Plan

2026-10-28

Kommunplan 2027 – 2029
Budget 2027
Investeringsplan 2027 - 2031

Fastställt av: Ange namn/instans
Datum: Välj datum
Diarienr: Ange diarienr
För revidering ansvarar: Ange titel, enhet eller avdelning
För eventuell uppföljning ansvarar: Ange titel, enhet eller avdelning
Dokumentet gäller för: Ange titel, enhet eller avdelning
Dokumentet gäller till och med: Ange datum

Bräcke kommun

Bräcke kommun

Förord

Bräcke kommun

Innehållsförteckning

Förord 2
Innehållsförteckning 3
FÖRVALTNING 4
Översikt över verksamhetens utveckling 4
Den kommunala koncernen 4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning 6
Händelser av väsentlig betydelse 8
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten 9
Vision och övergripande politiska inriktningsmål 2026 - 2028 12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 13
Balanskravsresultat 14
Väsentliga personalförhållanden 15
FINANSIELLA RAPPORTER 16
Driftbudget 16
Resultatbudget 2026 – 2028 17
Balansbudget 2026 – 2028 18
Kassaflödesbudget 2026 – 2028 19
Investeringsplan 2026 – 2030 20

Bräcke kommun

FÖRVALTNING

Översikt över verksamhetens utveckling

Tabeller nedan redovisar några av kommunens nyckeltal. De ekonomiska nyckeltalen för 2027 - 2029 bygger på de antaganden som gjorts i kommunplanen avseende befolkningstal, skatte- och statsbidragsintäkter och investeringar.

KOMMUNEN					
Ekonomi	**Bokslut 2025**	**Prognos 2026**	**Budget 2027**	**Plan 2028**	**Plan 2029**
Resultat 2025, prognos 2026, resultat 2027 - 2029, (mnkr)	-16,5	22,5	5,7	5,8	12,0
Soliditet, %	-6,2%	-1,8%	-0,8%	0,1%	1,8%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, (%)	-37,7%	-28,5%	-23,5%	-20,6%	-17,8%
Balanslikviditet (%)	57,5%	53,5%	40,5%	40,3%	30,0%
Nettoinvesteringa exkl leasing, (mnkr)	71,7	83,2	77,4	51,9	47,7

Soliditeten förbättras i och med att resultaten blir positiva. Att likviditeten inte förbättras beror till stor del på investeringsvolymerna. I nettoinvesteringarna för 2027 ingår även prognostiserade ombudgeteringar från 2026 års investeringsbudget med 42 miljoner kronor som till större delen avser det fleråriga projektet Nya Gällö skola.

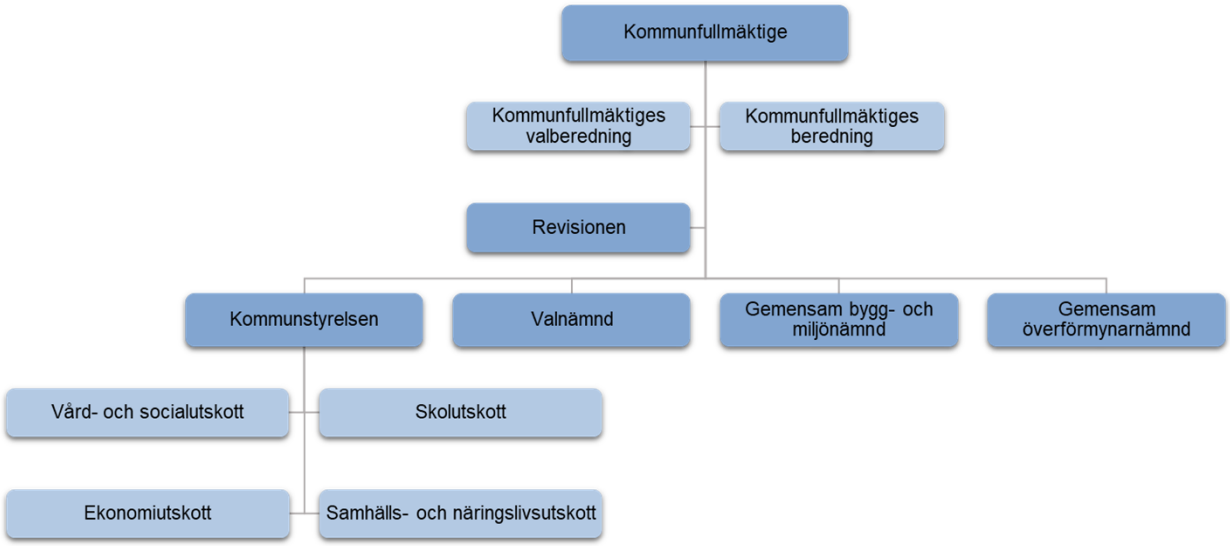
Den kommunala koncernen

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tar beslut om kommunens inriktning, verksamhet och ekonomi. De utser också kommunstyrelsen som har till uppgift att leda och samordna allt arbete inom kommunens verksamheter. Kommunfullmäktige utser också ledamöter till nämnderna. I kommunen finns förutom valnämnden också två nämnder som är gemensamma med andra kommuner, Bräcke och Ånge bygg- och miljönämnd och gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke, Berg och Härjedalen.

I kommunkoncernen ingår även de förbund och företag som betraktas som koncernföretag, Jämtlands Gymnasieförbund, Jämtlands Räddningstjänstförbund, MidSweden 365 AB (likvidation pågår) och Vatten och Miljöresurs Mitt AB.

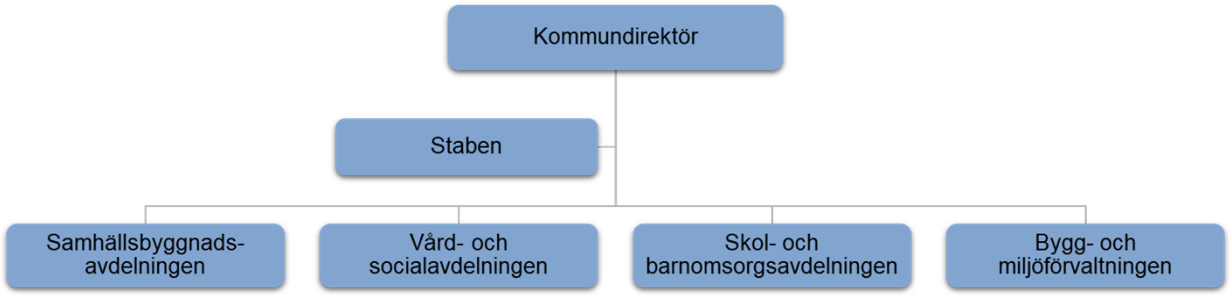
Bräcke kommun

Politisk organisation



Förvaltningsorganisation

Kommundirektören är kommunens högsta tjänsteperson med ansvar för styrning och ledning av förvaltningsorganisationen. De fem avdelningarna planerar och genomför det arbete som kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder beslutat om.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Svensk ekonomi

Sveriges kommuner och regioner (SKR) bedömer att svensk ekonomi går mot en gradvis återhämtning de kommande åren. En starkare arbetsmarknad och ökade skatteintäkter förbättrar kommunernas ekonomiska förutsättningar, men osäkerheten i omvärlden innebär att fortsatt god ekonomisk hushållning och kostnadskontroll är nödvändig.

Arbetsmarknaden väntas utvecklas betydligt bättre under 2027, med fler arbetade timmar, ökad sysselsättning och lägre arbetslöshet. Hushållens reala inkomster stärks av låg inflation, lägre räntor och en förbättrad arbetsmarknad, vilket bidrar till ökad konsumtion. SKR bedömer att lönesumman ökar kraftigt under 2027, vilket ger ett starkare kommunalt skatteunderlag.

Skatteunderlaget beräknas öka med cirka 3,7 procent 2026, för att därefter stiga med 5,0 procent 2027 och 4,2 procent 2028. Jämfört med prognosen från augusti har SKR höjt bedömningen av den samlade skatteunderlagstillväxten något fram till 2029. Trots förbättringen bedöms den underliggande skatteunderlagstillväxten fortfarande vara svagare än genomsnittet för de senaste tio åren.

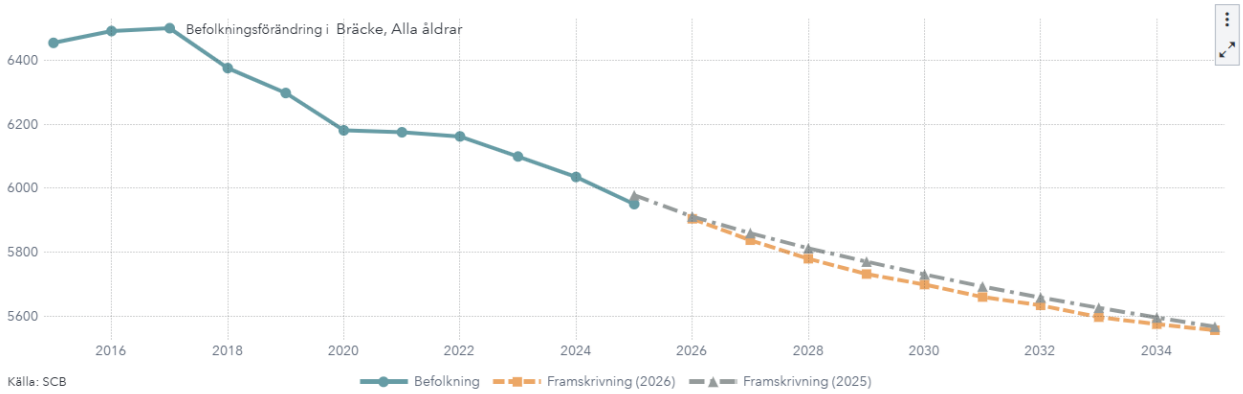
Kommunerna ser fortsatt stora behov av investeringar, främst inom äldreomsorg, VA samt totalförsvar och samhällsskydd. Det bidrar till fortsatt ökad upplåning inom kommunsektorn.

Nyckeltal för svensk ekonomi (procentuell förändring om inget annat anges).

Nyckeltal	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
BNP, kalenderkorrigerad	1,6	2,8	2,6	1,8	1,7
Arbetslöshet, andel av arbetskraften	8,8	8,6	8,0	7,4	7,4
Inflation KPI, juni	0,7	0,7	2,5	3,2	2,9
Styrränta, värde vid årets slut (%)	1,75	2,00	2,00	2,25	2,5

(Källa: SKR cirkulär 26:28, 2026-10-06)

Enligt SKR:s visualiseringsverktyg för befolkningsutvecklingen i Sverige, fram till 2035 (uppdaterad juni 2026), bedöms Bräcke kommuns befolkning minska med cirka 395 personer (tidigare bedömning var minus 450 personer). Andelen äldre 80+ förväntas öka med 16,5 procent medan barn i förskola och skola förväntas minska med 8,3 procent. Invånare i arbetsför ålder, det vill säga mellan 20 – 66 år förväntas minska med 11,9 procent. Befolkningsförändringarna de närmaste åren, kommer innebära fortsatt stora utmaningar, både när det gäller kommunens ekonomi och kompetensförsörjning.



Kommunplan 2027 - 2029

I de budgetramar som antogs av kommunfullmäktige i juni var antalet invånare satta utifrån den befolkningsprognos som kommunen fått från leverantören Statisticon AB. I kommunplanen har en ny bedömning gjorts, utifrån den preliminära befolkningsstatistik som kommunen får veckovis, att befolkningen under 2026 inte minskat lika mycket som beräknat och en justering har därför gjorts med +44 invånare. Befolkningstalet per den 1 november som ligger till grund för utfallet av skatte- och statsbidragsintäkterna är då satt till 5 950 för år 2027, till 5 888 för år 2028 och till 5 826 för år 2029. De offentliga siffrorna släpper SCB först i mitten av december.

Kommunens pensionskostnader har efter åren 2023 och 2024 med hög inflation minskat till mer normala nivåer (källa: KPA 2026-08-03).

(mnkr)	2026-12-31	2027-12-31	2028-12-31	2029-12-31
Pensionsskuld inkl löneskatt	237 227	227 048	220 867	217 000
Pensionskostnader, inkl löneskatt	30 243	37 013	39 074	41 788
-varav pensionskostnader budgeterade i PO-pålägget, inkl löneskatt	14 356	22 006	24 510	26 960
-varav pensionsutbetalningar till tidigare anställda, inkl löneskatt	15 887	15 007	14 564	14 828

I kommunplanen för 2027 – 2029 budgeterar kommunen för 2027 och 2028 ett resultat som motsvarar en procent av skatte- och generella statsbidragsintäkter. För 2029 budgeterar kommunen ett resultat som motsvarar två procent av skatte- och generella statsbidragsintäkterna. Det innebär ett resultat för 2027 på 5,7 miljoner kronor, för 2028 på 5,8 miljoner kronor och för 2029 på 12,0 miljoner kronor.

De positiva budgeterade resultaten innebär att kommunen får ett starkare ekonomiskt handlingsutrymme. Ett ökat resultat gör att kommunen kan självfinansiera allt större del av investeringarna och minskar risken att kommunen behöver uppta lån för att hantera löpande utbetalningar. De budgeterade resultaten medför också att kommunens eget kapital stärks och bidrar till att balanskravsunderskottet kan återställas enligt plan.

Med en förväntad årlig befolkningsminskningen på i snitt 60 personer, tappar kommunen årligen cirka fem miljoner kronor i skatte- och statsbidragsintäkter. Kommunen ser fortsatt stora svårigheter att i tillräcklig omfattning anpassa verksamheterna utifrån befolkningsminskningen, förändringar i demografin och de stora behoven av investeringar. De största ekonomiska utmaningarna är fortsatt inom äldreomsorgen, grundskolan och inom bostäder och lokaler. Det långsiktiga målet för bostäder och affärslokaler är att de ska generera ett årligt överskott med minst fem procent. Verksamheterna äldreomsorgen och grundskolan behöver minska sina nettokostnader för att komma ner i nivåer som är jämförbara med liknande kommuner.

Inom vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen arbetas det kontinuerligt med åtgärdsplaner för att hitta intäktsökningar och kostnadsminskningar som kan bidra till att sänka nettokostnaderna. Åtgärdsplanerna kommer revideras i slutet av 2026 och presenteras för kommunstyrelsen i februari 2027.

Händelser av väsentlig betydelse

Här beskrivs några beslutade åtgärder som har eller kommer få påverkan på kommunens ekonomi.

Likvidation av MidSweden 365 AB

Kommunfullmäktige godkände i april 2026 bolagsstyrelsens förslag om frivillig likvidation av bolaget MidSweden 365 AB (kf § 38/2026). Bolagsstämman har också beslutat enligt förslaget och en likvidator är formellt utsedd av Bolagsverket. Likvidationen pågår och när den blir klar kommer kvarvarande tillgångar att fördelas till ägarna. Bedömningen är att kommunen kommer få cirka sex miljoner kronor som kan läggas till resultatet. Det är i dagsläget osäkert om likvidationen blir klar innan årsskiftet. Om den i stället slutförs i början av 2027 kommer utbetalningen medföra resultatpåverkan 2027. På grund av osäkerheten, har det beloppet inte medräknats i budgeten för 2027.

Utredning avyttra fastigheter

Kommunstyrelsen beslutade i november 2025 att utreda möjligheten att avyttra hela, eller stora delar av, kommunens hyresfastigheter (ks § 318/2025). Utredningen har påbörjats under hösten 2026 med extern konsult och förväntas enligt avtalet bli klar i slutet av mars 2027.

Förstudie nytt särskilt boende

Kommunstyrelsen har beslutat att det ska genomföras en förstudie med stöd av extern part för att bygga ett nytt SÄBO med två alternativ, ett med 80 platser respektive ett med 110 platser. Upphandling av extern konsult är klar och tilldelningsbeslutet har skickats i slutet av oktober. Förstudien kommer finansieras via pengar från utveckling och struktur (ks § 296/2025).

Utredning skolverksamheten

Utredningen, som syftat till att utreda hur skolverksamheten, utifrån befolkningsprognos och kostnadsnivå, kan organiseras från 2028 för att möta minskad efterfrågan och för att sänka kostnadsnivån, presenterades i kommunfullmäktige i juni 2026 men återremitterades med motiveringen ”Då detta är en lokalutredning samtidigt som en skolutredning bör detta tas upp i samhälls- och näringslivsutskottet med studiebesök. Vissa detaljer och räkenskaper bör även ses över” (kf § 72/2026). I dagsläget är det oklart när den ska återredovisas och vilka effekter den kan få.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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. I budgeten ska även anges mål för god ekonomisk hushållning.

I december tar kommunfullmäktige beslut om en kommunplan för de kommande tre åren. I kommunplanen ska förutom finansiella rapporter, även mål för god ekonomisk hushållning ingå. Uppföljning av målen för god ekonomisk hushållning sker i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Förändringar jämfört med budgetramar

I kommunplanen för 2027 – 2029 har den skatteunderlagsprognos som kommunen fått från SKR i oktober legat till grund för de budgeterade skatte- och statsbidragsintäkterna. Budgeten för Jämtlands gymnasieförbund och för Jämtlands räddningstjänstförbund har justerats utifrån beslutade ägardirektiv och nämnder och avdelningar har tagit fram detaljbudgetar för 2027. Interna justeringar för bland annat hyror och måltider mellan avdelningarna kommer göras i efterhand.

Tabellen nedan visar på förändringar mellan de budgetramar som antogs i juni och förslag till nämndernas och avdelningarnas budgetar för 2027.

(tkr)	Budgetram 2027	KP Budget 2027	Förändring
Kommunfullmäktige	639	640	1
Revision	837	837	0
Valnämnd	19	10	-9
Överförmyndarnämnd	1 279	1 307	28
Kommunstyrelsen pol org	3 360	3 525	165
Vård- och socialavdelning	241 200	239 076	-2 124
Samhällsbyggnadsavdelning	31 122	33 176	2 054
Staben	39 743	40 414	671
Skol- och barnomsorgsavdelning	163 632	170 388	6 756
Gemensamma anslag	57 806	55 718	-2 088
Bygg- och miljönämnd	4 498	4 760	262
Finansiering inkl pensioner	-549 747	-555 555	-5 808
Resultat	***-5 612***	***-5 704***	***-92***

Kommunens resultat för 2027 utgör en procent av de generella skatte- och statsbidrags-intäkterna, vilket överensstämmer med kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

De större förändringarna i budget 2027 jämfört med budgetramarna är:

För kommunstyrelsens politiska organisation har årsarvodena höjts, vilket baseras på en höjning av riksdagsarvodena med 3,5 procent.

Inom vård- och socialavdelningen har framför allt budgeten för placeringar minskats rejält och även budgeten för förbrukning med mera har hållits nere.

Inom samhällsbyggnadsavdelningen beror avvikelsen främst på de interna posterna för hyror och måltider. Det kommer justeras i form av ökade hyreskostnader och måltidskostnader för kommunens övriga verksamheter och motsvarande intäkter kommer då läggas till på samhällsbyggnadsavdelningen. I budgetramarna var inte avskrivningar för Gällö nya skola med men i budgeten har preliminära nettoavskrivningar lagts till med 1 250 tkr.

Inom staben är det främst ökade avskrivningskostnader och högre kostnader för IT-systemen som utgör avvikelsen.

Skol- och barnomsorgsavdelningen har lyckats hantera sitt sparbeting inom fritidshem men inte för förskolan och grundskolan. Till största delen utgör avvikelsen personalkostnader vilket framför allt beror på att det tillkommit fler barn än tidigare planerat och även fler barn med ökade behov. Kostnaderna för skolskjutsar har blivit högre och avskrivningskostnader har tillkommit beroende på inköp av inventarier till Gällö nya skola.

Avvikelsen under gemensamma anslag är i huvudsak en omföring från utveckling och struktur som jämfört med budgetramarna minskats med 2,9 miljoner kronor till en miljon kronor. Budgeten för gymnasieutbildning har blivit 0,8 miljoner kronor högre än budgetramen.

Bygg- och miljö har i budgeten ökat en tjänst för att kunna följa lagkraven om tillsyner inom plan och bygg. Samtidigt har budgeterade intäkter kunnat ökas något.

Inom finansieringen har de generella skatte- och statsbidragsintäkterna ökat med 4,4 miljoner kronor jämfört med budgetramarna. Främst är det inkomstutjämningen som ökat, på grund av

ett justerat befolkningstal. Pensions-utbetalningarna bedöms enligt KPA:s senaste prognosen från augusti 2026 att bli 0,4 miljoner kronor lägre än den prognos som gjordes i december 2025 och som låg till grund för budget-ramarna. Finansiella poster bedöms också blir cirka en miljon kronor lägre än beräkningen för budgetramarna. Främst beror det på att nyupplåningen för Gällö nya skola har kunnat skjutas fram.

Budgetar i kommunala förbund och företag

Kommunens budget ska, enligt kommunallagen, innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. Det har dock inte varit möjligt att hinna få in något från, varken bolag eller förbund, då de tar sina budgetar efter kommunens stoppdag.

I kommunkoncernen ingår MidSweden 365 AB, Vatten och Miljöresurs Mitt AB, Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund.

I MidSweden 365 AB pågår en frivillig likvidation som bedöms slutföras i slutet av 2026 eller i början av 2027.

Vatten och Miljöresurs Mitt AB:s drift- och investeringsramar kommer fastställas av bolagsstyrelsen den 11 november 2026 och detaljbudgeten för 2027 tas av ledningsgruppen i december 2026.

Förbundens budgetar för 2027 antas av respektive förbundsdirektion i december. Enligt konsortialavtalen ska ägarkommunerna utfärda gemensamma ägardirektiv för förbunden avseende dess budget- och verksamhetsplanering.

Elevplatspriserna för gymnasieutbildning har i genomsnitt räknats upp med 3,0 procent från 2026 till 2027. Kommunens budget 2027 för gymnasieutbildning är 34 257 tkr, vilket är en ökning från 2026 med 2 156,5 tkr. Det beror i huvudsak på betydligt fler IM-elever på gymnasiets introduktionsprogram [1]. Totalt är bedömningen att det tillkommer 150 nya elever och dessutom bedöms cirka 50 elever fortsätta ett andra år. Det är också färre sökande på programmet för bygg och anläggning i Bräcke, vilket innebär att kostnaderna delas på färre elever.

Enligt ägardirektivet för räddningstjänstförbundet har uppräkningar inför 2027 gjorts på personalkostnader med 2,6 procent och på övriga kostnader med 1,9 procent, (kf § 90/2026). Kommunens budget 2027 för räddningstjänsten uppgår efter uppräkningar till 12 700 tkr, en ökning med 187 tkr från 2026.

Vision och övergripande politiska inriktningsmål

Vision

[1] Detta är elever som inte har behörighet att söka in direkt till ett nationellt gymnasieprogram efter grundskolan. Syftet med utbildningen är att de ska få en ny chans att läsa in de ämnen de saknar eller få en anpassad utbildning som leder vidare till fortsatta studier eller arbete.

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

Kommunfullmäktige har för mandatperioden 2024 – 2026 antagit övergripande inriktningsmål för Bräcke kommun och 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 medborgar-forum 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.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

- Resultatet för 2027 ska uppgå till minst en procent av generella skatte- och statsbidragsintäkter.
- Genomförda investeringar ska uppgå till minst 90 % av budgeterade investeringar (exklusive fleråriga investeringsprojekt).

Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning

- Nettokostnaden i uthyrbara bostäder och affärslokaler ska minska.
- Nettokostnadsavvikelsen inom äldreomsorgen ska årligen förbättras.
- Nettokostnadsavvikelsen inom grundskolan ska årligen förbättras.

Målen syftar till att årligen minska det ackumulerade balanskravsunderskottet och på sikt uppnå lagkravet om en god ekonomisk hushållning.

Det innebär att samtliga nämnder och avdelningar aktivt ska arbeta med effektiviseringar i form av intäktsökningar och kostnadsminskningar för att bidra till att kommunen når målen och att vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen samt skol- och barnomsorgs-

avdelningen fortsatt prioriterar arbetet med sina respektive åtgärdsplaner och vid behov reviderar dem.

Balanskravsresultat

(mnkr)	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Periodens resultat enligt resultaträkning	22,5	5,7	5,8	12,0
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 4,0	-	-	-
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	-	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	*18,5*	*5,7*	*5,8*	*12,0*
Reservering av medel till resultatsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-
Balanskravsresultat	**18,5**	**5,7**	**5,8**	**12,0**

I bokslutet 2025 hade kommunen ett ackumulerat balanskravsunderskott på minus 90,2 miljoner kronor. Om resultatet för år 2026 blir enligt prognosen och om de budgeterade resultat för åren 2027 – 2029 blir verklighet kommer det ackumulerade balanskravsunderskottet att minska och uppgå till minus 48,2 miljoner kronor den 31 december 2029.

Om kommunen lyckas nå resultat, från år 2030 och framåt, som motsvarar minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna (cirka 12 miljoner kronor/år), kommer kommunen att ha återställt de ackumulerade balanskravsunderskotten år 2033.

(mnkr)	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**- 90,2**	**- 71,7**	**- 66,0**	**- 60,2**
Årets balanskravsresultat, prognos och budget	18,5	5,7	5,8	12,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**- 71,7**	**- 66,0**	**- 60,2**	**- 48,2**

Väsentliga personalförhållanden

I ett lite längre perspektiv är kompetens- och personalförsörjningen helt avgörande för att kommunen ska kunna leverera välfärdstjänster till kommunens invånare. Den ökande arbetskraftsbristen är i grunden ett växande nationellt problem, men likväl är det en stor utmaning där varje kommun behöver hitta lösningar. Kommunens arbete omfattar flera olika områden för att möta utmaningen.

- Med utgångspunkt i SKR:s strategier för kompetensförsörjning har samtliga avdelningar under 2026 tagit fram handlingsplaner för kompetensförsörjning, som de arbetar med utifrån de specifika utmaningar som respektive avdelning har. En kommunövergripande handlingsplan för kompetensförsörjningen har också tagits fram av den kommun-övergripande kompetensförsörjningsgruppen. Två exempel på fokusområden är personalförmåner och att prioritera de kompetensförsörjningsprojekt som bedrivs i länet genom Kommunförbundet Jämtland Härjedalens försorg.
- Inom ramen för begreppet attraktiv arbetsgivare behöver organisationen prioritera den organisatoriska och psykosociala arbetsmiljön för att framtida medarbetare vill söka sig till kommunen och befintliga medarbetare vill stanna kvar. Ett viktigt stöd i detta arbete är den arbetsmiljöenkät (OSA-enkäten) som samtliga arbetsplatser genomför och följer upp årligen.
- Arbetet med att få ner sjukfrånvaron hänger ihop med både kompetensförsörjning och arbetsmiljö. En grundförutsättning för att minska sjukfrånvaron är ett gott ledarskap med trygga chefer som tillser att varje medarbetare har rätt förutsättningar för att uträtta sitt arbete. Ledarskap är en återkommande fråga som lyfts på de chefdagar som genomförs årligen. Ett annat exempel på arbetet med att sänka sjukfrånvaron är digital hälsovägledning, vilket är ett komplement till andra insatser. Projektet fokuserar på helheten eller livspusslet för de medarbetare som har deltagit. Under 2026 har ett pilotprojekt genomförts med goda resultat och i slutet av 2026 genomförs en behovsanalys. I början av 2027 kommer den digitala hälsovägledningen att återupptas med en breddad rekrytering av deltagare.

FINANSIELLA RAPPORTER

Driftbudget 2027 - 2029

Kommunen budgeterar för 2027 och 2028 ett resultat på en procent av skatte- och statsbidragsintäkter, vilket motsvarar 5,7 miljoner kronor för 2027 och 5,8 miljoner kronor för 2028. För 2029 budgeteras ett resultat som motsvarar två procent av kommunens skatte- och statsbidragsintäkter, vilket motsvarar ett resultat på 12,0 miljoner kronor.

(tkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Kommunfullmäktige	523	656	640	660	682
Revision	790	822	837	864	891
Överförmyndarnämnd	951	1 090	1 307	1 349	1 392
Valnämnd	6	229	10	10	231
Kommunstyrelsen	536 256	522 430	542 297	553 098	561 195
Bygg- och miljönämnd	3 470	4 114	4 760	4 912	5 069
Verksamhetens nettokostnader	541 996	529 341	549 851	560 893	569 460
Pensionsutbetalningar, internränta mm	10 689	-495	6 966	6 521	6 755
Summa nettokostnader	552 685	528 846	556 817	567 414	576 215
Skatteintäkter	-324 233	-328 640	-346 963	-361 607	-376 126
Generella statsbidrag	-208 572	-229 674	-223 425	-223 055	-224 690
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	-532 805	-558 314	-570 388	-584 662	-600 816
Finansiella intäkter och kostnader	-3 412	6 962	7 867	11 401	12 585
Budgeterat resultat	**16 468**	**-22 506**	**-5 704**	**-5 847**	**-12 016**

Resultatbudget 2027 – 2029

Resultatbudgeten visar för budget 2027 ett resultat på 5,7 miljoner kronor, för 2028 ett resultat på 5,8 miljoner kronor och för 2029 på 12,0 miljoner kronor.

(mnkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter	153,8	141,0	158,7		
Verksamhetens kostnader	- 674,1	- 643,0	- 690,5		
Av- och nedskrivningar	- 32,9	- 27,1	- 24,9		
Verksamhetens nettokostnader	**- 553,2**	**- 529,1**	**- 556,8**	**- 567,4**	**- 576,3**
Skatteintäkter	324,2	328,9	347,0	361,6	376,1
Generella statsbidrag	209,1	229,7	223,4	223,1	224,7
Verksamhetens resultat	**- 19,9**	**29,5**	**13,6**	**17,3**	**24,5**
Finansiella intäkter	2,1	1,1	0,8	0,9	0,9
Finansiella kostnader	1,3	- 8,1	- 8,7	- 12,3	- 13,5
Resultat efter finansiella poster	**- 16,5**	**22,5**	**5,7**	**5,8**	**12,0**
Extraordinära intäkter	-	-	-	-	-
Extraordinära kostnader	-	-	-	-	-
Årets resultat	**- 16,5**	**22,5**	**5,7**	**5,8**	**12,0**

Bräcke kommun

Balansbudget 2027 – 2029

I balansbudgeten framgår kommunens tillgångar, eget kapital och skulder.

(mkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggn	385,8	472,8	546,5	572,3	594,2
Maskiner och inventarier	38,0	39,1	38,6	38,7	38,8
Finansiella anläggningstillgångar	19,7	5,8	5,8	5,8	5,8
	443,4	517,7	591,0	616,8	638,8
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	54,1	54,3	45,3	40,3	35,3
Likvida medel	40,9	25,9	25,0	33,7	22,8
	95,0	80,2	70,3	74,0	58,1
SUMMA TILLGÅNGAR	**538,4**	**597,9**	**661,3**	**690,8**	**696,9**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital ingående balans	- 17,0	- 33,4	- 10,9	- 5,2	0,6
Årets resultat inkl budgetbrist	- 16,5	22,5	5,7	5,8	12,0
Eget kapital, utgående balans	- 33,4	- 10,9	- 5,2	0,6	12,6
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	73,8	65,8	64,9	65,4	66,9
Övriga avsättningar	14,3	14,3	12,6	10,9	9,2
	88,1	80,1	77,5	76,3	76,1
Skulder					
Långfristiga skulder	318,5	379,0	415,4	430,3	414,6
Kortfristiga skulder	165,2	149,8	173,6	183,6	193,6
	483,7	528,8	589,0	613,9	608,2
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	**538,4**	**597,9**	**661,3**	**690,8**	**696,9**
Ansvarsförbindelser och ställda panter					
Pensionsförpliktelser inkl löneskatt	169,8	159,7	150,1	142,9	136,8
Borgensförbindelser	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1

Kassaflödesbudget 2027 – 2029

Kassaflödesbudgeten visar hur pengar förväntas flöda in och ut ur verksamheten. Fokus ligger på de faktiska in- och utbetalningarna.

	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat	- 16,5	22,5	5,7	5,8	12,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	21,0	19,1	22,3	24,7	25,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**4,5**	**41,6**	**28,0**	**30,5**	**37,3**
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter	-	-	-	-	-
Ökning/minskning förråd och varulager	-	-	-	-	-
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	- 1,7	- 0,2	9,0	5,0	5,0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	- 23,0	- 15,4	23,8	10,0	10,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**- 20,2**	**26,0**	**60,8**	**45,5**	**52,3**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	- 101,5	- 115,4	- 98,3	- 51,9	- 47,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1,7	-	-	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar	- 2,0	-	-	-	-
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	-	13,7	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**- 101,8**	**- 101,7**	**- 98,3**	**- 51,9**	**- 47,7**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	64,0	42,8	30,0	30,0	-
Amortering låneskulder	- 4,0	- 5,5	- 5,5	- 6,1	- 6,7
Amortering av skulder för finansiell leasing	- 10,0	- 8,8	- 8,8	- 8,8	- 8,8
Investeringsbidrag fastigheter och inventarier	29,7	32,2	20,9	-	-
Ökning/minskning långfristiga fordringar	-	-	-	-	-
Ökning/Minskning långfristiga skulder	-	-	-	-	-
Kassaflöde från finanseringsverksamheten	**79,7**	**60,7**	**36,6**	**15,1**	**- 15,5**
Årets kassaflöde	**- 42,2**	**- 15,0**	**- 0,9**	**8,7**	**- 10,9**
Likvida medel vid årets början	83,1	40,9	25,9	25,0	33,7
Likvida medel vid årets slut	**40,9**	**25,9**	**25,0**	**33,7**	**22,8**
Specifikation till justeringsposter					
Av- och nedskrivningar	32,9	27,1	24,9	25,9	25,5
Förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	- 2,3	- 8,0	- 0,9	0,5	1,5
Förändring avsättning deponi	- 1,1	-	- 1,7	- 1,7	- 1,7
Realisationsresultat	- 0,3	-	-	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets resultat	- 8,2	-	-	-	-
Summa justeringsposter	**21,0**	**19,1**	**22,3**	**24,7**	**25,3**

Investeringsplan 2027 – 2031

Jämfört med den investeringsplan för 2027 – 2031, som antogs av kommunfullmäktige i juni (kf 67/2026), är det inga förändringar.

Efter att kommunfullmäktige beslutat om årsredovisningen för 2026 kommer beslutade ombudgeteringar från 2026 att läggas till i budgeten för 2027. I delårsrapporten i augusti 2026 bedömdes behovet av ombudgeteringar till 42 miljoner kronor.

Nämnd (tkr)	Budget 2026	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030	Plan 2031
Kommunstyrelsen exkl VA och renhållning	106 095	67 073	18 550	19 800	18 000	18 350	18 100
Kommunstyrelsen, VA och renhållning	21 013	16 163	16 800	32 100	29 700	18 000	15 400
S:a nettoinvesteringar	**127 108**	**83 236**	**35 350**	**51 900**	**47 700**	**36 350**	**33 500**