

Delårsrapport 31 augusti 2022 och prognos för 2022

Godkänd av kommunfullmäktige § 77/2022



Bräcke
kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNENS VISION	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING.....	3
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	4
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	8
EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR.....	8
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	15
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	17
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	20
BALANSKRAVSRESULTAT	35
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	36
FÖRVÄNTAD UTVECKLING.....	40
FINANSIELLA RAPPORTER.....	42
RESULTATRÄKNING	42
BALANSRÄKNING.....	43
KASSAFLÖDESANALYS	44
NOTER	45
DRIFTREDOVISNING	56
INVESTERINGSREDOVISNING	58
MILJÖREDOVISNING	62
NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN.....	65

KOMMUNENS VISION

I oktober 2021 har kommunfullmäktige antagit en ny vision, att gälla från och med 1 januari 2022 (kf § 68/2021). Den nya visionen lyder:

”Bräcke kommun - En nytänkande och hållbar kommun att leva, verka och utvecklas i!”

Bräcke kommun anknyter genom sin vision till länets regionala utvecklingsstrategi:

”Jämtlands län 2050 – En nytänkande och hållbar region att leva, verka och utvecklas i.”

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Bräcke kommuns verksamhet det gångna året.

Delårsrapporter regleras i 13 kap. Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt i 11 kap. 16 § kommunallagen (2017:725). Delårsrapporten är även upprättad enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR), R17 Delårsrapport.

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunens resultatet efter avstämning mot balanskravet, för perioden januari – augusti 2022, uppgår till 8,8 miljoner kronor. Jämfört med samma period förra året är kommunens resultat drygt 16,9 miljoner kronor bättre i år. Prognosen för hela året är att kommunen kommer redovisa ett resultat på minus 6,7 miljoner kronor.

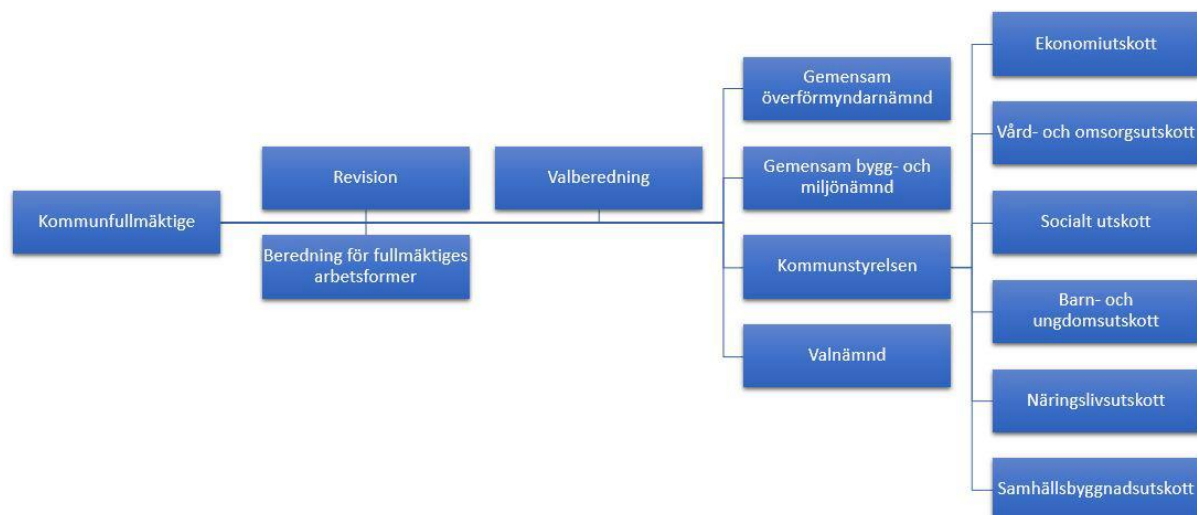
Fem år i sammandrag

KOMMUNEN					
Ekonomi	2022-08-31	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter, mkr	87,5	130,7	135,7	138,4	160,9
Verksamhetens kostnader, mkr	-390,1	-603,1	-592,3	-581,3	-593,2
Periodens resultat, mkr	8,8	-17,3	-10,9	0,4	0,9
Soliditet, %	12,6%	12,1%	15,9%	18,4%	19,0%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, %	-23,5%	-29,7%	-27,3%	-26,0%	-29,2%
Balanslikviditet %	97,4%	70,1%	81,0%	90,0%	93,2%
Nettoinvesteringar, mkr	11,1	15,1	20,1	13,2	13,8
Självfinansieringsgrad, %	205%	19,2%	123,4%	328,0%	107,2%
Långfristig låneskuld, mkr	187,1	172,2	176,1	180,9	190,7
Övriga nyckeltal	2022-08-31	2021	2020	2019	2018
Folkmängd (SCB 30/6)	6 213	6 175	6 181	6 298	6 376
Kommunal skattesats inkl landstingsskatt och begravningsavgift	35,3%	35,3%	34,8%	34,8%	34,8%
Antal anställda (månadsanställda)	661	656	655	679	671
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid	7,73%	7,11%	7,99%	6,10%	6,65%

Den kommunala koncernen

KOMMUNENS SAMLADE VERKSAMHET			
Kommunkoncernen		Kommunala uppdragsföretag	
Nämnder	Koncernföretag	Samägda företag utan betydande inflytande	Kommunala entreprenader
Kommunfullmäktige	MidSweden 365 AB (89,94 %)	Kommuninvest ekonomisk förening	Avfallshämtning - Lundstams Återvinning AB
Valnämnd	Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %)	Samordningsförbundet i Jämtlands län	Slamtömning - Revsunds Transport AB
Revision	Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %)	Gemensam nämnd för upphandling	Yttre skötsel och vinterväghållning - Synerco AB
Kommunstyrelse <ul style="list-style-type: none"> • Ekonomiutskott • Vård- och omsorgsutskott • Socialt utskott • Barn- och ungdomsutskott • Näringslivsutskott • Samhällsbyggnadsutskott 		Gemensam nämnd för drift och service, utveckling samt specialistfunktioner	Ledningsspolning - Avloppsservice AB
Gemensamma nämnder			
Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd		Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter	Standardhöjande åtgärder på gator – NCC Infrastructure AB
Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke och Berg			

Politisk organisation



Kommunfullmäktige har det övergripande ansvaret för kommunens verksamheter och är kommunens högst beslutande organ. Ansvar och befogenheter regleras i reglementen och i delegationsordningar. Kommunfullmäktige ansvarar bland annat för följande uppgifter:

- Tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De beslutar till exempel om budget, skattesats och avgifter för kommunal service.
- Beslutar om den kommunala förvaltningens organisation och verksamhetsformer
- Väljer ledamöter och ersättare till kommunstyrelsen och nämnderna
- Utser revisorer som granskar kommunens verksamhet.

Kommunfullmäktige har också ytterst det politiska och ekonomiska ansvaret för verksamheter som bedrivs i de kommunägda bolagen och förbunden och tar bland annat beslut om bolagsordning och ägardirektiv. Kommunfullmäktiges ledamöter och ersättare utses vart fjärde år av kommunens medborgare.

Kommunstyrelsen, vars ledamöter utses av kommunfullmäktige, har det strategiska ansvaret för ledning, samordning och uppsikt över all kommunal verksamhet. Det innebär bland annat ansvar för:

- lång- och kortsiktig ekonomisk planering
- uppföljning av ekonomi och verksamhet
- intern kontroll
- arbetsgivar- och arbetsmiljöfrågor
- näringspolitiska åtgärder

I Bräcke kommun bedrivs i princip all löpande verksamhet direkt under kommunstyrelsen, vilket innebär att kommunstyrelsen har ansvaret för den löpande verksamheten inom kommunen, förbereder ärenden som ska beslutas av kommunfullmäktige och genomför beslut som fattats i kommunfullmäktige.

Det finns tre nämnder i kommunen, varav två är gemensamma med annan kommun:

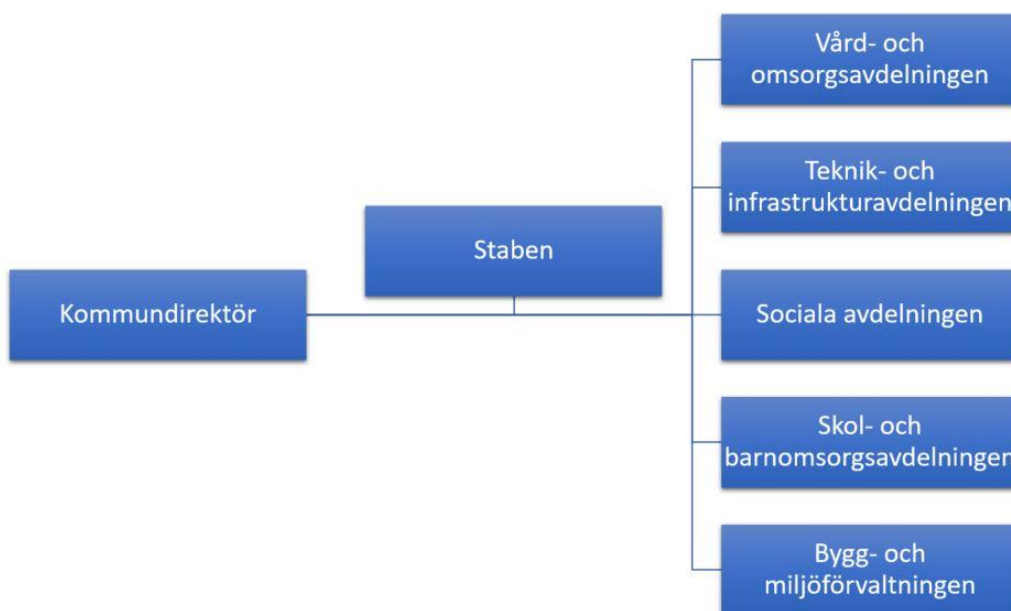
- Valnämnd – är lokal valmyndighet och ansvarar bland annat för att genomföra allmänna val och val till europaparlamentet.
- Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke och Berg – har till huvuduppgift att utöva tillsyn och kontroll över förmyndarskap, godmanskap och förvaltarskap. Nämnden kontrollerar hur de sköter ekonomisk förvaltning och personlig omvårdnad

- Bräcke och Ånge bygg- och miljönämnd – ansvarar för kommunens myndighetsuppgifter inom plan- och bygglagens, trafiklagens och bostadsanpassningslagens område. Nämnden ansvarar även för myndighetsuppgifter inom verksamhetsområdet för livsmedel samt för miljö- och hälsoskydd.

Under kommunstyrelsen finns sex arbetsutskott som har till uppgift att bereda ärenden till kommunstyrelsen där beredning behövs, inom sina respektive områden:

- Ekonomiutskottet
- Vård- och omsorgsutskottet
- Sociala utskottet
- Skolutskottet
- Näringslivsutskottet
- Samhällsbyggnadsutskottet.

Förvaltningsorganisation



Bräcke kommun är organiserad i sex avdelningar. Avdelningarna består av anställda medarbetare som planerar och genomför det arbete som kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder beslutat om. Kommundirektören är kommunens högsta tjänsteperson med ansvar för styrning och ledning av förvaltningsorganisationen.

Koncernföretag

Koncernföretag definieras som en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier kommunen har ett varaktigt betydande inflytande. Kommunen kan utöva ett sådant inflytande själv eller tillsammans med ett eller flera kommunala koncernföretag. Om inflytandet inte är betydande, anses den juridiska personen ändå vara ett kommunalt koncernföretag, om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi. I koncernen Bräcke kommun ingår MidSweden 365 AB, Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund.

MidSweden 365 AB

Ordförande: Karin Gydemo Granlöv

Bolaget bildades under 2016. Kommunens ägande i bolaget uppgår till 89,94 procent. Övriga delägare är privata företag.

Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunallagens bestämmelser främja en utveckling av turismen och besöksnäringen i kommunen och att främja en uthållig verksamhet för fritidsanläggningen för skidåkning inomhus.

Bolaget redovisar en prognos för 2022 på minus 1,1 miljoner kronor. Redovisat resultat per den 31 augusti är 1,0 miljoner kronor.

Jämtlands Gymnasieförbund

Ordförande: Pär Löfstrand (L)

Ledamot: Ingrid Kjelsson (c)

Förbundschef: Mikael Cederberg

Det huvudsakliga uppdraget för Jämtlands gymnasieförbund är att ansvara för medlemskommunernas skyldighet att erbjuda kommunernas ungdomar gymnasieutbildning i enlighet med lagar och förordningar.

Förbundet ägs av Bräcke, Krokoms, Ragunda, Åre och Östersunds kommuner. Förutom gymnasieskola och gymnasiesärskola ingår förbundets verksamhet även vuxenutbildning, uppdragsutbildning, svenska för invandrare (SFI) samt kvalificerad vuxenutbildning.

Förbundet redovisar i sin delårsrapport en prognos för 2022 på minus fem miljoner kronor. Redovisat resultat per den 31 augusti är 19,7 miljoner kronor.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Ordförande: Stephen Jerand (kd)

Ledamot: Yngve Hamberg (s)

Förbundschef: Lars Nyman

Jämtlands Räddningstjänstförbund består av ägarkommunerna Östersund, Krokoms, Strömsund, Berg, Ragunda, Härjedalen och Bräcke.

Förbundet arbetar för att skydda människors liv, hälsa och egendom samt miljön mot olyckor. Förutom att släcka bränder och göra räddningsinsatser arbetar man förebyggande med tillsyn, information, rådgivning och utbildning.

Förbundet redovisar i sin delårsrapport en prognos för 2022 på minus fyra miljoner kronor. Redovisat resultat per den 31 augusti är minus 2,2 miljoner kronor.

Uppdragsföretag

Uppdragsföretag definieras som juridiska personer där kommunen äger en mindre del (samägda) eller där verksamheten bedrivs på entreprenad av större omfattning. Kommunala entreprenader definieras som företag som helt ägs av andra juridiska personer än kommunen och till vilken kommunen överlämnat vården av en kommunal angelägenhet. Det ska finnas ett avtal mellan kommunen och entreprenören om att denna ska bedriva kommunal verksamhet av större omfattning. Kommunen har ett huvudansvar för att tjänsterna erbjuds kommunmedborgarna och verksamheten skulle annars utförts i egen regi.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomiska förutsättningar

Enligt SKR:s senaste prognos för 2022 bedöms BNP (Sveriges bruttonationalprodukt) öka med 2,1 procent. Det är en betydligt svagare tillväxt än tidigare prognoser. Inflationstakten enligt konsumentprisindex, det vill säga förändringen från samma månad förra året, nådde i augusti nio procent, vilket är den högsta noteringen på 30 år. I Sverige beror inflationen till stor del på att varor som importerats blivit dyrare. Kraftigt stigande elpriser bidrog till takten i augusti.

Inflationen påverkar prisbasbeloppet, vilket i sin tur påverkar pensionskostnaderna för kommunerna rejält i och med att pensionerna är värdesäkrade med prisbasbeloppet. För kommunens del kommer det innebära rejält höjda pensionskostnader för 2023 och enligt prognosen även för 2024. Flera av kommunens avtal för varor och tjänster är kopplade till olika prisindex, vilket innebär att även andra kostnader kommer öka rejält. Budgetuppföljningar i kommunen i år indikerar prisökningar på 10 – 15 procent när det gäller livsmedel men också kostnader för bland annat förbrukningsvaror och drivmedel har ökat.

Även investeringar bedöms bli betydligt dyrare än planerat då byggkostnadsindex i augusti 2022 steg med 13,8 procent jämfört med augusti 2021, vilket för kommunens del bland annat har inneburit att anbud som kommit in har varit betydligt högre än kalkylerat och i vissa fall har det inte kommit några anbud alls. Dessutom stiger räntorna vilket innebär att kommunen får högre räntekostnader, både för nyupplåning och när befintliga lån ska omsättas.

Hög inflation, stigande räntor och fallande tillgångspriser påverkar både kommuners och hushållens köpkraft och leder till att konsumtionen går ner. Det förväntas bidra till att svensk ekonomi går in i en lågkonjunktur nästa år.

Skatteunderlaget för 2022, som påverkar kommuns skatteintäkter, är enligt SKR starkt, vilket främst beror på att lönesumman för riket beräknas öka starkt. För 2023 beräknas ökningstakten på lönesumman växlas ner på grund av den sämre konjunkturen.

Slutavräkningarna för 2021 och för 2022 förväntas räknas upp med 5,3 procent respektive 4,9 procent vilket är högre än budgeterat. Det innebär för kommunen i år en positiv avvikelse på skatteintäkterna med cirka 8,6 miljoner kronor.

För att möta den utmaning som coronapandemin medfört har Regeringen även för 2022 beslutat om vissa ersättningar. Ersättningen för sjuklönekostnader har utbetalats till kommunen med drygt 2,6 miljoner kronor för perioden december 2021 till och med 31 mars 2022 och det statliga stödet skolmiljarden har utbetalats med 0,7 miljoner kronor

Kommunen har också sökt och beviljats ett antal andra mer eller mindre riktade statsbidrag. Merparten av dem ska återredovisas, vilket också innebär att kommunen kan bli återbetalnings-skyldig.

Befolkningsutveckling

Det befolkningstal som påverkar kommunens skatte- och statsbidragsintäkter är antalet invånare den 1 november året innan. Det innebär att kommunens ekonomi för 2022 påverkas av hur många som var skrivna i kommunen den 1 november 2021. Den 1 november 2021 var antalet invånare 6 163 personer, en minskning med 44 personer sedan den 1 november 2020. I skatter och statsbidrag innebär den befolkningsförändringen drygt tre miljoner kronor lägre intäkter för 2022.

Totalt sett har kommunens befolkning de senast 20 åren minskat med drygt 1 200 personer. Om man omsätter det till dagens siffror, så innebär det att kommunen nu har 85 miljoner kronor mindre skatte- och statsbidragsintäkter att lägga till kommunens verksamheter. Konsekvensen

med långvarig befolkningsminskning är att kommunen får svårare att erbjuda kommunal service med bibehållen kvalitet.

I Bräcke är medelåldern hög, vilket troligen innebär att det är färre som är i arbetsför ålder och som då bidrar till skatteunderlaget samt att det är en högre andel äldre som är i behov av kommunens omsorger i form av särskilt boende eller hemtjänst.

Eftersom en stor andel av kommunens befolkning bor utanför tätort, innebär det också att kostnader för skolskjutsar och hemtjänst blir högre jämfört med om de flesta istället skulle bo i kommunens tätorter.

Befolkningsprognosen för de närmsta tio åren visar att kommunen troligen fortsätter att minska sin befolkning, att andelen äldre blir fler och att antalet barn i förskola respektive skola minskar. Det innebär fortsatt stora utmaningar när det gäller kommunens ekonomi.

Enligt SCB:s statistik per den 30 juni 2022 har kommunens befolkning ökat med 38 personer sen årsskiftet till 6 213 invånare, vilket är positivt.

Arbetsmarknad

I takt med att pandemirestriktionerna tagits bort, har efterfrågan på arbetskraft ökat starkt under året. Det råder inom många branscher brist på personal med rätt kompetenser.

Långtidsarbetslösheten är fortsatt en stor utmaning på arbetsmarknaden, där tiderna inom den gruppen till och med har ökat.

Utifrån den förväntade långkonjunkturen förväntas produktionsökningstakten gå ner och troligen kommer det innebära att efterfrågan på arbetskraft dämpas under 2023. Sysselsättningen inom offentlig sektor antas dock inte gå ner.

Enligt Arbetsförmedlingens statistik för augusti 2022 är den totala arbetslösheten i riket 6,6 procent, vilket är den lägsta arbetslösheten sedan 2008. Motsvarande siffra för föregående år var 7,7 procent. I Bräcke kommun uppgår antalet öppna arbetslösa och sökande i program i augusti till 156 personer vilket är en minskning från samma period förra året med 37 personer.

Finansiella risker och riskhantering

Den av fullmäktige beslutade finanspolicyn (kf § 14/2018) innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten inom kommunen och den kommunala koncernen.

Låneskuld och ränterisk

Enligt finanspolicyn är checkkredit och reverslån tillåtna instrument för upplåning av kortfristig och långfristig finansiering. För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden i låneportföljen spridas över tid. Den genomsnittliga räntebindningstiden ska enligt finanspolicyn inte understiga två år och inte överstiga fyra år.

Koncernens samlade låneskuld, hos Kommuninvest, (lång- och kortfristig) uppgår den 31 augusti 2022 till 196,5 miljoner kronor, varav kommunens låneskuld uppgår till 191,1 miljoner kronor och MidSweden 365 AB:s låneskuld till 5,4 miljoner kronor. Med anledning av kommunens ansträngda ekonomiska läge, har ett nytt lån på 20 miljoner kronor upptagits efter beslut i april (kf § 12/2022).

Den genomsnittliga räntesatsen för kommunen har uppgått till 1,3 procent.

Kommunen kommer under året att amortera 5,5 miljoner kronor istället för som planerat 4,0 miljoner kronor. Det beror på att ett lån som omsatts under våren fick sin första amortering redan år 1. Normalt sett läggs första amorteringen under andra året.

Kostnaden för kommunens låneräntor beräknas under 2022 uppgå till 2,6 miljoner kronor.

(mkr)	2022-08-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Koncern					
Låneskuld	196,5	181,7	184,5	189,3	199,1
Låneräntor	2,6	2,6	3,2	3,8	4,8
Kommun					
Låneskuld	191,1	176,2	180,9	185,7	195,5
Låneräntor	2,6	2,6	3,2	3,8	4,8

Enligt finanspolicyn ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj. Utfallet per balansdagen 31 augusti 2022 visar att spridningen ligger i nivå eller under maximala nivåer i enlighet med finanspolicyn.

Kapitalbindning	< 1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5-6 år	6-7 år	7-8 år	8-9 år	9-10 år
Maximalt	35%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Utfall 31/8 2022	16%	13%	7%	9%	2%	17%	0%	12%	9%	15%

Likviditetsrisk

Enligt finanspolicyn får placering av kortfristig överlikviditet ske via räntebärande värdepapper eller via bankinlåning. Koncernens och kommunens likvida medel är placerade via bankinlåning. Kommunen har en checkkredit hos Swedbank som uppgår till 10 miljoner kronor. Den har inte behövt utnyttjas under året.

Utvecklingen av likvida medel har varierat de senaste åren. Likviditeten har blivit alltmer ansträngd, framför allt efter att kommunen nu två år i rad redovisat minusresultat. I april beslutade kommunfullmäktige därför att ge kommunstyrelsen möjlighet att uppta nya lån om maximalt 20 miljoner kronor. Ett nytt lån på 20 miljoner kronor upptogs i juni.

	2022-08-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Likvida medel (mkr)	47,3	29,4	49,1	54,2	36,9	50,1

Pensioner och förändring av pensionsskuld

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande där åtagandet för kommunen vid årets slut uppgår till 239,1 miljoner kronor inklusive löneskatt, inkluderat både arbetstagare och förtroendevalda (KPA 2022-08-07).

Pensionsförpliktelse redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse bedöms uppgå till 170,5 miljoner kronor inklusive löneskatt.

Kommunen har inte gjort några placeringar avseende pensionsmedel. Någon reservering av likvida medel för pensionsskulden som ligger utanför balansräkningen har inte gjorts. Av den skuld som finns upptagen i balansräkningen och den reservering som gjorts under eget kapital återlånas allt i verksamheten.

Den pensionsskuld som återfinns i ansvarsförbindelsen minskar för varje år med motsvarande de pensionsutbetalningar som görs till tidigare anställda. Även räntor och basbeloppsuppräknings påverkar skulden.

Den förmånsbestämda pensionen avser pensionsavsättning till de arbetstagare som har en årsinkomst som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen innefattar alla anställda från det år man fyller 21 år. Pensionsavgiften som arbetsgivaren betalar in till KPA Pension är 4,5 procent av den pensionsgrundande lönen. Den betalas in i mars året efter intjänandeåret. Den anställda väljer själv försäkringsbolag, förvaltningsform eller fondförsäkring. För den som inte gör något val betalas pensionsavgiften till en traditionell pensionsförsäkring med återbetalningsskydd i KPA Pensionsförsäkring AB.

Tabellen visar kommunens totala pensionsåtagande inklusive löneskatt:

(mkr)	Prognos 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Utfall 2018-12-31
Intjänad pension < 1998 (ansvarförbindelsen)	170,5	179,6	188,2	193,2	202,0
Förmånsbestämd pension (avsättning i balansräkningen)	48,2	43,0	36,8	33,2	32,4
Avgiftsbestämd ålderspension (kortfristig skuld balansräkningen)	13,8	16,5	16,2	16,1	17,8
Total pensionssskuld	232,5	239,1	241,2	242,5	252,2

Pensionskostnaderna budgeteras dels i PO-pålägget¹ som avgiftsbestämd ålderspension och förändring av avsättning, dels under gemensamma anslag för pensionsutbetalningar och förvaltningsavgifter. Tabellen visar totala pensionskostnader inklusive löneskatt men exklusive förtroendevaldas pensionskostnader.

(mkr)	Prognos 2022-12-31	Utfall 2021-12-31	Utfall 2020-12-31
Premie KAP-KL	0,8	1,1	1,0
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	12,1	12,6	12,9
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL	3,4	2,9	2,8
Skuldförändring exkl särskilda beslu	4,5	3,9	0,4
Skuldförändring särskilda beslut	3,8	0,1	0,0
Finansiell kostnad	1,0	0,6	0,9
Utbetalningar ansvarförbindelse	12,3	12,0	13,3
Utbetalningar exkl särskilda beslut	2,0	1,8	1,9
Utbetalningar särskilda beslut	0,3	0,0	0,0
Total pensionskostnad	40,2	35,0	33,2

Nytt pensionsavtal och hög inflation

I december 2021 kom parterna överens om ett nytt pensionsavtal för kommuner och regioner. Det nya avtalet AKAP-KR kommer börja gälla den 1 januari 2023 och innebär bland annat att kommuner och regioner går över från ett förmånsbestämt till ett avgiftsbestämt pensionssystem. Pensionsavsättningarna till de anställda höjs och samtidigt får arbetsgivarna ökade möjligheter att förutse uppkomna pensionskostnader. Det nya pensionsavtalet innebär att den kollektivavtalade kostnaden för pension inklusive löneskatt, i PO:t höjs från 7,7 procent till 11,2 procent, en ökning av kommunens kostnader för pensioner med 45 procent.

¹ De kalkylerade personalomkostnaderna har under 2022 uppgått till 39,25 procent. Av det utgörs 31,42 procent av lagstadgade arbetsgivaravgifter, 0,13 procent av avtalsförsäkringar och 7,70 procent av kollektivavtalad pension.

Den höga uppräknings av prisbasbeloppet 2023, som är en följd av den höga inflationen, kommer leda till kraftigt högre pensionskostnader 2023 och 2024 jämfört med 2022. Den höga uppräknings av prisbasbeloppet får kostnadseffekter på alla delar av pensionskostnaderna Den finansiella kostnaden blir högre och inflationen slår även på den intjänade förmånsbestämda ålderspensionen genom att historiska löner ska räknas upp med inflationen vid beräkning av pensionsunderlaget. Utbetalningarna från ansvarsförbindelsen blir högre och premien på den avgiftsbestämda ålderspensionen i AKAP-KR räknas upp med prisbasbeloppets förändring.

Enligt KPA:s senaste prognoser kommer den totala pensionskostnaden för kommunen under 2023 att öka till 47,3 miljoner kronor att jämföras med KPA:s prognos i augusti 2021, då kostnaden för 2023 beräknades uppgå till 31,4 miljoner kronor. Den absolut största orsaken till förändringen är den höga inflationen, vilken beräknas stå för cirka 75 procent av kostnaden medan det nya pensionsavtalets påverkan är 25 procent av kostnaden.

Borgensåtagande

Borgensåtaganden innebär en kreditrisk för kommunen eftersom kommunen åtar sig att fullfölja betalningsförpliktelser för gäldenärens räkning om denne inte i utsatt tid kan reglera sin skuld.

Kommunens borgensåtagande för koncernbolaget MidSweden 365 AB uppgår till 5,6 miljoner kronor, varav 0,1 miljoner kronor avser borgen för pistmaskin och 5,5 miljoner kronor avser borgen för lån hos Kommuninvest.

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen vid behov borgar för byggkrediter till fiberföreningar i kommunen motsvarande det stöd som föreningen beviljas från Jordbruksverket, Post- och Telestyrelsen samt Länsstyrelsen och Region Jämtland Härjedalen (kf § 81/2014, kf § 15/2016, kf § 79/2017). De borgensåtaganden som återstår bedöms upphöra under närmaste året.

Det borgensåtagande som finns för Företagarna Bräcke avser en checkkredit under pojektiden, motsvarande det beviljade stödet från Leader Mittland Plus, för uppförande av servicebyggnad samt ställplatser för husvagnar och husbilar i hamnområdet i Bräcke samhälle (kf § 46/2018).

Av de borgensåtaganden för Folkets husföreningar som beslutades om på 90-talet återstår endast ett för Hunge Folkets husförening. Det minskar för varje år i takt med att föreningen avbetalar på sitt lån.

I juni 2020 beslutade kommunfullmäktige att bevilja borgen för en checkkredit till Kälarnebygdens kooperativa förening för att möjliggöra anläggning av en drivmedelsstation i Kälarne (kf § 36/2020). Krediten har lösts i sin helhet i juli 2022 och kommunens borgensåtagande har i och med det upphört.

Per den 31 augusti 2022 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 15,8 miljoner kronor.

(mkr)	2022-08-31	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Koncernföretag	5,6	5,6	4,1	4,1	4,1
Fiberföreningar	8,8	8,8	8,8	11,0	11,0
Folketshusföreningar	0,7	0,8	0,8	1,1	1,2
Företagarföreningen Bräcke	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Kälarnebygdens ek för	-	2,0	-	1,0	-
Summa borgensåtagande:	15,8	17,9	14,4	17,9	17,0

Övriga finansiella risker

Kommunens tvist med Lotus Maskin och Transport AB

Lotus Maskin och Transport AB kontrakterades att i egenskap av totalentreprenör bygga skidtunneln i Gällö. I slutet av 2017 uppstod en tvist mellan parterna varvid parterna ställde krav och motkrav. I november 2018 mottog kommunens advokater ett utkast till en första inlägga för att väcka talan. Avsikten med utkastet var enligt Lotus advokater att parterna ska träffas för att utreda om förutsättningar finns för en uppgörelse i godo. Lotus krav, enligt utkastet, uppgår till drygt 35 miljoner kronor. Bräcke kommun utarbetade ett utkast på svar och överlämnade detta till Lotus. Kommunens motkrav avseende förseningsvite uppgår till 17 miljoner kronor samt motkrav för avgående arbeten på flera miljoner kronor. Kommunen bestrider samtidigt Lotus krav.

I mars 2019 träffades parterna och under mötet enades de om att Lotus skulle återkomma med ett förlikningsbud. Kommunen konstaterade utifrån Lotus förlikningsbud att parterna står väldigt långt från varandra och förkastade budet.

I juni 2021 kontaktade Lotus advokater på nytt kommunens advokater i frågan. Därefter har ingenting hänt. Kontakten var en preskriptionsbrytande åtgärd vilket innebär att tvisten kvarstår minst till i mitten av 2023.

Översiktlig redovisning av väsentliga risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Befolkningsminskning.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Global och inhemsk konjunkturedgång	Avmattning i konjunkturen vilket leder till lägre skatte- och statsbidragsintäkter.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Statens hantering av utjämnings-system	Inget beslut om förändrad kostnadsutjämning vilket innebär en fortsatt obalans mellan kostnads- och intäcksökningar.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Riksdagens och regeringens styrning med riktade statsbidrag	En fortsättning med väldigt många riktade statsbidrag.	Kommunen	Fortsatt kortsiktig planeringshorisont. Extra resurser krävs för att hantera administrationen av riktade statsbidrag.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Verksamhetsrisk			
Personal	Svårigheter kompetensförsörjning.	Kommunens verksamheter	Kompetensförsörjningsprojekt, omprioriteringar.
Stora budgetavvikelser inom kärnverksamhet.	Svårigheter att hålla fastställd budget avseende personalresurser.	Kommunens verksamheter	Ramtillskott, översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skatthöjning.
Finansiell risk			
En ekonomi i balans.	Kommunen fortsätter redovisa ekonomiska underskott och når inte upp till kravet om god ekonomisk hushållning.	Kommunen	Likviditet – nyupplåning för att finansiera nödvändiga investeringar. Resultat - översyn av servicenivåer, jämförelser med liknande kommuner, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skatthöjning.
Ränterisk	Hög skuldsättning - kostnadseffekter vid ökad räntenivå.	Kommunala koncernen	Tak för skuldsättning. Extra amorteringar vid likviditetsöverskott. Vid nyupptagna lån eller omsättning sprida lånen över en 10-årsperiod. Forward start av lån som ska omsättas.
Likviditet	Inte kunna hantera betalningar på kort och lång sikt.	Kommunala koncernen.	För bolaget - öka intäkterna genom aktiv marknadsföring och söka sponsorer, se över kostnader, begära lån från majoritetsägaren, nyupplåning med borgen från kommunen, begäran om ägartillskott. För kommunen - minska kostnader och skapa resultat.
Investeringsbehov	Gamla fastigheter och anläggningar, behov bland annat av äldreboenden, simhallar och bostäder.	Kommunala koncernen.	Långsiktiga planer, smarta lösningar, investera med egna medel. Söka medfinansiering.
Borgensåtagande	Inlösen av borgensåtaganden.	Kommunala koncernen.	Undvika nya borgensåtaganden där risken för åtagandet bedöms hög.
Ekonomiska underskott i kommunala bolag	Ägartillskott till kommunala bolag	Kommunala koncernen	Tydliggöra ägarens krav på bolag gällande ägarens uppsiktsplikt. Samverkan och dialog kring långsiktiga planer för att bolaget ska komma i balans.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Finansiell risk			
Nedskrivningsbehov av aktier	Om MidSweden 365 behöver göra en nedskrivning av sina anläggnings-tillgångar	Kommun	Tydliggöra ägarens krav på bolag gällande ägarens uppsiktsplikt. Samverka och dialog kring långsiktiga planer för att bolaget ska komma i balans.
Tvister	Negativt utfall av pågående tvist med Lotus Maskin och Transport AB.	Kommunala koncernen	Avsätta resurser så att kommunens ståndpunkt och argumentation är väl underbyggd.

Händelser av väsentlig betydelse

Covid-19

Pandemin har även detta år varit en fråga som kommunen har varit tvungen att hantera och förhålla sig. Den 9 februari 2022 togs merparten av restriktionerna bort i Sverige. Undantaget var hälso- och sjukvård samt äldreomsorg (inklusive LSS-verksamhet) där det fortsatt har varit viktigt med åtgärder för att minska risken för smittspridning.

Under våren genomfördes rejäla vaccinationskampanjer. Vaccinet är i första hand ett skydd mot svår sjukdom och död. Nuvarande rekommendationer är att personer mellan 12 - 18 år ska vaccinera sig med minst två doser mot covid-19, personer mellan 18 - 64 år med minst tre doser och personer 65 år och äldre fyra doser. Under hösten förväntas rekommendationerna ändras så att 18 - 64 år i riskgrupp erbjuds en fjärde dos och 64 år och äldre erbjuds en femte dos. Folkhälsomyndigheten rekommenderar också att en fjärde dos ska tillhandahållas till personer mellan 18 - 64 år som av personliga skäl vill ha ytterligare vaccin.

I kommunen har framförallt äldreomsorgen varit drabbad av nya smittfall som har krävt åtgärder i organisationen. Det har varit ett antal utbrott på de särskilda boendena under såväl våren som sommaren.

Ukraina

Sverige har sedan kriget i Ukraina bröt ut förberett sig för mottagande av flyktingar från Ukraina i enlighet med gällande massflyktsdirektiv. Inom ramen för massflyktsdirektivet har Bräcke kommun fått i uppdrag att bereda plats för att ta emot upp till 25 personer. Det har hittills kommit sju personer och ytterligare tio personer har anvisats till kommunen. Kommunen har i ordningställt boende på Furugränd för de flyktingar som anvisas till kommunen.

Kommunens ekonomiska situation och budgetbrist

I budgeten för 2022 ingick en budgetbrist med 18,5 miljoner kronor. Det prognostiserade resultatet uppgår till minus 6,7 miljoner kronor. Om prognosen blir verklig innebär det att kommunen för tredje året i rad redovisar ett negativt resultat. Det ackumulerade underskottet kommer då uppgå till 35,5 miljoner kronor vid årets slut.

Det pågår en rad olika åtgärder för att komma tillrätta med den ekonomiska obalansen:

- Inom äldreomsorgen pågår arbeten kopplat till besluten *Ekonomisk brytpunkt för hemtjänsttimmar* (kf § 13/2021), *Äldrestrategi 2022-2025* (kf § 108/2021) och *Omställning till behov 2022 - särskilda boendeplatser, trygghetsboende och mötesplatser* (kf § 109/2021). Ovanstående beslut innebär en ramminskning för vård- och omsorgsavdelningen med 3,1 miljoner kronor för 2022. Demensboendet Furugränd

avvecklades den sista mars, vilket var tidigare än budgeterad avveckling som var satt till den sista juni. I dagsläget kvarstår att avveckla fyra platser på Tallgläntan. Implementeringen av äldrestrategin pågår. Avdelningens stora utmaning har under året varit att hantera pandemin, ett ökat omvårdnadsbehov på boendena som en konsekvens av mer stringent biståndsbedömning och en mycket svår kompetensförsörjningssituation främst inom HSL- och rehabiliteringsverksamheten.

- Skol- och barnomsorgsavdelningen fick i budgeten en ramminskning med 1,5 miljoner kronor. Uppdraget i det korta perspektivet är att avdelningen ska sänka personalkostnader för läsåret 2022/2023 med minst fyra miljoner kronor inom skolans verksamhet. Ett större arbete – ”förändringsresan” – har påbörjats för att hitta nya arbetssätt som medför långsiktiga kvalitetsförbättringar i kombination med kostnads- effektiviseringar.
- Övriga avdelningar fick i budgeten ramminskningar med en procent vilket samtliga ser ut att kunna hantera.

Delegationen för kommunal ekonomi i balans (kommundelegationen) gav i december 2021 direktiv till de ansökningsberättigade kommunerna och regionerna hur ansökan om statliga bidrag ska gå till. Ansökan skulle vara inlämnad senast den sista mars 2022, vilket innebar att ett mycket intensivt arbete genomfördes under första kvartalet. Kommunens ansökan har därefter kompletterats två gånger (maj och augusti). I dagsläget har kommundelagationen inte fattat beslut gällande kommunens ansökan. Nästa möte som delegationen har är den 21 september.

En konsekvens av de ackumulerade underskotten är att kommunen har behövt uppta nya lån för att finansiera planerade investeringar. Det innebär ökade årliga räntekostnader med drygt 0,6 miljoner kronor.

Ny resultat- och målstyrning

Den nya resultat- och målstyrningskedjan fastställdes av kommunfullmäktige i oktober (kf § 68/2021) och har inarbetats i kommunplanen för 2022. En medborgarundersökning (framtagen och distribuerad av SCB) har skickats ut till 1 000 kommuninvånare i september. Medborgarundersökningen utgör en central del i uppföljningen av de politiska målen. Inför kommande år är det nödvändigt att se över de aktiviteter som avdelningarna har tagit fram kopplat till politiska mål och resultatuppdrag.

Ny budgetmodell

Inför kommunplan 2023 har organisationen börjat använda den nya budgetmodellen (även kallad prislappsmodellen) som på ett ganska enkelt och tydligt sätt åskådliggör vilka intäkter kommunen har för att bedriva verksamheter där det finns prislappar. I huvudsak hanterar prislappsmodellen all äldreomsorg och all skol- och barnomsorgsverksamhet. Även IFO- och LSS-verksamheterna har prislappar, dock utan koppling till befolkningstalen vilket innebär att de inte är riktiga prislappar. Övriga verksamheter saknar prislappar, vilket innebär att det vid oförändrad verksamhet är ”budget på budget” som gäller. Begreppet ”budget på budget” innebär att det är mycket viktigt att analysera hur våra verksamheter står sig i förhållande till andra kommuner. Motivet till en sådan omvärldsbevakning är att ta fram beslutsunderlag som ligger till grund för de helt nödvändiga politiska prioriteringarna.

Ramarna fastställdes i juni och är nu styrande i det detaljbudgetarbete som återstår.

MidSweden 365 AB

Styrelsen för MidSweden 365 AB konstaterar att antalet besökare är på ungefär samma nivå som de senaste två åren, trots flera nya aktiviteter på området. Budgeten för 2022 uppgick till minus 0,8 miljoner kronor och prognosen för 2022, per den sista augusti är minus 1,1 miljoner kronor.

Bolagsstyrelsen bedömer att boendefrågan kopplat till detaljplanen (kf § 47/2022), som har överprövats av Länsstyrelsen, är avgörande för bolagets fortsatta utveckling för att skapa lönsamhet.

Bolagsstyrelsen har, tillsammans med tjänstemän i kommunen, arbetat fram ett förslag som innebär en minskning av aktiekapitalet. Konsekvenserna, om kommunfullmäktige ställer sig positiv till förslaget, är att behovet av ytterligare ägartillskott skjuts fram i tid alternativt upphör (om bolagets siffror förbättras). Bedömningen är att bolaget med nuvarande resultatnivåer klarar sig utan ägartillskott under 2023 - 2025. Däremot kan åtgärden fortfarande innebära att bolaget drabbas av likvida problem.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den ekonomiska styrningen och redovisningen i kommunkoncernen regleras ytterst av:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Aktiebolagslagen
- Årsredovisningslagen
- Bokföringslagen

Den styrs också av rekommendationer och anvisningar från till exempel Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Dessutom styrs kommunens verksamheter av en mängd lagar och förordningar inom till exempel skola, socialtjänst samt vård och omsorg.

Utöver lagar och förordningar finns styrdokument i form av policies, program, planer, riktlinjer, regler och anvisningar med mera som reglerar kommunens verksamheter.

Den kommunala ägarstyrningen av bolag och förbund i koncernen regleras formellt i bolagsordning och ägardirektiv.

Styrmodell

Enligt kommunallagen ska kommunerna varje år ta beslut om en budget för det kommande året och en flerårsplan för ytterligare två år. Budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Budgetprocess för år 2022

Den budget som är antagen för 2022 bygger på den tidigare budgetprocessen där kommunfullmäktige i april 2021 beslutade om planeringsförutsättningar, preliminär befolkningsprognos och finansiella mål inför det kommande budgetåret.

Kommunfullmäktige antog därefter i juni 2021 en preliminär kommunplan omfattande nettoramar till nämnder och avdelningar, resultat-, balans-, och finansieringsbudget samt en femårig investeringsplan.

Under hösten tog avdelningarna fram personal- och detaljbudgetar och i december 2021 beslutade kommunfullmäktige om en slutlig kommunplan för de kommande tre åren, där det första är budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår samt en investeringsplan för de kommande fem åren.

Ny budgetmodell 2023

En ny budgetmodell, den så kallade prislappsmodellen, har implementerats inför budget 2023. Det har bland annat inneburit förändringar i budgetprocessen. De ekonomiska nämndsramarna för 2023 har fastställts av kommunfullmäktige i juni 2022 (kf § 40/2022). Avdelningarna ska under hösten lägga detaljbudgetar för att kommunfullmäktige i december ska fatta beslut om en slutlig kommunplan för 2023 - 2025. En stor förändring jämfört med tidigare är att de ramar som beslutades i juni inte får överskridas. Däremot är det önskvärt att avdelningarna hittar effektiviseringar som innebär att ramarna kan minskas.

Målstyrning

Ekonomi- och verksamhetsstyrning är en målmedveten och systematisk process för att påverka kommunens samlade verksamhet i riktning mot önskat resultat, effektivitet och ekonomisk ställning. Styrningen ska präglas av ett helhetstänkande där koncernens bästa är överordnat verksamhetsmässiga särintressen.

Enligt kommunallagen ska budgeten innehålla finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Bräcke kommun har en ny modell för resultat- och målstyrning som gäller från och med den 1 januari 2022 (kf §68/2021).

Styrprocessen är indelad i tre delar:

- Planering
- Uppföljning
- Analys och åtgärder.

Planering

Kommunfullmäktige har i den nya modellen för resultat- och målstyrning antagit tio övergripande och strategiska kommungemensamma mål som är långsiktiga och har en koppling till god ekonomisk hushållning. Eventuella förändringar av målen, ska fattas beslut om på kommunfullmäktiges möte i april.

Kommunstyrelsen ansvarar för att ta fram kortsiktiga mätbara mål i form av resultatuppdrag. De politiska målen och resultatuppdragen inarbetas i det dokument med budgetramar som fastställs av kommunfullmäktige i juni

I den kommunplan som kommunfullmäktige fastställer i december ska målstyrningen även kompletteras med aktiviteter som är styrande både mot de kortsiktiga och de långsiktiga målen.

Uppföljning

I delårsrapporten per den 31 augusti görs en uppföljning och avstämning av planerade aktiviteter. En uppföljning görs även av resultatuppdragen för det finansiella målet, mål 9, för att kunna göra en prognos om god ekonomisk hushållning bedöms uppnås.

I årsredovisningen görs sen en uppföljning av både aktiviteter och resultatuppdrag samt en samlad bedömning av de politiska målen.

Analys och åtgärder

I den uppföljning som görs i årsredovisningen ingår också att analysera resultaten för måluppfyllnad.

Ekonomisk uppföljning

Det är av största vikt att alla nivåer i organisationen löpande följer upp sin verksamhet och vidtar åtgärder vid avvikelser. Såväl verksamhetsresultat som ekonomiska resultat ska följas upp. Två gånger per år (30 april och 31 augusti) görs resultatprognoser. En delårsrapport upprättas per den 31 augusti och per den 31 december sammanställs kommunens årsredovisning. Kommunstyrelsen kan, vid behov, besluta att det ska göras extra resultatuppföljningar.

Under 2022 har inga extra resultatprognoser genomförts.

Internkontroll

Kommunstyrelsen och nämnder ska ha en tillfredsställande intern kontroll där en viktig del är att all verksamhet bedrivs i enlighet med den vision och de mål som är antagna i kommunfullmäktige, samt i enlighet med de föreskrifter som gäller för verksamheten. Kommunstyrelsen beslutar inför varje år om en intern kontrollplan där olika granskningsområden väljs ut utifrån en bedömning av väsentlighet och osäkerhet eller risk.

Minst två gånger per år redovisar avdelningscheferna skriftliga uppföljningar till kommunstyrelsen och till respektive nämnd. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till ansvarig nämnd. Det är avdelningschefernas ansvar att ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Nämnderna lämnar därefter en redovisning till kommunstyrelsen och en samlad bedömning över kommunens internkontroll görs och överlämnas till kommunfullmäktige.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela kommunens samlade verksamheter, för såväl nämnder som kommunala bolag och förbund.

Styrdokumentet "Riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktsplikt" har framförallt betydelse för uppsiktsplikten av det kommunala bolaget MidSweden 365 AB eftersom det föreligger en förstärkt uppsiktsplikt avseende kommunala bolag. Den förstärkta uppsiktsplikten ska utmynnas i en årlig rapport där kommunstyrelsen ska besluta om bolagets verksamhet varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

För verksamhetsåret 2021 har kommunen bland annat tagit del av månatliga resultat- och balansrapporter samt prognos per den 30 april och per den 31 augusti. Styrelsens ordförande har informerat om verksamheten vid tre tillfällen på kommunstyrelsesammanträden och vid ett tillfälle på kommunfullmäktiges sammanträde.

Styrningen av de kommunala förbunden, Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund sker under året genom ägarsamråd och ägardialog. Uppföljningen av förbunden omfattar delårsprognos i april, delårsrapport i augusti samt årsredovisning.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Enligt kommunallagen (11 kap. 1 §) ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs i bolag, stiftelser och föreningar. Utifrån Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 11 kap. 8, 9 och 12 §§ kan det tolkas som att kommunkoncernen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Generellt innebär det att den kommunala koncernens verksamheter ska bedrivas kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringar samt att varje generation i stort bär de kostnader för den service som de konsumerar. Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) R15 ska förvaltningsberättelsen inkludera en avstämning av de mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning som formulerats för den kommunala koncernen och kommunen.

Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Från och med den 1 januari 2022 gäller en ny resultat- och målstyrning för kommunen. De tio politiska målen med tillhörande resultatuppdrag ska följas upp i årsredovisningen.


I delårsrapporten görs enbart en uppföljning av de planerade aktiviteterna som ingår i kommunplanen och är kopplade till resultatuppdrag och politiska mål.

För mål 9 med tillhörande finansiella resultatuppdrag görs en uppföljning per den 31 augusti och en prognos för helåret, även i delårsrapporten.


Uppföljning finansiella mål

Koncernen Bräcke kommun har **ett** finansiellt mål som är av betydelse för att uppfylla kriterierna för god ekonomisk hushållning.

Koncernens resultat för 2022 ska uppgå till minst noll miljoner kronor.

 Målet bedöms inte uppnås under året.

Mål 9 – Kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil.

 Målet bedöms inte uppnås under året.

Analys

Kommunen bedöms inte uppnå målet under år 2022, att kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil. Bedömningen baseras på att ett flertal av de finansiella resultatuppdragen inte kommer att uppnås.

En samlad bedömning är att god ekonomisk hushållning inte kommer uppnås under 2022.

Uppföljning av aktiviteter kopplade till resultatuppdrag och mål

Perspektivet Bräcke kommuns medborgare

Mål 1 - Vår infrastruktur ska möjliggöra arbete och boende i hela kommunen.

I Bräcke kommun bor drygt hälften av befolkningen på landsbygden. I vår kommun ska vi ha ett vägnät av god standard och goda möjligheter att resa kollektivt med buss och tåg. Väl fungerande kommunikationer och ett effektivt vägnät är en förutsättning för att möjliggöra arbetspendling. Vi ska använda vår goda fibertäckning för att kunna nyttja digitaliseringens alla fördelar. Vi ska arbeta för att olika slags tjänster fungerar för att kunna bo och verka i hela vår kommun.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Kommuninvånarnas bedömning av kommunikationer i kommunen ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd region-index Kommunikationer (2019: 41).
Kommuninvånarnas bedömning av kommunen som en plats att bo och leva på ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd region-index Helhet (2019: 46).

Under året har det genomförts samverkansmöte mellan kommunen och Trafikverket.

Ett arbete har pågått med att ta fram förslag på yttrande då kommunen fått möjlighet att yttra sig om betänkandet "Godstransporter på väg - vissa frågeställningar kring ett nytt miljöstyrande system" Yttrandet kommer vara med som ett ärende på kommunstyrelsens sammanträde den 15 september. Företag inom kommunen har fått ta del av yttrandet och ge inspel.

Dialogmöte har genomförts med Trafikverket (Trivector) om strategi för hållbar utbyggnad av E14 och E45. Även en översyn av vägvisning/skyltar på E14 genom Bräcke har gjorts tillsammans med Trafikverket.

Inom partnerskap Mittstråket, där Bräcke kommun är med, har planering av nya satsningar längs Mittstråket fortsatt, för snabbare resor, förbättrad trafiksäkerhet och utvecklad transportkapacitet.

Samverkan när det gäller persontrafiktåg Östersund - Umeå fortgår, där ingår förutom Bräcke bland annat kommunerna Ragunda och Sollefteå.

Några andra exempel på aktiviteter som genomförts är samverkansmöte med SJ kring tidtabeller, samverkan och dialogmöten med Atlantbanan samt regelbundna samverkansmöten med Länstrafiken.

Den goda fiberutbyggnaden i kommunen har gjort det möjligt att genomföra distansmöten inom kommunens verksamheter men också med kommuninvånare, företagare och andra intressenter. Det har också gjort det möjligt att arbeta på distans från olika delar av kommunen. Som ett led i digitaliseringen arbetar kommunen för att tillhandahålla och utveckla utbudet av e-tjänster för ett flertal ärendetyper.

Mål 2 - Bräcke kommuns tätorter och landsbygd ska vara tillgängliga, trygga och attraktiva.

Våra tätorter och byar ska vara attraktiva för våra medborgare och för besökare. Man ska känna sig trygg och kunna ta sig fram på ett säkert sätt, såväl med olika färdmedel som till fots. Offentliga byggnader, allmänna vägar och grönområden ska vara välskötta. Värdefulla natur- och kulturmiljöer ska vårdas och utvecklas. Civilsamhället spelar en viktig roll för att såväl tätorter som landsbygd hålls levande. Vi alla ska vara goda ambassadörer för vår bygd.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Kommuninvånarnas upplevelse av hur tryggt det är i kommunen ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd region-index Trygghet . (2019: 67)
Kommuninvånarnas bedömning av kommunens gatu- och väghållning ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd medborgar-index Gator och vägar . (2019: 43)
Kommuninvånarnas bedömning av hur kommunen sköter gång- och cykelvägar ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd medborgar-index Gång- och cykelvägar . (2019: 39)

Folkhälsorådet och brottsförebyggande rådet arbetar med frågor för att öka tryggheten i samhället samt med folkhälsofrågor. Information om rådets arbete läggs ut på kommunens hemsida.

Kommunens verksamheter strävar hela tiden efter att uppdatera kommuninformation genom olika kanaler, som kommunens hemsida, sociala medier, kommunbladet med mera. Till exempel planeras det för att lägga ut information på kommunens hemsida om vilka gator och vägar som ska åtgärdas i det kommunala vägnätet. Det finns också möjlighet för kommuninvånarna att via hemsidan lämna synpunkter på sandning eller snöröjning samt göra felanmälan på kommunens gator och vägar.

Kommunens medarbetare strävar alltid efter att vara goda ambassadörer och att besvara frågor och lämna underlag till externa intressenter så snart det är möjligt.

Mål 3 - Utvecklingen i Bräcke kommun ska vara miljömässigt hållbar.

Bräcke kommun ska bidra till att utsläppen av växthusgaser minskar och säkerställa att vi har en beredskap för att möta klimatförändringar. Vårt dricksvatten ska ha en god kvalitet och vår avfallshantering ska vara hållbar. Vi ska bidra i omställningen till en fossilfri fordonsflotta. Kommunens verksamheter ska föregå med gott exempel och sträva efter att minska klimatpåverkan.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Andelen personbilar och lätta lastbilar i kommunorganisationen som uppfyller miljöbilskrav enligt förordning, ska öka.	Kolada (källa: Miljöfordon Sverige) (2020: 6,9 %)
Kommuninvånarnas bedömning av kommunens vatten och avlopp ska minst behållas.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd medborgar-index – Vatten och avlopp . (2019: 77)

Flertalet av kommunens medarbetare arbetar delvis på distans och distansmöten har i och med det blivit en naturlig del som arbetssätt. Där det är möjligt sker regionala och nationella möten samt utbildningar via olika distanslösningar men för att inte tappa den naturliga kontakten med

myndigheter, samarbetspartners med flera förläggs ändå vissa möten till fysiska sammankomster.

I dagsläget har kommunen två miljöbilar som uppfyller regeringens miljöbilsdefinition. Definitionen på miljöbil är en bil som släpper ut högst 70 g/km alternativt en bil som drivs på gas. Definitionen på miljöbilar har blivit strängare. De miljöbilar kommunen har är ladd-hybrider. För att kunna öka andelen miljöbilar behöver möjligheterna att ladda bilarna förbättras.

Bygg- och miljöförvaltningen arbetar med tillsyn och rådgivning avseende såväl kommunens som enskildas vatten och avlopp. Förvaltningen tar del av resultaten från VA-huvudmannens provtagningar av vattenkvaliteten. För att ytterligare öka vattenkvaliteten har det bland annat installerats UV-ljus i kommunens vattenverk. Även skalskyddet ses över för att på så sätt öka säkerheten. Byte och kvalitetssäkring av råvattentäcker görs minst en gång per år.

Underhållet av kommunens ledningsnät inom VA är eftersatt vilket gör att det periodvis uppstår kostsamma problem. Förbättringsåtgärder görs kontinuerligt och kommunen har också sökt bidrag för att kunna göra ytterligare åtgärder och därigenom höja kvaliteten.

Mål 4 - Bräcke kommun ska ha ett blomstrande näringslivsklimat.

I kommunen finns många entreprenörer och en stark småföretagaranda som bidrar till vår gemensamma välfärd. Alla företagare ska känna att de är viktiga för vår kommun. Bräcke kommun ska främja och utveckla förutsättningarna för företagande. Vi ska ge en god service när man som företagare möter kommunen. Vi som kommun ska möta och samtala med företagare samt skapa arenor för gemensamt utbyte.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Företagarnas bedömning av dialogen mellan företag och kommunens beslutsfattare ska förbättras.	Källa: Svenskt Näringsliv Företagsklimat "Dialog mellan företag och kommunens beslutsfattare" (Betyg 2021: 2,69, skala 1 - 6)
Företagarnas bedömning av politikernas attityder till företagande ska förbättras.	Källa: Svenskt Näringsliv Företagsklimat, enkätfråga "Politikernas attityder till företagande" (Betyg 2021: 2,86, skala 1 – 6)
Företagarnas bedömning av tjänstemännens attityder till företagande ska förbättras.	Källa: Svenskt Näringsliv Företagsklimat, enkätfråga "Tjänstemännens attityder till företagande" (Betyg 2021: 2,97 skala 1 – 6)

Programmet kring ett blomstrande näringslivsklimat är ledstjärnan i det som görs på näringslivs- och utvecklingsenheten. Kopplat till programmet tas årligen fram en aktivitetsplan med sju punkter. Arbetet kring näringslivsklimatet påverkas i hög grad av engagemang och dialog kring frågorna. Näringslivs- och utvecklingsenheten har dialog och kommunikation inom kommunen och med företagare och medborgare. Näringslivsutskottet har möten en gång per månad för att vara uppdaterade och snabbt kunna sätta in åtgärder som företagen har behov av.

Omvärldsbevakning görs kontinuerligt för att ge månatliga nyhetsbrev till företagen kring det som rör näringslivet.

Företagsbesök har genomförts men begränsat eftersom det varit pandemi. Företagarfrukostar har fortsatt genomföras digitalt.

Medarbetare på bygg- och miljöförvaltningen deltar regelbundet i kommuninterna avstämningsmöten för främjande och utveckling av företagande. Förvaltningens medarbetare deltar också i möten och samtal med enskilda och företagare i syfte att underlätta företagsetableringar. Under hösten kommer förvaltningen att starta upp en kompetenshöjande

aktivitet för att underlätta medarbetarnas möten med företagare så att de upplevs smidiga, enkla och betydelsefulla.

Mål 5 - Utbildning av hög kvalitet ska vara en självklarhet.

I skolan läggs grunden till möjligheten för varje individ att själv kunna påverka sitt liv. Det ska inte spela någon roll var du kommer ifrån, utan vart du är på väg. Utbildning är nyckeln till integration. I Bräcke kommun ska alla barn i förskolan och grundskolan ges rätt förutsättningar att nå kunskapsmålen. Undervisningen ska vila på vetenskaplig grund och beprövad erfarenhet. För att skolan ska kunna vara en lärande miljö är det viktigt att alla känner sig trygga och bekräftade och att arbetsmiljön för alla är god.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Andelen elever i årskurs 9 som är behöriga till nationellt program ska minst bibehållas.	Kolada (källa: Skolverket Siris) vt 2021: 80,0 % vt 2022: 86,2 %
Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen ska minst bibehållas.	Kolada (källa: Skolverket Siris) vt 2021: 71,4 % vt 2022: 81,5 %
Andelen barn och elever som känner trygga i skolan ska minst bibehållas.	Intern uppföljning via elevenkät, i juni. Grundskola vt 2021: 93 % Grundskola vt 2022: 95 % Förskola 2019: 95 %
Andelen legitimerade lärare i kommunens grundskolor ska öka.	Kolada (källa: Skolverket) 2020: 57,7 % 2021: 65,2 %
Andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen åk 1 - 9 ska öka.	Kolada (källa: Skolverket) 2020: 79,5 % 2021: 84,2 %
Andelen legitimerade förskollärare i kommunens förskolor ska öka och på sikt uppgå till minst 67 %.	Kolada (källa: Skolverket) 2020: 31 % 2021: 29 %
Andelen årsarbetare i fritidshem med pedagogisk högskoleexamen ska öka.	Kolada (Källa: SCB och Skolverket) 2020: 46,8 % 2021: 43,4 %

Det finns flera verktyg som inläsningstjänst och IT-läromedel som används för att utveckla undervisningen utifrån elevernas behov. För att underlätta och tillgängliggöra har också en portal för dessa olika IT-verktyg och läromedel (Skolon) börjat användas. För administrativt stöd och kommunikation, både internt och externt till vårdnadshavare, finns Infomentor och Haldor. Teams används också som lärplattform för elever. Under höstterminen 2023 kommer ett arbete med att se över licenser och programvaror påbörjas i syfte att inventera, utvärdera och förbättra vid behov.

På högstadiet finns det en bra infrastruktur för datorer och varje elev från årskurs 7 (vart annat år, årskurs 6 i Kälarne) har en egen dator. På låg- och mellanstadiet finns det datorer men bedömningen är att det är för få enheter utifrån behovet.

Förskolan samt låg- och mellanstadiet och delar av högstadiet medverkar i NTA (skolutveckling inom naturvetenskap och teknik för alla). Bland annat används "lådor" för fördjupande områden där personalen först fortbildar sig för att sedan använda materialet i undervisningen.

Förskolan är i en avslutande fas med implementeringen av SKUA (språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt). För grundskolan är det ett arbetssätt som är implementerat. Fortbildning och kontinuerlig uppföljning kan förbättras på grundskolan.

Elevhälsomöten (EHM) genomförs på varje grundskola och bedöms vara ett bra forum för att utveckla kollegialt lärande och utbyte. Det finns även plattformar för utveckling av planering, bedömning och betygsättning. Under pandemin har de fysiska träffarna över skolområden varit begränsade.

Ett samarbete mellan skolbibliotek och SLS²-ansvarig har påbörjats under våren. Olika typer av lässatsningar genomförs på respektive skola/förskola, samt övergripande aktiviteter som finansieras med KUR-medel inom Stärkta bibliotek och Skapande skola. Till exempel Ordcircus som handlar om berättande, med workshop för hela lågstadiets personal och besök i åk 2 under tre läsår. Skolorna har också olika inslag som "Hela skolan läser" och läsutmaningen. I förskoleklassen sker ett samarbete mellan elevhälsoteamen och skolbiblioteken bland annat i form av att skolsköterskorna tar upp läsning i hälsosamtalet med föräldrar och barn.

För tidiga resursinsatser inom förskolan används SKUA och andra metoder utifrån barnens behov. Det finns även resurspersoner i grupper där det finns behov av mer stöd.Handledning till pedagoger inom olika områden utifrån barnens stödbehov genomförs.

En fortsatt satsning på bra elevhälsa sker bland annat via veckovisa uppföljningar via elevhälsoteamen och också regelbundet via elevhälsomöten. Kvalitetsledningssystemet för elevhälsan har utvecklats och en plan för tillgänglig utbildning har tagits fram. I Gällö har en studiegård funnits under läsåret. Inom förskolan följer specialpedagog upp arbetet tillsammans med rektorer och pedagoger. Det finns även ett barnhälsoteam (BHT) som träffas var 6:e vecka. Där ingår även BVC-sköterska och personal från IFO.

En utveckling av det systematiska kvalitetsarbetet på alla nivåer pågår och en särskild satsning på främst skolledar nivå har påbörjats. Arbetet ska implementeras och förankras i hela stödkedjan och i styrkedjan.

Delaktighet för elever genomförs via klassråd, elevråd, matråd, fokusgrupper och elevskyddsombud. För förskolan finns barnråd utifrån barnens ålder och mognad.

En handlingsplan för strategisk kompetensförsörjning antogs i lokal samverkansgrupp i april 2022. Under pandemin har fokus varit organisationen, det vill säga att bemanna klassrummen, barngrupperna, fritidshemmen och produktionsköken dagligen. En del utvecklingsinsatser har därför fått stå tillbaka. Det som pågår är att några lärare läser VAL (vidareutbildning av lärare som saknar examen), lärarlyftet (också behörighetsstärkande insatser mot specifika ämnen och program), specialpedagogutbildningar och förskolläraprogrammet. Det har också genomförts en del individuella fortbildningsinsatser.

I samverkan med lärarfacken har en handlingsplan tagits fram med åtgärder för att bland annat stimulera befintlig personal inom förskolan och fritidshem till vidareutbildning. För samtliga vakanta tjänster inom förskolan annonseras alltid efter förskollärare men det är svårt att få tag på behöriga förskollärare, främst i Bräckeområdet. Fyra nya behöriga förskollärare har rekryterats i kommunen inför höstterminen 2022. Flera av de obehöriga pedagogerna har varit

² Nätverk för Språk-, Läs- och Skrivutveckling

anställda en längre tid i kommunen, men enligt lagkrav får dessa endast 1-åriga förordnanden innan tjänsten måste läggas ut. Glädjande är att två medarbetare kombinerar studier och jobb just nu.

Mål 6 - Barn och vuxna i behov av vård och stöd ska erbjudas kvalitativa och effektiva insatser.

När den egna kraften inte räcker till ska samhället vara starkt. Bräcke kommun ska tillhandahålla vård- och stödinsatser som är evidensbaserade och kostnadseffektiva. Förebyggande insatser ska utvecklas. Vården i Bräcke kommun ska präglas av ett personcentrerat och salutogent förhållningssätt. Vi ska vara öppna för digitaliseringens möjligheter. Det är viktigt att vård- och stödtagare känner ett stort förtroende för verksamheterna och är nöjda med de insatser som ges.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Andelen brukare som är mycket eller ganska nöjda med sitt särskilda boende, ska öka – helhetssyn.	Kolada (källa: Socialstyrelsen, öppna jämförelser) (2020: 78 %).
Andelen brukare som är mycket eller ganska nöjda med hemtjänsten ska uppgå till minst 90 % - helhetssyn.	Kolada (källa: Socialstyrelsen, öppna jämförelser) (2020: 99 %)

Vård- och omsorgsavdelningen har påbörjat ett värdegrundsarbete för enhetschefer, arbetsplatsombud och för skyddsombud inom de olika verksamheterna. Arbetet kommer behöva fortsätta när de enhetschefer som nu rekryteras är på plats och det kommer senare att omfatta alla medarbetare inom vård- och omsorg.

Vård och omsorg har startat med genomförandeplanerna i Lifecare utförare och arbetet fortgår. Det är kontaktpersonen som skriver genomförandeplanen tillsammans med personen som har insatser.

För att möjliggöra kontakter med och mellan anhöriga har öppenvården inom sociala avdelningen inrättat ett brukarråd med representanter för anhöriga som träffas fyra gånger per år. Under hösten kommer även en anhörigrupp gällande missbruk att startas med en evidensbasmetod som heter CRAFT.

Alla vuxna och unga vuxna som söker placeringar erbjuds i första hand öppenvårdsinsatser. Även anpassat föräldrastöd erbjuds i alla ärenden.

Mål 7 - Medborgare i alla åldrar ska ha tillgång till fritidsaktiviteter och ett livslångt lärande.

Möjligheter till en rik fritid och ett livslångt lärande, däribland kultur- och idrottsaktiviteter, är en betydelsefull pusselbit för att människor i alla åldrar ska kunna leva ett gott liv. Bräcke kommun ska stödja föreningslivet, studieförbunden och andra aktörer för att möjliggöra detta. Våra egna verksamheter, lokaler och anläggningar som bibliotek, kulturskola, fritidsgårdar och idrottsanläggningar ska hålla hög kvalitet och vara tillgängliga.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Kommuninvånarnas bedömning av hur möjligheten är till fritidsaktiviteter i kommunen ska minst bibehållas.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd region-index – Fritidsaktiviteter . (2019: 46)
Kommuninvånarnas bedömning av kommunens bibliotek ska minst bibehållas.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd medborgar-index – Bibliotek (2019: 7,4) (10-gradig skala).

En del av kommunens investeringsbudget avser investeringar på fritidsanläggningar. Kommunen står också för driftkostnaderna för de större fritidsanläggningarna som till exempel ishallen, ridhallen, Mickelbacken, sporthallar, elljusspår och skidtunneln. .

Vård- och omsorgsavdelningen har införskaffat olika typer av material till mötesplatser för äldre som kommer impementeras under våren 2023.

Efter pandemin har satsningar fortsatt på olika former av verksamhetsutveckling inom biblioteksverksamheten där kommunens egna medel förstärkts med statliga bidrag.

Perspektivet Bräcke kommun som organisation

Mål 8 - Bräcke kommun ska ge god service och stå för ett gott bemötande.

Medborgare som vänder sig till, eller kommer i kontakt med Bräcke kommun ska bemötas på ett professionellt och serviceinriktat sätt. Ärendehandläggning ska kännetecknas av rättssäkerhet och effektivitet. Vi ska vara tillgängliga, transparenta och flexibla. Ett gott värdskap ska genomsyra alla verksamheter. Vi ska informera om vår verksamhet och aktuella händelser på ett korrekt, snabbt och förtroendeingivande sätt.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Kommuninvånarnas förtroende för det politiska styret ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd inflytande-index – Förtroende , (2019: 32).
Kommuninvånarnas bedömning av bemötande och tillgänglighet i kommunen ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd medborgar-index – Bemötande, tillgänglighet (2019: 49).
Kommuninvånarnas bedömning av hur nöjda de är med kommunens informationsgivning ska förbättras.	Kolada (källa SCB:s medborgarundersökning) Nöjd inflytande-index – Information (2019: 47).

Kommunens avdelningar och förvaltning arbetar kontinuerligt med att uppdatera relevant information på kommunens hemsida. Bland annat uppdateras information om lediga lägenheter varje vecka och det läggs till exempel ut aktuell information om olika öppenvårdsinsatser. Vid behov används också hemsidan för att till exempel rekrytera kontaktpersoner. Det gör också

löpande uppdateringar på hemsidan av antagna styrdokument och uppgifter på nya politiska ledamöter.

Information av mer akut karaktär som driftstörningar i vattenleveranser sker bland annat via sms-utskick.

Kommunens medarbetare strävar alltid efter att svara på frågor och lämna underlag till externa intressenter så snart det är möjligt.

Mål 9 - Kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil.

Bräcke kommun ska ha en god ekonomisk hushållning. Kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna för att nå en budget i balans. Alla verksamheter ska bedrivas kostnadseffektivt och regelbundet följas upp.

Resultatuppdrag	Uppföljning																																
Kommunens årsresultat ska förbättras och på sikt uppfylla ett resultatmål om minst två procent.	Prognosen visar mot ett minusresultat på 6,7 miljoner kronor.																																
Kommunens verksamheter ska ha en budget i balans.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>(m kr)</th> <th>Avvikelse</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunfullmäktige pol org</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Revision</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Valnämnd</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Överförmyndarnämnd</td> <td>- 0,1</td> </tr> <tr> <td>Kommunstyrelsen</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-Ks politisk org</td> <td>0,2</td> </tr> <tr> <td>-Vård- och omsorgsavdelning</td> <td>- 8,5</td> </tr> <tr> <td>-Teknik- och infrastrukturavdelning</td> <td>1,7</td> </tr> <tr> <td>-Staben</td> <td>1,7</td> </tr> <tr> <td>-Skol- och barnomsorgsavdelning</td> <td>4,7</td> </tr> <tr> <td>-Social avdelning</td> <td>10,4</td> </tr> <tr> <td>Gemensamma anslag inkl budgeterad brist (18,5 mkr)</td> <td>- 19,7</td> </tr> <tr> <td>Bygg- och miljönämnden</td> <td>0,6</td> </tr> <tr> <td>Skatter, finans, centrala poster</td> <td>2,3</td> </tr> <tr> <td>Totalt</td> <td>- 6,7</td> </tr> </tbody> </table>	(m kr)	Avvikelse	Kommunfullmäktige pol org	-	Revision	-	Valnämnd	-	Överförmyndarnämnd	- 0,1	Kommunstyrelsen		-Ks politisk org	0,2	-Vård- och omsorgsavdelning	- 8,5	-Teknik- och infrastrukturavdelning	1,7	-Staben	1,7	-Skol- och barnomsorgsavdelning	4,7	-Social avdelning	10,4	Gemensamma anslag inkl budgeterad brist (18,5 mkr)	- 19,7	Bygg- och miljönämnden	0,6	Skatter, finans, centrala poster	2,3	Totalt	- 6,7
(m kr)	Avvikelse																																
Kommunfullmäktige pol org	-																																
Revision	-																																
Valnämnd	-																																
Överförmyndarnämnd	- 0,1																																
Kommunstyrelsen																																	
-Ks politisk org	0,2																																
-Vård- och omsorgsavdelning	- 8,5																																
-Teknik- och infrastrukturavdelning	1,7																																
-Staben	1,7																																
-Skol- och barnomsorgsavdelning	4,7																																
-Social avdelning	10,4																																
Gemensamma anslag inkl budgeterad brist (18,5 mkr)	- 19,7																																
Bygg- och miljönämnden	0,6																																
Skatter, finans, centrala poster	2,3																																
Totalt	- 6,7																																
Kommunens nettokostnadsavvikelse inom verksamheterna äldreomsorg, förskola, grundskola, fritidshem och IFO ska förbättras och på sikt vara lika eller bättre jämfört med liknande kommuner.	<p>Kolada (källa: SKR)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Äldreomsorg (2021: 23 %). • Förskola (2021: -2,3 %). • Grundskola (2021: 20 %). • Fritidshem (2020: 34,2 %). • IFO (2020: 34,2 %). <p>(siffrorna inom parentes avser jämförelse med rikssnittet, där positiva siffror innebär att kommunen har högre kostnader än statistiskt förväntat.</p>																																
Bostadsverksamhetens resultat ska förbättras och på sikt generera ett årligt nettoöverskott på minst fem procent.	Bostadsverksamheten prognostiserar med ett underskott på 6,4 miljoner kronor.																																
Kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal inom bygg och miljö ska uppgå till minst 50 %.	Prognosen visar mot att kostnadstäckningsgraden kommer uppgå till 56 procent.																																

För att stödja verksamheterna kommunicerar ekonomifunktionen löpande vad som händer i omvärlden och erbjuder internutbildningar utifrån efterfrågan i organisationen. Funktionen stödjer även verksamheterna med att hitta relevanta jämförelsetal för uppföljning.

Ekonomiska uppföljningar genomförs på arbetsplatsträffar och enhetsträffar. Bygg- och miljöförvaltningen har påbörjat att genomföra månadsuppföljningar där kostnadsutveckling och kostnadstäckningsgrad ingår i analysen, i syfte att effektivisera uppföljningarna och öka kvaliteten i analysunderlaget. Under hösten kommer även grundskolan att börja genomföra månadsuppföljningar för att tidigare kunna fånga avvikelser.

Kommunens avdelningar arbetar kontinuerligt med att hitta effektiviseringar som kan leda till lägre kostnader. Staben analyserar löpande vilka resursbehov som är nödvändiga för att lösa ålagda uppgifter på ett så kostnadseffektivt sätt som möjligt.

Inom bygg- och miljöförvaltningen är arbetet inriktat mot att hitta åtgärder som leder till större intäkter och därigenom en högre kostnadstäckning. Under året har en ny taxa enligt plan- och bygglagen samt miljöbalken gällande strandskyddsdispens fastställts att gälla från och med oktober. Arbetet pågår med revidering av miljöbalkstaxa och översynen av taxan för offentlig kontroll inom livsmedelslagstiftningen kommer att påbörjas under hösten.

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen är det just nu fokus på att analysera personaltätheten inom grundskolan. Elevantalet har ökat under 2021 och 2022 vilket gör att kostnaden per elev blir lägre medan en hög andel behöriga pedagoger också leder till högre lönekostnader. Parallellt med de ekonomiska delarna är det viktigt att arbeta med kvalitet och sätta lärandet i fokus, samt att öka samverkan för en likvärdig skola i hela kommunen. Under hösten 2022 kommer en plan för förändringsresan inom grundskolan tas fram.

Teknik- och infrastrukturavdelningen arbetar med avtalsuppföljningar och har till exempel under året genomfört minskningar på beredskapstjänstgöringen. För att kunna öka inflyttningen till kommunens bostadsbestånd arbetar man för att korta handläggningstiderna och för att ha inflyttningsklara lägenheter tillgängliga. De fastigheter som är tomma kallställs för att spara driftkostnader.

Sociala avdelningen arbetar till exempel mer med förebyggande åtgärder inom öppenvården för att minska kostnader för dyrbara placeringar.

Inom vård- och omsorgsavdelningen har demensboendet Furugränd stängts och ytterligare platser ska minskas under hösten för en anpassning till verkligt behov. Det pågår också ett arbete med att ta fram styrdokument för hur hemtjänstplanering ska utföras.

Mål 10 - Bräcke kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.

Organisationen Bräcke kommun är kommunens största arbetsgivare. Kompetensförsörjning är en nyckelfråga för att kunna upprätthålla vår gemensamma välfärd. Bräcke kommun ska vara ett föredöme vad gäller ledarskap och medarbetarskap. Personalen ska uppleva att kommunen som arbetsplats präglas av delaktighet, mångfald och respekt. Arbetsmiljön ska kontinuerligt förbättras och kompetensutveckling ska uppmuntras.

Resultatuppdrag	Hur mäta
Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 %.	Intern uppföljning (källa: verksamhetssystem) (2020: 8,0 %).
Medarbetarengagemang (HME). Totalindex ska förbättras.	Kolada (källa: intern uppföljning enkät) (2020: 76).
Andelen heltidsarbetande med månadslön ska öka.	Kolada (källa: SKR novemberstatistik) (2020: 68 %).

Kompetensförsörjning är en nyckelfråga i kommunen och en viktig åtgärd är att erbjuda studenter praktikplatser. Under året har bygg- och miljöförvaltningen tillhandahållit praktikplats för studerande i yrkeshögskoleutbildning. Individ och familjeomsorgen erbjuder en praktikplats från socionomprogrammet varje termin. Det har också lett till att anställningar kunnat göras. Staben har under året haft en praktikant från personalprogrammet. Teknik- och infrastrukturavdelningen tar emot ett mindre antal praktikanter, framför allt inom fastighetssidan men även inom VA.

Inom förskola och grundskola erbjuds både APL (arbetsplatsförlagt lärande) och VFU (verksamhetsförlagd utbildning). För att ta emot VFU-studenter utbildas de som är handledare på plats via lärosäten. Det finns en VFU-samordnare på avdelningen. Det är en nära samverkan mellan lärosäten, gymnasieskola och verksamheterna. I produktionsköken tas också många praktikanter emot. I övriga verksamheter inom skol- och barnomsorgsavdelningen tar man emot några enstaka praktikanter per år.

Inom vård- och omsorg kommer utbildning i schemaplanering för enhetschefer ske under hösten. En verksamhetsutvecklare ska rekryteras under hösten för att fortsätta arbetet med heltidsresan.

Avdelningarna arbetar aktivt med att implementera de nya rutinerna för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Under hösten kommer kommunens skyddsombud erbjudas en grundutbildning i arbetsmiljö. Kommunens chefer kommer också erbjudas en grundutbildning i det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Kommunens avdelningar och enheter har social och organisatorisk arbetsmiljö som stående punkter på arbetsplatsträffar och i samband med skyddsronder. Till exempel har bygg- och miljöförvaltningen under året bland annat arbetat aktivt och medvetet med distansarbete och gränsen mellan arbete och fritid, hot och våld samt hur vi förhindrar diskriminering och kränkande särbehandling.

Kommunen har ett flexibelt förhållningssätt till distansarbete med beaktande av verksamhetens behov. En stor del av bygg- och miljöförvaltningens medarbetare har under året valt att arbeta delvis på distans. Vid arbetsplatsträffar har förvaltningen arbetat med hur det personliga valet av distansarbete påverkar kollegornas arbete och arbetsmiljö.

Inom vissa verksamheter bland annat inom skol- och barnomsorgsavdelningen är det få medarbetare som kan utföra arbetet på distans. Det finns dock lärdomar från pandemin som kan bevaras, då pedagoger uppmanades att bland annat utföra planerings- och uppföljningsarbete hemifrån efter skoltid. Möten, utvecklingssamtal, medarbetarsamtal och viss fortbildning har också kunnat genomföras via distansteknik. En utveckling av fjärrundervisning har skett under pandemin och vad det kan innebära på sikt för distans- och närarbete blir intressant att följa.

Inom vård- och omsorgsavdelningen kommer det under hösten att planeras in två möten med enhetsrepresentanter för att förankra och diskutera verksamhetsförändringar.

Kommunens avdelningar återkopplar resultaten av de årliga HME-enkäterna (hållbart medarbetarengagemang) på arbetsplatsträffar eller motsvarande. Syftet är att hitta förbättringsområden.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Fullmäktige beslutade under 2015 om finansiella riktlinjer och verksamhetsspecifika riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Bräcke kommun (kf § 16/2015). De finansiella riktlinjerna anger att kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt ska uppgå till minst en procent av skatter och statsbidrag under perioden 2015 – 2024 samt att kommunens långfristiga låneskuld årligen ska minska.

(mkr)	Genomsnitt		Prognos			
	2015 - 2024	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkning -	2,2	- 6,7	- 17,3	- 10,9	0,4	0,9
Realisationsvinster	- 0,9	-	- 0,1	- 0,5	- 0,1	- 0,6
Balanskravsresultat	- 3,1	- 6,7	- 17,4	- 11,4	0,3	0,3
Skatter och statsbidrag	466,0	499,2	482,5	472,4	468,7	457,1
Resultatets andel av skatter och statsbidrag	-0,61%	-1,34%	-3,61%	-2,41%	0,06%	0,07%

Låneskuld och stora investeringsbehov

Under de senaste tio åren har kommunens långfristiga låneskuld årligen kunnat minska med i genomsnitt drygt sex miljoner kronor per år och kommunen har under lång tid kunnat finansiera investeringar med egna medel. Men utifrån de negativa resultaten för 2020 – 2021 och den brist som budgeterats inför 2022, har kommunen i juni valt att låna upp 20 miljoner kronor för att säkerställa att årets investeringsbehov kan hanteras. Det innebär att kommunens låneskuld den 31 augusti uppgår till 191,1 miljoner kronor, att jämföras med vid årsskiftet då den uppgick till 176,2 miljoner kronor.

Likviditet

Kommunen ska ha en god betalningsberedskap, vilket innebär att det minst bör finnas tillgängliga likvida medel motsvarande cirka en månads löpande utgifter för innevarande budgetår.

Av kommunens likvida medel är 43,3 miljoner kronor placerade på bankkonto i Swedbank och resterande på virkeslikvidkonto i Norrskog. Ökningen av likvida medel under året beror främst på att ett nytt lån upptagits med 20 miljoner kronor. Att investeringar inte utförts i den omfattning som planerats samt att budgetbristen till stor del ser ut att kunna hanteras har inneburit att likviditeten inte minskat lika mycket som befarat.

	2022-08-31	2021-12-31
Likvida medel	47,3	29,4 mkr
Likviditet	97,4%	70,1%

Soliditet

Soliditeten anger kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet desto starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och tillgångarnas förändring. En låg soliditet ökar risken för finansiella problem. Risken att behöva göra nyupplåning ökar och i och med att kommunens kreditvärdighet försämras kan det innebära sämre lånevillkor med högre låneräntor.

	2022-08-31	2021-12-31
Soliditet	12,6%	12,1%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	-23,5%	-29,7%

Investeringar och avskrivningar

Generellt kan man säga att för att avskrivningskostnaderna inte ska öka, bör de årliga nettoinvesteringarna under lång tid ligga på samma nivå eller lägre än avskrivningskostnaderna.

Under de senaste åren har kommunen hållt nere investeringsnivåerna för att möta framtida investeringsbehov.

(mkr)	2022-08-31	Prognos 2022	2021	2020	2019	2018
Nettoinvesteringar	11,1	22,4	15,1	20,1	13,2	11,8
Avskrivningar	19,4	29,0	24,2	24,6	20,9	19,2

Från och med år 2020, ingår även avskrivningar för finansiella anläggningstillgångar, (leasingavtal). Det som har tillkommit som finansiella leasingavtal sen årsskiftet är hyresavtalet med Bräcke Folkets hus samt att flera leasingavtal för bilar nu betraktas som finansiella.

Finansiella leasingavtal innebär att fastigheter och fordon belastas med avskrivningar istället för hyres/leasingkostnader.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Verksamhetens nettokostnader beräknas i år öka med 1,4 procent. Intäkterna beräknas öka med 3,7 procent.

Intäktsökningarna består av poster inom flera verksamheter. Det som är glädjande är att antalet vakanser inom bostadsverksamheten minskat under året, vilket gör att intäkterna beräknas öka jämfört med föregående år. Även i år är de riktade statsbidrag många men det har inte i prognosen gått att utläsa hur stor andel de står för. Under perioden januari – augusti har kommunen fått mer eller mindre riktade statsbidrag med totalt 27,5 miljoner kronor.

Kostnaderna beräknas öka med 2,6 procent. Kostnader för inhyrda sjuksköterskor beräknas öka kraftigt medan IFO hittills inte behövt hyra in socialsekreterare, vilket är positivt. Övriga kostnader som förväntas öka med anledning av den höga inflationen är kostnader för drivmedel och livsmedel.

(mkr)	Prognos				
	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	135,50	130,7	135,7	138,4	160,9
Förändring %	3,7%	-3,7%	-2,0%	-14,0%	1,4%
- varav statliga bidrag		43,9	45,0	56,6	74,8
Verksamhetens kostnader	-618,90	-603,1	-592,1	-581,3	-593,2
Förändring %	2,6%	1,9%	1,9%	-2,0%	0,8%
Avskrivningar	-20,0	-24,2	-24,6	-20,9	-19,2
Verksamhetens nettokostnader	-503,4	-496,6	-481,0	-463,8	-451,5
Förändring %	1,4%	3,2%	3,7%	2,7%	5,0%

Budgetföljsamhet

Under 2022 har kommunen budgeterat ett 0-resultat. I budgeten inryms då en brist på 18,5 miljoner kronor för att nå resultatmålet. I prognosen för delårsrapporten per den 31 augusti pekar resultatet mot minus 6,7 miljoner kronor. Det innebär att en stor del av budgetbristen ser ut att hämtas hem.

Nedan redovisas utfall per den 31 augusti och avvikelse mellan prognos jämfört med budget. I budgeten för 2022 ingår dessutom ett sparbetning för kommunstyrelsens verksamheter med totalt 6,1 miljoner kronor. Sparbetningen är utfördelat på politisk organisation 30 tkr, vård- och omsorgsavdelningen 3 100 tkr, teknik- och infrastrukturavdelningen 330 tkr, staben 345 tkr, skol- och barnomsorgsavdelningen 1 500 tkr samt på sociala avdelningen 780 tkr.

Enligt prognosen kommer samtliga avdelningar inom kommunstyrelsens verksamhet, förutom vård- och omsorgsavdelningen, att klara sina sparbetning och dessutom redovisa överskott jämfört med budget. Kommunfullmäktige, revision och valnämnd redovisar inga större avvikelser medan bygg- och miljönämnden redovisar ett överskott. Överförmyndarnämnden, redovisar ett underskott mot budget. Inom gemensamma anslag beror den negativa avvikelsen i

huvudsak på att budgetbristen ligger här samt att pensionsutbetalningarna enligt prognosen blir högre än budgeterat.

(mkr)	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse	
Kommunfullmäktige pol org	0,3	0,7	0,7		-
Revision	0,2	0,8	0,8		-
Valnämnd	-	0,2	0,2		-
Överförmyndarnämnd	0,6	1,0	0,9	-	0,1
<i>Kommunstyrelsen</i>					
-ks politisk org	1,7	2,8	3,0		0,2
-vård- och omsorgsavdelning	96,3	147,4	138,9	-	8,5
-teknik- och infrastrukturavdelning	19,4	30,9	32,6		1,7
-staben	22,0	33,2	34,9		1,7
-skol- och barnomsorgsavdelning	92,7	150,4	155,1		4,7
-social avdelning	45,6	70,8	81,2		10,4
Gemensamma anslag inkl budgeterad brist (18,5 mkr)	41,3	62,6	42,9	-	19,7
Bygg- och miljönämnden	1,4	2,9	3,5		0,6
Skatter, finans, centrala poster	- 330,3	- 497,0	- 494,7		2,3
Totalt	- 8,8	6,7	-	-	6,7

Överförmyndarnämnden prognostiserar att kostnaderna för arvoden till gode män kommer bli högre än budgeterat.

För kommunstyrelsens politiska organisation förväntas ett överskott beroende på en minskning av årsarvoderad politiker under andra halvåret.

Vård- och omsorgsavdelningen redovisar i sin prognos en stor avvikelse, främst på personalkostnader och inhyrd personal. Inom hemtjänsten har det kommit in fler beslutade timmar, vilket gjort att behovet ökat. Inom särskilda boenden beror avvikelserna främst på höga vikariekostnader, fler brukare och tyngre vårdbehov. Inom HSL har verksamheten, på grund av svårigheter att rekrytera, tvingats till tjänsteköp av sjuksköterskor. Inom verksamheten rehab prognostiseras överskott, främst beroende på vakanser. På intäktsidan redovisas överskott, vilket till stor del beror på ersättningar för höga sjuklönekostnader samt obudgeterade statsbidrag.

Teknik- och infrastrukturavdelningen redovisar ett överskott som bland annat beror på att vakansgraden i bostadsverksamheten minskat och att intäkterna därigenom förväntas bli högre. Det har även varit en del vakanser under delar av året som påverkar att kostnaderna bedöms bli lägre.

Inom stabens verksamheter har det varit en del vakanser och tjänstledigheter samt mindre facklig tid som gör att personalkostnader enligt prognosen bedöms bli lägre än budgeterat. Även en del rörliga kostnader inom information och näringsliv bedöms bli lägre men däremot kommer licenskostnader inom IT att bli dyrare än budgeterat.

Skol- och barnomsorgsavdelningens överskott beror till stor del på obudgeterade intäkter, bland annat ersättning för höga sjuklönekostnader samt för projektmedel. Inom förskolans verksamheter beror överskottet även på högre interkommunala ersättningar samt att kostnader för köp av barnomsorg förväntas bli lägre. Grundskolan har i år haft ett sparkrav, att komma ner i personalkostnader med 1,5 miljoner kronor. Enligt prognosen ser de totala personalkostnaderna för avdelningen ut att bli cirka 0,2 miljoner kronor ytterligare bättre. Inom verksamheten matproduktion prognostiseras högre kostnader främst för livsmedel.

Sociala avdelningen redovisar ett stort överskott. Inom flera enheter kan ordinarie verksamhet finansieras med obudgeterade projektmedel. Kostnader för köp av institutionsvård för barn och unga samt försörjningsstöd bedöms bli lägre än budgeterat medan kostnader för institutionsvård vuxna ser ut att bli dyrare. Migrationsverket har betalat ut en engångsersättning till kommuner med högt mottagande tidigare år, vilket inte har varit budgeterat. En personlig assistansgrupp har avslutats, vilket totalt innebär ett överskott. Inom bland annat administrationen och inom LSS har det varit en del vakanser.

Bygg- och miljönämnden prognostiserar överskott, som i huvudsak förklaras med att det har varit och är vakanser inom förvaltningen.

Inom finansieringen består avvikelserna av flera delar. Skatteunderlagsprognosen visar positiva slutavräkningar. Räntekostnaderna förväntas bli högre, framför allt på grund av den nyupplåning som gjorts. Här återfinns också en avstämning av pensionsavsättningar där huvuddelen av den prognostiserade avvikelserna förklaras av att en förtroendevald aviserat att kliva av sitt uppdrag, vilket innebär att hela åtagandet ska skuldföras.

Nettokostnadsavvikelser

SKR sammanställer årligen kommuners nettokostnadsavvikelser. Sammanställningen omfattar totalt sju stycken nyckeltal (så kallad kärnverksamhet) som kommunerna har ansvar för. Nettokostnadsavvikelser definieras som avvikelse i kronor per invånare mellan nettokostnad och referenskostnad. Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt inom respektive verksamhet.

Referenskostnaden är den förväntade kostnaden för Bräcke kommun inom respektive verksamhet, baserat på de olika delfunktionerna i kostnadsutjämningsystemet i riket. Positiva värden indikerar ett högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat.

Redovisningen av nettokostnadsavvikelser sker i juni avseende föregående år baserat på inrapporterat räkenskapsammandrag.

	2021	2020	2019	2018	2017
Äldreomsorg	4 373 kr	3 215 kr	3 136 kr	3 228 kr	3 694 kr
LSS och SFB	- 185 kr	386 kr	- 140 kr	- 231 kr	44 kr
Individ- och familjeomsorg	1 719 kr	2 147 kr	1 103 kr	1 120 kr	1 126 kr
Grundskola F-9	2 557 kr	2 757 kr	2 104 kr	1 440 kr	725 kr
Förskola	- 225 kr	- 579 kr	- 588 kr	- 241 kr	190 kr
Fritidshem	439 kr	250 kr	187 kr	122 kr	424 kr
Gymnasieskola	- 550 kr	- 629 kr	- 400 kr	277 kr	422 kr

LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade)

SFB (assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken)

källa: www.kolada.se

Känslighetsanalys

I nedanstående sammanställning redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Förändring av befolkning, skatte- och statsbidragsintäkter (100 personer)	+/- 7,0 mkr
Löneökningar med en procent för kommunens anställda, inkl PO	+ 3,6 mkr
Övriga verksamhetskostnader, ökning med en procent	+ 2,9 mkr
Förändrad kommunalskatt med en krona	+/- 13,1 mkr
Ränteförändring med en procent (på lån som förfaller inom ett år)	+/- 0,5mkr
Höjning av taxor och avgifter med en procent	+ 0,4 mkr

Balanskravsresultat

Det lagstadgade balanskravet är en miniminivå som innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Vid beräkning av balanskravet ska bland annat realisationsvinster frånräknas. I balanskravsutredningen visas om kravet är uppfyllt. Enligt balanskravet ska negativa resultat återställas senast tre år efter det att resultatet uppkommit. Kommunfullmäktige får dock besluta att inte reglera ett negativt resultat om det finns synnerliga skäl. Synnerliga skäl ska omfatta både budget och utfall. Exempel på synnerliga skäl kan vara större omstruktureringkostnader av engångskaraktär i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning.

Under åren 2020 och 2021 har kommunen redovisat minusresultat på totalt 28,8 miljoner kronor. Om prognosen för 2022 blir verklighet kommer det ackumulerade minisresultatet att öka till minus 35,5 miljoner kronor. Kommunfullmäktige har i dagsläget inte fattat några beslut om hur och när de negativa resultaten ska kunna återställas. Den bedömning som gjorts är att kommunen först och främst behöver komma i ekonomisk balans, att få intäkterna att överstiga kostnaderna. Först när det arbetet är genomfört, kommer kommunen kunna börja hantera de ackumulerade underskotten.

Balanskravsutredning

(mkr)	Prognos 2022	Utfall 2021	Utfall 2020
Periodens resultat enligt resultaträkning	- 6,7	- 17,3	- 10,9
Reducering av samtliga realisationsvinster	-	- 0,1	- 0,5
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	- 6,7	- 17,4	- 11,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	- 6,7	- 17,4	- 11,4

Akkumulerat balanskravsresultat

(mkr)	Prognos 2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 28,8
- varav från 2020	- 11,4
- varav från 2021	- 17,4
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	- 6,7
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-
+ Synnerliga skäl för att återställa över längre tid	-
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	- 6,7
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 35,5
- varav från år 2020, att återställa senast år 2023	- 11,4
- varav från år 2021, att återställa senast år 2024	- 17,4
- varav prognos, att återställa senast år 2025	- 6,7

Väsentliga personalförhållanden

Grundvärderingar

Allt personalarbete ska utgå från kommunens grundvärderingar. Dessa bygger på delaktighet, jämställdhet, ledarskap, medarbetarskap, mångfald, välbefinnande och hälsa. Grundvärderingarna ska säkerställas genom ständigt fokus på koncernnyttan, en öppen organisation och samverkan mellan medarbetare, chefer och fackliga företrädare.

Ledarskap

Två chefsdagar har genomförts. Dagarna har innehållit information om säkerhetspolitik och sociala medier samt information från kommunövergripande funktioner bland annat gällande personal- och ekonomifrågor.

Inom vård- och omsorgsavdelningen har tidigare avdelningschef slutat sin anställning. Kommundirektören valde då att ta in en interimslösning för att skapa tid för en översyn av organisationen. Översynen pågår. Under året har två enhetschefer slutat och ytterligare en enhetschef har gått i pension. Det har tillsammans med bytet av avdelningschef och fortsatt hantering av covid-19 inneburit stora utmaningar för avdelningen.

För stabens del, har kommundirektör, stabschef samt personal- och ekonomichef möte varje vecka för att, dels skapa en gemensam lägesbild avseende situationen på staben, dels förbereda och fånga frågeställningar som ska lyftas på ledningsgrupp eller till kommunstyrelsens presidium.

Teknik- och infrastrukturavdelningen har under året tillsammans med kommunens företagshälsovård arbetat med en arbetsmiljökartläggning mellan individer och arbetsgrupper i syfte att stärka arbetsgrupp och ledarskapet. Beskrivning och framtagande av nedbrutna mål görs kontinuerligt.

Under vårterminen 2022 har skolledare, elevhälsochef, verksamhetsutvecklare och skolchef påbörjat en utbildningsinsats kring systematiskt kvalitetsarbete. En biträdande rektor har påbörjat rektorsutbildningen. Elevhälsochef går en utbildning kring ledarskap.

Inom bygg- och miljöförvaltningen har det skett ett chefsbyte under första kvartalet. Distansledarskap utgör en väsentlig del av ledarskapsarbetet då förvaltningens medarbetare i stor utsträckning fortsatt att arbeta delvis på distans även efter att coronarestriktionerna upphört.

Medarbetarskap

Det kan konstateras att kommunen har "tvingats" bli mer digital med anledning av covid-19, något som långsiktigt är positivt för att skapa mer tillgängliga och effektiva möten.

I FO inom sociala avdelningen, har under året, satsat på extern handledning för alla handläggare och öppenvården har fortsatt med utbildning i faderskapsutredningar. Det har pågått fortsatt utbildning och implementering av "Signs of Safety". Vidare har man genomfört webbutbildning "Risk och Skydd", samt arbetat med utvecklingen av familjehemsstöd. Även boende- och anhörigstödjare har fått möjligheter till fortsatt intern handledning.

Personal inom bygg- och miljöförvaltningen har deltagit i utbildningar, seminarier och nätverksträffar för kompetenspåfyllnad. Huvuddelen av deltagandet har skett via olika distanslösningar. Planering har påbörjats för höstens kompetensutveckling inom myndighetsutövning/tillsyn och förvaltningskunskap.

Några pedagoger går fortsatt VAL och är inom kort klara med lärarutbildningen. En pedagog läser in kompetens till specialpedagog och några pedagoger inom skolan läser kurser via lärarlyftet. Två stycken medarbetare inom förskolan läser förskollärarytbildningen. En skolsköterska läser kurser för att uppnå ytterligare behörighet.

En stor påverkan på alla medarbetare och chefer inom teknik- och infrastrukturavdelningen ligger i att VA- och renhållningsverksamheten planeras övergå till det kommunala bolaget Vatten- och miljöresurs AB vid årsskiftet 2022 - 2023. Osäkerheter i hur detta ska gå till har skapat och skapar fortsatt mycket oro för den enskilde.

En konsekvens av tidigare pandemirestriktioner är att distansarbete, med hänsyn tagen till verksamhetens behov, är en inarbetad och fungerande rutin på staben. Den processkartläggning och systemoptimering av lönesystemet som var planerad har utmynnats i specifika insatser med stöd av leverantör.

Delaktighet och inflytande

Samverkan mellan fackliga organisationer och arbetsgivare bedrivs enligt samverkansavtalet. Närhetsprincipen råder vilket innebär att frågor i första hand ska lösas på arbetsplatsträffar, vilket är så nära arbetsplatsen som möjligt. Frågor som är övergripande för avdelning tas upp på lokal samverkansgrupp och för frågor som gäller hela organisationen finns en central samverkansgrupp. Det pågår en översyn och revidering av gällande samverkansavtal. Det är oklart när en revidering kan vara på plats eftersom samtliga lokala arbetstagarorganisationer och arbetsgivaren behöver vara helt överens om formuleringarna.

Kompetens- och personalförsörjning

Inom ramen för kompetensförsörjning har personal från staben, utöver normalt förekommande kompetenspåfyllnad, bland annat deltagit i utbildningar rörande informationssäkerhet och e-arkiv. Personalomsättningen inom staben har inneburit att ett flertal nya medarbetare, främst på IT-enheten, har rekryterats.

Inför sommaren har avdelningen, tillsammans med LSS-verksamheten, erbjudit medarbetare inom HSL-, SOL- och LSS-verksamheterna ett semesterpaket som i korthet inneburit att medarbetare som flyttat delar av sin semester har fått ekonomisk kompensation. Syftet har varit att säkerställa bemanning under semesterperioden. Totalt har ett 10-tal medarbetare nappat på erbjudandet.

För bygg- och miljöförvaltningen har det under de senaste åren varit en relativt stor omsättning av personal, där mer erfarna medarbetare har ersatts av nyutbildade. Miljö- och hälsoskyddsinspektörer är en svårrekryterad grupp vilket lett till utdragna rekryteringsprocesser. Med anledning av detta har förvaltningen fortsatt ett kompetensglapp att ta hand om.

Sociala avdelningen IFO, har under första delen av året fortsatt med extern handledning för handläggarna, mentorskap och att verka för en god arbetsmiljö samt värdegrundsfrågor. Avdelningen har genom avtalet med Mittuniversitet gällande praktikanter haft lyckade rekryteringar från socionomutbildningen. Upplägget är att den första praktikperioden görs inom Öppenvården på avdelningen och den andra praktiken görs på myndighetsdelen.

Teknik- och infrastrukturavdelningen arbetar fortlöpande med kompetensutveckling för att kunna utföra sina uppdrag. I nuläget rekryteras ytterligare en resurs på avdelningen som entreprenadingsjör/byggprojektledare.

En handlingsplan för strategisk kompetensförsörjning inom skol- och barnomsorgsavdelningen har tagits fram i samverkan med lärarfacken.

Under årets första åtta månader har 19 tillsvidareanställda valt att gå i pension. Sju av dessa personer har valt att ta ut förtida pension. Tre personer av dessa är 66 och 67 år och har alltså valt att arbeta ett eller två år extra.

Arbetsmiljö

Implementeringen av ett nytt arbetssätt rörande det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår för fullt i hela organisationen. Det ska utmynnas i en sammanställd rapport med eventuell handlingsplan i samband med årsredovisningen för 2022.

Det har varit ett stort fokus kring inspektionen och återföringen från Arbetsmiljöverket. De hade synpunkter och krav på att kommunen skulle tydliggöra riktlinjer och policys i arbetsmiljöarbetet. Därför har ett stort arbete genomförts med att revidera och tydliggöra dessa. Arbetsmiljöverket har godkänt åtgärderna men kommer på ett uppföljande besök under våren 2023 för att se att arbetet fungerar.

Bräcke kommun fortsätter följa folkhälsomyndighetens rekommendationer. Medarbetarna är trötta och slitna men den totala sjukfrånvaron sjunker sakta. I januari 2022 låg den totala sjukfrånvaron på över 11 procent och i juni låg den på 6,47 procent.

Under hösten 2022 kommer det att genomföras grundutbildningar för skyddsombud och chefer. Det löpande arbetsmiljöarbetet såsom skyddsronnd har genomförts enligt fastställd rutin. Skyddsronnden 2022 visade bland annat på slitna lokaler, speciellt inom skola och barnomsorg.

Riktlinjer för distansarbete har upprättats och möjliggör distansarbete för de medarbetare som vill samt om verksamheten tillåter det.

Diskriminering och likabehandling

Diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier samt repressalier har i år ingått som en naturlig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Områdena har bland annat ingått i de obligatoriska skyddsronnderna och kommer att ingå som en delfråga i den årliga HME-enkäten.

Lönepolitik

Årets löneöversyn blev klar i samband med löneutbetalningen i juni 2022. Vårdförbundets centrala avtal blev klart i början av april. Övriga avtalsområden hade giltiga centrala avtal.

Inom kommunals avtalsområde blev utfallet en genomsnittlig och generell uppräknings med 280 kronor per person plus att 0,3 procent av lönesumman fördelades ut differentierat till de medarbetare som har en yrkesutbildning och arbetar inom vård- och omsorg, funktionshinderverksamheten och skol- och barnomsorgsverksamheten. I enlighet med det centrala avtalet har en avräkning skett för medarbetare som har ständig nattjänstgöring. Anledningen är att deras arbetstidsmätt har ändrats från 36 timmar och 20 minuter per vecka till 34 timmar och 20 minuter per vecka.

Inom vårdförbundets avtalsområde blev utfallet i genomsnitt 1,7 procent per person plus att 0,4 procent av lönesumman fördelades ut till de medarbetare som arbetsgivaren har bedömt som särskilt yrkesskickliga.

Utfallet för tjänstemannafacken (OFR Allmänkommunal verksamhet) och rehab (fysio- och arbetsterapeuter) blev 2,0 procent. En särskild satsning har dessutom genomförts avseende administrativa handläggare med akademisk examen som erhöll ett extra påslag med 1 000 kronor per person.

Inom lärarfackens avtalsområde blev utfallet 1,9 procent för legitimerade lärare, 2,5 procent för legitimerade förskollärare och fritidslärare och 1,7 procent för olegitimerad personal.

Utfallet för chefskollektivet blev 1,9 procent.

Det totala utfallet för kommunen avseende 2022 års löneöversyn uppgick till 1,78 procent på årsbasis.

Under hösten kommer årets lönekartläggning att slutföras.

Sjukfrånvaro

	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid.	7,73 %	6,05 %	7,11 %
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.	35,39 %	40,25 %	38,70 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,11 %	6,48 %	7,60 %
Sjukfrånvaro för män	5,35 %	4,44 %	5,35 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	4,64 %	3,41 %	4,56 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 – 49 år	8,32 %	6,84 %	7,63 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	8,01 %	6,01 %	7,25 %

Sjukfrånvaron är, vid avstämningstidpunkten, högre jämfört med ett år tidigare och jämfört med helåret 2021. Orsaken är sannolikt att vaccinationerna för covid-19 gav ett bra skydd under 2021, men under 2022 har skyddet minskat vilket resulterar i mer korttidsfrånvaro. Det finns även en trötthet hos medarbetarna som syns i form av ökad korttidsfrånvaro. Det är svårt för organisationen att hantera den korttidsfrånvaro som orsakas av sjukdomssymtom då rekommendationen är att stanna hemma.

Förväntad utveckling

Förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet

Den ekonomiska obalansen mellan intäkter och kostnader, som egentligen uppstod från år 2018, är mycket allvarlig och kommer sannolikt ta flera år att komma tillrätta med. Kommunens resultat för 2020 och 2021 samt det prognostiserade resultatet för 2022 innebär att kommunen behöver höja sitt resultatmål till minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna så snart som möjligt. Ett resultatmål på två procent motsvarar ungefär nio miljoner kronor.

Enkelt uttryckt behöver kommunen antingen öka intäkterna eller sänka kostnaderna för att komma tillrätta med obalansen.

Intäkterna kan öka på tre olika sätt:

- Befolkningsökning
- Ökade intäkter från staten
- Skattehöjning

Kostnaderna kan sänkas på tre olika sätt:

- Kommunen slutar med verksamhet som inte är lagstadgad.
- Kommunen sänker ambitionen inom befintlig verksamhet.
- Kommunen hittar nya lösningar som är mer kostnadseffektiva.

Intäktsökningar, kopplat till befolkningsutvecklingen, är svår att påverka för kommunen. De möjligheter som finns är dels att kommunen verkar för att nya affärsmöjligheter uppstår som skapar fler eller nya arbetstillfällen. En annan möjlighet är att tillhandahålla bostäder. I båda fallen kan kommunen vara en indirekt möjliggörare, vilket är en svårighet.

Ökade intäkter från staten är en politisk fråga. I skrivande stund ser det ut att bli ett maktskifte på riksplanet. Det är just nu svårt att bedöma vad det får för konsekvenser för kommunsektorn och Bräcke kommun.

En skattehöjning, för att balansera ekonomin, bedöms vara helt orealistisk. Det beror dels på att skattesatsen redan är hög och dels på att en ytterligare höjning med stor sannolikhet betyder att befolkningsutvecklingen försämras ytterligare.

I det pågående arbetet för att komma tillrätta med den ekonomiska obalansen ligger tyngdpunkten på bostadsverksamheten, äldreomsorgen och grundskolan, vilket är i linje med den analys som SKR gjorde under våren 2021. Under innevarande år har det börjat se något bättre ut jämfört med 2020 och 2021, vilket också prognosen indikerar. I prognosen finns det nya pensionskostnader av engångskaraktär och det finns potential att sänka kostnaderna inom vård- och omsorgsavdelningen som har det största underskottet jämfört med budget. Inom sociala avdelningen kan utmaningen vara att en stor del av överskottet härrör sig från obudgeterade projektmedel som inte finns kommande år.

Vid ett positivt beslut från kommundelagationen kan förutsättningarna för bostadsverksamheten förbättras rejält. Det kan även innebära att grundskolans förutsättningar förbättras.

Inom vård- och omsorgsavdelningen finns det också goda möjligheter att bedriva verksamheten med en god kvalitet till en lägre kostnad. Det är fortfarande ett omfattande arbete som behöver göras, men grundförutsättningarna är nu betydligt bättre jämfört med tidpunkten då SKR gjorde sin analys.

Tyvärr så kommer den förväntade lågkonjunkturen tillsammans med en mycket hög inflation försvåra arbetet med att få en ekonomi i balans. I år fastställdes budgetramarna för 2023 i juni utifrån den nya budgetmodellen. I budgetramen för 2023 ingår en total brist på 32,8 miljoner

kronor. Det är en rejäl försämring jämfört med 2022 då bristen i budget uppgick till 18,5 miljoner kronor. Huvudorsaken till det försämrade budgetläget är dels ett nytt pensionsavtal men framförallt att inflationen påverkar kommunens pensionskostnader på ett mycket ofördelaktigt sätt. I budgettramen har kostnaderna för pensioner räknats upp med cirka 12 miljoner kronor varav ungefär tre fjärdedelar (9 miljoner kronor) orsakas av inflationen. Huvudorsaken är det kraftig höjda prisbasbeloppet som ligger till grund för pensionskostnaderna. I budgettramen för 2023 var prisbasbeloppet preliminärt och efter fastställande bedöms kostnaderna öka med ytterligare fem miljoner kronor. Baserat på SKR:s oktoberbedömning kommer även 2024 vara ett mycket tufft år för kommunsektorn för att därefter stabiliseras.

FINANSIELLA RAPPORTER

RESULTATRÄKNING

(mkr)	Not	Kommun			Prognos 2022
		Utfall 2022-08-31	Utfall 2021-08-31	Budget 2022	
Verksamhetens intäkter	2	87,5	89,4	124,4	135,5
Verksamhetens kostnader	3	- 390,1	- 396,9	- 589,6	- 618,9
Av- och nedskrivningar	4	- 19,4	- 15,6	- 20,0	- 20,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		- 322,0	- 323,1	- 485,2	- 503,4
Skatteintäkter	5	203,7	191,3	296,5	304,4
Generella statsbidrag och utjämning	6	130,1	126,1	191,7	195,7
VERKSAMHETENS RESULTAT		11,8	- 5,7	3,0	- 3,3
Finansiella intäkter	7	0,4	0,2	0,3	0,4
Finansiella kostnader	8	- 3,5	- 2,5	- 3,3	- 3,8
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		8,8	- 8,0	- 0,0	- 6,7
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT	9	8,8	- 8,0	- 0,0	- 6,7

BALANSRÄKNING

(mkr)	Not	Kommun	
		2022-08-31	2021-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggning	10	320,0	295,0
Maskiner och inventarier	11	29,9	26,4
Finansiella anläggningstillgångar	12	33,6	34,1
		<u>383,5</u>	<u>355,5</u>
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	13	51,0	44,8
Likvida medel	14	47,3	29,4
		<u>98,3</u>	<u>74,2</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		481,8	429,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	15		
Eget kapital ingående balans		51,9	69,2
Periodens resultat		8,8	- 17,3
Eget kapital, utgående balans		60,8	51,9
<i>Resultatutjämningsreserv</i>		-	-
<i>Övrigt eget kapital</i>		<u>60,8</u>	<u>51,9</u>
		60,8	51,9
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	16	48,6	43,0
Övriga avsättningar	17	16,8	16,8
		<u>65,4</u>	<u>59,8</u>
Skulder			
Långfristiga skulder	18	254,7	212,1
Kortfristiga skulder	19	100,9	105,8
		<u>355,6</u>	<u>317,9</u>
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		481,8	429,7
Ansvarförbindelser och ställda panter			
Pensionsförpliktelser	20	140,2	144,5
Löneskatt pensionsförpliktelser		34,0	35,1
		<u>174,2</u>	<u>179,6</u>
Borgensförbindelser	21	15,8	17,9
Ställda panter		-	-

KASSAFLÖDESANALYS

(mkr)	Utfall 2022-08-31	Prognos 2022	Utfall 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets/periodens resultat	8,8	- 6,7	- 17,3
Justeringsposter enligt specifikation	<u>25,1</u>	<u>25,4</u>	<u>30,3</u>
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	33,9	18,7	13,0
+/- Minsk/ökning förlagslån mm	-	-	-
+/- Minsk/ökning förråd mm	-	-	-
+/- Minsk/ökning övr kortfristiga fordringar	- 6,2	-	0,1
+/- Ökning/minskn övr kortfristiga skulder	- 4,9	3,3	- 10,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	22,8	22,0	2,9
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i fastigheter och inventarier	- 11,1	- 22,4	- 15,1
Finansiell leasing	- 36,9	- 36,9	- 23,6
Invest.bidrag fastigheter och inventarier	-	-	-
Försäljning av fastigheter och inventarier	0,2	0,2	1,1
Köp av fastigheter och inventarier	-	-	-
Investering i aktier och andelar	0,1	0,1	-
Försäljning av aktier och andelar	-	-	-
Övrig förändring	0,1	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 47,6	- 59,0	- 37,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Utlåning/Upplåning			
Nyupptagna långfristiga lån	20,0	20,0	-
Amortering långfristiga lån	- 5,1	- 5,5	- 3,9
Nyupptagen långfristig leasingsskuld	32,8	32,8	22,6
Amortering långfristig leasingsskuld	- 5,6	- 8,2	- 4,0
Ökning långfristiga fordringar	-	-	- 0,6
Minskning långfristiga fordringar	0,6	1,5	0,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	42,7	40,6	15,0
Årets/periodens kassaflöde	17,9	3,6	- 19,7
Likvida medel vid årets början	29,4	29,4	49,1
Likvida medel vid årets/periodens slut	<u>47,3</u>	<u>33,0</u>	<u>29,4</u>
Specifikation till justeringsposter			
Av- och nedskrivningar	19,4	20,2	24,2
Förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	5,6	5,1	6,3
Förändring avsättning deponi	-	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets resultat	<u>0,1</u>	<u>0,1</u>	<u>- 0,2</u>
Justeringsposter	25,1	25,4	30,3
Upplysningar om väsentliga betalningsflödes- påverkande händelser som avviker från det normala			
Återbetalning jämkningsmoms	-	0,9	0,9
Överenskommelse om avgångsvederlag	<u>0,2</u>	<u>0,2</u>	<u>0,6</u>
	0,2	1,1	1,5

NOTER

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättat enligt kommunallagen, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Detta innebär sammantaget att delårsrapporten är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har tillämpats i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen med undantag för att:

- Bräcke kommun har valt att enbart upprätta sammanställda räkenskaper i årsredovisningen. Delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive bolag i förvaltningsberättelsen.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Utfallet för delårsperioden avviker väsentligt från årsprognosen beträffande förändring av semester- och ferielöneskuld (6,6 mkr). Semesterlöneskuldens positiva påverkan på resultatet i delåret minskar till årsbokslutet då semesterlöneskulden ökar igen.

Skatteintäkterna är beräknade utifrån SKR:s augustiprognos. I förhållande till budget visar preliminära slutavräkningar för 2021 överskott på 2,2 mkr.

Värderings- och omräkningsprinciper

Tillgångar

Anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningarna skrivs av planenligt i förhållande till uppskattad nyttjandeperiod. Kommunen har beaktat RKR:s idéskrift om avskrivningar men gör en egen bedömning för anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod. Inga nedskrivningar eller återföring av tidigare gjorda nedskrivningar har varit aktuella under året.

Omsättningstillgångar tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser har tagits upp som avsättning respektive ansvarsförbindelse i enlighet med rekommendationen. De belopp som tagits upp grundar sig på KPA:s pensionsskultsberäkning. Avsättningar för deponi har tagits upp till av det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Beloppet baserar sig på en extern beräkning som gjorts för Kälarne deponi samt utifrån den beräkningen en bedömning för deponin i Bräcke.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS och redovisas enligt den så kallade blandmodellen i enlighet med LKBR. Både pensionsförpliktelser som klassificerats som avsättning och förpliktelser som klassificerats som ansvarsförbindelse redovisas inklusive särskild löneskatt.

Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande eller till visstidspension för förtroendevald redovisas som avsättning, om utbetalning påbörjats, oavsett när intjänandet skett. Detsamma gäller förpliktelse där utbetalning kommer att ske inom kort. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande eller visstidspension till förtroendevald där utbetalning ej påbörjats redovisas som ansvarsförbindelse. Pensioner till förtroendevalda redovisas enligt kommunfullmäktiges beslut i enlighet med OPF-KL.

Pensionsavgiften för den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas på det år avgiften avser, det vill säga intjänandeår. Upplýsningar lämnas i not om pensionsavsättning och ansvarsförbindelser för pensioner enligt rekommendation. Aktualiseringsgraden definieras som den andel av personakterna för nuvarande och tidigare anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar. I förvaltningsberättelsen redovisas upplýsningar om de totala

pensionsförpliktelserna för kommunen. Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förvaltning av pensionsmedel.

Skulder

Finansiella skulder är värderade till anskaffningsvärde och delas in i kortfristiga respektive långfristiga skulder.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och där beloppen normalt sett är lika med eller större än 0,5 miljoner kronor. Realisations- vinster/förluster redovisas alltid som jämförelsestörande.

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	5,0	4,2
Taxor och avgifter	20,9	20,1
Hyror och arrenden	25,7	25,1
Bidrag och kostnadsersättning från staten	21,1	25,5
EU-bidrag	-	-
Övriga bidrag	5,9	6,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6,2	6,2
	<u>84,9</u>	<u>87,6</u>
<u>Jämförelsestörande intäkter</u>		
Realisationsvinster försäljn av fastigheter o mark	-	-
Realisationsvinster försäljn maskiner o inventarier	-	-
Avslag på återsök Migrationsverket	-	-
Ersättning merkostnader pga covid-19	-	-
Ersättning sjuklönekostnader pga covid-19	2,6	1,8
	<u>2,6</u>	<u>1,8</u>
Summa verksamhetens intäkter	87,5	89,4
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Löner och sociala avgifter/pensionskostnader	- 225,7	- 227,4
Pensionskostnader	- 15,9	- 19,5
Inköp av material och varor	- 3,1	- 3,1
Lämnade bidrag	- 9,9	- 11,0
Köp av huvudverksamhet	- 56,8	- 57,9
Lokal- och markhyror	- 1,3	- 4,4
Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn	- 25,7	- 24,9
Köp av material, övriga tjänster och övr kostn	- 47,5	- 46,8
	<u>- 385,9</u>	<u>- 395,0</u>
<u>Jämförelsestörande kostnader</u>		
Realisationsförluster	-	-
Sjuklöner, vikariekostnader, övertid mm pga covid-19	-	-
Aktieägartillskott koncernbolag	-	- 1,5
Pensionsskuld förtroendevald	- 4,2	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	-	- 0,4
	<u>- 4,2</u>	<u>- 1,9</u>
Summa verksamhetens kostnader	- 390,1	- 396,9
<i>I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:</i>	28,9	27,1

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-08-31
Not 4 Av- och nedskrivningar		
Avskrivningar byggnader och anläggningar	- 15,2	- 10,7
Avskrivning maskiner och inventarier	- 4,2	- 2,5
Nedskrivning byggnader och anläggningar	-	- 2,4
Summa av- och nedskrivningar	- 19,4	- 15,6

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar samt erforderliga nedskrivningar. Avskrivningar påbörjas den 1 januari året efter att investeringar aktiverats. Avskrivningstiden anpassas till tillgångens nyttjandeperiod (ekonomiska livslängd) med vägledning av RKR:s idéskrift om avskrivningar. Investeringar som aktiveras har i princip ett anskaffningsvärde på lägst 50 tkr och en nyttjandetid överstigande tre år. För ytterligare upplysningar hänvisas till information under redovisningsprinciper.

Anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod

Verksamhet	Kommun	Koncern
<u>Byggnader och anläggningar</u>		
Mark	obegränsad	obegränsad
Verksamhetsfastigheter	28	-
Vatten- och avloppsanläggningar	30	-
Gator, vägar och parker	35	-
Industrifastigheter, övr fastigheter	30	33
Hysesfastigheter	24	-
<u>Maskiner och inventarier</u>		
Inventarier, IT-utrustning, lekplatser	11	3-20
Transportmedel, maskiner, fordon	8	5-20

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (ex. finansiell leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-08-31
Not 5 Skatteintäkter		
Preliminär kommunalskatt	197,2	186,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	4,3	3,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	<u>2,2</u>	<u>1,3</u>
	203,7	191,3
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag	64,6	63,0
Strukturbidrag	6,8	5,5
Regleringsbidrag/avgift	9,9	12,3
Kostnadsutjämningsbidrag	33,8	31,1
Utjämning LSS	3,5	6,1
Kommunal fastighetsavgift	8,1	7,7
Övriga generella statsbidrag*	<u>3,4</u>	<u>0,4</u>
	130,1	126,1

*2022-08-31: Varav stöd till befolkningsmässigt mindre kommuner (2,0 mkr), Stöd för att utöka antal SSK på SÄBO (0,9 mkr). Övriga generella statsbidrag (0,5 mkr)

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-08-31
Not 7 Finansiella intäkter		
Utdelning aktier och andelar	0,1	-
Ränteintäkter	0,3	0,1
Övriga finansiella intäkter	<u>-</u>	<u>0,1</u>
	0,4	0,2
Not 8 Finansiella kostnader		
Räntekostnader, långfristig upplåning	- 1,6	- 1,8
Räntekostnader pensionsavsättningar	- 0,8	- 0,5
Räntekostnader leasingskulld	- 0,9	- 0,1
Övriga finansiella kostnader	<u>- 0,2</u>	<u>- 0,1</u>
	- 3,5	- 2,5
Not 9 Årets resultat		
<u>Avstämning balanskravet</u>		
Årets/periodens resultat enl resultaträkningen	8,8	- 8,0
Realisationsvinster	<u>-</u>	<u>- 0,1</u>
Årets/periodens resultat efter justeringar	8,8	- 8,1
Balanskravsunderskott från tidigare år	-	-
Synnerliga skäl	<u>-</u>	<u>-</u>
Årets/periodens balanskravsresultat	8,8	- 8,1

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-12-31
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ackumulerade anskaffningsvärden	845,1	804,9
Ackumulerade avskrivningar	- 422,3	- 407,1
Ackumulerade nedskrivningar	- 102,8	- 102,8
Bokfört värde	320,0	295,0
Redovisat värde vid årets början	295,0	280,2
Investeringar	8,0	12,3
Investeringsbidrag	-	-
Inköp anläggningstillgångar	-	-
Avyttrade och utrangerade anläggningstillgångar	-	- 0,8
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 15,2	- 18,4
Finansiell leasing, se även not 21	32,2	21,7
Redovisat värde vid årets slut	320,0	295,0
<u>Därav fördelat per verksamhet:</u>		
Markreserv	11,5	11,6
Verksamhetsfastigheter	158,3	129,7
Vatten och avloppsanläggningar	13,2	13,9
Gator, vägar och parker	42,4	42,7
Industrifastigheter, övr lokaler	12,2	13,4
Hysesfastigheter	82,3	83,3
Pågående byggnationer	0,1	0,4
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar:	320,0	295,0
<i>Pågående investeringar aktiveras vid färdigställande och avskrivs inte.</i>		
Not 11 Maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden	94,8	87,2
Ackumulerade avskrivningar	- 64,7	- 60,6
Ackumulerade nedskrivningar	- 0,2	- 0,2
Bokfört värde	29,9	26,4
Redovisat värde vid årets början	26,4	27,7
Investeringar	3,1	4,4
<i>Därav finansiell leasing</i>	4,5	1,6
Avyttrade och utrangerade anläggningstillgångar	-	-
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 4,1	- 5,7
Övriga förändringar	-	-
Redovisat värde vid årets slut	29,9	26,4

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-12-31
Not 12 Finansiella tillgångar		
Aktier		
MidSweden 365	14,1	14,1
	<u>14,1</u>	<u>14,1</u>
Andelar		
Bräcke Folkets Hus och Hunge Folkets Hus	0,1	0,1
Kommuninvest i Sverige AB	2,7	2,7
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,3	0,3
Övriga	0,2	0,1
	<u>3,3</u>	<u>3,2</u>
Långfristiga fordringar		
MidSweden 365	16,2	16,2
Övriga långfristiga fordringar	-	0,6
	<u>16,2</u>	<u>16,8</u>
Summa finansiella tillgångar:	33,6	34,1
Not 13 Kortfristiga fordringar		
Varulager	-	-
Kundfordringar	6,9	8,0
Fordran hos staten	17,3	12,8
Kommunalskattfordringar	13,6	7,1
Övriga kortfristiga fordringar	1,6	2,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	11,6	14,3
Summa kortfristiga fordringar	51,0	44,8
Not 14 Likvida medel		
Bank	43,3	26,3
Övriga likvida medel	4,0	3,1
Summa likvida medel	47,3	29,4
Kommunen har en checkkredit på 10 miljoner kronor som inte var utnyttjad vid bokslutstillfället.		
Not 15 Eget kapital		
Resultatutjämningsreserv	-	-
Övrigt eget kapital	60,8	51,9
<i>varav uppbyggnad av pensionsreserv</i>	<i>10,4</i>	<i>10,4</i>
Utgående eget kapital	60,8	51,9

Kommunfullmäktige har i december 2014 antagit riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv (kf § 154/2014)

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-12-31
Not 16 Avsättningar för pensioner		
Ingående avsättning	43,0	36,8
Årets pensionsutbetalningar	- 1,2	- 1,5
Nyintjänad pension	5,0	4,2
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,7	0,5
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	0,2
Ändrat livslängdsantagande RIPS	-	1,5
Förändring av löneskatt	1,1	1,2
Övrig post	-	0,1
Utgående avsättning	48,6	43,0
Specifikation - Avsatt till Pensioner		
Särskild avtals/ålderspension	3,2	-
Förmånsbestämd ålderspension	23,1	22,6
PA/KL pensioner	12,1	8,1
Pension till efterlevande	0,4	0,2
Summa pensioner	38,8	30,9
Löneskatt	9,4	8,4
	48,2	39,3
Pensionsskuld enl OPF-KL, förtroendevalda	0,4	3,7
Summa avsättning för pensioner:	48,6	43,0
Förpliktelse minskad genom försäkring	-	-
Överskottsmedel i försäkringen	-	-
Aktualiseringsgrad	95%	95%
Not 17 Övriga avsättningar		
<u>Avsatt för återställande av deponi</u>		
Redovisat värde vid årets början	16,8	16,8
Nya avsättningar	-	-
lanspråktaga avsättningar	-	-
Utgående avsättning	16,8	16,8

Återställningen av deponin i Kälarne har påbörjats och beräknas vara klar inom ett till två år. Kostnaden har beräknats till 6,5 miljoner kronor. Hittills har drygt en miljon kronor förbrukats. Deponin i Bräcke planeras att återställas inom cirka 10 år till en preliminär kostnad på 11,4 miljoner kronor.

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-12-31
Not 18 Långfristiga skulder		
Kommuninvest	191,1	176,2
Uppbokad kortfristig del	- 4,0	- 4,0
Investeringsbidrag	0,3	0,3
Långfristig leasingskuld	67,3	39,6
Övriga långfristiga skulder	-	-
Summa långfristiga skulder:	254,7	212,1
<u>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</u>		
Genomsnittlig ränta	1,32%	1,76%
Genomsnittlig räntebindningstid	4,8 år	4,6 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	20,0	48,2
2 - 3 år	24,0	38,2
4 - 5 år	39,0	24,4
6 - 10 år	108,1	70,1
Not 19 Kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristig skuld	11,8	8,2
Leverantörsskulder	16,7	20,8
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	5,7	5,5
Semester- och övertidsskuld	13,1	19,7
Pensioner individuell del inkl. löneskatt	15,9	16,5
Kommunalskatteskulder	-	3,5
Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter	37,0	31,1
Övriga kortfristiga skulder	0,7	0,5
Summa kortfristiga skulder:	100,9	105,8
Not 20 Pensionsförpliktelser		
Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare	176,5	185,5
Pensionsutbetalningar	- 6,7	- 9,6
Ränte- och basbeloppsuppräkringar	3,8	2,6
Ändrat livslängdsantagande RIPS		3,0
Förändring av löneskatt	- 0,5	- 1,8
Ändring av försäkringstekniska grunder		-
Övrig post	0,8	- 3,2
Utgående ansvarsförbindelse	173,9	176,5
Pensionsskuld för förtroendevalda enligt PBF	0,3	3,1
Summa pensionsförpliktelser:	174,2	179,6
Övriga upplysningar om pensioner		
<u>Antal visstidförordnanden</u>		
Politiker	1	1
Aktualiseringsgrad	95%	95%

Beräkningsrund för pensionen framgår av avsnittet Redovisningsprinciper

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-12-31
Not 21 Borgensförbindelser		
<u>Koncernbolag</u>		
MidSweden 365 AB	5,6	5,6
<u>Folketshusföreningar</u>		
Gällö Folketshusförening	-	-
Hunge Folketshusförening	0,7	0,8
	<u>0,7</u>	<u>0,8</u>
<u>Fiberföreningar</u>		
Grönviksfiber Ek för	-	-
Sjöarnas fiberförening ek för	3,4	3,4
Granen fiber ek för	3,2	3,2
Nyhems fiber ek för	-	-
E14 Fiber ek för	2,2	2,2
	<u>8,8</u>	<u>8,8</u>
<u>Övriga borgensåtagande</u>		
Företagarföreningen i Bräcke kommun	0,7	0,7
Kälarnebygden ek. förening	-	2,1
	<u>0,7</u>	<u>2,7</u>
Summa borgensförbindelser:	15,8	17,9

Övrigt borgensåtagande

Bräcke kommun har i maj 2000 (kf § 8) ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och regioner som per 2022-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bräcke kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 586 308 247 032 kronor och totala tillgångar till 576 546 870 831 kronor. Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 277 858 518 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 266 876 324 kronor.

(mkr)	Kommun	
	2022-08-31	2021-12-31
Not 22 Leasing		
<u>Finansiella leasingavtal</u>		
<i>Byggmader</i>		
Totala minimileasavgifter	70,1	37,3
Nuvärde minimileasavgifter	63,1	35,4
Därav förfall inom 1 år	6,7	2,6
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	31,3	10,3
Därav förfall senare än 5 år	25,1	22,5
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,1	0,1
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Totala minimileasavgifter	11,0	8,1
Nuvärde minimileasavgifter	11,0	8,1
Därav förfall inom 1 år	2,1	1,8
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	8,9	6,3
Därav förfall senare än 5 år	-	-
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-	-

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal

Kommunen har inga operationella leasingavtal som inte är uppsägningsbara.

Leasingavtal avseende objekt betraktade som korttidsinventarier hänförs till operationella avtal. Bedömning sker utifrån avtalets värde och objektets nyttjandeperiod.

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den nettobudget som fastställts för den löpande verksamheten.

Styrelse/nämnd (tkr)	Utfall		Budget	Prognos	Avvikelse	
	2022-08-31	2021-08-31	2022	2022	2022	
Kommunfullmäktige pol org	321	392	689	695	-	7
Revision	198	187	775	775		-
Valnämnd	4	2	194	141		53
Överförmyndarnämnd						
Politisk organisation	23	20	72	43		29
Verksamhet	633	462	818	924	-	106
Summa	656	482	890	967	-	77
Kommunstyrelse						
Politisk organisation	1 732	1 702	3 051	2 799		252
Vård- och omsorgsavd	96 268	88 167	138 889	147 352	-	8 463
Teknik- och infrastrukturavd	19 357	20 763	32 636	30 920		1 716
Stab	21 973	23 361	34 952	33 211		1 741
Skol- och barnomsorgsavd	92 727	98 698	155 110	150 447		4 663
Social avdelning	45 560	48 549	81 175	70 827		10 348
Summa	277 617	281 240	445 813	435 556		10 257
Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen						
Utveckling/Struktur	-	175	100	100		-
Brist	-	-	- 18 450	-		- 18 450
Delade resurser	31 464	30 894	47 241	47 545	-	304
Pensioner, löneskatt	9 855	9 379	14 000	15 000	-	1 000
Summa	41 319	40 448	42 891	62 645	-	19 754
Bygg- och miljönämnd						
Politisk organisation	91	97	161	152		9
Bygg- och miljöavdelning	1 296	2 135	3 309	2 780		529
Summa	1 387	2 232	3 470	2 932		538
Summa nämndernas verksamhet	321 503	324 983	494 721	503 710	-	8 989
Centrala poster						
Justering intern ränta	- 1 770	- 2 270	- 2 656	- 2 656		-
Justering övr interna poster	- 277	- 277	- 415	- 415		-
Reavinst/rea förlust	25	20	-	25	-	25
Pensioner	1 496	-	- 3 500	1 700	-	5 200
Övriga centrala poster	939	695	- 2 942	1 024	-	3 966
Verksamhetens nettokostnader enl resultaträkningen	321 915	323 151	485 208	503 388	-	18 180
Skatter och statsbidrag	- 333 816	- 317 427	- 488 228	- 500 076		11 848
Finansiella poster	3 075	2 314	3 020	3 380	-	360
Resultat	- 8 825	8 038	-	6 692	-	6 692

Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget 2022 enl kommunplan	Förändringar enl beslut	Budget 2022 efter förändringar
Kommunfullmäktige pol org	689		689
Revision	775		775
Valnämnd	194		194
Överförmyndarnämnd			
Politisk organisation	72		72
Verksamhet	<u>818</u>		<u>818</u>
Summa:	890		890
Kommunstyrelse			
Politisk organisation	3 051		3 051
Vård- och omsorgsavd ⁵	142 374	-3 485	138 889
Teknik- och infrastrukturavd ²	32 653	-17	32 636
Stab ^{3, 6}	34 052	900	34 952
Skol- och barnomsorgsavd ^{1, 4}	159 111	-4 001	155 110
Social avdelning ^{1, 2, 4}	<u>77 156</u>	<u>4 018</u>	<u>81 174</u>
Summa:	448 397	-2 585	445 812
Gemensamma anslag			
Utveckling/Struktur ^{3, 6}	1 000	-900	100
Brist	-18 450		-18 450
Delade resurser	47 242		47 242
Pensioner, löneskatt	<u>14 000</u>		<u>14 000</u>
Summa:	43 792	-900	42 892
Bygg- och miljönämnd			
Politisk organisation	161		161
Bygg- och miljöavdelning	<u>3 309</u>		<u>3 309</u>
Summa:	3 470		3 470
Summa nämndernas verksamhet:	498 207	-3 485	494 722
Finansiering ⁵	-	3 485	-
	0	0	0

1. Flytt av lokalvård (3 461 tkr)
2. Flytt av lokalvård (17 tkr)
3. Flytt av medel för e-arkiv (200 tkr)
4. Flytt av feriearbeten (540 tkr)
5. Flytt av statsbidrag God vård och omsorg om äldre (3 485 tkr)
6. Flytt av medel för säkerhetslicenser (700 tkr)

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringarna har en femårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de fyra därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår.

Årets investeringar

Beslutad investeringsbudget för 2022 uppgår till 32,3 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2021.

Under perioden januari – augusti har hittills 11,1 miljoner kronor förbrukats. Till årets slut beräknas ytterligare 11,3 miljoner kronor att upparbetas. Några planerade investeringar bedöms inte hinnas med, utan kommer enligt prognosen att begäras ombudgeterade till 2023.

Förändringar investeringsbudget 2022

(tkr)

Investeringsbudget enligt kommunplan 2022 - 2024 (kf § 116/2021)	21 110,0
Omföring från investeringsbudget 2021 (kf § 4/2022)	11 174,8
Förändrad investeringsbudget 2022:	32 284,8

Medel för uppkomna behov

I budgeten finns 0,5 miljoner kronor till investeringar för uppkomna behov. Beloppet bedöms behövas till att åtgärda ventilationen på Trollskogens förskola.

Vård- och omsorgsavdelning

Av de 0,8 miljoner kronor som finns i budgeten för inventarier beräknas endast en liten del att användas. Resterande kommer återlämnas. De 1,2 miljoner kronor som är avsatta för trådlöst nät till äldreboenden kommer att nyttjas medan det belopp som återstår av investering i trådlöst nät inom hemtjänsten kommer återlämnas.

Teknik- och infrastrukturavdelning

Avdelningen har genomfört investeringar för 10,2 miljoner kronor. Bland de större investeringar som hittills genomförts kan nämnas åtgärder på gator och vägar, ombyggnationen av brandstationen i Gällö, byte av fönster i Förvaltningshuset, åtgärder på Gällö skola, ventilationsarbeten och installation av passersystem på Tallgläntan i Kälarne. På grund av en brand i Kälarne skola har bland annat en del av taket hittills åtgärdats. Det återstår en hel del arbete för att återställa lokalerna i användbart skick. Investeringar för matavfallsinsamlingen som ska påbörjas i oktober, har genomförts, både för iordningsställande av kaj på återvinningscentralen i Bräcke och för inköp av tunnor. I prognosen bedöms att 6,2 miljoner kommer behöva ombudgeteras till 2023. Bland annat kommer arbetet och investeringar för matavfallsinsamlingen när det gäller fritidshus att göras under 2023. På grund av att fjärrvärmeanläggningen i Gällö ännu inte färdigställt kommer troligen utgiften för anslutning att begäras ombudgeterad. Ytterligare några investeringsprojekt kommer begäras ombudgeterade med anledningen av att de inte hinnas med under året. Investeringsprojektet kök på särskilda boenden kommer begäras på nytt under 2023, utifrån den organisationsförändring som ska göras under hösten 2022. För investeringsprojektet duschar och omklädningsrum på Gällö skola kommer det behöva göras en ny upphandling under nästa år.

Stab

Staben ansvarar för IT-investeringar. Av den totala budgeten 3,4 miljoner kronor har 0,8 miljoner kronor upparbetats under perioden. Fram till årets slut beräknar man att 1,6 miljoner kronor ska ha förbrukats. Resterande 1,8 miljoner kronor kommer återlämnas. Det beror främst på att det inte har behövt köpas in de core-switchar som det budgeterats för samt lägre kostnader för inköp av servrar.

Skol- och barnomsorgsavdelning

Avdelningen har en budget på totalt 1,6 miljoner kronor. Det har hittills inte förbrukats något. I prognosen räknar man dock med att hela budgeten för inventarier och en del av budgeten för elevdatorer kommer gå åt, totalt 0,5 miljoner kronor. På grund av att investeringar inte hinner genomföras, bedöms 0,8 miljoner att ombudgeteras till 2023 och 0,3 miljoner kommer återlämnas.

Finansiering

De investeringar som hittills genomförts under året har finansierats med egna medel. I juni genomfördes en nyupplåning med 20 miljoner kronor för att säkerställa att likvidmässigt kunna hantera årets investeringar.

Pågående byggnationer

Följande investeringar är per den 31 augusti inte färdigställda. Det innebär att de ingår i investeringsredovisningen men att de inte aktiverats som anläggningstillgång.

(tkr)

Beskrivning	Belopp
Laddstationer konsulter	57,5
Projektering ventilation Revsundsvägen Gällö	23,4
Duschar och omklädningsrum Gällö skola	38,9
Summa:	119,8

Försäljning/köp

Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)

Anviken 1:124, mark	20,8
	-
Summa:	20,8

Kapitalkostnader

Verksamheterna belastas med kapitalkostnader av två slag, dels internränta och dels avskrivning. Internräntan för 2022 har uppgått till 1,0 procent. Internräntan beräknas på det oavskrivna bokförda värdet på anläggningstillgångarna. Under året bedöms internränta belasta verksamheterna med 2,7 miljoner kronor.

Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och i prognosen för 2022 uppgår avskrivningskostnaderna för materiella anläggningstillgångar till 20,0 miljoner kronor, vilket i stort sett är lika med budgeterade avskrivningar.

Lägger man till avskrivningar på finansiell leasing så ökar prognosen med ytterligare 9,0 miljoner kronor. Avskrivningar för finansiell leasing har inte budgeterats som avskrivningar utan de posterna finns budgeterade som lokalkostnader respektive billeasingkostnader.

Investeringsredovisning per projekt, tkr

(tkr)	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos, om- budgeteras till 2023	Avvikelse mot budget
KOMMUNSTYRELSEN					
<u>Kommunledning</u>					
Extra investeringsmedel för behov	-	500,0	500,0	-	-
Summa:	-	500,0	500,0	-	-
<u>Vård- och omsorgsavdelning</u>					
Inventarier vård och omsorg	5,2	800,0	60,0	-	740,0
Trådlöst nät äldreboenden	-	1 200,0	1 200,0	-	-
Trådlöst nät hemtjänst	-	53,4	-	-	53,4
Summa:	5,2	2 053,4	1 260,0	-	793,4
<u>Teknik- och infrastrukturavd</u>					
Reningsanläggningar	-	572,9	472,9	100,0	-
Nya brandlarm SBF-godkända	77,9	500,0	500,0	-	-
Yttre miljö	459,2	500,0	500,0	-	-
Verksamhetsanp kom lokaler	428,0	1 000,0	619,4	380,6	-
Ombyggnation Gällö brandstation	1 046,4	1 021,1	1 046,4	-	- 25,3
Laddstolpar kommunparkeringar	-	842,5	-	842,5	-
Gator och vägar	878,2	3 000,0	3 000,0	-	-
Driftövervakn/energieffektiv.	862,5	1 315,7	1 629,6	-	- 313,9
Ombyggnad gator fastigheter	-	600,0	600,0	-	-
Byte tak och fallskydd fastigheter	637,8	1 815,7	1 100,0	500,0	215,7
Byte fönster och dörrar fastigheter	2 103,9	1 450,9	2 303,4	-	- 852,5
Byte gatubelysning	96,8	250,0	250,0	-	-
Anslutning fjärrvärme Gällö	-	3 000,0	1 000,0	2 000,0	-
Ombyggn bostäder/lokaler	1 200,4	2 000,0	2 000,0	-	-
Stambyten bostäder	22,1	779,9	150,0	-	629,9
VA-anläggningar	59,4	500,0	300,0	200,0	-
Matafallsinsamling	2 015,4	4 359,1	2 500,0	1 859,1	-
Dusch- o omklädn Gällö skola	20,5	331,6	20,5	-	311,1
Passersystem Tallgläntan	153,7	76,8	153,7	-	- 76,9
Kök särskilda boenden	-	350,0	-	350,0	-
Invest fritidsanläggningar	139,6	300,0	300,0	-	-
Systematiskt brandskyddsarbete	20,7	100,0	100,0	-	-
Summa:	10 222,5	24 666,2	18 545,9	6 232,2	- 111,9

(tkr)	Utfall 2022-08-31	Budget 2022	Prognos 2022	Prognos, om- budgeteras till 2023	Avvikelse mot budget
<u>Staben</u>					
Personaldatorer	288,4	650,0	650,0	-	-
Trådlöst nät Dagcenter	59,7	60,0	59,7	-	0,3
Nätverksutrustning	137,6	1 860,0	360,0	-	1 500,0
Serverar	49,5	400,0	190,0	-	210,0
IT enligt plan	228,9	300,0	230,0	-	70,0
Surfplattor revisionen	-	40,0	40,0	-	-
Nytt san, disklagring	76,9	100,0	77,0	-	23,0
Summa:	841,0	3 410,0	1 606,7	-	1 803,3
<u>Skol- och barnomsorgsavd</u>					
Inventarier	-	355,2	355,2	-	-
Elevdatorer/surfplattor	-	700,0	150,0	250,0	300,0
Fast nät Gällö skola	-	500,0	-	500,0	-
Summa:	-	1 555,2	505,2	750,0	300,0
<u>Social avdelning</u>					
Inventarier	-	100,0	-	100,0	-
Summa:	-	100,0	-	100,0	-
Summa bruttoinvesteringar:	11 068,7	32 284,8	22 417,8	7 082,2	2 784,8
Avgår investeringsbidrag:	-	-	-	-	-
S:a nettoinvesteringar:	11 068,7	32 284,8	22 417,8	7 082,2	2 784,8

MILJÖREDOVISNING

Kommunens miljömål

Kommunens miljömål är valda utifrån de lokala förutsättningar och behov som finns. Kommunen ska agera för att bromsa klimatpåverkan och anpassa den kommunala infrastrukturen för att möta de risker som klimatförändringar kan medföra. Kommunen ska prioritera att begränsa klimatgasernas påverkan på miljön. Detta ska gälla för alla enheter och avdelningar i kommunen. Några av de miljömål kommunen följer upp är:

- Dricksvattnet ska vara av god kvalitet. Dricksvattentäkterna i kommunen ska skyddas mot negativ påverkan.
- Det ska säkerställas att hanteringen av farligt avfall i kommunen sker på ett tillfredsställande sätt.

Länsstyrelsen i Jämtlands län och Region Jämtland/ Härjedalens Energi- och klimatstrategi 2020 - 2030

År 2019 antog Länsstyrelsen i Jämtlands län och Region Jämtland Härjedalen en energi- och klimatstrategi. Den togs fram i dialog med kommuner, näringsliv, intresseorganisationer och akademi i länet. Kommunstyrelsen beslutade den 22 maj 2019 att ställa sig bakom målen i strategin. Målen är:

- Fossilbränslefritt 2030.
- Minst 10 % minskade utsläpp av växthusgaser per år under perioden 2020 – 2030.

Kommunens energieffektiviseringsstrategi

I juni 2013 antog kommunfullmäktige en energieffektiviseringsstrategi med angivna mål för 2014 och 2020 med utgångspunkt från 2011 (kf § 49/2013). Syftet med strategin har varit att systematiskt arbeta med kommunens totala energianvändning och genomföra lönsamma energieffektiviseringsåtgärder i kommunens verksamheter. Strategin har omfattat mål för energieffektivisering från 2014 till 2020 samt en handlingsplan med åtgärder.

Nyckeltal ³

	2021	2020	2019
Insamlad mängd farligt avfall/invånare	16,2 kg	32,0 kg	59,1 kg
Skyddsområden för vattentäkter ⁴	7+2 på gång	6+3 på gång	6+3 på gång
Andelen miljöfordon ⁵	30 %, 21 (69)	19 %, 14 (73)	6 %, 5 (79)

³ Nyckeltalen följs upp i årsredovisningen.

⁴ Pågående ärenden är under beredning hos Länsstyrelsen.

⁵ Uppföljning redovisas varje år utifrån de definitioner av miljöfordon som gäller för respektive år. Det innebär att siffrorna inte är jämförbara.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedd att stadigvarande innehas.

Eget kapital

Kommunens totala tillgångar minus kommunens kortfristiga och långfristiga skulder.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder som har en löptid understigande ett år.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid överstigande ett år.

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

Balansräkning

Balansräkningen visar kommunens totala tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital per bokslutsdatum.

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar de kostnader och intäkter som kommunen haft under räkenskapsåret. Den visar det ekonomiska resultatet för året som gått, förändringen av eget kapital.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen visas in- och utbetalningar under året. Man kan se hur medel tillförts och hur de använts.

Nettokostnader

Driftkostnader, efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång, till exempel bankmedel.

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av egna finansierade tillgångar.

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt, förmåga att betala kortfristiga skulder i rätt tid.

För Bräcke kommun

Bräcke den / 2022

.....
Richard Nilsson
Kommunstyrelsens ordförande

.....
Johan Loock
Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande

FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

År	Antal
2022-06-30	6 213
2021-12-31	6 175
2020-12-31	6 181
2019-12-31	6 298
2018-12-31	6 376
2017-12-31	6 501
2016-12-31	6 492
2015-12-31	6 455
2014-12-31	6 463
2013-12-31	6 559
2012-12-31	6 655
2011-12-31	6 750
2010-12-31	6 885
2009-12-31	6 865
2008-12-31	7 009
2007-12-31	7 109
2006-12-31	7 202
2005-12-31	7 192
2004-12-31	7 282
2003-12-31	7 359
2002-12-31	7 406
2001-12-31	7 400

Åldersfördelning 2022-06-30

Ålder (år)	Antal	Andel
0 - 5	314	5,1%
6 - 15	627	10,1%
16 - 18	205	3,3%
19 - 24	323	5,2%
25 - 44	1 154	18,6%
45 - 64	1 722	27,7%
65 - 79	1 406	22,6%
80+	462	7,4%
	6 213	100,0%

Antal invånare per församling

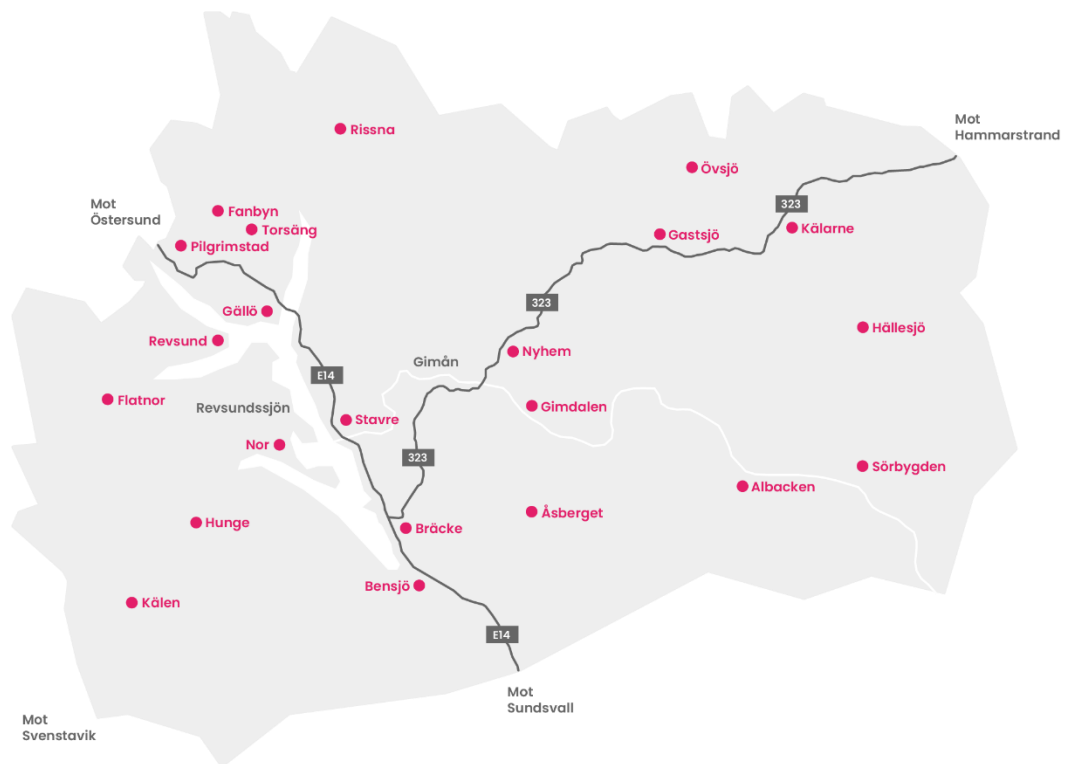
Församling	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Bräcke/Nyhem	2 136	2 127	2 185	2 207	2 271
Hällesjö/Håsjö	1 200	1 217	1 243	1 270	1 306
Sundsjö/Revsund/Bodsjö	2 839	2 837	2 870	2 896	2 921
Summa kommunen:	6 175	6 181	6 298	6 376	6 501

Kommunala skatte- och avgiftssatser 2022

Församling	Skatt till kommunen	Skatt till landstinget	Avgift till svenska kyrkan	Begravningsavgift	Summa skatt inkl kyrkoavgift
Bräcke/Nyhem	23,39	11,70	1,50	0,261	36,851
Hällesjö/Håsjö	23,39	11,70	1,50	0,261	36,851
Revsund/Sundsjö/Bodsjö	23,39	11,70	1,50	0,261	36,851



Bräcke kommun



Box 190, 843 21 BRÄCKE

Tel 0693-161 00 (växel)

Hemsida: www.bracke.se

E-post: bracke@bracke.se