Delårsrapport 31 augusti 2026 och prognos för 2026

Bräcke kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

INNEHÅLLSFÖRTECKNING **2**

KOMMUNENS VISION **3**

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE **3**

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING 3

DEN KOMMUNALA KONCERNEN 4

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING 9

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE 18

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN 20

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING 23

BALANSKRAVSRESULTAT 28

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN 30

FÖRVÄNTAD UTVECKLING 34

FINANSIELLA RAPPORTER **36**

RESULTATRÄKNING 36

BALANSRÄKNING 37

KASSAFLÖDESANALYS 38

NOTER 39

DRIFTREDOVISNING **48**

INVESTERINGSREDOVISNING **50**

FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN **54**

KOMMUNENS VISION

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

Bräcke kommun anknyter genom sin vision till länets regionala utvecklingsstrategi:
”Jämtlands län 2050 – En nytänkande och hållbar region att leva, verka och utvecklas i.”

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

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

Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunens resultatet för perioden januari – augusti 2026, uppgår till 29,7 miljoner kronor. Jämfört med samma period förra året är kommunens resultat 51,5 miljoner kronor bättre i år.

Prognosen för hela året är att kommunen kommer redovisa ett resultat på 22,5 miljoner kronor och efter avstämning mot balanskravet, 18,5 miljoner kronor. Det prognostiserade resultatet är 22,5 miljoner kronor bättre än det budgeterade 0-resultatet. Inkluderas budgetbristen på 12,3 miljoner kronor är prognosen att resultatet blir 33,8 miljoner kronor bättre.

De större posterna som påverkat prognosen positivt är vindkraftsstödet (+9,4 mnkr), pensionskostnaderna (+7,7 mnkr) och LSS-utjämningen (+5,7 mnkr). Men även avdelningarnas arbete med åtgärdsplaner har gett effekt. Utifrån att kommunstyrelsen budgeterat en brist på 12,3 miljoner kronor i sina verksamheter, prognostiseras nu ett överskott med 0,3 miljoner kronor. För mer detaljerade avvikelser, se rubriken God ekonomisk hushållning - Ekonomisk ställning och underrubriken Budgetföljsamhet.

Fem år i sammandrag

KOMMUNEN

Ekonomi (mnkr)	2026-08-31	2025	2024	2023	2022
Verksamhetens intäkter	99,3	153,8	153,9	145,2	141,6
Verksamhetens kostnader	-420,7	-674,1	-680,7	-639,8	-604,0
Periodens resultat	29,7	-16,5	-60,2	-13,7	5,1
Soliditet, %	-0,6%	-6,2%	-3,4%	8,3%	10,7%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, %	-27,7%	-37,7%	-38,7%	-24,4%	-21,6%
Balanslikviditet %	68,1%	57,5%	71,5%	85,8%	94,5%
Nettoinvesteringar exkl leasing	51,1	71,7	30,3	28,2	20,9
Självfinansieringsgrad, %	55,2%	-25,5%	134,3%	63,5%	120,1%
Långfristig låneskuld	274,6	237,3	178,7	182,7	186,7
Folkmängd (SCB 30/6)	5 978	5 950	6 035	6 099	6 162
Kommunal skattesats inkl landstingsskatt och begravningsavgift	35,4%	35,4%	35,4%	35,3%	35,3%
Antal anställda, omräknat till heltid (månadsanställda)	588	585	619	589	612
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid	8,28%	8,54%	9,37%	8,16%	8,20%

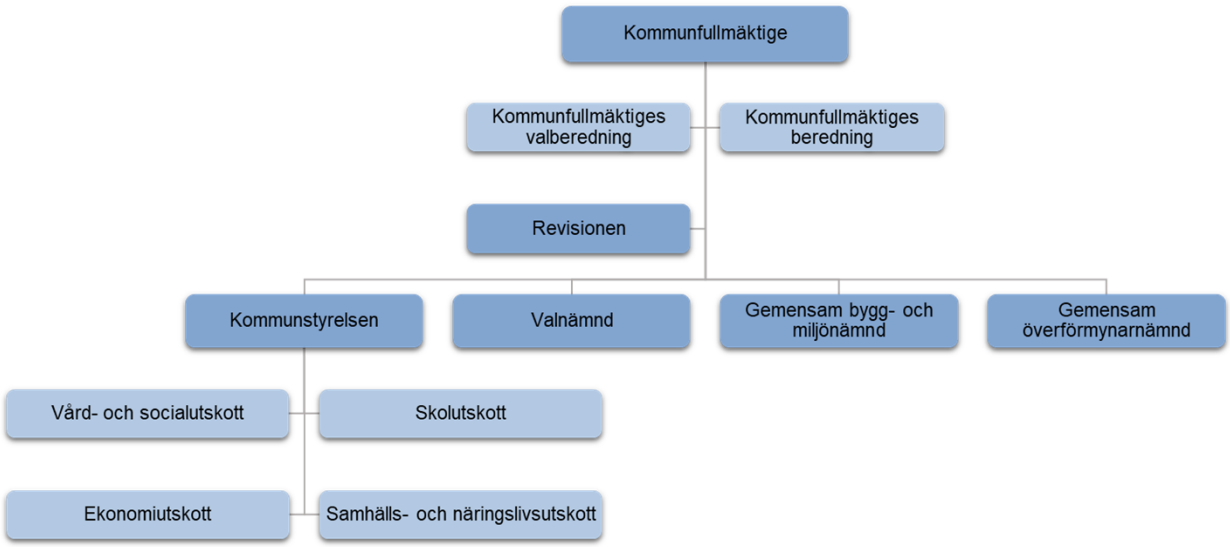
** Balanslikviditet definieras som omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder. *Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital. *Självfinansieringsgraden definieras som kassaflöde från verksamhetsnetto dividerat med nettoinvesteringar.*

Den kommunala koncernen

I Bräcke kommun bedrivs kärnverksamheten direkt under kommunstyrelsen. Utöver det finns det en valnämnd, en gemensam bygg- och miljönämnd med Ånge kommun och en gemensam överförmyndarnämnd med Bergs och Härjedalens kommuner. Kommunen ingår i gemensamma kommunalförbund för gymnasieverksamhet som bedrivs i Jämtlands gymnasieförbund och för räddningstjänsten i Jämtlands räddningstjänstförbund.

KOMMUNENS SAMLADE VERKSAMHET			
Kommunkoncernen		**Kommunala uppdragsföretag**	
Nämnder	**Koncernföretag**	**Samägda företag/ förbund utan betydande inflytande**	**Kommunala entreprenader**
Kommunfullmäktige	MidSweden 365 AB i likvidation (89,94 %)	Kommuninvest ekonomisk förening	Tillsyn och skötsel av tomtmark och vinterväghållning - Joyweek Real Estate Services Norr AB
Valnämnd	Jämtlands Gymnasie-förbund (5,10 %)	Samordningsförbundet i Jämtlands län	Ledningsspolning - Avloppsservice AB
Revision	Jämtlands Räddningstjänst-förbund (8,23 %)	Gemensam nämnd för upphandling	Standardhöjande åtgärder på gator – NCC Infrastructure AB
Kommunstyrelse • Ekonomiutskott • Vård- och social-utskott • Skolutskott • Samhälls- och näringslivsutskott	Vatten och Miljö-resurs Mitt AB (33,33 %)	Gemensam nämnd för sammanhållen upp-handling, lagerhållning och distribution av sjuk-vårdsprodukter	
Gemensamma nämnder		Kommunförbundet Jämtland Härjedalen	
Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd			
Gemensam överför-myndarnämnd 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 verksamheteter 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.

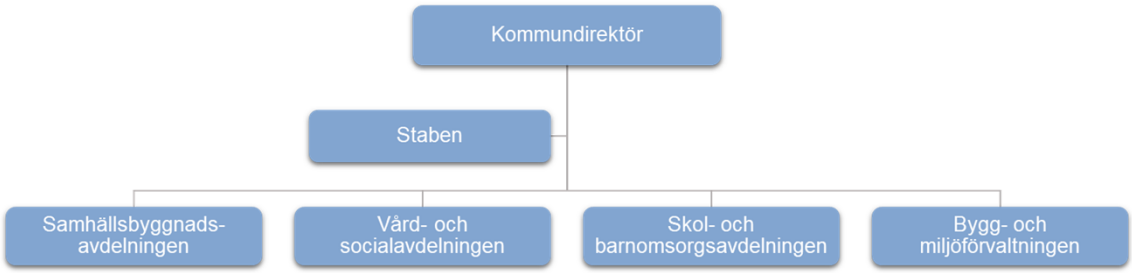
Det finns tre nämnder i kommunen, varav två är gemensamma med andra kommuner:

- 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 myndighets-uppgifter 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 i likvidation, Jämtlands Gymnasieförbund, Jämtlands Räddningstjänstförbund och Vatten och Miljöresurs Mitt AB.

MidSweden 365 AB

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

Bolaget är under likvidation som förväntas avslutas under året. Utfallet av likvidationen bedöms i nuläget innebära att kommunen får tillbaka cirka sex miljoner kronor.

Jämtlands Gymnasieförbund

Ordförande:	Jean Luc Kabisa (S)
Ledamot:	Crister Leandersson (S)
Ledamot:	Hans Isgren (V)
Förbundschef:	Ingela Anderzon

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, Berg och Östersunds kommuner. Förutom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola ingår i förbundets verksamhet även vuxenutbildning, uppdragsutbildning, svenska för invandrare (SFI) samt kvalificerad vuxenutbildning.

För resultat per den 31 augusti och prognos för 2026 hänvisas till förbundets delårsrapport.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

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

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

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

För resultat per den 31 augusti och prognos för 2026 hänvisas till förbundets delårsrapport.

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.

För resultat per den 31 augusti och prognos för 2026 hänvisas till bolagets delårsrapport.

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.

Genom avtalssamverkan kan en kommun också överlåta utförandet av sina uppgifter till en annan kommun eller region. Kommunen har under januari – augusti 2026 haft kostnader för färdtjänst med 1,4 miljoner kronor och skolskjutsar med 4,1 miljoner konor från Region Jämtland Härjedalen.

Kommunen lämnar genom upphandling över delar av verksamheten till privata utförare. Inom vård- och socialavdelningen har platser för institutionsvård under januari – augusti 2026 köpts för 4,4 miljoner kronor där de största leverantörerna varit Attendo Individ och Förenade familjehem Sverige med totalt 1,3 miljoner kronor, platser på elevhem för 0,3 miljoner kronor från leverantören Impius Vård och Utbildning AB och personlig assistans med 2,9 miljoner kronor där den största utövaren varit A-assistans Leimir AB med 1,0 miljoner kronor.

Inom samhällsbyggnadsavdelningen har drift och skötsel av gator, park och yttre skötsel för fastigheter under perioden januari – augusti 2026 köpts för 5,4 miljoner kronor från leverantören Joyweek AB.

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 4,7 miljoner kronor till externa utförare, varav 2,2 miljoner kronor avser interkommunala ersättningar och 2,5 miljoner kronor till föräldrakooperativen Busbua i Rissna och Lek & Bus i Västanede.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomiska förutsättningar

Trots osäkerhet i omvärlden väntas svensk ekonomi stärkas under 2026 och 2027, främst genom ökad hushållskonsumtion, högre inkomster och stigande sysselsättning. Skatteunderlaget ökar måttligt i år men väntas öka betydligt starkare 2027 när antalet arbetade timmar och lönesumman växer, vilket förbättrar kommuners ekonomiska förutsättningar.

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

	2025	2026	2027	2028	2029
BNP*	1,8	2,6	2,7	1,8	1,7
Sysselsättning, arbetade timmar*	-0,4	0,3	2,0	0,9	0,4
Relativ arbetslöshet, procent**	8,8	8,5	7,7	7,4	7,4
Befolkning 15 - 74 år	0,4	0,2	0,1	0,3	0,3
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	3,5	4,1	5,4	4,6	4,0
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,7	3,7	3,4	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturstatistiken	3,6	3,5	3,4	3,5	3,5
Inflation, KPIF	2,6	1,6	2,0	2,5	2,0
Inflation, KPI	0,7	1,0	2,4	3,4	2,9
Styrränta, värde vid årets slut, procent	1,75	1,75	2,00	2,25	2,50
Prisutveckling	-0,1	2,3	3,0	2,9	3,5
Realt skatteunderlag	4,0	1,6	2,0	1,3	0,5

**Kalenderkorrigerade värden i volym*

***Andel av arbetskraften, AKU, 15 - 74 år*

Källa: SKR cirkulär 26:27

Efter preliminärt utfall från Skatteverket, har skatteunderlaget för 2025 reviderats ner till minus minus 2,0 miljoner kronor. Jämfört med den prognos som gjordes i bokslutet 2025 är det en försämring med 54 tusen kronor. Prognostiserad slutavräkning för 2026 är minus 4,5 miljoner kronor. Totalt förväntas skatteintäkterna för 2026 bli cirka 2,8 miljoner kronor sämre än budgeterat.

De generella statsbidragen prognostiseras bli 6,4 miljoner kronor högre än budgeterat. Den största avvikelsen avser bidraget till LSS-utjämningen med 5,7 miljoner kronor. En felrapportering av LSS-uppgifter för 2023 innebar att kommunen gick miste om drygt fem miljoner kronor i generella statsbidrag under 2025. Felet fanns med även inför budget 2026 men är rättat i utfallet, därav den positiva avvikelsen i prognosen. Övriga positiva avvikelser är inkomstutjämningen med 0,6 miljoner kronor och kostnadsutjämningen med 0,1 miljoner kronor.

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 prognostiseras de riktade statsbidragen till cirka 30 miljoner kronor.

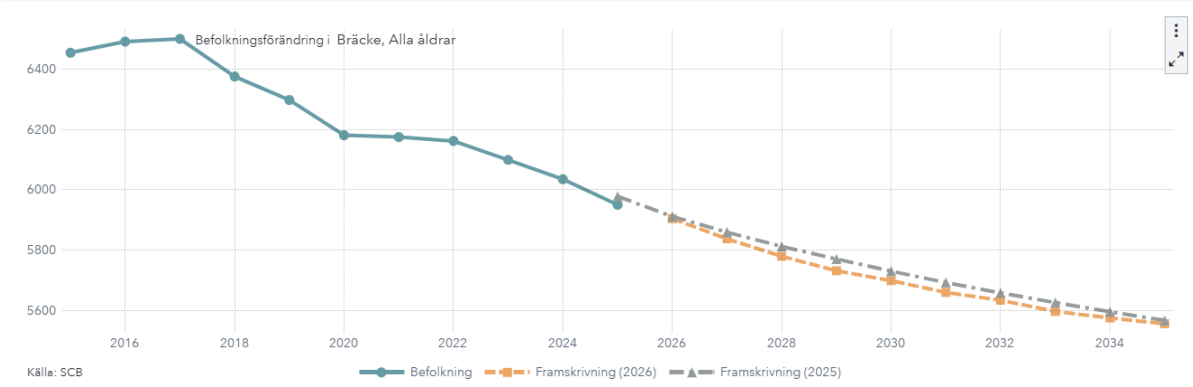
Riksbanken har till uppgift att hålla inflationen stabil runt två procent. Hittills i år har styrräntan lämnats oförändrad på 1,75 procent. Sannolikheten för en räntehöjning senare under hösten 2026 har ökat till följd av ett stigande inflationstryck och en starkare konjunktur.

Befolkningsutveckling

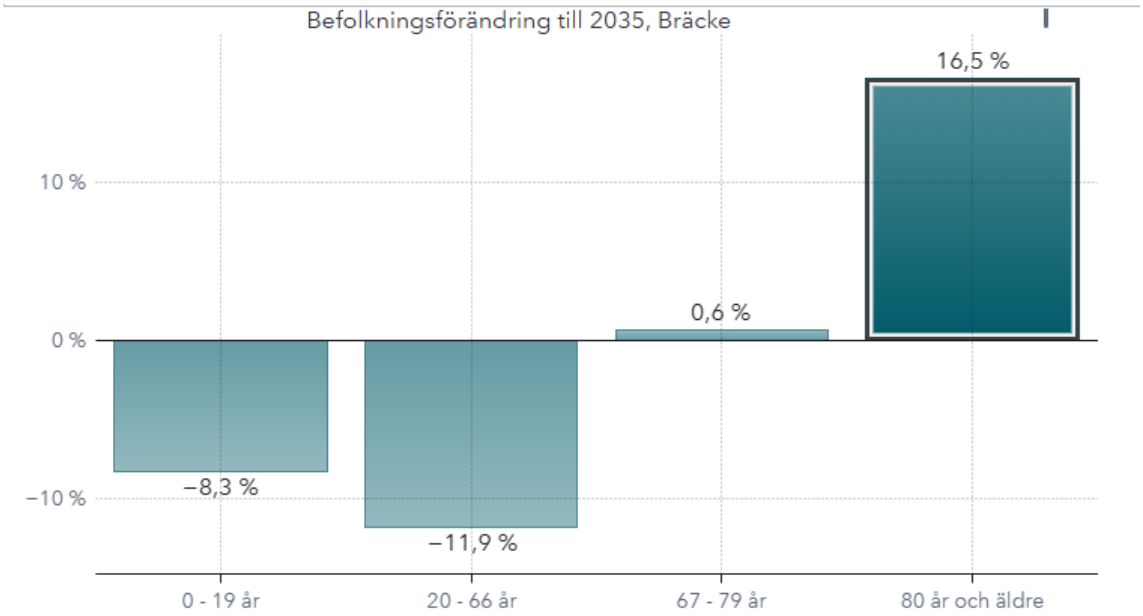
Det befolkningstal som påverkar kommunens skatte- och statsbidragsintäkter är antalet invånare den 1 november året innan. Det innebär att kommunens ekonomi för 2026 påverkas av hur många som var skrivna i kommunen den 1 november 2025. Den 1 november 2025 var antalet invånare 5 974 personer, vilket var en minskning med 63 personer sedan den 1 november 2024. I skatter och statsbidrag innebär den befolkningsförändringen drygt fem miljoner kronor lägre intäkter för 2026.

Enligt SCB:s statistik för första halvåret var antalet invånare per den 30 juni 5 978. Det är en ökning med 28 personer sen årsskiftet. Hittills under året har endast 16 barn fötts i kommunen medan 33 har avlidit, ett negativt födelseöverskott med 17 invånare. Antalet inflyttade i kommunen är 165 med antalet utflyttade är 124, ett positivt flyttnetto om 41 invånare.

Enligt SKR:s visualiseringsverktyg för befolkningsutvecklingen i Sverige fram till 2035 (källa SCB), bedöms antalet invånare i kommunen 2035 uppgå till 5 555 invånare, en minskning från halvårsskiftet 2026 med 423 invånare.



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. 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

Utvecklingen på arbetsmarknaden har varit svagt positiv under inledningen av 2026 men återhämtningen väntas ta fart under senare delen av 2026 och under andra halvåret 2027 bedöms arbetslösheten vara tillbaka på samma nivå som före lågkonjunkturen. Antalet inskrivna arbetslösa i riket uppgår i juli till 6,5 procent. Bedömningen är att den kommer minska till 6,1 procent under 2027.

Långtidsarbetslösheten utgör fortsatt en stor utmaning på arbetsmarknaden. Samtidigt som arbetslösheten är hög upplever många arbetsgivare svårigheter att rekrytera personal med rätt kompetens. Det finns därför ett ökat behov av insatser som både kan motverka långtidsarbetslöshet och bidra till att möta arbetsmarknadens behov av kompetensförsörjning.

I tabellen nedan visas andelen arbetslösa i kommunen, länet och riket per juli 2026 med jämförelsesiffror för december 2025 (källa: Arbetsförmedlingen statistik).

	Bräcke		Jämtland		Riket	
	Jul-26	Dec-25	Jul-26	Dec-25	Jul-26	Dec-25
18 - 64 år	4,8%	4,7%	4,1%	4,6%	6,5%	6,8%
varav i program	*2,3%*	*2,0%*	*1,6%*	*1,8%*	*2,8%*	*3,0%*
18 - 24 år	5,9%	3,1%	6,1%	6,4%	7,4%	7,5%
varav i program	*0,0%*	*0,0%*	*2,0%*	*2,8%*	*2,5%*	*3,2%*
Utrikesfödda	*11,6%*	*10,1%*	*10,2%*	*11,9%*	*13,5%*	*14,3%*
varav i program	*5,8%*	*4,1%*	*4,5%*	*5,6%*	*6,4%*	*7,0%*

Arbetslösheten i Bräcke kommun har ökat något under 2026. I juli 2026 var 123 personer inskrivna som arbetslösa, vilket är en ökning med en person jämfört med årsskiftet. Bland ungdomar och utrikesfödda har ökningen varit något större, med sex respektive sju fler inskrivna arbetslösa.

Miljö

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.

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.

Vägtrafiken står för en stor del av Bräcke kommuns koldioxidutsläpp. För att minska utsläppen behöver kommunen ställa om till fossilfria fordon. Enligt EU:s Clean Vehicle Directive klassas från och med 2026 endast elbilar och bränslecellsbilar som rena fordon. Direktivet innebär att minst 38,5 procent av de fordon som upphandlas av kommunen ska uppfylla dessa krav.

Kommunen har sedan tidigare etablerat laddinfrastruktur vid merparten av de arbetsplatser där verksamhetsfordon används. Infrastruktur finns även förberedd för en fortsatt utbyggnad av antalet laddpunkter vid framtida behov.

Fordonspolicyn och riktlinjerna för fordonshantering har anpassats till gällande krav och stödjer omställningen till eldrivna fordon. Sammantaget bedöms kommunen idag ha de grundläggande förutsättningarna som krävs för att fortsätta elektrifieringen av fordonsflottan. Det fortsatta genomförandet är i huvudsak beroende av att fordon successivt ersätts i samband med verksamheternas upphandlingar och fordonsbyten.

Under perioden har arbete bedrivits för att stärka underlaget för kommunens fortsatta energieffektiviseringsarbete. Fokus har varit att identifiera vilka analyser som behövs för att kunna prioritera åtgärder som minskar energikostnaderna och bidrar till att kommunen kan möta framtida krav på energieffektivisering.

Under perioden har även arbete bedrivits med att ta fram en ny energiplan för kommunen. Arbetet har omfattat kartläggning och analys av kommunens energisystem samt dialog med lokala företag för att identifiera framtida behov av energi, effekt och energiinfrastruktur. Energiplanen är ett strategiskt styrdokument som är nära kopplat till översiktsplanen och ska ge underlag för långsiktiga beslut om markanvändning, energiförsörjning och samhällsutveckling. Syftet är att skapa förutsättningar för elektrifiering, stärkt energiberedskap och näringslivsutveckling samt att säkerställa att framtida energi- och effektbehov kan mötas.

Nyckeltal

	2023	2024	2025	2026-08-31
Insamlad mängd farligt avfall/invånare	32,8 kg	33,6 kg	34,5 kg	Uppgift saknas[1]
Skyddsområden för vattentäkter[2]	6	6	6	6
Andelen miljöfordon[3]	3,9 % 3 (76)	4,2 % 3 (72)	8,2 % 6 (73)	6,9 % 5 (72)

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.

---

[1] Publiceras 15 mars.

[2] Ytterligare pågående ärenden är under beredning hos Länsstyrelsen.

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

Kommunens totala låneskuld, hos Kommuninvest, (både lång- och kortfristig) uppgår den 31 augusti 2026 till 280,5 miljoner kronor. Den totala låneskulden har sedan 2022 ökat med 89,8 miljoner kronor, vilket beror på nyupplåning till bygget av Gällö skola och upplåning till investeringar inom VA och renhållning.

Koncernbolagens låneskulder uppgår till 25 miljoner kronor och avser Vatten och Miljöresurs AB:s (varav den andel som Bräcke kommun borgar för är 3,0 miljoner kronor).

Den genomsnittliga räntesatsen för kommunen har hittills under året uppgått till 2,38 procent.

Kommunen har under året amorterat fem miljoner kronor, enligt plan för 2026.

Kostnaden för kommunens låneräntor beräknas under 2026 uppgå till 6,5 miljoner kronor.

Under året har kommunen nyupplånat 42,8 mnkr, varav 25 mnkr för byggnationen av Gällö skola och 17,8 mnkr för investeringar inom VA och renhållning. Prognosen visar att inga ytterligare lån behöver tas upp under resten av året.

Tabellen visar kommunens låneskuld och låneräntor.

(mnkr)	2026-08-31	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Låneskuld	280,5	242,7	182,7	186,7	190,7
Låneräntor	4,3	4,3	3,8	3,4	2,6

Likviditetsrisk

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

De senaste årens minus-resultat har påverkat kommunens likviditet negativt. Samtidigt har kommunen fortsatt stora investeringsbehov. För att kommunen inte ska behöva låna till reinvesteringar, krävs det att kommunen redovisar positiva resultat. Årets prognostiserade resultat innebär att kommunen inte kommer behöva låna till årets investeringar (exkl investeringar inom VA och renhållning), som befarades när budgeten för 2026 antogs (kf §229/2025, punkt 5).

Pensioner och förändring av pensionsskuld

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande där åtagandet för kommunen per den 31 augusti uppgår till 244,8 miljoner kronor inklusive löneskatt, inkluderat både arbetstagare och förtroendevalda (enligt KPA:s pensionsskuldsberäkning 2026-08-03).

Pensionsförpliktelserna redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Den pensionsskuld som återfinns i ansvarsförbindelsen minskar för varje år med motsvarande de pensionsutbetalningar som görs till tidigare anställda men även räntor och basbeloppsuppräkningar påverkar skulden.

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

Kostnaderna för pensioner budgeteras dels i PO-pålägget[4] som avgiftsbestämd ålderspension och förändring av avsättning, dels på 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 en prognos för de totala pensionskostnaderna inklusive löneskatt.

(mnkr)	Prognos 2026	Utfall 2025	Utfall 2024
Premie KAP-KL	0,3	0,6	2,1
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	1,3	1,4	1,5
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	20,7	21,9	21,2
Skuldförändring exkl särskilda beslut	- 6,0	- 4,5	12,8
Skuldförändring särskilda beslut	- 3,1	- 0,6	- 0,6
Finansiell kostnad	1,2	2,7	6,0
Utbetalningar ansvarförbindelse	13,0	13,0	13,2
Utbetalningar exkl särskilda beslut	2,6	2,6	2,6
Utbetalningar särskilda beslut	0,2	0,6	0,6
Total pensionskostnad	**30,2**	**37,7**	**59,4**

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 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 förra året.

Kommunfullmäktige har sedan tidigare 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). Per 31 augusti återstår det ett borgensåtagande som är slutredovisat men där en tvist inneburit att kostnaderna blev dyrare än bidraget. Föreningen arbetar på en lösning och i nuläget finns ingenting som pekar på att kommunen kan behöva infria sitt borgensåtagande.

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.

[4] De kalkylerade personalomkostnaderna uppgår under 2026 till 39,70 procent. Av det utgörs 31,42 procent av lagstadgade arbetsgivaravgifter, 0,20 procent av avtalsförsäkringar och 8,08 procent av kollektivavtalad pension.

Per den 31 augusti 2026 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 7,1 miljoner kronor.

(mnkr)	2026-08-31	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Koncernföretag	3,0	3,0	8,2	5,3	5,5
Fiberföreningar	3,4	3,4	3,4	3,4	6,6
Folketshusföreningar	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7
Företagarföreningen Bräcke	-	-	-	-	0,7
Summa borgensåtagande:	**7,1**	**7,1**	**12,3**	**9,4**	**13,5**

Översiktlig redovisning av väsentliga risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Befolknings-minskning.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, översyn av lokalbehov, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Global och inhemsk konjunkturnedgång	Avmattning i konjunkturen vilket leder till lägre skatte- och statsbidragsintäkter.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, översyn av lokalbehov, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Statens hantering av utjämnings-system	Inget beslut om förändrad kostnadsutjämning vilket innebär en fortsatt obalans mellan kostnads- och intäkts-ökningar.	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 kompetens-försörjning.	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 redovisar 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 borgens-åtaganden 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.
Tvister	Tvister om betalningsansvar, skadestånd med mera.	Kommunala koncernen	Avsätta resurser så att kommunens ståndpunkt och argumentation är väl underbyggd.

Händelser av väsentlig betydelse

Åtgärdsplan för en ekonomi i balans

Arbetet med att få en ekonomi i balans och att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat fortlöper. Under året har ett antal nya beslut tagits/genomförts:

- Kommunstyrelsen har beslutat att vård- och socialavdelningen, skol- och barnomsorgsavdelningen samt samhällsbyggnadsavdelningen årligen ska revidera sina respektive åtgärdsplaner. Syftet är att de ska vara en naturlig del i budgetprocessen (ks § 5/2026).
  Status: Nya/reviderade åtgärdsplaner för vård- och socialavdelningen, skol- och barnomsorgsavdelningen samt samhällsbyggnadsavdelningen har lämnats till kommunstyrelsen gällande åren 2027 - 2029 (ks §§ 37-39/2026).
- Kommunstyrelsen har gett kommundirektören i uppdrag att avyttra fastigheterna på Riksvägen 22, Riksvägen 31 samt Hanåsvägen 33 (ks § 45/2026).
- Kommunstyrelsen har uppdragit till kommundirektören att utreda kulturskolans verksamhet med möjlighet till avveckling höstterminen 2027 (ks § 89/2026).
- Med anledning av prognosen i april beslutade kommunstyrelsen att verksamheterna ska vara fortsatt restriktiva samt fortsätta att arbeta med och följa upp sina åtgärdsplaner (ks § 78/2026).

Det finns även ett stort antal uppdrag som är pågående. Status på dessa uppdrag är enligt följande:

- Kommunstyrelsen gav kommundirektören i uppdrag att:
  - genomföra en utredning av hur kommunen ska möta behovet av ett utökat antal SÄBO-platser (särskilt boende) fram till 2040, vilket inkluderar organiseringen av SÄBO platserna (ks § 52/2025).

    Utredningen har resulterat i följande uppdrag:
  - genomföra 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. Som underlag till förstudien ligger rapporten "Utredningsuppdrag särskilt boende". Medel anvisas från anslaget för utveckling och struktur. Förstudien ska redovisas till kommunstyrelsen den 9 september 2026 (ks § 296/2025)
    Status: Ett förfrågningsunderlag för upphandling av extern konsult blev klart i augusti 2026. Upphandlingen bedöms bli klar i september/oktober 2026.
  - utreda hur skolverksamheten, utifrån befolkningsprognos och kostnadsnivå, kan organiseras från 2028 för att möta minskad efterfrågan och för att sänka kostnadsnivån (ks § 52/2025).
    Status: Kommunfullmäktige återremitterade ärendet för att inhämta ytterligare detaljer (kf § 72/2026).
  - utreda effekterna av att avveckla hela eller stora delar av arbetsmarknads-enhetens verksamhet (ks § 317/2025).
    Status: Utredningen återredovisades till kommunstyrelsen i mars 2026 (ks §52/2026).

- utreda möjligheten att avyttra hela, eller stora delar av, kommunens hyresfastigheter (ks § 318/2025).
  Status: Upphandlingen av en extern konsult har slutförts under augusti 2026.
- utreda effekterna av att reducera biblioteksverksamheten till ett folkbibliotek, och tre skolbibliotek som uppfyller skollagens- och bibliotekslagens minimikrav (ks §319/2025).
  Status: En delrapport har lämnats till kommunstyrelsen som beslutade att ett slutligt beslutsunderlag, i linje med tidigare beslut, ska redovisas till kommunstyrelsen 2026-10-14 (ks § 88/2026).

MidSweden 365 AB

Kommunfullmäktige beslutade i april 2026 att godkänna bolagsstyrelsens förslag att genomföra en frivillig likvidation av Midsweden 365 AB (kf §38/2026). Bolagsstämman har också beslutat enligt förslaget och en likvidator är formellt utsedd av Bolagsverket.

Likvidationsprocessen är nu startad och i nuläget avvaktar likvidatorn att den lagstadgade kallelsetiden på okända borgenärer, som är sex månader, löper ut. Därefter kommer kvarvarande tillgångar fördelas till ägarna. Förhoppningen är att likvidationen blir klar innan årsskiftet, men det finns en viss osäkerhet. En kvalificerad bedömning är att Bräcke kommun kommer att erhålla cirka sex miljoner kronor i samband med fördelningen. I dagsläget ingår inte beloppet i prognosen för 2026, vilket beror på osäkerheten kring såväl tidsperspektiv som belopp.

Nybyggnation Gällö skola

Investeringsprojektet Gällö skola som startade i mars 2025 fortsätter enligt plan.

Etapp 2 som avser uppförande av en ny byggnad startade i juni 2025. Målbilden är att inflyttning i den nya fastigheten genomförs vid årsskiftet 2026/2027.

Etapp 3 som avser renovering av befintliga lokaler är planerad att starta i mars 2027. Åtgärder har vidtagits för att möjliggöra evakuering till skolmoduler inför renoveringen.

Etapp 4 som avser yttre miljö är under projektering och kommer att genomföras under 2028.

I årsredovisningen för 2025 förvarnades det om att indexuppräkningen saknades i kalkylen och att ett omfattande ändrings- och tilläggsarbete (ÄTA) har tillkommit gällande nytt dagvattensystem. Det förvarnades också om att ett förfrågningsunderlag ska tas fram gällande upphandling av inventarier under våren 2026.

Mot bakgrund av ovanstående har kommunfullmäktige, i juni 2026, beslutat om:

- En utökning av investeringsbudget för Gällö skola med 15 miljoner kronor (kf § 69/2026). Utökningen beror i huvudsak på två faktorer – i den ursprungliga kalkylen ingick inte indexuppräkningen (6,9 mnkr) som finns i avtalet och att det blev nödvändigt att anlägga ett nytt dagvattensystem (i nuläget bedömt till 8,6 mnkr).
- En utökad investeringsbudget för köp av möbler till Gällö skola med fem miljoner kronor (kf § 70/2026). Begäran är enligt tidigare plan, eftersom det inte har varit möjligt att projektera tidigare.
- En utökad investeringsbudget för inventarier till Gällö skol- och folkbibliotek med 375 tusen kronor (kf § 71/2026). Det fanns sedan tidigare 350 tusen kronor i ordinarie investeringsbudget, men efter en fördjupad analys bedöms behovet alltså uppgå till 725 tusen kronor.

Inga händelser av väsentlig beydelse, som avses i 11 kap. 3 och 12 §§ LKBR, har inträffat efter balansdagen.

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 var 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.

Budgetprocess för år 2026

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 barn-omsorgsverksamhet. 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.

Själva budgetarbetet pågår under mars – april. Budgetramar för nämnder och avdelningar tas fram, utifrån prislappsmodellen, för de kommande tre åren. Hänsyn tas till kända intäkts- och kostnadsförändringar samt till åtgärdsplaner. Verksamheterna och Vatten och Miljöresurs AB inkommer med investeringsbehov för lokaler, inventarier och utrustning vilket samverkas och utmynnar i en fem-årig investeringsplan.

I juni 2025 fastställde kommunfullmäktige budgetramar för 2026 - 2029 och investeringsplan för 2026 – 2030 (kf § 140/2025).

Under hösten tog nämnderna och avdelningarna fram detaljbudgetar med budgetramarna som grund och justeringar av ramar gjordes för Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund enligt ägardirektiv samt för interna poster som hyror och måltider.

I november fastställdes kommunstyrelsens verksamhetsplaner för 2026 – 2028 (ks § 305/2025) och i december antog kommunfullmäktige kommunplanen för 2026 – 2028 (kf § 229/2025).

I kommunens budget för 2026 inryms en brist på 12,3 miljoner kronor, för att nå ett 0-resultat. Bristen har fördelats som ett sparbeting på vård- och socialavdelningen med 1,4 miljoner kronor, på samhällsbyggnadsavdelningen med 8,9 miljoner kronor och på skol- och barn-omsorgsavdelningen med 2,0 miljoner kronor.

Ekonomisk uppföljning

För att kommunen ska nå en ekonomi i balans är det av största vikt att alla nivåer i organisationen löpande följer upp sina verksamheter 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 2026 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 antagana 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 kommunla 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.

I uppsiktsplikten ingår även att ha uppsikt över sådan avtalssamverkan där kommunen ingått avtal om att en kommunal angelägenhet helt eller delvis ska utföras av en annan kommun eller av privat utförare.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

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.
    - Målet bedöms uppnås. Enligt budgetramarna uppgår det budgeterade resultatet för 2027 till 5,6 miljoner kronor, vilket motsvarar en procent av gerenella skatte- och statsbidragsintäkter.
- Kommunens resultat ska för 2026 minst uppgå till noll kronor.
    - Målet bedöms uppnås. Enligt prognosen för 2026 bedöms kommunens resultat, efter avstämning mot balanskravet, uppgå till 18,5 miljoner kronor.

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.
    - Målet bedöms uppnås. Enligt budgetramarna har samtliga nämnder och avdelningar en budget för 2027 som bidrar till att kommunen kunnat budgetera ett resultat på 5,6 miljoner kronor, vilket motsvarar en procent av gerenella skatte- och statsbidragsintäkter.

- Samtliga nämnders och avdelningars utfall ska för 2026 understiga tilldelad budget, exklusive de sparbeting som finns inom vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen.
    - Målet bedöms inte uppnås under 2026. Kommunfullmäktige, valnämnden, revisionen och bygg- och miljönämnden prognostiserar överskott. Överförmyndarnämnden prognostiserar ett litet underskott på 25 tusen kronor. Kommunstyrelsen totalt redovisar ett litet överskott, där vård- och socialavdelningen och staben redovisar överskott. Även skol- och barnomsorgsavdelningen redovisar överskott när sparbetinget exkluderas medan samhällsbyggnadsavdelningen redovisar underskott, även när sparbetinget exkluderats.

Trots att kommunens prognos för 2026 visar mot ett positivt resultat, så är den samlade bedömningen att god ekonomisk hushållning inte uppnås under 2026. Bedömningen grundar sig på att kommunen har ett ackumulerat balanskravsunderskott. Om prognosen blir verklighet kommer balanskravsunderskottet att uppgå till 71,7 miljoner kronor vid årets slut.

Koncernbolagen – ekonomisk ställning

I de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, ska delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive kommunalt koncern företag, som annars hade konsoliderats in i de sammanställda räkenskaperna.

Kommunen upprättar inte sammanställda räkenskaper i delårsbokslutet. Det beror i huvudsak på att bolagen och förbunden inte hinner leverera uppgifter som behövs, i tid.

MidSweden 365 i likvidation AB

Bolaget har upprättat en redovisning för perioden 2026-01-01 - 2026-05-11. Därefter har bolaget övergått till likvidatorn. Bolaget har inte bedrivit någon verksamhet under perioden. Det ekonomiska utfallet uppgår till -43 tusen kronor och avser löpande administrativa kostnader samt slutreglering av elavtal. Summa eget kapital i bolaget uppgick vid redovisningstillfället till 5,9 miljoner kronor.

Vatten och miljöresurs Mitt AB

Bolaget redovisar per den 31 augusti ett 0-resultat. Prognosen för bolaget 2026 visar mot ett positivt resultat med 0,4 miljoner kronor.

Jämtlands Gymnasieförbund

Förbundet redovisar per den 31 augusti ett resultat på 28,7 miljoner kronor och en prognos för hela året på 12 miljoner kronor.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Förbundet redovisar per den 31 augusti ett resultat på 5,2 miljoner kronor och en prognos för hela året med 2,5 miljoner kronor.

Kommunen – ekonomisk ställning

Intäkts- och kostnadsutveckling

Verksamhetens nettokostnader beräknas i år minska med 4,3 procent.

Intäkterna bedöms minska med 8,3 procent. De statliga bidragen som omfattar både riktade statsbidrag och intäkter från andra statliga myndigheter, bedöms minska med cirka 14 miljoner kronor jämfört med föregående år. Hittills i år har kommunen fått mer eller mindre riktade statsbidrag med cirka 25 miljoner kronor.

Verksamhetens kostnader beräknas minska med 4,6 procent. I huvudsak beror det på att lönekostnaderna tillsammans med pensionskostnaderna prognostiseras bli cirka sju miljoner kronor lägre jämfört med föregående år. I posten för avskrivningar ingår avskrivningar för materiella anläggningstillgångar och för finansiell leasing för fastigheter och leasingbilar.

(mnkr)	Prognos 2026	2025	2024	2023	2022
Verksamhetens intäkter	**141,0**	**153,8**	**153,9**	**145,2**	**141,6**
Förändring %	-8,3%	-0,1%	6,0%	2,5%	8,3%
- varav statliga bidrag	*30,4*	*44,5*	*46,1*	*39,4*	*42,4*
Verksamhetens kostnader	**-643,3**	**-674,1**	**-680,7**	**-639,8**	**-604,0**
Förändring %	-4,6%	-1,0%	6,4%	5,9%	0,1%
Avskrivningar	-34,1	-32,9	-31,2	-30,4	-29,1
Verksamhetens nettokostnader	**-529,4**	**-553,2**	**-558,0**	**-525,0**	**-491,5**
Förändring %	-4,3%	-0,9%	6,3%	6,8%	-1,0%

Budgetföljsamhet

För 2026 har kommunen budgeterat ett 0-resultat. I budgeten inryms då en brist på 12,3 miljoner kronor som har fördelats som sparbeting på vård- och socialavdelningen med 1,4 miljoner kronor , på samhällsbyggnadsavdelningen med 8,9 miljoner kronor och på skol- och barnomsorgs-avdelningen med 2,0 miljoner kronor.

Nedan redovisas utfall per den 31 augusti samt avvikelse mellan prognos och budget.

(mnkr)	Utfall 2026-08-31	Prognos 2026	Budget 2026	Avvikelse
Kommunfullmäktige pol org	0,4	0,7	0,7	-
Revision	0,2	0,8	0,8	-
Valnämnd	-	0,2	0,2	-
Överförmyndarnämnd	0,8	1,1	1,1	-
Kommunstyrelsen	341,8	522,5	522,8	0,3
Bygg- och miljönämnden	2,6	4,1	4,4	0,3
Skatter, finans, centrala poster	- 375,5	- 551,9	- 530,0	21,9
Totalt	**- 29,7**	**- 22,5**	**-**	**22,5**

Enligt prognosen kommer kommunen redovisa ett resultat för 2026 på 22,5 miljoner kronor. I resultatet inryms den budgeterade bristen på 12,3 miljoner kronor som är fördelad som sparbeting på tre avdelningar.

Kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar totalt en avvikelse på 0,3 miljoner kronor. Positiva avvikelser prognostiseras inom politisk organisation (+0,1 mnkr), vård- och socialavdelningen (+11,4 mnkr), staben (+2,0 mnkr) och gemensamma anslag (+0,1 mnkr). Inom politisk organisation beror det framför allt lägre kostnader för arvoden och inom staben är anledningen främst vakanser, ledigheter och en pensionsavgång som inte återbesätts som medför lägre personalkostnader. Inom vård- och socialavdelningen prognostiserar

äldreomsorgen (-12,3 mnkr). Även familjehemsvård (-0,8 mnkr) och socialpsykiatrin (-1,5 mnkr) redovisar underskott. Övriga verksamheter inom avdelningen redovisar överskott, hemtjänst (+2,4 mnkr), hemsjukvård (+2,0 mnkr) institutionsvård barn och vuxna (+5,5 mnkr), förebyggande öppna insatser (+2,1 mnkr), ekonomiskt bistånd (+1,4 mnkr), arbetsmarknadsåtgärder (+1,4 mnkr), flyktingmottagande (+1,0 mnkr) personlig assistans (+1,5 mnkr), administration och övriga verksamheter (+8,8 mnkr).

De avdelningar som prognostiserar underskott är samhällsbyggnadsavdelningen (-12,6 mnkr) och skol- och barnomsorgsavdelningen (-0,7 mnkr). Avvikelserna inom samhällsbyggnadsavdelningen finns främst inom lokaler, bostäder och matproduktion. Totalt bedöms de obudgeterade evakuerings- och kringkostnaderna i samband med bygget av Gällö skola uppgå till 2,7 miljoner kronor, varav 1,9 miljoner kronor inom samhällsbyggnadsavdelningen och 0,8 miljoner kronor inom skol- och barnomsorgsavdelningen.

Bygg- och miljönämnden prognostiserar på totalen ett överskott (+0,3 mnkr), vilket främst beror på vakanser delar av året.

Inom finansieringen prognostiseras en positiv avvikelse med totalt 21,9 miljoner kronor. De större avvikande posterna är vindkraftsstödet för 2025 och 2026 (+ 9,4 mnkr), avstämning pensioner och löneskatt (+8,4 mnkr), LSS-utjämning (+5,7 mnkr), övriga skatteintäkter och statsbidrag (-2,1 mnkr). Finansiella poster bedöms bli något sämre än budgeterat.

Likviditet

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

Av kommunens likvida medel den 31 augusti 2026, är 47,2 miljoner kronor placerade på bank-konto i Swedbank och 6,8 miljoner kronor på virkeslikvidkonto i Norrskog.

	2026-08-31	2025-12-31
Likvida medel (mnkr)	54,0	40,9
Likviditet	68,1%	57,5%

Soliditet

Soliditeten anger kommunens betalningsförmåga på lång sikt. Ju högre soliditet desto starkare långsiktig finansiell handlingsberedskap. De faktorer som påverkar soliditeten är resultat-utvecklingen 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.

Jämfört med årsskiftet har soliditeten under året förbättrats.

	2026-08-31	2025-12-31
Soliditet	-0,6%	-6,2%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	-27,7%	-37,7%

Investeringar och kapitalkostnader

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

(mnkr)	Prognos 2026	2026-08-31	2025	2024	2023	2022
Nettoinvesteringar	83,2	51,1	71,7	30,3	28,2	20,9

Under många år har kommunen hållt nere investeringsnivåerna för att kunna möta kommande investeringsbehov. Under 2024 påbörjades bygget av en ny skola i Gällö. Investeringen som medfinansieras med hjälp av statsbidraget från Delegationen för en ekonomi i balans, beräknas vara helt klar inför skolstart hösten 2027.

Det finns också ett behov av att, inom några år, bygga ett nytt äldreboende i kommunen. Två av kommunens äldreboenden är gamla och slitna och eftersom antalet äldre i kommunen bedöms öka, innebär det att behovet av särskilda boende-platser kommer behöva ökas. Kommunstyrelsen har i år avsatt pengar för att utreda olika alternativa lösningar.

Finansiella leasingavtal innebär att fastigheter och fordon belastas med avskrivningar och ränta istället för hyres/leasingkostnader. I delårsbokslutet redovisas billeasing som leasingkostnader och inte som finansiell leasing. I tabellen nedan för prognos 2026 ingår avskrivningar på finansiella anläggningstillgångar, både för hyresavtal och billeasing.

Kommunens avskrivningar (mnkr)	Prognos 2026	2026-08-31	2025	2024	2023	2022
Avskrivningar på materiella anläggnings-tillgångar	22,7	15,1	22,2	21,3	20,7	20,0
Avskrivningar på finansiella anläggnings-tillgångar, hyresavtal	6,6	4,4	6,6	6,5	6,6	6,6
Avskrivningar på finansiella anläggnings-tillgångar, billeasing	4,8	-	4,1	3,4	3,1	2,5
Summa avskrivningar	**34,1**	**19,5**	**32,9**	**31,2**	**30,4**	**29,1**

Verksamheterna belastas med kapitalkostnader av två slag, dels internränta och dels avskrivning. Internräntan för 2026 har uppgått till 2,5 procent. Internräntan beräknas på det oavskrivna bokförda värdet på anläggningstillgångarna. Under året bedöms internränta belasta verksamheterna med 7,4 miljoner kronor.

Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och i prognosen för 2026 uppgår avskrivningskostnaderna för materiella anläggningstillgångar till 22,7 miljoner kronor, vilket är 0,8 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Nettokostnadsavvikelser

SKR sammanställer årligen kommuners nettokostnadsavvikelser. Sammanställningen omfattar totalt sju 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 kostnadsutjämningssystemet i riket. Positiva värden indikerar ett högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat.

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

	2025	2024	2023	2022	2021
Äldreomsorg	4 010 kr	3 156 kr	3 924 kr	3 374 kr	4 404 kr
LSS och SFB	- 267 kr	272 kr	15 kr	- 92 kr	- 185 kr
Individ- och familjeomsorg	805 kr	485 kr	23 kr	587 kr	1 696 kr
Grundskola F-9	2 482 kr	2 472 kr	1 701 kr	1 848 kr	2 607 kr
Förskola	674 kr	938 kr	- 16 kr	- 14 kr	- 144 kr
Fritidshem	112 kr	287 kr	361 kr	339 kr	438 kr
Gymnasieskola	- 330 kr	- 28 kr	- 157 kr	- 555 kr	- 533 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)	+/- 8,3 mkr
Löneökningar med en procent för kommunens anställda, inkl PO	+ 3,8 mkr
Övriga verksamhetskostnader, ökning med en procent	+3,3 mkr
Förändrad kommunalskatt med en krona	+/- 14,7 mkr
Ränteförändring med en procent (på lån som förfaller inom ett år)	+/- 0,3 mkr
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.

Kommunstyrelsen har i november 2023 beslutat 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).

De senaste åren har kommunen redovisat negativa balanskravsresultat, med undantag för 2022 då kommunen redovisade ett positivt balanskravsresultat på fem miljoner kronor. Per den 31 december 2025 var det ackumulerade balanskravsresultatet minus 90,2 miljoner kronor, varav 23,6 miljoner kronor bedömts kunna återställas på längre tid på grund av synnerliga skäl..

Prognosen för 2026 visar mot ett balanskravsresultat på 18,5 miljoner kronor. Det innebär i så fall att en stor del av det ackumulerade underskottet kommer kunna återställas. Enligt kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska det ackumulerade negativa balanskravsresultatet ha återställts senast 2036. I planen bedömdes då resultatet för 2026 till minus 12,3 miljoner kronor (budgetbristen). Om prognosen för 2026 blir verklighet och den reviderade planen för 2027 och framåt hålls kommer det ackumulerade balanskravsunderskottet att kunna återställas senast 2033.

Reviderad plan för återställande

(mnkr)	Prognos 2026
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-90,2**
Prognos 2026	18,5
Budgetram 2027 (enligt budgetramar 2027 - 2029)	5,6
Plan 2028 (enligt budgetramar 2027 - 2029)	11,6
Plan 2029 (enligt budgetramar 2027 - 2029)	11,9
Plan 2030	12,2
Plan 2031	12,5
Plan 2032	12,7
Återstår 2033	5,2
	0,0

Genom fortsatt arbete med åtgärdsplaner och effektiviseringar ska kommunen kunna återställa det ackumulerade balanskravsunderskottet enligt reviderad plan.

Balanskravsutredning

(mnkr)	Prognos 2026	Utfall 31/8 2026	Bokslut 2025
Periodens resultat enligt resultaträkning	22,5	29,7	- 16,5
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 4,0	- 4,0	- 1,7
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	-	-	7,9
Justering återföring av nedskrivning aktieinnehav	-	-	- 9,1
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	*18,5*	*25,7*	*- 19,4*
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	**18,5**	**25,7**	**- 19,4**

Ackumulerat balanskravsresultat

Tabellen visar en prognos över ackumulerade ej återställda negativa resultat för 2026.

(mnkr)	Prognos 2026	Bokslut 2025	Bokslut 2024
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**- 90,2**	*- 70,8*	*- 35,2*
- varav från 2020	*- 6,4*	*- 6,4*	*- 6,4*
- varav från 2021	*- 17,4*	*- 17,4*	*- 17,4*
- varav från 2023	*- 11,4*	*- 11,4*	*- 11,4*
- varav från 2024	*- 35,6*	*- 35,6*	
- varav från 2025	*- 19,4*		
Årets balanskravsresultat (prognos), enligt balanskravsutredning	18,5	*- 27,3*	*- 61,9*
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-	*7,9*	*26,3*
+ Synnerliga skäl att återställa över längre tid	-	*23,6*	*23,6*
UB Ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	***- 48,1***	***- 66,6***	***- 47,2***
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	***- 23,6***	***- 23,6***	***- 23,6***
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	**- 71,7**	***- 90,2***	***- 70,8***
- varav från år 2020, att återställa senast år 2023	-	*- 6,4*	*- 6,4*
- varav från år 2021, att återställa senast år 2024	*- 5,3*	*- 17,4*	*- 17,4*
- varav från år 2023, att återställa senast år 2026	*- 11,4*	*- 11,4*	*- 11,4*
- varav från år 2024, att återställa senast år 2027	*- 12,0*	*- 12,0*	*- 12,0*
- varav från år 2025, att återställa senast år 2028	*- 19,4*	*- 19,4*	
- varav från år 2024, att återställa senast år 2044	-23,6	*- 23,6*	*- 23,6*

Väsentliga personalförhållanden

Ledarskap

Två chefsdagar har genomförts i stabens regi. Den första chefsdagen innehöll ett pass kring aktuella personal- och ekonomifrågor, samt en dialog med kommunstyrelsens presidium. Eftermiddagen omfattade kriskommunikation och mediahantering med stöd av extern konsult. Den andra chefsdagen innehöll en presentation av de nya skolreformerna, aktuella personal- och ekonomifrågor, informationssäkerhet och ledarskapsfrågor

Under våren har stabens chefer haft veckovisa avstämningar.

Inom bygg- och miljöförvaltningen infördes under 2025 en ny gruppledartjänst på förvaltningen kopplat till ledarskap. En gruppledarfunktion på 50 %, inom befintlig personalbudget, infördes till gruppen miljö- och hälsoskyddsinspektörer. Detta har fallit väl ut och nästa steg tas nu under 2026 med att det införs en gruppledarfunktion, inom befintlig personalbudget, även inom områdena livsmedel, dricksvatten, alkohol och tobak. Behovet bedöms vara mindre här varför gruppledarrollen här är initialt tänkt på 20 procent medan resterande 80 % innebär egen handläggning av ärenden.

Inom vård- och socialavdelningen sker chefshandledning för chefer inom LSS/boendestöd och arbetsmarknadsenheten löpande under året. Enhetschefer inom vård och omsorg har gått Leda Lärande och Utveckling via Yrkesresan.

Samhällsbyggnadsavdelningen har under perioden i hög grad påverkats av rotationer och vakanser på chefer. Avdelningschefen är ny i sitt uppdrag sedan mitten på november 2025. Servicechefen slutade sin anställning vid årsskiftet och tjänsten var vakant fram till början av maj månad. Dock blev den nyrekryterade servicechefen headhuntad till en annan arbetsgivare och slutade sina anställning den 28 augusti. En av slutkandidaterna vid första rekryteringen var fortfarande var intresserad av tjänsten och kunde på kort varsel påbörja tjänsten redan den 24 augusti. Med bra samarbete med både personalfunktion och fackliga organisationer under semestertider och låg bemanning så kunde rekryteringen avslutas. I mitten av mars månad valde även fastighetschefen att säga upp sig och slutade i slutet av maj månad. Även den rekryteringen gick smidigt och en ny fastighetschef påbörjade sin tjänst den 13 juli. Sammanfattningsvis finns idag tre chefer för samhällsbyggnadsavdelningen och samtliga är nya i sina uppdrag, vilket påverkar ledarskapet i vardagen. Cheferna är i processen att lära känna varandra, personalen, politiken och verksamheten men även inhämta information om processer som följer ledarskapet. Utveckling av ledarskapet får komma i ett senare skede.

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen har övriga rektorer deltagit i nätverksträffar för länets seniora rektorer som arrangerats via Kommunföbundet. Under hösten 2026 påbörjas den statliga rektorsutbildningen för biträdande rektorer.

Medarbetarskap

Inom bygg- och miljöförvaltningen har den trivselgrupp som infördes 2025 fortsatt arbetet under 2026 med att ta fram och genomfört aktiviteter som ska bidra till ökad trivsel och sammanhållning. Förvaltningen har under året även fortsatt med det viktiga arbetet som startades upp av utfallet på OSA-enkäten. Ett annat viktigt arbete som pågått under året är att tydliggöra och skapa samsyn kring distansarbete, pendlingsmöjligheter och telefontider.

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. Medarbetare inom vård och omsorg har under året påbörjat Yrkesresan som kommer att vara ett fortsatt löpande arbete under resten av året. Även medarbetare inom LSS fortsätter med Yrkesresan. Via ESF-projektet LUNA har personal vid arbetsmarknadsenheten under våren genomgått grundutbildning i den evidensbaserade arbetsmetoden IPS (Individual Placement and support). Arbetsmetoden är utvecklad för personer med psykisk ohälsa som vill komma ut i arbetslivet. Handledning för handläggare inom socialtjänsten och på AME sker kontinuerligt.

För samhällsbyggnadsavdelningen har det även varit påtaglig personalrotation på tjänstemannasidan. Handläggare för infrastruktur- och markfrågor har varit vakant under perioden februari till augusti. Tjänsten som verksamhetsutvecklare har varit vakant hela året och där är det beslutat att den inte ska tillsättas. Hållbarhetsstrategen slutade i mitten av mars och den tjänsten är fortfarande vakant. Handläggaren för infrastruktur- och markfrågor började sin anställning den 24 augusti. En administrativ tjänst har beviljats 50 procent tjänstledigt för arbete inom annan avdelning i kommunen. Inledningsvis försöker avdelningen hantera situationen utan ersättningsrekrytering. Även på fastighetsenheten har det varit personalrockader och omfördelning av tjänster mellan administratör och handläggare har varit nödvändig. Även ute i verksamheterna - fastighetsenheten och serviceenheten med måltidsproduktion och lokalvård har det varit en del personalrotation och sjukfrånvaro. Beklagligt förlorade vi en medarbetare på fastighetsenheten men ersättningsrekryteringen gick smidigt med flera kompetenta kandidater. Den största utmaningen servicenheten har är i produktionsköket i Kälarne dit det är svårt att rekrytera både vikarier och fast personal. Produktionsköket i Gällö har också haft utmaningar med tillfällig bemanning emellanåt men trots det lyckats leverera väl.

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen har all personal på förskolorna fått utbildning inom NPF samt genomfört språkstörningspaketet från SPSM som har varit processinriktad. Syftet har varit att få en röd tråd genom förskole- och skolverksamheten och skapa en god grund för lärande redan från start. Utbildningsinsatsen har hållits i internt via specialpedagoger och logoped. Det har också erbjudits ett projekt kring Nivå 2-ord. Bräcke och Kälarne har under förra läsåret genomgått föreläsningar kring språket med fokus på ordförrådets organisation. Båda skolorna har haft ett flertal workshops med ordförrådsfokus. Skolorna arbetar med detta område från förskoleklass till åk 9 inklusive fritids. All personal från Bräcke och Kälarne skolor deltog i insatsen. Språkgrupper har funnits på alla tre skolor i varierande form och syfte under året. Fokus har varit ordförråd, kommunikation, tidig läsinlärning. I samarbete med speciallärare och lärare. Det pågår också utbildningsinsatser via lärarlyftet där lärare fortbildar sig för att öka behörigheten inom vissa ämnen och stadier.

Kompetens- och personalförsörjning

På chefsdagarna finns ett återkommande tema när det gäller ledarskap och personalfrågor för att stärka cheferna i deras roller.

Inom ramen för kompetensförsörjning har personal från staben, utöver normalt förekommande kompetenspåfyllnad, deltagit på olika möten inom förekommande nätverk. Särskilt fokus har under våren varit förberedelser inför höstens val.

Medarbetare inom överförmyndarverksamheten har deltagit på digitala utbildningar med Sveriges Kommuner och Regioner inför att nya lagregler började gälla den 1 juli. Handläggare har även deltagit på de FSÖ-dagar som Föreningen Sveriges Överförmyndare årligen ordnar.

Inom bygg- och miljöförvaltningen har det skett en uppstart av införandet av Kvalitetsledningssystem, KLS, som påbörjades under 2025. Det arbetet har fortsatt under 2026 men har bromsats in något på grund av personalomsättning. Målet är att öka arbetet med KLS och annan verksamhetsutveckling under senare del av 2026 och framåt. En stor del med ett KLS är att höja den generella kompetensen och skapa en rättssäkrare myndighet samt öka kvaliteten på arbetet. Yrkeskategorierna på förvaltningen har en stor uppgift att kunskapsmässigt följa efter de kontinuerligt stora förändringar som pågår inom lagstiftningen. Det gör att utbildningar kring regelverk med mera kontinuerligt genomförs. En stor fördel är att de flesta utbildningar numera går att genomföra digitalt. Gällande personalförsörjning har en del omsättning skett. Hittills under året har tre nyrekryteringar skett varav två är tillsvidare och en är visstid i avvaktan på besked gällande en tjänstledighet. Även vid årets rekryteringar har ledning tillsammans med fack och berörda medarbetare enats om att tänka lite bredare gällande rekryteringsurvalet för att få in fler kompetenser i arbetslaget.

Vård och socialavdelningen har tagit fram en handlingsplan för avdelningens kompetensförsörjning. Hittills under året har följande insatser genomförts eller påbörjats.

- Tre vårdbiträden studerar till undersköterska via äldreomsorgslyftet.
- Nio medarbetare har ansökt om och beviljats att ta körkort B automat och detta finansieras via omställningsfonden.
- Fortsatt arbete kring Gröna Pass. Ett grönt pass är ett arbetspass som ligger som överkapacitet. När ett schema blir fastställt kommer medarbetaren att bli tilldelad gröna pass, detta för att kunna täcka upp vid korttidsfrånvaro.
- Möjlighet till hälsofrämjande insatser har setts över och har inledningsvis lett till att månadsbrevet har utökats med ”månadens hälsoinspiration”.
- Flera delar i handlingsplanen sker löpande t.ex. att avdelningen tar emot studerande på arbetsplatsförlagt utbildning (praktik), deltar i yrkesråd med JGY och arbetar med att optimera schemaläggning.
- Under sista delen av året kommer möjligheten att arbetsdifferentiera ses över. Det ska parallellt med det undersökas om det finns arbetssätt som möjliggör för fler att arbeta längre

Samhällsbyggnadsavdelningen har under perioden behövt lägga mycket tid på rekrytering och personalförsörjning vilket lett till mindre fokus på kompetensutveckling. Den administrativa personalen på fastighetsenheten har genomgått utbildning inom fastighets- och hyresjuridik för att ha tillräcklig kompetens den vakanta perioden då fastighetschef saknats. I övrigt har kompetenshöjande insatser gjorts där det har varit nödvändigt utifrån behov av behörigheter och tillstånd. I skrivande stund ser bemanningssituationen bra ut. Avdelningen börjar bli fulltalig och det har planerats in utbildningsinsatser kopplat till vissa tjänster. Något som avdelningen behöver är lite mer kunskap inom mark- och exploateringsfrågor samt karta/GIS.

Skol- och barnomsorgsavdelningen har under våren 2026 tagit fram en plan för kompetensförsörjningen.

Diskriminering och likabehandling

Bygg- och miljöförvaltningen har, utifrån OSA- enkäten, genomfört utbildningar där enkätföretaget Prevent gav tips om att lägga lite mer tid för ett gott medarbetarskap. Vissa av dessa var delvis kopplat till likabehandling.

Samtliga avdelningar jobbar aktivt med frågorna och det ingår naturligt i det systematiska arbetsmiljöarbetet som sker på APT, vid medarbetarsamtal och i arbetet med OSA-enkäten.

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 närvarande är riktåldern för pension 67 år (2026) och det är också det kommunen utgår från i statistiken.

Under årets första åtta månader har tolv tillsvidareanställda valt att gå i pension. Fem av dessa personer har valt att ta ut förtida pension. Sju av dessa personer har valt att arbeta längre än sin riktålder.

Arbetsmiljö

Den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet för 2025 av kommunens avdelningar visade att den generella arbetsmiljön är god och att det arbetas aktivt på alla avdelningar med det systematiska arbetsmiljöarbetet. Många verksamheter arbetar med engagemang för arbetsmiljö-arbetet, att öka rapporteringen för tillbud samt att det i högre grad ska vara en öppen dialog på APT. I uppföljningen kom önskemål om gemensam arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud. Det första utbildningstillfället för gemensam arbetsmiljöutbildning planeras att genomföras under november.

Under 2025 togs beslutet om att det ska finnas mallar i Kia-systemet för att få alla åtgärder och handlingsplaner samlat i ett system. Under våren har verksamhetsspecifika skyddsronder, olika riskbedömningar samt arbetsmiljöronder publicerats i systemet. Under september kommer en genomgång hållas för cheferna.

Med anledning av att sjukfrånvaron varit hög inleddes ett projekt med hälsovägledare från företaget ABEL under våren. Medarbetare från vård och omsorg med hög korttidsfrånvaro fick anmäla sig för att få stöd kring till exempel stress, sömnproblem eller kost och träning. Totalt har 20 medarbetare deltagit. Efter återrapportering har gruppen under perioden april - augusti haft en sjukfrånvaro på 7,2 procent, jämfört med 13 procent under samma period 2025.

Under början av året inleddes samtal kring ny företagshälsovård och under sommaren signerades ett avtal med Falck på 3 år.

Lönepolitik

Årets löneöversyn blev klar i samband med löneutbetalningen i april 2026, vilket förklaras av att samtliga centrala avtal fanns på plats. Med undantag för chefer så hade samtliga kollektivavtalsbärande fackliga organisationer ett garanterat utfall i de centrala avtalen. Kommunen följde de centrala avtalens garantibelopp eftersom löneanalyser visade att lönebilden är i nivå med norra Sverige och länet.

Det totala utfallet i löneöversynen blev 3,04 procent jämfört med en budgeterad uppräkning med 3,0 procent. I den budgeterade uppräkningen är ambitionen att det även ska täcka de årliga löneglidningar som uppstår. Under hösten kommer lönepolitiken kompletteras med en lönekartläggning. Inför löneöversynen 2027 ska såväl industrimärket som samtliga centrala avtal omförhandlas.

Sjukfrånvaro

	2026-08-31	2025-12-31	2024-12-31
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid.	8,28 %	8,54 %	9,37 %
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.	51,97 %	48,64 %	50,42 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,96 %	9,13 %	9,78 %
Sjukfrånvaro för män	5,58 %	6,29 %	7,70 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	8,28 %	5,35 %	4,23 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 – 49 år	7,00 %	7,24 %	8,57 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	9,63 %	10,11 %	10,89 %

Förväntad utveckling

Förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet

Den ekonomiska utvecklingen för kommunen är på väg att stabiliseras. Förutsättningarna för att nå en ekonomi i balans och att leva upp till kravet om en god ekonomisk hushållning, enligt Kommunallagen, har under året förbättrats på ett dramatiskt sätt. Budgetramarna för 2027-2029 indikerar att det finns mycket goda förutsättningar att nå målen om budgeterade resultat som är angivna i Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. En positiv konsekvens som följer av starkare budgeterade resultat är att de utgör en buffert för att möta löpande negativa ekonomiska utmaningar som uppstår.

Prognosen för 2026 visar på ett stort överskott, vilket innebär en bättre likviditet och att det ackumulerade underskottet kan minskas snabbare än väntat. I prognosen ingår relativt stora evakueringskostnader kopplat till byggnationen av Gällö skola. Evakueringskostnaderna är långsiktigt av engångskaraktär, vilket innebär att det på sikt skapas ytterligare utrymme.

Befolkningsförändringarna ser också ut att bli något bättre jämfört med nuvarande planeringstal för 2027. Det stärker också ekonomi även om det finns en risk att det är kortsiktigt, kopplat till befolkningsprognoserna, som visar på en genomsnittlig befolkningsminskning med 45-50 personer per år.

	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Skatte- och statsbidragsintäkter (mnkr)	558,3	561,1	580,7	597,4
Verksamheternas nettokostnader (mnkr)	-529,1	-544,1	-555,5	-571,7
Resultat (mnkr)	22,5	5,6	11,6	11,9
Nettoinvesteringar (mnkr)	83,2	35,4	51,9	47,7
Antalet invånare (1/11 året innan)	5 974	5 906	5 844	5 782

Organisationsförändringar

I dagsläget planeras inga större organisatoriska förändringar. Fokus är i nuläget att skapa stabilitet och kontinuitet inom de delar av organisationen där det har varit hög omsättning av chefer och medarbetare.

Större kända Investeringsbehov

- Investeringar för fastighetsnära insamling av förpackningsavfall från hushåll och samlokaliserade verksamheter.
- Ny återvinningscentral samt ombyggnation av övriga.
- På sikt kommer även behovet av ett nytt särskilt boende att behöva projekteras.

Ovanstående innebär att organisationen behöver fortsätta att arbeta med rullande åtgärdsplaner för att anpassa organisationen till befolkningsförändringarna. Det är helt nödvändigt för att skapa förutsättningar för framförallt byggnation av ett nytt Säbo som förutsätter en god ekonomisk hushållning och en ekonomi i balans.

FINANSIELLA RAPPORTER

RESULTATRÄKNING

		Kommun			
(mnkr)	Not	Utfall 2026-08-31	Utfall 2025-08-31	Budget 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter	2	99,3	98,3	146,6	141,0
Verksamhetens kostnader	3	- 420,7	- 451,0	- 661,7	- 643,0
Av- och nedskrivningar	4	- 19,5	- 19,2	- 23,5	- 27,1
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		**- 340,9**	**- 371,9**	**- 538,6**	**- 529,1**
Skatteintäkter	5	219,1	216,4	331,4	328,9
Generella statsbidrag och utjämning	6	156,3	137,5	214,1	229,7
VERKSAMHETENS RESULTAT		**34,5**	**- 18,0**	**6,9**	**29,5**
Finansiella intäkter	7	0,7	1,4	0,9	1,1
Finansiella kostnader	8	- 5,5	- 5,2	- 7,8	- 8,1
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		**29,7**	**- 21,8**	**0,0**	**22,5**
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		**29,7**	**- 21,8**	**0,0**	**22,5**

BALANSRÄKNING

Mnkr	Not	Kommun 2026-08-31	2025-12-31
TILLGÅNGAR	**Not**		
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggn	9	443,0	385,8
Maskiner och inventarier	10	40,6	38,0
Finansiella anläggningstillgångar	11	19,5	19,7
		503,1	443,4
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	12	47,0	54,1
Likvida medel	13	54,0	40,9
		101,0	95,0
SUMMA TILLGÅNGAR		**604,1**	**538,4**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Eget kapital ingående balans		- 33,4	- 17,0
Övrigt eget kapital		-	-
Årets resultat		29,7	- 16,5
Eget kapital, utgående balans		**- 3,7**	**- 33,4**
Resultatreserv		-	-
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	66,3	73,8
Övriga avsättningar	16	14,2	14,3
		80,5	88,1
Skulder			
Långfristiga skulder	17	378,9	318,5
Kortfristiga skulder	18	148,3	165,2
		527,3	483,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		**604,1**	**538,4**
Ansvarsförbindelser och ställda panter			
Pensionsförpliktelser	19	131,8	136,6
Löneskatt pensionsförpliktelser		32,0	33,1
		163,7	169,8
Borgensförbindelser	20	7,1	7,1
Ställda panter		-	-

KASSAFLÖDESANALYS

Mnkr	Utfall 2026-08-31	Kommun Prognos 2026	Bokslut 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat	29,7	22,5	- 16,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	8,1	19,1	21,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**37,8**	**41,6**	**4,5**
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter	-	-	-
Ökning/minskning förråd och varulager	-	-	-
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	7,2	13,5	- 1,7
Ökning/minskning kortfristiga skulder	- 16,8	- 15,4	- 23,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**28,2**	**39,7**	**- 20,2**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	- 76,5	- 115,4	- 101,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	4,0	-	1,7
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-	-	- 2,0
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar	0,2	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**- 72,3**	**- 115,4**	**- 101,8**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	42,8	42,8	64,0
Amortering låneskulder	- 5,5	- 5,5	- 4,0
Amortering av skulder för finansiell leasing	- 4,2	- 8,8	- 10,0
Investeringsbidrag fastigheter och inventarier	24,0	32,2	29,7
Ökning/minskning långfristiga fordringar	-	-	-
Ökning/Minskning långfristiga skulder	-	-	-
Kassaflöde från finanseringsverksamheten	**57,1**	**60,7**	**79,7**
Årets kassaflöde	**13,1**	**- 15,0**	**- 42,2**
Likvida medel vid årets början	40,9	40,9	83,1
Likvida medel vid årets slut	**54,0**	**25,9**	**40,9**
Specifikation till justeringsposter			
Av- och nedskrivningar	19,5	27,1	32,9
Förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	- 7,5	- 8,0	- 2,3
Förändring avsättning deponi	- 0,1	-	- 1,1
Realisationsresultat	- 3,8	-	- 0,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets resultat	-	-	- 8,2
Summa justeringsposter	**8,1**	**19,1**	**21,0**
Upplysningar om väsentliga likviditetspåverkande händelser			
Bidrag Delegationen för ekonomi i balans	24,0	32,2	29,7
Återbetalning jämkningsmoms	-	-	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	-	-	0,3
	24,0	**32,2**	**30,0**

NOTER

Not 1. Redovisningsprinciper

Delårsrapporten 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 delårsrapporten är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen tillämpas också i delårsrapporten.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper upprättas ej i delårsrapporten.
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	6,48 %

Vatten och Miljöresurs Mitt AB ansvarar för kommunens VA och avfallsverksamhet. Bolaget ägs till lika delar av Bräcke, Berg och Härjedalens kommuner.

Trots att ägd andel av Jämtlands räddningstjänstförbund och Jämtlands gymnasieförbund endast uppgår till 8,23 % respektive 6,48 % så ingår de i sammanställda räkenskaperna då förbundens verksamhet är en kommunal angelägenhet.

Ytterligare uppgifter om koncerninterna förhållanden återfinns i not 24

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har tagits upp till anskaffningsvärden minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningarna skrivs av planenligt i förhållande till uppskattad nyttjandeperiod. Kommunen har beaktat RKR:s idéskrift om avskrivningar men gör en egen bedömning för anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod. Genomsnittliga nyttjandeperioder per tillgångsslag redovisas i not 4. Investeringar som aktiveras har som princip ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp 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.

Kortidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, under ett prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

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

Leasing

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 indexuppräkning 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 indexuppräkning 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 39,7 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 resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och där beloppen normalt sett är lika med eller större än 0,5 miljoner kronor. Realisations- vinster/förluster redovisas alltid som jämförelsestörande.

Mnkr	Kommun 2026-08-31	2025-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	5,3	4,9
Taxor och avgifter	26,7	27,0
Hyror och arrenden	28,9	29,1
Bidrag och kostnadsersättning från staten	24,6	25,8
Offentliga bidrag (investeringar)	0,1	0,1
EU-bidrag	-	-
Övriga bidrag	2,3	2,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7,4	7,4
	95,3	96,9
Jämförelsestörande intäkter		
Realisationsvinster på materiella anläggningstillgångar	4,0	1,4
	4,0	1,4
Summa verksamhetens intäkter	**99,3**	**98,3**
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	- 238,9	- 247,6
Pensionskostnader	- 12,1	- 18,3
Inköp av material och varor	- 10,1	- 11,6
Lämnade bidrag	- 8,2	- 10,5
Köp av huvudverksamhet	- 76,4	- 76,0
Lokal- och markhyror	- 1,8	- 2,8
Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn	- 28,2	- 37,1
Köp av material, övriga tjänster och övr kostn	- 41,9	- 38,7
	- 417,5	- 442,6
Jämförelsestörande kostnader		
Realisationsförluster	-	-
Nedskrivningar	-	-
Utrangering Pilgrimscenter	- 0,3	- 1,4
Evakueringskostnader Gällö skola	- 2,9	- 6,7
Rivningskostnader Gällö skola	-	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	-	- 0,3
	- 3,2	- 8,4
Summa verksamhetens kostnader	**- 420,7**	**- 451,0**
I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:	*37,4*	*38,1*
Kostnad för räkenskapsrevision		
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,2	0,2
- varav kostnad för de sakkunnigas granskning	*0,1*	*0,1*

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

Mnkr	Kommun 2026-08-31	2025-08-31
Not 4 Av- och nedskrivningar		
Avskrivning byggnader och anläggningar	- 19,5	- 19,2
Avskrivning maskiner och inventarier	-	-
Nedskrivning byggnader och anläggningar	-	-
Summa av- och nedskrivningar	**- 19,5**	**- 19,2**

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

Mnkr	Kommun 2026-08-31	2025-08-31
Not 5 Skatteintäkter		
Preliminär kommunalskatt	222,1	217,4
Preliminär slutavräkning innevarande år	- 3,0	- 0,8
Slutavräkningsdifferens föregående år	- 0,1	- 0,2
	219,1	**216,4**
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag	79,7	75,8
Strukturbidrag	5,2	5,3
Regleringsbidrag/avgift	11,1	10,6
Kostnadsutjämningsbidrag	41,5	40,2
Bidrag/avgift för LSS-utjämning	- 1,9	- 4,0
Kommunal fastighetsavgift	11,2	9,3
Övriga generella bidrag från staten	9,5	0,3
	156,3	**137,5**
Not 7 Finansiella intäkter		
Utdelningar på aktier och andelar	0,2	0,5
Ränteintäkter	0,5	0,9
Övriga finansiella intäkter	-	-
	0,7	**1,4**
Not 8 Finansiella kostnader		
Värdereglering	-	-
Räntekostnader	- 4,3	- 2,6
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	- 0,8	- 2,0
Räntekostnader leasingskuld	- 0,5	- 0,6
Övriga finansiella kostnader	- 0,0	-
	- 5,5	**- 5,2**

Mnkr	Kommun 2026-08-31	2025-12-31
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ackumulerade anskaffningsvärden	779,1	706,0
Ackumulerade avskrivningar	- 233,3	- 217,4
Ackumulerade nedskrivningar	- 102,8	- 102,8
Bokfört värde	**443,0**	**385,8**
Redovisat värde vid årets början	385,8	314,7
Investeringar	72,3	96,6
Investeringsbidrag	-	- 0,1
Inköp anläggningstillgångar	1,5	0,1
Avyttrade och utrangerade anläggn.tillgångar	- 0,3	- 1,3
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 16,3	- 24,2
Övrig justering	-	-
Redovisat värde vid årets slut	**443,0**	**385,8**
- varav finansiell leasing	*37,2*	*41,6*
Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Markreserv	15,1	14,1
Verksamhetsfastigheter	128,2	134,8
Vatten- och avloppsanläggningar	15,3	16,0
Gator, vägar och parker	49,0	50,2
Industrifastigheter, övriga lokaler	13,7	14,4
Hyresfastigheter	69,6	71,6
Pågående byggnationer	152,1	84,7
Redovisat värde vid årets slut	**443,0**	**385,8**
Not 10 Maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden	87,0	83,8
Ackumulerade avskrivningar	- 46,4	- 45,6
Ackumulerade nedskrivningar	-	- 0,2
Bokfört värde	**40,6**	**38,0**
Redovisat värde vid årets början	38,0	36,8
Investeringar	2,7	4,9
Nyanskaffade leasingfordon	4,9	*7,5*
Avyttrade och utrangerade anläggn.tillgångar	- 1,8	- 2,5
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 3,2	- 8,7
Övriga förändringar	-	-
Redovisat värde vid årets slut	**40,6**	**38,0**
Därav finansiell leasing	*16,4*	*13,2*

Mnkr	Kommun 2026-08-31	2025-12-31
Not 11 Finansiella anläggningstillgångar		
Aktier		
MidSweden 365	14,1	5,0
Värdereglering	-	9,1
	14,1	14,1
Andelar		
Bräcke Folkets Hus och Hunge Folkets Hus	0,1	0,1
Kommuninvest i Sverige AB	3,6	3,6
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,3	0,3
Vatten & Miljöresurs AB	1,0	1,0
Norra Skog	0,5	0,5
Övriga andelar	0,1	0,1
	5,6	5,6
Långfristiga fordringar		
Roofscapes AB	- 0,2	-
Fordran på skatteverket, moms	-	-
Övriga långfristiga fordringar	-	-
	- 0,2	-
Summa finansiella anläggningstillgångar:	**19,5**	**19,7**
Not 12 Kortfristiga fordringar		
Varulager	-	-
Kundfordringar	10,9	8,8
Fordran hos staten	30,3	24,4
Kommunalskattefordringar	-	1,1
Övriga kortfristiga fordringar	- 10,8	4,7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16,5	15,1
Fordran medlemskommuner	-	-
Summa kortfristiga fordringar	**47,0**	**54,1**
Not 13 Likvida medel		
Bank	47,2	34,2
Övriga likvida medel	6,8	6,7
Summa likvida medel	**54,0**	**40,9**
Not 14 Eget kapital		
Ingående eget kapital	- 33,4	- 16,9
- varav justering av eget kapital	-	-
Årets resultat	29,7	- 16,5
- varav uppbyggnad av pensionsreserv	*10,4*	*10,4*
Utgående eget kapital	**- 3,7**	**- 33,4**
- varav resultatreserv	-	-

Mnkr	Kommun 2026-08-31	2025-12-31
Not 15 Avsättningar för pensioner		
Ingående avsättning till pensioner inkl särskild löneskatt på pensionskostnader	73,8	76,1
Årets utbetalningar	- 1,6	- 2,6
Nyintjänad pension	1,5	0,2
Ränte- och basbeloppsuppräkning	0,8	2,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	- 1,5	- 0,5
Övrig post	- 6,7	- 1,7
Summa avsatt för pensioner inkl. löneskatt	**66,3**	**73,8**
Specifikation - Avsatt till Pensioner		
Särskild avtals-/ålderspension	-	2,5
Förmånsbestämd ålderspension	41,1	40,6
PA/KL pensioner	11,0	15,7
Pension till efterlevande	0,5	0,1
Pensionsskuld enl OPF-KL, förtroendevalda	0,7	0,6
Övrigt	- 0,0	-
Summa pensioner	53,3	59,4
Löneskatt	13,0	14,4
Summa avsatt för pensioner inkl. löneskatt	**66,3**	**73,8**
Förpliktelse minskad genom försäkring	-	-
Överskottsmedel i försäkringen	-	-
Not 16 Andra avsättningar		
Övriga avsättningar	-	-
Avsatt för återställande av deponi		
Redovisat värde vid årets början	14,3	15,5
Nya avsättningar	-	-
Ianspråktagna avsättningar	- 0,1	- 1,2
Summa avsättning deponi	**14,2**	**14,3**

Återställningen av deponin i Kälarne 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

Not 17 Långfristiga skulder		
Långfristig upplåning, Kommuninvest	274,6	237,3
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	56,4	32,4
Långfristig leasingskuld	47,9	48,8
Övriga långfristiga skulder	-	-
Summa långfristiga skulder:	**378,9**	**318,5**
Uppgifter lång- och kortfristig upplåning		
Genomsnittlig ränta, %	2,38%	2,12%
Genomsnittlig räntebindningstid, år	3,99 år	3,73 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	31,6	45,5
2 - 3 år	61,5	52,7
4 - 5 år	78,4	90,9
6 - 10 år	109,0	53,6

	Kommun	
Mnkr	**2026-08-31**	**2025-12-31**
Not 18 Kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristig skuld	15,0	14,8
Leverantörsskulder	26,4	24,4
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	5,5	5,3
Semester- och övertidsskuld	11,9	19,4
Pensioner individuell del inkl. löneskatt	19,2	16,2
Kommunalskatteskulder	5,0	1,9
Förutbetald intäkt kommundelegationen	25,1	49,2
Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter	39,6	33,6
Övriga kortfristiga skulder	0,6	0,4
Summa kortfristiga skulder:	**148,3**	**165,2**
Not 19 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna		
Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare	169,8	176,2
Ränte- och basbeloppsuppräkningar	2,5	5,8
Årets utbetalningar	- 6,9	- 10,5
Förändring av särskild löneskatt på pensionskostnader	- 1,2	- 1,3
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-
Övrig post	- 0,5	- 0,5
Utgående ansvarsförbindelse	163,7	169,8
Pensionsskuld för förtroendevalda enligt PBF	-	-
Summa pensionsförpliktelser:	**163,7**	**169,8**
Övriga upplysningar avseende pensioner		
Antal visstidsförordnanden, politiker	-	-
Aktualiseringsgrad	96%	95%
Not 20 Borgensförbindelser		
Koncernbolag		
MidSweden 365 AB	-	-
Vatten & miljöresurs AB	3,0	3,0
	3,0	3,0
Folketshusförening		
Hunge Folketshusförening	0,7	0,7
	0,7	0,7
Fiberförening		
Sjöarnas fiberförening ek för	3,4	3,4
	3,4	3,4
Summa borgensförbindelser:	**7,1**	**7,1**

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 298 kommuner och regioner som per 2026-06-30 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

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

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Bräcke kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2026-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 680 475 117 170 kronor och totala tillgångar till 694 695 265 920 kronor. Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 340 419 558 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 347 620 137 kronor.

	Kommun	
Mnkr	**2026-08-31**	**2025-12-31**
Not 21 Leasing		
Finansiella leasingavtal		
Fastigheter		
Totala minimileasavgifter	42,2	46,9
Nuvärde minimileasavgifter	37,2	41,4
Därav förfall inom 1 år	6,1	6,2
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	19,4	22,8
Därav förfall senare än 5 år	11,7	12,3
Maskiner och inventarier		
Totala minimileasavgifter	14,9	14,5
Nuvärde minimileasavgifter	14,5	14,1
Därav förfall inom 1 år	6,6	7,2
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	7,9	6,9
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

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den nettobudget som fastställts för den löpande verksamheten, se kommentarer i förvaltningsberättelsen under rubriken Kommunen – ekonomisk ställning.

Tkr	**Utfall** 2026-08-31	**Utfall** 2025-08-31	**Budget** 2026	**Prognos** 2026	**Avvikelse** 2026
Kommunfullmäktige politisk org	**371**	**359**	**627**	**656**	**- 29**
Revision	**224**	**212**	**822**	**822**	**-**
Valnämnd	**- 8**	**1**	**229**	**229**	**-**
Överförmyndarnämnd					
Politisk organisation	62	35	48	56	- 8
Verksamhet	707	861	1 016	1 034	- 18
Summa	**769**	**896**	**1 064**	**1 090**	**- 26**
Kommunstyrelse					
Politisk organisation	2 007	1 855	3 298	3 188	110
Vård- och socialavd	147 868	155 342	239 042	227 571	11 471
Samhällsbyggnadsavd	28 442	44 736	25 158	37 809	- 12 651
Stab och kommunledning	23 528	22 569	38 573	36 619	1 954
Skol- och barnomsorgsavd	105 655	103 735	164 213	164 873	- 660
Summa	**307 500**	**328 237**	**470 284**	**470 060**	**224**
Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen					
Utveckling/Struktur	-	-	650	450	200
Delade resurser	34 342	32 078	51 851	51 920	- 69
Summa	**34 342**	**32 078**	**52 501**	**52 370**	**131**
Bygg- och miljönämnd					
Politisk organisation	100	97	181	181	-
Bygg- och miljöförvaltningen	2 536	2 035	4 250	3 933	317
Summa	**2 636**	**2 132**	**4 431**	**4 114**	**317**
Summa nämndernas verksamhet	**345 834**	**363 916**	**529 958**	**529 341**	**617**
Centrala poster					
Justering intern ränta	- 5 002	- 4 617	- 7 840	- 7 400	- 441
Reavinst/reaförlust	- 706	1 070	-	- 706	706
Pensioner	670	10 723	16 113	7 681	8 433
Övriga centrala poster	66	510	190	- 70	260
Summa centrala poster	**- 4 972**	**7 685**	**8 463**	**- 495**	**8 958**
Summa:	***340 862***	***371 601***	***538 421***	***528 846***	***9 575***
Justeras: Poster ej hänförbara till verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen					
Generella statsbidrag	75	306	206	228	- 22
Finansiella poster	-	-	-	-	-
Verksamhetens avskrivningar	- 19 508	- 19 189	- 23 507	- 27 077	3 570
Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen	**321 429**	**352 718**	**515 120**	**501 997**	**13 123**
Kommunens av- och nedskrivningar	19 508	19 189	23 507	27 077	- 3 570
Skatter och statsbidrag	- 375 418	- 353 894	- 545 498	- 558 542	13 044
Finansiella poster	4 816	3 784	6 871	6 962	- 91
Resultat	**- 29 664**	**21 796**	**-**	**- 22 506**	**22 506**

Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget 2026 enl kommunplan	Förändringar enl beslut	Budget 2026 efter förändringar
Kommunfullmäktige pol org	**627**	**0**	**627**
Revision	**822**	**0**	**822**
Valnämnd	**229**	**0**	**229**
Överförmyndarnämnd			
Politisk organisation	48	0	48
Verksamhet	1 016	0	1 016
Summa:	**1 064**	**0**	**1 064**
Kommunstyrelse			
Politisk organisation	3 298	0	3 298
Vård- och socialavd [2, 3]	238 857	185	239 042
Samhällsbyggnadsavd [1, 2, 3]	29 205	-4 047	25 158
Stab [2, 4]	38 190	383	38 573
Skol- och barnomsorgsavd [1, 2, 3]	160 384	3 829	164 213
Summa:	**469 934**	**350**	**470 284**
Gemensamma anslag			
Utveckling/Struktur [4]	1 000	-350	650
Delade resurser	51 851	0	51 851
Summa:	**52 851**	**-350**	**52 501**
Bygg- och miljönämnd			
Politisk organisation	181	0	181
Bygg- och miljöförvaltning	4 250	0	4 250
Summa:	**4 431**	**0**	**4 431**
Summa nämndernas verksamhet:	**529 958**	**0**	**529 958**
Finansiering	**-529 958**	**0**	**-529 958**
	0	**0**	**0**

1. Uppsägning lokal Villa Villerkulla (91 tkr)
2. Omföring budget verksamhetslokaler och lokalvård (3 601 tkr)
3. Omföring budget matproduktion (537 tkr)
4. Konsultstöd inom informationssäkerhetsarbete (350 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 (nettoinvesteringar) för 2026 uppgår till 127,1 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2025 och nya beslut under året. I budgeten ingår det fleråriga projektet ny skola i Gällö med en nettobudget på 73,4 miljoner kronor. Den totala budgeten för byggnationen är 193 miljoner kronor och det statsbidrag som kommunen har fått uppgår till 78,75 miljoner kronor. Projektet pågår enligt budget och planeras att kunna färdigställas helt inför höstterminen 2027.

Under perioden januari – augusti har hittills 51,1 miljoner kronor förbrukats. Till årets slut beräknas ytterligare 32,1 miljoner kronor att upparbetas. Några av de planerade investeringarna bedöms inte hinnas med, utan kommer enligt prognosen att begäras ombudgeterade till 2027. Av den nettobudget som finns för Gällö skola beräknas cirka 42 miljoner kronor att flyttas över till 2027.

Förändringar investeringsbudget 2026

Kommunstyrelsen (tkr)	
Investeringsbudget enligt kommunplan 2026 - 2028 (kf § 229/2025)	35 770,0
Omföring av investeringsbudget 2025 (kf § 4/2025)	70 963,0
Utökning kf § 70/2026 inventarier Gällö nya skola	5 000,0
Utökning kf § 71/2026 inventarier bibliotek	375,0
Utökning kf § 69 2026 byggnation Gällö nya skola	15 000,0
Förändrad investeringsbudget 2026:	**127 108,0**

Investeringsredovisning

Projekt (tkr)	Utfall 2026-08-31	Budget 2026	Prognos 2026	Prognos om-budgeteras till 2027	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen Investeringar exkl VA och renhållning	69 836	159 195	99 230	58 057	1 908
Investeringsbidrag	- 24 134	- 53 100	- 32 157	- 20 943	-
VA-investeringar	2 622	8 100	8 100	-	-
Renhållningsinvesteringar	2 735	12 913	8 063	4 850	-
Summa investeringar:	**51 059**	**127 108**	**83 236**	**41 964**	**1 908**

Finansiering

De investeringar som hittills genomförts under året har finansierats både med egna medel och genom nyupplåning.

Pågående byggnationer

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

Pågående byggnationer

Följande investeringar är per den 31 augusti 2026, inte färdigställda. Det innebär att de ingår i investeringsredovisningen men att de inte aktiverats som anläggningstillgång.

(tkr)

Beskrivning	Belopp
Nybyggnation Gällö skola	130 359,5
Kringinvesteringar Gällö skola, fjärrvärme mm	1 723,5
Inventarier, inredning mm Gällö skola	279,1
Ombyggnation akustik, projektering	120,3
Projektering VA Bröckling	2,4
VA-investeringar	9 083,4
Investeringar inom renhållningen	10 524,2
	152 092,4

Försäljning/köp

Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)	
Bräcke 7:2, mark del av	1 000,0
Summa:	**1 000,0**

Mark- och fastighetsköp (tkr)	
Bräcke 2:1, mark del av	1 500,0
Summa:	**1 500,0**

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

FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

Antal invånare

År	Antal
2026-06-30	5 978
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%**

Antal invånare per församling

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

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	0,292	36,882
Hällesjö/Håsjö	23,39	11,70	1,50	0,292	36,882
Revsund/Sundsjö/Bodsjö	23,39	11,70	1,50	0,292	36,882

Bräcke kommun

Box 190, 843 21 BRÄCKE

Tel 0693-161 00 (växel)

Hemsida: www.bracke.se

E-post: bracke@bracke.se