

Protokoll

Ekonomiutskottet

2023-03-02



Bräcke  
kommun



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## Ekonomiutskottet

### Plats och tid

Nämndrummet, 2023-03-02 klockan 08:00-12:09. Mötet  
ajournerades klockan 09.30-09.48 och 11.46-11.49.

### Beslutande

Richard Nilsson (S), ordförande  
Bo-Göran Danielsson (C), vice ordförande  
Hans Cederberg (S)  
Mats Wilhelmsson (C)  
Leif Gustafsson (SD)  
Christer Olsson (JVB)  
Veronica Eklund (M)

### Övriga deltagare

Bengt Flykt, kommundirektör §§ 17- *delvis videolänk*  
Göran Bengtsson, chef teknik- och infrastrukturavd, *delvis videolänk*  
Anna Jensén Salomonsson, chef skol- o barnomsavd §§ 14-del av  
17, *videolänk*  
Håkan Litzell, utredare, *videolänk*  
Malin Edler, biträdande avdelningschef vård- och omsorgsavd  
Henrik Kvist, personal- och ekonomichef  
Camilla Samuelsson, stabschef  
Ingrid Strandberg, kommuncontroller  
Rebecka Danielsson, redovisningsekonom §§ 17- *videolänk*  
Lena Käthner, controller vård- och socialavdelningen  
Moa Holmgren, ekonom  
Yngve Hamberg, sekreterare

Protokollet är  
justerat

Utdragsbestyrkande



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

**Justering** 2023-03-22

**Paragrafer** 14-21

**Sekreterare**

---

Yngve Hamberg

**Ordförande**

---

Richard Nilsson

**Justerare**

---

Veronica Eklund

**Anslag/Bevis**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag på kommunens digitala anslagstavla.

**Anslaget sätts upp**

2023-03-23

**Anslaget tas ned**

2023-04-17

**Förvaringsplats**

Kommunkansliet

*Protokollet är  
justerat*

Utdragsbestyrkande



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## Ärendelista

§ 14	Justering av protokoll, upprop samt fastställande av dagordning	5
§ 15	Påminnelse om jäv/intressekonflikt	6
§ 16	Föregående protokoll	7
§ 17	Årsredovisning 2022	8
§ 18	Balanskravsutredning - åtgärdsplan	10
§ 19	Mål- och resultatuppdrag	122
§ 20	Kommundelegationen, nuläget	13
§ 21	Övriga ärenden	15

- *Mid Sweden 365 AB*

<i>Protokollet är justerat</i>				Utdragsbestyrkande
------------------------------------	--	--	--	--------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 14 Justering av protokoll, upprop samt fastställande av dagordning

Ekonomiutskottet utser en ledamot som tillsammans med ordförande ska justera protokollet.

### Ekonomiutskottets beslut

#### 1. Justering av protokoll

Till justerande utses Veronica Eklund (M).

#### 2. Upprop

Susanne Graff Pettersson har anmält förhinder och ersätts av Hans Cederberg (S). Deltagarna framgår av protokollet.

#### 3. Fastställande av dagordning

Förslag till dagordning har skickats ut med kallelsen.

Bo-Göran Danielsson (C) vill lägga till en information under punkten "Övriga frågor".

Dagordningen fastställs.

<i>Protokollet är justerat</i>				Utdragsbestyrkande
------------------------------------	--	--	--	--------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 15 Påminnelse om jäv/intressekonflikt

Enligt kommunallagen kap 6 §§ 28–32 får en förtroendevald som är jävig i ett ärende hos en nämnd inte delta eller närvara vid handläggningen av det ärendet. Med nämnd likställs arbetet i kommunstyrelsens arbetsutskott.

Med jäv menas att man påverkas av beslutet enligt något av följande:

1. *saken angår honom eller henne själv eller hans eller hennes make, sambo, förälder, barn eller syskon eller någon annan närstående eller om ärendets utgång kan väntas medföra synnerlig nytta eller skada för den förtroendevalde själv eller någon närstående,*
2. *han eller hon eller någon närstående är ställföreträdare för den som saken angår eller för någon som kan vänta synnerlig nytta eller skada av ärendets utgång,*
3. *ärendet rör tillsyn över sådan kommunal verksamhet som han eller hon själv är knuten till,*
4. *han eller hon har fört talan som ombud eller mot ersättning biträtt någon i saken, eller*
5. *det i övrigt finns någon särskild omständighet som är ägnad att rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet i ärendet.*

Ordföranden informerar om att den som känner till något som kan antas göra att man är jävig ska självman ge det till känna. Den som jävet gäller får delta i prövningen av jävsfrågan bara om nämnden annars inte är beslutsför och någon ersättare inte kan tillkallas utan förseningar. Jäv kan anmälas i anslutning till denna informationspunkt eller under mötets gång

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 16 Föregående protokoll

### Ekonomiutskottets beslut

Ekonomiutskottet lägger protokollet till handlingarna.

### Sammanfattning av ärendet

Sekreteraren gör en kort genomgång av protokollet från mötet 2023-01-26.

<p><i>Protokollet är justerat</i></p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
---	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 17 Årsredovisning 2022

Diarienummer KSK 2023/169

### Ekonomiutskottets beslut

Ekonomiutskottet lägger informationen till handlingarna.

### Sammanfattning av ärendet

Årets resultat är ett överskott med 5,1 miljoner kronor. Det budgeterades med ett nollresultat för år 2022, inräknat att budgetbristen på 18,5 miljoner skulle åtgärdas. Mot den bakgrunden så blev resultatet 23,6 miljoner bättre än i budget.

Prognosen per 31 augusti pekade på ett underskott med 6,7 miljoner kronor. En analys kommer att göras under våren av varför det blev så stor differens vid årets slut.

Resultatet enligt kravet om en ekonomi i balans behöver justeras med realisationsvinster och blir då 5,0 miljoner kronor. Det ackumulerade resultatet för de tre senaste åren blir därmed -23,8 miljoner och ska återställas senast 2023 med 6,4 och senast 2024 med 17,4 miljoner kronor.

De likvida medlen, inklusive virkeslikvidkontot, var vid årets början 29,4 miljoner. Med budgetbristen på 18,5 miljoner beräknades den vid årets slut uppgå till 10,9 miljoner kronor. Istället uppgick de likvida medlen vid årets slut till 89,5 miljoner. Skillnaden beror på att ett lån har upptagits hos Kommuninvest med 20, att kommundelegationen lämnat ett förskott på sitt stöd med 50,1 och att kassaflödet minskat med 10 miljoner kronor.

Årets investeringar beräknades uppgå till 32,3 miljoner kronor. Under året har det upparbetats netto 20,9 miljoner. 7,1 miljoner föreslås ombudgeteras till nästa år och 4,3 "återlämnas".

Målet i kommunplanen var att koncernens resultat skulle uppgå till 0 kronor. Resultatet blev ett överskott med 3,1 miljoner kronor. I koncernen ingår Bräcke kommun, Mid Sweden 365 AB (ägarandel 89,94 %), Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %) och Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %).

Kommunplanen innehåller tio politiska mål och 31 resultatuppdrag. När det gäller de mål som har fokus på ekonomi har målet om god ekonomisk

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------





**Beslutande organ**  
Ekonomiutskottet

hushållning inte uppnåtts under 2022. På plussidan ligger budgetresultatet, att alla verksamheter förutom vård- och omsorgsavdelningen har klarat sina sparkrav och att kostnadstäckningsgraden bland tillsynspersonal inom bygg- och miljöförvaltningen har ökat. På minussidan ligger den ökade låneskulden med 14,5 miljoner, att vi inte nått resultatmålet på 2 % överskott, underskottet i bostadsverksamheten och att vissa verksamheter har högre kostnader än jämförbara kommuner.

Ekonomiskottet får en detaljerad beskrivning avvikelseerna i budgeten gentemot prognos och utfall.

Skatteintäkterna är 8,5 miljoner kronor högre än budgeterat efter avräkning med staten. Budgeten baseras på givna prognoser. Utfallet är svårt för kommunen att påverka eftersom det i högsta grad beror på utvecklingen på nationell nivå.

Utskottet diskuterar förekomsten av årliga centralt budgeterade "brister" i budgeten, något som den nuvarande politiska majoriteten har en vilja att undvika. Ett alternativ vore att minska budgetramarna för varje verksamhet för hantering av budgetbristen.

Förklaringar till varför den budgeterade bristen vid årets början har kunnat täckas upp innan årets slut är bland annat följande. Kommunen söker projektmedel som är svåra att budgetera men som till delar kan användas i löpande drift och därigenom minskar kostnaderna. Skatteunderlagen har ökat flera år i rad mer än prognostiserats. Det har varit många vakanser i verksamheterna som initialt medför lägre kostnader men i förlängningen kan bli kostsamma. Budgetarbetet kännetecknas generellt av stor restriktivitet. Medvetenheten har ökat i alla led om att vi, både medarbetare och politiker, har högre ambitioner än vad vi egentligen har förutsättningar för.

## Beslutsunderlag

Presentationsmaterial

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 18 Balanskravsutredning - åtgärdsplan

Diarienummer KSK 2022/493

### Ekonomiutskottets beslut

1. Ekonomiutskottet tar idag ett inriktningsbeslut för framtagandet av en åtgärdsplan. När förslaget är färdigt ska det överlämnas till kommunstyrelsen för beslut. Därefter beslutar ekonomiutskottet om konkreta uppdrag till verksamheterna.
2. Åtgärdsplanen ska fokusera på de verksamhetsområden som har de största nettokostnadsavvikelserna - äldreomsorg, grundskola, IFO och affärsverksamheten, men även beakta övriga verksamheter. Målbilden är att kostnadsnivån ska ligga i paritet med liknande kommuner. Planen ska ge underlag för tidplan och omfattning av åtgärderna.
3. Särskilda insatser ska göras för att kvalitetssäkra bokslutsprognoserna. Den faktiska obalansen i årets budget behöver utredas.
4. I övrigt gäller de fastställda målen i kommunplanen för 2023-2026.

### Sammanfattning av ärendet

Enligt kommunallagen ska underskott täckas inom tre år. De sammanlagda underskotten för åren 2020-2022 är 23,8 miljoner kronor. Kommunfullmäktige har bestämt att ackumulerat underskott ska återställas när vi får en ekonomi i balans.

Kommunens nettokostnadsavvikelser i jämförelse med liknande kommuner är viktiga att beakta när det gäller den ekonomiska styrningen. Exempelvis affärsverksamheten (uthyrning av bostäder och lokaler) går med stort underskott hos oss medan andra kommuner kan leverera överskott. Bräcke kommun har ingen nämndsorganisation utan driver verksamheterna själv vilket kan vara rationellt men också vara en försvårande faktor när det gäller att ställa krav och att ge uppdrag.

Den nya budgetprocessen kan dock ge styrelsen bättre underlag till att ge verksamheterna uppdrag. Verksamheterna behöver få tydliga skriftliga uppdrag om när, var och hur ekonomin ska hamna i balans, vid behov med

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

angivande av etappmål. En åtgärdsplan för effektiviseringsarbetet behöver tas fram och stämmas av kontinuerligt.

## Beslutsunderlag

Ekonomiutskottets protokoll § 6, 2023-01-26

<p><i>Protokollet är justerat</i></p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
---	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 19 Mål- och resultatuppdrag

Diarienummer KSK 2022/467

### Ekonomiutskottets beslut

1. Ekonomiutskottet anser att de nuvarande politiska målen kan kvarstå.
2. Kommunstyrelsens olika utskott ska göra en översyn av de politiska målen utifrån sin egen verksamhet inför kommunplanen 2025-2027.

### Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige ska i april fastställa de politiska målen i kommunplanen. Resultatuppdragen ska fastställas av kommunstyrelsen i maj. Budgetramar, investeringsplan och mål- och resultatuppdrag fastställs av kommunfullmäktige i juni.

De politiska företrädarna i ekonomiutskottet diskuterar behovet av en revidering av de politiska målen. Vissa av målen kan omformuleras för att få bättre mätbarhet. På avdelningsnivå görs en översyn av resultatmålen och förslag till ändringar lämnas till kommunstyrelsen.

### Beslutsunderlag

Ekonomiutskottets protokoll § 7, 2023-01-26

"Resultat- och målstyrning, vision och politiska mål" antagen av kommunfullmäktige 2021-10-06

### Beslutet skickas till

Samhälls- och näringslivsutskottet

Skolutskottet

Vård- och socialutskottet

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 20 Kommundelegationen, nuläget

Diarienummer KSK 2022/489

### Ekonomiutskottets beslut

1. Återställningsarbetena vid Kvarnvägen 7 i Kälarne utförs så att platsen kan användas som tillfällig landningsplats för ambulanshelikopter.
2. Återställningsarbetena vid Röda Skolan i Kälarne utförs så att uttag för el och vatten kvarstår. I övrigt enklast möjliga återställning med gräs men också kostnadsuppgift på tilläggsarbetet att göra en hämnings- och avlämningsficka tillräckligt stor för en buss.
3. Materiel från rivningen som inte teknik- och infrastrukturavdelningen omedelbart kan återanvända vid Gällös nya skola ska ingå i förfrågningsunderlaget för entreprenaden. Inventarier, som efter att verksamheterna tagit sitt och återanvändbara saker fraktats till Returis, säljs genom en direktupphandling av auktionsbyrå eller motsvarande.

### Sammanfattning av ärendet

Ordföranden informerar om ett möte med en grupp privatpersoner som är intresserade av att köpa Hantverksgatan 21 för att rusta upp fastigheten och sedan hyra ut lägenheterna. Initiativet är lovvärt men tiden för att lämna anbud är knapp eftersom det finns ett fullmäktigebeslut om att huset ska rivras för att minska vakansgraden i lägenhetsbeståndet. Om fastigheten även fortsättningsvis ska nyttjas för bostadsändamål, oavsett om det är i privat eller i kommunens ägo, behöver andra rivningsobjekt tas fram som tidigare har bedömts som mer kostsamma.

Skolutskottet och samhälls- och näringslivsutskottet har diskuterat de kommande rivningarna av fastigheter i Kälarne och Bräcke.

Samhälls- och näringslivsutskottet anser att den frigjorda ytan efter rivning av den så kallade Röda Skolan i Kälarne kan beläggas med gräs. En förrådsbyggnad kan sättas upp för förvaring av multiarenans utrustning. Den frigjorda ytan efter rivning av Kvarnvägen 7 kan efter avtal med regionen användas som ny landningsplats för ambulanshelikoptern.

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

Skolutskottet har tagit emot förslag om att det på skolområdet, efter rivning av Röda Skolan, kan ställas i ordning asfalterade ytor för lämning och hämtning av barn samt gästparkering och gräsytor för lek och spel.

Samhälls- och näringslivsutskottet anser att vid rivningar ska möjligheterna till återbruk av rivningsmaterial undersökas.

Ekonomiutskottet behöver ge direktiv till projektgrupperna som vägledning inför det fortsatta rivningsarbetet om hur ytor ska iordningsställas och rivningsmaterial, inventarier m m kan hanteras.

## Beslutet skickas till

Teknik- och infrastrukturavdelningen

<p><i>Protokollet är justerat</i></p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
---	---------------------------



Beslutande organ  
Ekonomiutskottet

## § 21 Övriga ärenden

### MidSweden 365 AB

Bo-Göran Danielsson (C) informerar om ett uppdrag som den politiska majoriteten i kommunen vill ge till kommundirektören. Uppdraget handlar om en utvärdering av verksamheten vid MidSweden 365 AB och kan genomföras med externt stöd.

Syftet är att ge en bild av den verksamhet som bedrivits av det i huvudsak kommunägda bolaget och dess effekter ur olika perspektiv – kommuninvånare, ekonomi och samhälle/näringsliv. En viktig del är också att, med olika scenarier, beskriva en tänkt utveckling de närmaste åren utifrån de tre perspektiven.

Översynen ska ligga till grund för en bedömning om verksamheten sammantaget kan förväntas bidra på ett positivt sätt för kommunen fram till år 2026 och därmed kommunens ställningstagande kring fortsatt engagemang i bolaget.

Ärendet ska behandlas av kommunstyrelsen. Tilldelningsbeslut efter upphandlingen bör kunna lämnas före sommaren. Avslut beräknas ske i oktober 2023. Kostnaden för konsultstöd får belasta kommunens resultat 2023.

<p>Protokollet är justerat</p>	<p>Utdragsbestyrkande</p>
------------------------------------	---------------------------