



Handläggare
Ingrid Strandberg
ingrid.strandberg@bracke.se

Mottagare
Kommunstyrelsen

Bokslut och årsredovisning 2025

Stabens förslag till beslut

1. Rivningskostnader och nedskrivning av det bokförda värdet för skolbyggnaden "Gamla Folkets hus" (Ubyn 1:126) i Gällö med 7,9 miljoner kronor hanteras utanför balanskravet enligt undantagsmöjlighet.
2. Föregående års nedskrivning av den del som avsåg aktieinnehavet i MidSweden 365 AB återförs i balanskravsavstämningen med 9,1 miljoner kronor.
3. Det ackumulerade negativa balanskravsresultatet ska börja återställas senast under år 2027 i enlighet med styrdokumentet God ekonomisk hushållning i Bräcke kommun.
4. Överföring med 71 miljoner kronor, varav 58,4 miljoner kronor avser byggnationen av Gällö skola, från 2025 års investeringsbudget till utökning av 2026 års investeringsbudget godkänns.
5. Årsredovisning för Bräcke kommun och för koncernen Bräcke kommun 2025 godkänns.
6. Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning av ärendet

Koncernen Bräcke kommun redovisar ett negativt resultat på minus 2,2 miljoner kronor. Kommunen redovisar ett resultat på minus 16,5 miljoner kronor och efter avstämning mot balanskravet ett resultat på minus 19,4 miljoner kronor. I avstämningen har realisationsvinster med 1,7 miljoner kronor och en återföring av aktiekapitalet i MidSweden 365 med 9,1 miljoner kronor avräknats. Justering av realisationsförluster har gjorts med 7,9 miljoner kronor enligt undantagsmöjlighet. Det ackumulerade negativa balanskravsresultatet uppgår vid årets slut till minus 90,2 miljoner kronor. Av det utgör 23,6 miljoner kronor pensionskostnader som kan återställa över längre tid.

Av årets investeringsbudget begärs 71 miljoner kronor överförda till 2026, vilket förutom det fleråriga projektet byggnationen av Gällö skola, beror på att planerade investeringar inte slutförts.



Beskrivning av ärendet

Koncernen Bräcke kommun redovisar för 2025 ett negativt resultat på minus 2,2 miljoner kronor. I koncernen ingår, förutom kommunen, MidSweden 365 AB (ägarandel 89,94 %), Jämtlands Gymnasieförbund (ägarandel 5,1 %), Jämtlands Räddningstjänstförbund (ägarandel 8,23 %) och Vatten och Miljöresurs Mitt AB (ägarandel 33,33%). Bolagen och förbunden redovisar i sina bokslut positiva resultat, MidSweden 365 AB 13,9 miljoner kronor, Jämtlands Gymnasieförbund 9,8 miljoner kronor, Jämtlands räddningstjänstförbund 2,2 miljoner kronor och Vatten och miljöresurs Mitt AB 0,2 miljoner kronor.

Bräcke kommun redovisar för 2025, ett resultat på minus 16,5 miljoner kronor. Efter avstämning mot balanskravet, där realisationsvinster med 1,7 miljoner kronor och en återföring av aktiekapitalet för MidSweden 365 AB med 9,1 miljoner kronor avräknats samt att det gjorts en justering av realisationsförluster med 7,9 miljoner kronor, uppgår årets balanskravsresultat till minus 19,4 miljoner kronor. Justeringen av realisationsförluster avser rivningskostnader och nedskrivning av det bokförda värdet för fastigheten Ubyn 1:126, skolbyggnaden "gamla Folkets hus" i Gällö.

Motiveringen till att hantera rivningar och nedskrivningar, av de skolbyggnader i Gällö som inte ska vara kvar efter byggnationen av ny skola, utanför balanskravet är att de åtgärderna ingår som en del i det statsbidrag som kommunen fått för att genomföra åtgärder som syftar till att nå en ekonomi i balans.

I budgeten för 2025 har inrymts en budgetbrist på 25,5 miljoner kronor. Bristen har varit fördelad 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.

Kommunfullmäktige, revisionen, valnämnden, överförmyndarnämnden och kommunstyrelsen politisk organisation redovisar mindre överskott jämfört med budget. Vård- och socialavdelningen redovisar ett underskott med 0,1 miljoner kronor, samhällsbyggnadsavdelningen ett underskott med 25,9 miljoner kronor och skol- och barnomsorgsavdelningen ett underskott med 2,8 miljoner kronor. De som redovisar överskott mot budget är staben med 3,7 miljoner kronor, gemensamma anslag med 3,2 och bygg- och miljöförvaltningen med 0,6 miljoner kronor. Finansieringen redovisar en



positiv avvikelse på 4,1 miljoner kronor, framför allt beroende på återföringen av nedskrivningen för aktieinnehavet för MidSweden 365 AB.

Vid året slut uppgår det ackumulerade negativa balanskravsresultat till 90,2 miljoner kronor. Av det utgör 23,6 miljoner kronor pensionskostnader för åren 2023 och 2024 då inflationen ökade kraftigt. Kommunfullmäktige beslutade i samband med bokslutet 2024, att det beloppet kan återställas på längre tid (20 år), utifrån att pensionskostnaderna är ett långsiktigt åtagande.

Enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725), ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom. De negativa balanskravsresultaten har inte och bedöms inte vara möjliga att återställa inom den lagstadgade tiden.

I december 2025 antog kommunfullmäktige styrdokumentet för God ekonomisk hushållning i Bräcke kommun. 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.

Investeringsbudgeten för 2025 har, inklusive ombudgeteringar från 2024 och under året nya beslut om investeringsprojekt, uppgått till 144,6 miljoner kronor. I budgeten ingår det fleråriga investeringsprojektet Gällö skola med en totalbudget på 178 miljoner kronor och ett investeringsbidrag på 78,75 miljoner kronor. Under året har bruttoinvesteringar genomförts för 97,9 miljoner kronor. Av det investeringsbidrag som kommunen fått från Kommundelegationen har 26,1 miljoner kronor avräknats. Kommunen har även fått ett bidrag från MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) på 0,1 miljoner kronor till reservkraft på förskolan Fjällgrimen i Pilgrimstad. Sammantaget innebär det att nettoinvesteringarna uppgått till 71,7 miljoner kronor. Av årets nettoinvesteringsbudget begärs cirka 71 miljoner kronor att ombudgeteras till 2026, varav 58,4 miljoner kronor avser nybyggnationen av Gällö skola och 3,2 miljoner kronor avser slutförande av omlastningsstationen för avfallsverksamheten. Övriga 9,4 miljoner kronor avser planerade investeringar som inte slutförts eller inte har hunnits med under året. Av årets investeringsbudget återlämnas 1,9 miljoner kronor.



Ekonomiska konsekvenser

Det ackumulerade negativa balanskravsresultatet innebär sammantaget att kommunen fortsatt står inför betydande ekonomiska utmaningar. Därtill visar befolkningsprognoserna på en fortsatt minskning av kommunens invånare, samtidigt som budget och flerårsplan för de kommande tre åren innehåller budgeterade underskott. För att uppnå lagkravet om god ekonomisk hushållning kommer kommunen därför under lång tid behöva genomföra kraftfulla effektiviseringar och mer genomgripande strukturella åtgärder.

Barnkonsekvensanalys

Besluten medför inga konsekvenser för barn.

Beslutsunderlag

Stabens tjänsteskrivelse, 2026-03-03
Förslag till årsredovisning 2025

Beslutet skickas till

Personal- och ekonomichef
Kommuncontroller
Redovisningsekonom
Avdelningschefer

Ingrid Strandberg
Kommuncontroller

Henrik Kvist
Personal- och ekonomichef