

Kommunfullmäktige
KS2026/0213

Delårsbokslut för Österåkers kommun 2026-01-01 – 2026-08-31



Innehåll

I Förenklad förvaltningsberättelse	3
1.1 Händelser av väsentlig betydelse	3
1.2 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	4
1.3 God ekonomisk hushållning.....	7
1.4 Kommunens periodutfall samt prognos	10
1.5 Balanskravsresultat	12
1.6 Koncernen	13
2 Resultaträkning.....	18
3 Balansräkning	19
4 Noter	21
5 Driftredovisning	26
6 Investeringsredovisning.....	29

I Förenklad förvaltningsberättelse

I.1 Händelser av väsentlig betydelse

Under året har flera beslut och utredningar genomförts som bedöms ha väsentlig betydelse för kommunens ekonomi och långsiktiga utveckling.

Kommunfullmäktige beslutade under året att införa en subvention för vaccination mot bältros för kommuninvånare som är 69 år eller äldre. Syftet är att stärka folkhälsan och bidra till ett friskare åldrande genom en förebyggande insats. Satsningen bedöms på längre sikt kunna bidra till minskat behov av vård och omsorg om den leder till förbättrad hälsa och ökad självständighet bland äldre invånare. Beslutet har överklagats och har därför ännu inte vunnit laga kraft. Kommunen avvaktar för närvarande den rättsliga prövningen innan den beslutade subventionen kan genomföras. Under delårsperioden har därför inga kostnader för genomförandet uppstått och inga utbetalningar av subvention har skett.

Under perioden antog kommunfullmäktige en ny Finanspolicy för Österåkers kommun. Policyn innebär ett gemensamt ramverk för kommunkoncens medels- och skuldförvaltning. Som en del av den nya finansiella strategin sker en anpassning av kapitalförvaltningen med syfte att flytta finansiella tillgångar till pensionsmedelsförvaltningen. Åtgärden innebär att pensionsskulden i princip blir fullt finansierad med avsatta medel.

Kommunfullmäktige har beslutat om en inriktning för att utreda om nuvarande kommunhus kan utvecklas till framtidens äldreboende samt möjligheten att etablera ett nytt invånarnära kommunhus i centrala Åkersberga. Beslutet syftar till att möta det framtida behovet av äldreomsorg och samtidigt skapa ändamålsenliga lokaler för kommunens verksamheter. Genomförandet förutsätter fortsatt utredning och kommer att ligga till grund för framtida investeringsbeslut och ekonomiska ställningstaganden.

Kommunstyrelsen har beslutat att ge kommundirektören i uppdrag att utreda den framtida organiseringen av kommunens samhällsfastigheter. Syftet är att skapa förutsättningar för en mer strategisk och långsiktig lokalförsörjning, tydligare ansvarsfördelning samt en effektivare förvaltning av kommunens fastigheter.

1.2 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

1.2.1 Kommunfullmäktiges övergripande mål

Kommunfullmäktige har antagit fyra övergripande mål för kommunen, som är styrande för alla nämnder och verksamheter. Nedan görs en kortfattad beskrivning av målområdet och en bedömning om måluppfyllelse för respektive övergripande mål. Bedömningen utgår från nämndernas prognos och egna bedömningar för helåret. För flera resultatindikatorer saknas utfall för 2026, då mätpunkter ibland endast finns för helår eller utgår från offentlig statistik och externa undersökningar som kommer senare under året.

Österåkers verksamheter präglas av hög kvalitet

Hög kvalitet i verksamheterna skapas genom ett systematiskt utvecklingsarbete med fokus på rättssäkerhet, tillgänglighet, god service och resultat som möter invånarnas behov och förväntningar. Målet omfattar kommunens samlade verksamhet och följs upp genom resultatindikatorer inom flera centrala verksamhetsområden såsom utbildning, vård och omsorg, samhällsbyggnad, kultur och fritid samt myndighetsutövning.

Av kommunens tio nämnder bedöms åtta uppnå målet under 2026 medan två nämnder bedöms uppnå målet delvis. Utbildningsnämndens bedömning grundar sig bland annat på att vissa centrala resultatindikatorer utvecklas i positiv riktning men fortfarande ligger under fastställda målnivåer, exempelvis andelen elever som uppnår kunskapskraven i samtliga ämnen och andelen legitimerade förskollärare. För att stärka måluppfyllelsen fortsätter arbetet med bland annat kompetensutveckling och tidiga stödinsatser för elever. Vård- och omsorgsnämnden bedömer att målet uppnås delvis då vissa brukarundersökningar visar resultat under uppsatta målnivåer, främst avseende upplevd delaktighet och tillgänglighet inom vissa verksamheter. Arbetet fortsätter med att utveckla information, kontaktvägar och individanpassade arbetssätt för att stärka brukarnas inflytande och tillgängligheten till stöd och insatser.

Sammantaget bedöms målet för kommunen som helhet uppnås under 2026.

Österåker har en robust och effektiv ekonomi

En god ekonomi är en förutsättning för att kunna bedriva en verksamhet med hög kvalitet och möta invånarnas behov både idag och i framtiden. Inom målområdet ligger därför fokus på att använda kommunens resurser på ett ansvarsfullt och effektivt sätt samtidigt som förutsättningar skapas för långsiktig utveckling och fortsatt god service.

Den ekonomiska planeringen är långsiktig och syftar till att säkerställa en robust och hållbar ekonomi över tid. Arbetet omfattar bland annat resultatstyrning, prognossäkerhet, effektiv administration och uppföljning av kommunens finansiella mål. Trots utmaningar kopplade till ökade verksamhetsvolymerna och en fortsatt kostnadsutveckling bedöms kommunens ekonomiska förutsättningar som stabila.

Åtta av tio nämnder prognostiserar att målet kommer att uppnås under 2026. Kultur- och fritidsnämnden bedömer att målet uppnås delvis, vilket främst förklaras av ett prognostiserat underskott kopplat till återöppningen och den utökade driften av Domaruddens friluftsanläggning samt förstärkta insatser för att utveckla tillgänglighet, trygghet och kvalitet inom nämndens verksamheter. Kommunstyrelsen bedömer att målet inte kommer att uppnås. Bedömningen grundar sig bland annat på att ett av kommunens finansiella mål inte prognostiseras uppnås under mandatperioden.

Sammantaget bedöms målet för kommunen som helhet uppnås under 2026.

Österåker är en trygg kommun för de som vistas, verkar och bor här

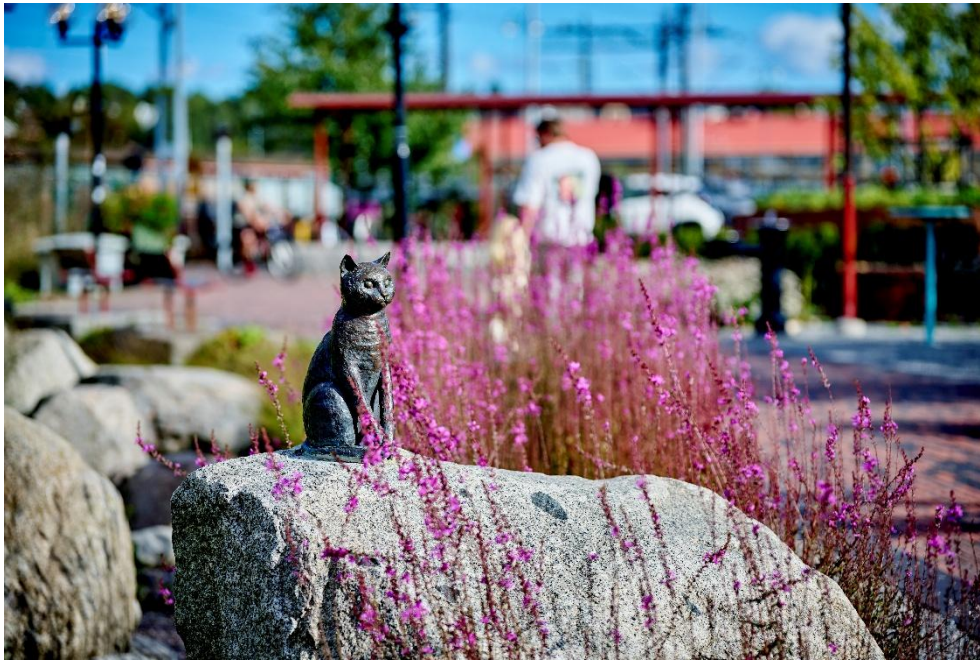
Arbetet inom målområdet syftar till att skapa ett tryggt och säkert Österåker genom förebyggande, främjande och trygghetsskapande insatser. Trygghetsarbetet omfattar såväl kommunens verksamheter som den offentliga miljön och bedrivs långsiktigt för att stärka tryggheten för människor i olika skeden av livet.

Nämndernas arbete under målet omfattar bland annat trygga barn och elever i förskola och skola, trygga brukare inom vård och omsorg, förebyggande arbete mot välfärdsbrott och kriminella verksamheter, en trygg offentlig miljö samt attraktiva och välfungerande mötesplatser för kultur, idrott och fritid. Tryggheten i kommunen bedöms generellt vara hög även om vissa utvecklingsområden kvarstår.

Sex av tio nämnder prognostiserar att de kommer att uppnå målet under 2026 medan fyra nämnder bedömer att målet kommer att uppnås delvis. Vård- och omsorgsnämnden bedömer att målet uppnås delvis då resultaten avseende den

enskildes upplevda trygghet inom vissa verksamheter understiger uppsatta målnivåer. Byggnadsnämnden bedömer att målet uppnås delvis eftersom arbetet med att förebygga och upptäcka kriminella verksamheter behöver utvecklas ytterligare för att nå önskad ambitionsnivå. Miljö- och hälsoskyddsnämnden gör motsvarande bedömning då vissa planerade tillståndsärenden inte beräknas kunna slutföras under året. Kultur- och fritidsnämnden bedömer att utvecklingen går i rätt riktning men ser fortsatt behov av att stärka arbetet för att nå fler målgrupper och säkerställa trygghet och kvalitet i takt med ett ökat deltagande i verksamheterna.

Bedömningen är att målet för kommunen kommer delvis att uppfyllas under 2026.



Österåkers utveckling sker med fokus på en hållbar framtid

Österåker är en kommun som växer och utvecklas med fokus på en långsiktig hållbar framtid. Arbetet inom målområdet syftar till att skapa goda förutsättningar för ekologisk, ekonomisk och social hållbarhet samtidigt som kommunen utvecklas på ett ansvarsfullt och framtidsinriktat sätt.

Under målet ryms ett brett hållbarhetsarbete inom kommunens verksamheter. Arbetet omfattar bland annat energieffektivisering, hållbara transporter, digitalisering av processer och tjänster, ökad delaktighet, förebyggande insatser för barn och unga samt åtgärder som stärker invånarnas tillit till kommunens verksamheter. Flera nämnder arbetar också aktivt med att minska

resursanvändningen genom digitala lösningar och utvecklade arbetssätt. Under året har även Kommunfullmäktige antagit Program för ekonomisk hållbarhet, som tillsammans med kommunens Program för social och miljömässig hållbarhet utgör den strategiska styrningen av kommunkoncernens hållbarhetsarbete.

Sju av nio nämnder prognostiserar att de kommer att uppnå målet under 2026. Valnämnden har inga mål eller indikatorer kopplade till målområdet. Socialnämnden bedömer att målet uppnås delvis då målet om ökad tilltro till socialtjänsten endast bedöms vara delvis uppfyllt. Resultaten varierar mellan verksamhetsområdena även om flera ligger nära de fastställda målnivåerna. Kultur- och fritidsnämnden bedömer att målet uppnås delvis. Nämndens arbete utvecklas i huvudsak enligt plan men prognosen visar att vissa indikatorer kopplade till kulturverksamhet och biblioteksaktiviteter kommer att hamna något under de uppsatta målen. Nämnden ser även fortsatta utmaningar i arbetet med ekologisk hållbarhet och utvecklingen av relevanta och påverkbara mått inom området.

Bedömningen är att målet för kommunen som helhet kommer att uppfyllas under 2026.

1.3 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv innebär att kommunen använder de gemensamma resurserna effektivt och ansvarsfullt så att invånarna får största möjliga nytta av sina skattemedel. Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning att kommunen bedriver verksamheten på ett sätt som säkerställer att framtida generationer kan erbjudas minst samma servicenivå som dagens invånare.

Under året har kommunen antagit ett Program för ekonomisk hållbarhet som tydliggör den långsiktiga inriktningen för kommunens ekonomiska styrning. Programmet samlar kommunens finansiella mål och strategiska vägval för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi och god ekonomisk hushållning.

En god ekonomisk hushållning ger kommunen möjlighet att möta framtida utmaningar, såsom konjunkturförändringar, demografiska förändringar och ökade investeringsbehov. De kommunövergripande målen och de finansiella målen som redovisas i avsnitt 1.2.1 respektive 1.3.1 utgör grunden för bedömningen av god ekonomisk hushållning i Österåkers kommun.

Delårsrapporten visar att kommunen upprätthåller en stabil ekonomisk ställning och prognostiserar ett positivt resultat samt ett positivt balanskravsresultat. Kommunen har även avsättningar i såväl resultatreserv (RER) som resultatutjämningsreserv (RUR), vilka enligt nuvarande prognos inte bedöms behöva användas.

Under avsnittet för finansiella mål bedöms tre av fyra mål att uppfyllas. En positiv utveckling och prognos för soliditeten, ett resultat för mandatperioden i enlighet med kommunens Långsiktiga ekonomiska planering (LEP) och självfinansierade anslagsfinansierade investeringar är målområden som bedöms som uppfyllda. Målet att nettokostnadsutveckling per invånare inte ska överskrida tre procent under mandatperioden bedöms svårt att nå. Prognosen för nettokostnadsökningen under mandatperioden är 3,5 procent. Läs mer under avsnitt 1.3.1 Finansiella Mål.

Sammantaget bedöms Österåkers kommun uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.



1.3.1 Finansiella mål

Följande mål är beslutade i samband med budget 2026:

Kommunens soliditet (inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt) ska öka över tid.

Målet mäts genom att titta på utvecklingen av kommunens soliditet i ett tioårsperspektiv. Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas då soliditeten har ökat både i ett långsiktigt och kortsiktigt perspektiv. Långsiktigt, mellan åren 2016–2025 har soliditeten ökat från 21,3 procent till 31,7 procent. Kortsiktigt beräknas soliditeten öka till cirka 35 procent 2026.

Kommunens resultat ska, som andel av skatter och bidrag, minst vara 1 procent för budgetåret och 2 procent för mandatperioden.

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas då kommunens resultat för åren 2023–2025 uppgick till 4,8 procent av skatter och bidrag. Prognosen för 2026 uppgår till 6,4 procent, vilket innebär att resultatet för hela mandatperioden beräknas uppgå till 5,2 procent.

Mandatperiodens anslagsfinansierade investeringar ska vara självfinansierad.

Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas för mandatperioden. Utfallet för självfinansieringsgraden av anslagsfinansierade investeringar för perioden 2023 till 2025 uppgick till 219 procent. För året nås målet, då anslagsfinansierade investeringar beräknas uppgå till 104 mnkr. Detta ryms inom prognosen för årets resultat och avskrivningar om 237 mnkr, vilket motsvarar 228 procent. Prognosen för mandatperioden är en självfinansieringsgrad av anslagsfinansierade investeringar på omkring 218 procent.

Kommunens utdebitering ska vara så låg som möjligt. Utrymme för detta skapas bland annat genom att kostnadsutveckling per invånare inte ska överskrida 3 procent i snitt under mandatperioden

Bedömningen är att målet delvis kommer uppnås för mandatperioden. Snittet för kostnadsutvecklingen för åren 2023 och 2025 uppgick till 3,0 procent. Volymtillväxt inom äldreomsorgen och den höga inflationen i kombination med att befolkningsutvecklingen inte ökat i takt med tidigare prognoser (se kommunen långsiktiga ekonomiska planering från 2023) påverkade framför allt kostnadsutvecklingen under perioden. Exploateringsintäkter har mildrat kostnadsutvecklingen. Prognosen för mandatperioden är 3,5 procent.

I.4 Kommunens periodutfall samt prognos

Periodens resultat

Kommunen redovisar ett resultat för perioden om 263 mnkr. Jämfört med periodens budget innebär det en avvikelse om 211 mnkr. Det balanskravsjusterade resultatet (det vill säga exklusive reavinster på såld mark och marknadsvärdesförändring av placerade medel) uppgår till 216 mnkr, vilket är en avvikelse mot periodens budget med 164 mnkr.

Liksom tidigare års delårsbokslut har förändring av semesterlöneskuld medtagits i resultatet per augusti, vilket påverkar periodens resultat med 42 mnkr lägre kostnader jämfört med budget. I årsprognosen utjämnas resultatet för detta. För vidare förklaring se Not 1.

Nämndernas utfall avviker 23 mnkr positivt jämfört med periodens budget. Avvikelsen beror främst på lägre volymer än budgeterat inom hemkommunen för både utbildningsnämnden samt vård- och omsorgsnämnden.

Helårsprognosen för nämnderna är en negativ avvikelse om 5,5 mnkr jämfört med budget och fördelas enligt nedan.

- Kommunstyrelsen (KS) prognostiserar en negativ avvikelse om 1,5 mnkr. Från den 1 januari 2024 ska godkända producentansvarsorganisationer ersätta kommuner för deras insamling av förpackningsavfall från hushåll och samlokaliserade verksamheter som valt kommunal insamling. Roslagsvatten ansvarar för insamlingen med vidarefaktureringskostnader till kommunen och ersättningen betalas ut av Kammarkollegiet. Idag täcker inte ersättningen den merkostnad kommunen har kopplat till ansvaret och Kommunstyrelsen prognostiserar för ett underskott 2026.
- Kultur- och fritidsnämnden (KFN) prognostiserar en negativ avvikelse om 2 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på periodens tillfälligt högre personalkostnader med anledning av omorganisation. Avvikelsen beror även på förstärkning av en årsarbetare inom förvaltningen med särskilt fokus på att få in fler ungdomar i organiserad idrott, inkludering samt utveckling av Domarudden.
- Socialnämnden (SN) prognostiserar en negativ avvikelse om 3 mnkr. Avvikelsen beror på att placeringarna blivit fler och mer komplexa. Familjehem, missbruksärenden och våldsärenden kräver i större utsträckning mer omfattande och dyrare insatser, såsom heldygnsplaceringar, SiS-placeringar och skyddat boende med högre säkerhetsnivå.

Kommunstyrelsen beslutade att godkänna köpekontrakt för försäljning av södra delen av fastigheten Brännbacken 1:12 (dnr KS 2025/0278).

Försäljningen påverkar resultatet positivt med en reavinst om 2 mnkr.

Skatteintäkter, utjämning, statsbidrag och fastighetsavgifter visar per augusti ett överskott mot budget på 9 mnkr. Skatteintäkterna beräknas utifrån regeringens uppräkningsfaktorer och det slutliga beskattningsutfallet för 2024. Prognosen är osäker och kan komma att justeras under året när nya underlag och slutavräkningar för innevarande och föregående år fastställs. Det slutliga beskattningsutfallet för 2025 presenteras av Skatteverket i december 2026. Sammantaget prognostiseras en avvikelse om 13 mnkr i nuläget.

Finansiella poster

Finansiella intäkter och kostnader redovisar för perioden ett positivt netto om 122 mnkr jämfört med budget.

Kommunen har avsatt medel för medfinansiering av Roslagsbanans utbyggnad inom ramen för Sverigeförhandlingen, där angivna belopp i avtalet är i prisnivå för januari 2016. Avsättningen indexeras med KPI och nuvärdesberäknas enligt RKR:s rekommendationer. För 2026 ingår 11 mnkr i finansiella kostnader för indexering och nuvärdesberäkning i budgetposten. Från och med 2026 används en ny metod för nuvärdesberäkning, där diskonteringsräntan uppdateras årligen utifrån Kommuninvests räntor. Metodändringen ger en positiv effekt på 52,5 mnkr i finansiella intäkter under året. Den slutliga avsättningens storlek fastställs när KPI för december och SKR:s prognos för kommande år är kända.

Förvaltningen, tillsammans med Söderberg och Partners ser löpande över exponeringen i kommunens portföljer för placerade medel. I samband med att försäljning av värdepapper har genomförts har finansiella intäkter realiserats och påverkar prognosen positivt med 13 mnkr. Under perioden har kommunen inlett arbetet med anpassning av kapitalförvaltningen med syfte att flytta finansiella tillgångar till pensionsmedelsförvaltningen. Åtgärden innebär att pensionsskulden i princip blir fullt finansierad med avsatta medel. I takt med att risken i portföljen justeras upp kan ytterligare finansiella intäkter realiseras.

Förändringen av marknadsvärdet i kommunens portföljer med värdepapper bokförs löpande. För perioden uppgår den bokföringsmässiga marknadsvärdesförändringen till 45 mnkr (netto) och påverkar resultatet positivt.

Övrigt

I kommunens fastställda budget för 2026 uppgår det budgeterade resultatet till 70 mnkr. Sammantaget leder ovan till ett prognostiserat resultat om 197 mnkr.

Kommunens budget för 2026 är inte upprättad på koncernnivå. Mer information om koncernbolagens utfall och prognos framgår under avsnitt 1.6 Koncernen. I kommunens periodresultat om 263 mnkr ingår koncerninterna intäkter med 11,7 mnkr där finansiella intäkter utgör den största delen, 8,8 mnkr. Koncerninterna kostnader uppgår till 135,2 mnkr, där majoriteten är hyreskostnader om 125,1 mnkr.



1.5 Balanskravsresultat

Delårsrapporten ska innehålla en bedömning om årets resultat efter balanskravsjusteringar, det så kallade balanskravsresultatet (11 kap. 10 § LKBR). Genom balanskravet kompletteras bestämmelsen om god ekonomisk hushållning med en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. Det innebär att i det balanskravsjusterade resultatet har effekten av orealiserade vinster och förluster i värdepapper, samt realisationsvinster/förluster exkluderat. Är balanskravsresultatet positivt har kravet på en ekonomi i balans uppfyllts. Kommunen prognostiserar ett positivt balanskravsresultat om 150 mnkr.

I.6 Koncernen

I.6.1 Armadakoncernen

(mnkr)	Utfall jan-aug 2026	Prognos helår 2026
Intäkter	303,9	449,6
Kostnader	-211,2	-332,6
Finansiella intäkter	0,9	1,4
Finansiella kostnader	-59,4	-90,6
Periodens resultat	34,0	27,7

Österåker kommun äger Armadakoncernen till 100 procent.

Armada visar ett resultat om 34 mnkr för perioden med en helårsprognos om 27,7 mnkr. Omsättningen ligger över budget och härrör från två fastighetsförsäljningar som har genomförts med en sammanlagd vinst om 20,5 mnkr. Bruttoredovisning av vidarefakturerade mediakostnader ökade på intäkter och kostnader med 6,4 mnkr jämfört med budget.

Tidigare projektkostnader om 1,3 mnkr har bokförts som förgäveskostnader. Förstärkt organisation och utökade underhållsinsatser medför högre kostnader. Amortering har skett med knappt 36 mnkr och räntekostnaderna bedöms bli något lägre än budgeterat.

Investeringsutgifterna uppgick till 43,6 mnkr. Varav de största projekten är brandsanering på Lillbrostigen med 13,5 mnkr. Garagerenovering Berga 11:67 med 4,2 Mnkr. Ombyggnation på Norrgårdsvägen 3 med 3 mnkr. Fönsterbyten 3,2 Mnkr. Prognosticerade investeringsutgifter är 63 mnkr för helåret.

Verksamheten

Fastigheten Bo 1:4 Skeppsdal AB förvärvades den 1 februari och planeras att fusioneras med Armada Kommunfastigheter AB under hösten.

Genomförda åtgärder omfattar bland annat tak-och fönsterbyten, digitala porttavlor samt ombyggnation av lokal för Österåkers kommun. Inom samhällsfastigheterna har fönster och parkeringsytor åtgärdats vid Margretelundsskolan, hissen moderniseras vid Rydbo skola och två avloppsstammar har renilats i Alceahuset. Även takreparationer har genomförts på centala lokalfastigheter. All el som köps via Nord Pool är fossilfri. Målet för 2026 är att 60 % skall vara förnybar el.

Framåtblick

EU:s energiprestandadirektiv, EPBD, väntas medföra ökade krav på energieffektivisering, minskad klimatpåverkan och förnybar energiproduktion. Förändringarna bedöms få stor påverkan på Armadas fastighetsbestånd och följs därför löpande.

Ränteläget förväntas stiga. Ca 12 % av låneportföljen har rörlig ränta och 28% har ränteförfall under 2027. Samtidigt väntas kostnaderna för planerat underhåll öka. Den förstärkta organisationen skapar bättre förutsättningar för ett mer strukturerat och långsiktigt underhållsarbete.

1.6.2 Roslagsvatten

(mnkr)	Utfall jan-aug 2026	Prognos helår 2026
Intäkter	515,6	804,5
Kostnader	-442,7	-746,8
Finansiella intäkter	0,4	0,4
Finansiella kostnader	-46,3	-54,7
Skattekostnader		
Periodens resultat	27,0	3,4

Österåkers kommun äger 43,9% av Roslagsvatten

Roslagsvatten visar ett resultat om 27 mnkr för perioden och en prognos på 3,4 mnkr för helåret.

Specifikt för Österåkers Vatten del påverkas ekonomin av ökade intäkter till följd av höjda bruksavgifter, där VA-brukningstaxan höjdes med 9 procent från april 2026. Höjningen kopplas till ökade kostnader för investeringar i anläggningar och ledningsnät samt generella kostnadsökningar och ökade krav. VA-anläggningstaxan lämnades däremot oförändrad i Österåker.

Kommunens medlemskap i Kommuninvest innebär att samtliga dotterbolag i Roslagsvattenkoncernen nu kan ta upp lån hos Kommuninvest till förmånlig ränta. Samtidigt har koncernen en betydande räntekänslighet med ett totalt lånebelopp om 2 835,7 mkr, där en ränteökning med en procentenhet skulle öka räntekostnaderna med cirka 28 mkr.

Inom avfallsverksamheten ökade helårsavgiften för småhus i Österåker med 209 kr, motsvarande 8,1 procent, i insamlingsområde fastland och med 256 kr, motsvarande 4,8 procent, i insamlingsområde skärgård. Sammantaget innebär detta att kommunen berörs tydligt av både investeringstryck, finansieringsfrågor och justerade avgifter inom VA- och avfallsverksamheten.

Totala investeringar gjorda i Österåkers kommun och ÖVAR för perioden är 256 mnkr, prognosen för helåret är 562,6 mnkr.

Verksamhet

Verksamhetsåret 2026 har i hög grad präglats av genomförande och driftsättning av flera större investeringar. Särskilt betydelsefullt har arbetet med pyrolysanläggningen varit, tillsammans med fortsatt utveckling av reningsverk, ledningsnät och avfallslösningar. Under året har även arbetet med att färdigställa Östanå reningsverk påbörjats.

Parallellt har verksamheten behövt anpassa genomförandet av vissa projekt utifrån förändrade förutsättningar, bland annat avseende anbud och projektplanering. Sammantaget har arbetet under året varit inriktat på att stärka anläggningarnas funktion, kapacitet och driftsäkerhet samt skapa långsiktigt hållbara förutsättningar för kommunernas VA- och avfallsförsörjning.

Inom avfallsverksamheten har arbetet fortsatt med att utveckla nya lösningar för insamling och hantering av avfall, anpassade till de olika förutsättningarna i skärgården och på fastlandet.

Framåtblick

VA-verksamheten väntas fortsatt präglas av stora investerings- och förnyelsebehov. Kapaciteten behöver utvecklas i takt med kommunernas tillväxt, samtidigt som befintliga ledningsnät och anläggningar moderniseras. ÖVAR, med nytt avloppsreningsverk och pyrolysanläggning, är central för ökad reningskapacitet i Österåker och Vaxholm. Arbetet med att utveckla tillgångsförvaltningen och använda anläggningsdata blir viktiga verktyg för att bättre kunna prioritera underhåll och framtida investeringar.

Förändrad lagstiftning, såsom EU:s omarbetade avloppsdirektiv och nya förpackningsförordning, väntas påverka både VA- och avfallsverksamheten. Krav på rening, energianvändning, uppföljning och återvinningsbarhet behöver därför beaktas i långsiktig planering. Införandet av fastighetsnära insamling från 2027 innebär nya insamlingssystem, arbetssätt och kommunikationsbehov. Fokus flyttas efter införandet mot effektivisering, förbättrad sortering och minskade mängder förpackningar i restavfallet.

I.6.3 Kommunalförbundet Norrvatten

(mnkr)	Utfall jan-aug 2026	Prognos helår 2026
Intäkter	233,6	347,8
Kostnader	-186,9	-299,3
Finansiella intäkter	0,1	0,0
Finansiella kostnader	-25,6	-38,7
Resultat efter finansiella poster*	21,2	9,8
Periodens resultat	0,0	0,0

Norrvatten går inte med vinst utan det uppstår istället ett över- eller underuttag av vattenavgifter som bokförs som skuld till kommunerna eller fordran.

Österåkers kommuns andel per 2025 är 3,71% procent i förbundet. Andelstalet räknas ut en gång om året och baserar sig på faktiskt förbrukning per helår.

En stor del av kostnader och intäkter är att betrakta som fasta och omvärldshändelser som till exempel ökande elpriser eller förändrad vattenförbrukning är svåra att parera under ett verksamhetsår.

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 21,2 mnkr, vilket överstiger budgeterat nollresultat. Helårsprognosen är 9,8 mnkr och de största positiva avvikelserna avser lägre personalkostnader, inköp av tjänster och avskrivningar. Personalkostnaderna är 5,7 mnkr under budget, främst på grund av senarelagda rekryteringar. Inköp av tjänster prognostiseras 7,2 mnkr under budget, bland annat genom lägre konsultkostnader och outnyttjad budgetreserv. Elkostnaderna väntas bli 2,0 mnkr lägre än budget. Finansiella poster avviker negativt med 2,8 mkr till följd av högre räntenivåer.

Investeringar för perioden uppgår till 264 mnkr och helårsprognosen är 491 mnkr att jämföra med budget 701 mnkr. Huvudsakligen beror detta på omtag i projekten på grund av ändrad omfattning och även omprioriteringar för att hålla investeringsnivåerna så låga som möjligt.

Verksamheten

Under perioden har förbundet fortsatt sin tillväxt, både investeringsmässigt och organisatoriskt. NFVP har gått in i genomförandeskede och organisationen har anpassats för projektets omfattning samt ökade krav inom säkerhet och arbetsmiljö. Underhållet av ledningsnät i egen regi har effektiviserat läcksökning och förbrukningsanalys. I samband med att verksamheten för underhåll av ledningsnät har övergått till egen regi har arbetssätten för både läcksökning och förbrukningsanalys blivit mer effektiva genom en mer systematisk och datadriven hantering av avvikelser i vattenförbrukningen.

Arbetet med avvikelser i vattenförbrukningen har blivit mer systematiskt och datadrivet. Produktionsläget har varit relativt normalt, men större läckor och fler underhållsstopp än vanligt har lett till högre produktion och behov av reparationer.

Framåtblick

NFVP fortsätter som en central framtidsfråga. Projektet är indelat huvuddelar. Efter huvuddel 1 och 2 bedöms delad entreprenad och full konkurrensutsättning av kvarvarande delar ge bättre kontroll och långsiktig konkurrens. En utmaning med delad entreprenad blir budgeteringen, eftersom fler parallella entreprenader gör årsbudgeten svårare att fastställa tidigt. Förbundet kan därför behöva använda större osäkerhetsmarginaler för att hålla beslutad årsbudget. Detta påverkar inte slutkostnadsprognosen utan är endast ett sätt att hantera osäkerhet kring fördelningen av projektutgifter per redovisningsår.



2 Resultaträkning

(mnkr)		KOMMUNEN			
	N o t	Utfall jan-aug 2026	Utfall jan-aug 2025	Budget helår 2026	Prognos helår 2026
Verksamhetens intäkter	3	322,0	341,5	486,7	536,8
varav jämförelsestörande		3,8	-		
Verksamhetens kostnader	4	-2 161,2	-2 087,3	-3 377,2	-3 432,2
varav jämförelsestörande		-1,7	0,0		
Avskrivningar		-51,2	-49,0	-73,4	-72,1
Verksamhetens nettokostnader		-1 890,3	-1 794,8	-2 963,9	-2 967,5
Skatteintäkter		1 862,0	1 775,8	2 781,4	2 791,4
Generella statsbidrag och utjämning	5	190,6	193,8	283,7	286,8
Verksamhetens resultat		162,3	174,8	101,1	110,7
Finansiella intäkter		151,2	73,8	15,2	149,0
Finansiella kostnader		-50,3	-106,0	-46,4	-62,8
Resultat efter finansiella poster		263,2	142,6	70	196,9
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		263,2	142,6	70	196,9

3 Balansräkning

(mnkr)		KOMMUNEN	
	Not	2026-08-31	2025-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar		-	-
Materiella anläggningstillgångar			
- Mark, byggnader, tekniska anläggningar		2 354,6	2 225,7
- Maskiner och inventarier		25,7	27,6
- Övriga materiella anläggningstillgångar		-	-
Finansiella anläggningstillgångar			
- Värdepapper, aktier och andelar		285,4	285,4
- Bostadsrätter		7,4	7,4
- Långfristiga fordringar		19,8	17,7
Summa anläggningstillgångar		2 692,9	2 563,9
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager & exploateringsfastigheter		68,4	70,1
Kortfristiga fordringar		293,0	360,6
Kortfristiga placeringar		1 167,4	1 086,8
Kassa och bank		174,6	120,4
Summa omsättningstillgångar		1 703,4	1 638,0
SUMMA TILLGÅNGAR		4 396,3	4 201,8

Forts balansräkning

mnkr		KOMMUNEN	
		2026-08-31	2025-12-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	Not		
Eget kapital			
Årets resultat		263,2	91,9
Resultatutjämningsreserv		225,3	225,3
Resultatreserv		62,4	62,4
Övrigt eget kapital		1 640,3	1 548,3
Summa eget kapital		2 191,1	1 928,0
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner		554,9	553,0
Övriga avsättningar		517,1	586,8
Summa avsättningar		1 072,1	1 139,9
Skulder			
Långfristiga skulder		706,9	653,9
Kortfristiga skulder		426,2	480,1
Summa skulder		1 133,1	1 134,0
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		4 396,3	4 201,8
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser		576,2	597,0
Borgensförbindelser		4 062,3	3 839,4

4 Noter

4.1 Not I Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som givits ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) med anledning av lagstiftningen. Med undantag för RKR R5, här följer kommunen inte rekommendationen fullt ut, se not 7 Övriga upplysningar.

I delårsrapporten har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i den senaste årsredovisningen.

Dock har förenklade bokslutsrutiner använts i delårsrapporten gällande följande delar.

- Vid delårsbokslut genomförs ingen fysisk inventering av tillgångar på samma sätt som rutinen vid årsbokslut.
- Upplupna timlöner beräknas inte till delårsrapporten, enbart vid årsbokslut då detta inte är möjligt i delåret eftersom lönekörningen inte är klar vid delårsrapportens upprättande. Nettot beräknas ha ringa effekt på resultatet.

Det har under perioden för delårsrapporten uppkommit en förändring av uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår. Från och med år 2026 byter kommunen metod för nuvärdesberäkning av medfinansieringen av Roslagsbanan. Förändringen innebär att diskonteringsräntan uppdateras en gång per år utifrån Kommuninvests indikativa räntor per halvårsskiftet. Effekten på resultatet per 2026-08-31 blev +52,5 mnkr.

4.1.1 Cykliska effekter

Vid årsbokslut periodiseras timlöner. Uppbokningen från föregående årsbokslut ligger under året kvar, för att uppdateras nästkommande årsbokslut på så sätt blir det inte en skevhet i redovisningen under året.

Semesterlöneskulden påverkar periodutfallet som minskad kostnad med 42,5 mnkr. Den justeras två gånger om året, vid delårsbokslut och helårsbokslut. Intjänandeåret och semesteråret är innevarande år därför blir effekten en kraftigt minskad kostnad i delåret, då personalen har tjänat in färre dagar än de tagit ut.

Vinterväghållningen påverkar inte periodutfallet, eftersom de kostnadstunga månaderna november till april fördelar sig med 2/3 under delårsperioden och 1/3 under kvarvarande period, det vill säga samma relation som storleken på delårsperioden.

Kommunens skatteintäkter med utjämning och generella bidrag varierar över tid på grund av nya skatteunderlagsprognoser och när generella bidrag betalats ut. Generella statsbidrag redovisas i enlighet med rekommendation R2 – intäkter.

Även kostnadsersättningar och riktade bidrag från staten varierar över tid beroende på statens satsningar och hur kommunens möjligheter att nyttja bidragen ser ut. Bidragen har olika restriktioner och villkor för hur de får nyttjas som påverkar när de resultatförs. Beloppen fluktuerar därför både mellan år och mellan månader. De beviljade riktade bidragen skuldförs och resultatförs enligt rekommendationen i R2 i takt med att intäktskriterierna uppfylls, alternativt återbetalas dessa om kommunen inte uppfyller kriterierna för att behålla dem.

4.2 Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster: Årligen görs en bedömning för att avgöra vilka poster inom resultaträkningen som ska specificeras som jämförelsestörande intäkter eller jämförelsestörande kostnader. Generellt gäller att beloppen ska vara så stora att de utgör en av förklaringarna till avvikelse mot budgeterat resultat. Försåld exploateringsmark, vinster och förluster vid avyttring av anläggningstillgångar, samt gatukostnadsersättningar, klassificeras alltid som jämförelsestörande.

4.3 Not 3–8

Not 3 Verksamhetens intäkter

	Kommunen	
	2026	2025
Försäljningsintäkter	2,0	1,7
Taxor och avgifter	108,9	105,3
Hyror och arrenden	19,4	20,5
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	82,9	83,1
Offentliga bidrag (investeringar)	1,6	1,4
Övriga bidrag	67,7	61,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	33,9	43,0
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	1,7	25,6
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	-	-
Övriga verksamhetsintäkter	-	-
Jämförelsestörande intäkter	3,8	0,0
Summa verksamhetens intäkter	322,0	341,5

Not 4 Verksamhetens kostnader

	Kommunen	
	2026	2025
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	775,1	755,5
Pensionskostnader	68,8	71,4
Lämnade bidrag	43,5	35,2
Köp av huvudverksamhet	982,5	935,8
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader *	150,0	151,2
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	139,6	138,1
<i>varav skattekostnad</i>		
Jämförelsestörande kostnader	1,8	0,0
Summa verksamhetens kostnader	2 161,2	2 087,3

Not 5 Jämförelsestörande poster

	Kommunen	
	2026	2025
Reavinst försäld fastighet, del av Brännbacken 1:12	2,0	-
Summa jämförelsestörande poster	2,0	-

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning

	Kommunen	
	2026	2025
Inkomstutjämning	-20,6	2,8
Kostnadsutjämning	49,2	41,0
Regleringsbidrag	93,3	87,8
LSS-utjämning	-24,6	-29,0
Övriga generella statsbidrag	0,2	1,7
Kommunal fastighetsavgift	93,2	89,4
Summa Generella statsbidrag och utjämning	190,6	193,8

Generella statsbidrag, erhållna men ej intäktsförda

	Kvar att intäktsföra
	2026-08-31
RKR-VAL 2026, Skatteverket	0,8
Summa Generella statsbidrag erhållna men ej intäktsförda	0,8

Not 7 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Kommunen	
	2026	2025
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 572,0	1 577,8
Finansiell leasing	591,6	544,1
Pågående arbete	190,9	103,8
Summa Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 354,6	2 225,7

Not 8 Övriga upplysningar

Bedömning av hyresavtal

Kommunen har gjort en översyn av sina hyresavtal utifrån Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer avseende leasing. De hyresavtal som per 2025-12-31 klassats som finansiella leasingavtal som kommunen har med Armada kommunfastigheter AB ligger kvar. Resterande har inte klassificerats som finansiell leasing.

Bedömningen grundas på att kommunen för närvarande utreder en förändrad organisering av samhällsfastigheterna, där fastigheterna skulle kunna komma att överföras till kommunal regi. Om en sådan förändring genomförs upphör det nuvarande hyresförhållandet mellan parterna. Utredningen beräknas vara slutförd under första kvartalet 2027 men något formellt beslut har ännu inte fattats. Kommunen bedömer därför att det inte är motiverat att redovisa dessa avtal som finansiella leasingavtal i delårsrapporten, då den nuvarande avtalsstrukturen kan komma att förändras inom en nära framtid. Bedömningen kommer att omprövas i samband med att utredningen slutförs och erforderliga beslut fattas.

5 Driftredovisning

5.1 Driftsredovisningens uppbyggnad

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att Kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till Kommunstyrelsen och nämnderna för verksamheten. Kommunfullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheterna.

Verksamhetsplan och budget beslutas av Kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår. Nämnderna och Kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina respektive ansvarsområden.

Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftredovisningen följer Kommunfullmäktiges beslutade budget enligt *Verksamhetsplan 2026-2028, Budget 2026 (KS2025/0214)* samt *Omfördelning av budgetramar 2026 avseende Kommunstyrelse, Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden (KS2025/0214)*.

Driftredovisningen visar den löpande verksamhetens utfall gentemot budget. Den speglar också de ekonomiska relationerna mellan nämnder och verksamheter, driftredovisningen innehåller därför kommuninterna poster. Poster som inte finns i nämndernas driftredovisning är bland annat skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, samt finansiella intäkter och kostnader. Därtill hanteras personalkostnader och kapitalkostnader i driftsredovisningen genom kalkylmässiga beräkningar.

Den kommunövergripande resultaträkningen innehåller däremot bara kommunexterna intäkter och kostnader.

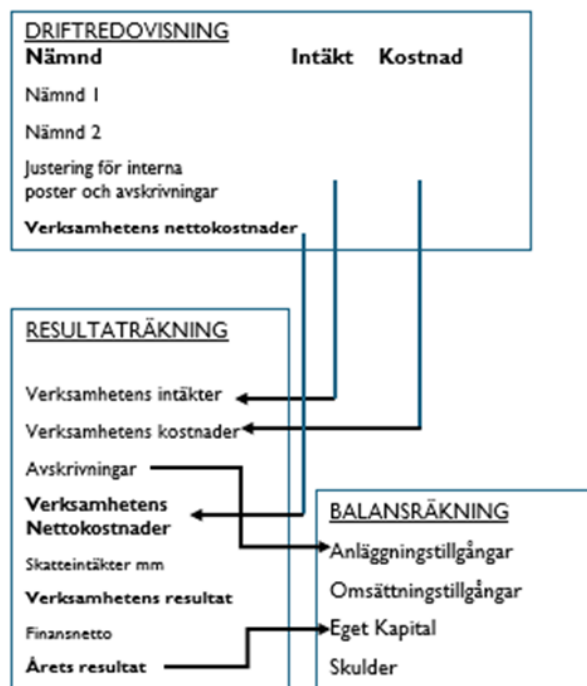
Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är:

- Personalkostnader, i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 40,63 procent av lönekostnaden för år 2026.
- Kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 3,1 procent för 2026.

Gemensam central administration, så kallade overhead (OH), fördelas ut på verksamheterna genom fastställda fördelningsnycklar. Exempel på fördelningsnyckel kan vara antal anställda, antal system med mera. Dessa kostnader är bland annat:

- Kommungemensamma ledningskostnader
- IT
- Löne- och ekonomiadministration
- Upphandling/inköpsadministration
- Centrala lokaler

Driftsredovisningens "verksamhetens intäkter" kan med justering för interna intäkter summeras ihop till "verksamhetens" intäkter i resultaträkningen. "Verksamhetens kostnader" kan med justering för interna kostnader samt avskrivningar, summeras ihop till verksamhetens kostnader i resultaträkningen. Verksamheternas nettokostnader är i uppställningen som avsnitt 5.2 visar, avläsbar i resultaträkningens "verksamhetens nettokostnader".



5.2 Driftsredovisningen i siffror

	Period jan-aug 2026				Helår 2026				2025
Drift (mnkr)	Intäkt Brutto	Kostnad Brutto	Utfall Netto	Budget Netto- kostnad	Avvikels e Netto- kostnad	Budget	Prognos	Avvikels e	Utfall
Kommunfullmäktige	0,0	-5,8	-5,8	-7,5	1,7	-11,3	-11,3	0,0	-8,9
Valnämnden	0,0	-0,9	-0,9	-2,5	1,7	-3,8	-3,8	0,0	0
Överförmyndarnämnden	0,0	-5,0	-5,0	-4,6	-0,4	-6,9	-6,9	0,0	-6,4
Kommunstyrelsen	83,9	-314,8	-230,9	-233,9	3,0	-355,0	-356,5	-1,5	-336,5
Kultur- och fritidsnämnden	9,6	-98,6	-89,1	-89,2	0,1	-134,7	-136,7	-2,0	-132,5
Utbildningsnämnden	138,4	-1 110,3	-972,0	-982,3	10,4	-1 475,8	-1 475,8	0,0	-1 433,9
Näringslivs- och arbetsmarknadsnämnden	2,6	-25,5	-22,9	-24,8	1,9	-36,8	-35,8	1,0	-35,3
Vård- och omsorgsnämnden	103,6	-639,0	-535,4	-539,8	4,4	-809,3	-809,3	0,0	-753,0
Socialnämnden	24,8	-102,4	-77,6	-75,7	-1,9	-114,1	-117,1	-3,0	-103,6
Byggnadsnämnden	9,2	-13,8	-4,6	-6,5	1,8	-9,9	-9,9	0,0	-8,1
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	6,7	-11,5	-4,7	-4,9	0,2	-9,3	-9,3	0,0	-9,0
Nämndernas driftsanslag	378,8	-2 327,6	-1 948,9	-1 971,7	22,9	-2 966,9	-2 972,4	-5,5	-2 827,2
Pensioner	54,8	-90,4	-35,6	-33,5	-2,1	-50,2	-53,4	-3,3	-57,9
Central finansiering	36,6	76,2	112,9	51,6	61,2	78,9	83,9	5,0	114,9
Drift inkl. centrala poster	470,2	-2 341,8	-1 871,6	-1 953,6	82,0	-2 938,2	-2 941,9	-3,8	-2 770,2
<i>Justering Interna transaktioner mot andra nämnder</i>	-148,2	148,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Justering för avskrivningar och övriga poster *</i>	0,0	32,5	32,5	33,9	-1,4	47,8	47,8	0,0	44,4
Drift efter justering	322,0	-2 161,1	-1 839,1	-1 919,7	80,6	-2 890,4	-2 894,1	-3,8	-2 725,8
Avskrivningar	0,0	-32,5	-32,5	-33,9	1,4	-47,8	-47,8	0,0	-47,2
Avskrivningar finansiell leasing	0,0	-18,7	-18,7	-17,1	-1,6	-25,6	-25,6	0,0	-26,3
Verksamhetens nettokostnad	322,0	-2 212,3	-1 890,3	-1 970,7	80,4	-2 963,8	-2 967,5	-3,8	-2 799,3
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	322,0	-2 212,3	-1 890,3	-1 970,7	80,4	-2 963,8	-2 967,5	-3,8	-2 799,3

6 Investeringsredovisning

6.1 Investeringsredovisning

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att Kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till Kommunstyrelsen och nämnderna för investeringar. Kommunfullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av investeringarna i verksamheterna.

Verksamhetsplan och budget beslutas av Kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår. Nämnderna och Kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina respektive ansvarsområden.

Investeringsredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts. Investeringsredovisningen följer Kommunfullmäktiges beslutade budget enligt *Verksamhetsplan 2026-2028, Budget 2026* (KS2025/0214).

Investeringar består av externa utgifter och intäkter samt timkostnader för egen personal enligt tidsredovisning. Förvaltningen belastas med en kapitalkostnad som består av avskrivning plus ränta. Räntan för 2026 är 3,1 procent.

Kommunen genomför dels anslagsfinansierade investeringar dels investeringar inom exploateringsområden som bekostas av exploatör. I avsnitt 6.2 redovisas den anslagsfinansierade investeringsverksamheten per område och i avsnitt 6.3 redovisas den exploateringsfinansierade per projekt. Tillsammans utgör de periodens totala investeringar i investeringsredovisningen som uppgick till 17,7 mnkr.

6.2 Anslagsfinansierad investeringsverksamhet

Nä mn d	Investeringskategori (mnkr)	Helårs budget 2026	Helårs prognos 2026	Prognos- avvikelse mot budget	Utfall jan- aug 2026	Återstår av budget (%)
KS	Attraktiv offentlig plats & skärgård	- 21,8	- 18,3	- 3,5	- 3,0	86%
KS	Stadsutveckling / Trafikplan	- 3,0	- 0,5	- 2,5	0,0	100%
KS	Reinvestering, gator och vägar	- 21,2	- 21,2	-	- 11,0	48%
KS	Trafikåtgärder	- 17,5	- 17,5	-	- 10,2	42%
KS	Gång och cykelvägar	- 13,5	- 13,5	-	- 3,7	73%
KS	Kultur och fritid	- 5,0	- 5,6	0,6	- 2,3	54%
KS	Övrigt	- 10,0	- 8,0	- 2,0	- 2,5	75%
	Summa totalt KS	- 92,0	- 84,6	- 7,4	- 32,6	65%
KS	KS Ledning övrigt	- 20,0	- 19,7	- 0,3	- 3,3	84%
	Totalt Österåkers kommun	-112,0	-104,3	-7,7	-35,9	68%

Upparbetat utfall per augusti uppgår till 32,6 mnkr för KS.

Helårsprognosen bedöms till 84,6 mnkr, vilket innebär en avvikelse om 7,4 mnkr jämfört med helårsbudgeten.

Attraktiv offentlig plats och skärgård

Nettobudget för året: 21,8 mnkr. Årets prognos är 18,3 mnkr.

Avvikelsen mot årets budget avser färre än beräknat tillkommande projekt inom objektgruppen.

Stadsutveckling/Trafikplan

Nettobudget för året: 3,0 mnkr. Årets prognos är 0,5 mnkr.

Avvikelsen mot årets budget avser förskjuten projektstart orsakad av att detaljplan Kanalterassen överklagats.

Kultur och Fritid

Nettobudget för året: 5,0 mnkr. Årets prognos är 5,6 mnkr.

Avvikelsen mot årets budget avser tillkommande projekt inom Kulturbyggnader, samt Idrotts- och fritidsanläggningar.

Övrigt

Nettobudget för året: 10,0 mnkr. Årets prognos är 8,0 mnkr. Avvikelsen mot årets budget avser färre tillkommande projekt inom objektgruppen.

6.3 Exploateringsfinansierad investeringsverksamhet

Exploateringsprojekt (mnkr)	Utfall jan-aug 2026	Utfall helår 2025
HÄK Hagby äng och kulle, etp I	-71,4	-53,4
Hagby Exploateringsområde 5	-	7,0
Återförda projekt	1,9	-
Övrigt	-0,3	-2,6
Totalt Exploatering	-69,8	-63,0
Övrigt *	-	-
Totalt Österåkers Kommun	-69,8	-63,0

Utbyggnaden av allmän plats inom exploateringsprojektet Hagby äng och kulle genomförs i två etapper. Den första etappen benämns grovplaneringen som innefattar markförstärkning, ledningsarbeten samt väguppbyggnad och pågår i ca 2 år och 4 månader.

Den andra etappen benämns finplanering och innefattar färdigställande av gata, parker och övriga ytor som innefattas av allmän plats. Upphandling av finplaneringen har påbörjats och kommer fortgå under hösten 2026 med kontraktstecknande under första kvartalet 2027. Finplaneringsentreprenaden planeras pågå i 1 år och 8 månader.

