och utvecklingsarbetet ger resultat.

Under året som gått har flera nya arbetstillfällen presenterats, bland annat genom en ny kriminalvårdsanstalt, och byggandet av ett nytt handelscenter i Lillänge har påbörjats. Östersunds kommun fortsätter att utveckla sitt arbete för en starkare kompetensförsörjning och för att bli än mer attraktiva som arbetsgivare. Efter en tids stiltje är bostadsbyggandet i gång, exempelvis med 78 nya lägenheter på Tallåsen. Kommunstyrelsen har dessutom gett Vård- och omsorgsnämnden i uppdrag att inleda upphandlingen av ett nytt särskilt boende. Med färre yngre och fler äldre framöver är det viktigt att kommunen prioriterar rätt och möter samhällets behov och då inte minst genom rätten till en trygg bostad.

En meningsfull fritid är en annan avgörande pusselbit för att trivas och må bra på en plats. Under 2025 har beslut tagits om en fördjupad förstudie för ett nytt badhus i Östersund och kommunens evenemangsytor har setts över i hur de kan utvecklas för att skapa bättre förutsättningar för såväl breddidrott, elitidrott som evenemang. Ett arbete som också fortsätter framåt.

Östersunds kommun utvecklas genom att investera i platserna där du som invånare bor, lever och verkar. Arbetet med Gustav III-torg fortsätter, för ett mer levande centrum med ökad trygghet och attraktivitet samt en central punkt för kollektivtrafiken. I utvecklingen av Östersund har Körfältet lagts till i listan av utvecklingsplaner som pågår runt om i hela kommunen.

En hållbar kommun är en attraktiv kommun. Östersunds kommun fortsätter sitt hållbarhetsarbete, med fokus på att integrera ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet i kommunens alla verksamheter. Hållbarhet handlar också om att säkerställa en god kostnadskontroll i kommunens investeringar, hållbart byggande och att skapa goda förutsättningar för kommuninvånarna att fatta hållbara beslut. Andra delar är ett utökat jämställdhetsarbete och en förstärkt socialtjänst med nya arbetssätt, enligt den nya socialtjänstlagen, exempelvis.

Från 2025 till 2026 kvarstår huvudfokuset, att fortsatt rusta och bygga för ett Östersund med framtidstro. Ett Östersund där en hållbar tillväxt och stark välfärd går hand i hand. Där vi fortsätter satsningarna på välfärden, för att ge barn och unga bästa möjliga förutsättningar i livet och inte minst, där det känns tryggt och meningsfullt att bli äldre.

Niklas Daoson

Kommunstyrelsens ordförande (S)

1. Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnar Östersunds kommun information om förvaltningen av kommunen och den kommunala koncernen i enlighet med Lag (2018:5997) om kommunal bokföring och redovisning 11 kapitel och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 136,8 miljoner kronor för verksamhetsåret 2025. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling.

Resultatet för den kommunala koncernen är det näst lägsta under den senaste femårsperioden. Att resultatet är bättre än föregående år beror i huvudsak på den utrangering av nerlagda utgifter i nya vattenverket på 138,3 miljoner kronor som kommunen gjorde 2024. Resultat från intresseföretag har minskat med 29 miljoner kronor från föregående år då 2024 innehöll värdehöjande transaktioner i de norska intressebolagen. Finansnettot har minskat med 25,3 miljoner kronor och beror på högre räntekostnader och negativa valutakursdifferenser.

Det redovisade resultatet för 2025 är 173,5 miljoner kronor för den kommunala verksamheten, vilket är 37,4 miljoner kronor bättre än budget. 2025 års skatteintäkter blev 35 miljoner kronor lägre än vad som budgeterades och beror på en svagare timlöneutveckling samt en minskning av arbetade timmar. De generella statsbidragen blev 19,1 miljoner kronor högre än budget och beror främst på bidraget för Minskad timanställning på 31,2 miljoner kronor.

Inkomstutjämningsbidraget blev lägre än budget och beror på en upprevidering av det totala kommunala skatteunderlaget samt den garanterade skattekraften vilket gav Östersunds kommun en marginellt högre skattekraft medan den garanterade skattekraften ökade något mer jämfört med prognosen som budgeten byggde på.

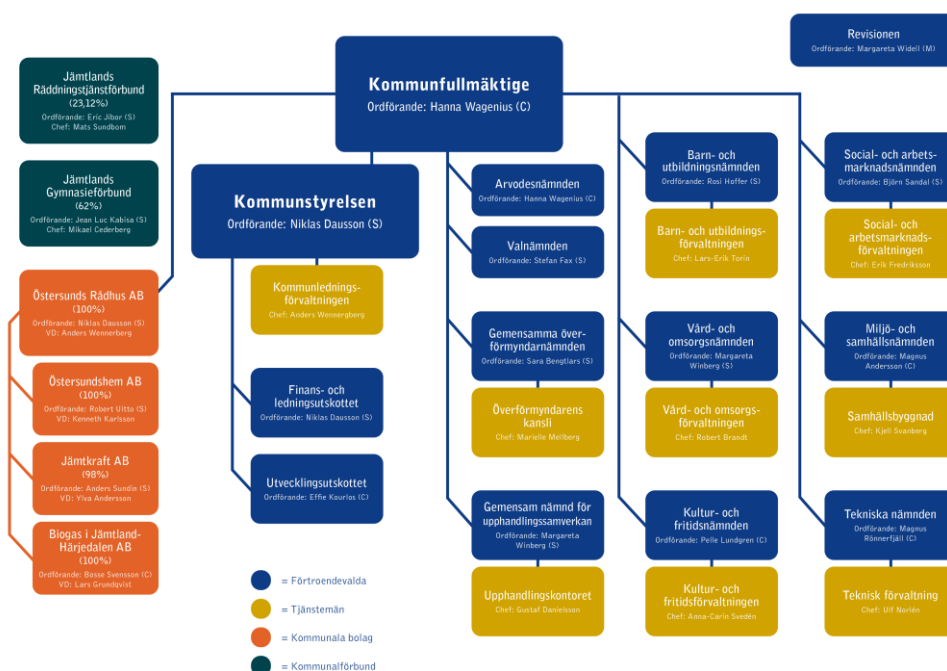
Pensionsmedelsförvaltningen redovisar ett resultat som är 25,2 miljoner kronor bättre än budget. Pensionskostnaderna blev 8,5 miljoner kronor lägre än budget. Årets resultat är bättre än 2024 års resultat och förklaras främst av den utrangering som gjordes i projektet Nytt Vattenverket Östersund 2024 med 138,3 miljoner kronor.

Den kommunala koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (mnkr)	7 316,9	8 952,7	10 706,7	11 348,6	7 270,1
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-11 476,4	-13 077,6	-13 907,2	-14 062,6	-10 580,4
Skatter och statsbidrag (mnkr)	5 258,3	5 055,4	4 877,1	4 624,4	4 401,2
Årets resultat (mnkr)	136,8	-44,4	822,7	1 294,0	852,6
Soliditet (%)	42,1	42,6	46,0	44,9	47,1
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	36,8	36,9	40,2	39,0	39,7
Investeringar (netto) (mnkr)	1 485,3	2 299,5	2 541,8	2 654,8	1 858,7
Självfinansieringsgrad (%)	81,3	47,2	57,0	59,2	64,5
Långfristig skuld (mnkr)	10 331,5	9 994,7	8 510,7	6 845,4	5 627,7
Antal anställda	7 550	7 521	7 361	7 342	7 143
Investeringar/medborgare (kr)	22 864	35 388	39 176	41 024	28 896

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare (folkmängd)	64 963	64 979	64 881	64 714	64 324
Kommunal skattesats (%)	22,02	22,02	22,02	22,02	22,02
Verksamhetens intäkter (mnkr)	1 285,3	1 299,6	1 193,5	1 133,4	1 041,0

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-6 028,9	-6 125,3	-5 747,8	-5 280,2	-5 114,5
Skatter och statsbidrag (mnkr)	5 258,3	5 055,4	4 877,1	4 624,4	4 401,2
Årets resultat (mnkr)	173,5	62,5	643,3	176,1	239,5
Soliditet (%)	28,7	28,9	31,7	31,6	34,8
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	21,1	20,7	23,0	21,7	23,0
Investeringar (netto) (mnkr)	743,6	765,7	864,2	1 129,7	667,1
Självfinansieringsgrad (%)	67,8	90,2	114,3	45,9	67,5
Långfristig låneskuld (mnkr)	1 860,6	1 788,8	1 245,0	945,0	470,0
Antal anställda	5 734	5 768	5 854	5 712	5 548
Investeringar/medborgare (kr)	11 447	11 784	13 320	17 457	10 371

1.2. Den kommunala koncernen



Kommunen ingår också i en nämnd där den inte är huvudman:

Gemensam nämnd för upphandling av sjukvårdsmaterial

Privata utförare inom

Hemtjänst och servicetjänster: Förenade Care AB, Allegio Omsorg AB, Landterna vård och omsorg AB, Nattens änglar, Cleanwice AB, Omsorgs-köoperativet Brännagården, Pressateljén städ och tvätt.

Särskilt boende äldreomsorg: Förenade Care AB, Vardaga, Omsorgs-köoperativet Brännagården, Våra hem i Stockholm AB, ML upplevelser och omsorg AB.

LSS (Lagen om särskilt stöd till vissa funktionshindrade): Stiftelsen Margaretgården, Östersunds korttidsboende AB, J-son Resurscentrum AB, Impius vård och utbildning AB, Gävle kommun elevhem, Fidili Omsorg AB samt Viljan LSS och skola AB.

1.2.1. Kommunkoncernen

Kommunens verksamhet är organiserad i kommunstyrelsen, sex nämnder, en valnämnd, en arvodesnämnd, gemensam nämnd för överförmyndare samt gemensam nämnd för upphandling. För att stödja nämndernas arbete finns sex

förvaltningar och en kommunledningsförvaltning. Kommunfullmäktige har för respektive nämnd fastställt ett reglemente som anger nämndens uppgifter, ansvar och arbetsformer. Uppgifterna presenteras i förvaltningarnas årsredovisningar.

En kommunal koncern består av kommunen samt bolag, där kommunen äger minst 20 %, och kommunalförbund. Förbund som utför samhällsviktig verksamhet, exempelvis räddningstjänst, ska ingå oavsett ägarandel. I en kommunkoncern ingår också bolag som har särskild betydelse för verksamhet och ekonomi där omsättningen utgör minst fem % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Om företaget bedriver en verksamhet som är en kommunal angelägenhet är gränsen för omsättning två %.

Östersunds kommunkoncern utgörs av kommunen, det helägda dotterbolaget Östersunds Rådhus AB inklusive dotterdotterbolagen Östersundshem AB (100 %), Jämtkraft AB, (98 %), Biogas i Jämtland-Härjedalen AB (100 %) samt Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund.

Förbundens verksamhetsområden finns inom gymnasieskola och räddningstjänst. Företagens verksamhetsområden finns inom bostadsförsörjning, energiproduktion samt biogasproduktion.

Med privat utförare avses en juridisk person eller enskild individ som har hand om skötseln av en kommunal angelägenhet och som inte är ett hel- eller delägt kommunalt bolag.

1.3. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

1.3.1. Omvärldsrisker

Världen befinner sig i en period präglad av ökad geopolitisk konkurrens, ekonomisk osäkerhet och försvagat internationellt samarbete, vilket leder till ett mer turbulent globalt klimat. Några av de främsta globala riskerna är geoekonomisk konfrontation, mellanstatliga konflikter, extrema väderhändelser, polarisering och desinformation. FN och andra ekonomiska institutioner visar att den globala ekonomin tappar fart, med lägre tillväxttakt, fortsatt inflationstryck och ökade handelshinder.

Övergripande kännetecknas världsläget av ökad splittring, tilltagande konflikt- och krisrisker samt en global ordning som håller på att omformas. Ett nytt, mer osäkert internationellt system växer fram, där tidigare normer och institutioner utmanas och allianser sätts under press.

I Sverige är de ekonomiska utsikterna på kort sikt starkt kopplade till hushållens ekonomi, med en förväntad ökning i hushållens konsumtion som huvudsaklig drivkraft för BNP-tillväxten. BNP-tillväxten 2025 blev måttlig men beräknas bli betydligt starkare under 2026 jämfört med de senaste åren. Återhämtningen sker genom en kombination av hushållens konsumtion, investeringar och produktivetsförbättringar och tillväxten är i hög grad inhemskt driven. Hushållens reala disponibla inkomster ökar, vilket förbättrar konsumtionsutsikterna och bidrar till tillväxten. BNP-tillväxten förväntas accelerera kraftigt under 2026, vilket innebär att den ekonomiska aktiviteten stärks efter en längre period av lågkonjunktur. Produktivitetstillväxten spelar en viktig roll i denna utveckling, särskilt under de första åren av prognosperioden.

I linje med den ekonomiska återhämtningen förväntas även arbetsmarknaden förbättras, om än med eftersläpning. Antalet arbetade timmar väntas börja stiga

kraftigt först 2026, efter två år med stagnation. Sysselsättningen prognostiseras accelerera successivt fram till 2027, samtidigt som arbetslösheten successivt minskar, genom så kallade Okun-effekter (en makroekonomisk tumregel som beskriver det negativa sambandet mellan ett lands arbetslöshet och dess ekonomiska tillväxt/BNP), där högre BNP-tillväxt bidrar till stärkt efterfrågan på arbetskraft. Medelarbetstiden ligger dock något under nivåerna före pandemin, vilket visar att arbetsmarknadens fulla återhämtning tar tid. Sammantaget ger detta en bild av en arbetsmarknad som först stabiliseras och därefter växer i takt med konjunkturen.

Hushållens konsumtion har ökat det senaste året, och detta drivs sannolikt av reala löneökningar och lägre ränteutgifter som andel av inkomsterna. Ett ökat förtroende bland hushållen syns i konjunkturindikatorer, även om sparkvoten fortfarande är relativt hög — något som kan hålla tillbaka konsumtionen till viss del.

Sveriges Kommuner och Regioners reviderade prognos ger en något svagare utveckling av skatteunderlaget 2025. Det reala skatteunderlaget förväntas dock växa i genomsnitt med cirka 4,3 % per år under 2026–2029, vilket ligger i linje med de senaste tio årens genomsnitt. Detta innebär förbättrade förutsättningar för offentlig sektor, inklusive kommuner och regioner, särskilt i reala termer. Kommunsektorns köpkraft förbättras därför under prognosperioden, efter svagare real utveckling under 2023–2024.

Fortfarande råder en fortsatt geopolitisk osäkerhet, särskilt osäkerheter i den globala handeln, som kan hämma exporten och påverka tillväxten negativt. Ränteläget är fortfarande relativt högt, och byggkostnader har stigit kraftigt, vilket påverkar bygginvesteringar negativt. Samtidigt finns positiva faktorer som ökat statligt ekonomiskt stöd och sjunkande räntor jämfört med tidigare år. Samtidigt är den demografiska utmaningen framöver större än tidigare, de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler äldre. Särskilt de ökade behoven av omsorg och vård av äldre kräver allt större resurser¹.

Cyberattacker, otillbörlig informationspåverkan och deep fake ökar globalt och nationellt. Hotaktörernas metoder utvecklas ständigt och blir mer avancerade. Angrepp riktas ofta mot samhällskritisk infrastruktur, där syftet kan vara att skapa oro, påverka beslutsfattande eller försvåra försvarsansträngningar. I kombination med till exempel de möjligheter till förvanskning som AI medför finns det risk för problem om till exempel sociala medier-konton eller webbar hackas.

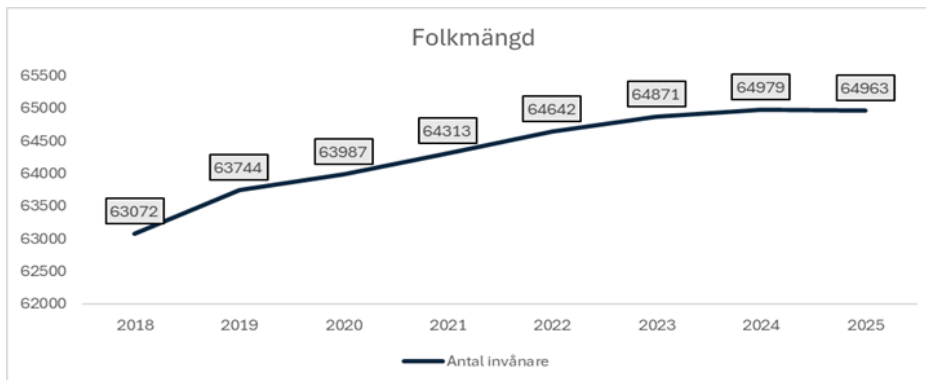
Händelser i omvärlden påminner om att demokratin måste värnas och aktivt utvecklas för att förbli stark. Det finns en global trend av tillbakagång av demokratin sedan över ett decennium, kännetecknad av ökad polarisering, desinformation och auktoritära strömningar. Polarisering, som sker successivt, urholkar samhällsgemenskapen och skapar större avstånd mellan människor och grupper. Samtidigt minskar både tryggheten och tilliten – två fundament i ett välfungerande demokratiskt samhälle.

Förmågan och viljan att lyssna på varandra, förstå olika perspektiv och söka gemensamma lösningar försvagas när offentliga samtal hårdnar. När sociala medier används på fel sätt kan den bidra till att försvaga förtroendet för den offentliga sektorn vilket kan leda till ett lägre valdeltagande och samhällsengagemang, vilket kan leda till att demokratin urholkas.

¹ Cirkulär 25:56

1.3.2. Befolkningsutveckling

Befolkningen i Östersunds kommun var 64 963 personer per 2025-12-31, vilket resulterar i en minskning med 16 personer under året. Av dessa 64 963 personer utgörs 50,8 % av kvinnor och 49,2 % av män, en ökad andel kvinnor med 0,1 procentenheter sedan 2024-12-31.



Källa: SCB & Skatteverket

2025 är det första året Östersunds kommun möter en negativ befolkningsutveckling på 14 år. I tabellen nedan så återfinns befolkningsminskningarna i ålderskategorierna 0–5 år, 6–15 år, 20–64 år, och 65–79 år. Den ålderskategori som ökat mest är som förra året 80+, med en ökning på 290 personer, motsvarande 6,43%. Därefter är det ålderskategorin 16–19 år som påvisat starkast tillväxt, med 78 personer eller 2,44%.

Åldersintervall	Invånare 2024-12-31	Invånare 2025-12-31	Förändring	
			Antal	%
0–5 år	3 806	3 716	-90	-2,42
6–15 år	7 540	7 479	-61	-0,82
16–19 år	3 123	3 201	78	2,44
20–64 år	35 949	35 916	-33	-0,09
65–79 år	10 342	10 172	-170	-1,67
80+ år	4 219	4 509	290	6,43

Källa: SC & Skatteverket

Prognosen för 2025 var 65 048 personer, vilket innebär en negativ avvikelse med 85 personer från denna (Statisticon).

För de åldersintervall som påvisat negativ utveckling så avviker de från prognosen på följande vis.

Ålder	Befolkning	Prognos	Avvikelse
0–5 år	3 716	3 744	-28
6–15 år	7 479	7 473	+6
20–64	35 916	35 980	-64
65–79	10 172	10 144	+28

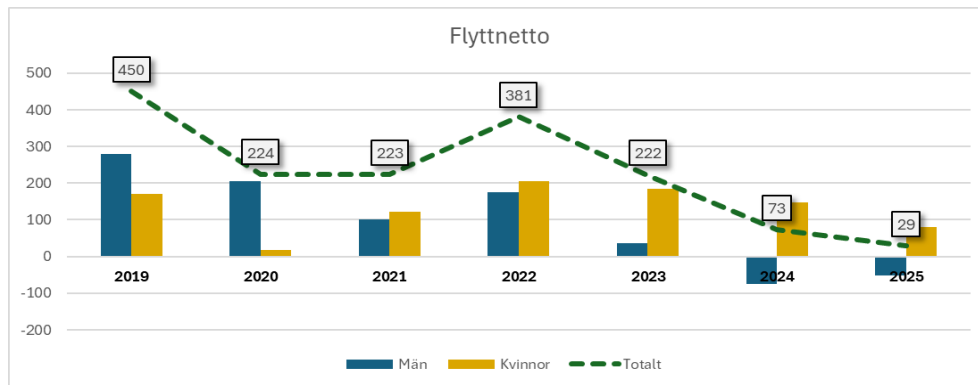
Källa: Skatteverket och Statisticon.

Befolkningsutvecklingen påverkas främst av födelse- och flyttnettot. Födelsenettot för kommunen var -48 personer för 2025, vilket innebär att det avlidit 48 fler personer än vad som föddes under året. Detta utgörs av 581 födselar och 629 dödsfall.

År 2025 hade kommunen ett positivt flyttnetto – det flyttade in 29 fler personer än det flyttade ut. Ser man till kön var flyttnettot +80 för kvinnor och –51 för män.

Sett till flyttnettot så flyttade in 29 fler personer än vad som flyttade ut från kommunen 2025. Uppdelat i kön så var flyttnettot +80 personer för kvinnor och -51 personer för män, där tappet bland män framförallt sker i ålderskategorin 20–64 år (-87).

Sammantaget så är resultatet för flyttnettot positivt men kan i diagrammet nedan konstateras vara historiskt svagt.



Källa: SCB & Skatteverket

1.3.3. Arbetsmarknaden i Östersunds kommun

Arbetslösheten i Östersunds kommun har under de senaste åren legat under rikssnittet. I december 2025 var arbetslösheten i kommunen 4,9 % jämfört med riket där siffran uppgick till 6,8 % (Arbetsförmedlingen).

En arbetslöshet på 4,9 % är lågt vilket i grunden är bra för Östersunds kommun. Med en låg arbetslöshet kommer dock andra utmaningar där det är svårt för näringslivet och kommunen som arbetsgivare att få tag i kompetens. Medborgare som idag står utanför arbetsförmedlingen står längre ifrån arbetsmarknaden och är i behov av mer stöd för att komma in på arbetsmarknaden. Den låga arbetslösheten är en utmaning för Östersunds kommun och med tanke på de etableringar som planeras i Östersund kommer konkurrensen på tillgänglig arbetskraft att bli större.

1.3.4. Bostadsmarknad

Det finns ett stort behov av specialbostäder (gruppboendestäder för LSS och särskilda boenden) i kommunen. Byggande och planering för detta behov pågår där bland annat ett större särskilt boende på Solliden projekteras. Planerad byggstart är under 2026.

Konjunkturen med höga räntor och materialpriser märks tydligt på bygg- och fastighetsmarknaden och bostadsbyggandet ligger på en fortsatt låg nivå, men en ökning har skett sedan 2024. Totalt beviljades bygglov för 209 nya bostäder, varav 24 villor. Det är en ökning med 91 bostäder från föregående år. När det gäller flerbostadshus är det största projektet Östersundshems sista etapp på Tallåsen som blir ett tillskott på 78 hyresrättslägenheter när det står färdigt 2026. Intresset från fastighetsägare att planlägga för nya bostadsprojekt är fortsatt stort och många planbesked för bostadsplaner har sökts. Arbete med ett stort antal bostadsplaner pågår, på exempelvis Frösön, Karlslund och Söder.

1.3.5. Betydande avtal och regelförändringar

Under våren 2025 trädde det nya centrala kollektivavtal i kraft som förändrar ersättningen för arbete utöver avtalad anställningsgrad. Från och med 1 april utgår övertidsersättning för arbetad tid mellan deltidsmått och heltid, vilket har medfört kostnadsökningar. Kommunen arbetar därför med åtgärder såsom översyn av anställningsgrader och schemaläggning i syfte att öka andelen heltidsanställningar och därigenom begränsa kostnadsutvecklingen.

Kommunens avtal med Microsoft medför ökade kostnader över tid vilket även skedde under 2025. En säkerhetslösning för Microsoft plattformen införskaffades under året vilket medför ökade kostnader på cirka 8 miljoner per år.

Den nya socialtjänstlagen, som började gälla den 1 juli 2025, innebär ett större ansvar för socialtjänsten. Socialtjänsten ska arbeta mer förebyggande, vara mer tillgänglig och basera sitt arbete på kunskap och beprövad erfarenhet. För att möta framtidens utmaningar behövs mer flexibla arbetssätt. Om dessa förändringar uteblir riskerar socialtjänsten att hamna i en ohållbar situation, vilket kan försämra stödet till människor som behöver hjälp.

En viktig del i den nya lagen är att kommunerna ska nå människor tidigare – innan problemen växer – och kunna erbjuda snabbare och enklare stöd utan behovsprövning. Hjälpen som ges ska dessutom grundas på den bästa kunskap som finns om vad som fungerar för individen. Omställningen kräver inledande investeringar i nya arbetssätt, samtidigt som dagens behov fortsatt ska mötas. På sikt förväntas dock förändringen minska behovet av mer omfattande insatser och bidra till en socialt hållbar utveckling.

En del i förberedelsearbetet har varit att genomföra ”Skatta läget” (nationell modell från SKR) som kartlägger organisationens nuläge i förhållande till ny socialtjänstlag. Skattningen har därefter varit en del av nuläges- och behovsanalys av omställningsarbetet. Det har även genomförts en barnkonsekvensanalys kopplad till införandet av ny socialtjänstlag. Sammanställningen beräknas vara klar under våren 2026. Syftet är att säkerställa ett stärkt barnrättsperspektiv i enlighet med lagens intentioner.

Upphandlingen av den kommunala vuxenutbildningen som genomförts för perioden 2025–2028 innebär ökade kostnader, särskilt för yrkesutbildningar som kräver specialutrustning och tekniska lösningar. Kostnadsökningen kommer att följas upp och analyseras. Regeringen har i vårändringsbudgeten aviserat höjda statsbidrag för yrkesvux från 1 januari 2026, vilket är nödvändigt för att kunna fortsätta bedriva yrkesutbildningar av hög kvalitet. Hur stor höjningen blir är ännu oklart.

För att uppfylla kraven på att stärka skyddet och stödet för personer som behöver skyddat boende, och för att säkerställa ett starkare barnrättsperspektiv för barn som följer med en vårdnadshavare till ett sådant boende, har en upphandling genomförts. Detta görs i väntan på en nationell upphandling via ADDA. Upphandlingen bedöms inte medföra några betydande ökade kostnader.

Under året har ett länsövergripande arbete genomförts kopplat till samsjuklighetsutredningen inför kommande förändringar som innebär betydande kostnadsförändringar genom förslag om skatteväxling mellan landets kommuner och regioner. Hur kostnaderna kan komma att förändras är oklara i dagsläget. Berörda verksamheter förbereder sig inför den föreslagna omställningen som planeras till slutet av 2027 och under 2028.

För år 2026 har regeringen avsatt drygt 2 miljarder kronor till kommunerna för arbetet med en mer förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst.

Ämnesbetygsreformen GY25 började tillämpas från den 1 juli 2025. Förändringen gäller i gymnasieskolan, anpassad gymnasieskola och vuxenutbildningen. Det är en stor förändring som innebär en ombyggnad av hela strukturen i den gymnasiala utbildningen. Elever som börjat innan sin utbildning innan 1 juli 2025 bedöms enligt det föregående system med kursbetyg. Denna reform innebär att det under de närmaste åren krävs omfattande kompetensutvecklingsinsatser och systemanpassningar för implementeringen, vilket medför kostnader. Staten avsatte 40 miljoner kronor under 2025 som sökts utifrån elevantal som går i sådan verksamhet som omfattas av bidraget. Det finns även 40 miljoner kronor att söka under 2026 för kostnader kopplade till reformen.

Den 1 juli 2025 trädde ett nytt kapitel i skollagen i kraft, kapitel 6a ”Säkerhetsarbete i brottsförebyggande syfte”. Lagändringen syftar till att ge förskolan och skolan bättre förutsättningar att aktivt arbeta med säkerhet. Det handlar om att begränsa risken för brottslighet, ordningsstörningar och kränkningar – att kunna vara proaktiv och inte enbart reaktiv. Genom att tydliggöra ansvaret och ge personalen verktyg, till exempel att stärka möjligheter att avvisa obehöriga och i vissa fall undersöka väskor, vill lagstiftaren bygga en robustare och säkrare miljö för alla.

Från och med den 1 juli 2025 trädde ändringar i skollagen och bibliotekslagen i kraft som innebär att syftet med skolbibliotek tydliggörs samt att alla elever från förskoleklass till gymnasieskolan, som huvudregel, ska ha tillgång till ett bemannat skolbibliotek på den egna skolan.

Från 1 juli 2025 har kommunallagen (2017:725) ändrats genom att det har införts en skyldighet för kommuner och regioner att förebygga att en förtroendevald utsätts för ohälsa eller olycksfall till följd av hot och våld. Det gäller personer som fullgör ett förtroendeuppdrag på heltid eller betydande del av heltid, bland annat kommunal- och regionråd. Det tydliggörs även att den interna kontrollen i kommuner och regioner ska förebygga fel och oegentligheter i verksamheten.

I övrigt har inga lagstiftningsförändringar, förändringar i huvudmannaskap eller liknande som i hög grad påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar genomförts. Förändringar av lagstiftning och regelverk som beslutas av riksdag och regering innebär alltid en risk. I nuläget förväntas inte några ytterligare förändringar, utifrån de politiska förslag som är kända, som kan leda till betydande kostnadsökningar.

1.3.6. Verksamhetsrisker

Välfärdens kompetensförsörjning är en av det kommande decenniets största utmaningar för kommuner och regioner. 27,8 % av Östersunds kommuns tillsvidareanställda är 56 år eller äldre och kommer vara 66 år eller äldre om 10 år, vilket motsvarar 1 450 medarbetare.

Befolkningsstatistiken för 2025 visar på att kommunens befolkning i arbetsför ålder (20–64 år) minskar. Denna utveckling innebär en risk att det är svårare att rekrytera och behålla personal med rätt kompetens och erfarenhet inom flera av Östersunds kommuns verksamheter. Detta kan leda till försämrad kvalitet i välfärden så som resultat i skolan, ohälsa och otrygghet hos medborgarna, sämre kontinuitet vilket kan påverka rättssäkerheten och ekonomin. Att öka attraktionskraften för att behålla befintlig personal, utveckla kompetensen hos befintlig personal, utveckla nya arbetssätt, attrahera nya medarbetare samt få fler medarbetare att arbeta heltid och förlänga arbetslivet är avgörande faktorer för kommunens kompetensförsörjning framöver.

Alla befolkningsprognoser visar en tydlig minskning av medborgare i behov av förskola och skola samt en ökning av medborgare som kommer vara i behov av äldreomsorg. Färre barn och fler äldre gör att en omfördelning av resurser och medarbetare behöver göras inom Östersunds kommun. I dagsläget har kommunen en överkapacitet av lokaler inom förskola och skola men en brist av särskilda boenden och LSS-bostäder samt att en betydande del av de boenden som redan finns saknar tillräckligt brandskydd för att uppfylla lagkraven. Insatser för att åtgärda brandskyddskravet i kommunens boenden pågår.

Behovet av äldreboenden och LSS bostäder behöver prioriteras i kommunens kommande investeringsbudgetar. Om inte det görs kommer kommunen att inom några år ha en stor brist på särskilda boendeplatser och LSS bostäder. Detta kan leda till en mycket försämrad kvalitet för medborgarna samt fördyrad kostnad inom äldreomsorgen och LSS verksamheten i form av viten och höga kostnader. Det finns en brytpunkt inom äldreomsorgen när det blir mer kostnadseffektivt att ge vård och service på ett särskilt boende i stället för hemma i ordinärt boende med hemtjänst. Den överkapacitet av lokaler som finns och kommer att öka inom verksamheterna för- och grundskola leder till att resurser binds upp i tomma lokaler i stället för att användas till att bedriva och utveckla välfärden.

Säkerhetsfrågorna ute i kommunens verksamheter blir allt viktigare. Samhället har ändrats där våld förekommer alltmer. Även IT-attacker, otillbörlig informationspåverkan och deep fake ökar globalt och nationellt. Detta kan få konsekvenser om personuppgifter röjs, så arbetet med cyber- och informationssäkerhet behöver fortsatt hög prioritet inom kommunen. Även utbildningsinsatser till personalen är viktigt för att säkerställa och utveckla medarbetarnas kompetens inom området då flertalet av medarbetarna behandlar personuppgifter och extern information i sitt dagliga arbete.

Kommunens sjukskrivningstal har gått från 8,0 % till 8,1 %. Att minska sjukfrånvaron är ett prioriterat område för hela kommunen. Insatser som görs i förebyggande arbete är löpande utbildningar för chefer och skyddsombud, hälsosatsning med fokus på klimakteriet, chefsträffar med teman kopplade till arbetsmiljö och sjukfrånvaroarbete. Höga sjuktal riskerar att försämra kontinuiteten i välfärdsarbetet.

1.3.7. Finansiella risker

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn och finansiella riktlinjer innehåller regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i den kommunala koncernen och kommunen.

Den kommunala koncernen och kommunen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

1.3.7.1. Ränterisk

Per den 31 december 2025 (2024) uppgick den kommunala koncernens räntebärande skulder till 9 645 (9 345) miljoner kronor, medan de räntebärande finansiella placeringarna uppgick till 1 031,8 (1 048,8) miljoner kronor. Den kommunala koncernens räntebärande nettoskuld (låneskuld minus räntebärande finansiella placeringar) uppgick per balansdagen till 8 613,2 (8 296,2) miljoner kronor. Nettoskulden har ökat till följd av under året genomförda investeringar.

Kommunens räntebärande skulder uppgick till 1 420 (1 395) miljoner kronor, medan kommunens räntebärande finansiella tillgångar per samma tidpunkt uppgick

till 738,9 (732,8) miljoner kronor. För kommunen uppgick nettoskulderna per balansdagen till 681,1 (662,2) miljoner kronor.

Upplåningen inom den kommunala koncernen löper både med fast och rörlig ränta. Målet för räntebindningen är 1 till 6 år och är per den balansdagen 2,8 (3,3) år.

1.3.7.2. Finansieringsrisk

Enligt finanspolicyn får inte mer än 50 % av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. Givet skuldens sammansättning per balansdagen förfaller 25 (24) % av den kommunala koncernens låneskuld inom en 12-månadersperiod.

Enligt finanspolicyn ska den genomsnittliga kapitalbindningstiden överstiga 1,8 år i kommunkoncernen. Per den 31 december 2025 uppgick den genomsnittliga kapitalbindningstiden till 2,3 (2,6) år.

1.3.7.3. Kredit- och likviditetsrisk

Enligt finanspolicy ska placeringar endast ske i instrument med god likviditet samt kunna omsättas till likvid inom 3 bankdagar. Internbanken ska tillgodose att kommunen har en likviditet som täcker minst 100 % av den låneskuld som förfaller inom en rullande tolv månadersperiod. Per den 31 december 2025 uppgick likviditet / kapitalförfall <12 mån till 211 (225) %.

1.3.7.4. Marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar

Enligt finanspolicyn får kortfristig överskottslikviditet placeras så att en god avkastning erhålls samtidigt som placeringarna snabbt ska kunna omvandlas till likviditet utan betydande förluster vid avyttring.

1.3.7.5. Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett pensionsåtagande uppgående till 2 009,6 (2 033,4) miljoner kronor, varav kommunens åtagande uppgår till 1 928,8 (1 953,6) miljoner kronor.

För att möta kommande pensionsutbetalningar har Östersunds kommun avsatt medel i en placeringsportfölj. Placeringarna hade per 2025-12-31 ett bokfört värde på 1 145,6 (1 095,8) miljoner kronor. Orealiserade vinster uppgår till 75,7 miljoner kronor. Återlånade medel (skillnad mellan det totala pensionsåtagandet och de förvaltade pensionsmedlen) uppgår till 783,2 (857,8) miljoner kronor. Pensionsmedelsportföljen motsvarar 59,4 % av pensionsåtagande.

Pensionsförpliktelsen redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 1 283,6 (1 331,5) miljoner kronor.

Kommunen har även en pensionsförsäkring på 3,5 (4,8) miljoner kronor för pensioner övertagna från Vestibulum.

Kommunen följer rekommendation R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysning om kommunens pensionsförpliktelser. Upplysningar om förpliktelsen finns i not 24.

1.3.8. Risker i skatter och statsbidrag

Det finns risker förknippade med reducerade skatteintäkter till följd av ökad arbetslöshet om konjunkturåterhämtningen inte går så snabbt som prognoserna visar. Än mer påtaglig är risken för reducerade statsbidrag, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå vilka är svåra att förutse. Den senaste skatteprognosen visar på en jämn nominell ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag under åren 2026–2028 med 3,8 % till 4,7 %. Det finns många riktade statsbidrag som kommunerna bör söka, men problemet är att de riktade statsbidragen vuxit till att bli så många att det blir svårt att överblicka. Risken finns att kommunen missar att söka något riktat statsbidrag.

För 2022 och 2023 upptäckte Statistiska centralbyrån (SCB) fel i beräkningarna av kostnadsutjämningen för kommuner, det finns en risk att det kan hända igen.

En parlamentarisk utredning har sett över samtliga delar av utjämningsystemet för kommuner och regioner, inklusive LSS-utjämnningen för kommuner. I juli 2024 överlämnade utjämningskommittén sitt betänkande och regeringen lade sedan ut remissinbjudan där samtliga kommuner och regioner fick möjlighet att yttra sig om förslaget. Remissvaren skulle lämnas in senast i november 2024 och regeringen ska under 2026 ta ställning till utjämningskommitténs förslag samt de remissvar som har kommit in. Det finns en risk att Östersunds kommun kan påverkas negativt om beräkningsmodellen ej blir som utredningens förslag.

1.3.9. Tvister

Inga pågående tvister finns att rapportera i samband med årsbokslutet.

1.4. Händelser av väsentlig betydelse

Arbetet med förändringar i skol- och förskolestrukturen har fortsatt under året. Behovet av strukturförändringarna har sitt ursprung i de stora demografiska förändringar som skett både internationellt, nationellt och lokalt i Östersunds kommun. Enligt de senaste befolkningsprognoserna förväntas antalet barn i förskolan fortsätta att minska fram till 2027 för att därefter öka. Under vårterminen 2025 var antalet tomma platser i förskolan cirka 387. Beläggningsgraden var då 87% att jämföra mot 95–97 % som är riktvärdet. Inom förskolan har stora strukturförändringar skett under de senaste åren.

I grundskolan finns i nuläget en överkapacitet, särskilt i vissa områden, vilket skapar både ekonomiska och organisatoriska svårigheter. Under läsåret 2024/2025 har antalet tomma platser varit cirka 1 265 vilket ger en beläggningsgrad på 82 % mot 85–90 % som är riktvärdet. Under året har Kommunfullmäktige fattat beslut om att avveckla Mimergårdens verksamhet från och med höstterminen 2026 och flytta eleverna som idag går på Mimergården till Ängsmogården.

Dessa åtgärder är dock inte tillräckliga då elevprognosen fortsätter att sjunka och utifrån nuvarande skolstruktur kommer beläggningsgraden år 2033 vara nere på cirka 78%. Fler strukturåtgärder är därför viktiga att förverkliga men i dagsläget finns inga sådana politiska beslut fattade. Om nödvändiga strukturanpassningar uteblir kommer det indirekt påverka barn- och elevpeng negativt då fasta kostnader som fördyrar verksamheten finns kvar och dessa urholkar elevpengen på sikt.

Inom kommunens LSS-verksamhet har det startats upp två nya boenden, Hyggesvägen och Skylvägen.

Under 2025 har hemtjänsten i centrala Östersund flyttat samman i lokalerna på Österäng. Det har gett samordningsvinster genom samnyttjande av bilar samt

utökat samarbete mellan personal på olika enheter. Även arbetsmiljön har förbättrats genom ändamålsenliga lokaler.

Renoveringen av Östersunds bibliotek är nu beslutad efter flera år av omfattande problem i byggnaden. Kommunen har fattat flera beslut under 2025 som gör att arbetet kan starta. Arbetet beräknas ta tid vara klart år 2028, bland annat på grund av den komplicerade situationen med svällskiffer under byggnaden. Biblioteket kommer att flytta till tillfälliga lokaler i centrala Östersund under renoveringstiden. Investeringen är budgeterad till 100 miljoner kronor.

Kommunfullmäktige beslutade den 23 maj 2024 om en uppgradering av rådhuset i Östersund till följd av bristande brandskydd och åldrad teknisk standard. Projektet omfattade renovering av samtliga inomhusytor samt en samlad uppgradering av byggnadens installationer för värme, el, ventilation och säkerhet. Byggnaden, som blev uppförd år 1912, har i olika tidsepoker punktvis blivit uppgraderat för att anpassas dåtidens krav men utan helhetsperspektiv. Målet nu var att skapa moderna och flexibla kontorsmiljöer samtidigt som husets historiska karaktär bevaras.

Den ursprungliga budgeten om 142 miljoner kronor kompletterades med ett tilläggsbeslut den 23 september 2025 om 9 miljoner kronor (till totalt 151 mkr) för utökning av antal mötesrum. Slutresultatet blev ett tekniskt uppgraderat och brandsäkert rådhus med moderna arbetsmiljöer, genomfört inom beslutad tidsram och budget.

Kommunfullmäktige upphävde vid sammanträdet 18 november 2025 beslutet från 26 september 2024 § 163 att bolagisera kommunens verksamheter inom Avfall och VA. Upphävandet av beslutet kom efter en utredning där det framkommit att genomförandet att överföra verksamheten till ett aktiebolag är förenad med betydande kostnader och behov av resurser. Med det pågående vattenverksbygget som kräver stora personella resurser bedömdes det inte vara ansvarsfullt att prioritera genomförandet av en bolagisering.

Verksamheten har redan i dag stora utmaningar med stora investeringar som kräver fokus från organisationen.

I mars 2024, § 47, tog kommunfullmäktige ett nytt inriktningsbeslut kring nya vattenverket i Östersund för att minska projektets omfattning. Beslutet innebar att delar av redan nerlagda utgifter i projektet inte medförde något värde i anläggningen. Detta uppmärksammades inte i samband med beslutet utan framkom sommaren 2025. Utöver detta visade utredningen att 12,3 miljoner kronor som var bokfört som investering var utgifter som skulle ha kostnadsförts direkt. För att åtgärda detta fel har jämförelsesiffrorna för 2024 räknats om och resultatet har påverkats av en utrangering med 138,3 miljoner kronor samt en minskning av investeringsfonden för Nya vattenverket Östersund med 12,3 miljoner kronor.

Kommunen har även ändrat redovisningen så att finansiell leasing hanteras enligt god redovisningssed. De ingående värdena för 2024 har påverkats med ökade tillgångar på 182,2 miljoner kronor, ökad skuld på 229,9 miljoner kronor samt minskat eget kapital med 47,8 miljoner kronor. Jämförelsesiffrorna är omräknade med effekten av finansiell leasing för 2024.

En kommunrevision 2021–2022 visade att kommunens målstyrning behövde förtydligas för att bättre förstås av både medarbetare och externa aktörer. Detta ledde till ett uppdrag för kommunstyrelsen att vidareutveckla och kvalitetssäkra styrmodellen.

Framtagandet av en ny styrmodell har haft ett starkt fokus på hållbarhet och långsiktighet i styrningen. Det forskningsbaserade utvecklingsprojektet har bidragit till ökad tydlighet och bättre visualisering av styrmodellen, samt lyft behov av kompetensutveckling och kulturförändring inom organisationen för att styrningen

ska fungera i praktiken. Även språkanvändningen i styrdokument och dialoger har behövt tydliggöras.

Östersunds nya styrmodell är processtyrd, tillitsbaserad och långsiktigt hållbar. Den kombinerar flera moderna styrningsprinciper och har utvecklats för att bli tydligare, mer transparent och bättre förankrad i kommunens organisation och kultur.

Den nya styrmodellen är också kopplad till kommunens övergripande mål för ledning och styrning, där demokrati, tillgänglighet, tillit och effektiv resursanvändning står i centrum. Kommunens styrning ska främja hållbar ekonomisk utveckling, vara transparent och ge medborgarna möjlighet att känna sig delaktiga. Styrmodellen antogs av kommunfullmäktige i november 2025.

Kommunen har valt att ta hjälp av PwC:s långsiktiga finansiella analyser som bygger på att ge kommunen en objektiv och framåtblickande bild av de ekonomiska förutsättningarna på 10–20 års sikt. Analysen är inte en prognos utan en serie scenariobaserade kalkyler som visar hur kostnader, intäkter och investeringsbehov utvecklas om kommunen fortsätter i samma takt som i dag och om befolkningsstrukturen förändras enligt prognoser. Syftet är att ge beslutsfattare ett stabilt underlag för prioriteringar och strategisk planering.

I oktober 2024 ändrade S&P utsikterna för kommunens rating från stabila till negativa, även om ratingnivån AA+/A-1+ bekräftades. Skälen var bland annat kraftigt ökade investeringar i vattenverk, infrastruktur och skolor, ökande underskott efter investeringar samt risk för snabbt växande skuldnivåer. Inför slutlig Mål och budget 2025 tog kommunen till sig omdömet och såg över resultat- och investeringsnivåerna och ökade resultatet samt sänkte de årliga investeringsnivåerna. Detta gav resultat vid ratingen hösten 2025 då kommunen återgick till stabila utsikter.

För att trygga kopplingen mellan elintensiv industri, planlagd mark och stora mängder eleffekt har Östersunds kommun sålt del av fastigheten Skogvaktaren 1 till Jämtkraft AB. Östersunds kommun och Jämtkraft AB har länge arbetat med att marknadsföra regionen för att attrahera elintensiva verksamheter. Kombinationen tillgänglig industrimark samt stora mängder eleffekt är en förutsättning för dessa verksamheter. Genom försäljningen av fastigheten Massaveden 4 under 2024 och nu del av fastigheten Skogvaktaren 1 till det kommunägda bolaget Jämtkraft AB, ökar kontrollen för kommunen och Jämtkraft att marken senare säljs till en aktör som skriver avtal om elnätsanslutning i samband med markköpet.

I september 2025 kom beskedet att Ecodatacenter etableringen inte blir av. Projektet avbröts efter flera års planering. Bolaget valde i stället att prioritera sina etableringar i Falun och Borlänge, där elkapacitet redan finns tillgänglig. Som konsekvens blir heller inte bonusprojekt WA3RM av, då det var ett växthus för livsmedelsproduktion kopplat till spillvärmen som datacentret skulle generera. Kommunen kommer att fokusera på andra alternativa elintensiva företag.

Ett arbete pågår för att förbereda koncernens verksamheter att även fungera i händelse av krig eller kris. Många samhällsviktiga funktioner återfinns inom koncernen så som vård, omsorg, skola, räddningstjänst, vatten och energiförsörjning som också behöver fungera i krig- eller krissituationer.

Flera större evenemang har genomförts i kommunen under året. Midvinterfestivalen 2025 var en ny vinterfestival för klassisk musik som hölls i början av 2025 i Östersund och Åre. Festivalen bjöd på 10 konserter med internationella kammarmusiker, inslag av samisk jojk, jämtländsk folkmusik och medverkan av lokala talanger. Sveriges största scenkonstfestival,

Scenkonstbiennalen arrangerades i Östersund under sommaren. Festivalen samlar teater-, dans-, opera- och cirkusproduktioner från hela landet, utvalda av en jury som presenterar det bästa inom svensk scenkonst. SubZero E-games genomfördes för andra året och är en turnering i populära spel. Säsongens världscupspremiär i skidskytte arrangerades på Östersunds Skidskyttearena under perioden 29 november till 7 december 2025.

Under året har Östersundshem AB avyttrat de tre sista andelarna i bostadsrättsföreningen Körfältets centrum, avyttringen av andelarna är en del av bolagets strategi att renodla verksamheten. Bolaget har genomfört en fastighetstransaktion där samtliga pantbrev som fanns inom beståndet avyttrats.

Östersundshem AB har under året förvärvat fastigheten Humlan 8 med fem lägenheter från Jämtkraft AB, där bolaget har för avsikt att få till stånd en ändring av detaljplan för att medge en byggrätt för ett större flerbostadshus i centrala Östersund.

I februari beslutade styrelsen i Östersunds AB att starta ett nyproduktionsprojekt på Tallåsen. Kvarteret, som fått namnet Tallen, består av fyra huskroppar med totalt 78 lägenheter. Under 2025 färdigställdes markarbeten, gjutning av plattor samt takkonstruktion. Under 2026 kommer huskropparna att produceras modulvis i fabrik för att därefter färdigställas på plats. Planerad inflyttning beräknas ske i december 2026.

Jämtkraft AB beslutade 2025 att börja planera för en möjlig försäljning av innehaven i de norska energibolagen Salten Kraftsamband AS och Nordkraft AS. Det är ett strategiskt val som grundar sig i möjligheter och ambitioner med långsiktigt ägande och behov av omstrukturering av nordnorska energibolag.

Under året meddelades att Euronext, som äger Nord Pool, kommer att ta över Nasdaqs positioner, vilket innebär en förändring i marknadsstrukturen för den nordiska elhandeln.

Unipers* arbete med att etablera produktion av elektrobränsle i anslutning till Jämtkrafts kraftvärmeverk i Östersund fortgår, med planerat slutligt investeringsbeslut under 2027. För framställningen av elektrobränsle planerar man att fånga in biogen koldioxid från Jämtkrafts två kraftvärmeverk och kombinera den med vätgas framställd av förnybar el. Unipers anslutning till Jämtkrafts elnät på 175 MW är planerad till 2029.

Biogas i Jämtland-Härjedalen AB har tecknat avtal med Arla om leverans av cirka 20 000 ton substrat från mejeriet i Östersund. Bolaget har även tecknat avtal med lantbrukare om inleverans av ca 17 400 ton nötgödsel och ca 51 000 ton utleverans av biogödsel. Bolaget har avtal om att ta emot matavfall från samtliga kommuner i länet utom tre, som fram till bokslutet hade avtal med ett annat bolag. Samtal förs vidare med andra presumtiva leverantörer av substrat, exempelvis matavfall, slakteriavfall och fettavskiljarlam.

Jämtlands gymnasieförbund utökades från 1 juli 2025 då Bergs kommun blev medlem i förbundet. Numera ingår sex av länets åtta kommuner i förbundet. Strömsund och Härjedalen ingår inte i förbundet.

Räddningstjänstens skolbyggnad på övningsområdet Furulund är färdigställd. Den nya skolbyggnaden har inneburit ett lyft för förbundets möjlighet att bedriva utbildningsverksamhet och en förbättrad arbetsmiljö för personalen som tjänstgör där.

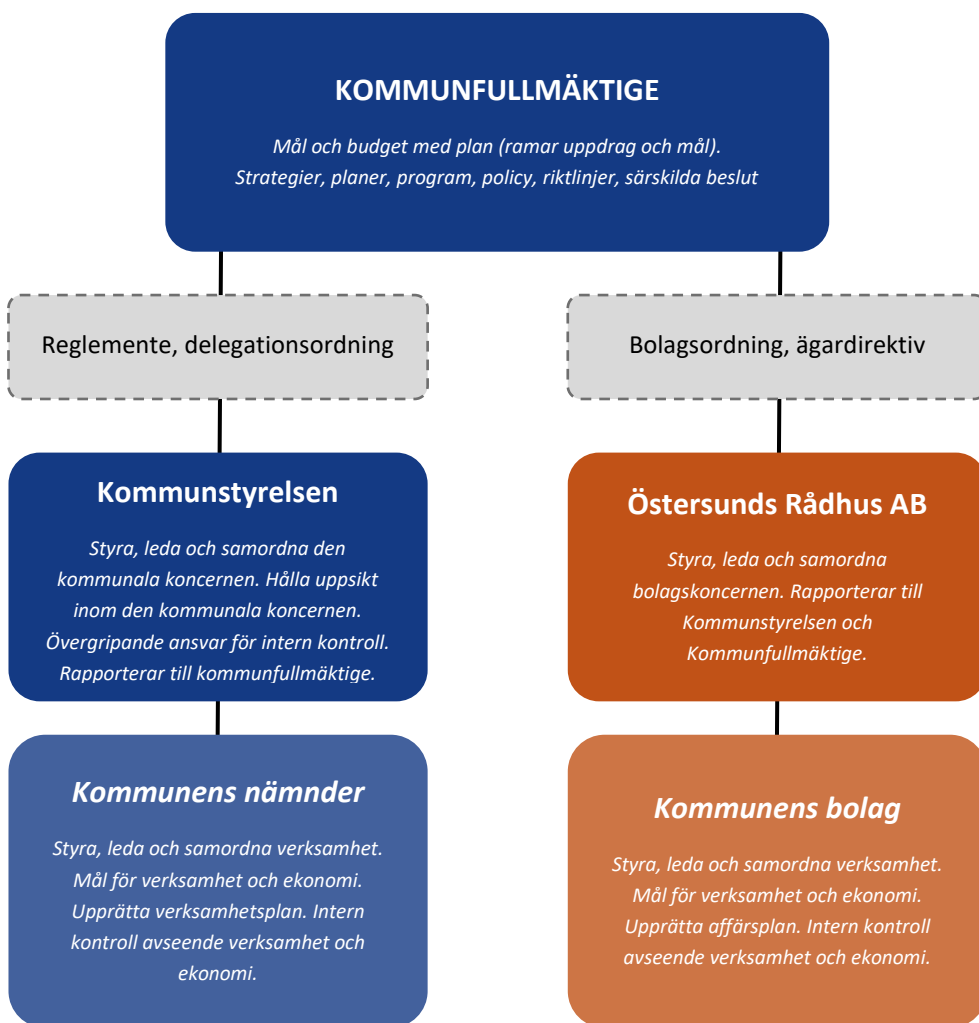
Räddningstjänstförbundet har under våren kommit överens med fastighetsägaren till Trygghetens hus om en 10 årig förlängning av hyresavtalet. Det nya

hyresavtalet säkerställer ändamålsenliga och välfungerande lokaler för verksamheten i centrala Östersund.

1.5. Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

1.5.1. Ansvarsstruktur

Inom Östersunds kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrda instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder samt direktioner för kommunalförbunden och styrelser för de kommunala bolagen. Därtill finns en tjänstemannaorganisation. I bilden nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning inom den kommunala koncernen.



1.5.2. Struktur för styrning av den kommunala koncernen

I Östersunds kommun utgår, så långt det är möjligt, styrning och uppföljning utifrån mål med verksamheterna i den kommunala koncernen.

Ekonomiska ramar och mål för kommunens verksamhet fastställs av kommunfullmäktige, sedan är det nämnden/styrelsen som har ansvar för att verksamheten uppnår målen inom de ekonomiska ramarna.

För de kommunägda bolagen och förbunden är det i ägardirektiven kommunfullmäktige sätter målen och de ekonomiska förutsättningarna.

1.5.3. Centrala styrdokument

Mål- och budget

Riktlinje för God ekonomisk hushållning

Riktlinjer för intern kontroll

Arkivreglemente

Övriga kommunkoncerngemensamma policydokument

- Arvodesreglemente
- Policy för styrning av kommunägda bolag
- Finanspolicy för Östersunds kommunkoncern

1.5.4. Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Kommunens långsiktiga styrning utgår från kommunfullmäktiges vision om ett hållbart samhälle.

Den långsiktiga styrningen tar sikte på 10–30 år och ger en bild av vilket Östersund som politiken vill se i framtiden. Ett viktigt styrdokument här är kommunens översiktsplan – Östersund 2040 som beskriver kommunen när det gäller mark, vatten och bebyggelse. Kommunen har också beslutat om ett antal program som ska beskriva ett önskat framtida läge inom olika områden.

Grundläggande i den långsiktiga styrningen är att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. Det betyder att ingen generation ska behöva betala det som tidigare generationer förbrukat.

Den långsiktiga styrningen ligger till grund för den kortsiktiga styrningen och inför varje mandatperiod beslutas vilka kommunövergripande mål som ska vara styrande för kommande period. Kopplat till de kommunövergripande målen finns en politisk text som förtydligar den politiska viljeinriktningen.

I den kortsiktiga styrningen finns ett antal styrdokument, till exempel delegationsordning och reglemente för nämnderna samt olika strategier som pekar ut prioriterade utvecklingsområden.

Utifrån den kortsiktiga styrningen samt en analys av nuläget och olika omvärldsfaktorerers påverkan, tas sedan kommunens mål och budget fram.

Mål och budget är kommunens viktigaste styrdokument för det kommande året. I dokumentet beskrivs kommunens ekonomiska förutsättningar och vad politiken vill att verksamheten ska fokusera på.

1.5.5. Ekonomiska ramar

I Östersunds kommunkoncern bedrivs verksamheter med varierande förutsättningar, vilket innebär att ekonomiska ramar och mål inte kan utformas på samma sätt för alla verksamheter. För kommunens skattefinansierade verksamheter (till exempel skola, omsorg, gata och park) utgår resursfördelningen utifrån tidigare års budgetramar men även utifrån en analys av utfallet i senaste bokslut och aktuell prognos för innevarande år. Detta för att få en bild av de aktuella resursbehoven.

För att arbeta fram en ekonomisk ram vägs även kommunens befolkningsprognos, viktiga indexförändringar för löner och inflation, ambitionsförändringar samt eventuella effektiviseringsbehov in i det slutliga förslaget till resursfördelning. Kommunens avgiftsfinansierade verksamheter som är reglerade enligt självkostnadsprincipen (vatten, avlopp och renhållning) utarbetar budgetar utifrån fullmäktiges beslut om taxa. Som huvudprincip, om inte särskilda omständigheter råder, ska dessa verksamheter anpassa kostnaderna i förhållande till taxeintäkterna. För affärsdrivande verksamheter, som verkar på en konkurrensutsatt marknad såsom Storsjöbadet, Östersunds Camping samt Gräfsåsens Avfallsanläggning, fastställer fullmäktige resultatkrav, som ligger till grund för budgetarbetet.

1.5.6. Planering året innan budgetåret

Syftet med den årliga planeringsprocessen är att skapa prioriterade och tydliga uppdrag för att nå kommunens långsiktiga mål och utifrån uppdragen besluta om budget och ägardirektiv. För mer information om kommunens budgetprocess:

<https://www.ostersund.se/kommun-och-politik/sa-styrs-kommunen/b.-sa-tar-kommunen-fram-mal-och-budget.html>

1.5.7. Uppföljning under budgetåret

Kommunen följer upp mål och budget tre gånger per år. Det sker i en delårsrapport per april, delårsbokslut per augusti och i årsredovisningen. Även de bolag och förbund som ingår i den sammanställda redovisningen i årsbokslutet lämnar underlag till uppföljningarna i april och augusti som lämnas till kommunfullmäktige.

Utöver ovanstående uppföljning görs månadsrapporter, inklusive årsprognoser, per februari, mars, maj, september, oktober och november inom kommunen som delges kommunstyrelsen.

1.5.8. Bokslut och årsredovisning

Arbetet med den kommunala koncernens bokslut och kommunens årsredovisning följer följande process:

Januari: Den löpande uppföljningen för kommunens nämnder avslutas, efter budgetåret, med nämndernas årsbokslut.

Februari-mars: Bolagens årsbokslut och kommunens årsredovisning avslutas. Årsredovisningen innehåller koncernövergripande analyser samt uppföljning av koncernens resultat samt kommunens mål och bolagens ägardirektiv. Revisionen gör en granskning av nämndernas årsbokslut och kommunkoncernens årsredovisning.

Innan 15 april: Kommunstyrelsen överlämnar kommunens årsredovisning till kommunfullmäktige.

April alternativt i maj: Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen samt beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.

1.5.9. Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen, samt verksamhet enligt avtalsamverkan och verksamhet i kommunalförbund som kommunen är medlem i. Uppsiktsplikten tar sin utgångspunkt i bland annat budget, flerårsplan, ägardirektiv, Kommunstyrelsens

kontrollplan för uppsikt samt nämndernas verksamhetsplaner och följer den ordinarie uppföljningsprocessen. Utöver delårsrapporterna per april och augusti, som följs upp av Kommunstyrelsen i särskild ordning genom tertialdialoger, rapporterar nämnderna månadsrapporter för februari, mars, maj, september, oktober och november som delges kommunstyrelsen. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

För att säkerställa Kommunstyrelsens uppsiktsplikt tas en kontrollplan fram vilken baseras på riskanalyser på de kommunövergripande processer som Kommunstyrelsen ansvarar för. Dessa följs upp och återrapporteras två gånger per år till Kommunstyrelsen där både mindre och större avvikelser kan lyftas vid behov. Arbetet med intern kontroll, vilket beskrivs under nästa rubrik, är också en del av uppsiktsplikten.

När det gäller bolagen har kommunstyrelsen en förstärkt uppsiktsplikt vilket innebär att de i särskilda beslut ska uttala sig om bolagens verksamhet har bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålet och utförts inom de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder.

1.5.10. Intern kontroll

Målet med internkontrollarbetet är att med rimlig grad av säkerhet uppnå; ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av lagar och regler. Arbetet styrs av kommunallagen och regleras i kommunens styrdokument Riktlinje för intern kontroll och styrning.

Kommunstyrelsen har ett övergripande ansvar för att det finns en god internkontroll inom hela kommunen. Ansvaret innefattar bland annat upprättande av organisation för internkontroll, utformning av reglemente samt årlig sammanställning och utvärdering av kontrollsystemet.

Nämnderna ansvarar för internkontrollen av den egna verksamheten. Detta görs framför allt med hjälp av upprättandet av internkontrollplan. Nämnden ansvarar för att en riskanalys baserad på sannolikhet och konsekvens genomförs och att den årliga planen för internkontroll upprättas, genomförs, följs upp och rapporteras.

Kommunstyrelsen säkerställer att nämnderna tar fram internkontrollplaner och att detta görs i enlighet med kommunens riktlinje genom återrapportering i Kommunstyrelsens kontrollplan för uppsikt.

1.5.11. Revision

Revisionens uppdrag är att granska den kommunala verksamheten och att pröva om de förtroendevalda har utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt. I detta ingår att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och uppdrag, att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Revisorerna granskar också om räkenskaperna är rättvisande.

Revisorerna ska varje år lämna en revisionsberättelse till fullmäktige som ska innehålla ett uttalande om de anser att ansvarsfrihet ska beviljas eller inte för styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar.

Revisorerna genomför årligen, utifrån upprättad riskanalys, grundläggande granskning av styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar som kompletteras

med fördjupade granskningar inom olika områden. Efter genomförd granskning överlämnar revisionen rapporten till den granskade nämnden för åtgärd samt med begäran om svar. Revisionsrapporterna är diarieförda i kommunens ärendehanteringssystem och de finns även på kommunens externa websida.

Under 2025 har revisionens granskning omfattat bland annat trygghet inom äldreomsorgen, trygghet och kränkande behandling inom grundskolan, kommunstyrelsens ärende- och beslutsprocess, effektivitet genom samverkan, intern kontroll i hantering av anställdas bisysslor, styrning och uppföljning av fritidsanläggningar samt seriositetskontroll av leverantörer.

Uppföljningar har genomförts av tidigare granskningar avseende personal- och kompetensförsörjning samt resurser till barn i behov av särskilt stöd.

Bland de förtroendevalda revisorerna utser fullmäktige lekmannarevisorer som granskar kommunens företag. I lekmannarevisorernas granskning ingår inte, till skillnad från de förtroendevaldas granskning i kommunen, att granska räkenskaperna utan dessa granskas av auktoriserad revisor.

1.6. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska prägla hela den kommunala koncernen. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Östersunds kommun samt en avstämning av ekonomiska mål för respektive bolag enligt ägardirektiv.

1.6.1. Ett hållbart Östersund

Kommunfullmäktiges vision är ett demokratiskt, socialt, ekologiskt och ekonomiskt hållbart Östersund. För att uppnå visionen har Kommunfullmäktige beslutat om åtta mål.



Östersunds kommun har en hållbar tillväxt, en välfungerande demokrati och effektiv organisation.



Östersunds kommuns verksamheter och bolag bedrivs socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart.



Östersunds har en attraktiv och välfungerande arbetsmarknad. Östersunds kommun är en modern och attraktiv arbetsgivare.



Östersunds kommun har en hållbar tillväxt, ett gott företagsklimat och innovationskraft. Östersund är en öppen och inkluderande kommun som attraherar både människor och näringsliv.



I Östersunds kommun finns en tillgänglig infrastruktur som bidrar till att stad och landsbygd växer på ett hållbart och tryggt sätt för alla medborgare.



I Östersunds kommun finns mycket goda förutsättningar för en meningsfull fritid och ett aktivt liv.



I Östersunds kommun klarar alla barn, unga och vuxna sin utbildning, når sin gymnasieexamen och utmanas i sitt livslånga lärande.



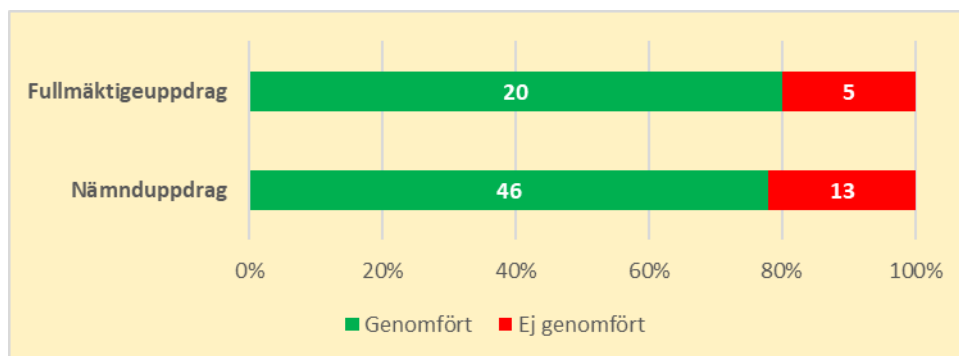
I Östersunds kommun får invånarna stöd, vård och omsorg av hög kvalitet och lever självständiga liv. Kommunen arbetar med tidiga insatser för att öka invånarnas trygghet och stärker skyddet för utsatta barn.

Till vart och ett av Kommunfullmäktiges åtta mål finns en politisk text vilken anger den politiska inriktningen för mandatperioden. I de årliga budgetarna bryts dessa politiska texter och de ställningstaganden som görs ner i politiska uppdrag. Uppföljningen av målen görs utifrån de politiska uppdragen, nyckeltal och investeringar.

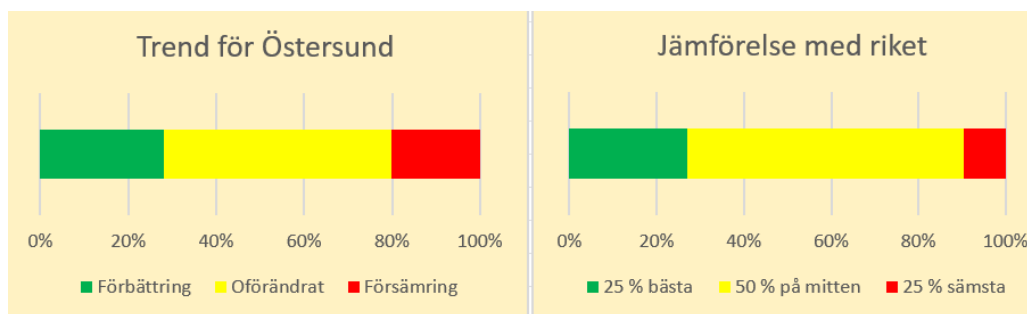
I mål och budget för år 2025 fanns det totalt 24 fullmäktigeuppdrag. Detta är uppdrag från kommunfullmäktige med fokus på samhälls- och demokratifrågor eller utvecklingsområden av större vikt, och har ett medborgarperspektiv. I årsredovisningen har 20 av dessa genomförts och 5 inte genomförts under året.

För år 2025 fanns även 59 nämnduppdrag. Dessa uppdrag har fokus på utveckling och säkerställande av välfärds- och servicetjänster inom respektive nämnds verksamhetsområde och har ett kund/brukarperspektiv. I årsredovisningen har 46 av dessa genomförts och 13 inte genomförts under året.

Det totala antalet uppdrag från fullmäktige och nämnder i budget 2025 var således 84. Av dessa är 66 genomförda under året vilket motsvarar en genomförandegrad på drygt strax under 79 %.



I Mål- och budget för år 2025 finns det totalt 157 nyckeltal från Kommunfullmäktige. Syftet med dessa är att ur olika synvinklar visa hur kommunen ligger till i jämförelse med riket, och om Östersunds trend är på väg åt rätt håll.



Nyckeltalen ger sammantaget en positiv bild av Östersunds kommuns utveckling och visar att kommunen står stabilt inom de flesta målområden. En stor majoritet av indikatorerna pekar på förbättring eller oförändrade nivåer, vilket tyder på en utveckling i rätt riktning. I jämförelse med riket placerar sig kommunen oftast i mittenskiptet, men med fler styrkeområden där resultaten hör till de bättre i landet än områden med svagare utfall. Det finns samtidigt variationer mellan olika verksamheter, vilket visar att vissa utmaningar kvarstår och behöver fortsatt fokus. Sammantaget speglar nyckeltalen en kommun med goda förutsättningar och en stabil grund för fortsatt utveckling och prioriteringar framåt.

Nyckeltalen redovisas i den här rapporten under respektive mål, och bedömningen färg-kodas i grönt, gult eller rött (enligt ovan). För nyckeltal där ingen färg redovisas beror detta på att nyckeltalet inte ämnar sig för jämförelse.

För mer information om de politiska målen, de olika uppdragen och nyckeltalen hänvisas till kommunens hemsida: [Kommunens mål och budget](#)

1.6.2. Mål LS

Östersunds kommun har en hållbar tillväxt där alla känner sig delaktiga i kommunens styrning och organisering

Uppdragen kopplade till målet för ledning, styrning, medborgarinflytande och organisering bedöms vara uppfyllda till cirka 85 procent, då 11 av 13 uppdrag har genomförts under året. Sammantaget har året präglats av ett omfattande utvecklingsarbete där flera uppdrag har fullföljts och viktiga strukturer stärkts. Kommunen bedöms ha förflyttat sig mot en mer hållbar, effektiv och delaktig styrning, samtidigt som flera långsiktiga initiativ fortsätter att utvecklas under kommande år.

1.6.3. Mål H

Östersunds kommuns verksamheter och bolag bedrivs socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart

Uppdragen kopplade till mål för miljömässig, social och ekonomisk hållbarhet bedöms sammantaget vara uppfylld till 50 procent, då fyra av åtta uppdrag genomförts. Flera uppdrag har gett delvis resultat och lagt viktiga grunder, men ännu inte lett till fullt genomförande eller varaktig effekt. Nyckeltalen visar en positiv utveckling inom klimatomställning, jämställdhet och trygghet, vilket stärker måluppfyllelsen. Samtidigt kvarstår betydande utmaningar inom transporter, luftkvalitet, våld i nära relationer, folkhälsa och resurseffektivitet, vilket sammantaget dämpar den totala måluppfyllelsen.

1.6.4. Mål K

Östersunds kommun har en attraktiv och välfungerande arbetsmarknad där efterfrågan på arbetskraft matchas med god tillgång av kompetens. Östersunds kommun är en modern och attraktiv arbetsgivare som attraherar människor från alla delar av Sverige och världen

Uppdragen kopplade till mål för kompetensförsörjning och attraktiv arbetsgivare bedöms sammantaget vara uppfyllda till cirka 89 procent, då åtta av nio uppdrag har genomförts. Kommunen har bedrivit ett brett och strukturerat arbete med jämställd kompetensförsörjning, ledarskap, hälsa och heltidsutveckling, vilket stärker den långsiktiga attraktiviteten som arbetsgivare. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplat till långtidssjukfrånvaro och rekrytering inom vissa yrkesområden. Sammantaget är utvecklingen positiv men kräver fortsatt uthållighet för att säkra långsiktig kompetensförsörjning.

1.6.5. Mål NT

Östersunds kommuns har en hållbar tillväxt, ett gott företagsklimat och innovationskraft. Östersund är en öppen och inkluderande kommun som attraherar både människor och näringsliv

Måluppfyllelsen för uppdragen inom målet näringsliv och tillväxt uppgår till cirka 86 procent, då 6 av 7 uppdrag har genomförts under året. Kommunen har genomfört flera viktiga insatser för att stärka näringsliv och attraktivitet, bland annat genom förstärkt kommunikation av platsvarumärket, utvecklad etableringsprocess och ett mer systematiskt arbete med företagsklimatet.

Samverkan har stärkts inom utbildning, arbetsmarknad och civilsamhälle, en hållbar skol- och förskolestruktur har tagits fram och en utredning om kulturens roll för ökad attraktivitet har initierats. Sammantaget är utvecklingen positiv, med en stark grund för fortsatt hållbar tillväxt.

1.6.6. Mål I

I Östersunds kommun finns en tillgänglig infrastruktur som bidrar till att stad och landsbygd växer på ett hållbart och tryggt sätt för alla medborgare

Uppdragen kopplade till målet för infrastruktur bedöms vara uppfyllda till cirka 61 procent, då 11 av 18 uppdrag har genomförts. Helhetsbedömningen är att kommunen har gjort viktiga framsteg inom robusthet, miljöinfrastruktur och fysisk utveckling. Samtidigt har flera uppdrag försenats på grund av resurs- och personalförändringar, exempelvis inom krisberedskap, kommunikationsförmåga och vissa kartläggningsinsatser, och slutförs under 2026.

Sammantaget är utvecklingen stabil med tydliga investeringar och strukturella förbättringar, men fortsatt genomförandekraft och prioritering krävs för att stärka robusthet och hållbar mobilitet över tid.

1.6.7. Mål A

I Östersunds kommun finns mycket goda förutsättningar för en meningsfull fritid och ett aktivt liv

Uppdragen kopplade till målet för aktivt liv bedöms vara uppfyllda till cirka 45 procent, då 4 av 9 uppdrag har genomförts. Helhetsbedömningen är att kommunen har tagit viktiga steg för att stärka tillgänglighet, inkludering och kvalitet i kultur- och fritidsutbudet. Samtidigt pågår flera centrala utvecklings- och utredningsuppdrag som ännu inte är slutförda, bland annat kopplat till rekreationsområden, friidrott och arbetet med att undanröja hinder för barns och ungas deltagande.

1.6.8. Mål U

I Östersunds kommun klarar alla barn, unga och vuxna sin utbildning, når sin gymnasieexamen och utmanas i sitt livslånga lärande

Uppdragen kopplade till målet för utbildning bedöms vara uppfyllda till 100 procent. Kommunen har hanterat demografiska förändringar genom beslut om en mer hållbar och långsiktig skol- och förskolestruktur samt riktade utvecklingsinsatser. Samtidigt visar måluppfyllelsen på strukturella utmaningar där genomförda åtgärder ännu inte fullt ut fått genomslag i verksamheternas resultat. Sammantaget indikerar detta att målet är uppfyllt sett till genomförande av beslutade uppdrag, men att fortsatt utvecklingsarbete krävs för att stärka kvalitet, likvärdighet och resurseffektivitet över tid.

1.6.9. Mål TS

I Östersunds kommun får invånare stöd, vård och omsorg av hög kvalitet och lever självständiga liv. Kommunen arbetar med tidiga insatser för att öka invånarnas trygghet och stärker skyddet för utsatta barn

Uppdragen kopplade till målet för trygghet och stöd bedöms vara uppfyllda till cirka 75 procent, då 9 av 12 uppdrag har genomförts. Helhetsbedömningen är att kommunen har tagit tydliga steg för att stärka tillit, tillgänglighet och kvalitet inom socialtjänst och omsorg, bland annat genom utvecklade stödinsatser, ökad

samverkan och förbättrad kvalitetsledning. Flera strukturella förbättringar är på plats, samtidigt som vissa insatser har försenats och slutförts under 2026. Ett nytt särskilt boende (SÄBO) i Solliden är under uppstart, liksom nya SoL-bostäder och HVB-hem. Dessa investeringar är viktiga för att möta ökade behov. Sammantaget är utvecklingen positiv, men fortsatt fokus krävs för att stärka kapacitet, kvalitet och likvärdighet över tid.

1.6.10. Utvärdering god ekonomisk hushållning

1.6.10.1. Finansiellt perspektiv

Årets resultat 2 %	Soliditet minst 38 %	Nettoinvesteringar 10 %	Underhåll minst 106 kr/kvm
-----------------------	-------------------------	----------------------------	-------------------------------

Kommunens resultat 2025 överträffade budgeten och uppgår till 173,5 miljoner kronor det vill säga motsvarande 3,3 % av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag. Riktvärdet är 2 % av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag vilket motsvarar 105,2 miljoner kronor. De senaste fem åren har resultatet i snitt legat på 5,4 % vilket är 3,4 % bättre än riktvärdet. Resultatet har gett utrymme för planerad kostnadsökning i avskrivningar och finansiella kostnader.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar beräknas för att kunna exkludera poster som enskilda år kan ha stor inverkan på resultatet men som inte hör till den ordinarie verksamheten, som till exempel realisationsvinster och orealiserade vinster/förluster i värdepapper. Årets resultat efter balanskravsjusteringar motsvarar 2,0 % av skatter och generella statsbidrag och snittet de senaste fem åren ligger på 5,4 %.

Soliditeten enligt God ekonomisk hushållning ska minst uppgå till 38 % och målet nås då soliditeten är 41,6 %. Trots höga investeringar, utrangering av investeringar i Nya vattenverket samt att kommunen numera övergått till att redovisa finansiell leasing enligt god redovisningssed, når kommunen målet för soliditeten i enlighet med god ekonomisk hushållning. Soliditeten har i snitt varit 42,7 % de senaste fem åren.

Under 2025 har investeringarna överskridit satt riktvärde och uppgår till 14,1 % av skatter och generella statsbidrag. Riktvärdet, 10 %, motsvarar 525,8 miljoner kronor och utfallet blev, 743,6 miljoner kronor (inklusive försäljningar och investeringsbidrag). Självfinansieringsgraden för året blev 67,8 %.

Kommunen kommer upp i den målsatta nivån för fastighetsunderhåll som enligt riktlinjerna ska uppgå till minst 106 kr/kvm per år. Utfallet blev 260 kr/kvm år 2025. Det akuta underhållet uppgår till 66 kr/kvm och det planerade uppgår till 194 kr/kvm. I 2025 års investeringsbudget avsattes 62 miljoner kronor, på underhåll i kommunens fastigheter. Under åren 2022–2028 har kommunen avsatt 302 miljoner kronor i investeringsbudgeten för att intensifiera eftersatt underhåll i kommunens fastigheter. Samtidigt borde om- och nybyggnationer av de fastigheter som finns med i investeringsbudgeten minska det akuta underhållet på sikt. Ett arbete med inventering av underhållsbehovet i kommunens fastigheter påbörjades under 2023 och ska, när det är klart, generera tillförlitliga långsiktiga underhållsplaner för kommunens fastigheter.

1.6.10.2. Verksamhetsperspektiv

Nettokostnadsavvikelse högst +/- 5 %	Högst 10 % av KKIK-måtten röda
--------------------------------------	--------------------------------

Utvecklingen av nettokostnadsavvikelsena för 2024, utan justering för de politiska prioriteringarna, visar på att fyra av sex verksamhetsområden når satta riktvärden.

Fyra verksamheter har ökad kostnadsutveckling jämfört med rikssnittet däremot har Individ- och familjeomsorg samt Äldreomsorgen minskat kostnaderna mellan 2023 och 2024. Gymnasieskolan är enda verksamheten som är mer kostnadseffektiv än rikssnittet. Fritidshem har haft en kostnadsökning med 10,1 % mellan 2023 och 2024 jämfört med rikssnittet, och ligger nu 4 % över rikssnittet.

GEH - Nettokostnadsavvikelse	2024 %	2023 %	2024 Mnkr	2023 Mnkr	2022 Mnkr
Förskola inkl öppen förskola	11,5	9,6	53	43	32
Fritidshem	4,0	-6,1	5	-7	-8
Grundskola	5,0	4,0	46	35	28
Gymnasieskola	-5,2	-5,9	-17	-18	-19
Individ- och familjeomsorg	25,0	30,9	78	87	71
Äldreomsorg	0,7	3,9	7	35	18
Total avvikelse			172	175	122

Totalt har nettokostnadsavvikelen minskat med 3 miljoner kronor från 175 till 172 miljoner kronor mellan 2023 och 2024. Mellan 2022 och 2023 var det en ökning med 53 miljoner kronor.

Efter analys av de politiska prioriteringar som gjorts inom Individ- och familjeomsorg och Förskola kan konstateras att även de verksamheterna ligger inom +/- 5 % avvikelse mot nettokostnaderna.

Inom Individ- och familjeomsorg består de politiska satsningarna bland annat av att alla som är i behov av skyddsplaceringar och placeringar har fått detta beviljat för att undvika en ökning i hemlöshet samt socialt utanförskap. Kommunen har valt att prioritera omhändertagande av utsatta personer och rehabilitering av personer med missbruks- och beroendeproblematik för att på sikt minska samhällskostnaderna.

Inom förskolan består de politiska satsningarna bland annat av målet är att alla barn ska gå i förskolan och kommunen har därför berett platser till för att uppnå målet, men inskrivningsgraden var för 2024 90,1 %. För 2025 har inskrivningsgraden sjunkit till cirka 89 %. Under 2024 avvecklades två förskolor, och ytterligare har avvecklats under 2025. Den politiska prioriteringen har varit att inte genomföra strukturförändringar i samma utsträckning som den vikande demografiska utvecklingen för närvarande påvisar då det pågår ett stort arbete med tillväxt i kommunen. Ekologisk och närproducerad mat är en politisk satsning som påverkar måltidskostnaderna inom förskolan. Det har även under en tid satsats på förskolelokaler vilket lett till ökade lokalkostnader.

Anledningen till att Gymnasieskolan ligger under standardkostnaden är att den har en kostnadseffektiv verksamhet på grund av stordriftsfördelar samt en stark attraktionskraft i regionen med en hög andel elever i egna skolor, 84 %.

Att nettokostnaderna ökar inom fritidshemmen beror främst på att verksamheten har anställt fler behöriga lärare och att många visstidsanställda konverterades till tillsvidareanställda sommaren 2024. Samtidigt minskar antalet barn i verksamheten. En annan möjlig orsak är att den rapporterade fördelningen mellan grundskola och fritidshem inte helt stämmer överens med hur resurserna faktiskt används.

KKiK-måtten (Kommunens Kvalitet i Korhet) har under år 2025 försämrats jämfört med 2024. Värdet röda mått ligger på 12,1 % och är en försämring med 2,1 % mot 2024 då värdet var 10 %. De röda värdena i KKiK (4 st) finns inom området stöd och omsorg.

Kommunens Kvalitet i Korthet (KKiK)	Gröna	Gula	Röda	Ej rapporterade
Barn och unga	1	8	0	2
Stöd och omsorg	0	6	4	1
Samhälle och miljö	5	5	0	1

Östersunds kommun uppvisar goda resultat inom flera centrala områden, särskilt när det gäller barn och unga samt samhälle och miljö. Inom utbildningen har andelen elever i årskurs 6 som klarar betygskriterierna i alla ämnen ökat till 71,3 procent, vilket ligger tydligt över kommungenomsnittet på 66,7 procent. Även nöjdheten bland elever i årskurs 8 har förbättrats, där 59,7 procent uppger att de är nöjda med sin skola, jämfört med genomsnittet på 58,1 procent.

När det gäller stöd och omsorg visar Individ- och familjeomsorgen mycket starka resultat: hela 97 procent av brukarna (2023) ger verksamheten ett positivt omdöme, vilket är betydligt högre än kommungenomsnittet på 86 procent. Äldreomsorgens särskilda boenden presterar också bra, med 74 procent nöjda brukare, även om detta ligger något under snittet.

Inom samhälle och miljö utmärker sig kommunen särskilt. Nöjdheten kring utbudet av idrottsplatser, friluftsområden och sociala mötesplatser är hög, med 77,8 procent positiva svar – nästan tio procentenheter över genomsnittet. Kommunen har dessutom ett stabilt och fördelaktigt resultat när det gäller andelen fossiloberoende fordon i den kommunala organisationen, som ligger på hela 98,8 procent, att jämföra med genomsnittets 58,4 procent.

Trots många positiva resultat står kommunen inför vissa utmaningar. Väntetiderna till särskilt boende inom äldreomsorgen har ökat markant och ligger nu på i genomsnitt 113 dagar, vilket är mer än dubbelt så långt som genomsnittet på 61 dagar. Inom LSS-boenden uppger 72 procent att de känner sig trygga med personalen, en nivå som ligger något under genomsnittet. Ett annat utvecklingsområde gäller kompetensförsörjningen, där 71,4 procent av handläggarna inom barnutredningar har socionomutbildning och minst ett års erfarenhet, att jämföra med kommungenomsnittet på 81,5 procent. Även inom äldreomsorgen finns utmaningar: endast 63 procent av omsorgspersonalen på särskilda boenden är undersköterskor, vilket är lägre än rikssnittet på 72 procent.

Kommunen ligger dessutom högt när det gäller fallskador jämfört med riket, även om trenden de senaste åren har varit positiv till skillnad från den nationella utvecklingen. Medborgarnas upplevelse av bemötande från kommunens tjänstepersoner är generellt god, med 86,3 procent positiva svar, och återvinningen av kommunalt avfall har ökat till 40 procent – men även här finns fortsatt potential för förbättring.

1.6.11. Sammanvägd bedömning

Den sammanvägda bedömningen är att kommunen har en stark finansiell ställning och även en god ekonomisk hushållning utifrån de sex kriterier som är beslutad av kommunfullmäktige, efter att hänsyn tagits till de politiska prioriteringar inom Individ- och familjeomsorgen samt Förskola som gjorts.

Den högre resultatnivån, 3,3 % jämfört med riktlinjens 2 %, möjliggör en högre investeringsnivå. De senaste årens högre resultat jämfört med budgetarna har bidragit till att ökningen av låneskulden blivit lägre än förväntat.

Bedömningen om att kommunen har en stark finansiell ställning görs utifrån att soliditeten är god och resultatnivåerna höga.

Resultatnivåerna, både redovisat resultat och balanskravsresultat, för året och under en femårsperiod ligger över målvärdet på 2 %. Soliditeten ligger fortfarande över det satta målet och låneskulden ökar måttligt i jämförelse med investeringarna.

Kommunen kommer upp i den målsatta nivån för fastighetsunderhåll, utfallet blev 260 kr/kvm. Det akuta underhållet uppgår till 66 kr/kvm och det planerade uppgår till 194 kr/kvm. Kommunens medvetna prioritering av det eftersatta underhållet leder till ett ökat värde på fastighetsbeståndet vilket bidrar till en förbättrad finansiell ställning.

När det gäller nettokostnadsavvikelsena har kostnaderna minskat på totalen och uppgår nu till 172 miljoner kronor och har minskat med 3 miljoner kronor från föregående år. Fyra av sex verksamheter redovisar ökade kostnader vilket är bättre jämfört med föregående år då alla sex verksamhetsområden ökade sina nettokostnader. Det är en ökning av nettokostnadsavvikelsen inom Förskola, Grundskola, Fritidshem och Gymnasieskola som uppgår till 34 miljoner kronor. Äldreomsorgen och Individ- och familjeomsorgen har minskat nettokostnadsavvikelsen med totalt 37 miljoner kronor. Ökningen av nettokostnadsavvikelsen har främst skett inom de områden där det är en vikande demografi.

Utifrån den analys som gjorts kan det konstateras att merparten av nettokostnadsavvikelsena beror på olika politiska satsningar genom åren och efter hänsyn tagits till satsningarna görs bedömningen att samtliga verksamheter ligger antingen innanför eller under riktvärdet.

Även om det är politiskt prioriterat att kommunen ligger över rikssnittet är det viktigt att de prioriterar som görs leder till ökad kvalitet i verksamheten för att ge medborgarna bättre välfärd.

Kvaliteten i kommunens verksamheter utifrån KKiK-måtten når inte målet i riktlinjen för god ekonomisk hushållning. Sammantaget är det 12,1 % röda mått vilket är 2,1 % sämre än föregående år. Östersunds kommun visar både starka resultat och tydliga områden för utveckling, där särskilt väntetider till särskilt boende inom äldreomsorgen och kompetensförsörjning inom socialtjänsten bör prioriteras.

1.6.11.1. Utmaningar

Det finns utmaningar både finansiellt och verksamhetsmässigt i framtiden.

De höga investeringsutgifterna som ligger i budget 2026 och plan 2027–2028 är en stor finansiell utmaning. Fast kommunen höjt resultatnivåerna i budget från 2026 ligger investeringarna fortfarande för högt i förhållande till nuvarande riktlinje för God ekonomisk hushållning. Det är viktigt att resultatet i de fastställda budgetarna ligger på en nivå som balanserar de höga investeringsnivåerna.

Målet att Östersund ska växa till 75 000 invånare år 2040 innebär att kommunen behöver göra stora investeringar i både infrastruktur och välfärd. För att klara detta krävs en långsiktig planering som visar *när* olika investeringar ska göras och *vad* som behöver prioriteras. Kommunens ekonomi sätter ramarna för vilka ambitioner som är möjliga. Utan tydlig prioritering riskerar både dagens och framtidens invånare att få mindre resurser till välfärd, eftersom pengar annars binds upp för att möta en framtida befolkningsökning som kanske inte blir så stor som förväntat.

För att klara tillväxtnålet och de behov av investeringar detta medför kommer kommunen behöva hålla höga resultatnivåer under tillväxtperioden för att bibehålla en god finansiell ställning och god ekonomisk hushållning.

Underhållet på kommunens fastigheter är också en utmaning. Kommunfullmäktige har fattat beslut att avsätta totalt 145 miljoner kronor under perioden 2026–2028 för att minska det eftersatta underhållet. Under perioden 2022–2025 har 157 miljoner kronor avsatts för ändamålet.

Den kanske största utmaningen kommunen står inför är den förändring i demografin som kommer de närmaste åren. Östersunds kommun är redan inne i en period med behov av strukturomställning på grund av kraftigt vikande antal barn och unga i förhållande till antalet för- och grundskoleplatser samt ökat behov av äldreomsorgsplatser i förhållande till det ökande antalet äldre. Utmaningen i att minska antalet för- och grundskoleplatser beror på att det är många enskilda enheter som tillsammans har ett överskott av platser vilket gör det mer komplicerat med omstruktureringen. Utmaningen för äldreomsorgen är att det inte har byggts särskilda boenden i den utsträckning som demografin påvisar.

Kommunen behöver fortsätta analysera nettokostnadsavvikelsen inom alla verksamhetsområdena för att kunna utvärdera att de politiska satsningarna ger den effekt som önskas. För att säkerställa en långsiktigt hög kvalitet (KKiK) behöver ett fortsatt arbete bedrivas för att både bibehålla och utveckla kvaliteten inom samtliga tre områden.

1.6.12. Avstämning ägardirektiv

Östersunds Rådhus AB ägs av kommunen för att kunna tillämpa gällande lagstiftning kring koncernbidrag. Bolaget har en viktig roll i samordningen av de kommunala bolagen i syfte att uppnå ett optimalt resursutnyttjande, samordning av verksamheterna inom kommunkoncernen samt effektivt och offensivt bidra till att förstärka kommunens strategiska tillväxtområden.

Bolaget har erhållit en aktieutdelning från Jämtkraft AB på 49 miljoner kronor och har inte gjort någon utdelning till kommunen under året. Under sommaren anställdes en extern VD i bolaget.

Koncernenhet	Mål	Utfall 2025	Utfall 2024
Östersundshem AB	Överskottsgrad om lägst 36 % rullande 48 månader	37 %	36 %
	Soliditet lägst 40 % rullande 48 månader	61 %	61 %
	Avkastning på totalt kapital om lägst 2 % rullande 48 månader	4,4 %	4,4 %
	Direktavkastning rullande 48 månader	3,4 %	3,3 %
Jämtkraft AB	Soliditet 25-45 % rullande 48 månader	35,3 %	36,8 %
	Räntabilitet 10 % på EK 48-månaders medeltal	13,6 %	18,4 %
Jämtlands Gymnasieförbund	Budget i balans	9,8 mnkr	-5,3 mnkr
Jämtlands Räddningstjänstförbund	Budget i balans	2,2 mnkr	-1,6 mnkr

Den övergripande målsättningen för bolagen i Rådhuskoncernen är att uppnå en god ekonomisk hushållning genom en långsiktigt hållbar ekonomi, en ändamålsenlig verksamhet och hög effektivitet. Sammantaget bedöms koncernen uppfylla detta mål, även om utvecklingen under året visar på vissa utmaningar.

Bolagens avkastningsmått ligger generellt inom fastställda mål och i flera fall över branschgenomsnittet. Samtidigt visar utvecklingen i Jämtkraft att koncernens resultat i hög grad påverkas av energimarknadens prisutveckling.

Den samlade bedömningen är att Rådhuskoncernen uppfyller målet om god ekonomisk hushållning, men att utvecklingen i framför allt Jämtkraft och uppstarten av Biogasverksamheten behöver följas noggrant framöver.

Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund uppfyller målet om en budget i balans enligt ägardirektiven för 2025.

1.7. Resultat och ekonomisk ställning

1.7.1. Resultatutveckling

Resultat	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern (Mnkr)	136,8	-44,4	822,7	1 294,0	852,6
Koncernens resultat i förhållande till kostnaderna (%)	1,2	-0,3	5,9	9,2	8,1
Kommun (Mnkr)	173,5	62,5	643,3	176,1	239,5
Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	3,3	1,2	13,2	3,8	5,4

Ovanstående tabell visar att koncernens resultat varit mycket lägre de senaste två åren jämfört med tidigare i femårsperioden.

Koncernen redovisar ett resultat för 2025 på 136,8 miljoner kronor.

2025 års resultat är bättre än 2024 som påverkades av en utrangering i nerlagda utgifter i nya vattenverket med 138,3 miljoner kronor. Även beaktat utrangeringen är 2025 års resultat för koncernen bättre. Det beror dels på att båda förbunden förbättrat sina resultat mot föregående år, dels att Östersundshem redovisar ett resultat efter skatt som är 26,9 miljoner bättre samt på lägre skatteeffekt av ROT-projekt.

Kommunens resultat för 2025, 173,5 miljoner kronor, ligger i nivå med övriga år förutom 2023 och 2024 års resultat. Under 2025 tog kommunen ingen utdelning från Östersunds Rådhus AB. 2024 års resultat innehåller en utdelning från Östersunds Rådhus (171,9 mnkr) samt en utrangering i Nya vattenverket (138,3 mnkr) och en nedskrivning av VA-investeringar (22,5 mnkr). 2023 års resultat innehöll en utdelning från Östersunds Rådhus med 576,4 miljoner kronor.

1.7.2. Intäkter och kostnader

Koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (mnkr)	7 316,9	8 952,7	10 706,7	11 348,6	7 270,1
Förändring (%)	-18,3	-16,4	-5,7	56,1	32,3
-Varav exploateringsintäkter	8,8	7,1	8,6	9,8	4,7
-Varav riktade bidrag	381,3	379,7	362,3	370,8	345,0
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar (mnkr)	-12 313,0	-13 936,1	-14 672,9	-14 689,4	-11 169,8
Förändring (%)	-11,8	-5,0	-0,1	31,5	20,5
-Varav pensionskostnader	370,5	521,1	439,4	287,7	316,2
-Varav exploateringskostnader	0,0	0,0	0,5	6,3	
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	4 996,1	-4 999,8	-3 966,2	-3 340,8	-3 899,7
Förändring (%)	-0,1	26,1	18,7	-14,3	3,4
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	5 258,3	5 055,4	4 877,1	4 624,4	4 401,2
Förändring (%)	4,0	3,7	5,5	5,1	4,7
-Varav generella statsbidrag och utjämning	1 544,4	1 491,5	1 383,4	1 275,2	1 236,5
Finansnetto (mnkr)	-125,4	-100,0	-88,2	10,4	351,1
Förändring (%)	-25,4	-13,4	-948,1	-97,0	932,0

1.7.2.1. Koncernen

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla god ekonomisk hushållning är att balansen mellan löpande intäkter och kostnader inklusive finansnetto är god.

Verksamhetens intäkter har minskat med 18,3 procent från föregående år. Minskningen beror i huvudsak på lägre intäkter för taxor och avgifter, lägre resultat från intresseföretag samt förändring av minoritetsintresse.

Verksamhetens kostnader minskade med 11,8 procent och beror huvudsakligen på lägre kostnader för råvaror och förnödenheter på grund av lägre elproduktion samt förändring av minoritetsintresse.

Finansnettot har minskat med 24,4 procent och beror i huvudsak på ökade räntekostnader, negativ valutakursdifferens samt förändring av minoritetsintresse.

1.7.2.2. Kommunen

Verksamhetens intäkter har minskat med 1,2 procent (14,3 miljoner kronor) jämfört med föregående år. Den största orsaken är att intäkterna för VA 2024 innehåller täckning från Investeringsfonden för nya vattenverket med 12,3 miljoner kronor för utrangering av ej aktiverbara investeringsutgifter. Försäljningen av verksamhet har minskat med 8,0 miljoner kronor. Även kostnadsersättningar och riktade bidrag har minskat med 6,8 miljoner kronor. Framför allt handlar det om att intäkterna från Migrationsverket har sjunkit tydligt mellan åren.

Samtidigt har vissa intäkter ökat. Intäkterna från bostads- och lokalhyror är 5 miljoner kronor högre än förra året, vilket beror på att hyrorna har räknats upp. Förrättnings- och granskningsavgifterna har också stigit med 2,1 miljoner kronor, på grund av högre intäkter i detaljplaneprocessen.

Ersättningen för personlig assistans från Försäkringskassan har ökat med 2,4 miljoner kronor, vilket förklaras av att behovet av personlig assistans varit större än under 2024.

Verksamhetens kostnader har minskat med 1,6 procent (96,4 miljoner kronor). Minskningen beror på att realisationsförluster och utrangeringar har minskat med 6,2 procent (146,7 miljoner kronor) och härrör i huvudsak av att 2024 års resultat belastats med en utrangering av investeringar i nytt vattenverk med 150,6 miljoner kronor.

Kostnaderna för köp av huvudverksamhet har ökat med 23,4 miljoner kronor och ökningen återfinns inom förskole- och skolplatser, familjehemsvård, LSS-korttidsvistelse, elevhem, färdtjänst, särskilt boende, gymnasieplatser och personlig assistans. Kostnaderna har minskat inom bland annat korttidsvård för vuxna, jour- och skyddsboende, institutionsvård, hemtjänst och beläggningsarbeten.

Bidragen till föreningar och företag har ökat med 9,1 miljoner kronor, bland annat på grund av akuta stödsatser och större evenemangssatsningar. Även bidragen till enskilda har ökat med 3,8 miljoner kronor, främst kopplat till försörjningsstöd.

Kostnader för lokaler har minskat, 6,5 miljoner kronor, efter att kommunen lämnat externa lokaler. Kostnader för städ- och renhållningstjänster har minskat med 8,4 miljoner, bland annat på grund av en vinter med lite snö- och halkbekämpning samt lägre kostnader för återvinning.

Kostnaderna för operationell leasing av personbilar har minskat med 9,6 miljoner kronor på grund av färre leasade objekt.

Personalrepresentationen har ökat med 5,2 miljoner kronor, främst beroende av att kommunen gav personalen en julgåva, och administrativa kostnader har ökat med 6,9 miljoner, främst på grund av högre licensavgifter.

Avskrivningarna har minskat med 1 procent (3,8 miljoner kronor) jämfört med föregående år. Minskningen beror på att avskrivningarna 2024 innehöll en nedskrivning i en VA anläggning med 22,5 miljoner kronor. Avskrivningarna justerat för nedskrivningen har ökat med 18,7 miljoner kronor och beror på de stora investeringarna som genomförts de senaste åren.

Finansnettot har minskat med 177,6 miljoner kronor jämfört med föregående år. Minskningen beror till största delen av att finansnettot 2024 innehöll en utdelning från Östersunds Rådhus AB på 171,9 miljoner kronor och under 2025 har inte kommunen tagit någon utdelning från bolaget.

Ett mått på balans i kommunens ekonomi är nettokostnadsandelen som innebär att samtliga löpande kostnader inklusive finansnetto relateras till kommunens skatteintäkter. Om kommunen ska leva upp till kravet enligt Riktlinjer för God ekonomisk hushållning krävs en nettokostnadsandel som inte överstiger 98 %. Den beslutade budgeten hade en nettokostnadsandel på 97,4 % och utfallet för 2025 blev 96,7 %.

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhet	90,2 %	95,4 %	93,4 %	89,7 %	92,6 %
Avskrivningar	6,9 %	7,3 %	6,1 %	5,5 %	5,3 %
Nettokostnadsandel exklusive finansnetto	97,1 %	102,7 %	99,5 %	95,2 %	97,9 %
Finansnettot	-0,4 %	-3,9 %	-12,6 %	1,0 %	-3,3 %
Nettokostnadsandel	96,7 %	98,8 %	86,8 %	96,2 %	94,6 %

1.7.3. Koncernens investerings- och finansieringsverksamhet

Koncernens nettoinvesteringar i im- och materiella anläggningar uppgick till 1 642 miljoner kronor (2 249). I snitt har den kommunala koncernen investerat 2 056

miljoner kronor per år i im- och materiella anläggningstillgångar de senaste fem åren. År 2024 och 2022 får därför betraktas som år med högt investeringsutfall. Samtidigt är det fortsatt stora investeringsvolymerna planerade för de närmaste tre åren.

Koncernen har även gjort investeringar i finansiella anläggningstillgångar under femårsperioden med 561 miljoner kronor.

Den långfristiga skulden uppgick på balansdagen till 10 365 miljoner kronor, en nettoökning med 3,3 % från föregående år. Skulden de senaste fem åren har ökat med 4 771 miljoner kronor. Den låga självfinansieringsgraden av investeringar bidrar till en hög ökningstakt av den långfristiga skulden. Koncernens skuld fluktuerar även utifrån minoritetens andel i Jämtkraft.

Investeringar och långfristig skuld	2025	2024	2023	2022	2021
Koncern					
Nettoinvesteringar (mnkr)	1 485	2 300	2 542	2 655	1 859
<i>Varav investering i im- och materiella tillgångar</i>	<i>1 642</i>	<i>2 249</i>	<i>2 034</i>	<i>2 593</i>	<i>1 761</i>
- Förändring (%)	-27,0	10,8	-21,6	47,2	103,9
Långfristig skuld (mnkr)	10 332	9 995	8 511	6 845	5 628
- Förändring (%)	3,4	17,4	24,3	21,6	6,7
Internt tillförda medel	1 208	1 085	1 449	1 572	1 199
Självfinansieringsgrad (%)	81,3	47,2	57,0	59,2	64,5
Kommun					
Nettoinvesteringar (mnkr)	744	766	864	1 130	667
<i>Varav investering i im- och materiella tillgångar</i>	<i>744</i>	<i>762</i>	<i>867</i>	<i>1 122</i>	<i>648</i>
<i>Förändring (%)</i>	<i>-3</i>	<i>-11</i>	<i>-24</i>	<i>69</i>	<i>33</i>
Långfristig skuld (mnkr)	10 086	9 739	8 230	6 577	5 315
- <i>Vara kommunens egen låneskuld</i>	<i>1 420</i>	<i>1 395</i>	<i>1 245</i>	<i>945</i>	<i>470</i>
<i>Förändring (%) (egen låneskuld)</i>	<i>1,8</i>	<i>12,0</i>	<i>31,7</i>	<i>101,1</i>	<i>27,0</i>
Internt tillförda medel	504	678	988	518	451
Självfinansieringsgrad (%)	67,8	90,2	114,3	45,9	67,5

2025 har kommunen kunnat självfinansiera sina investeringar till 67,8 % (internt tillförda medel / nettoinvesteringar). Låneskulden har ökat med 25 miljoner kronor och den egna likviditeten (kassa/bank exklusive övriga koncernens likviditet på koncernkontot) har minskat med 198,3 miljoner kronor.

Inför år 2025 budgeterade kommunen för 1 003,9 miljoner kronor i investeringar och minskade budgeten genom tilläggsanslag på -4 miljoner kronor till 999,9 miljoner kronor. Utfallet blev 781,8 miljoner kronor inklusive ej aktiverbara kostnader på 33,6 miljoner kronor samt investeringsbidrag på 14,7 miljoner kronor. För att kunna beräkna genomförandegraden så har utfallet justerats med prisförändringar jämfört med budget. Genomförandegraden för 2025 uppgick till 77,4 % totalt för hela kommunen.

För mer detaljerad genomgång av budgetavvikelser per nämnd hänvisas till respektive nämnds verksamhetsberättelser som finns som bilaga.

1.7.3.1. Nettoinvesteringar, exkl finansiella, i relation till avskrivningar

Nyckeltalet visar i vad mån koncernen reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna minskar i värde genom årliga avskrivningar. För att inte urholka koncernens anläggningsskapital bör nettoinvesteringarna minst ligga på samma nivå som avskrivningarna. Den senaste femårsperioden har nettoinvesteringarna överstigit avskrivningarna med 6 284 miljoner kronor vilket innebär att koncernens anläggningsskapital ökat i samma utsträckning. Kommunens

nettoinvesteringar har under samma period överskridit avskrivningarna med 2 485 miljoner kronor.

	2025	2024	2023	2022	2021
Koncernen					
Nettoinvesteringar (Mnkr)	1 642	2 249	2 034	2 593	1 761
Avskrivningar (Mnkr)	833	871	762	625	746
Nettoinvesteringar/avskrivningar (%)	197	258	267	415	236
Kommunen					
Nettoinvesteringar (Mnkr)	744	762	867	1 122	648
Avskrivningar (Mnkr)	360	364	293	254	232
Nettoinvesteringar/avskrivningar (%)	207	209	296	442	279

1.7.4. Finansnetto

2025 års finansnetto är lägre än föregående år. Det beror huvudsakligen på lägre valutakurseffekter. Finansnetto i koncernen består huvudsakligen av orealiserad värdestegring på finansiella instrument 28,3 mnkr, utdelning på aktier 10,5 mnkr, räntenetto -119,3 miljoner kronor, ränta pensionsskuld -22,3 miljoner kronor samt kursdifferenser -28,0 mnkr.

Kommunens finansnetto för 2025 är lägre jämfört med föregående år då det i 2024 års finansnetto bland annat ingick en utdelning från Östersunds Rådhus AB, 171,9 miljoner kronor. För 2025 har ingen utdelning till kommunen gjorts. Även värdeökningen i pensionsmedelsportföljen var lägre 2025 jämfört med 2024, 49,8 miljoner kronor jämfört med 86 miljoner kronor. 2023 års höga finansnetto påverkades huvudsakligen av en utdelning från Östersunds Rådhus på 576,4 miljoner kronor samt resultat och värdeökning från pensionsmedelsportföljen på 81,2 miljoner kronor. 2021 års höga finansnetto påverkades av extremt positiv utveckling på aktiemarknaden och en aktieutdelning från Östersunds Rådhus AB.

Mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Koncernen					
Finansnetto	-125	-100	-88	10	351
Kommunen					
Finansnetto	23	200	617	-46	145

1.7.5. Soliditet

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital. Ju högre soliditet, desto starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap har koncernen. Den långsiktiga trenden är mer intressant än förändring enstaka år.

Koncernens soliditet uppgår till 37 % vilket är lika som föregående år.

Kommunens soliditet uppgick till 21 % (pensionsförpliktelserna inräknade) vilket är i samma nivå som föregående år.

Minskningen mellan 2023 och 2024 beror främst på att kommunen från och med 2024 redovisar finansiell leasing på balansräkningen bland tillgångarna samt effekten av utträngningen av investeringar i den pågående investeringen i nytt vattenverk.

%	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Koncernen (%) (inkl. pensionsförpliktelser)	37	37	40	39	40	40
Kommunen (%) (inkl. pensionsförpliktelser)	21	21	23	22	23	24
Koncernen (%) (exkl. pensionsförpliktelser)	42	43	46	45	47	49
Kommunen (%) (exkl. pensionsförpliktelser)	29	29	32	32	35	38

%	2025	2024	2023	2022	2021	2020
Finansiella placeringar avsedda för pensioner	1 146	1 096	1 010	929	982	881

Kommunens soliditet ligger på samma nivå som föregående år men har under de senaste fem åren minskat med 9 %.

Internbanksverksamheten i form av upplåning på kapitalmarknaden och vidareutlåning till kommunens bolag, samt koncernens banktillgodohavanden påverkar kommunens soliditetsmått negativt. Ökad omslutning på balansräkningen medför att det egna kapitalets relativa andel av tillgångarna minskar. Det som ändå gett en någorlunda stabil soliditet under perioden är att ökningen av eget kapital i relation till tillgångarnas ökning varit relativt högt.

1.7.6. Internbanken och långfristiga skulder

För att erhålla bra villkor på upplåningen har kommunen hos ratinginstitutet S&P Global genomgått en kreditbedömningsprocess och erhållit rating AA+ som är den näst högsta som utdelas. Den senaste bedömningen publicerades 10 oktober 2025.

Kommunen har på kapitalmarknaden etablerat två marknadsprogram. Certifikatprogrammet nyttjas till 1 300 miljoner kronor av ram 3 000 miljoner kronor och obligationsprogrammet (MTN) nyttjas 8 345 miljoner kronor av ram 11 000 miljoner kronor. Av denna lånesumma vidareutlånas 8 225 miljoner kronor till Jämtkraft AB, Östersundshem AB samt Östersunds Rådhus AB.

	2025	2024	2023	2022	2021
Långfristig låneskuld	9 645	9 345	8 095	6 445	5 225
-Varav utlåning till bolag	8 225	7 950	6 850	5 500	4 755
-Varav kommunens låneskuld	1 420	1 395	1 245	945	470

1.7.6.1. Resultat för internbanken

Resultatet för internbanken 2025, det vill säga skillnaden mellan kostnadsräntor för inlåning inklusive kostnader för rating, administration med mera minskat med ränteintäkter från utlåning till bolag uppgår till totalt 37,2 miljoner kronor.

1.7.6.2. Kreditlöften

Kommunen har per 31 december 2025 kreditlöften från kreditinstitut på totalt 900 miljoner kronor.

1.7.7. Skuldsättningsgrad

Den del av tillgångarna som är finansierade med främmande kapital i förhållande till det egna kapitalet brukar benämnas skuldsättningsgrad. Skuldsättningsgraden för 2025 har ökat från föregående år i koncernen. Det är främst de långfristiga skulderna som ökar på grund av försämrat kassaflöde i förhållande till investeringsnivåerna. Däremot har kommunens skuldsättningsgrad minskat mellan åren 2024 och 2025, det vill säga att främmande kapital har minskat i relation till det egna kapitalet. Ökningen av skuldsättningsgraden mellan 2023 och 2024 beror i huvudsak på att från och med 2024 redovisas finansiell leasing på balansräkningen.

	2025	2024	2023	2022	2021
Total skuldsättningsgrad koncernen	138,0 %	135,0 %	117,7 %	122,3 %	112,3 %
- varav avsättning pensioner	7,0 %	6,8 %	4,9 %	3,9 %	4,3 %
- varav övrigavsättning övrigt	11,8 %	11,7 %	10,7 %	10,0 %	10,8 %
- varav kortfristiga skulder	18,0 %	18,6 %	19,9 %	39,3 %	31,7 %
- varav långfristiga skulder	101,2 %	97,9 %	82,2 %	69,1 %	65,4 %
Total skuldsättningsgrad kommunen (exklusive upplåning för vidareutlåning till bolagen)	73,0 %	73,2 %	59,2 %	61,0 %	48,9 %
- varav avsättning pensioner	12,8 %	12,8 %	9,4 %	8,3 %	8,2 %
- varav övrigavsättning övrigt	1,5 %	1,5 %	1,5 %	1,6 %	0,7 %
- varav kortfristiga skulder	20,9 %	21,3 %	19,4 %	25,1 %	25,8 %
- varav långfristiga skulder	37,8 %	37,6 %	28,8 %	26,0 %	14,1 %

1.7.8. Pensionsskuld

I bokslutet för 2025 uppgår Östersunds kommuns totala pensionsåtagande till 1 930 miljoner kronor. Det är en minskning med 1,2 procent jämfört med 2024.

Minskningen beror främst på att kommunen under året har betalat ut mer i pensioner än vad som har lagts till genom ränteuppräknig, basbeloppsökning och andra justeringar. Detta har tillsammans gjort att pensionsförpliktelsen minskat med 48 miljoner kronor.

Samtidigt har pensionsskulden ökat med 25 miljoner kronor. Totalt innebär detta att det sammanlagda pensionsåtagandet har minskat med 23 miljoner kronor under 2025.

Pensionsskulden kommer fram till utgången av 2030 att öka med 14 miljoner kronor och ansvarsförbindelsen minska med 283 miljoner kronor, enligt aktuell prognos.

Mnkr (inklusive löneskatt)	2025	2024	2023	2022	2021
Avsättning till pensioner (i balansräkningen)	634	609	449	345	326
Ansvarsförbindelse äldre än 1998 (inom linjen)	1 284	1 332	1 306	1 293	1 350
Övrigt pensionsåtagande	12	13			
Totala pensionsåtagande	1 930	1 954	1 755	1 638	1 676
<i>Förändring i %</i>	<i>-1,2</i>	<i>11,3</i>	<i>7,1</i>	<i>-2,3</i>	<i>0,6</i>
Finansiella placeringar avsedda för pensioner	1 146	1 096	1 010	929	982

1.7.9. Budgetföljsamhet

	Bokslut 2025	Prognos augusti inkl TA	Avvikelse
Tekniska nämnden	-22,5	-6,6	-15,9
Barn- och utbildningsnämnden	-23,8	-27,7	3,9
Miljö- och samhällsnämnden	-2,5	-1,9	-0,6
Vård- och omsorgsnämnden	13,2	23,1	-9,9
Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltningen	12,1	2,0	3,6
Kommunstyrelse/Lönebuffert	13,6	12,9	0,7
Kommunstyrelse/Kostnadsbuffert	36,3	35,5	0,8
Kommunstyrelse/Hyresbuffert	20,6	22,6	-2,0
Kommunstyrelse/Besparing	-15,0	-15,0	0,0
Revision	-0,1	-0,2	0,1
Kultur- och fritidsnämnden	-0,3	0,7	-1,0
Social- och arbetsmarknadsnämnden	3,8	0,0	3,8
Valnämnden	-0,1	0,0	-0,1
Gemensam överförmyndarnämnd	2,9	1,5	1,4
Summa verksamhet	41,3	56,7	-19,1
Finansiering	132,2	127,9	4,3
SUMMA	173,5	188,3	-14,8

Som ovanstående tabell visar finns det variation i nämndernas träffsäkerhet mellan prognosen från augusti jämfört med faktiskt utfall per sista december. De som har störst avvikelse mellan utfall och prognos är Tekniska nämnden och Vård- och omsorgsförvaltningen. För Tekniska nämnden beror avvikelsen mot prognosen i augusti på svårprognostiserade ej aktiverbara kostnader i byggprojekt samt att genomgång av pågående projekt har innehållit rivningskostnader som sent identifierats som ej aktiverbara. För Vård- och omsorgsnämnden beror avvikelsen på att nämnden ej tagit med kostnader de äskat ersättning för i sin prognos. Det är av vikt att jobba med prognossäkerheten då det är ett viktigt verktyg för styrningen av den kommunala verksamheten så att rätt insatser sätts in i rätt tid för att ha en ekonomi i balans.

1.7.10. Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1 %	37
Generella statsbidrag och utjämning	1 %	15
Riktade bidrag	1 %	4
Löpande avgifter, hyror och ersättningar	1 %	63
Effekt på koncernens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exklusive pensionskostnader	1 %	39
Pensionskostnader	1 %	4
Inköp av varor och tjänster	1 %	47
Bidrag och transfereringar	1 %	2
Räntekostnader	1 %	2
Förändrad upplåningsränta	1 % enhet	93

1.7.11. Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Sammanfattningsvis kan konstateras att kommunkoncernens resultat ligger på en mycket lägre nivå de två senaste åren jämfört med tidigare år. Det beror främst på att bolagens resultatnivåer blivit betydligt lägre. Orsakerna är framför allt minskade resultat från intresseföretag, lägre elpriser, försämrat finansresultat från

krafthandelsaffären, skatteeffekt på investeringar i ROT (Reparation, Ombyggnad och Tillbyggnad) – projekt, en nedskrivning av produktionsanläggning för biogas samt lägre kommunalskatteintäkter än budgeterat.

Nämndernas resultat för 2025 blev ett underskott på 28,8 miljoner kronor gentemot budget om var +5,0 miljoner kronor och buffertar redovisar ett överskott på 65,1 miljoner kronor. De största underskotten redovisade Tekniska nämnden (-24,2 miljoner kronor) och Barn- och utbildningsnämnden (-23,8 miljoner kronor). Tekniska nämndens underskott beror i huvudsak på tomma lokaler, ej aktiverbara utgifter i investeringsprojekt samt den ekonomiska effekten av kommunens genomlysning av VA-verksamheten. Underskottet inom Barn – och utbildningsnämnden är starkt kopplat till den vikande demografin avseende barn. Skolstrukturen behöver anpassas så att det blir en balans mellan antalet barn och elevplatser kommunen tillhandahåller.

Vård- och omsorgsnämndens resultat (+13,2 miljoner kronor) beror till stor del på det generella statsbidraget med 31,2 miljoner kronor, för minskad timanställning inom särskilt boende som erhöles för 2025.

Social- och arbetsmarknadsnämnden har vänt flera års underskott till att redovisa ett överskott på 3,8 miljoner kronor för 2025. Det har uppnåtts genom att ett mer strukturerat och verksamhetsnära arbetssätt har stärkt kvalitén i budget- och prognosarbetet, vilket skapat bättre förutsättningar för styrning, planering och långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Överskottet i de centrala buffertarna visar på ett behov av att analysera och förbättra bedömningen av de förväntade kostnadsökningarna.

Resultatet av de beslutade effektiviseringarna i de nämnderna visar på en förmåga till omställning för att bromsa en negativ utveckling vilket är en styrka. Tidiga och tillförlitliga prognoser är viktiga för att ge kommunfullmäktige möjlighet och förutsättningar att vidta åtgärder och eventuella omprioriteringar.

1.8. Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Kommunen har i dag en resultatutjämningsreserv (RUR) på 127,2 miljoner kronor. Kommunen har möjlighet fram till och med räkenskapsåret 2033 att använda de avsatta medlen i RUR för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Från 2024 infördes möjlighet för avsättning till en resultatreserv (RER) som kan användas för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunfullmäktige fattade beslut om reviderade riktlinjer för God ekonomisk hushållning, 2025-04-16 § 62 där förutsättningar för avsättning till och användning av RER fastställdes. Kommunfullmäktige beslutade 2025-04-16 § 66 punkt 14 att avsätta 62,6 miljoner kronor till RER.

Östersunds kommun har inte sedan tidigare år något underskott att återställa. Årets balanskravsresultat efter justeringar är positivt och uppgår till 105,6 miljoner kronor, vilket därmed lever upp till lagens krav.

Utmärkande för årets balanskravsutredning är att:

- Det finns inte något historiskt underskott att återställa.
- Intäkterna justerades för realisationsvinster på 39,6 miljoner kronor

- Resultatet innehåller inga realisationsförluster att gottgöra resultatet
- Resultatet innehåller orealiserade vinster i värdepapper med 28,3 miljoner kronor
- Resultatet innehåller ingen återföring av realiserade vinster i aktier
- Resultatutjämningsreserven uppgår 2025-12-31 till 127,2 miljoner kronor
- Resultatreserven uppgår 2025-12-31 till 62,6 miljoner kronor

Nedan följer balanskravsutredning i tabellform, med jämförelser fyra år tillbaka

Mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	173,5	62,5	643,3	176,1	239,5
Reducering av samtliga realisationsvinster	-39,6	-1,3	-10,1	-2,5	-3,0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		138,3			
Orealiserade vinster/förluster aktier	-28,3	-50,1	-61,2	38,7	-77,8
Återföring realiserade vinster och förluster aktier	0,0	15,9	0,0	137,1	18,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	105,6	165,3	572,0	349,4	176,8
Reservering av medel till resultatreserv	0,0	-62,6			
Användning av medel från resultatreserv	0,0	0,0			
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			0,0	0,0	0,0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat	105,6	102,7	572,0	349,4	176,8

1.9. Väsentliga personalförhållanden

1.9.1. Antal medarbetare och anställningsformer

1.9.1.1. Antal årsarbetare

Den 1 november hade Östersunds kommun 5 509 årsarbetare. Uppgiften avser ordinarie arbetstid för tillsvidare- och visstidsanställda med månadslön, omräknat till heltid. Jämfört med samma datum föregående år är det en minskning med 22 årsarbetare.

Förvaltning	Årsarbetare 2025	Årsarbetare 2024
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 747	1 763
Kommunledningsförvaltningen	270	263
Kultur- och fritidsförvaltningen	175	163
Samhällsbyggnad	101	94
Social- och arbetsmarknadsförvaltningen	323	336
Teknisk förvaltning	668	669
Vård- och omsorgsförvaltningen	2 225	2 243
Totalt Östersunds kommun	5 509	5 531

1.9.1.2. Antal tillsvidareanställda och visstidsanställda

Den 1 november hade Östersunds kommun 5 226 tillsvidareanställda och 508 visstidsanställda. Jämfört med föregående år har antalet tillsvidareanställda minskat med tre medarbetare och antalet visstidsanställda med 31.

Andelen tillsvidareanställda uppgår till 76 procent. I jämförelse med kommuner av liknande storlek är andelen lägre, då motsvarande genomsnitt ligger på 82 procent.²

² Kolada – Nyckeltal – N00200

Förvaltning	Tillsvidare 2025-11-01	Tillsvidare 2024-11-01	Visstid 2025-11-01	Visstid 2024-11-01
Barn- och utbildningsförvaltningen	1 488	1 501	320	325
Kommunledningsförvaltningen	261	257	13	11
Kultur- och fritidsförvaltningen	172	162	15	12
Samhällsbyggnad	95	88	7	7
Social- och arbetsmarknadsförvaltningen	302	304	27	41
Teknisk förvaltning	661	643	27	46
Vård- och omsorgsförvaltningen	2 247	2 274	99	97
Totalt Östersunds kommun	5 226	5 229	508	539

1.9.1.3. Timavlönade

Östersunds kommun har en högre andel arbetad tid som utförs av timavlönade jämfört med kommuner i liknande storlek. Under en längre period har andelen minskat, vilket kan kopplas till arbetet med heltidsresan där heltid ska vara norm.

Under 2025 har andelen däremot ökat, från 11,8 procent år 2024 till 12,9 procent. Orsaken till förändringen kan inte fastställas med säkerhet. En möjlig förklaring är förändringar i kollektivavtalet, där fyllnadslön och fyllnadstid har ersatts av övertidsersättning. Detta bedöms initialt ha kunnat öka behovet av timavlönade.

År	Andel utförd tid av timavlönade
2025	12,9 %
2024	11,8 %
2023	12,1 %
2022	13,1 %
2021	13,9 %

1.9.2. Könsfördelning, medelålder och pensionsavgångar

1.9.2.1. Könsfördelning

Av kommunens tillsvidareanställda var 69,9 procent kvinnor och 30,1 procent män. Jämfört med 2024 har andelen män ökat med 0,3 procentenheter.

Förvaltning	Andelen kvinnor	Andelen män
Barn- och utbildningsförvaltningen	81,6	18,4
Kommunledningsförvaltningen	61,3	38,7
Kultur- och fritidsförvaltningen	45,9	54,1
Samhällsbyggnad	61,1	38,9
Social- och arbetsmarknadsförvaltningen	85,1	14,9
Teknisk förvaltning	43,7	56,3
Vård- och omsorgsförvaltningen	71,0	29,0
Totalt Östersunds kommun	69,9	30,1

Av kommunens tillsvidareanställda kvinnor har 4,8 procent en chefsbefattning. Motsvarande andel bland tillsvidareanställda män är 5,1 procent.

1.9.2.2. Medelålder

Medelåldern för kommunens tillsvidareanställda uppgick till 46,2 år, vilket är en ökning med 0,1 år jämfört med 2024.

Medelåldern för män var 45,3 år och för kvinnor 46,6 år.

1.9.2.3. Pensionsavgångar

Under 2025 avslutade 102 medarbetare sin anställning på grund av pension. Motsvarande siffra för 2024 var 91. Medelåldern vid pension var 66 år, vilket är oförändrat jämfört med föregående år.

Framtida pensionsavgångar är svåra att beräkna exakt, eftersom pensionsåldern varierar mellan medarbetare. I dagsläget är 27,8 procent av kommunens tillsvidareanställda 56 år eller äldre. Det innebär att 1 450 medarbetare kommer att vara 66 år eller äldre inom tio år.

Bland yrkesgrupper med fler än 100 anställda finns en hög andel medarbetare som är 56 år eller äldre. Det gäller bland annat stödassistenter, undersköterskor, förskollärare, lärare i grundskolans årskurs 7–9, lokalvårdare, lärare i årskurs 4–6 samt vårdbiträden.

1.9.2.4. Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron bland kommunens månadsavlönade uppgick till 8,1 procent under 2025, vilket är en ökning med 0,1 procentenheter jämfört med 2024.

Korttidssjukfrånvaron (dag 1–14) ligger på ungefär samma nivå som föregående år, medan långtidssjukfrånvaron (dag 60 och längre) har minskat något. Den marginella ökningen av den totala sjukfrånvaron förklaras av en ökning i intervallet dag 15–59.

Sjukfrånvaron har ökat något bland män, medan den är oförändrad bland kvinnor. Sett till åldersgrupper är det medarbetare i åldern 30–49 år som har haft en ökad sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaro totalt för Östersunds kommun	2025	2024
Total sjukfrånvaro	8,1 %	8,0 %
Varav kvinnor	9,2 %	9,2 %
Varav män	5,6 %	5,4 %
Upp till 29 år	8,1 %	8,6 %
30 - 49 år	7,4 %	7,2 %
50 år och äldre	8,7 %	8,7 %
Långtidssjukfrånvaro (60 dagar eller mer av total sjukfrånvaro)	53,2 %	53,9 %
Korttidssjukfrånvaro (dag 1–14)	3,0 %	3,0 %

År 2024 hade Östersunds kommun en högre sjukfrånvaro än kommuner av liknande storlek. Den totala sjukfrånvaron uppgick till 8,0 procent, jämfört med 7,5 procent i jämförbara kommuner.

1.9.2.5. Insatser för att minska sjukfrånvaron

Att minska sjukfrånvaron är ett prioriterat område för kommunen. Kommunens HR avdelning har ett särskilt fokus inom hälsa, rehabilitering, arbetsmiljö och likabehandling för att stödja chefer i både förebyggande och rehabiliterande arbete. Under 2025 har efterfrågan på stöd i det förebyggande arbetsmiljöarbetet ökat, vilket är en positiv utveckling som kan bidra till mer hållbara arbetsplatser.

Arbetsmiljöforum har under året arbetat med att stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet, bland annat genom att säkerställa att skyddsronder genomförs och genom vidareutveckling av kommunens digitala stöd i kommunens SAM-modul. Forumet består av representanter från samtliga förvaltningar.

Kommunen erbjuder löpande utbildningar inom arbetsmiljö och rehabiliteringsansvar för chefer och skyddsombud. Under året deltog cirka 100 personer i workshops, 136 chefer och 202 skyddsombud genomförde grundutbildning i arbetsmiljö och omkring 20 chefer deltog i utbildning om arbetsgivarens rehabiliteringsansvar.

Den kommunövergripande hälsosatsningen med fokus på klimakteriet har bidragit till ökad kunskap hos både chefer och medarbetare. Nära 300 medarbetare deltog i föreläsningar som genomfördes i samarbete med företagshälsovården.

Kommunen har även arrangerat chefsträffar med teman kopplade till arbetsmiljö och sjukfrånvaroarbeta, såsom våld i nära relation och psykologisk trygghet, i syfte att stärka det förebyggande arbetet.

Sjukfrånvaron följs kontinuerligt och insatser anpassas utifrån identifierade behov. Eftersom cirka hälften av de medarbetare som uppbär sjukpenning har en diagnos kopplad till psykisk ohälsa finns ett särskilt fokus på förebyggande arbetsmiljöinsatser.

1.9.2.6. Personalomsättning

Personalomsättningen bland tillsvidareanställda uppgick till 8,9 procent under 2025.³ Det är något högre än 2024, men fortfarande lägre än tidigare år.

Personalomsättning							
2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
10,6 %	9,2 %	8,7 %	9,3 %	11,2 %	11,6 %	8,3 %	8,9 %

Under året valde 304 tillsvidareanställda att säga upp sig, jämfört med 295 medarbetare året innan. Samtliga medarbetare som avslutar sin anställning erbjuds att besvara en avgångsenkät. Enligt avgångsenkäten är pension, lön, ledarskap, brist på stöd och delaktighet, hög arbetsbelastning samt flytt till annan ort de vanligaste orsakerna till att medarbetare lämnar kommunen.

1.9.3. Personalpolitik

Kommunen arbetar aktivt med strategisk kompetensförsörjning för att säkerställa att rätt kompetens finns där den behövs. Arbetet utgår från Sveriges Kommuner och Regioners nio strategier för att möta framtidens kompetensutmaningar. Strategierna handlar bland annat om att stärka medarbetarskap och ledarskap, förbättra arbetsmiljön samt utveckla nya arbetssätt och möjliggöra omställning.

Under 2025 genomförde kommunen medarbetardagar för alla anställda. Cirka 4 300 medarbetare deltog, och temat var ledarskap och medarbetarskap. Målet var att stärka gemenskapen och bidra till bilden av Östersunds kommun som en attraktiv arbetsgivare med där vi jobbar tillsammans för att möta våra medborgares behov.

Kommunen har också höjt ambitionen i jämställdhetsarbetet för att bättre möta kompetensutmaningarna. En särskild satsning har varit att bli en klimakterievänlig arbetsgivare. Chefer och medarbetare erbjuds kompetensutveckling inom området, och ett samarbete med primärvården har etablerats.

För att öka kommunens konkurrenskraft har ett arbete inletts med att kartlägga och tydliggöra vilka förmåner som erbjuds. Parallellt pågår ett arbete med att stärka arbetsgivarvarumärket.

³ I statistiken för personalomsättning ingår avgångsorsakerna: arbetsgivarens avsked/upsägning, hel sjukersättning, särskild överenskommelse, egen begäran, pension, avliden, arbetsbrist, annan orsak.

Att behålla medarbetare är en av kommunens viktigaste frågor, särskilt i ett läge där det är svårt att rekrytera. Därför har kommunen ansökt om ett ESF-projekt för att stärka den digitala kompetensen och skapa bättre förutsättningar för omställning. Kommunen har även utrett hur fler seniora medarbetare kan vilja och kunna arbeta kvar längre.

1.10. Förväntad utveckling

Skatteintäkter och arbetade timmar har ett starkt samband och befolkningstillväxten står i stark relation till byggandet och färdigställande av bostäder.

SKR:s skatterunderlagsprognos per 2025-12-30 visar en ökad nominell utveckling av Östersunds kommuns skatteunderlag för åren 2025–2032 med en ökning på 4,6 % år 2026, 4,3 % år 2027 för att sedan stabiliseras närmare 3,5 % per år fram till 2032. Detta är hänförligt till att konjunkturuppgången som påbörjades under 2025 och fortsätter 2026 beräknas ge en relativt hög BNP-tillväxt vilket höjer antalet arbetade timmar. Dessutom ökar pensionsinkomsterna vilket är en effekt av den stora höjningen av inkomstbasbeloppet 2025.

I Statisticons befolkningsprognos från 2025-03-04 präglas det kommande decenniet av en stadig befolkningstillväxt på mellan 130 och 493 personer. Initialt så förväntas en lägre tillväxt, där den prognostiserade tillväxten för 2026 och 2027 är 130 respektive 242 personer. Skulle prognosens utfall realiseras kommer Östersunds kommun ha en befolkning på 65 178 vid 2026 slut, en ökning med 0,3% från 2025 års preliminära utfall.

Den starkaste tillväxten är även i den senaste prognosen förväntad att ske 2028–2029 med en befolkningsökning på 400–500 personer för vardera året, främst relaterat till en upptakt i byggandet. Denna uppåtriktade trend har redan tagit fart, då totalt 209 bygglov beviljades under 2025 (24 st villor), vilket är en ökning med 91 bostäder från föregående år. Kommunens egna planer för byggande är också följsam till Boverkets senaste byggprognos (2025-12-11), där återhämtad köpkraft och stabila marknadsförutsättningar förespar en återhämtning av bostadsbyggandet kommande åren.

Under perioden 2015–2025 har den genomsnittliga befolkningstillväxten i Östersund varit 398 personer per år. Denna trend förväntas försvagas något med en befolkningstillväxt på 350 personer per år under perioden 2026–2034, enligt den senaste prognosen. Utvecklingen framåt karaktäriseras av ett negativt genomsnittligt födelsenetto (-53), och ett positivt genomsnittligt flyttnetto (+403). I den senast tillgängliga statistiken för medelålder, 2024, så var medelåldern 42,6 år i Östersund jämfört med rikets 42,0 år. Östersunds kommun har en åldersstruktur som skiljer sig från riket, med en mindre andel barn och en större andel personer över 65 år. Den ökande andelen äldre innebär att behovet av äldreomsorg kommer att öka.

Ovanstående förutsättningar ger en jämn utveckling av skatteunderlagstillväxten vilket medför att kommunen behöver anpassa kostnadsutvecklingen i samma utsträckning för att ha en ekonomi i balans då andelen äldre ökar mer än de i arbetsför ålder. Det budgeterade resultatet för 2026 uppgår till 203,8 miljoner kronor vilket motsvarar 3,7 % av skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Det stora fokusområdet inom de kommande åren kommer att vara tillväxtmålet för 2040 där målsättningen är att Östersunds kommun ska ha 75 000 invånare. Från 2025 fram till 2030 har kommunen avsatt 50 miljoner kronor till arbetet att stärka kommunens hållbara tillväxt. Det handlar om att förbereda Östersund för framtida etableringar och ökad inflyttning. Kommunen har även avsatt 25 miljoner kronor

under perioden 2024 till 2030 som ska användas till att anpassa kommunens verksamheter till AI.

Kriminalvården har tecknat ett 15-årigt hyresavtal för en ny anstalt i Östersund. Anstalten Östersund Frösön innebär vid dubbelbeläggning upp till 100 nya platser. Detaljplanen som skulle möjliggöra ett byggande överklagades och den 9 december avsåg Mark- och miljödomstolen de inkomna överklagandena. För närvarande ligger ärendet i Mark- och Miljööverdomstolen för prövning.

Kriminalvården gör även en förstudie om en stor ny anstalt i Östersund med potential med upp till 500 platser och 250 arbetstillfällen. Målet är att anstalten ska stå klar 2030.

Östersund lyfts fram som strategiskt viktig militär nod, med läget i det öst-västliga stråket mot Trondheim och historisk militär närvaro. Försvarsmakten beskriver Östersund som idealisk för utbildning, logistik och vinterförmåga, och den växande verksamheten stärker Sveriges och Natos närvaro i regionen.

Ett nytt regementsområde planeras i Torråsen samtidigt som Sverige genomför omfattande upprustning av totalförsvaret 2025–2030. Kommunen arbetar med en ny detaljplan för Karlslund 2:2 med flera, som krävs för att möjliggöra etableringen. Under 2026 planeras detaljplanen som möjliggör etableringen komma upp för beslut i kommunen.

Uniper planerar en omfattande etablering i Östersund genom det stora industriprojektet NorthStarH2, som ska producera det fossilfria elektrobränslet e-metanol. Anläggningen planeras att byggas i Lugnvik och blir en central del i den gröna omställningen för bland annat sjöfart och kemiindustri. E-metanol framställs genom att kombinera vätgas, producerad med förnybar el och vatten, med biogen koldioxid som fångas in från Jämtkrafts kraftvärmeverk. Bränslet kan ersätta dagens fossila alternativ och därigenom bidra till att minska utsläppen i hårt belastade sektorer.

För att möjliggöra etableringen har Uniper och Jämtkraft tecknat ett omfattande nätanslutningsavtal på 175 MW. Avtalet säkerställer att anläggningen får tillgång till den el som krävs för produktionen och markerar ett av de största stegen hittills i projektet. Det slutliga investeringsbeslutet väntas 2027, och om allt går enligt plan startar byggnationen samma år. Den färdiga anläggningen beräknas tas i drift 2029 och kan därefter sysselsätta omkring 100 personer.

Det ökade behovet av krisberedskap och civilt försvar kommer att vara en uppgift som kommunen behöver hantera de kommande åren. Enligt en överenskommelse mellan SKR (Sveriges kommuner och regioner) och MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) kommer detta delvis att ersättas av staten men kostnaderna kommer överstiga den statliga öronmärkta ersättningen vilket kommer påverka kommunens ekonomi och verksamheter.

Elevantalet i gymnasieskolan beräknas minska under 2028 och 2029 för att sedan öka något igen 2030–2032. Från och med 2034 väntas en kraftig minskning under flera år, vilket sannolikt innebär strukturella förändringar av utbudet som kommer att påverka strukturen både på de större och mindre skolorna i länet.

Utvecklingen i grundskolan med en högre andel obehöriga elever som har behov av anpassningar och särskilt stöd har nått gymnasieskolan under senare år, vilket har föranlett behov av mer stödsatser och därmed högre kostnader för att behålla eller förbättra måluppfyllelsen. Denna utveckling bedöms fortsätta under ett antal år framöver.

NIS2 i Sverige är implementeringen av EU:s NIS2-direktiv genom en ny cybersäkerhetslag som trädde i kraft den 15 januari 2026, vilken skärper kraven på nätverks- och informationssäkerhet för samhällsviktiga organisationer, utökar vilka som omfattas och ökar ansvaret för ledningen att skydda digital infrastruktur från cyberhot. Lagen ställer krav på riskhantering, incidentrapportering och säkerhet i leveranskedjor för att säkerställa en högre gemensam cybersäkerhetsnivå i EU. Bristande efterlevnad kan leda till höga sanktionsavgifter.

Den 15 januari 2026 träder nya lagar i kraft för att stärka skyddet för barn. Det handlar bland annat om att fler aktörer i samhället ska vara skyldiga att anmäla till socialnämnden om de i sin verksamhet får kännedom om eller misstänker att ett barn far illa. Hur detta kommer påverka arbetsbelastningen inom kommunens socialtjänst är oklart, vilket behöver följas upp de kommande åren.

En hyresupphandling av ett nytt särskilt boende pågår. Genom upphandlingen tillskapas 54 nya platser. Inflyttning beräknas kunna ske vid årsskiftet 2029/2030.

SOU 2025:72 Verktyg för en mer likvärdig resursfördelning till skolan lämnade ett delbetänkande till regeringen i juni 2025. Utredningen bedömer att det i nuläget inte är lämpligt att införa en bindande skolpengsreform och lämnar förslag på att

- införa en vägledande norm för resursfördelning till förskoleklass i kommunens egen regi
- mot bakgrund av kommunernas ansvar för att anordna utbildning, det så kallade utbudsansvaret inför
 - dels ett avdrag från ersättningen till enskilda huvudmän inför varje nytt kalenderår
 - dels en möjlighet att vid synnerliga skäl frångå principen om bidrag på lika villkor när tillskott ges under budgetåret
- inför villkorade belopp, till exempel för merkostnader för resursskolor, en inriktning eller en satsning, som innebär att beloppet får förenas med villkor och kan återkrävas om huvudmannen inte uppfyller villkoren

Utredningen ska slutredovisas den 1 november 2026.

Arbetet med GY-25, ämnesbetygsreformen, pågår med dubbla strukturer under några år, vilket påverkar lärares och rektorers arbetssituation. Under de kommande åren införs därtill en rad olika reformer som riksdagen väntas fatta beslut om innan valet 2026. Bland annat en statlig reglering av lärares tid för undervisning, planering och uppföljning, en ny betygsreform med tio betygssteg och ändrade behörigheter, samt flera olika ändringar kring trygghet och studiero, hanteringen av upplevda kränkningar, anpassningar och särskilt stöd. Det senare förväntas minska "juridifieringen" av skolan och därmed innebära administrativa lättnader för lärare och rektorer. Införandet av digitala nationella prov är uppskjutet på obestämd tid, men reformen är nödvändig för att förslaget till nytt betygssystem ska fungera som det är tänkt.

Den kommunala räddningstjänsten är viktig i det svenska totalförsvaret. Det förändrade säkerhetspolitiska omvärldsläget kommer ställa nya och utökade krav på räddningstjänsten som samhällsviktig verksamhet vid kris och krig.

Räddningstjänsten ser behov av att komma med tidligt i samhällsplaneringen för att kunna möta en mer komplex tillvaro med klimatförändringar och demografiska utmaningar.

Jämkraft arbetar med projekt Målnät i syfte att möta ökande effektbehov för elektrifiering och utveckling i regionen samt etablering av elintensiva industrier. Investeringen är på 2,1 miljarder kronor och kommer pågå fram till 2032.

Produktionen i biogasanläggningen planerades starta under 2025 och försäljning av biogas var planerad från sommaren. På grund av förseningar i uppförandet av anläggningen kommer 2026 att bli det första året som hela anläggningen är i drift.

Den nya lagrådsremissen, Konkurrensbegränsande Offentlig Säljverksamhet, som förväntas träda i kraft 1 augusti 2026 innebär att kommunen blir skyldig att särredovisa intäkter och kostnader för säljverksamhet. Lagändringen kan innebära att kommuner kan tvingas begränsa eller avveckla verksamheter som konkurrerar med privata företag, exempelvis gym, laddinfrastruktur, caféer och vissa fastighetstjänster.

1.10.1. Väsentliga händelser efter balansdagens slut

I december 2025 avtog Mark- och miljödomstolen ett tiotal överklaganden mot detaljplanen för ett fängelse på Frösön. I januari 2026 valde flera boende att gå vidare och överklaga beslutet till Mark- och miljööverdomstolen.

Mark- och miljödomstolen hade tidigare bedömt att detaljplanen inte strider mot lagen, vilket nu ifrågasätts av de överklagande. Mark- och miljödomstolen har i slutet av mars 2026 beslutat att inte ta upp överklagandet till prövning. Detta innebär att detaljplanen nu vinner laga kraft.

Östersundshem har en tvist med en hyresgäst (Aimo Park AB) som i dagsläget reservationsvis är hänskjuten till hyresnämnd för medling till följd av att Östersundshem sagt upp hyresavtalet för avflytt. Hyresgästen gör gällande att uppsägningen inte uppfyller de formella formkrav som följer av 12 kap. jordabalken och vidare att uppsägningen inte grundas på något sakligt skäl enligt 12 kap. 57§ jordabalken. Hyresgästen kan inte godta att flytta utan ersättning enligt 12 kap. 58b§ jordabalken. Utgångspunkten är att hyresgästen vid förlängningsvägran har rätt till ersättning motsvarande minst en årshyra. Båda parter är öppna för dialog i frågan och diskussioner pågår.

Inga reserveringar i redovisningen är gjord kopplat till ovanstående.

2. Drifts- och investeringsredovisning

2.1. Driftsredovisning

(Mnkr)

	Kommunbidrag 2025	Tilläggsanslag 2025	Intäkter 2025		Kostnader 2025		Resultat 2025	Resultat 2024
			Budget	Utfall	Budget	Utfall		
Tekniska nämnden	169,3	21,6	1 275,9	1 226,6	- 1 466,8	- 1 441,9	- 24,4	0,9
Tekniska nämnden, taxe- och intäktsfinansierad			373,2	340,5	- 371,5	- 338,6	1,9	1,5
Barn- och utbildningsnämnden	1 559,2	13,9	194,8	195,2	- 1 767,9	- 1 792,1	- 23,8	- 2,2
Miljö- och samhällsnämnden	71,9	3,2	51,9	50,5	- 127,0	- 128,1	- 2,5	2,4
Vård- och omsorgsnämnden	1 880,4	28,7	336,2	336,5	- 2 245,3	- 2 232,4	13,2	26,7
Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltning	319,8	- 1,7	193,6	195,6	- 511,7	- 501,6	12,1	11,5
Kommunstyrelse/Lönebuffert	35,1	- 21,5	-	-	- 13,6	-	13,6	7,6
Kommunstyrelse/Politisk reserv							-	-
Kommunstyrelse/Hyresbuffert	25,5	- 4,9	-	-	- 20,6	-	20,6	12,2
Kommunstyrelse/Kostnadsbuffert	71,4	- 35,1	-	-	- 36,3	-	36,3	10,7
Besparingskrav	- 15,0	-	-	-	- 15,0	-	- 15,0	-
Politisk buffert	20,0	- 7,3	-	-	- 12,7	- 3,1	9,6	-
Kommunstyrelsen, Gymnasieförbundet	332,3	-	-	-	- 332,3	- 338,0	- 5,7	- 3,6
Kommunstyrelsen, Räddningstjänstförbundet	53,4	-	-	-	- 53,4	- 54,2	- 0,8	- 0,5
Revision	3,5	-	-	0,3	- 3,5	- 3,9	- 0,1	0,4
*Affärsområde Fastighet								3,0
Kultur- och fritidsnämnden	244,2	6,9	88,7	98,5	- 336,5	- 349,9	- 0,3	3,6
Social- och arbetsmarknadsnämnden	478,6	1,9	108,8	142,3	- 589,3	- 619,0	3,8	- 3,2
Valnämnden	0,1	-	-	-	- 0,1	- 0,2	- 0,1	- 0,7
Gemensam överförmyndarnämnd	14,5	-	3,8	3,6	- 18,3	- 15,2	2,9	4,0
Summa verksamhet	5 264,2	5,7	2 626,9	2 589,6	- 7 891,8	- 7 818,2	41,3	74,3
Finansiering	- 5 264,2	- 5,7	6 823,4	6 770,3	- 1 422,4	- 1 368,2	132,2	- 11,8
SUMMA	-	-	9 450,3	9 359,9	- 9 314,2	- 9 186,4	173,5	62,5

*Från och med 2025 ingår Affärsområde fastighet i Tekniska nämnden.

Driftsredovisningens nettokostnader stämmer inte överens med resultaträkningens nettokostnader då det i nämndernas intäkter bland annat ingår generella statsbidrag med 31,4 mnkr, internränteintäkter med 4 mnkr samt ränteintäkter på kundfakturor med 0,6 mnkr samt att det i kostnaderna ingår finansiell kostnad för deponi med 1,1 mnkr, internränta med 165,3 mnkr och i förekommande fall dröjsmålsränta på leverantörsfakturor. De faktiska pensionskostnaderna ligger i Finansiering medan det i verksamheten ligger en schablonkostnad.

Nämnderna redovisar ett resultat som är 28,8 miljoner kronor lägre än budget. Buffertarna redovisade ett överskott på 65,1 miljoner kronor.

Tekniska nämnden redovisar ett underskott på 24,2 miljoner kronor. Underskottet beror på effekterna av genomlysningen av VA-kollektivet, tekniskt vatten som ej varit budgeterat, tomma lokaler, högre kapitalkostnader, ej aktiverbara kostnader samt rivningskostnader.

Barn- och utbildningsnämndens underskott på -23,8 miljoner kronor beror på att skolstrukturen inte är anpassad utifrån det vikande elevantalet.

Miljö- och samhällsnämndens underskott på 2,5 miljoner kronor härrör från Tillväxt och AI projekt som de blivit ”beviljade” att gå med underskott för.

Vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott på 13,2 miljoner kronor. I resultatet har de för 2025 erhållit ett generellt statsbidrag för att minska antalet timanställningar inom särskilt boende på 31,2 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat på 5,6 miljoner kronor. Utfallet förklaras huvudsakligen av personalrelaterade avvikelser. Överskott finns även i bland annat anslaget för integration och ej nyttjade medel inom IT-utveckling.

Kommunstyrelsen, Gymnasieförbundet redovisar ett underskott på -5,7 miljoner kronor på grund av att avräkningen mot Jämtlands gymnasieförbund blev högre. Kostnaden påverkas av vilka utbildningar kommunens gymnasielever väljer.

Kommunstyrelsen, Räddningstjänstförbund redovisade ett resultat på -0,8 miljoner kronor och beror på högre pensionskostnader där Östersund ansvarar på Särskild avtalspension då det var enda kommunen som hade heltidsanställda brandmän vid bildandet av förbundet.

Kultur- och fritidsnämndens har ett resultatkrav på 3,3 miljoner kronor och redovisar resultat på -3,6 miljoner kronor gentemot budget. Underskottet beror till största delen på att nämnden inte har genomfört 3,5 miljoner kronor av kommunfullmäktiges beslutade effektiviseringskrav.

Social- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett resultat på 3,8 miljoner kronor. Nämnden har arbetat aktivt med åtgärdsplaner då tidiga prognoser pekade på underskott.

Överskottet hos Gemensam överförmyndarnämnd, 2,9 miljoner kronor, beror till största delen på lägre arvodeskostnader till ställföreträdare. Fler huvudmän än budgeterat betalade sina arvoden själva.

Valnämndens underskott, 0,1 miljoner kronor beror på underfinansiering avseende ärendesystem och lokalhyror för valmaterial.

Finansförvaltningen redovisar ett resultat på 132,2 miljoner kronor vilket är 1,1 miljoner kronor bättre än budget. Avkastningen på kommunens

pensionsmedelsförvaltning blev 21,2 miljoner kronor högre än budget. Räntekostnaderna blev 10,4 miljoner kronor lägre än budget och beror dels på ett lägre ränteläge än antagandet, dels att upplåningsbehovet inte blivit lika stort som budgeterat. Pensionerna blev 8,5 miljoner lägre än budget och det är främst kostnaden för den individuella delen som blivit lägre. Skatteintäkterna blev 35 miljoner kronor lägre än budget och beror på en svagare timlöneutveckling samt en minskning av arbetade timmar. Inkomstutjämnningen blev 12,6 miljoner kronor lägre och beror på en upprevidering av det totala skatteunderlaget samt den garanterade skattekraften.

2.2. Investeringsredovisning kommunen

(Mnkr)

	Bestutad budget 2025	Tilläggs- budget	Aktiverbara Utgifter	Ej aktiverbara Utgifter	Totala utgifter	Investerings- bidrag	Avvikelse
Tekniska nämnden	854,5	0,0	666,2	32,3	698,5	- 14,7	170,7
-varav							
Övriga sektorer TN	443,1	0,0	400,3	8,4	408,7		34,4
Sektor fastighet	411,4	0,0	265,9	24,0	289,9		121,5
Barn- och utbildningsnämnden	10,0	0,0	9,1	-	9,1		0,9
Miljö- och samhällsnämnden	0,6	0,0	0,3	-	0,3		0,3
Vård- och omsorgsnämnden	19,0	0,0	7,5	-	7,5		11,5
Kommunstyrelse/Kommunledningsförvaltning	67,9	-4,0	35,7	0,2	35,9		28,0
Kultur- och fritidsnämnden	50,7	0,0	43,1	1,0	44,1		6,6
Social- och arbetsmarknadsnämnden	1,2	0,0	1,0	-	1,0		0,2
SUMMA	1 003,9	-4,0	762,9	33,6	796,5	- 14,7	203,4

Tilläggsanslag återfinns i Kommunfullmäktiges protokoll 2025 § 218.

Årets ingående beslutade investeringsbudget uppgick till 1 003,9 miljoner kronor (se tabell ovan). Under året har ombudgeteringar och tilläggsanslag genomförts vilken resulterade i att utgående investeringsbudget för 2025 uppgick till 999,9 miljoner kronor.

Antal budgeterade investeringar uppgick under 2025 till 154 st, varav 17 st som ej påbörjades under året. Av de 154 st investeringsraderna så har Tekniska nämnden Sektor fastighet klart flest investeringar.

Årets totala justerade utfall* uppgår till 774,3 miljoner kronor vilket resulterar i en total finansiell genomförandegrad på 77,4 %. Samtliga nämnder har haft en total finansiell genomförandegrad mellan cirka 68–100 %.

*Justerat utfall = Utfall exklusive eventuella negativa eller positiva avvikelser mot budget.

Negativ avvikelse = Projektet har ett högre utfall än vad som budgeterats. Kan bestå av fördyringar, ändrade betalplaner eller andra avvikelser mot ursprunglig kalkyl.

Positiv avvikelse = Projektet har ett lägre utfall än vad som budgeterats. Kan bestå av att man har hittat billigare lösningar eller andra avvikelser mot ursprunglig kalkyl.

Större investeringsprojekt Mnr	Budget 2025	Utgifter	Total budget	Total utgift	Total Prognos
Ledningsnät, sanering	23,5	18,2	*	18,2	18,2
Minnesgårde vattenverk inkl nytt råvattenintag	208,2	259,0	1 698,5	692,9	1 698,5
Biblioteket, renovering	0,2	2,5	100,1	2,5	100,1
Brandskydd/ersättningsbostäder/nya LSS	4,3	5,5	*	62,6	64,4
HVB-hem Ostformen 27 & 28	10,0	0,1	16,0	0,1	16,0
Häggenås skola-Skogsglantan	19,5	2,8	162,0	2,8	161,4
Kommunhuset, hus B-E	0,0	-2,6	220,0	320,2	320,2
Norra skolan, ventilation	23,0	19,9	**	23,2	37,9
Odensalaskolan	1,5	1,3	292,0	426,0	428,0
Ottfjällets förskola	1,5	1,1	92,0	87,4	88,0
Rådhuset renovering hus A	95,0	78,4	151,0	151,0	151,0
Palmcrantsskolan kök	17,0	3,4	48,0	3,7	48,0
SÄBO Solliden	69,3	6,0	315,0	6,0	315,0
Treälvsskolan	35,6	26,5	50,6	39,5	47,0
Underhåll	62,0	66,7	62,0	66,7	66,7
Vallaskolan	10,1	5,7	**	5,7	10,1
Östbergsskolan	3,0	1,2	**	1,2	3,0
Trafikplats Odenskog	42,5	28,7	47,0	65,0	80,0
Underhållsbeläggning	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
Östersundslänken	44,0	40,2	96,0	63,8	96,0
Underhållskomponenter	0,0	23,1	0,0	23,1	23,1
Lugnviksskolan	0,0	0,3	323,2	343,3	343,1
Datorer	14,0	14,0	14,0	14,0	14,0
Storsjöbadet	1,0	0,6	20,0	0,6	20,0

* Total budget för hela projektet finns ej då budget är beslutad per år eller objekt

** Total budget ännu ej beslutad

Årets största investeringar (se tabell ovan) avser Minnesgårdet Vattenverket och Rådhus hus A.

Årets utfall avseende Minnesgårdet Vattenverket uppgår till 259 miljoner kronor, det är ca 50,8 miljoner kronor över årets budget, detta beror på arbetet fortgår snabbare än planerat. Investeringens bedöms i dagsläget att hålla sin totala budget om 1 699 miljoner kronor.

Årets utfall avseende Rådhus hus A uppgår till 78,4 miljoner kronor, vilket är något lägre utfall än årets budget, detta hänförligt till att investeringen hade ett högre utfall under 2024 och därmed ej behövt använda alla budgeterade medel för 2025. Investeringens bedöms i dagsläget att hålla sin totala budget om 151 miljoner kronor.

Övriga väsentliga avvikelser redovisas nedan:

HVB-hem Ostformen 27 & 28: Årets utfall uppgår till 0,1 miljoner kronor, budgeterat 10 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att projektet inte hann påbörjas i tid. Avtal med entreprenör är skrivet i slutet av år 2025 och entreprenaden påbörjas våren år 2026. Total budget om 16 miljoner kronor bedöms i dagsläget att hålla.

Häggenåsskola-Skogsglantan: Årets utfall uppgår till 2,8 miljoner kronor, budgeterat 19,5 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att granskning pågår av förfrågningsunderlag, det skulle varit klart december 2025 men har blivit försenat. Tidigare planerad byggstart juni 2026 skjuts på framtiden minst 6 månader. Oklart om projektets framtid, alternativ utformning och omfattning utreds. Total budget om 162 miljoner kronor bedöms i dagsläget att hålla.

Palmerantsskolan kök: Årets utfall uppgår till 3,4 miljoner kronor, budgeterat 17 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att projektet inte hann påbörjas i tid. Projekteringen är klar och projektet ska ut på upphandling i januari år 2026 med trolig byggstart innan sommaren år 2026. Total budget om 48 miljoner kronor bedöms i dagsläget att hålla.

SÄBO Solliden: Årets utfall uppgår till 6 miljoner kronor, budgeterat 69,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att byggskedet har senarelagts. Upphandlingen är ute nu och byggstart blir förhoppningsvis under 2026. Total budget om 315 miljoner kronor bedöms i dagsläget att hålla.

Underhållskomponenter: Årets utfall uppgår till 23,1 miljoner kronor, budgeterat 0 miljoner kronor. Avvikelsen beror på att det var planerade åtgärder som skulle tas på driften (reparation och underhåll), men då det blev större åtgärder som bedömdes vara aktiverbara så togs dessa upp i balansräkningen som investering.

2.2.1. Koncerninvesteringar beslutad av kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige fattade beslut, 2019-06-20 §104, att tillstyrka att Jämtkraft AB utvecklar vindkraftsparken i Hocksjön med högst 1 350 miljoner kronor (75 % av hela investeringen på 1 800 miljoner kronor). Anläggningen togs i drift i början av 2023 och redovisades då som färdigställd, men aktiviteter kopplat till projektet planeras att pågå även under 2026. Till och med 2025-12-31 har 1 123 miljoner kronor av investeringsbudgeten förbrukats. Totala prognosen för investeringen är 1 130,5 miljoner kronor. Investeringen beräknas vara klar under 2026.

Kommunfullmäktige fattade beslut, 2022-03-31 §49, att tillstyrka Jämtkrafts investering i nytt kraftvärmeverk, KVV2, till en beräknad kostnad på 1 500 miljoner kronor. Till och med 2025-12-31 har 1 517 miljoner kronor förbrukats av investeringsbudgeten. Totala prognosen för investeringen är 1 553 miljoner kronor. Anläggningen togs i drift under våren 2025 och invigdes i maj. Fortsatt pågår arbete med restpunkter och garantiåtgärder samt att viss markåterställning återstår. För detta tillkommande kostnader beräknas rymmas inom den totala prognosen för investeringen. Garantiperioden löper ut under andra kvartalet 2027.

Kommunfullmäktige fattade beslut, 2024-09-26 §141, att tillstyrka Jämtkrafts investering avseende utbyggnad av Målnät 500MW, det vill säga de investeringar som behövs för att föra in 500MW till Östersund och tänkta etableringsfastigheter, uppgående till en kostnad om högst 2 100 miljoner kronor. Till och med 2025-12-31 har 121,5 miljoner kronor förbrukats av investeringsbudgeten. Totala prognosen för investeringen är 2 264 miljoner kronor. Utbyggnaden förväntas vara klar under år 2032.

Kommunfullmäktige beslutade 2023-06-19 §115 att lånefinansiera Biogas i Jämtland-Härjedalens uppförande av en biogasanläggning där investeringen får uppgå till 255,5 miljoner kronor. Ett beslut om utökning till 315 miljoner kronor togs av kommunfullmäktige 2024-11-21 §209. Till och med 2025-12-31 har 308,6 miljoner kronor förbrukats av investeringsbudgeten. Totala prognosen för investeringen är 315 miljoner kronor. Anläggningen förväntas tas i bruk sommaren 2026.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-03-18 § 39 att godkänna Österundshems byggande av 78 lägenheter på Tallåsen 1 och 4 med en budget på 170 miljoner kronor. Styrelsen i Östersundshem har tagit beslut om utökat budget till 180

miljoner kronor till följd av ökade kostnader för anslutningsavgifter och brandskydd. Till och med 2025-12-31 är 45,4 miljoner kronor förbrukad och prognosen för projektet är 184,7 miljoner kronor. Planerad inflyttning är under december 2026.

3. Finansiella rapporter

3.1. Resultaträkning

Mnkr	KONCERNEN			KOMMUN			
	Not	2025	2024	Budget	2025	Avvikelse	2024
Verksamhetens intäkter	3	7 316,9	8 952,7	960,1	1 285,3	325,2	1 299,6
Verksamhetens kostnader	4	-11 476,4	-13 077,6	-5 758,1	-6 028,9	-270,8	-6 125,3
Av- och nedskrivningar	5	-836,6	-874,9	-336,2	-363,7	-27,5	-367,5
Verksamhetens nettokostnader		-4 996,1	-4 999,8	-5 134,2	-5 107,3	26,9	-5 193,2
Skatteintäkter	6	3 713,9	3 563,9	3 748,9	3 713,9	-35,0	3 563,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	1 544,4	1 491,5	1 525,3	1 544,4	19,1	1 491,5
Verksamhetens resultat		262,2	55,6	140,0	151,0	11,0	-137,8
Finansiella intäkter	8	196,6	262,3	309,0	296,4	-12,6	572,1
Finansiella kostnader	9	-322,0	-362,3	-312,9	-273,9	39,0	-371,8
Resultat före extraordinära poster		136,8	-44,4	136,1	173,5	37,4	62,5
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
Årets resultat		136,8	-44,4	136,1	173,5	37,4	62,5

3.2. Kassaflödesrapport

Mnkr	KONCERNEN			KOMMUN			
	Not	2025	2024	Budget	2025	Avvikelse	2024
Den löpande verksamheten							
Årets resultat		136,8	-44,4	136,1	173,5	37,4	62,5
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>							
Av- och nedskrivningar		836,6	874,9	336,2	363,7	27,5	367,5
Upplösning investeringsbidrag		-3,9	-3,5	-3,3	-3,9	-0,6	-3,6
Upplösning bidrag till infrastruktur		1,1	1,1	1,1	1,1	0,0	1,1
Förändring av avsättningar		30,3	252,5	25,5	24,8	-0,7	158,3
Realisationsvinster/förluster		33,0	156,5	0,0	-29,9	-29,9	155,2
Orealiserade kursförändringar		-28,3	-50,8	0,0	-28,3	-28,3	-50,8
Betald skatt		-27,6	-122,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Justering av övr ej rörelsekapverks poster		230,1	20,9	-42,0	3,3	45,3	0,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		1 208,1	1 084,9	453,6	504,3	50,7	690,5
Förändring kortfristiga fordringar		-503,2	-104,6	40,0	42,3	2,3	202,6
Förändring exploateringsstillgångar		-18,2	-13,4	21,0	-18,2	-39,2	-12,9
Förändring kortfristiga placeringar		-23,2	-37,4	-29,8	-23,2	6,6	-37,4
Ökning/minskning av periodiserade anslutningsavgifter		1,3	0,1	0,0	1,3	1,3	0,1
Förändring kortfristiga skulder		510,2	-19,3	0,0	155,9	155,9	-348,7
Förändring förråd och varulager		-24,0	-43,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 151,0	866,8	484,8	662,4	177,6	494,2
Investeringsverksamheten							
Investering i im- och materiella anläggningstillgångar		-1 716,2	-2 262,3	-1 003,9	-798,6	205,3	-771,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		59,5	8,9	0,0	40,3	40,3	4,8
Investering i finansiella tillgångar		-1 057,0	-907,5	0,0	0,0	0,0	-4,5
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		1 213,7	856,8	0,0	0,0	0,0	0,9
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 500,0	-2 304,1	-1 003,9	-758,3	245,6	-770,3
Finansieringsverksamheten							
Nyupptagna lån		300,0	1 250,0	1 050,0	300,0	-750,0	1 250,0
Amortering lån		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av långfristiga skulder		38,5	-302,4	0,0	34,8	34,8	6,0
Förändring av långfristiga fordringar		-7,0	33,6	-450,0	-273,8	176,2	-1 098,9
Investeringsbidrag		14,7	4,6	0,0	14,7	14,7	4,6
Bidrag till infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna aktieägartillskott från minoritet		0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Utdelning		-48,4	-34,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		297,8	951,5	600,0	75,7	-524,3	161,7
Årets kassaflöde		-51,2	-485,8	80,9	-20,2	-101,1	-114,4
Likvida medel vid årets början		483,7	970,3	592,4	435,1	-157,3	549,5
Likvida medel genom förändring av minoritet		0,0	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Likvida medel vid årets slut		432,5	483,7	673,3	414,9	-258,4	435,1

3.3. Balansräkning

Mnkr	KONCERNEN			KOMMUN		
	Not	2025-12-31	2024-12-31	Budget	2025-12-31	2024-12-31
Tillgångar						
Anläggningsstillgångar						
<u>Immateriella anläggningsstillgångar</u>	10	62,0	65,0	1,1	0,9	1,9
<u>Materiella anläggningsstillgångar</u>						
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	16 919,0	16 235,1	5 957,2	5 754,3	5 355,8
Maskiner och inventarier	12	440,0	426,8	406,7	339,7	316,0
<u>Finansiella anläggningsstillgångar</u>	13					
Aktier, andelar och bostadsrätter		2 060,0	2 218,1	70,1	67,6	67,6
Aktier i koncernföretag		0,0	0,0	590,2	590,2	590,2
Långfristiga fordringar		871,0	634,7	4,4	2,2	3,4
Utlåning Internbank			275,5	8 400,0	8 225,0	7 950,0
<u>Bidrag till infrastruktur</u>	14	<u>5,3</u>	<u>6,4</u>	<u>5,4</u>	<u>5,3</u>	<u>6,4</u>
Summa anläggningsstillgångar		20 357,3	19 861,6	15 435,1	14 985,2	14 291,3
Omsättningsstillgångar						
Exploateringsstillgångar	15	106,5	88,9	105,9	106,5	88,4
Förråd		165,2	141,2	2,2	2,2	2,2
Kortfristiga fordringar	16	1 777,2	1 940,1	631,4	464,7	507,0
Kortfristiga placeringar	17	1 495,0	1 466,6	1 149,1	1 202,1	1 150,6
Kassa och bank	18	432,5	483,7	673,3	414,9	435,1
Summa omsättningsstillgångar		3 976,4	4 120,5	2 561,9	2 190,4	2 183,3
SUMMA TILLGÅNGAR		24 333,7	23 982,1	17 997,0	17 175,6	16 474,6

Mnkr	KONCERNEN			KOMMUN		
	Not	2025-12-31	2024-12-31	Budget	2025-12-31	2024-12-31
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital	19					
Eget kapital vid årets början		10 205,4	10 309,5	4 958,3	4 754,4	4 788,2
varav avsatt till RUR		127,2	127,2	127,2	127,2	127,2
varav avsatt till RER		62,6	0,0		62,6	0,0
varav avsatt till AI/Digitalisering		22,4	25,0		22,4	25,0
varav avsatt till Tillväxt		47,8	50,0		47,8	50,0
Bokning mot eget kapital	1	-94,1	-59,7			-96,3
Årets resultat		136,8	-44,4	136,1	173,5	62,5
Eget kapital vid årets slut		10 248,1	10 205,4	5 094,4	4 927,9	4 754,4
varav avsatt till RUR		127,2	127,2		127,2	127,0
varav avsatt till RER		62,6	0,0		62,6	0,0
Avsättningar						
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	20	714,3	688,8	633,2	633,5	609,0
Andra avsättningar	21	1 203,6	1 191,8	71,4	71,9	71,5
Skulder						
Upplåning Internbank	22	9 645,0	9 345,0	10 495,0	9 645,0	9 345,0
- varav kommunens lån				2 095,0	1 420,0	1 395,0
Övriga långfristiga skulder	22	608,3	582,2	63,9	362,4	326,3
Investeringsbidrag	22	78,2	67,5	58,5	78,2	67,5
Kortfristiga skulder	23	1 836,2	1 901,4	1 580,6	1 456,7	1 300,9
Summa Skulder		12 167,7	11 896,1	12 198,0	11 542,3	11 039,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		24 333,7	23 982,1	17 997,0	17 175,6	16 474,6
Ställda panter och eventalförpliktelser						
<u>Panter och därmed jämförliga säkerheter</u>						
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	24	1 295,3	1 344,6	1 291,8	1 295,3	1 344,6
Ställda säkerheter och eventalförpliktelser	25	99,2	94,1		195,2	207,8
Framtida förfallobelopp leasing	26	209,9	198,4		247,2	239,5

3.4. Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Avsteg görs avseende systematisk omprövning av restvärden och nyttjandeperioder avseende materiella anläggningstillgångar, RKR R4.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag/förbund	2025
Östersunds Rådhus AB	100 %
- Östersundshem AB	100 %
- Jämtkraft AB	98 %
- Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	100 %
Jämtlands Gymnasieförbund	62 %
Jämtlands Räddningstjänstförbund	23,12 %

Koncernföretag som inte ingår i den sammanställda redovisningen med motiveringen att de är utan väsentlig betydelse var för sig och tillsammans utifrån kommunens ägarandel är:

Inlandsbanan AB, Peak Region AB/MSSP AB, Inlandskommunernas ekonomiska förening, Naboer AB, Inera AB, Folkets Hus, Aktier kommunaktiebolag (SKR) samt Norrskogs ekonomiska förening.

Värderings- och omräknings principer

I kommunens bokslut har de grundläggande principer som LKBR reglerar tillämpats.

Värdering av tillgångar, avsättningar och skulder baseras på försiktighetsprincipen. Den innebär att tillgångar inte övervärderas och skulder inte undervärderas, så att redovisningen tas fram med rimlig försiktighet och ger en försiktig bild av kommunkoncernens resultat och ställning. Avsättningar värderas så att de motsvarar den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen. Tillgångar och skulder har värderats till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde om inget annat anges. Poster i utländsk valuta har omräknats till svenska kronor enligt den växelkurs som gäller på balansdagen.

Rättelse av fel

Årsredovisningens jämförelsetal har räknats om avseende finansiell leasing, flytt av investeringsfond nytt vattenverk Östersund från eget kapital till långfristig skuld, resultatutjämning VA och Renhållning från eget kapital till kortfristig skuld, utrangering i Nytt vattenverket Östersund samt Grundfondskapital Stiftelsen Zenit. De ingående värdena för 2024 har påverkats med ökade tillgångar på 179,7 miljoner kronor, ökad skuld på 276 miljoner kronor samt minskat eget kapital med 96,3 miljoner kronor. Rättelserna har medfört effekter på jämförelseårets tillgångar, skulder, eget kapital, årets resultat samt soliditet enligt tabell nedan:

Rättelser 2024 (Mnkr)	Efter rättelse Kommun	Innan rättelse Kommun	Efter rättelse Koncernen	Innan rättelse Koncernen
UB Tillgångar	16 474,6	16 434,5	24 010,4	23 970,3
UB Skulder	11 039,7	10 757,7	11 937,2	11 655,1
UB Eget kapital	4 754,4	4 996,3	10 192,6	10 434,6
Resultat	62,5	199,2	-44,4	92,3
Soliditet inkl pensionsförpliktelse	20,7	22,3	36,9	38,0

Säkringsredovisning

Finansverksamheten inom kommunkoncernen grundar sig på Finanspolicy antagen av kommunfullmäktige. Koncernen tillämpar säkringsredovisning i syfte att minska fluktuationer i resultat som en följd av säkring av ränte-, el-, elcertifikat och valutarisker. Omvärdering sker ej av den säkrade posten om det finns motsatt värdeförändring på säkringsinstrumentet.

Vid säkringsredovisningens upphörande redovisas resultatet i resultaträkningen.

Säkringsredovisningen avbryts om säkringsinstrumentet förfaller, säljs, avvecklas eller löses in. Den avbryts också om säkringsrelationen inte längre uppfyller

villkoren för säkringsredovisning. Eventuellt resultat från en säkringsrelation som avbryts i förtid redovisas omedelbart i resultaträkningen, utom i de fall säkringsrelationen fortlever i enlighet med dokumenterad strategi för riskhantering.

Leasing

I enlighet med RKR R5 Leasing redovisar kommunen kommande kostnader för leasingavtal. Finansiell leasing redovisas i balansräkningen om villkoren är uppfyllda. Den finansiella leasingen består av bilar med en kontraktstid överstigande 3 år samt hyreskontrakt som uppfyller kravet för finansiell leasing. Operationell leasing redovisas som tilläggsupplysning. Under löpande år redovisas finansiella kontrakt direkt i resultatet. Vid bokslutstillfället görs en bokning av förändring av anläggningstillgång, aktuell lång- och kortfristig skuld, avskrivning, finansiell kostnad samt minskning av under året löpande betalningar.

Immateriella anläggningstillgångar

En immateriell anläggningstillgång redovisas i balansräkningen när posten uppgår till väsentligt värde, förutsatt att det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna som har samband med innehavet kommer att tillfalla kommunen, och att tillgångens anskaffningsvärde kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar. I de sammanställda räkenskaperna består immateriella anläggningstillgångar av bland annat goodwill. Goodwill utgörs av skillnaden mellan anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på koncernens andel av förvärvade nettotillgångar.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med nyttjandeperiod som överstiger tre år samt ett anskaffningsvärde exklusive mervärdeskatt som uppgår till minst ett halvt basbelopp klassificeras som anläggningstillgång.

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga avskrivningar. Immateriella och materiella anläggningstillgångar skrivs av planenligt i förhållande till uppskattad nyttjandeperiod. Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från Rådet för kommunal redovisnings skrift "Avskrivningar", men med en egen bedömning av tillgångarnas beräknade nyttoperiod. Ett halvt basbelopp bedöms som gräns för inventarier av mindre värde och aktiveras därför inte. Alla immateriella anläggningstillgångar är externt förvärvade.

Kommunen tillämpar komponentavskrivning för investeringar över 2,5 miljoner kronor vad gäller gator/vägar och 5 miljoner kronor vad gäller fastigheter med ianspråkstagandedatum från 2014.

Undantag från RKR R4 materiella anläggningstillgångar

Rekommendationen följs i sin helhet bortsett från ett undantag.

Enligt rekommendationen ska restvärden och nyttjandeperioder för anläggningar omprövas systematiskt. Rutinbeskrivningar för omprövning behöver arbetas fram för att uppfylla rekommendationen.

Avskrivningar

Från 2016 tillämpar kommunen komponentavskrivning på investeringar i byggnader och gator/vägar med ianspråkstagandedatum år 2014 och framåt.

Investeringar med ianspråkstagandedatum tidigare än 2014-01-01 skrivs av planenligt med avskrivningstider som fastställts med utgångspunkt i RKR's skrift "Avskrivningar".

Komponent	År	Komponent	År
Byggnad		El	10–50
Stomme och grund	40–100	Ventilation	15–40
Markanläggningar, Markkulvert	20–50	Passer/säkerhet	20–50
Asfalt	20	Badrum/storköksytor	10–30
Markinventarier	10–40	Köksinredning	25
Tak	20–40	Garage/carport/miljöstation	30
Fasad	30–100	Innerväggar, Förråd invändiga	50
Balkonger	30	Vitvaror	10
Fönster	35	Storköksutrustning	25
Dörrar och portar	15–30	Kylsystem	20
Värmeledningssystem	15–40	Tvättstuga med utrustning och ytskikt	15–30
Hiss, Styr och övervakning	20–35	Inre ytskikt	3–50
Värme & Sanitet	10–40	Solcellsanläggning	10–25
Tillfälliga byggnader	3–20	Inre ytskikt	3–50
Hyresgäst- eller lokalanpassning	3–20	Byggnadsinventarier	20–40
Energiproduktion		Maskiner i produktionsanläggningar	15–30
Vindkraftverk	20–25	Torvtäkter	15
Byggnader och markanläggningar	20–50	Ledningsnät	40–50
Mätare och styrutrustning	10–20	Byggnader och markanläggningar	20–50
Villa- lokalgata, gång och cykelvägar		Bärlager	45
Förstärkning	35–55	Slitlager	10–35
Huvudgata och industrigata		Bärlager	25–45
Förstärkning	35	Slitlager	15
VA		VA-ledningar, rörmät	40–50

Bidrag till infrastruktur

Kommunen har beslutat 2015 och 2018 om att lämna bidrag till statlig infrastruktur till Trafikverket avseende projektet Litsbron med 5,0 miljoner kronor samt till Swedavia för projektet Start och landning vid dimma på Åre/Östersunds Airport med 6,5 miljoner kronor. Båda bidragen upplöses på 10 år.

Finansiella tillgångar och skulder

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när kommunen blir part i det finansiella instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp eller försäljning av finansiella tillgångar redovisas per affärsdagen. Vid anlitande av extern värdepappersförvaltare sker redovisning snarast möjligt.

Medel som är tillgängliga för att möta löpande utbetalningar klassificeras som omsättningstillgångar.

Värdepapper som kontinuerligt är föremål för köp och försäljning klassificeras som omsättningstillgångar eftersom innehaven under dessa omständigheter inte kan betraktas som stadigvarande.

Aktier och andelar i kommunala koncernföretag enligt 2 kap. 5 § LKBR klassificeras som anläggningstillgångar.

Finansiella skulder delas in i kortfristiga respektive långfristiga skulder. En finansiell skuld klassificeras som kortfristig, om den:

- förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen, eller
- förväntas bli betald inom det normala förloppet av kommunens verksamhetscykel. Alla övriga finansiella skulder klassificeras som långfristiga.

Vissa finansiella skulder, såsom exempelvis leverantörsskulder, utgör en del av det rörelsekapital som används i kommunens normala verksamhetscykel. Sådana skulder klassificeras som kortfristiga, även om de förfaller till betalning efter mer än tolv månader räknat från balansdagen. En långfristig skuld som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen klassificeras som långfristig, under förutsättning att samtliga nedanstående villkor är uppfyllda:

- a) den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader,
- b) kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt, och
- c) denna avsikt stöds av en överenskommelse om refinansiering eller en överenskommelse om ändrad amorteringsplan som träffats innan årsredovisning eller delårsrapport avlämnas.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder värderas till anskaffningsvärde då de först redovisas på balansräkningen. Direkta transaktionsutgifter inkluderas i anskaffningsvärdet, förutom vad avser finansiella instrument som vid efterföljande redovisningstillfällen värderas till verkligt värde med stöd av 7 kap. 6 § LKBR. Transaktionsutgifter hänförliga till finansiella instrument värderas till verkligt värde vid efterföljande redovisningstillfällen och kostnadsförs då de uppkommer.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar värderas enligt lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. Samtliga kundfordringar äldre än 6 månader har bedömts som osäkra fordringar och reserverats. Osäkra fordringar utöver detta har reserverats efter individuell bedömning av varje fordran.

Kommunens exploateringsstillgångar klassificeras som omsättningstillgångar och resultat från exploateringsverksamheten intäktsförs vid årsskiftet.

Skulder och avsättningar

Pensionsförmåner som årligen intjänats från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och avsättning i balansräkningen. Förpliktelse och pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS17-modellen. Pensionsåtagande för anställda i kommunalförbund följer samma princip.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Pensionsåtaganden för anställda i företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1).

Anläggningsavgifter (intäkt vid fastigheters anslutning till kommunalt vatten och avlopp) periodiseras över respektive anläggningstillgångs nyttjandeperiod. Det innebär att 7/8 delar av inbetalda anläggningsavgifter periodiseras över en nyttjandeperiod. Anläggningsavgifter inbetalda till och med 2020 periodiseras över 25 år som en förutbetalad intäkt. De anläggningsavgifter som inbetalats från 2021 periodiseras över 50 år.

Skuld avseende investeringsbidrag redovisas och intäktsförs på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.

Intäkter

Kommunens redovisade skatteintäkt består av preliminära skattebetalningar som kommit kommunen tillhanda under året, prognos för slutavräkning och skillnaden mellan den slutliga taxeringen och den redovisade skatteintäkten för föregående år.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter innevarande år baseras på Sveriges Kommuner och Regioners, SKR:s, decemberprognos i enlighet med rekommendation R2 Intäkter. För föregående år används Skatteverkets redovisningsräkning för kommande år.

Ett bidrag eller en kostnadsersättning som är villkorat intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor och restriktioner för ett bidrag eller en kostnadsersättning, intäktsredovisas bidraget eller kostnadsersättningen så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Om det av restriktionerna framgår hur mycket av bidraget eller kostnadsersättningen som avser en specifik redovisningsperiod, intäktsredovisas bidraget eller kostnadsersättningen i enlighet med detta.

Om bidraget eller kostnadsersättningen avser två eller flera redovisningsperioder, men det inte framgår hur mycket av bidraget eller kostnadsersättningen som avser respektive period, periodiseras bidraget med jämn fördelning fr.o.m. den tidpunkt då bidraget enligt restriktionerna får börja intäktsredovisas t.o.m. den tidpunkt då hela bidraget ska vara intäktsredovisat.

Om det finns restriktioner avseende tidpunkten när bidraget eller kostnadsersättningen får börja intäktsredovisas, men inga restriktioner avseende när bidraget eller kostnadsersättningen ska vara intäktsredovisat, intäktsredovisas hela bidraget eller kostnadsersättningen den redovisningsperiod då bidraget eller kostnadsersättningen får börja användas.

I den mån en avgift eller ett offentligt bidrag är hänförligt till en investering, inkomstförs inkomsten på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.

Den del av en inkomst som inte uppfyller kriterierna för intäkt periodiseras och redovisas som skuld i balansräkningen.

Om kommunen har haft en inkomst som uppfyller intäktskriterierna, men inbetalning ännu ej skett, redovisas en fordran i balansräkningen.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41,44 % som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar (exklusive VA-tillgångar) har belastats med verklig avskrivningskostnad samt kalkylränta 3,0 % för genomsnittlig kapitalbindning. VA-tillgångar har belastats med verklig avskrivningskostnad samt faktiskt genomsnittlig upplåningsränta för kommunen.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad samt budgeterat kostnad för värme, vatten, el och vaktmästeri.

Gemensam central administration så som exempelvis ekonomi, personal, löner, juridik och arkiv fördelas inte ut på de olika förvaltningarna.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Kommunen redovisar avsättningar för återställande av deponier. Kring avsättningar råder osäkerhet kring värdering och det utflöde av resurser som förpliktelsen leder till. När det gäller avsättning för återställande av deponier har värdering skett enligt praxis i branschen, en bedömd kostnad/m³. Då utflödet av resurser till tid och belopp är osäkra blir även värderingen osäker, lagstiftningens tillämpning och metoder för återställande är två aspekter som skapar osäkerhet i värdering.

För avsättningar överstigande 5 miljoner kronor och/eller som ska regleras om 3 år eller senare görs index- och nuvärdesberäkning.

Inga övriga uppskattningar har gjorts.

Alla noter anges i miljoner kronor förutom not 31 "Upplysning om kostnader för revision" som anges i tusentals kronor.

Not 3 Verksamhetens intäkter

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Försäljningsintäkter	5 403,9	7 172,7	91,0	92,0
Taxor och avgifter	366,3	362,2	381,8	390,5
Hyror och arrenden	486,9	459,8	228,7	223,5
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	381,3	379,7	362,8	358,2
EU-bidrag	4,9	14,9	3,9	13,0
Övriga bidrag	200,0	176,3	7,4	2,3
Försäljning av verksamheter och konsulttjänster	196,7	197,3	151,3	160,9
Exploatering	8,8	7,1	8,8	48,3
Realisationsvinster	12,4	0,6	39,6	0,6
Övriga intäkter	255,7	182,1	10,0	10,3
Summa verksamhetens intäkter	7 316,9	8 952,7	1 285,3	1 299,6
- varav jämförelsestörande intäkter				
Realisationsvinster	12,3	0,6	39,6	0,6

Not 4 Verksamhetens kostnader

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	3 867,5	3 874,4	3 261,7	3 194,6
Pensionskostnader	370,5	521,1	323,1	443,1
Lämnade bidrag	204,8	191,8	198,4	186,0
Köp av verksamhet	1 087,4	1 067,2	1 266,1	1 242,7
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	360,5	331,8	266,9	274,2
Inköp av material och varor	4 436,6	5 752,9	220,1	211,9
Inköp av tjänster	247,1	241,8	205,9	201,9
Realisationsförluster och utrangeringar	9,7	156,4	9,7	156,4
Anskaffningskostnad sålda expolateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bolagsskatt	41,6	88,1	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	850,7	852,1	277,0	214,5
Summa verksamhetens kostnader	11 476,4	13 077,6	6 028,9	6 125,3
- varav jämförelsestörande kostnader				
Realisationsförlust/Utrangering	9,7	156,4	9,7	156,4

Leasing är redovisat i not 26.

Not 5 Av- och nedskrivningar

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivning immateriella tillgångar	2,0	2,4	0,4	0,4
Avskrivningar byggnader och anläggningar	642,3	661,1	281,0	267,1
Avskrivningar maskiner och inventarier	103,9	101,9	81,0	77,5
Nedskrivning byggnader och anläggningar	112,4	112,5	1,3	22,5
Återföring nedskrivning byggnader och anläggningar	-24,0	-3,0	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	836,6	874,9	363,7	367,5

Not 6 Skatteintäkter

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Preliminär kommunalskatt	3 735,1	3 568,2	3 735,1	3 568,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	-20,7	12,1	-20,7	12,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,5	-16,4	-0,5	-16,4
Summa skatteintäkter	3 713,9	3 563,9	3 713,9	3 563,9

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämning	830,3	805,6	830,3	805,6
Kostnadsutjämning	-110,9	-127,3	-110,9	-127,3
Regleringsbidrag/avgift	171,8	198,2	171,8	198,2
Kommunal fastighetsavgift	147,3	141,4	147,3	141,4
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	452,0	429,5	452,0	429,5
Övriga bidrag i utjämningsystemet	22,2	22,1	22,2	22,1
Övriga generella bidrag från staten	31,7	22,0	31,7	22,0
Summa generella statsbidrag och utjämning	1 544,4	1 491,5	1 544,4	1 491,5

*2025: 31,2 mnkr för Minskad timanställning inom särskilt boende och hemtjänst, 0,2 för Inställda nationella prov samt 0,3 mnkr för Skolor mot brott. **2023: 3,8 mnkr Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden, 5,9 mnkr Tillfälligt stöd med anledning av kriget i Ukraina.

*2024: 2,0 mnkr för Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen, 15,6 mnkr för Minskad timanställning inom särskilt boende och hemtjänst, 4,4 mnkr för Utökad sysselsättningsgrad för sjuksköterskor.

Not 8 Finansiella intäkter

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Utdelningar från koncernföretag	10,5	6,9	0,0	171,9
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	28,3	63,0	28,3	63,0
Räntor Internbank	58,7	18,9	232,1	289,7
Ränteintäkter	53,7	80,1	35,4	46,4
Övriga finansiella intäkter	45,4	23,4	0,6	1,1
Summa	196,6	262,3	296,4	572,1
-Varav realisationsvinst fsg fin.anläggningstillgång	0,0	0,6	0,0	0,6

Not 9 Finansiella kostnader

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader	3,7	5,2	9,9	19,2
Räntekostnader Intembank	227,0	218,4	227,0	292,2
Ränta kreditlöften	1,2	1,2	1,2	1,2
Realiserad förlust på försäljning av finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserad värdeminskning på finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränta på pensionsskuld	24,9	51,0	22,5	46,2
Övriga finansiella kostnader	65,2	86,5	13,3	13,0
Summa	322,0	362,3	273,9	371,8
-Varav realisationsförlust fsg fin.anläggningstillgång	0,0	0,1	0,0	0,1
<i>Genomsnittlig ränta %</i>	2,08%	2,44%	2,40%	3,50%
<i>Genomsnittlig ränta % exklusive derivat</i>	2,55%	3,92%	2,55%	3,92%
<i>Räntesäkringen har påverkat kostnaden med</i>	-44,1	-121,9	-14,0	-34,4

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärden	193,6	192,9	13,7	12,5
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsandel	0,0	-0,4	0,0	0,0
- Genom omklassificering	-0,6	0,0	-0,6	0,0
- Försäljning/Utrangering	-96,4	0,0	0,0	0,0
- Årets aktiverade utgifter, inköp	0,0	1,1	0,0	1,2
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	96,6	193,6	13,1	13,7
Ingående avskrivningar	-128,6	-126,5	-11,8	-11,4
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsandel	0,0	0,3	0,0	0,0
- Genom omklassificering	0,0	0,0	0,0	0,0
- Försäljning/Utrangering	96,4	0,0	0,0	0,0
- Årets avskrivningar	-2,4	-2,4	-0,4	-0,4
Utgående ackumulerade avskrivningar	-34,6	-128,6	-12,2	-11,8
Utgående redovisat värde	62,0	65,0	0,9	1,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	27,0	27,9	4,4	3,5

Not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningsstillgångar	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärden	26 950,6	25 024,2	9 300,9	8 770,4
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsandel	-0,7	-29,9	0,0	0,0
- Årets aktiverade utgifter, inköp	1 594,4	2 174,2	691,8	703,3
- Intäkter	0,0	-6,3	0,0	-6,3
- Omklassificering	-0,8	-21,5	-1,7	0,0
- Justeringar	-14,8	-2,9	0,0	0,0
- Försäljningar och utrangeringar	-115,2	-187,2	-17,8	-166,5
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	28 413,5	26 950,6	9 973,2	9 300,9
Ingående avskrivningar	-10 257,9	-9 624,7	-3 922,6	-3 662,1
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsandel	0,3	11,5	0,0	0,0
- Årets avskrivningar	-740,2	-671,7	-281,0	-267,1
- Omklassificering	0,0	0,0	0,1	0,0
- Försäljningar och utrangeringar	49,4	27,0	8,4	6,6
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 948,4	-10 257,9	-4 195,1	-3 922,6
Ingående nedskrivningar	-457,6	-351,0	-22,5	0,0
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsintresse	0,0	0,6	0,0	0,0
- Försäljning	0,0	2,3	0,0	0,0
- Återförda nedskrivningar	23,9	3,0	0,0	0,0
- Årets nedskrivningar	-112,4	-112,5	-1,3	-22,5
Utgående nedskrivningar	-546,1	-457,6	-23,8	-22,5
Utgående redovisat värde	16 919,0	16 235,1	5 754,3	5 355,8
Därv finansiell leasing	155,0	142,2	179,9	170,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	37,4	38,7	34,3	34,1

Nedskrivning har skett i kommunen under året med 1,3 mnkr för nedlagda investeringar i VA investeringar "Annersia" där projektet för närvarande ligger nere då det inte beslutats av kommunfullmäktige om ett verksamhetsområde. Vid bokslutet 2024 skrevs den samma ner med 22,5 mnkr.

Not 12 Maskiner och inventarier	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärden	1 428,7	1 327,3	1 096,8	1 028,4
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsandel	0,0	-5,5	0,0	0,0
- Årets aktiverade utgifter, Inköp	124,9	109,6	106,8	73,3
- Försäljningar och utrangeringar	-22,1	-28,2	-15,3	-4,9
- Omklassificering	-1,9	25,5	-1,0	0,0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 529,6	1 428,7	1 187,3	1 096,8
Ingående avskrivningar	-1 001,9	-929,4	-780,8	-707,3
Årets förändringar				
- Genom förändring av minoritetsandel	0,0	3,6	0,0	0,0
- Avskrivningar	-107,7	-102,4	-81,0	-77,5
- Försäljningar och utrangeringar	20,0	26,3	14,2	0,0
- Omklassificering	0,0	0,0	0,0	4,0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 089,6	-1 001,9	-847,6	-780,8
Utgående redovisat värde	440,0	426,8	339,7	316,0
Därv finansiell leasing			23,2	22,7
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	13,9	13,4	14,2	13,8

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Aktier och andelar i koncernföretag med mera				
Östersunds Rådhus AB	0,0	0,0	590,2	590,2
Inlandsbanan AB	12,4	12,4	12,4	12,4
Övriga aktier och andelar	<u>1 971,2</u>	<u>2 127,1</u>	<u>0,2</u>	<u>0,2</u>
Summa aktier och andelar kommunägda företag med mera	1 983,6	2 139,5	602,8	602,8
Långfristiga placeringar				
Långfristiga placeringar	<u>21,4</u>	<u>23,6</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Summa långfristiga placeringar	21,4	23,6	0,0	0,0
Långfristig utlåning				
Östersunds Rådhus AB	0,0	0,0	500,0	400,0
Östersundshem AB	0,0	0,0	800,0	800,0
Biogas i Jämtland/Härjedalen AB	0,0	0,0	225,0	250,0
Jämtkraft AB	284,3	275,5	6 700,0	6 500,0
Övriga långfristiga fordringar	<u>586,7</u>	<u>634,7</u>	<u>2,2</u>	<u>3,4</u>
Summa långfristig utlåning	871,0	910,2	8 227,2	7 953,4
Bostadsrätter	55,0	55,0	55,0	55,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	<u>2 931,0</u>	<u>3 128,3</u>	<u>8 885,0</u>	<u>8 611,2</u>

Not 14 Bidrag till Infrastruktur

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	6,4	7,6	6,4	7,6
Årets utbetalda bidrag till infrastruktur	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upplösning	<u>-1,1</u>	<u>-1,2</u>	<u>-1,1</u>	<u>-1,2</u>
Utgående anskaffningsvärden	<u>5,3</u>	<u>6,4</u>	<u>5,3</u>	<u>6,4</u>

Östersunds kommun har tecknat avtal med Trafikverket år 2015 för medfinansiering och samverkan - Reinvestering väg 796 delen Litsbron. Bidraget är på 5 mnkr och betalades ut 2015. Östersunds kommun har tecknat avtal med Swedavia AB om stöd för start och landning vid dimma - Åre Östersunds Airport. Bidraget på 6,5 mnkr betalades ut år 2021.

Not 15 Exploateringsstillgångar

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående bokfört värde	88,4	75,6	88,4	75,6
Omklassificering	3,2		3,2	0,0
Utgifter för exploateringsverksamhet	17,7	33,3	17,7	33,2
Inkomster för exploateringsverksamhet	-11,6	-26,4	-11,6	-68,0
Resultatförda exploateringsprojekt	<u>8,8</u>	<u>6,4</u>	<u>8,8</u>	<u>47,6</u>
Utgående bokfört värde	<u>106,5</u>	<u>88,9</u>	<u>106,5</u>	<u>88,4</u>

Not 16 Kortfristiga fordringar

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	803,4	373,2	36,5	49,4
Kommunalskattfordringar	0,0	46,5	0,0	46,5
Övriga kortfristiga fordringar	104,7	616,6	140,6	167,8
Upplupna generella statsbidrag	121,2	108,1	121,2	108,1
Upplupna riktade statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	747,9	795,7	166,4	135,2
Summa	<u>1 777,2</u>	<u>1 940,1</u>	<u>464,7</u>	<u>507,0</u>

Not 17 Kortfristiga placeringar

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående värden	1 466,6	1 349,7	1 150,6	1 062,4
Anskaffning	0,0	28,7	0,0	0,0
Försäljning	-23,0	0,0	0,0	0,0
Utdelning aktier	0,0	0,0	0,0	0,0
Utdelning räntor	37,5	25,2	37,6	25,2
Förändring marknadsvärde aktier	13,9	63,0	13,9	63,0
Utgående värden	<u>1 495,0</u>	<u>1 466,6</u>	<u>1 202,1</u>	<u>1 150,6</u>
Specifikation				
Svenska aktier/aktiefonder	165,6	143,2	165,6	143,2
Utländska aktier/aktiefonder	236,4	216,3	236,4	216,3
Alternativa investeringar	61,2	58,3	61,2	58,3
Räntebärande värdepapper/räntefonder	1 016,4	1 040,9	723,5	724,9
Notarietkonto	<u>15,4</u>	<u>7,9</u>	<u>15,4</u>	<u>7,9</u>
Summa	1 495,0	1 466,6	1 202,1	1 150,6
<i>- Varav pensonsmedelsportföljen</i>	<i>1 145,6</i>	<i>1 095,8</i>	<i>1 145,6</i>	<i>1 095,8</i>

Värdering av tillgångar har skett i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R7, Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

Not 18 Kassa och bank

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Saldo Nordea	373,2	408,9	373,1	408,9
Saldo Swedbank	28,5	9,6	28,4	9,4
Övriga likvida poster	<u>30,8</u>	<u>65,2</u>	<u>13,4</u>	<u>16,8</u>
Summa	<u>432,5</u>	<u>483,7</u>	<u>414,9</u>	<u>435,1</u>
På gemensamt koncernkonto outnyttjad kredit	2 350,0	2 350,0	2 350,0	2 350,0

Not 19 Eget kapital

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående eget kapital, enligt fastställd balansräkning	10 205,3	10 310,4	4 754,4	4 788,2
-varav justering av eget kapital	0,0	-96,3	0,0	-96,3
Genom förändring av minoritetsintresse	0,0	-11,3	0,0	0,0
Bokföring mot eget kapital	-94,0	-49,4	0,0	0,0
Ingående eget kapital justerat i enlighet med ny princip	<u>10 111,3</u>	<u>10 249,7</u>	<u>4 754,4</u>	<u>4 691,9</u>
Årets resultat enligt fastställd RR	136,8	-44,4	173,5	62,5
Utgående eget kapital	<u>10 248,1</u>	<u>10 205,3</u>	<u>4 927,9</u>	<u>4 754,4</u>
vara Resultatutjämningsreserv	127,2	127,2	127,2	127,2
varav Resultatreserv	62,6		62,6	
varav AI/Digitalisering	22,4	25,0	22,4	25,0
varav Tillväxt	47,8	50,0	47,8	50,0

Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående avsättning	688,8	500,7	609,0	442,5
Ingående avsättning OPF	0,0	6,4	0,0	6,4
Justering ingående avsättning OPF utifrån KPA	0,0	-1,2	0,0	-1,2
Genom förändring av minoritetsintresse	0,0	-1,4	0,0	0,0
Pensionsutbetalningar	-17,6	-15,8	-15,7	-14,3
Nyintjänad pension, varav	12,8	123,0	12,4	103,7
-Förmånsbestämd ålderspension	<i>10,4</i>	<i>118,8</i>	<i>10,4</i>	<i>103,4</i>
-Särskild avtalspension	<i>0,4</i>	<i>0,4</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>
-Efterlevandepension	<i>1,3</i>	<i>0,0</i>	<i>1,1</i>	<i>0,0</i>
-Övrigt	<i>0,7</i>	<i>3,8</i>	<i>0,6</i>	<i>0,0</i>
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	20,4	41,8	18,1	37,2
Förändring av löneskatt	5,0	36,1	4,8	35,3
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	<u>4,9</u>	<u>-0,8</u>	<u>4,9</u>	<u>-0,6</u>
Utgående avsättning	<u>714,3</u>	<u>688,8</u>	<u>633,5</u>	<u>609,0</u>

Not 21 Andra avsättningar

Avsättning vid periodens ingång	1 191,8	1 112,9	71,5	73,3
Genom förändring av minoritetsandel	0,0	-2,1	-0,8	0,0
Periodens avsättningar	23,7	89,4	1,2	2,9
Ianspråktaget under perioden	-11,9	-8,4		-4,7
Summa andra avsättningar vid periodens utgång	1 203,6	1 191,8	71,9	71,5

Avsättning, återställande av deponi 1	35,6	36,3	35,6	36,3
Avsättning, återställande Gräfsåsen	36,3	35,2	36,3	35,2
Avsättning uppskjuten skatt	1 112,0	1 102,6	0,0	0,0
Avsättning återställande av mark	19,7	17,7	0,0	0,0

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Avsättning vid periodens ingång	1 191,8	1 112,9	71,5	73,3
Genom förändring av minoritetsandel	0,0	-2,1	-0,8	0,0
Periodens avsättningar	23,7	89,4	1,2	2,9
Ianspråktaget under perioden	-11,9	-8,4		-4,7
Summa andra avsättningar vid periodens utgång	1 203,6	1 191,8	71,9	71,5
Avsättning, återställande av deponi 1	35,6	36,3	35,6	36,3
Avsättning, återställande Gräfsåsen	36,3	35,2	36,3	35,2
Avsättning uppskjuten skatt	1 112,0	1 102,6	0,0	0,0
Avsättning återställande av mark	19,7	17,7	0,0	0,0

Not 22 Långfristiga skulder

Långfristig upplåning	9 645,0	9 345,0	9 645,0	9 345,0
varav vidareutlånat till Östersunds Rådhus AB			500,0	400,0
varav vidareutlånat till Östersundshem AB			800,0	800,0
varav vidareutlånat till Biogas i J-H AB			225,0	250,0
varav vidareutlånat till Jämtkrat AB	284,3	275,5	6 700,0	6 500,0
Övriga långfristiga skulder	481,9	486,9	235,9	231,0
Investeringsfond NVÖ	70,3	40,3	70,3	40,3
Förutbetalda anläggnings-/anslutningsavgifter	56,1	55,0	56,2	55,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	78,2	67,5	78,2	67,5
Summa långfristiga skulder	10 331,5	9 994,7	10 085,6	9 738,8
Utlånat till kommunägda bolag			8 225,0	7 950,0
Kommunens egna låneskuld			1 420,0	1 395,0

Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	18,8	18,4	18,8	18,4
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	15,5	16,0	15,5	16,0

Uppgifter om låneskuld

Genomsnittlig ränta %	2,43%	2,61%	2,50%	3,50%
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	2,54%	3,87%	2,69%	3,91%
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,3	2,6	2,3	2,6
<i>Kapitalförfall</i>				
- 1 år	2 450,0	2 300,0	2 450,0	2 300,0
1-2 år	1 570,0	1 150,0	1 570,0	1 150,0
2-3 år	2 000,0	1 570,0	2 000,0	1 570,0
3-4 år	2 625,0	2 100,0	2 625,0	2 100,0
4-5 år	1 000,0	2 225,0	1 000,0	2 225,0
> 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Genomsnittlig räntebindningstid, inklusive derivat	2,8	3,3	0,7	0,9
Genomsnittlig räntebindningstid, exklusive derivat	0,7	0,7	0,7	0,6
Räntesäkrad låneskuld	7 250,0	6 150,0	2 750,0	2 050,0
Marknadsvärde derivat	162,0	212,2	36,9	56,3

Not 23 Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	30,4	48,1	30,4	48,1
Leverantörskulder	553,4	594,6	320,2	273,6
Moms och punktskatter	5,9	23,2	5,5	23,2
Personalskatter, avgifter och avdrag	167,7	120,9	115,0	112,2
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	59,8	49,1	42,6	43,5
Upplupna pensionskostnader	179,4	184,6	170,4	174,2
Kommunalskatteskuld	9,2	0,0	9,2	0,0
Övriga kostfristiga skulder	528,6	506,9	634,1	487,0
Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	8,9	3,2	8,9	3,2
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	292,9	370,8	120,4	135,9
Summa	1 836,2	1 901,4	1 456,7	1 300,9

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	30,4	48,1	30,4	48,1
Leverantörskulder	553,4	594,6	320,2	273,6
Moms och punktskatter	5,9	23,2	5,5	23,2
Personalskatter, avgifter och avdrag	167,7	120,9	115,0	112,2
Upplupna personalkostnader (exkl. pensioner)	59,8	49,1	42,6	43,5
Upplupna pensionskostnader	179,4	184,6	170,4	174,2
Kommunalskatteskuld	9,2	0,0	9,2	0,0
Övriga kostfristiga skulder	528,6	506,9	634,1	487,0
Förutbetalda generella statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	8,9	3,2	8,9	3,2
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	292,9	370,8	120,4	135,9
Summa	1 836,2	1 901,4	1 456,7	1 300,9

Not 24 Pensionsförpliktelse som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader

Pensionsutbetalningar

Ränte-och basbeloppsuppräkringar

Ändringar av försäkringstekniska grunder

Övrig post

Förändring löneskatt

Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader

Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader

Visstidspension eller liknande

Omställningsstöd för förtroendevalda

Övriga pensionsförpliktelser (Vestibulum)

Summa Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader

Utgående pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Övriga upplysningar avseende pensioner

Aktualiseringsgrad

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension

Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL

Antal anställda med rätt till visstidspension

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser

Borgensförbindelser

Bostadsrättsföreningar och boendekooperativ

Idrottsföreningar

Fastighetsinteckningar

Kapitaltäckningsgaranti Östersunds Rådhus

Spärrade medel avseende skatt på energi, avtal om balansansvar och efterbehandlings-/återställningsarbeten

Lämnade depositioner

Eventualförpliktelser

Jäntkrafts miljöfond

Vattenkraftens miljöfond

Offentliga bidrag

Borgensåtaganden

Fastigo

Summa

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader	1 331,5	1 305,6	1 331,5	1 305,6
Pensionsutbetalningar	-75,9	-76,5	-75,9	-76,5
Ränte-och basbeloppsuppräkringar	44,9	82,7	44,9	82,7
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-7,5	14,6	-7,5	14,6
Förändring löneskatt	-9,4	5,1	-9,4	5,1
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader	1 283,6	1 331,5	1 283,6	1 331,5
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader				
Visstidspension eller liknande	1,4	2,9	1,4	2,9
Omställningsstöd för förtroendevalda	6,8	5,4	6,8	5,4
Övriga pensionsförpliktelser (Vestibulum)	3,5	4,8	3,5	4,8
Summa Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar inklusive särskild löneskatt på pensionskostnader	11,7	13,1	11,7	13,1
Utgående pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	1 295,3	1 344,6	1 295,3	1 344,6
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	95,0%	95,0%	95,0%	95,0%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	2	2	2	2
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	8	9	8	9
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0	0	0
Not 25 Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensförbindelser				
Bostadsrättsföreningar och boendekooperativ	166,1	178,5	166,1	178,5
Idrottsföreningar	2,1	2,3	2,1	2,3
Fastighetsinteckningar	0,5	0,5	0,0	0,0
Kapitaltäckningsgaranti Östersunds Rådhus	0,0	0,0	27,0	27,0
Spärrade medel avseende skatt på energi, avtal om balansansvar och efterbehandlings-/återställningsarbeten	4,8	4,8	0,0	0,0
Lämnade depositioner	614,9	540,0	0,0	0,0
Eventualförpliktelser				
Jäntkrafts miljöfond	0,0	0,0	0,0	0,0
Vattenkraftens miljöfond	141,7	141,7	0,0	0,0
Offentliga bidrag	34,6	34,6	0,0	0,0
Borgensåtaganden	34,0	39,2	0,0	0,0
Fastigo	0,5	0,5	0,0	0,0
Summa	999,2	942,1	195,2	207,8

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Not 26 Leasing				
Finansiella leasingavtal				
<i>Fastigheter</i>				
Totala minimileaseavgifter	233,4	212,2	285,6	272,2
Nuvärde minimileaseavgifter	186,2	175,3	223,5	216,4
Därav förfall inom 1 år	22,4	19,9	26,6	23,7
Därav förfall inom 1-5 år	93,2	84,4	113,0	104,0
Därav förfall senare än 5 år	70,6	71,1	83,9	88,7
<i>Maskiner och inventarier</i>				
Totala minimileaseavgifter	24,5	23,8	24,5	23,8
Nuvärde minimileaseavgifter	23,7	23,1	23,7	23,1
Därav förfall inom 1 år	4,1	3,3	4,1	3,3
Därav förfall inom 1-5 år	17	13,6	17,0	13,6
Därav förfall senare än 5 år	2,6	6,2	2,6	6,2
Varav koncerninterna finansiella leasingavtal				
<i>Fastigheter</i>				
Totala minimileaseavgifter			52,2	60,0
Nuvärde minimileaseavgifter			37,3	41,1
Därav förfall inom 1 år			4,2	3,8
Därav förfall inom 1-5 år			19,8	19,7
Därav förfall senare än 5 år			13,3	17,6
<i>Maskiner och inventarier</i>				
Totala minimileaseavgifter			0,0	0,0
Nuvärde minimileaseavgifter			0,0	0,0
Därav förfall inom 1 år			0,0	0,0
Därav förfall inom 1-5 år			0,0	0,0
Därav förfall senare än 5 år			0,0	0,0
Varav externa finansiella leasingavtal				
<i>Fastigheter</i>				
Totala minimileaseavgifter	233,4	212,2	233,4	212,2
Nuvärde minimileaseavgifter	186,2	175,3	186,2	175,3
Därav förfall inom 1 år	22,4	19,9	22,4	19,9
Därav förfall inom 1-5 år	93,2	84,4	93,2	84,4
Därav förfall senare än 5 år	70,6	71,1	70,6	71,1
<i>Maskiner och inventarier</i>				
Totala minimileaseavgifter	24,5	23,8	24,5	23,8
Nuvärde minimileaseavgifter	23,7	23,1	23,7	23,1
Därav förfall inom 1 år	4,1	3,3	4,1	3,3
Därav förfall inom 1-5 år	17	13,6	17,0	13,6
Därav förfall senare än 5 år	2,6	6,2	2,6	6,2
Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal				
överstigande 1 år				
<i>Minimileaseavgifter</i>				
Med förfall inom 1 år	79,9	70,3	48,3	55,9
Med förfall inom 1-5 år	134,4	164,3	102,2	143,5
Med förfall senare än 5 år	168,4	170,3	160,3	160,3
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal				
uthyrning				
Med förfall inom 1 år	157,0	116,8	84,9	58,2
Med förfall inom 1-5 år	83,2	115,5	75,2	107,6
Med förfall senare än 5 år	110,0	98,4	114,9	124,3

Framtida leasingavgifter avser främst hyror vad gäller kommunen och bostäder, lokaler, garage och p-platser vad avser koncernen.

Not 27 Särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Särredovisningen finns tillgänglig hos Östersunds Vatten, telefon 063-143000 Knappval 3 och ligger även på kommunens hemsida:

[Kommunalt vatten och avlopp - Östersund.se](http://kommunalt.vattenochavlopp-ostersund.se)

Not 28 Upplysning om räkenskapsrevision
(Tkr)

	KONCERNEN		KOMMUN	
	2025	2024	2025	2024
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	408,0	325,0	408,0	325,0
Förtroendevalda revisorer	17,0	17,0	17,0	17,0
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	<u>1 430,7</u>	<u>1 769,4</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Total kostnad för räkenskapsrevision	1 855,7	2 111,4	425,0	342,0
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	2 133,4	1 827,9	1 946,4	1 651,9
Förtroendevalda revisorer	1 171,4	1 103,7	1 171,4	1 103,7
Lekmannarevision	<u>299,1</u>	<u>296,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Total kostnad för övrig revision	3 304,8	3 227,6	3 117,8	2 755,6
Total kostnad för revision	<u>5 160,5</u>	<u>5 339,0</u>	<u>3 542,8</u>	<u>3 097,6</u>

Räkenskaperna är granskade i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga biträdets granskningsrapport avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på kommunens hemsida, www.ostersund.se/kommun-och-politik/ekonomi/arsredovisning.html

4. Miljöredovisning

Kommunen är miljöcertifierad enligt ISO 14001. Årligen genomgår kommunen revision av ett utomstående oberoende revisionsföretag.

Mer information om tillvägagångssättet för kommunens miljöarbete och resultat finns på kommunens hemsida: <https://www.ostersund.se/bygga-bo-klimat-och-miljo/klimat-och-miljo/sa-arbetar-kommunen-med-klimat-och-miljo.html>

4.1. Kommunens mål om minskad miljö- och klimatpåverkan

Det övergripande miljöarbetet utgår ifrån kommunfullmäktiges vision och långsiktiga mål om ett ekologiskt hållbart Östersund och kommunens miljöpolicy. I kommunens mål för hållbarhet har politiken beskrivet hur den vill att organisationen ska arbeta med frågan. Det finns också årligen utpekade uppdrag för verksamheterna som följs upp bland annat via olika nyckeltal.

För kommunens prioriterade miljöaspekter finns särskilda målsatta nyckeltal, så kallade indikatorer. Indikatorerna är beslutade av fullmäktige. För några av miljöaspekterna återstår att ta fram indikatorer.

Prioriterade miljöaspekter - Indikatorer och resultat för 2025:

Hållbart samhällsbyggande

Resultat: Under 2025 har kommunen genomfört eller påbörjat arbete inom flera områden med koppling till ställningstaganden i Östersund 2040. Ställningstaganden berör bland annat detaljplaner och olika åtgärder inom förvaltning, byggande och anläggningar. Under året var det flera saker som påbörjades eller gavs klartecken att gå vidare med; bland annat tematiskt tillägg till översiktsplanen om mobilitet respektive grönstruktur, fördjupad översiktsplan för södra Östersund respektive Sandviken, en arkitekturpolicy respektive stabilitetsutredning för att hantera klimatrisker. En utredning om verksamhetsmark har färdigställts. Processen "Tidiga skeden markanvändning", med syfte att förfrågningar om mark- och vattenanvändning ska bedöms ur ett helhetsperspektiv, har använts på ett 15-tal förfrågningar.

De fossila koldioxidutsläppen i det geografiska området ska minska med 100 % till 2030

Resultat: De fossila koldioxidutsläppen i Östersunds kommun uppgick till 122 362 ton under 2024 (senaste tillgängliga statistik). Utsläppen har minskat med 50 procent, eller cirka 122 000 ton, mellan 2010 och 2024. En stor del av minskningen beror på att Jämtkraft har levererat 100 procent förnybar el till sina lokalkunder sedan 2011 och att torv som bränsle i kraftvärmeverket har fasats ut sedan 2022.

Utmaningen för kommande år är främst relaterad till sektorn vägtransporter och arbetsmaskiner, som står för merparten av de fossila koldioxidutsläppen. De senaste två åren har utsläppen ökat. År 2023 till följd av att bensin- och dieselleveranserna till kommunen ökade med 14 respektive 13 procent jämfört året innan. Under år 2024 minskade däremot leveranserna men den lägre inblandningen av biobränsle i bensin och diesel, till följd av regeringens beslut att minska reduktionsplikten, gjorde att utsläppen ökade med 8 procent 2024 jämfört med 2023. Det är viktigt att elektrifieringen av transportsektorn fortsätter öka samt att omfördelning från bilresor till kollektivtrafik och aktiva färd sätt sker för att minska utsläppen och närma oss ett fossilbränslefritt 2030.

2024 års utsläppsökning på 8 867 ton fossil koldioxid försvårar möjligheterna att nå målet om en fossilbränslefri kommun 2030. Det krävs en fortsatt minskning om 17 480 ton fossil koldioxid per år för att kommunen som geografisk enhet ska nå målet i tid.

De fossila koldioxidutsläppen i kommunorganisationen ska minska med 100 % till 2025

Resultat: År 2025 uppgick de totala fossila koldioxidutsläppen i kommunorganisationen till 351 ton koldioxid. De årliga fossila koldioxidutsläppen har minskat med 97 procent eller 9 814 ton koldioxid under perioden 2010 till 2025. Även omräknat per anställd är minskningen 97 procent.

De sista tre procenten, om en procent vardera, utgjordes 2025 av: Utsläpp från fjärrvärme, Utsläpp från tjänsteresor med flyg och användning av privat bil i tjänsten, Kvarvarande fossila bränslen i fordon, maskiner och upphandlade maskin- fordon- och transporttjänster.

Fordon och maskiner

Kommunens bilar och lätta lastbilar drivs till 99,8 procent av förnybara bränslen, främst i form av el och biogas. De tunga fordonen och arbetsmaskinerna drivs av biodiesel HVO100, biogas eller el. Även M/S Thomée tankas med HVO100.

Majoriteten av de lätta arbetsmaskinerna är omställda. Vid årsskiftet 2025/2026 återstod sex bensindrivna snöskotrar, två fyr- och sexhjulingar och ett fåtal bensindrivna handhållna arbetsmaskiner att ställa om.

Upphandlade maskin-, fordon- och transporttjänster

Utsläpp från externa tjänster såsom transport- och maskintjänster minskade kraftigt under 2025 på grund av de trappstegskrav om förnybart under 2025 som ställs i avtalen. Under 2025 utgjordes 96 procent av bränsleanvändningen för de upphandlade tjänsterna av förnybart.

Avtal inom direkta maskin-, fordon-, och transporttjänster ingår i målet och uppföljningen av fossilbränslefritt 2025 medan avtal för exempelvis byggtreprenader inte gör det. Detta är något som framåt ska omfattas i linje med målet om en klimatneutral kommunkoncern.

Uppvärmning

Under 2025 användes ingen fossil olja i de kvarvarande oljepannorna i kommunens fastighetsbestånd. Oljepannorna som finns kvar används som spetsvärme och driftas från 2025 med HVO100 i stället för konventionell eldningsolja.

Fjärrvärmeanvändningen stod för 105 ton CO₂ under 2025. Emissionsfaktorn för fjärrvärmens är i nationell jämförelse bland de lägsta. Emissionsfaktorn avgörs av de fraktioner som förbränns i kraftvärmeverket i Lugnvik samt i de mindre pannorna. Olja är näratill utfasat sedan driftstarten av KVV2. Den andra fraktionen i fjärrvärmens som har en fossil andel är returträ sedan Naturvårdsverket ändrade klassningen av returträ (från 2024), från att vara helt biogent till att innehålla 2 procent fossilt på grund av till exempel lim- och färgrester.

Tjänsteresor

Utsläppen från flygande uppgick under 2025 till 66 ton CO₂, privat bil i tjänsten motsvarade 39 ton CO₂. Utsläppen från flyg reduceras sedan 2023 med grönt flygbränsle via klimatväxlingsavgift. Från 2026 införs även klimatväxlingsavgift för privat bil i tjänsten.

Energianvändningen i det geografiska området ska minska med 40 %* till 2030 jämfört 2010

*Genom antagandet av Östersund kommuns Klimat- och energistrategi för perioden 2024–2027 reviderades målet för energieffektivisering i det geografiska området från 30 procent till 40 procent minskning av energianvändningen jämfört basår 2010. I strategin slås också fast att de elintensiva etableringar som planeras, i form av datacenter samt koldioxidavskiljning och förädling vid kraftvärmeverket i Lugnvik, kommer att särredovisas i energiuppföljningen och inte ingå i energieffektiviseringsmålet.

Resultat: Energianvändningen omfattar den energi som används till transporter, el och uppvärmning. 2024 uppgick energianvändningen per invånare till 25 MWh/person, medan den totala energianvändningen uppgick till cirka 1 621 GWh. Under perioden 2010–2024 minskade energianvändningen per invånare med 29 procent.

Den totala energianvändningen går att dela in i tre närapå lika stora delar som utgörs av el (33%), uppvärmning (35%) och transporter (32%). Den totala energianvändningen för uppvärmning minskade under 2024 med 2 procent, energianvändningen för transporter minskade med 5 procent medan elanvändningen ökade med 11 procent.

Energianvändningen i kommunorganisationen ska minska med 30 % till 2030 jämfört 2010

Resultat: Energianvändningen per helårsanställd i kommunorganisationen minskade med 25 procent från 2010 till 2025 och uppgick till 21 MWh per anställd 2025. Den totala energianvändningen minskade under samma period med 7 procent och uppgick 2025 till 115 894 MWh.

Mellan 2024 och 2025 minskade både den totala energianvändningen och användningen per anställd med 7 procent. El och uppvärmning stod för 89 procent av den totala energianvändningen medan resterande 11 procent utgjordes av transporter och arbetsmaskiner.

Sedan 2010 har energianvändningen för uppvärmning ökat med 19 procent (vid normalårskorrigerings) och trenden är ökande vilket tyder på ett underhållsbehov av fastigheternas klimatskal. Elanvändningen har sedan 2010 däremot minskat med 15 procent.

Under 2025 installerades inga ytterligare soleanläggningar på kommunens fastigheter. Östersunds kommun hade vid årsskiftet 2025/2026 24 anläggningar för produktion av solex med en installerad effekt på 1 261 kW.

Östersunds kommun står inför utmaningar med att uppfylla EU-direktiven för energieffektivisering (EED) och energiprestanda (EPBD). EED kräver en årlig minskning av energianvändningen med 1,9 procent, medan EPBD kräver stora energibesparingar i offentliga byggnader. Östersunds kommunorganisation har sedan 2021 ökat sin energianvändning med i genomsnitt 1 procent per år och många av kommunens fastigheter återfinns i de sämsta energiklasserna enligt energideklarationer.

1 januari 2027 behöver organisationen vara redo att implementera direktiven. Det innebär omfattande behov av samordning och styrning mellan alla verksamheter i organisationen och primärt interna fastighetsägare. Utmaningen på kort sikt (1–2 år) för implementering av direktiven handlar om samordning, kartläggning, planering och systematisk mätning och uppföljning, efter det krävs tillräckliga medel för genomförande av energiåtgärder. På kort sikt krävs insatser och medel som på lång sikt bidrar till kostnadseffektivare drift och ett fastighetsbestånd med lägre underhållsbehov.

Luftföroreningar i staden

Resultat: Kommunen har under de senaste åren arbetat med att klara miljö kvalitetsnormen (MKN) för partiklar, en bindande gränsvärdesnorm (SFS 2010:477) som gäller i hela EU.

Sedan kommunen började med kontinuerliga mätningar i gaturum år 2020 överskreds MKN för PM10 fem år i rad. Under 2025 sattes ytterligare en mätstation upp som uppvisade liknande resultat som den första och därmed styrker resultaten från tidigare luftkvalitetsmodellering som visat att problematiken sannolikt finns på fler centrala gator än bara Rådhusgatan. Under 2025 skedde ett trendbrott och det uppvisades avsevärt lägre halter och miljö kvalitetsnormen klarades med marginal. Det som lett till att halterna sjunkit är en större noggrannhet och tajming med sopning, dammbindning och tester av nya och gamla maskiner och metoder. Kommunen har bland annat begjutit befintlig saltlösning med vatten, spridit snö och snöblandat grus och kört med hetvattensandbil.

Förändringar i lagstiftningen kring miljö kvalitetsnormen är beslutad, vilket bland annat innebär en halvering av gränsvärdet för PM10 från och med 2030. Detta gör att fortsatt arbete inom området är mycket angeläget.

Giftfri miljö

Resultat: Kommunen arbetar för att minska användningen av onödiga kemikalier i verksamheter, att ställa krav i upphandling på giftfria material men också att kontrollera statusen i miljön och utöva miljö tillsyn på den egna verksamheten och andras verksamheter. Bland annat har fortsatt samarbete pågått med olika verksamhetsutövare kring PFAS i mark, vatten och slam. Krav har också ställts på utredning och begränsning av utsläpp av PFAS vid avfallsanläggningar och vid masshantering.

Sanering av förorenad mark har skett vid några högt riskklassade objekt i kommunen.

Det pågår ett flertal parallella processer kring prospektering och bearbetning av metaller i bergarten alunskiffer, både inom kommunen och i närliggande kommuner. Kommunen bevakar sina intressen genom att svara på remisser och yttra sig i dessa frågor. Utvinning av metaller i alunskiffer är komplex och det sker regelbundet förändringar i lagstiftning i frågan.

Under 2025 har tillsyn med inriktning på kemikalier genomförts inom flera olika branscher. Begränsning av spridning av miljö- och hälsoskadliga ämnen är en grundläggande del i all tillsyn men vissa tillsynsprojekt har haft mer fokus på att

begränsa spridning av kemikalier. Tillsyn har bland annat skett kring; biocidprodukter och behandlade varor i butiksled, masshantering, dagvatten respektive lantbruk.

Natur och friluftsliv

Resultat: Arbete med att ta fram en riktlinje för ekosystem och biologisk mångfald har fortsatt under 2025. Riktlinjen ska samla och tydliggöra kommunens arbete inom området och skapa ett gemensamt arbetssätt för hur naturhänsyn integreras och hur behovet av ekologisk kompensation bedöms vid förändrad markanvändning. Kommunens ambitionsnivå och förhållningssätt i frågor som rör ekosystem, naturresurser och biologisk mångfald ska klargöras.

Ett förslag till strategi för friluftsliv har tagits fram. Strategin föreslår aktiva insatser för att säkerställa ett bra utbud av och goda möjligheter till rekreation och friluftsliv i kommunen.

Kommunen har kartlagt viktiga tätortsnära vattendrag för både biologisk mångfald och rekreation och resultatet kommer att bli tillgängligt på kommunens webbplats. Syftet är att göra kunskapen mer tillgänglig och stärka invånarnas förståelse för vikten av att värna tätorternas vattenmiljöer.

Under året har skogsvårdare arbetat med bland annat byggnadsvård, trädfällning och friluftsfrämjande åtgärder samt naturvårdshuggningar för att höja naturvärden knutna till vissa biotoper.

Kommunen arbetar långsiktigt med att identifiera, utreda och skydda värdefulla naturmiljöer. Syfte med reservatsbildning är att bevara höga natur- och rekreationsvärden, stärka den biologiska mångfalden och säkra tillgången till stadsnära natur för framtiden. Under året har arbetats med frågor kring reservatsbildande vid Östberget, Öneberget och skogs- och ängsområdet vid Arctura. Förvaltningen av reservatet vid Lillsjön har fortsatt med bland annat åtgärder för bättre tillgänglighet.

4.2. Miljö- och klimatarbete

Östersunds kommun arbetar på många olika sätt med miljö- och klimatfrågor och nedan följer några exempel på detta.

4.2.1. Miljöpris

Östersunds kommun delar varje år ut ett miljöpris till företag, privatpersoner, organisationer eller andra som gjort en insats för hållbar utveckling i Östersunds kommun.

Vinnare av Miljöpriset 2024 var företaget Kulturarvet Blommor & Byggnadsvård för deras arbete med att inspirera till cirkuläritet. Vinnare av kommunens interna miljöpris, Årets miljöinspiratör inom kommunkoncernen, delades mellan Anne Sörensson och Sofia Grelsson för sitt arbete med EU:s första elektrifierade byggarbetsplats.

4.2.2. Klimatkontrakt

Östersunds kommun är sedan 2020 medlem i Viable Cities, ett strategiskt innovationsprogram med fokus på smarta hållbara städer. Östersund deltar som en av 48 kommuner i programmets satsning på klimatneutrala städer till 2030 med missionen Ett gott liv för alla inom planetens gränser.

Tillsammans med övriga 47 städer och sex nationella myndigheter har Östersund tagit på sig att testa nya arbetssätt och lösningar, att lära av varandra och att arbeta för missionen att skapa städer som fungerar bra för människorna som bor i den, som är bra för medborgarnas, företagens och samhällets ekonomi och som är bra för klimatet. Ett centralt verktyg i arbetet är Viable Cities Klimatkontrakt 2030 – som konkretiserar beslutade mål, aktuellt nuläge, gap mellan nuläge och mål samt hur städerna ämnar jobba för att stänga gapen.

I 2025 års version av klimatkontraktet har samtliga städer skrivit under på att samarbeta med gemensamma åtaganden kopplat till organisation och styrning, klimatanalyser och beräkningar, liksom klimatfinansiering och investeringar. I tillägg har Östersund valt att också inleda samarbete kopplat till upphandling och inköp, liksom klimatkommunikation.

Fokus i det löpande arbetet med Klimatneutrala Östersund 2030 ligger under pågående projektperiod (2025–2027) på att ta fram och implementera en modell för hållbart byggande, driva och delta på arenor för omställning riktat till både företag och medborgare, samt en satsning på hållbar besöksnäring och evenemang.

Mer information om miljö- och klimatarbete finns i Miljöredovisningen:

<https://www.ostersund.se/miljoredoavisning>