

Årsredovisning 2025



Bräcke
kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

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	16
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	18
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING	21
BALANSKRAVSRESULTAT	29
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	31
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	38
FINANSIELLA RAPPORTER	40
RESULTATRÄKNING	40
BALANSRÄKNING	41
KASSAFLÖDESANALYS	42
NOTER	43
DRIFTREDOVISNING	52
INVESTERINGSREDOVISNING	54
MILJÖREDOVISNING	56
NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN	60

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

Förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, 11 kapitlet och Rådet för kommunal redovisning (RKR) R15 Förvaltningsberättelse.

Översikt över verksamhetens utveckling

Koncernens resultat för 2025 är minus 12,3 miljoner kronor medan kommunens resultat är minus 16,5 miljoner kronor. Jämfört med föregående år är årets resultat 49,7 miljoner kronor respektive 43,7 miljoner kronor bättre. Resultatet kommenteras på sidan 22 - 27.

Efter avstämning mot balanskravet uppgår kommunens resultat till minus 19,4 miljoner kronor. Balanskravsutredningen hittar du på sidan 30.

Fem år i sammandrag

KONCERNEN					
(mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	345,6	320,3	288,0	196,5	182,6
Verksamhetens kostnader	-855,1	-850,1	-781,4	-658,7	-653,0
Årets resultat	-12,3	-62,0	-15,6	3,1	-17,2
Soliditet	-4,7%	-2,8%	6,6%	9,6%	11,0%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	-33,1%	-34,5%	-23,6%	-21,7%	-29,0%
Balanslikviditet	79,5%	81,9%	95,7%	99,1%	79,5%
Nettoinvesteringar exkl leasing	73,5	35,2	30,3	16,4	17,9
Självfinansieringsgrad	-26,2%	144,0%	73,6%	153,0%	17,9%
Långfristig låneskuld	243,5	189,6	187,5	191,6	177,1

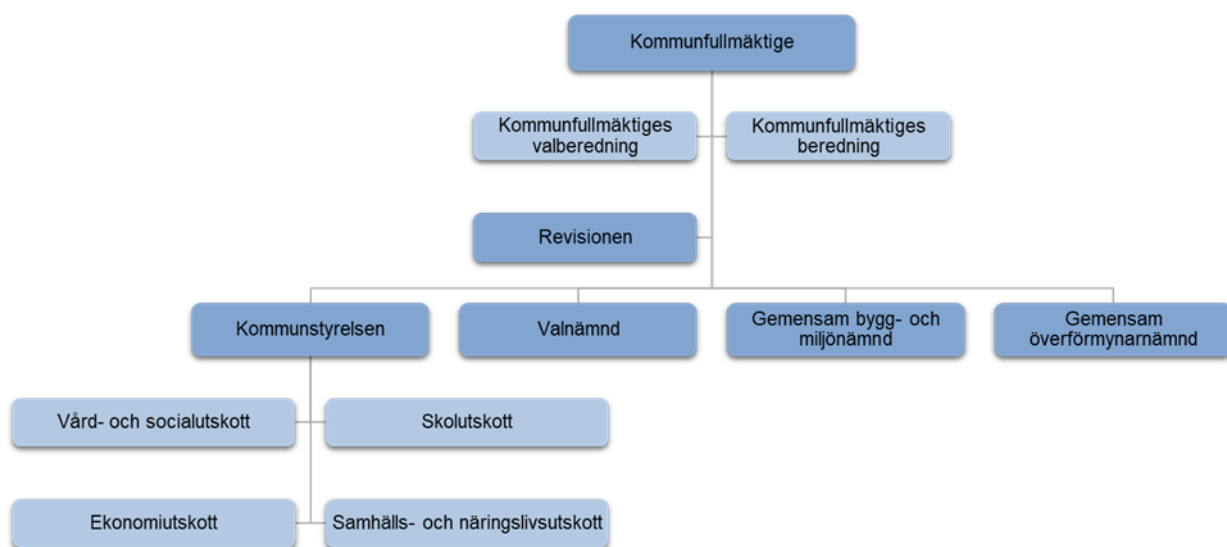
KOMMUNEN					
(mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	153,8	153,9	145,2	141,6	130,7
Verksamhetens kostnader	-674,1	-680,7	-639,8	-604,0	-603,1
Årets resultat	-16,5	-60,2	-13,7	5,1	-17,3
Soliditet	-6,2%	-3,4%	8,3%	10,7%	12,1%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser	-37,7%	-38,7%	-24,4%	-21,6%	-29,7%
Balanslikviditet	57,5%	71,5%	85,8%	94,5%	70,1%
Nettoinvesteringar exkl leasing	71,7	30,3	28,2	20,9	15,1
Självfinansieringsgrad	-25,5%	134,3%	63,5%	120,1%	19,2%
Långfristig låneskuld	237,3	178,7	182,7	186,7	172,2
Folkmängd (SCB 31/12)	5 950	6 035	6 099	6 162	6 175
Kommunal skattesats inkl landstingsskatt och begravningsavgift	35,4%	35,4%	35,3%	35,3%	35,3%
Antal anställda (månadsanställda omräknat till heltider)	585	619	589	612	608
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid	8,54%	9,37%	8,16%	8,20%	7,11%

* Balanslikviditet definieras som omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder. *Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital. *Självfinansieringsgraden definieras som kassaflöde från verksamhetsnetto dividerat med nettoinvesteringar.

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	Yttre skötsel och vinterväghållning - Synerco AB
Valnämnd	Jämtlands Gymnasieförbund (5,1 %)	Samordningsförbundet i Jämtlands län	Ledningsspolning - Avloppsservice AB
Revision	Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %)	Gemensam nämnd för upphandling	Standardhöjande åtgärder på gator – NCC Infrastructure AB
Kommunstyrelse <ul style="list-style-type: none"> • Ekonomiutskott • Vård- och socialutskott • Skolutskott • Samhälls- och näringslivsutskott 	Vatten och Miljöresurs Mitt AB (33,33 %)	Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter	
Gemensamma nämnder		Kommunförbundet Jämtland Härjedalen	
Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd			
Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke, Berg och Härjedalen			

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.

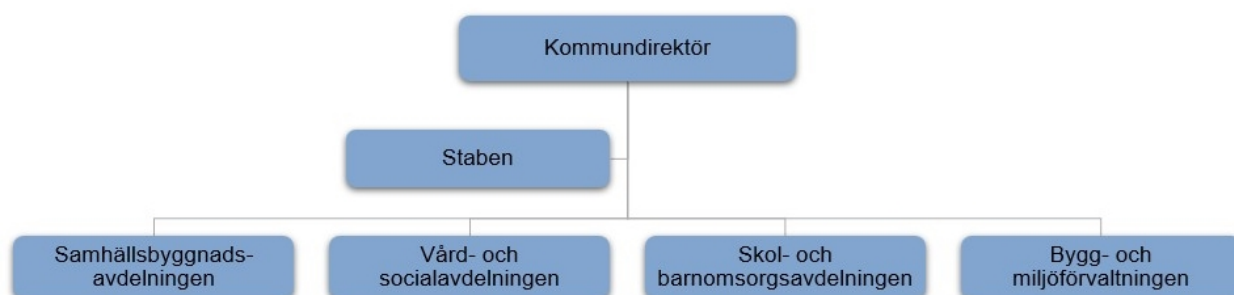
Det finns tre nämnder i kommunen, varav två är gemensamma med andra kommuner:

- Valnämnd – är lokal valmyndighet och ansvarar bland annat för att genomföra allmänna val och val till europaparlamentet.
- Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke, Berg och Härjedalen – 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 fyra arbetsutskott som har till uppgift att bereda ärenden till kommunstyrelsen där beredning behövs, inom sina respektive områden:

- Ekonomiutskott
- Vård- och socialutskott
- Skolutskott
- Samhälls- och näringslivsutskott

Förvaltningsorganisation



Bräcke kommun är organiserad i fem 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, Jämtlands Räddningstjänstförbund och Vatten och Miljöresurs Mitt AB.

MidSweden 365 AB

Ordförande: Mats Wilhelmsson

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

Bolagets verksamhet upphörde i oktober 2024. I november 2025 har anläggningen sålts till Fortifikationsverket för 26 miljoner kronor. Bolaget kommer under 2026 att avvecklas genom frivillig likvidation.

Jämtlands Gymnasieförbund

Ordförande: Jean Luc Kabisa (S)
Ledamot: Crister Leandersson (S)
Ledamot: Hans Isgren (V)
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, Krokom, Ragunda, Åre och Östersunds kommuner. Från och med den 1 juli 2025 ingår även Bergs kommun. Förutom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola ingår i förbundets verksamhet även vuxenutbildning, uppdragsutbildning, svenska för invandrare (SFI) samt kvalificerad vuxenutbildning.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Ordförande: Eric Jibor (S)
Ledamot: Mats Wilhelmsson (C)
Förbundschef: Mats Sundbom

Jämtlands Räddningstjänstförbund består av ägarkommunerna Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Ragunda, Härjedalen, Bräcke och från och med 2024 även Åre. Det innebär att samtliga kommuner i länet nu ingår förbundet.

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.

Vatten och Miljöresurs Mitt AB

Ordförande: Magnus Karlsson (S)
2:e vice ordf: Mats Wilhelmsson (C)
Ledamot: Martin Halvarsson (M)
Ledamot: Barbro Norberg (S)
VD: Christian Ferm

Bolaget ägs gemensamt av Bergs, Bräckes och Härjedalens kommuner. Bolaget ansvarar för driften av ägarkommunernas vatten- och avloppsanläggningar, renhållningsanläggningar för hushållsavfall samt slam från enskilda brunnar.

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 kommun-medborgarna och verksamheten skulle annars utförts i egen regi.

Kommunen lämnar genom upphandling över delar av verksamheten till privata utförare.

Inom vård- och socialavdelningen har platser för institutionsvård köpts för tio miljoner kronor där den största leverantören varit Attendo Individ och familj AB med 1,6 miljoner kronor, platser på elevhem för 0,6 miljoner kronor från leverantören Impius Vård och Utbildning AB och personlig assistans med 3,5 miljoner kronor där den största utöver varit A-assistans Leimir AB med 1,5 miljoner kronor.

Inom samhällsbyggnadsavdelningen har drift och skötsel av gator, park och yttre skötsel för fastigheter köpts för 7,8 miljoner kronor från leverantören Synerco AB.

Övriga verksamhetsområden där kommunen har kostnader för privata utförare är färdtjänst med 1,7 miljoner kronor från Region Jämtland Härjedalen.

Utifrån den fria etableringsrätten kan barn och elever välja att gå i enskilda förskolor och fristående skolor. De betraktas inte som privata utförare men kommunen betalar bidrag till dem. Totalt har kommunen betalat ut 7,7 miljoner kronor till externa utförare, varav 2,8 miljoner kronor avser interkommunala ersättningar och 3,7 miljoner kronor till föräldrakooperativen Busbua i Rissna och Lek & Bus i Västanede.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomiska förutsättningar

Kommunsektorn

Kommunernas resultat har fallit flera år i rad, vilket bland annat har resulterat i minskad självfinansieringsgrad av investeringar och ökad upplåning. De ökade investeringsbehoven, framför allt inom VA och äldreomsorgen har också medfört att avskrivningar och räntekostnader ökar. Även om inflationen dämpats kraftigt i år har effekterna av höga priser på både varor och investeringar kvarstått. Sammantaget förväntas var femte kommun redovisa underskott i år.

Nyckeltal för den svenska ekonomin (procentuell förändring om inte annat anges)

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
BNP*	1,0	1,9	2,7	2,3	1,8	1,7
Sysselsättning, arbetade timmar*	-0,3	-0,2	1,0	1,0	0,8	0,7
Arbetslöshet, procent**	8,4	8,8	8,5	7,9	7,6	7,5
Befolkning 15 - 74 år	0,2	0,4	0,1	0,1	0,2	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	3,8	3,5	4,7	4,8	4,6	4,5
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,5	3,6	3,5	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturstatistiken	4,1	3,7	3,5	3,5	3,5	3,5
Inflation, KPIF	1,9	2,7	1,5	1,9	2,7	2,0
Inflation, KPI	2,8	0,7	0,9	2,3	3,3	2,5
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,75	1,75	1,75	2,00	2,25	2,40
Prisutveckling	4,6	-0,1	2,4	2,8	3,8	2,7
Realt skatteunderlag	-0,8	4,0	2,3	1,5	0,5	1,6

*Kalenderkorrigerade värden i volym, **Andel av arbetskraften, AKU 15-74 år,
Källa SKR cirkulär 25:56.

Bräcke kommun

Slutavräkningen för 2025 prognostiseras till minus 1,9 miljoner kronor. Jämfört med föregående prognos är det en försämring med 0,6 miljoner kronor och jämfört med budgeterad slutavräkning för 2025 är det en försämring på 3,4 miljoner kronor. Det slutliga skatteunderlaget för 2024 är i nivå med den prognos som gjordes i bokslutet 2024. Endast en liten justering har gjorts med minus 49 tusen kronor. Totalt är skatteintäkterna cirka 3,2 miljoner kronor sämre än budgeterat.

Att prognosen för slutavräkningen för 2025 kraftigt försämrats jämfört med den prognos kommunen fick från SKR inför budget 2025 beror på att lågkonjunkturen dröjt sig kvar. Antalet sysselsatta och antalet arbetade timmar har varit lägre än vad som beräknats och arbetslösheten har inte heller minskat i den omfattning som förväntats.

De generella statsbidragen har blivit 0,3 miljoner kronor högre än budgeterat.

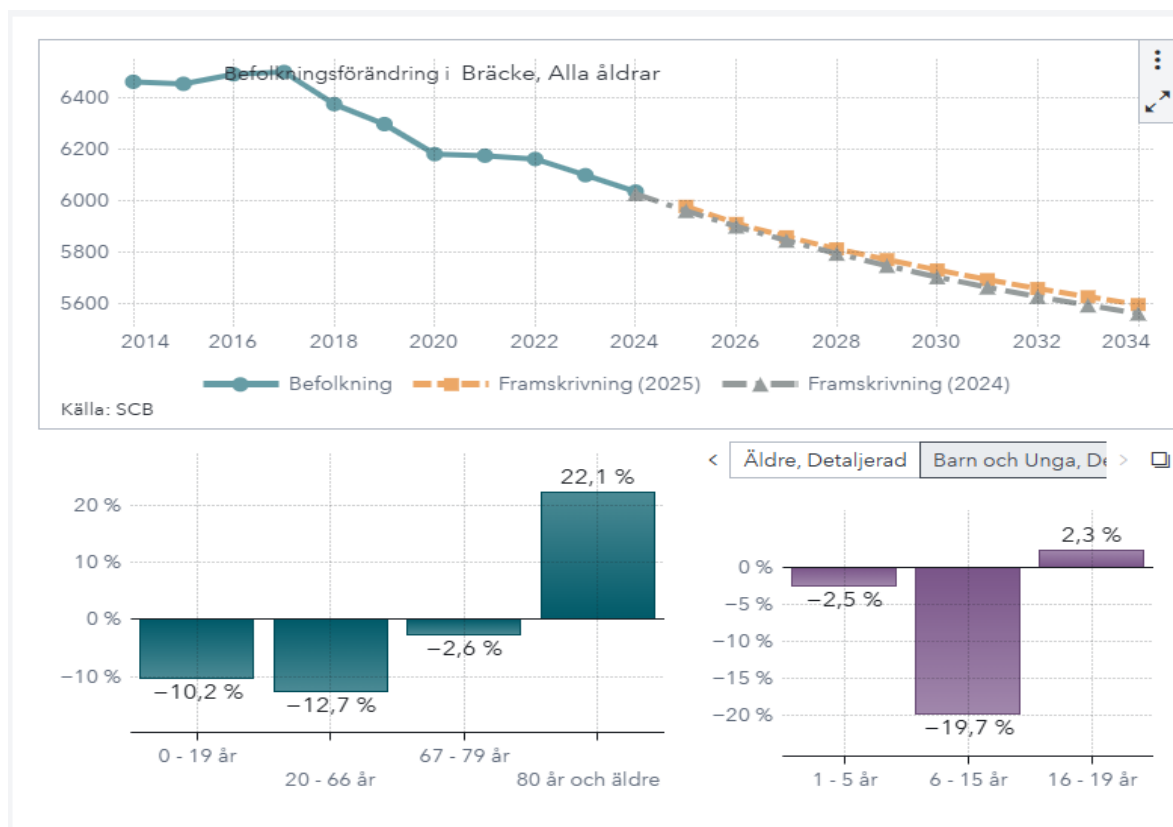
Kommunen har också sökt och beviljats ett antal andra mer eller mindre riktade statsbidrag. Merparten av dem är villkorade och ska återredovisas, vilket också innebär att kommunen kan bli återbetalningsskyldig. Totalt har kommunen redovisat riktade statsbidrag/statliga projektmedel med 27 miljoner kronor. Utöver det har kommunen också redovisat rivningsbidrag från Kommundelelegationen med 4,7 miljoner kronor.

Inflationen som under några år varit extremt hög har under 2025 varit mer normal. Det har främst påverkat pensionskostnaderna som minskat från föregående år med 22,7 miljoner kronor.

Befolkningsutveckling

Det befolkningstal som påverkar kommunens skatte- och statsbidragsintäkter är antalet invånare den 1 november året innan. Det innebär att kommunens ekonomi för 2025 påverkas av hur många som var skrivna i kommunen den 1 november 2024. Den 1 november 2024 var antalet invånare 6 037 personer, vilket var en minskning med 54 personer sedan den 1 november 2023. I skatter och statsbidrag har den befolkningsförändringen inneburit drygt fyra miljoner kronor lägre intäkter för 2025.

Enligt SKR:s visualiseringsverktyg för befolkningsutvecklingen i Sverige fram till 2034 (källa SCB), bedöms kommunens befolkning minska med drygt 400 personer. Andelen äldre 80+ förväntas öka med drygt 22 procent medan barn i förskola och skola förväntas minska med 10 procent. Invånare i arbetsför ålder, det vill säga mellan 20 – 66 år förväntas minska med nästan 13 procent. Sammantaget kommer befolkningsförändringarna de närmaste åren, innebära fortsatt stora utmaningar både när det gäller kommunens ekonomi och kompetensförsörjning och det kommer krävas stora anpassningar, främst inom skola och äldreomsorg.



Arbetsmarknad

Under 2025 har den pågående lågkonjunkturen fortsatt att påverka arbetsmarknaden men statistiken för sista kvartalet visar att antalet inskrivna arbetslösa minskat. Det är dock stora skillnader mellan länen och även inom länen. De högsta arbetslöshetsnivåerna återfinns i Skåne, Södermanlands, Västmanlands och Gävleborgs län och är lägst i Norrbottens, Gotlands, Västerbottens och Jämtlands län.

Långtidsarbetslösheten är fortsatt en stor utmaning på arbetsmarknaden. Andelen långtidsarbetslösa i riket, av det totala antalet inskrivna arbetslösa, har ökat under 2025 och uppgår vid årsskiftet till 42 procent. I Jämtland är nivån densamma som vid årsskiftet föregående år och uppgår till 31 procent. I Bräcke är andelen högst i länet. Där har 36 procent av de inskrivna arbetslösa varit utan arbete i 12 månader eller mer.

Enligt Arbetsförmedlingens statistik för december 2025 uppgår antalet inskrivna arbetslösa i Bräcke kommun till 122 personer, en minskning sen december 2024 med 13 personer. Sysselsättningsgraden var under tredje kvartalet 2025 i Bräcke 77,5 %, att jämföras med Jämtlands län 81,7 % och i riket 77,6 procent (källa: Arbetsförmedlingen).

Många arbetsgivare upplever rekryteringsproblem, då många arbetslösa saknar efterfrågade kompetenser. 30 procent av de arbetslösa i Jämtlands län saknar till exempel gymnasieutbildning eller motsvarande.

I tabellen nedan visas andelen arbetslösa i kommunen, länet och riket per december 2025 med jämförelsesiffror för december 2024 (källa: Arbetsförmedlingen statistik).

	Bräcke		Jämtland		Riket	
	Dec-25	Dec-24	Dec-25	Dec-24	Dec-25	Dec-24
18 - 64 år	4,7%	5,1%	4,6%	4,6%	6,8%	7,1%
<i>varav i program</i>	2,0%	2,3%	1,8%	2,0%	3,0%	3,9%
Utrikesfödda, Europa utom Sverige	11,9%	5,8%	8,9%	9,5%	9,6%	10,1%
<i>varav i program</i>	4,2%	0,0%	4,0%	4,2%	4,5%	4,4%
Utrikesfödda, utomeuropeiska länder	8,7%	14,4%	13,7%	16,1%	17,3%	19,2%
<i>varav i program</i>	4,1%	7,9%	6,5%	8,8%	8,6%	10,0%
18 - 24 år	3,1%	8,3%	6,4%	6,5%	7,5%	8,3%
<i>varav i program</i>	0,0%	4,6%	2,8%	3,4%	3,2%	3,9%

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. Räntebindningstiden under 2025 har uppgått till 3,7 år. Upplåningen löper både med fast och rörlig ränta. Andelen lån med rörlig ränta uppgår till 8,24 procent.

Koncernens samlade låneskuld, hos Kommuninvest, (lång- och kortfristig) uppgår den 31 december 2025 till 251 miljoner kronor, varav kommunens låneskuld uppgår till 242,7 miljoner kronor och Vatten och Miljöresurs Mitt AB:s låneskuld till 8,3 miljoner kronor. I och med den planerade avvecklingen, har MidSweden 365 AB återbetalat sitt lån i slutet av året. Kommunen har under året amorterat fyra miljoner kronor enligt plan.

Den genomsnittliga räntesatsen för koncernen har uppgått till 2,10 procent och för kommunen till 2,12 procent.

Räntekostnader på koncernens låneskuld har uppgått till 4,6 miljoner kronor varav på kommunens låneskuld till 4,3 miljoner kronor.

(mnkr)	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Koncern					
Låneskuld	251,0	195,7	191,5	195,6	181,7
Låneräntor	4,6	4,1	3,7	2,6	2,6
Kommun					
Låneskuld	242,7	182,7	186,7	190,7	176,2
Låneräntor	4,3	3,8	3,4	2,6	2,6

Enligt finanspolicyn ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj. Utfallet per balansdagen 31 december 2025 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 31/12 2025	19%	11%	10%	20%	11%	7%	9%	9%	4%	0%

Likviditet

Enligt finanspolicyn får placering av kortfristig överlikviditet ske via räntebärande värdepapper eller via bankinlånning. Koncernens och kommunens likvida medel är placerade via bankinlånning.

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. Under 2025 har nyupplåning skett med 50 miljoner kronor till bygget av ny grundskola och fritidshem i Gällö och med 14 miljoner kronor för VA- och renhållningsinvesteringar. Efter flera år av minusresultat är risken nu uppenbar att kommunen under 2026 även kommer behöva låna till övriga investeringar.

Av kommunens likvida medel är 34,2 miljoner kronor placerade på bankkonto i Swedbank och resterande 6,7 miljoner kronor på virkeslikvidkonto i Norra Skog.

	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Likvida medel (mnkr)	40,9	83,1	77,2	103,4
Likviditet	57,5%	71,5%	79,5%	81,9%

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.

	Kommun		Koncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Soliditet	-6,2%	-3,4%	-4,7%	-2,8%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	-37,7%	-38,7%	-33,1%	-34,5%

Pensioner och förändring av pensionsskuld

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande där åtagandet för kommunen per den 31 december uppgår till 255,8 miljoner kronor inklusive löneskatt, inkluderat både arbetstagare och förtroendevalda, varav den kortfristiga skulden för avgiftsbestämda pensionspremier uppgår till 11,9 miljoner kronor. (KPA 2025-12-03).

Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Förpliktelserna som redovisas som ansvarsförbindelse bedöms uppgå till 169,8 miljoner kronor inklusive löneskatt. Den pensionsskuld som återfinns i ansvarsförbindelsen minskar för varje år med motsvarande de pensionsutbetalningar som görs till tidigare anställda men även räntor och basbeloppsuppräknings påverkar skulden.

Kommunen har inte gjort några placeringar av 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. Tabellen visar kommunens pensionsförpliktelser inklusive löneskatt.

(mnkr)	2025-12-31	2024-12-31
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt	73,8	76,1
b) Ansvarförbindelse inklusive särskild löneskatt	169,8	176,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0,3	3,2
Summa pensionsförpliktelse	243,9	255,5
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital	0,3	3,2
a) Varav överskottsmedel	-	-
Finansiella placeringar	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	0,3	3,2
Finansiering		
Återlånade medel	243,6	252,3
Konsolideringsgrad	0,12%	1,25%

Pensionskostnaderna budgeteras dels i PO-pålägget¹ som avgiftsbestämd ålderspension och förändring av avsättning, dels under finansieringen för pensionsutbetalningar och förvaltningsavgifter. Posten premie KAP-KL avser en pensionsförsäkring som medarbetare med ett intjänade över 7,5 inkomstbasbelopp, enligt tidigare avtal, kunde välja att teckna, istället för förmånsbestämd pension. Tabellen visar totala pensionskostnader inklusive löneskatt (källa KPA 2025-12-03).

(mnkr)	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Premie KAP-KL	0,6	2,1	2,5
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	1,4	1,5	1,6
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	21,9	21,2	19,9
Skuldförändring exkl särskilda beslut	- 4,5	12,8	4,3
Skuldförändring särskilda beslut	- 0,6	- 0,6	- 0,4
Finansiell kostnad	2,7	6,0	4,8
Utbetalningar ansvarförbindelse	13,0	13,2	12,4
Utbetalningar exkl särskilda beslut	2,5	2,6	2,2
Utbetalningar särskilda beslut	0,6	0,6	0,5
Total pensionskostnad	37,7	59,4	47,8

Två viktiga parametrar för pensionerna är inkomstbasbelopp och prisbasbelopp.

Prisbasbeloppet har betydelse för hur mycket intjänade pensionsrätter ska räknas upp.

Prisbasbeloppet påverkar också uppräknningen av löner som ingår i pensionsunderlaget, vilket är det lönebegrepp som används för att fastställa den förmånsbestämda ålderspensionen.

¹ De kalkylerade personalomkostnaderna har under 2025 uppgått till 39,3 procent. Av det utgörs 31,42 procent av lagstadgade arbetsgivaravgifter, 0,20 procent av avtalsförsäkringar och 7,68 procent av kollektivavtalad pension.

Prisbasbeloppet för 2025 fastställdes till 58 800 kronor, en ökning med 1 500 kronor motsvarande 2,6 procent jämfört med föregående år. Åren 2023 och 2024 låg ökningen på 8,7 respektive 9,1 procent, vilket innebär att pensionskostnaderna var betydligt högre de åren.

Ökat prisbasbelopp påverkar pensionskostnaderna på flera sätt:

- Högre uppräknings av pensionsutbetalningar.
- Högre uppräknings av värdet på den avgiftsbestämda delen, som värdejusteras med prisbasbeloppet under utbetalningsåret.
- Högre intjänad förmånsbestämd pension, då pensionsunderlaget består av inkomster ett antal år tillbaka i tiden som räknas upp till dagens prisnivå med prisbasbeloppet. Det innebär ett högre pensionsunderlag och även ett högre pensionsunderlag för dem med inkomster över 7,5 inkomstbasbelopp, som är golvet för den förmånsbestämda pensionen.
- Stor effekt på den finansiella kostnaden, räntan/värdeuppräknings av pensionsskulden som belastar finansnettot.

Inkomstbasbeloppet används för att beräkna vilka individer som har rätt till förmånsbestämd ålderspension. En större höjning av inkomstbasbeloppet ger lägre kostnad för den förmånsbestämda ålderspensionen. Inkomstbasbeloppet för 2025 blev 80 600 kr, vilket motsvarar en lön på 50 375 kr/mån. För löner över denna gräns ger tjänstepensionen mer i ersättning då den allmänna pensionen inte ger ersättning över detta "tak".

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 koncernbolagen uppgår vid årets slut till tre miljoner kronor och avser borgen för del av ett lån hos Kommuninvest för Vatten och miljöresurs AB..

Borgensåtagandet för MidSweden 365 AB:s lån har upphört i och med att bolaget reglerat hela skulden till Kommuninvest i slutet av året.

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). I nuläget återstår ett borgensåtagande för Sjöarnas fiberförening.

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.

Per den 31 december 2025 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 7,1 miljoner kronor.

(mnkr)	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Koncernföretag	3,0	8,2	5,3	5,5	5,6
Fiberföreningar	3,4	3,4	3,4	6,6	8,8
Folketshusföreningar	0,7	0,7	0,7	0,7	0,8
Företagarföreningen Bräcke	-	-	-	0,7	0,7
Kälamebygdens ek för	-	-	-	-	2,0
Summa borgensåtagande:	7,1	12,3	9,4	13,5	17,9

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 konjunkturnedgång	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 intäktsökningar.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Omvärldsrisk			
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.
Verksamhetsrisk			
Personal	Svårigheter kompetensförsörjning.	Kommunens verksamheter	Kompetensförsörjningsprojekt, omprioriteringar.
Stora budgetavvikelser inom kärnverksamhet.	Svårigheter att hålla fastställd budget för personalresurser.	Kommunens verksamheter	Ramtillskott, översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
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, samverka med andra, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
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, när det bedöms som fördelaktigt.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Finansiell risk			
Likviditet	Inte kunna hantera betalningar på kort och lång sikt.	Kommunala koncernen.	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.
Twister	Twister om betalningsansvar, skadestånd med mera.	Kommunala koncernen	Avsätta resurser så att kommunens ståndpunkt och argumentation är väl underbyggd.

Händelser av väsentlig betydelse

Nytt ledarskap

Den 31 augusti 2024 avslutades anställningen av kommundirektören Bengt Flykt. Under övergångsperioden var personal- och ekonomichef utsedd till tillförordnad kommundirektör fram till den 4 mars 2025 och därefter var stabschef utsedd till tillförordnad kommundirektör fram till 30 april 2025. Anders Lundin påbörjade sin tjänst som ny kommundirektör den 1 maj 2025.

Åtgärdsplan för en ekonomi i balans

Arbetet med att få en ekonomi i balans fortlöper. Under året har ett antal nya beslut tagits/genomförts:

- Åtgärdsplanerna från 2024 är reviderade för vård- och socialavdelningen, skol- och barnomsorgsavdelningen samt samhällsbyggnadsavdelningen (ks §§ 42 - 44/2025)
- Kommunstyrelsen har beslutat att ge kommundirektören i uppdrag att vidta strukturella förändringar inom en rad områden (ks § 52/2025).
- Kommunstyrelsen har beslutat att förslag som medför minskade anslag ska tas fram för samtliga avdelningar (ks § 65/2025). Förslagen skulle redovisas till kommunstyrelsen den 15 oktober 2025. Uppdraget resulterade i att budgetramarna för kommunstyrelsens verksamheter minskade med 4,5 miljoner kronor för 2026 och med ytterligare 0,8 miljoner kronor för 2027 (ks § 260/2025).

- Med anledning av prognosen i april har ett antal åtgärder vidtagits i syfte att förbättra resultat för 2025 jämfört med aktuell prognos i april (ks § 181 och 189/2025).
- Kommunfullmäktige har beslutat att minska budgetramarna i investeringsplanen gällande 2025 – 2029 (kf § 14/2025).
- Kommunfullmäktige har beslutat att sänka bidraget till enskilda vägar till högst tio procent av Trafikverkets beräknade kostnad från 2026 (kf § 218/2025).
- Kommunstyrelsen har gett kommundirektören i uppdrag att förstärka arbetet med att identifiera ytterligare kostnadsbesparingar, utöver framtagna handlingsplaner som verksamheterna själva inte bedömer tillräckliga för att täcka kvarvarande brister i avdelningarnas internbudgetar. Uppdraget innebär att ta fram fler konkreta förslag och beslutsunderlag som säkerställer en minskning av avdelningarnas kostnader till en nivå som ligger inom beslutade ramar för respektive avdelningen 2026 – 2028 (ks § 305/2025).
- Kommunstyrelsen har gett kommundirektören i uppdrag att (ks §§ 317-319/2025):
 - utreda effekterna av att avveckla hela eller stora delar av arbetsmarknadsenhetens verksamhet.
 - utreda möjligheten att avyttra hela, eller stora delar av, kommunens hyresfastigheter.
 - utreda effekterna av att reducera biblioteksverksamheten till ett folkbibliotek, och skolbibliotek som uppfyller skollagens- och bibliotekslagens minimikrav.

MidSweden 365 AB

Efter beslutet i kommunfullmäktige i oktober 2024 att MidSweden 365 AB omedelbart skulle upphöra med sin verksamhet och att bolagsstyrelsen i samverkan med kommunstyrelsen skulle undersöka möjligheter och lämpligt upplägg för en frivillig likvidation under 2025 (kf § 97/2024) har följande åtgärder vidtagits:

- I bokslutet för 2024 gjorde kommunen ned- och bortskrivningar av aktiekapital och fordringar motsvarande knappt 20 miljoner kronor för att möjliggöra en likvidation under ordnade former, med då kända förutsättningar.
- Ett förlikningsavtal gällande tvisten mellan Gällöberget Resort AB, MidSweden 365 AB och kommunen tecknades i maj 2025. Förlikningen innebär att Gällöberget Resort AB erhöll en förlikningslikvid med 1,2 miljoner kronor. Förlikningslikviden har belastat MidSweden 365 och kommunen med 50 procent vardera.
- Kommunfullmäktige har beslutat om en minskning av aktiekapitalet och har reviderat bolagsordningen för MidSweden 365 AB, allt i syfte att underlätta en likvidation.
- Försäljningen av fastigheten Ubyn 2:119 som MidSweden 365 AB ägde är såld med en köpeskilling av 26 miljoner kronor (kf § 186/2025), vilket vida översteg det bedömda försäljningsbeloppet i bokslutet 2024.

I bokslutet 2025 har det därmed varit möjligt att återställa nedskrivningar av aktieinnehavet med 9,1 mkr, inför den planerade likvidationen av MidSweden 365 AB. Målbilden är att likvidationen av bolaget ska ske under 2026.

Nybyggnation Gällö skola

Investeringsprojektet Gällö skola startade i mars 2025. Innan start genomfördes ett mycket omfattande arbete för att hitta evakueringslösningar inför den första etappen. Evakueringskostnaderna, som under 2025 uppgått till 7,7 miljoner kronor, har inte varit

budgeterade på grund av det mycket snäva tidsperspektiven mellan beviljat statsbidrag, upphandling och projektstart.

Ettapp 1 i projektet avsåg rivning av gamla Gällö Folkets Hus som bland annat inhyste bibliotek, lokaler för matproduktion och matsal, kulturskola, musikundervisning med mera. Etappen startade i början av mars och avslutades i början av juni.

Ettapp 2 avser uppförande av en ny byggnad startade i juni. Målbilden är att inflyttning i den nya fastigheten genomförs vid årsskiftet 2026/2027.

Ettapp 3 (renovering av befintliga lokaler) och ettapp 4 (yttre miljö) är under projektering.

Utifrån ett ekonomiskt perspektiv är risken att projektbudgeten spricker stor. Det beror främst på två orsaker:

- Ett omfattande ändrings- och tilläggsarbete (ÄTA) har tillkommit gällande nytt dagvattensystem. I dagsläget bedöms denna ÄTA uppgå till 8,6 miljoner kronor.
- Indexuppräkningsar, bedömda till 6,9 miljoner kronor, som ingår i avtalet har fallit bort i projektbudgeten.

Under våren 2026 kommer ett förfrågningsunderlag tas fram gällande upphandling av inventarier. I dagsläget saknas det ett investeringsprojekt för detta.

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

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 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.

Budgeten ska innehålla finansiella mål och verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret.

Övergripande politiska inriktningsmål

Kommunfullmäktige har för mandatperioden 2024 – 2026 antagit övergripande inriktningsmål för Bräcke kommun som ska vara styrande och vägledande för hur kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter bidrar till visionen och de politiska inriktningsmålen.

Mål 1 - Kommunens ekonomi ska vara välskött och stabil.

- Bräcke kommun ska ha en god ekonomisk hushållning.

Mål 2 - Bräcke kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare.

- Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 %.
- Medarbetarengagemang (HME) - totalindex ska uppgå till minst 80 %.

Mål 3 - Utbildning av hög kvalitet ska vara en självklarhet.

- Vi ska ha en skola där alla utvecklas utifrån demokratiska värderingar. Det ska vara en mötesplats där vi bemöter varandra med respekt och strävar efter att alla elever når målen utifrån sina egna förutsättningar och får en grund för ett aktivt deltagande i samhället.

Mål 4 - Äldreomsorg

- Vi ska säkerställa att alla äldre kan erbjudas vård och omsorg utifrån sina behov.

Mål 5 - Bräcke kommun ska ha ett gott 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. Vi ska främja lokalt näringsliv genom att skapa nätverk och stimulera till dialog och underlätta etablering av nya småföretag.
- Företagarnas samlade bedömning ska förbättras så att kommunens placering är på den övre halvan i kommunernas ranking år 2026. Svenskt Näringsliv Företagsklimat, övergripande index.

Mål 6 - Medborgardialog.

- Vi ska aktivt involvera invånarna i beslutsprocesser genom dialog i olika medborgarforum med fokus på tillfällen med fysiska möten.

Mål 7 - Digitalisering

- Vi ska ha en strategi för att främja digitalisering och innovation inom vår kommun för att främja ökad effektivitet och erbjuda moderna tjänster. Arbetet med IT-säkerhet behöver utvecklas och stärkas i linje med detta. Vi vill skapa mötesplatser där invånarna kan få stöd och information.

Mål 8 - Trygghet

- Vi ska stärka säkerhet genom förbättrat polisiärt samarbete och öka medborgardialog och närvaro.

Mål 9 - Utvecklingen i Bräcke kommun ska vara miljömässigt hållbar.

- Vi ska vidta åtgärder som ska främja användningen av förnybara energikällor.

Mål 10 - Krisberedskap

- Vi ska ha planer för krishantering och beredskap för att säkerställa skyddet för våra medborgare vid olyckor och kriser samt, säkerställa samhällsviktiga funktioner.

Mål 11 - Infrastruktur

- Vi ska investera i och underhålla kommunens infrastruktur vilket inkluderar bostäder, vägar och VA för att möjliggöra hållbar tillväxt.

Budgetprocess för år 2025

Kommunens budgetprocess utgår från SKR:s prislappsmodell. Modellen åskådliggör på ett ganska enkelt och tydligt sätt 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 Bräcke kommuns 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.

I juni 2024 fastställde kommunfullmäktige budgetramarna för 2025 (kf § 47/2024). Under hösten arbetade sen avdelningarna med att ta fram detaljbudgetar och justeringar av ramar gjordes för Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund enligt ägar-direktiv samt för interna poster som hyror, lokalvård och måltider.

Kommunfullmäktige beslutade i ärendet för kommunplanen (kf § 127, punkt 11) att anslaget för bidrag till föreningslivet skulle vara oförändrat och därmed togs den föreslagna ökningen om 450 tkr bort. I den kommunplan som kommunfullmäktige har fastställt för 2025 – 2027 inryms för budget 2025 en brist på 25,5 miljoner kronor. Bristen har fördelats som ett sparbeting på vård- och socialavdelningen med 7,4 miljoner kronor, på samhällsbyggnadsavdelningen med 9,9 miljoner kronor och på skol- och barnomsorgsavdelningen med 8,2 miljoner kronor.

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 2025 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.

Styrningen av de kommunala bolagen MidSweden 365 AB och Vatten och Miljöresurs Mitt AB samt de kommunala förbunden, Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund sker under året genom styrelserepresentation i bolagen samt genom ägarsamråd och ägardialog i förbunden. Uppföljningen av bolagen och förbunden omfattar bland annat 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 innehålla en utvärdering av den kommunala koncernens och kommunens ekonomiska ställning. Upplysningarna ska inkludera en utvärdering av ekonomisk ställning samt avstämning av ekonomi och verksamhet utifrån mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige antog i december 2025 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Bräcke kommun (kf § 228/2025). Riktlinjerna har ett långsiktigt och strategiskt perspektiv och utgår från kommunens egna förutsättningar. Enligt riktlinjerna ska kommunen för åren 2027 – 2028 nå ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Från och med 2029 ska resultatet uppgå till minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Senast år 2036 ska kommunen ha hanterat det ackumulerade negativa balanskravsresultatet. Årliga drift- och investeringsbudgetar, finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska upprättas i linje med riktlinjerna.

Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål och verksamhetsmål har utarbetats med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Målen för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapporten per den 31 augusti med en prognos och med utfall i årsredovisningen per den 31 december.

Finansiella mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

- Kommunen ska inför 2027 ha ett budgeterat resultat på minst en procent av generella skatte- och statsbidragsintäkter.
- Kommunens resultat ska för 2025 minst uppgå till noll kronor.
 - Målet är inte uppnått.

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

- Samtliga nämnder och avdelningar ska inför 2027 ha en budget som bidrar till att kommunen når ett budgeterat resultat på minst en procent av generella skatte- och statsbidragsintäkter.

- Samtliga nämnders och avdelningars utfall ska för 2025 understiga tilldelad budget, exklusive de sparbetning som finns inom vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen.
 - Målet är inte uppnått.

Samtliga nämnder och avdelningar, förutom samhällsbyggnadsavdelningen understiger tilldelad budget när sparbetningen exkluderas.

Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning **inte** är uppnått 2025.

Utvärdering av koncernens resultat

Koncernens resultat för 2025 uppgår till minus 12,3 miljoner kronor. Enligt RKR R15 ska det i de fall budget för den kommunala koncernen inte upprättas, istället redogöras för ekonomin i de kommunala koncernföretagen. Nedan redovisas en övergripande ekonomisk redogörelse för 2025 för de bolag och förbund som ingår i koncernen.

MidSweden 365 AB

Bolaget har sedan starten 2016 gått med förlust. Kommunen har försökt sälja sina andelar i bolaget men inte lyckats och i oktober 2024 beslutade kommunfullmäktige att bolaget omedelbart skulle upphöra med sin verksamhet och att bolaget skulle avvecklas, om möjligt, genom frivillig likvidation. Bolaget har under året avyttrat tillgångar och i november såldes anläggningen till Fortifikationsverket för 26 miljoner kronor. En frivillig likvidation bedöms inledas och kunna bli klar under 2026.

Bolaget redovisar för 2025 ett positivt resultat på 13,9 miljoner kronor.

Vatten och miljöresurs AB

Bolaget redovisar ett positivt resultat på 0,2 miljoner kronor.

Det ska årligen beslutas om taxor och inför 2025 beslutade kommunfullmäktige att höja bruksavgifterna för VA med fyra procent (kf § 130/2024) och för avfallstaxan höja grundavgiften med sex procent samtidigt som andra avgifter sänkts (kf § 131/2024).

Inför 2026 har kommunfullmäktige beslutat att både avfallstaxan (kf § 223/2025) och VA-taxan (kf § 222/2025) ska behållas oförändrade.

Jämtlands gymnasieförbund

Förbundet redovisar ett positivt resultat på 9,8 miljoner kronor. Förbundet har inget negativt balanskravsresultat att återställa. Trots det starka resultatet bedöms inte god ekonomisk hushållning ha uppnåtts för 2025, då det strategiska målet även varit att öka andelen elever som slutför gymnasieskolan inom fyra år med gymnasieexamen eller studiebevis och det har inte skett under 2025.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Förbundet redovisar ett positivt resultat på 2,1 miljoner kronor. Det innebär att förbundet klarar att återställa 2024 års negativa balanskravsresultat på minus 1,6 miljoner kronor.

De finansiella målen avseende resultat, soliditet, prognossäkerhet och budgetföljsamhet för drift och investeringar har till stor del uppnåtts. Även verksamhetsmålen bedöms ha uppnåtts. Sammantaget bedömer förbundet att de uppnått en god ekonomisk hushållning för 2025.

Utvärdering av kommunens resultat och ekonomisk ställning

Under 2025 upptäcktes ett fel i kommunens kostnadsutjämning kopplat till LSS. I november 2025 framkom att en felaktig rapportering för år 2023 hade gjorts. Det har inneburit att kommunen fått drygt fem miljoner kronor mindre i generella statsbidrag under 2025 än vad som egentligen skulle ha erhållits. Felet är korrigerat inför 2026.

Intäkts- och kostnadsutveckling

(mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	153,8	153,9	145,2	141,6	130,7
Förändring %	-0,1%	6,0%	2,5%	8,3%	-3,7%
- varav riktade statliga ers o bidrag	44,5	46,1	39,4	42,4	43,9
Verksamhetens kostnader	-674,1	-680,7	-639,8	-604,0	-603,1
Förändring %	-1,0%	6,4%	5,9%	0,1%	1,9%
Avskrivningar	-32,9	-31,2	-30,4	-29,1	-24,2
Verksamhetens nettokostnader	-553,2	-558,0	-525,0	-491,5	-496,6
Förändring %	-0,9%	6,3%	6,8%	-1,0%	3,2%

Verksamhetens nettokostnader har under året minskat med 0,9 procent, vilket är positivt. Verksamhetens intäkter har minskat med 0,1 procent medan verksamhetens kostnader minskat med 1,0 procent. I det ska beaktas att löneöversynen inneburit en ökning med 3,44 procent. I posten avskrivningar ingår, förutom avskrivningar på materiella anläggningstillgångar, även avskrivningar för finansiell leasing av fastigheter och fordon.

Intäktsutveckling			
(mnkr)	2025	2024	Förändring % jmf föreg år
Försäljning	7,9	8,3	-4,8%
Taxor och avgifter	40,3	39,1	3,1%
Hyror	43,5	42,8	1,6%
Bidrag	48,6	50,9	-4,5%
Försäljning verksamhet mm	13,4	12,8	4,7%
Verksamhetens intäkter	153,7	153,9	

Inom försäljning har intäkterna minskat med 0,4 miljoner kronor medan taxor och avgifter har ökat med 1,2 miljoner kronor. Ökningen är främst inom VA, bygglov och avgifter för fritidshem medan avgifter för förskola och äldreomsorg minskat.

Inom posten bidrag har nu rivningsbidraget från Kommundelelegationen använts i sin helhet. Föregående år användes 11,7 miljoner kronor och i år har det kvarvarande bidraget på 4,8 miljoner kronor använts. Riktade statsbidrag och projektmedel har i år varit cirka 4,5 miljoner kronor högre än föregående år.

Inom försäljning verksamhet redovisas en ökning med totalt 0,6 miljoner kronor. De större positiva förändringarna är att intäkterna från regionen har varit 0,5 miljoner kronor högre i år. Från och med 2025 har kommunen utfört lokalvård i gymnasieskolans lokaler i Bräcke vilket lett till intäkter på cirka en miljon kronor. Minskade intäkter här beror dels på att skolskjutsar för anpassad gymnasieskola i år fakturerats direkt till gymnasieförbundet samt att nettokostnaderna för bygg- och miljönämndens verksamhet varit lägre, vilket medfört att debiteringen till Ånge kommun blivit väsentligt lägre i år än föregående år.

Kostnadsutveckling			Förändring %
(mnkr)	2025	2024	jmf föreg år
Personalkostnader	404,8	414,0	-2,2%
Köp av huvudverksamhet	114,4	114,1	0,3%
Lämnade bidrag	16,3	17,2	-5,2%
Lokaler, hyra och leasing	3,6	2,2	63,6%
Underhåll, material och övr fastighetskostnader	27,2	24,2	12,4%
Övriga tjänster och övriga kostnader	107,8	109,0	-1,1%
Verksamhetsens kostnader	674,1	680,7	

Personalkostnaderna har jämfört med föregående år minskat med totalt 9,2 miljoner kronor. Avstämning av PO:t och pensionsutbetalningar, som redovisas inom finansieringen, har totalt varit 7,6 miljoner kronor lägre i år. Avgångsvederlagen har varit 2,1 miljoner kronor lägre medan lönekostnaderna inklusive PO varit 0,4 miljoner kronor högre.

Kostnader för köp av huvudverksamhet (entreprenader och tjänster) har ökat med 0,3 miljoner kronor. De större kostnadsökningarna finns inom personlig assistans (-0,7 mnkr), institutionsvård för vuxna (-0,5 mnkr), elevhemsplatser (-0,9 mnkr), VA (-1,0 mnkr), räddningstjänsten (-0,4 mnkr) samt fritidshemsplatser (-0,5 mnkr). De kostnader som varit lägre är främst betalningsansvaret mot regionen (+1,2 mnkr), gymnasieutbildning (+1,6 mnkr), institutionsvård för barn och unga (+0,3 mnkr), interkommunal ersättning inom grundskolan (+0,4 mnkr) samt inom bostadsverksamheten (+0,2 mnkr).

Lämnade bidrag har totalt minskat med 0,9 miljoner kronor. Avvikelseerna jämfört med föregående år består i huvudsak av att det inte behövt betalats ut något aktieägartillskott till MidSweden 365 AB (+1,3 mnkr). Övriga -0,4 miljoner konor är mindre avvikelser inom flera verksamheter.

De högre kostnaderna för lokaler (-1,4 mnkr) beror främst på på byggnationen av Gällö skola.

Inom posterna underhåll, material och övriga fastighetskostnader beror kostnadsökningen på totalt tre miljoner konor i huvudsak på evakueringsåtgärder i samband med byggnationen av Gällö skola (-3,5 mnkr). Det har också varit fler vattenskador än föregående år (-0,8 mnkr). Kostnader för rivningar av fastigheter har i år varit lägre (+1,3 mnkr).

Övriga tjänster och kostnader har minskat med 1,2 miljoner. Större positiva avvikelser är kostnader för fjärrvärme (+1,5 mnkr) , trygghetslarmtjänster (+1,1 mnkr), bemanningspersonal, (+1,3 mnkr), färre reaförluster (+4,1 mnkr) samt för förbrukningsmaterial (+0,5 mnkr). Större negativa avvikelser är kostnader för el (-0,4 mnkr), hyra moduler för Gällö skola (-1,9 mnkr, larm och bevakning (-0,9 mnkr), licensavgifter och IT-konsulter (-1,8 mnkr), övriga avgifter (-0,7 mnkr), övriga konsulter (-0,8 mnkr) samt fordonskostnader (-0,8 mnkr).

Budgetföljsamhet

Under 2025 har kommunen budgeterat ett 0-resultat. I budgeten inryms då en brist på 25,5 miljoner kronor för att nå resultatmålet. Bristen har varit budgeterad som ett sparbeting på vård- och socialavdelningen med 7,4 miljoner kronor, på samhällsbyggnadsavdelningen med 9,9 miljoner kronor och på skol- och barnomsorgsavdelningen med 8,2 miljoner kronor. Sparbetingen ska vara hanterade senast inför budget 2027, då kommunen ska nå ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkter.

Nedan redovisas utfall per den 31 december och avvikelse mellan utfall och budget.

(mnkr)	Utfall 2025		Budget 2025		Avvikelse
Kommunfullmäktige pol org		0,5		0,6	0,1
Revision		0,8		0,8	-
Valnämnd		-		-	-
Överförmyndarnämnd		0,9		1,1	0,2
Kommunstyrelsen					
-Ks politisk org		2,8		3,2	0,4
-Vård- och socialavdelning		232,5		232,4	- 0,1
-Samhällsbyggnadsavdelning		56,8		30,9	- 25,9
-Staben		35,1		38,8	3,7
-Skol- och barnomsorgsavdelning		159,2		156,4	- 2,8
Gemensamma anslag		49,9		53,1	3,2
Bygg- och miljönämnden		3,5		4,1	0,6
Skatter, finans, centrala poster	-	525,5	-	521,4	4,1
Totalt		16,5		-	- 16,5

Kommunen redovisar ett resultat för 2025 på minus 16,5 miljoner kronor. Jämfört med bristen i budget är utfallet nio miljoner kronor bättre.

Kommunfullmäktige, revisionen, valnämnden, överförmyndarnämnden och kommunstyrelsen politisk organisation redovisar mindre överskott som i huvudsak beror på lägre kostnader för arvoden och sociala avgifter.

Vård- och socialavdelningen redovisar, trots sparbetinget på 7,4 miljoner kronor, ett underskott på endast 0,1 miljoner kronor. Större negativa avvikelserna redovisas på lönekostnaderna inom särskilt boende och inom hemtjänsten (-13,0 mnkr) där det varit flera personalkrävande ärenden och svårigheter med schemaläggning. Inom hemtjänsten har också antalet beslutade timmar ökat. Inom personlig assistans har kostnaderna för externa utförare och sjuklönekostnaderna varit högre än budgeterat (-0,7 mnkr). Institutionsvård för vuxna (-0,3 mnkr), korttidsboenden (-0,7 mnkr) och elevhem (-1,3 mnkr) har varit dyrare än budgeterat. Övriga avvikelser återfinns inom övriga verksamhetskostnader med totalt minus 0,7 miljoner kronor. De positiva avvikelserna finns inom administrationen, bemanningsenheten och öppenvården där vakanser inneburit lägre lönekostnader (+1,9 mnkr). Inom hemsjukvården och rehab har det inte varit några köp av bemanningspersonal och också en del vakanser (+3,5 mnkr). På intäktssidan har det varit en del obudgeterade projektmedel (+9,1 mnkr) men också högre intäkter, främst inom hemtjänsten och hemsjukvården (+2,1 mnkr).

Samhällsbyggnadsavdelningen redovisar, inklusive sparbetinget på 9,9 miljoner kronor, ett underskott på 25,9 miljoner kronor. Av det utgör åtgärder, evakueringskostnader i samband med byggnationen av Gällö skola 6,8 miljoner kronor. En av skolbyggnaderna i Gällö, före detta Folkets hus har i början av året rivits. Den kostnaden på 6,7 miljoner kronor har inte varit budgeterad och har inte heller omfattats av bidraget från Kommundelelegationen. Övriga större negativa avvikelser har varit högre kostnader för vattenskador samt lägre hyresintäkter, totalt minus 2,5 miljoner kronor.

Staben redovisar ett överskott på 3,7 miljoner kronor. Bland annat har det varit vakanser delar av året som inneburit att personalkostnaderna varit lägre (+1,0 mnkr). Det nya avtalet för företagshälsovården har medfört att kostnaderna blivit lägre (+0,6 mnkr). Övriga kostnader som har blivit lägre är vissa IT-kostnader (+1,2 mnkr), övriga kostnader som konsulter, utbildning och kapitalkostnader (+0,9 mnkr).

Skol- och barnomsorgsavdelningen redovisar, inklusive sparbetinget på 8,2 miljoner kronor, ett underskott på 2,8 miljoner kronor. Positiva avvikelser har varit högre intäkter (+1,8 mnkr) för bland annat barnomsorgsavgifter, försäljning till annan kommun och obudgeterade projektmedel. Lönekostnaderna har varit lägre inom samtliga enheter (+2,6 mnkr). På grund av att före detta Folkets hus i Gällö rivits och biblioteket fick flytta till en mindre lokal har lokalkostnaderna varit lägre (+1,0 mnkr). Även kostnader för förbrukning och övriga verksamhetskostnader har varit lägre (+1,3 mnkr). Negativa avvikelser redovisas bland annat för skolskjutsar (-0,5 mnkr) och för obudgeterade evakueringskostnader med anledning av byggnationen av Gällö skola (-0,8 mnkr).

Gemensamma anslag redovisar ett överskott på 3,2 miljoner kronor. Framför allt har kostnaderna för gymnasieutbildning varit lägre på grund av att det varit färre elever än beräknat (+2,5 mnkr). Även för ungdomskorten har kostnaderna varit lägre (+0,3 mnkr). För den budget som avsatts för utveckling och struktur har inte allt använts (+0,6 mnkr). Inom färdtjänsten har det varit färre resande (+0,3 mnkr). Inom bostadsanpassning har det varit fler kostsamma ärenden vilket inneburit högre kostnader än budgeterat (-0,5mnkr).

Bygg- och miljönämnden redovisar ett överskott på 0,6 miljoner kronor. Det beror främst på att taxor och avgifter har varit högre än budgeterat.

Finansieringen redovisar ett överskott på 4,1 miljoner kronor. Det har gjorts en återföring av den nedskrivning av aktieinnehavet som gjordes i bokslutet för 2024, för MidSweden 365 AB (+9,1 mnkr). Övriga positiva avvikelser är reavinster vid försäljning av fastigheter och mark (+0,3 mnkr), ersättning för höga sjuklönekostnader (+0,1 mnkr), återbetalning av omställningsförsäkring (+0,4 mnkr), finansiella intäkter (+0,1 mnkr) samt finansiella kostnader (+0,6 mnkr). Större negativa avvikelser finns inom följande poster: skatter och statsbidrag (-2,8 mnkr), avstämning av kommunens totala sociala avgifter och pensionskostnad (-0,5 mnkr), avgångsvederlag (-0,2 mnkr), utrangeringar på grund av rivning före detta Gällö Folkets hus (-1,4 mnkr), avstämning av finansiell leasing (-0,8 mnkr), resultatet av tvisten med Gällöberget resort AB (-0,6 mnkr) samt för internränta (-0,2 mnkr)

Prognossäkerhet

Nedan redovisas avvikelser mellan utfall 2025 och den helårsprognos som gjordes per den 31 augusti.

(mnkr)	Utfall 2025	Prognos 31/8	Avvikelse
Kommunfullmäktige pol org	0,5	0,6	0,1
Revision	0,8	0,8	-
Valnämnd	-	-	-
Överförmyndarnämnd	0,9	1,0	0,1
Kommunstyrelsen			-
-Ks politisk org	2,8	3,0	0,2
-Vård- och socialavdelning	232,5	240,0	7,5
-Samhällsbyggnadsavdelning	56,8	48,6	- 8,2
-Staben	35,1	36,8	1,7
-Skol- och barnomsorgsavdelning	159,2	160,7	1,5
Gemensamma anslag	49,9	49,0	- 0,9
Bygg- och miljönämnden	3,5	4,0	0,5
Skatter, finans, centrala poster	- 525,5	- 517,6	7,9
Totalt	16,5	26,9	10,4

Totalt redovisar kommunen en positiv avvikelse mellan utfall och prognos på 10,4 miljoner kronor.

Kommunfullmäktige, överförmyndarnämnden och ks politisk organisation redovisar mindre avvikelser som främst beror på lägre kostnader för arvoden och PO än prognostiserat.

Vård- och socialavdelningen redovisar en avvikelse som är 7,5 miljoner kronor bättre än prognosen. Av det utgör lägre personalkostnader cirka 3,6 miljon kronor, högre intäkter cirka 3,7 miljoner kronor och resterande avvikelse beror på lägre övriga verksamhetskostnader än prognostiserat.

Samhällsbyggnadsavdelningen redovisar en avvikelse som är 8,2 miljoner kronor sämre än prognosen. I huvudsak beror det på evakueringskostnader (-2,3 mnkr) samt rivning av skolbyggnad, före detta Gällö Folkets hus (-6,5 mnkr). Övriga avvikelser: lönekostnader (-0,8 mnkr), konsultköp (+0,6 mnkr), underhåll, material mm (+0,6 mnkr), matproduktion (-1,2 mnkr), energikostnader (+1,0 mnkr), övrigt (+0,4 mnkr).

För staben är utfallet 1,7 miljoner kronor bättre jämfört med augustiprognosen. Avvikelsen består av högre intäkter (+0,8 mnkr), lönekostnader (-0,2 mnkr) och övriga verksamhetskostnader, främst IT-relaterade (+1,1 mnkr).

Skol- och barnomsorgsavdelningen redovisar ett utfall som är 1,5 miljoner kronor bättre än augustiprognosen. På totalen är personalkostnaderna bättre (+2,3 mnkr), högre intäkter (+0,2 mnkr), köp av verksamhet (-0,2 mnkr), lokalkostnader (-0,5 mnkr), skolskjutsar (-0,9 mnkr). Övriga verksamhetskostnader som förbrukning, leasingbilar, telefoni, licensavgifter med mera (+0,6 mnkr).

Gemensamma anslag redovisar en avvikelse på minus 0,9 miljoner kronor. I delårsprognosen gjordes en mer positiv bedömning för gymnasieutbildning än vad utfallet blev (-0,6 mnkr). Övriga avvikelser: färdtjänst (-0,1 mnkr) och bostadsanpassning (-0,2 mnkr).

Bygg- och miljönämndens avvikelse är 0,5 miljoner kronor, vilket främst är mer intäkter än vad som prognostiserats.

Finansieringen, det vill säga skatter, finans och centala poster, redovisar ett utfall som är 7,9 miljoner kronor bättre än i augustiprognosen. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av återföring av förra årets nedskrivning av aktieinnehavet för MidSweden 365 AB (+9,1 mnkr). Övriga avvikelser: avstämningen av pensioner (+0,4 mnkr), intäkter (-0,6 mnkr), avstämning av finansiell leasing (-0,5 mnkr), skatte- och statsbidragsintäkter (-0,5 mnkr), finansiella poster (-0,2 mnkr), övriga poster (+0,2 mnkr).

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.

De senaste åren har investeringsvolymen ökat jämfört med tidigare år. Det beror främst på bygget av ny skola i Gällö men också på större investeringsbehov inom VA och renhållning.

(mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Nettoinvesteringar exkl finansiell leasing	71,7	30,3	28,2	20,9	15,1	20,1	13,2	11,8

Kommunens totala kostnader för avskrivningar 2025 uppgår till 32,9 miljoner kronor. Finansiella leasingavtal innebär att fastigheter och fordon belastas med avskrivningar istället för hyres/leasingkostnader.

Kommunens avskrivningar (mnkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Avskrivningar på materiella anläggnings-tillgångar	22,2	21,3	20,7	20,0	20,2
Avskrivningar på finansiella anläggnings-tillgångar, hyresavtal	6,6	6,5	6,6	6,6	2,1
Avskrivningar på finansiella anläggnings-tillgångar, billeasing	4,1	3,4	3,1	2,5	1,9
Summa avskrivningar	32,9	31,2	30,4	29,1	24,2

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 för föregående år baserat på inrapporterat räkenskapssammandrag.

	2024	2023	2022	2021	2020
Äldreomsorg	3 216 kr	3 924 kr	3 374 kr	4 404 kr	3 215 kr
LSS och SFB	272 kr	15 kr	- 92 kr	- 185 kr	386 kr
Individ- och familjeomsorg	457 kr	23 kr	587 kr	1 696 kr	2 147 kr
Grundskola F-9	2 531 kr	1 701 kr	1 848 kr	2 607 kr	2 757 kr
Förskola	979 kr	- 16 kr	- 14 kr	- 144 kr	- 579 kr
Fritidshem	299 kr	361 kr	339 kr	438 kr	250 kr
Gymnasieskola	- 13 kr	- 157 kr	- 555 kr	- 533 kr	- 629 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)	+/- 8,2 mkr
Löneökningar med en procent för kommunens anställda, inkl PO	+ 3,9 mkr
Övriga verksamhetskostnader, ökning med en procent	+3,6 mkr
Förändrad kommunalskatt med en krona	+/- 14,8 mkr
Ränteförändring med en procent (på lån som förfaller inom ett år)	+/- 0,4mkr
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 omstruktureringskostnader av engångskaraktär i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning.

Under åren 2020 och 2021 redovisade kommunen minusresultat på totalt 28,8 miljoner kronor. Efter kommunens positiva resultat 2022, kunde fem miljoner återställas. Under 2023 redovisades återigen ett minusresultat med 13,6 miljoner kronor och för 2024 ett minusresultat på 35,6 miljoner kronor. De senaste årens dåliga resultat har medfört att det ackumulerade balanskravsresultatet, vid ingången av 2025, uppgick till minus 70,8 miljoner kronor.

I det ackumulerade underskottet inryms pensionskostnader för 2023 och 2024, med totalt 23,6 miljoner kronor inklusive löneskatt, som är en direkt effekt av den höga inflationen. Kommunfullmäktige har beslutat att den delen av det ackumulerade underskottet kan återställas över längre tid än de lagstadgade tre åren, upp till 20 år, enligt synnerliga skäl (kf § 4/2025).

Kommunstyrelsen beslutade i november 2023 om en inriktning att samtliga nedskrivningar och rivningskostnader på Gällö skolområde och övriga nedskrivningar med anledning av Kommundelegationens stöd, ska hanteras utanför balanskravet. Motiveringen är att de åtgärder som kommunen fått bidrag för att genomföra, syftar till att nå en ekonomi i balans (ks § 210/2023).

Balanskravsutredningen för 2025 visar ett balanskravsresultat på minus 19,4 miljoner kronor. Det innebär att det ackumulerade minusresultatet vid utgången av 2025 ökat till minus 90,2 miljoner kronor. I årets balanskravsutredning hanteras 7,9 miljoner kronor utanför balanskravet och avser rivning och utrangering av skolbyggnaden "Gamla Folkets hus" i Gällö. En återföring har gjorts med 9,1 miljoner kronor avseende den nedskrivning av aktieinnehavet för MidSweden 365 som hanterades utanför balanskravet 2024. Återföringen beror på att bolaget, i och med försäljningen av anläggningstillgångarna, kunnat återställa sitt eget kapital.

Balanskravsutredning

(mnkr)	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Periodens resultat enligt resultaträkning	- 16,5	- 60,2	- 13,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 1,7	- 1,7	- 0,8
Justerings av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	0,9	-
Justerings av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	7,9	25,4	3,1
Justerings återföring av nedskrivning aktieinnehav	- 9,1		
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justerings för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	- 19,4	- 35,6	- 11,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	- 19,4	- 35,6	- 11,4

Tabellen nedan visar det ackumulerade negativa balanskravsresultatet.

(mnkr)	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 70,8
- varav från 2020	- 6,4
- varav från 2021	- 17,4
- varav från 2023	- 11,4
- varav från 2024	- 35,6
Årets balanskravsresultat, enligt balanskravsutredning	- 19,4
UB ackumulerade negativa resultat	- 90,2
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	23,6
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 66,6
- varav från år 2020, att återställa senast år 2023	- 6,4
- varav från år 2021, att återställa senast år 2024	- 17,4
- varav från år 2023, att återställa senast år 2026	- 11,4
- varav från år 2024, att återställa senast år 2027	- 12,0
- varav från år 2025, att återställa senast år 2028	- 19,4

Kommunfullmäktige beslutade i samband med årsredovisningen för 2024 att det ackumulerade balanskravsunderskottet, exklusive den del som avser pensionskostnaderna hänförliga till inflationen, ska börja återställas senast under år 2027 (kf § 4/2025).

I december 2025 har kommunfullmäktige antagit styrdokumentet Riktlinjer för God ekonomisk hushållning i Bräcke kommun (kf § 228/2025). Riktlinjerna har ett mer långsiktigt perspektiv och omfattar resultatmål, skuldsättnings- och soliditetsmål samt investeringsmål, baserade på kommunens egna förutsättningar. Resultatmålet för 2027 – 2028 är att kommunen ska nå ett resultat på minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Från och med 2029 ska kommunen nå ett resultat på minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Resultatmålen innebär att det negativa balanskravsresultatet ska vara återställt senast år 2036.

Väsentliga personalförhållanden

Ledarskap

I maj tillträdde Anders Lundin som Bräcke kommuns kommundirektör.

Fyra chefsdagar har genomförts i stabens regi. Under våren har dagarna innehållit ett längre pass kring kompetensförsörjning, presentation av den nya socialtjänstlagen, ekonomifrågor, aktuella frågor samt dialog med kommunstyrelsens presidium. Under hösten har dagarna omfattat information om den nya kommande cybersäkerhetslagen och internkommunikation, ledarskapsfrågor, ekonomifrågor, aktuella frågor samt dialog med kommunstyrelsens presidium.

Under våren har stabens chefer haft avstämningar utifrån behov. Under hösten har kommundirektör och stabens chefer haft veckovisa stabsavstämningar dels för att skapa en gemensam lägesbild avseende situationen på staben, dels förbereda och fånga frågeställningar som ska lyftas på ledningsgrupp eller till kommunstyrelsens presidium.

Inom vård- och socialavdelningen har under våren chefer inom hemtjänsten tillsammans med planerare gått utbildning i schemaplanering för att få förutsättningarna att lägga och följa upp scheman mer kostnadseffektivt i LifeCare- planering. Kvalitetsgranskning av läkemedelshantering och utbildning för enhetschefer i säker läkemedelshantering har under våren utförts. Intern utbildning i KIA-systemet har genomförts för alla enhetschefer och verksamhetschefer under första halvåret. Alla chefer har fått genomgång av arbetsgruppen för den nya socialtjänstlagen och vad den innebär i omställningsarbetet. Chefshandledning för chefer inom LSS/boendestöd och arbetsmarknadsenheten har skett löpande under året.

Bygg- och miljöförvaltningens organisation, där chef deltagit på tre olika nivåer, har inte varit hållbar. Utifrån det har det införts nya roller i form av gruppleddare där behovet funnits. Det har kunnat göras inom befintlig budget och gett mandat till fler att samordna och leda arbetet. Förändringen har medfört en hållbar situation för chef samt ökat närvaron i ledarskapet.

I augusti 2025 avslutade dåvarande avdelningschef sin tjänst på samhällsbyggnadsavdelningen. Under hösten löstes vakansen med en delad gemensam roll som tillförordnad avdelningschef med två befintliga enhetschefer. I november tillträdde den nyrekryterade avdelningschefen sitt uppdrag. Rollen som chef för serviceenheten blev också vakant vid årsskiftet då chefen valde att gå vidare till annat uppdrag. Rekrytering av ny enhetschef påbörjades under december. Dessa personalförändringar har bidragit till att ledningsgruppen förändrats och istället för återkommande möten har stöttning istället skett på andra sätt i vardagen.

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen har en rektor under 2025 deltagit i rektorsutbildning som avslutades i december 2025. Det har utbildats och övats i att hantera allvarliga våldssituationer på rektors- och chefsnivå. Nätverksutbyte har skett med andra kommuner bland annat kring närvaroarbetet och det har varit läsecirkel på samma tema i SKOLL-gruppen. Elevhälsan, specialpedagogerna och skolledarna har haft utvecklingsdagar med bland annat Ånge kommun och det har skett samverkan med Mittuniversitetet kring skolutveckling av små skolor. Under en studiedag i augusti var det information, utbildning och föreläsning inom flera områden. Utbildningsinsatser inom arbetsmiljöarbetet har genomförts.

Medarbetarskap

Under hösten genomförde staben en personalaktivitet i teambyggande syfte.

Inom vård- och socialavdelningen har alla enheter arbetat med utbildningar till medarbetarna utifrån årshjulet där delegeringsutbildning, brandutbildning, lågaffektivt bemötande, munhälsa och förflyttningsteknik har stått i fokus. Verksamhetutvecklarna har varit på alla enheter och utbildat i dokumentation i dokumentationssystemet. Språkbuden som finns på alla enheter

har arbetat aktivt under året med olika övningar på arbetsplatsträffar för att främja en god kommunikation och arbetsmiljö. Under våren har förberedelser inför införandet av ny socialtjänstlag stått i fokus för många av avdelningens medarbetare. Medarbetarna inom LSS har under året påbörjat Yrkesresan och det kommer att vara ett fortsatt löpande arbete. Det har påbörjats ett arbete med friskfaktorer, vilket också kommer att fortgå.

Bygg- och miljöförvaltningen har gjort en stor insats med genomgång av lönekriterierna där medarbetarskapet kommer som en naturlig del. Det mesta av arbetet har gjorts via grupparbeten på APT:er under totalt fyra tillfällen. Den kommunövergripande kompetensförsörjningsplanen där alla avdelningar tar fram sin del utifrån förutsättningar, har färdigställts under 2025 för bygg- och miljöförvaltningen. Övergripande arbetas det inom alla områden med redundans. Målet är att alla delar ska kunna utföras av fler än en person. Det handlar både om att stärka organisationens robusthet och om att undvika att medarbetare känner stress över att inte kunna vara frånvarande. Tydlighet och struktur i respektive arbetsgrupp har påbörjats och ska fortsätta under 2026. Alla ska känna att det finns stöttning i arbetsgruppen och det ska finnas tydliga strukturer som möjliggör det.

På samhällsbyggnadsavdelningen tillträdde i mars en verksamhetsutvecklare, som i sin roll skulle se över och effektivisera avdelningen och även finnas som chefsstöd till ledningsgruppen. Den personen valde att avsluta sin tjänst i augusti. Tillförordnade avdelningschefer valde då att ha tjänsten vakant tills en ny avdelningschef var på plats. I maj inrättades en tjänst som hållbarhetsstrateg, en ny roll som bland annat ska stärka arbete mot miljöarbete och hållbarhetsfrågor. Då avdelningen är relativt ny har arbetet med att stärka gruppsammanhållningen och hitta arbetssätt fortsatt under året till exempel genom avdelningsmöten som skett veckovis.

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen är det fortsatt flera medarbetare som studerar olika behörighetsgivande utbildningar och lärare som breddar sin behörighet genom lärarlyftet. Under hösten studerade flera förskolelärare som arbetar i förskoleklass för att få en breddad behörighet utifrån att grundskolan blir 10-årig hösten 2028. Det har utbildats och övats i att hantera allvarliga våldssituationer inom samtliga grundskolor. Det har också påbörjats en fortbildningssatsning på förskolan där utbildning inom NPF inklusive språkstörning ska genomföras under hösten 2025 och våren 2026 för all personal.

Kompetens- och personalförsörjning

På chefsdagarna är ett återkommande tema, kompetensförsörjning, vilket nu har börjat brytas ned till handlingsplaner för respektive avdelning. En kommunövergripande kompetensförsörjningsgrupp, med representanter från samtliga avdelningar, startades upp i juni. Gruppen har under året haft tre möten.

Inom ramen för kompetensförsörjning har personal från staben, utöver normalt förekommande kompetenspåfyllnad, deltagit på olika möten inom förekommande nätverk.

Vård- och socialavdelningen har, genom avtal med Mittuniversitetet tagit emot socionomstudenter och sjuksköterskestudenter. Genom äldreomsorgslyftet har tre vårdbiträden tagit examen som undersköterskor under sommaren. Under hösten påbörjade tre vårdbiträden sin utbildning till undersköterska. Gröna Pass kopplat till schemaläggning har tidigare med gott resultat införts i Kälarne och under hösten 2025 har det införts på övriga orter. Ett grönt pass är ett arbetspass som ligger som överkapacitet. När ett schema blir fastställt kommer medarbetare att bli tilldelade gröna pass, i syfte att kunna täcka upp vid korttidsfrånvaro.

Inom bygg- och miljöförvaltningen har det genomförts flera kompetenshöjande insatser. Det har genomförts utbildning inom alkohol- och tobaksområdet med Länsstyrelsen för att skapa redundans inom den verksamheten - en workshop i ekonomisk granskning vid tillståndsprövning och tillsyn och en grundutbildning inom alkohol. Avdelningen har deltagit i en fylänskonferens med Länsstyrelsen i temat: "Glokalt - hur internationella trender påverkar det lokala arbetet" samt deltagit i en konferens med temat "Ekonomisk brottslighet, gårdsförsäljning och marknadsföring". Avdelningen har också deltagit i föreläsningar om välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och korruption via Länsstyrelsen, marknadsföring via Konsumentverket samt föreläsning gällande "Alkohol och tobaksfria nikotinprodukter" och "E-cigarettor och tobaksvaror". Det har genomförts gemensamma nätverksträffar för Västernorrland och Jämtland med Länsstyrelsen inom olika teman. Stora insatser har gjorts inom byggsidan i och med den nya plan- och bygglagen och ett nytt ärendehanteringssystem. Det har även skett löpande fortbildning via olika forum och kontakter med andra myndigheter och kommuner.

Under året har samhällsbyggnadsavdelningen varit delaktig i den kommunövergripande kompetensförsörjningsgruppen för hur arbetet inom kompetens- och personalförsörjning ska ske, både på en övergripande nivå och inom avdelningen. Det är ett viktigt arbete inom avdelningen, då flera yrken är svåra att rekrytera till.

En handlingsplan för kompetensförsörjning på avdelningsnivå för skola- och barnomsorg är under framtagande. Utifrån prognosen kring minskande barn- och elevkullar kommer behovet förändras och till viss del behöver vissa yrkesgrupper omskola sig mot andra verksamheter och yrken. Inom skolområdet görs det nu en stor satsning på både meriteringssystem och fortbildning via professionsprogrammet som startade 1 september 2025. En samverkan med länets kommuner och SKR för att hitta formerna regionalt och lokalt har påbörjats.

Diskriminering och likabehandling

Diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier samt repressalier har även i år ingått som en naturlig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet inom alla verksamheter. Områdena har bland annat ingått i de obligatoriska skyddsronerna.

Som en förlängning av OSA-enkäten har bygg- och miljöförvaltningen arbetat med mobbing och diskriminering. Under 2026 kommer det arbetet fortsätta i arbetsgrupperna, bland annat genom en utbildningsfilm i ämnet som är obligatorisk.

Pensioner

Det finns numera ingen fast pensionsålder. Framåt varierar den beroende på vilket år personen är född och vilka olika pensionsavtal personen har. Vid tidig pensionering är det inte säkert att alla pensionsutbetalningar kan tas ut samtidigt. För år 2025 är riktåldern för pension 66 år och från och med 2026 är den 67 år och det är också det kommunen utgår från i statistiken.

Under årets första åtta månader har fjorton tillsvidareanställda valt att gå i pension. Fyra av dessa personer har valt att ta ut förtida pension. Fem av dessa personer är 67 eller 68 år och har alltså valt att arbeta ett eller två år extra.

Arbetsmiljö

Den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) för 2025 av kommunens avdelningar visade att den generella arbetsmiljön är god och att det arbetas aktivt på alla avdelningar med det systematiska arbetsmiljöarbetet. Några verksamheter belyser att samverkan mellan chef, medarbetare och skyddsombud är god, att det finns ett bra arbetsklimat samt att sjukfrånvaron minskar. I uppföljningen kom önskemål om utbildning av SAM både för chefer och skyddsombud, hantering av kior² samt handlingsplaner efter riskbedömningar.

Personalfunktionen har under våren haft en workshop med vård- och socialchefer där fokus legat på genomgång samt hantering av nya och gamla tillbudsrapporteringar.

Cheferna i organisationen har fått en genomgång av företaget Miljödata om systemen ADATO (rehabiliteringssystem) och Novi under våren. Det nya systemet Novi, som gör det möjligt att dokumentera samtal med medarbetare kopplat till misskötsamhet, lönesamtal och varningar, har därefter kopplats på.

Efter revidering samverkades policy och riktlinjer gällande ANDTS (Alkohol, Narkotika, Droger, Tobak och annat Skadligt bruk.) under våren 2025 med de fackliga organisationerna.

Under hösten har personalfunktionen haft genomgång av KIA- systemet samt hantering av gamla och nya tillbudsrapporteringar med rektorerna inom skol- och barnomsorgsavdelningen.

Cheferna i organisationen har i november blivit inbjudna till digital workshop med sunt arbetsliv, utifrån vårens OSA-enkät där resultatet påvisade brister på återhämtning, generellt i kommunen. Workshopen hade fokus på information kring ämnet, råd samt verktyg för att underlätta återhämtning under arbetstid för både medarbetare samt chefer.

Utifrån en hot- och våldsincident i september har Arbetsmiljöverket genomfört en tillsyn på Gällö skola. Det resulterade i en revidering av riskbedömningen samt rutinen som tidigare tagits fram för särskilda hot- och våldshändelser. Vid Arbetsmiljöverkets återbesök godkändes åtgärderna och ärendet har stängts.

Arbetsmiljöverket har även haft tillsyn på verksamheter där stor risk för hot och våld kan förekomma. Bland annat har bygg- och miljöförvaltning samt socialtjänsten haft tillsyn. Insatser med genomgång av KIA för medarbetare samt förtydligande för när och hur det skrivs en riskbedömning har varit aktuella. Åtgärderna godkändes och stängdes efter återbesöket.

I november bjöd AFA- försäkring in till arbetsmöte för chefer och skyddsombud där fokus var att "ingen ska missa ersättning". Det resulterade i en åtgärdslista där förtydliganden gjorts på Communis och i medarbetarhandboken, samt att en översyn av olika styrdokument/rutiner har påbörjats utifrån åtgärdslistan.

Utifrån att sjukfrånvaron är fortsatt hög i kommunen har personalfunktionen under våren tittat på alternativa åtgärder för att sänka frånvaron. Ett projekt, med stöd av extern leverantör, med fokus på äldreomsorgspersonal planeras under våren 2026.

Lönepolitik

Årets löneöversyn innebar att samtliga centrala avtal omförhandlades. Resultatet i HÖK 25 blev tvååriga avtal med garantibelopp, i nivå med industrins så kallat märke (3,4 procent).

Löneanalyser har visat att kommunens lönebild är i nivå med norra Sverige och länet, vilket medförde att kommunen har följt avtalen.

² KIA Kommunernas Informationssystem om Arbetsmiljö, ett webbaserat system som används för att rapportera och hantera tillbud och olycksfall.

Det totala utfallet i löneöversynen blev 3,44 procent jämfört med en budgeterad uppräknings med 3,5 procent. I den budgeterade uppräknings är ambitionen att det även ska täcka de årliga löneglidningar som uppstår.

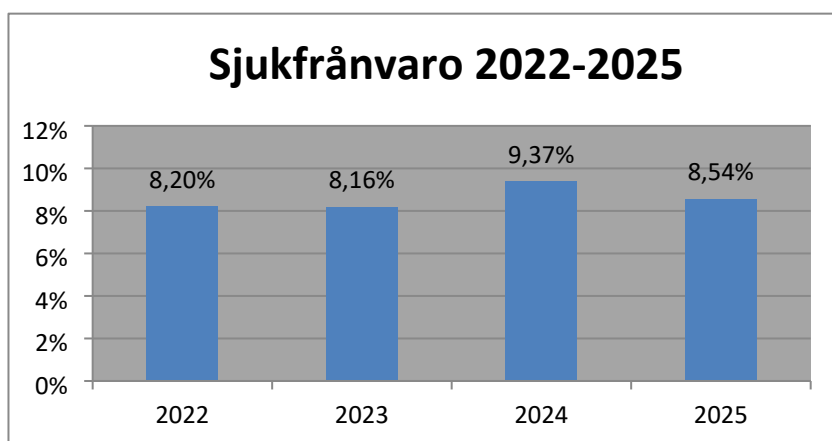
Årets lönekartläggning, som baserades på 2025 års löner, fastställdes av kommunstyrelsen i november (ks § 299/2025). Lönekartläggningen kompletterades med en omvärldsanalys där jämförelser gjordes med kommuner i norra Sverige samt i länet. Resultatet av lönekartläggningen blev att kommunstyrelsen beslutade att genomföra lönejustering för en person, utifrån att den interna löneskillnaden inte kan förklaras.

Inför löneöversynen 2026 är samtliga centrala avtal klara med garantibelopp på 3,0 procent.

Personalstatistik

Sjukfrånvaro

Ordinarie arbetstid utgörs av den ackumulerade ordinarie, faktiska arbetstiden för samtliga anställda. För total sjukfrånvaro räknas frånvarodagar på grund av egen sjukdom, rehabilitering och tillfällig sjukersättning.



Sjukfrånvaron för 2025 är lägre jämfört med föregående år. Den totala sjukfrånvaron på 8,54 procent motsvarar ungefär 58 heltidstjänster. År 2024 motsvarade sjukfrånvaron 63 heltidstjänster. Bortfallet kompenseras i huvudsak med vikarier.

Sjukfrånvaro, totalt för kommunen (%)	2025	2024
Total sjukfrånvaro	8,54	9,37
Kvinnor	9,13	9,78
Män	6,29	7,70
Upp till 29 år	5,35	4,23
30 - 49 år	7,24	8,57
50 år och äldre	10,11	10,89
Långtidssjuka 60 dagar eller mer av total sjukfrånvaro	48,64	50,42

Den nedbrutna sjukfrånvaron visar en tydlig nedgång jämfört med 2024 och ett närmande till de nivåer som gällde tidigare år.

En nedbrytning av långtidssjukfrånvaron, som motsvarar knappt hälften av den totala sjukfrånvaron, visar följande: Vid årsskiftet var antalet långtidssjuka 22 personer, varav 18 är heltidssjuka. 2024 var 49 personer långtidssjuka.

Sjukfrånvaro i % per avdelning 2023-2025

Avdelning	2023	2024	2025
Samhällsbyggnadsavd	4,54%	8,59%	10,79%
Staben	7,63%	6,71%	4,75%
Vård och Socialavd	9,78%	11,64%	10,41%
Skola/Barnomsorgsavd	6,85%	7,08%	6,22%
Bygg och Miljö förv	1,70%	1,69%	1,89%
Totalt Bräcke kommun	8,16%	9,37%	8,54%

I underlaget ingår även timanställda. Timanställda har lägre frånvaro från arbetsplatsen än vad månadsavlönade har, eftersom de inte är tillgängliga för nya vikariat när de blivit sjuka. Om timvikarierna räknas bort blir den totala sjukfrånvaron därför ännu högre, 9,1 procent. På vård- och socialavdelningen uppgår sjukfrånvaron för månadsanställd personal till 11,36 procent.

Personalen har tagit ut 95 procent av årets intjänade semester. Varje medarbetare har i genomsnitt tagit ut 22,6 dagar baserat på det totala antalet månadsanställda exklusive ferieanställda. 2024 uppgick uttaget till 24,6 dagar.

Frånvarouttag orsakat av föräldraledighet och vård av barn har skett vid totalt 799 tillfällen, varav männens uttag utgör 16 procent. I genomsnitt motsvarar uttaget 12,6 dagar per anställd jämfört med 13,3 dagar per anställd året innan.

36

Semester- och övertidsskuld

Månadsavlönade med semesteranställning hade vid årsskiftet sammanlagt 6 023 outtagna semesterdagar (2024: 6 442). Det motsvarar ungefär 24,8 årsarbetare, vilket är en minskning jämfört med föregående år. Dessutom fanns för dessa grupper outtagen komptid med 1 068 timmar. Det motsvarar ytterligare drygt 0,5 årsarbetare.

Två grupper av anställda behöver normalt inte ersättas när de har semester. Det är ferie- och uppehållsanställda. Anställda med ferielön respektive uppehållslön har 2 148 respektive 648 dagar inestående per den 31 december.

Den outtagna/intjänade semestern och okompenserade mertiden värderas totalt till 14,5 miljoner kronor inklusive sociala avgifter (2024:15 miljoner kronor).

Inom främst äldreomsorgen och LSS finns ett schemaavtal som innebär att personalen har en timbank. Vid mätillfället (december 2025) hade berörd personal upparbetat 435 timmar i timbanken. Det motsvarar i genomsnitt 1,8 timmar/person i "timbanksskuld".

Jämställdhet

Den 31 december 2025 hade kommunen 614 personer (2024: 649 personer) anställda med månadslön, hel- eller deltid, varav 496 kvinnor och 118 män. Andelen män har ökat från 19,03 procent till 19,37 procent.

Andelen deltidsanställda uppgår till 18,08 procent, vilket är lägre jämfört med föregående år (2024: 19 %).

Vid årsskiftet fanns 278 personer, varav 79 män, registrerade som timavlönade jämfört med 287 personer vid samma tidpunkt 2024. Andelen män var 28 procent, jämfört med 30 procent 2024.

Vid årets början var kvinnornas medellön 101,48 procent av männens. Vid årets slut hade den minskat till 100,61 procent. Kvinnornas medellön är 217 kronor högre än männens, jämfört med 490 kronor högre föregående år. Det är tredje året i rad som kvinnorna har högre medellön än männen.

Medellönen för alla med månadslön har under året ökat med 1 356 kr, vilket motsvarar 6,9 procent. Den största förklaringen till den stora ökningen är att antalet månadsanställda har minskat med drygt 30 personer. År 2024 var ökningen 4,0 procent.

Ett annat sätt att jämföra löneskillnader mellan kvinnor och män är medianlönen. Kvinnorna hade 1 469 kronor högre medianlön än männen vid årsskiftet 2025, att jämföra med 2024 då kvinnornas medianlön var 1 517 kronor högre än männens.

Anställda

Medelantalet anställda personer uppgår till följande:

Antal personer	2025	2024
Tillsvidareanställda	585	576
Visstidsanställda (månadslön)	45	86
Vilande anställningar	-16	-13
Totalt (månadsanställda)	614	649
Timanställda (årsarbeten)	52	63

Den rapporterade lönesumman för anställda och förtroendevalda var 279,8 miljoner kronor enligt inrapportering till Skatteverket.

Omräknat till heltider fördelades medelantalet anställda med månadslön enligt följande:

	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Kommunledning	8,00	6,00	7,00
Staben	30,00	32,00	34,40
Bygg- och miljöförvaltning	17,00	15,00	16,00
Samhällsbyggnadsavdelningen	47,11	19,00	16,00
Skol- och barnomsorgsavdelning	186,45	222,60	217,13
Vård- och socialavdelning	312,00	337,73	319,39
Vilande anställningar	-16,00	-13,00	-20,00
Totalt	584,56	619,33	588,92

Det totala medelantalet, omräknat till heltider, har minskat jämfört med föregående år. I kommunledningen ingår säkerhetsskyddschefen som tidigare redovisades under staben. Den dramatiska ökningen av månadsanställda inom vård- och socialavdelningen, under 2024, har under året återgått till tidigare nivå. I statistiken är medarbetarna inom matproduktion och lokalvård flyttade till samhällsbyggnadsavdelningen. Inom skol- och barnomsorgsavdelningen har dessutom antalet förskoleavdelningar minskat under året.

Personalomsättningen består av två delar – avgångar och nyanställningar. Under året har antalet anställningar med månadslön förändrats från 665 till 631 stycken. Under året är antalet nyanställningar 116 stycken. Antalet avgångar uppgår till 147 stycken.

Medelåldern, både för månadsanställda kvinnor och för män, är 44,5 år. Andelen anställda som är 60 år eller äldre uppgår till 21,85 procent.

Den 31 december 2025 var det åtta månadsanställda personer som uppnått riktåldern 67 år. Antalet månadsavlönade som uppnår riktåldern inom fem år är 55 stycken (2024: 69 stycken). Inom tio år är motsvarande siffra 179 stycken (2024: 183 stycken) eller 28 procent av det totala antalet månadsanställda.

Under året har timavlönad personal varit anställd 123 217 timmar jämfört med 124 667 timmar under 2024. Timtiden motsvarar 10,3 procent av den totala arbetstiden.

Förväntad utveckling

Förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet

Utifrån de reviderade Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ska kommunen fortsätta att arbeta för att få en ekonomi i balans. Inför 2026 kvarstår en brist för att nå ett nollresultat. Inför 2027 och 2028 är målbilden att vidta åtgärder så att kommunen kan budgetera ett resultat som motsvarar en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Från 2029 och framåt är inriktningen att det budgeterade resultatet ska motsvara minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna (cirka 12 miljoner kronor).

Det finns ett flertal osäkerhetsfaktorer som behöver beaktas i det fortsatta arbetet. Några exempel är:

- att befolkningen förväntas fortsätta att minska, främst beroende på att fler avlider jämfört med antalet nyfödda.
- att nettokostnaden för Gällö skola minskar, när den är färdigställd.
- vilka åtgärder som ger bäst effekt för att sänka nettokostnaderna för lokaler och bostäder.
- organisering av äldreomsorgen, där säbo-utredningen syftar till att långsiktigt optimera kommunens förutsättningar att bedriva en kvalitativ äldreomsorg till en kostnad som kommunen kan bära.

Det finns även några positiva aspekter som stärker kommunens ekonomiska situation. Ett fel i inrapporteringen (som inträffade 2023) gällande LSS är rättat för 2024. Det innebär att förutsättningarna har förbättrats med 5,7 miljoner kronor inför 2026 och framåt. Under 2026 kommer kommunen erhålla vindkraftsbidrag, enligt ett regeringsbeslut. Bidraget avser både 2025 och 2026.

Det är oerhört viktigt att alla verksamheter bidrar till att nå de budgeterade resultat som är angivna i Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Det ställer stora krav på att fortsätta åtgärder tas fram och att budgetdisciplinen efterlevs. Syftet är dels att hantera det ackumulerade balanskravsunderskottet, dels att skapa en buffert för att möta kortsiktiga utmaningar/kostnadsökningar.

FINANSIELLA RAPPORTER

RESULTATRÄKNING

(mnkr)	Not	Kommun				Koncern	
		Bokslut 2025-12-31	Bokslut 2024-12-31	Budget 2025	Prognos 2025-08-31	Bokslut 2025-12-31	Bokslut 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	2	153,8	153,9	135,5	140,3	345,6	320,3
Verksamhetens kostnader	3	- 674,1	- 680,7	- 643,5	- 669,1	- 855,1	- 850,1
Av- och nedskrivningar	4	- 32,9	- 31,2	- 22,4	- 26,5	- 30,1	- 39,2
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		- 553,2	- 558,0	- 530,5	- 555,3	- 539,7	- 569,0
Skatteintäkter	5	324,2	315,3	327,4	324,7	324,2	315,3
Generella statsbidrag och utjämning	6	209,1	210,6	208,2	208,5	209,1	210,6
VERKSAMHETENS RESULTAT		- 19,9	- 32,1	5,1	- 22,1	- 6,4	- 43,1
Finansiella intäkter	7	2,1	2,8	2,0	1,9	2,4	3,3
Finansiella kostnader	8	1,3	- 30,9	- 7,1	- 6,7	- 8,4	- 22,2
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		- 16,5	- 60,2	0,0	- 26,9	- 12,3	- 62,0
Extraordinära intäkter		-	-	-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		- 16,5	- 60,2	0,0	- 26,9	- 12,3	- 62,0

BALANSRÄKNING

Mnkr		Kommun		Koncern	
		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
	TILLGÅNGAR				
	Not				
	Anläggningstillgångar				
	Materiella anläggningstillgångar				
	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9 385,8	314,7	385,8	324,2
	Maskiner och inventarier	10 38,0	36,8	45,6	45,0
	Finansiella anläggningstillgångar	11 19,7	12,6	5,4	5,4
		443,4	364,1	436,8	374,7
	Omsättningstillgångar				
	Kortfristiga fordringar	12 54,1	52,4	84,2	78,2
	Likvida medel	13 40,9	83,1	77,2	103,4
		95,0	135,5	161,4	181,6
	SUMMA TILLGÅNGAR	538,4	499,6	598,2	556,3
	EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
	Eget kapital	14			
	Eget kapital ingående balans	- 17,0	43,3	- 15,7	37,1
	Övrigt eget kapital	- -	-	- 0,2	9,2
	Årets resultat	- 16,5	- 60,2	- 12,3	- 62,0
	Eget kapital, utgående balans	- 33,4	- 16,9	- 28,2	- 15,7
	<i>Resultatreserv</i>	-	-		
	Avsättningar				
	Avsättningar för pensioner	15 73,8	76,1	83,3	87,1
	Övriga avsättningar	16 14,3	15,5	14,3	16,0
		88,1	91,6	97,6	103,1
	Skulder				
	Långfristiga skulder	17 318,5	235,3	325,8	247,3
	Kortfristiga skulder	18 165,2	189,6	202,9	221,6
		483,7	424,9	528,7	468,9
	SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	538,4	499,6	598,2	556,3
	Ansvarsförbindelser och ställda panter				
	Pensionsförpliktelser	19 136,6	141,8	136,6	141,8
	Löneskatt pensionsförpliktelser	33,1	34,4	33,1	34,4
		169,8	176,2	169,8	176,2
	Borgensförbindelser	20 7,1	12,3	4,1	4,1
	Ställda panter	-	-	-	-

KASSAFLÖDESANALYS

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	- 16,5	- 60,2	- 12,3	- 62,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	21,0	61,0	17,5	56,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	4,5	0,8	5,2	- 5,8
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter	-	-	-	-
Ökning/minskning förråd och varulager	-	-	-	0,1
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	- 1,7	18,4	- 5,8	23,2
Ökning/minskning kortfristiga skulder	- 23,0	30,6	- 20,6	33,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	- 20,2	49,8	- 21,2	50,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	- 101,5	- 36,1	- 103,3	- 37,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,7	2,3	25,1	3,3
Investering i finansiella anläggningstillgångar	- 2,0	- 0,8	0,1	- 0,8
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 101,8	- 34,6	- 78,0	- 35,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	64,0	-	64,1	6,3
Amortering låneskulder	- 4,0	- 4,0	- 9,2	- 13,2
Amortering av skulder för finansiell leasing	- 10,0	- 6,5	- 10,0	- 6,5
Investeringsbidrag fastigheter och inventarier	29,7	1,1	29,7	1,1
Ökning/minskning långfristiga fordringar	-	11,7	0,1	14,3
Ökning/Minskning långfristiga skulder	-	-	- 0,3	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	79,7	2,3	74,5	2,0
Årets kassaflöde	- 42,2	17,5	- 24,8	17,3
Likvida medel vid årets början	83,1	65,6	102,0	78,8
Likvida medel vid årets slut	40,9	83,1	77,2	96,1
Specifikation till justeringsposter				
Av- och nedskrivningar	32,9	31,2	30,2	39,7
Förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	- 2,3	18,1	- 2,4	21,2
Förändring avsättning deponi	- 1,1	- 1,2	- 1,5	- 1,2
Realisationsresultat	- 0,3	3,8	- 9,7	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets resultat	- 8,2	9,1	0,9	8,3
Summa justeringsposter	21,0	61,0	17,5	68,0
Upplysningar om väsentliga likviditetspåverkande händelser				
Bidrag Delegationen för ekonomi i balans	29,7	49,9	29,7	49,9
Återbetalning jämkningsmoms	-	0,9	-	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	0,3	3,3	-	3,3
	30,0	54,1	29,7	53,2

NOTER

Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättat enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer och informationer som Rådet för Kommunal redovisning (RKR) utarbetat. Detta innebär sammantaget att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper upprättas i syfte att ge en samlad bild av kommunens och de kommunala koncernföretagens verksamhet och ekonomiska ställning. Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
MidSweden365 AB	89,94 %
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	33,33 %
Jämtlands Räddningstjänstförbund	8,23 %
Jämtlands Gymnasieförbund	5,10 %

Ägarandelarna i bolaget Vatten och Miljöresurs Mitt AB är lika, både för Bräcke, Berg och Härjedalens kommuner. Framför allt har Härjedalens VA- och renhållningskollektiv en betydligt större del av både omsättning och balansomslutning. Konsekvensen av det är att Bräcke kommunkoncerns räkenskaper blir högre än vad de skulle ha varit om ägarandelarna fördelats utifrån storleken på VA- och renhållningskollektiven.

Trots att ägd andel av Jämtlands räddningstjänstförbund och Jämtlands gymnasieförbund endast uppgår till 8,23 % respektive 5,10 % så ingår de i de sammanställda räkenskaperna då förbundens verksamhet är en kommunal angelägenhet.

Ytterligare uppgifter om koncerninterna förhållanden återfinns i not 23

Värderings- och omräkningsprinciper

Kommunen tillämpar försiktighetsprincipen i enlighet med god redovisningssed och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer, vilket innebär att tillgångar och skulder värderas med försiktighet, att endast intäkter som med hög grad av säkerhet kan fastställas redovisas samt att samtliga förutsebara kostnader, risker och ekonomiska åtaganden beaktas.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har tagits upp till anskaffningsvärden minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningarna skrivs av planerligt i förhållande till uppskattad nyttjandeperiod. Kommunen har beaktat RKR:s idéskrift om avskrivningar men gör en egen bedömning för anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod. Genomsnittliga nyttjandeperioder per tillgångsslag redovisas i not 4. Investeringar som aktiveras har som princip ett anskaffningsvärde på lägst 50 tkr och en nyttjandetid överstigande tre år. Avskrivningar påbörjas den 1 januari året efter aktivering. Syftet med det är att få bättre kvalitet i planering och uppföljning. Tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal, till exempel för leasing, används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, under 50 tkr, kostnadsförs direkt.

Investeringsbidrag skuldförs och intäktsförs utifrån investeringens nyttjande och förbrukning.

Materiella tillgångar delas upp i komponenter när skillnaden i nyttjandeperioder är väsentlig.

Nedskrivningar

Prövning av nedskrivnings- eller återföringsbehov görs enligt RKR R6.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar klassificeras enligt RKR R7.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som de beräknas inflyta.

Leasing

Finansiell leasing redovisas enligt RKR R5.

Samtliga bilar inom kommunala verksamheter leasas på tre till fem år och redovisas som finansiell leasing. Garanterat restvärde uppgår till 50 procent av anskaffningsvärde.

Kommunen leasar två fastigheter av Statens bostadsomvandling AB, Trygghetsboendet Lokatten och seniorboendet Sjölyckan i Bräcke. Fastigheterna ingår i det kommunala bostadsbeståndet.

Minimileaseavgifterna regleras årligen genom en indexuppräknings som motsvarar KPI.

Minimileaseavgifterna inkluderar inte driftkostnader.

Kommunen leasar lokaler av Bräcke Folkets hus för högstadieskolan och biblioteket i Bräcke.

Minimileasingavgifterna regleras årligen genom en indexuppräknings som motsvara KPI. I avgifterna ingår driftkostnader.

Skulder och avsättningar

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 det år avgiften avser, det vill säga intjänandeåret. Övriga upplysningar om pensioner lämnas i förvaltningsberättelsen samt not 16 och 20. Aktualiseringsgraden definieras som den andel av personakterna för nuvarande och tidigare anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar.

Avsättningar för deponi har tagits upp till det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Beloppet baseras på en extern beräkning som gjorts 2016 avseende Kälarne deponi, samt en bedömning utifrån den beräkningen för deponin i Bräcke. Redovisning sker i förvaltningsberättelse och i not 17.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39,30 procent som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Materiella anläggningstillgångar har belastats med verklig avskrivningskostnad samt en internränta på 2,5 % på anläggningstillgångarnas bokförda värden.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad där värme, vatten, el och vaktmästeri ingår. Gemensam central administration som ekonomi, personal, IT och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Drift- och investeringsredovisningen är utformad så att utfallen kan stämmas av mot kommunens budget. Uppgift har lämnats om årets beslutade budgetförändringar.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultat-räkningen 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. Realisationsvinster/förluster redovisas alltid som jämförelsestörande.

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 2 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	7,9	8,3	11,6	12,4
Taxor och avgifter	40,3	39,1	41,1	39,8
Hyror och arrenden	43,5	42,8	43,2	42,4
Bidrag och kostnadsersättning från staten	44,5	46,1	47,0	49,0
Offentliga bidrag (investeringar)	0,1	0,1	0,1	0,1
EU-bidrag	-	-	0,1	0,2
Övriga bidrag	3,9	4,7	46,9	52,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	11,7	11,1	144,4	121,5
	152,0	152,2	334,4	318,2
<u>Jämförelsestörande intäkter</u>				
Realisationsvinster på materiella anläggningstillgångar	1,8	1,7	11,2	1,7
	1,8	1,7	11,2	1,7
Summa verksamhetens intäkter	153,8	153,9	345,6	319,9
Not 3 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	- 376,6	- 366,0	- 430,3	- 424,7
Pensionskostnader	- 27,9	- 44,6	- 30,1	- 48,2
Inköp av material och varor	- 17,1	- 17,4	- 17,8	- 19,1
Lämnade bidrag	- 16,3	- 17,2	- 16,8	- 16,4
Köp av huvudverksamhet	- 114,4	- 114,1	- 177,2	- 167,8
Lokal- och markhyror	- 3,6	- 1,8	- 9,9	- 3,4
Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn	- 45,4	- 50,3	- 45,1	- 56,7
Köp av material, övriga tjänster och övr kostn	- 56,9	- 59,9	- 111,0	- 100,2
Bolagsskatt	-	-	- 1,0	- 0,0
	- 658,1	- 671,4	- 839,2	- 836,5
<u>Jämförelsestörande kostnader</u>				
Realisationsförluster	- 0,0	-	- 0,0	- 2,7
Nedskrivningar	-	-	-	- 1,6
Utrangeringar rivna fastigheter	- 1,4	- 5,5	- 1,4	-
Evakueringskostnader Gällö skola	- 7,7	- 0,5	- 7,7	-
Rivningskostnader Gällö skola	- 6,5	-	- 6,5	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	- 0,3	- 3,3	- 0,3	-
	- 15,9	- 9,3	- 15,9	- 4,3
Summa verksamhetens kostnader	- 674,1	- 680,7	- 855,1	- 840,8
<i>I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:</i>	<i>58,9</i>	<i>57,9</i>	<i>71,4</i>	<i>80,7</i>
Kostnad för räkenskapsrevision				
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,2	0,2	0,3	0,3
- varav kostnad för de sakkunnigas granskning	0,2	0,2	0,2	0,3

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret.

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 4 Av- och nedskrivningar				
Avskrivning byggnader och anläggningar	- 24,1	- 23,7	- 24,1	- 23,9
Avskrivning maskiner och inventarier	- 8,8	- 7,5	- 10,6	- 9,4
Nedskrivning byggnader och anläggningar	-	-	4,6	- 6,4
Summa av- och nedskrivningar	- 32,9	- 31,2	- 30,1	- 39,7

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar samt erforderliga nedskrivningar. Avskrivningstiden anpassas till tillgångens nyttjandeperiod (ekonomiska livslängd) med vägledning av RKR:s idéskrift om avskrivningar. För ytterligare upplysningar hänvisas till information under redovisningsprinciper samt noterna 10 och 11.

	Kommun	Kommunkoncern
Anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod (år)		
Byggnader och anläggningar		
Mark	obegränsad	obegränsad
Verksamhetsfastigheter	22	22
Vatten- och avloppsanläggningar	42	42
Gator, vägar och parker	36	36
Industrifastigheter, övr fastigheter	37	37
Hyresfastigheter	22	-
Maskiner och inventarier		
Inventarier, IT-utrustning, lekplatser	13	10-15
Transportmedel, maskiner, fordon	6	5-20

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 5 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	326,2	315,7	326,2	315,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	- 1,9	1,1	- 1,9	1,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	- 0,0	- 1,5	- 0,0	- 1,5
	<u>324,2</u>	<u>315,3</u>	<u>324,2</u>	<u>315,3</u>

Not 6 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	113,7	110,2	113,7	110,2
Strukturbidrag	8,0	8,0	8,0	8,0
Regleringsbidrag/avgift	16,0	18,6	16,0	18,6
Kostnadsutjämningsbidrag	60,2	55,4	60,2	55,4
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	- 6,0	- 2,6	- 6,0	- 2,6
Kommunal fastighetsavgift	16,7	16,7	16,7	16,7
Övriga generella bidrag från staten	0,5	4,3	0,5	4,3
	<u>209,1</u>	<u>210,6</u>	<u>209,1</u>	<u>210,6</u>

Not 7 Finansiella intäkter				
Utdelningar på aktier och andelar	0,5	0,3	0,5	0,3
Ränteintäkter	1,3	2,3	1,6	2,8
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,2	0,3	0,2
	<u>2,1</u>	<u>2,8</u>	<u>2,4</u>	<u>3,3</u>

Not 8 Finansiella kostnader				
Värdereglering	9,1	- 19,9	-	- 10,2
Räntekostnader	- 4,3	- 3,9	- 4,6	- 4,2
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	- 2,2	- 4,8	- 2,5	- 5,5
Räntekostnader leasingskuld	- 1,2	- 2,3	- 1,2	- 2,3
Övriga finansiella kostnader	- 0,0	- 0,0	- 0,0	-
	<u>1,3</u>	<u>30,9</u>	<u>8,4</u>	<u>22,2</u>

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ackumulerade anskaffningsvärden	706,0	891,5	706,0	907,0
Ackumulerade avskrivningar	- 217,4	- 474,0	- 217,4	- 475,0
Ackumulerade nedskrivningar	- 102,8	- 102,8	- 102,8	- 107,8
Bokfört värde	385,8	314,7	385,8	324,2
Redovisat värde vid årets början	314,7	318,5	324,2	332,7
Investeringar	96,6	27,0	96,6	27,0
Investeringsbidrag	- 0,1	- 2,8	- 0,1	- 2,8
Inköp anläggningstillgångar	0,1	1,8	0,1	1,8
Avyttrade och uttrangerade anläggningstillgångar	- 1,3	- 6,1	- 11,8	- 6,1
Nedskrivningar	-	-	-	- 4,5
Avskrivningar	- 24,2	- 23,7	- 23,1	- 23,9
Övrig justering	-	-	- 0,1	-
Redovisat värde vid årets slut	385,8	314,7	385,8	324,2
- varav finansiell leasing	41,6	48,1	41,6	48,1
Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Markreserv	14,1	13,6	14,1	22,6
Verksamhetsfastigheter	134,8	144,7	134,8	145,2
Vatten och avloppsanläggningar	16,0	14,3	16,0	14,3
Gator, vägar och parker	50,2	49,7	50,2	49,7
Industrifastigheter, övr lokaler	14,4	12,8	14,4	12,8
Hysesfastigheter	71,6	73,8	71,6	73,8
Pågående byggnationer	84,7	5,8	84,7	5,8
Redovisat värde vid årets slut	385,8	314,7	385,8	324,2
<i>Pågående investeringar aktiveras vid färdigställande och avskrivning påbörjas då.</i>				
Not 10 Maskiner och inventarier				
Ackumulerade anskaffningsvärden	83,8	113,4	112,3	144,4
Ackumulerade avskrivningar	- 45,6	- 76,4	- 66,5	- 98,5
Ackumulerade nedskrivningar	- 0,2	- 0,2	- 0,2	- 0,9
Bokfört värde	38,0	36,8	45,6	45,0
Redovisat värde vid årets början	36,8	34,2	44,5	45,2
Investeringar	4,9	7,3	6,7	11,0
Nyanskaffade leasingfordon	7,5	4,2	7,5	4,2
Avyttrade och uttrangerade anläggningstillgångar	- 2,5	- 1,4	- 2,6	- 4,7
Nedskrivningar	-	-	-	- 0,7
Avskrivningar	- 8,7	- 7,5	- 10,5	- 9,9
Övriga förändringar	-	-	-	- 0,1
Redovisat värde vid årets slut	38,0	36,8	45,6	45,0
Därav finansiell leasing	13,2	12,3	13,2	12,3

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier				
MidSweden 365	5,0	14,1	-	-
Värdereglering	9,1	- 9,1	-	-
	14,1	5,0	-	-
Andelar				
Bräcke Folkets Hus och Hunge Folkets Hus	0,1	0,1	0,1	0,1
Kommuninvest i Sverige AB	3,6	3,6	3,6	3,6
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,3	0,3	-	-
Vatten & Miljöresurs AB	1,0	1,0	-	-
Övriga andelar	0,6	0,5	0,6	0,5
	5,6	5,5	4,3	4,2
Långfristiga fordringar				
MidSweden 365	-	2,1	-	-
Fordran på skatteverket, moms	-	-	-	-
Övriga långfristiga fordringar	-	-	1,1	1,2
	-	2,1	1,1	1,2
Summa finansiella anläggningstillgångar:	19,7	12,6	5,4	5,4
Not 12 Kortfristiga fordringar				
Varulager	-	-	-	-
Kundfordringar	8,8	10,7	10,6	13,5
Fordran hos staten	24,4	20,4	25,4	21,0
Kommunalskattefordringar	1,1	4,4	1,1	4,4
Övriga kortfristiga fordringar	4,7	4,0	4,7	5,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15,1	12,9	17,3	1,0
Fordran medlemskommuner	-	-	25,1	32,8
Summa kortfristiga fordringar	54,1	52,4	84,2	78,2
Not 13 Likvida medel				
Bank	34,2	79,6	70,5	99,9
Övriga likvida medel	6,7	3,5	6,7	3,5
Summa likvida medel	40,9	83,1	77,2	103,4
Not 14 Eget kapital				
Ingående eget kapital	- 16,9	43,3	- 15,7	37,1
- varav justering av eget kapital	-	-	- 0,2	9,2
Årets resultat	- 16,5	- 60,2	- 12,3	- 62,0
- varav uppbyggnad av pensionsreserv	10,4	10,4	10,4	10,4
Utgående eget kapital	- 33,4	- 16,9	- 28,2	- 15,7
- varav resultatreserv	-	-	-	-

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 15 Avsättningar för pensioner				
Ingående avsättning till pensioner inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	76,1	58,0	87,1	65,9
Årets utbetalningar	- 2,6	- 2,6	- 2,8	- 2,8
Nyintjänad pension	0,2	11,0	0,2	12,9
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2,2	4,8	2,5	5,5
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	- 0,5	5,0	- 0,4	5,6
Övrig post	- 1,7	- 0,1	- 3,2	-
Summa avsatt för pensioner inkl. löneskatt	73,8	76,1	83,3	87,1
Specifikation - Avsatt till Pensioner				
Särskild avtals-/ålderspension	2,5	2,8		
Förmånsbestämd ålderspension	40,6	41,9		
PA/KL pensioner	15,7	15,8		
Pension till efterlevande	0,1	0,2		
Pensionsskuld enl OPF-KL, förtroendevalda	0,6	0,5		
Summa pensioner	59,4	61,3		
Löneskatt	14,4	14,8		
Summa avsatt för pensioner inkl. löneskatt	73,8	76,1		
Förpliktelse minskad genom försäkring	-	-		
Överskottsmedel i försäkringen	-	-		
Not 16 Andra avsättningar				
Övriga avsättningar	-	-	-	0,5
<i>Avsatt för återställande av deponi</i>				
Redovisat värde vid årets början	15,5	16,7	15,5	16,7
Nya avsättningar	-	-	-	-
lanspråktaga avsättningar	- 1,2	- 1,2	- 1,2	- 1,2
Summa avsättning deponi	14,3	15,5	14,3	15,5
Återställningen av deponin i Kälame har påbörjats och beräknas vara klar inom två till tre 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.				
Not 17 Långfristiga skulder				
Långfristig upplåning, Kommuninvest	237,3	178,7	243,6	189,6
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	32,4	2,9	32,4	2,9
Långfristig leasingskuld	48,8	53,6	48,9	53,7
Övriga långfristiga skulder	-	-	0,9	1,1
Summa långfristiga skulder:	318,5	235,3	325,8	247,3
Uppgifter lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta, %	2,12%	2,08%	2,10%	2,04%
Genomsnittlig räntebindningstid, år	3,73 år	3,46 år	3,73 år	3,40 år
Lån som förfaller inom:				
1 år	45,5	38,0	47,6	43,8
2 - 3 år	52,7	49,1	56,9	53,3
4 - 5 år	90,9	38,0	93,0	40,1
6 - 10 år	53,6	57,6	53,6	58,5

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 18 Kortfristiga skulder				
Kortfristig del av långfristig skuld	14,8	13,6	14,9	13,6
Leverantörsskulder	24,4	26,4	41,7	37,3
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	5,3	5,3	6,2	6,5
Semester- och övertidsskuld	19,4	20,0	20,7	23,5
Pensioner individuell del inkl. löneskatt	16,2	14,7	17,7	16,8
Kommunalskatteskulder	1,9	-	1,9	-
Förutbetalad intäkt kommundelegationen	49,2	80,0	49,2	80,0
Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter	33,6	29,2	42,8	36,6
Övriga kortfristiga skulder	0,4	0,4	7,9	7,3
Summa kortfristiga skulder:	165,2	189,6	202,9	221,6
Not 19 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna				
Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare	176,2	170,7	176,2	170,7
Pensionsutbetalningar	-	-	-	-
Ränte- och basbeloppsuppräknings	5,8	11,3	5,8	11,3
Årets utbetalningar	- 10,5	- 10,6	- 10,5	- 10,6
Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader	- 1,3	1,1	- 1,3	1,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-	-	-
Övrig post	- 0,5	3,7	- 0,5	3,7
Utgående ansvarsförbindelse	169,8	176,2	169,8	176,2
Pensionsskuld för förtroendevalda enligt PBF	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser:	169,8	176,2	169,8	176,2
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Antal visstidsförordnanden, politiker	-	-	-	-
Aktualiseringsgrad	95%	95%	95%	95%
Not 20 Borgensförbindelser				
<u>Koncernbolag</u>				
MidSweden 365 AB	-	5,2	-	-
Vatten & miljöresurs AB	3,0	3,0	-	-
	3,0	8,2	-	-
<u>Folketshusförening</u>				
Hunge Folketshusförening	0,7	0,7	0,7	0,7
	0,7	0,7	0,7	0,7
<u>Fiberförening</u>				
Sjöarnas fiberförening ek för	3,4	3,4	3,4	3,4
	3,4	3,4	3,4	3,4
Summa borgensförbindelser:	7,1	12,3	4,1	4,1

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 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor.

Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 274 448 651 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 288 055 908 kronor.

Kommunens totala insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening är den 31 december 2025: 7 244 400 kronor.

Mnkr	Kommun		Kommunkoncern	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Not 21 Leasing				
<u>Finansiella leasingavtal</u>				
<i>Fastigheter</i>				
Totala minimileasavgifter	46,9	53,9	46,9	53,9
Nuvärde minimileasavgifter	41,4	47,7	41,4	47,7
Därav förfall inom 1 år	6,2	6,3	6,2	6,3
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	22,8	27,3	22,8	27,3
Därav förfall senare än 5 år	12,3	14,1	12,3	14,1
<i>Maskiner och inventarier</i>				
Totala minimileasavgifter	14,5	13,4	14,5	13,4
Nuvärde minimileasavgifter	14,1	12,8	14,1	12,8
Därav förfall inom 1 år	7,2	6,9	7,2	6,9
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	6,9	5,9	6,9	5,9
Därav förfall senare än 5 år				

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.

Not 22 Upplysning om upprättade särredovisningar

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Dokumentet Redovisning av VA-verksamhet 2025 finns tillgänglig på Bräcke kommun: e-post: bracke@bracke.se.

Not 23 Koncerninterna förhållanden

Koncernbolag	Ägd andel	Aktieägar-tillskott
MidSweden365 AB	89,94%	8,1
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	33,33%	-
Jämtlands Räddningstjänstförbund	8,23%	-
Jämtlands Gymnasieförbund	5,10%	-

Koncernbolag	Ägd andel	Försäljning (mnkr)		Lån (mnkr) Givare	Borgen (mnkr) Givare
		Intäkt	Kostnad		
MidSweden365 AB	89,94%	0,1	-	-	-
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	33,33%	1,0	33,2	0,2	3,0
Jämtlands räddningstjänstförbund	8,23%	0,9	12,1	-	-
Jämtlands gymnasieförbund	5,10%	5,7	33,8	-	-

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den nettobudget som fastställts för den löpande verksamheten. Utfall och avvikelser kommenteras översiktligt på sidorna 23 – 27.

Tkr	Intäkter		Kostnader		Nettokostnader		Budget netto	Budgetavvikelse netto
	Innev. år 2025	Fg. år 2024	Innev. år 2025	Fg. år 2024	Innev. år 2025	Fg. år 2024	2025	2025
Kommunfullmäktige politisk org	-	-	523	502	523	502	608	85
Revision	-	-	790	788	790	788	798	8
Valnämnd	-	213	6	298	6	86	13	7
Överförmyndarnämnd								
Politisk organisation	-	21	51	70	51	50	59	8
Verksamhet	1 448	1 208	2 348	1 894	900	686	1 041	141
Summa	1 448	1 229	2 399	1 964	951	735	1 100	149
Kommunstyrelse								
Politisk organisation	-	-	2 829	3 108	2 829	3 108	3 192	363
Vård- och socialvård	42 206	37 286	274 726	276 772	232 520	239 486	232 361	159
Samhällsbyggnadsavd	127 590	131 999	184 366	170 236	56 776	38 237	30 931	25 845
Stab & kommunledning	3 011	2 253	38 105	36 001	35 094	33 748	38 760	3 666
Skol- och barnomsorgsavg	20 029	20 168	179 187	184 072	159 158	163 904	156 403	2 755
Summa	192 836	191 706	679 213	670 188	486 377	478 482	461 647	24 730
Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen								
Utveckling/Struktur	-	-	-	-	-	-	622	622
Brist	-	-	-	-	-	-	-	-
Delade resurser	677	1 257	50 556	52 478	49 879	51 221	52 516	2 637
Summa	677	1 257	50 556	52 478	49 879	51 221	53 138	3 259
Bygg- och miljönämnd								
Politisk organisation	225	224	375	373	150	150	174	24
Bygg- och miljöförvaltning	10 315	10 250	13 635	14 152	3 320	3 902	3 883	563
Summa	10 540	10 474	14 010	14 525	3 470	4 052	4 057	587
Summa nämndernas verksamhet	205 501	204 878	747 497	740 743	541 996	535 865	521 361	20 635
Centrala poster								
Pensioner	-	-	16 329	23 931	16 329	23 931	15 870	459
Internränta	6 680	6 690	-	-	6 680	6 690	6 926	247
Reavinst/realförlust	348	1 025	1 418	5 499	1 070	4 474	-	1 070
Övriga centrala poster	576	658	546	266	31	924	190	221
Summa centrala poster	7 604	8 372	18 293	29 163	10 689	20 791	9 134	1 555
Summa:	213 105	213 250	765 790	769 906	552 685	556 656	530 495	22 190
<i>Justeras: Poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen</i>								
Generella statsbidrag	- 489	- 1 437	-	-	- 489	- 1 437	-	- 489
Finansiella poster	-	-	3	43	3	43	-	3
Interna debiteringar	- 58 851	- 57 869	58 851	57 869	0	-	-	0
Av/nedskrivningar	-	-	32 876	31 237	32 876	31 237	22 417	10 459
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	153 765	153 944	674 060	680 757	520 295	526 813	508 078	12 217
Av/nedskrivningar	-	-	32 876	31 237	32 876	31 237	22 417	10 459
Skatter och statsbidrag	533 294	525 939	-	-	533 294	525 939	535 648	2 354
Finansiella poster	2 069	2 769	1 340	30 873	3 409	28 104	5 153	8 562
Resultat	689 128	682 651	705 596	742 866	16 468	60 215	-	16 468

Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget 2025 enl kommunplan	Förändringar enl beslut	Budget 2025 efter förändringar
Kommunfullmäktige pol org	608	0	608
Revision	798	0	798
Valnämnd	13	0	13
Överförmyndarnämnd			
Politisk organisation	59	0	59
Verksamhet	1 041	0	1 041
Summa:	1 100	0	1 100
Kommunstyrelse			
Politisk organisation	3 192	0	3 192
Vård- och socialavd ^{1, 8}	232 576	-215	232 361
Samhällsbyggnadsavd ^{1, 2, 4, 7}	28 861	2 069	30 930
Stab ^{3, 6}	38 660	100	38 760
Skol- och barnomsorgsavd ^{1, 5, 8}	157 659	-1 256	156 403
Summa:	460 948	698	461 646
Gemensamma anslag			
Utveckling/Struktur ^{3, 4, 6, 7}	1 000	-378	622
Delade resurser	52 516	0	52 516
Summa:	53 516	-378	53 138
Bygg- och miljönämnd			
Politisk organisation	174	0	174
Bygg- och miljöförvaltning ²	4 204	-320	3 884
Summa:	4 378	-320	4 058
Summa nämndernas verksamhet:	521 361	0	521 361
Finansiering	-521 361	0	-521 361
	0	0	0

1. Omorganisation av lokalvården till samhällsbyggnadsavdelningen (1 471 tkr)
2. Omföring budget för GIS (Geografiskt informationssystem) till samhällsbyggnadsavdelningen (320 tkr)
3. Omföring budget från utveckling och struktur för NIS 2 utbildning (100 tkr)
4. Omföring budget från utveckling och struktur för detaljplan Bräcke Illern (150 tkr)
5. Beslut om ej utökat föreningsbidrag (450 tkr)
6. Omföring budget från utveckling och struktur för framttagande av vattentjänstplan (120 tkr). Återlämnad (-120 tkr)
7. Omföring budget från utveckling och struktur för detaljplan Bräcke centrum (128 tkr)
8. Justering av budgetbrist (450 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 2025 har uppgått till 144,6 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2024. I budgeten ingår det fleråriga projektet ny skola i Gällö med en nettobudget på 96,3 miljoner kronor. Projektet planeras att kunna färdigställas inför höstterminen 2027

Förändringar investeringsbudget 2025

Kommunstyrelsen (tkr)

Investeringsbudget enligt kommunplan 2025 - 2027 (kf § 127/2024)	38 950,0
Omföring av investeringsbudget 2024 (kf § 4/2025)	101 137,0
Minskning av ramar enl översyn (kf § 14/2025)	- 1 050,0
Utökning för renovering lägenheter (kf § 133/2025)	1 500,0
Utökning omlastningsstation renhållningen (kf § 175/2025)	4 100,0
Förändrad investeringsbudget 2025:	144 637,0

Pågående byggnationer

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

(tkr)

Beskrivning	Belopp
Nybyggnation Gällö skola	70 361,3
Ombyggnation akustik, projektering	120,3
VA-investeringar	6 461,0
Investeringar inom renhållningen	7 789,6
	84 732,2

Genomförda investeringar

Under året har nettoinvesteringar för 71,7 miljoner kronor genomförts, varav för Gällö skola 37,4 miljoner kronor. Några av de planerade investeringarna har på grund av resursbrist under hösten inte hunnits med, utan kommer begäras ombudgeterade till 2026. Totalt kommer 71 miljoner kronor, varav 58,4 miljoner kronor avser nettobudgeten för Gällö skola, att begäras ombudgeterade. Utöver de investeringar som beslutats i investeringsbudgeten har det under året anskaffats leasingbilar för totalt 7,5 miljoner kronor.

Investeringsredovisning per avdelning, större projekt särredovisade:

Projekt (tkr)	Utfall 2025	Budget 2025	Ombudgeteras till 2026	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen				
Kommunledning, uppkomna behov	82	500	-	418
Vård- och socialavdelning, inventarier	-	500	-	500
Samhällsbyggnadsavdelning	68 029	139 335	70 513	793
- varav VA-investeringar	6 972	7 300	-	328
- varav renhållningsinvesteringar	7 787	11 000	3 213	-
- varav Gällö skola	63 518	172 091	107 641	932
- varav investeringsbidrag Gällö skola	- 26 128	- 75 795	- 49 200	- 467
Staben, IT-investeringar	3 430	3 802	100	272
Skol- och barnomsorgsavdelning, inventarier	159	500	350	- 9
Summa investeringar exkl finansiell leasing:	71 700	144 637	70 963	1 974
Investering leasingbilar	7 513	-	-	- 7 513

Finansiering

Under året har investeringar finansierats, både med egna medel, med det bidrag som kommunen fått från Delegationen för ekonomi i balans och med nyupplåning för investeringen Gällö skola (50 mnkr) samt för VA- och renhållningsinvesteringar (14 mnkr).

Försäljning/köp

Den mark som har köpts in under året är avsedd att användas till deponin i Kälarne.

Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)

Bräcke 4:67, mark del av	287,0
Bräcke 4:70, mark del av	61,0
Summa:	348,0

Mark- och fastighetsköp (tkr)

Ansjö 1:5, Ansjö 1:57	63,5
Summa:	63,5

Kapitalkostnader

Verksamheterna belastas med kapitalkostnader av två slag, dels internränta och dels avskrivning. Internräntan för 2025 har uppgått till 2,5 procent. Internräntan beräknas på det oavskrivna bokförda värdet på anläggningstillgångarna. Under året har internränta belastat verksamheterna med 6,7 miljoner kronor.

Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och i utfallet för 2025 uppgår avskrivningskostnaderna för materiella anläggningstillgångar till 22,2 miljoner kronor, vilket är 0,2 miljoner kronor lägre än budgeterat. Avskrivningar för finansiell leasing har inte budgeterats som avskrivningar utan de posterna finns budgeterade som lokalkostnader respektive billeasekostnader. Avskrivningar för hyresavtal har uppgått till 6,6 miljoner kronor och för leasingbilar med 4,1 miljoner kronor.

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.

Uppdaterad energi- och klimatstrategi för Jämtlands län 2025 – 2030.

Under 2025 har Länsstyrelsen i Jämtlands län och region Jämtland Härjedalen uppdaterat den gemensamma energi- och klimatstrategin för perioden 2025 - 2030. Strategin har tagits fram i bred dialog med kommuner, näringsliv, civilsamhälle och akademi och utgör ett vägledande dokument för det regionala energi- och klimatarbetet. Den fungerar även som stöd för andra strategiska insatser, såsom den regionala utvecklingsstrategin, skogsprogrammet och livsmedelsstrategin.

Kommunstyrelsen i Bräcke kommun ställde sig bakom målen i den tidigare strategin i maj 2019. Dessa mål kvarstår även i den uppdaterade versionen:

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

Uppföljning miljömål

Under 2025 har ett förslag till ny översiktsplan tagits fram. Den kommer att vara ett viktigt verktyg för det fortsatta arbetet som rör miljöfrågor.

Vägrafiken står för en stor del av Bräcke kommuns koldioxidutsläpp. För att minska de utsläppen behöver kommunen ställa om till rena fordon. Enligt EU:s Clean Vehicle Directive kommer endast elbilar och bränslecellsbilar att klassas som "rena fordon" från och med 2026. Under 2025 räknades även vissa laddhybrider som rena. Direktivet innebär att minst 38,5 procent av alla fordon som upphandlas av kommunen måste uppfylla dessa krav.

För att möjliggöra omställningen har samhällsbyggnadsavdelningen installerat laddpunkter för elbilar och laddhybrider vid de flesta arbetsplatser som har verksamhetsbilar. Dessutom har infrastrukturen förberetts så att fler laddpunkter enkelt kan installeras i takt med att nya fordon upphandlas. Under november och december genomfördes provkörning av elbilar genom ett projekt som finansierades av Energikontoret Jämtland Härjedalen.

Vatten och Miljöresurs AB har genomfört samråd kring ett föreslaget vattenskyddsområde i Fjällsta. Samtidigt pågår en revidering av det befintliga vattenskyddsområdet i Pilgrimstad.

Nyckeltal

	2022	2023	2024	2025
Insamlad mängd farligt avfall/invånare	30,9 kg	32,8 kg	33,6 kg	34,5 kg
Skyddsområden för vattentäkter ³	6	6	6	6
Andelen miljöfordon ⁴	2,6 % 2 (78)	3,9 % 3 (76)	4,2 % 3 (71)	8,0 % 6 (73)

³ Ytterligare pågående ärenden är under beredning hos Länsstyrelsen

⁴ 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 / 2026

.....
Richard Nilsson
Kommunstyrelsens ordförande

.....
Bo-Göran Danielsson
Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande

.....
Crister Leandersson
Kommunstyrelsens 2:e vice ordförande

FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

År	Antal
2025-12-31	5 950
2024-12-31	6 035
2023-12-31	6 099
2022-12-31	6 162
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 2025-12-31

Ålder (år)	Antal	Andel
0 - 5	243	4,1%
6 - 15	632	10,6%
16 - 18	175	2,9%
19 - 24	273	4,6%
25 - 44	1 138	19,1%
45 - 64	1 630	27,4%
65 - 79	1 319	22,2%
80+	540	9,1%
	5 950	100,0%

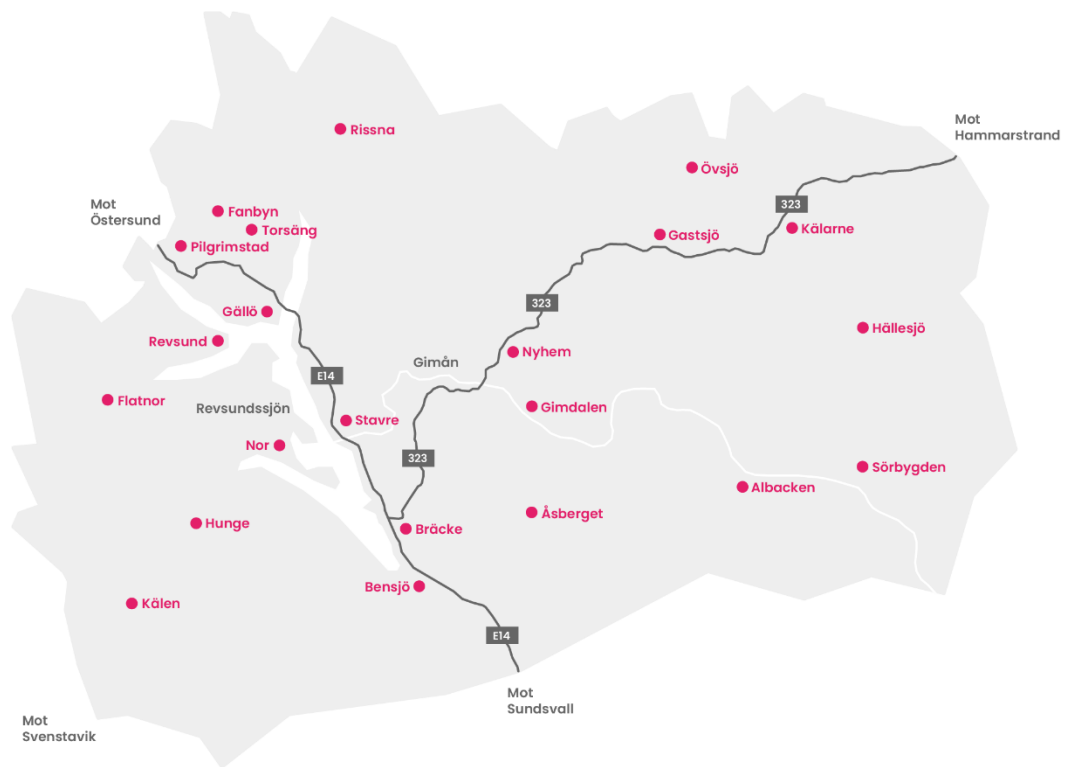
Församling	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Bräcke/Nyhem	2 020	2 073	2 083	2 128	2 136
Hällesjö/Håsjö	1 192	1 193	1 189	1 215	1 200
Sundsjö/Revsund/Bodsjö	2 738	2 769	2 827	2 819	2 839
Summa kommunen:	5 950	6 035	6 099	6 162	6 175

Kommunala skatte- och avgiftssatser 2025

Församling	Skatt till kommunen	Skatt till landstinget	Avgift till svenska kyrkan	Begravnings- avgift	Summa skatt inkl kyrkoavgift
Bräcke/Nyhem	23,39	11,70	1,50	0,293	36,883
Hällesjö/Håsjö	23,39	11,70	1,50	0,293	36,883
Revsund/Sundsjö/Bodsjö	23,39	11,70	1,50	0,293	36,883



Bräcke kommun



Box 190, 843 21 BRÄCKE

Tel 0693-161 00 (växel)

Hemsida: www.bracke.se

E-post: bracke@bracke.se