



Handläggare
Ingrid Strandberg
ingrid.strandberg@bracke.se

Mottagare
Kommunstyrelsen

Bokslut och årsredovisning 2023

Stabens förslag till beslut

1. Realisationsförluster med 3,1 miljoner kronor, med anledning av rivningar av Kvarnvägen 7 i Kälarne och Norrlandsgatan 21 i Bräcke, hanteras utanför balanskravet, enligt undantagsmöjlighet (synnerliga skäl).
2. Överföring med 9,2 miljoner kronor från 2023 års investeringsbudget till utökning av 2024 års investeringsbudget godkänns.
3. Årsredovisning för Bräcke kommun och för koncernen Bräcke kommun 2023, godkänns.
4. Beslutet justeras omedelbart.

Sammanfattning av ärendet

Förslag till bokslut och årsredovisning har upprättats. Koncernen redovisar ett negativt resultat på -15,6 miljoner kronor. Kommunen redovisar ett negativt resultat efter avstämning mot balanskravet på 11,4 miljoner kronor. I avstämningen har realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet avräknats med 3,1 miljoner kronor. Det ackumulerade balanskravsunderskottet uppgår därefter till 35,2 miljoner kronor. Bedömningen utifrån det är att god ekonomisk hushållning inte uppnås, varken för koncernen eller för kommunen. Av årets investeringsbudget begärs 9,2 miljoner kronor överförda till 2024. Det beror främst på att påbörjade investeringar inte slutförts eller inte har hunnits med.

Beskrivning av ärendet

Koncernen Bräcke kommun redovisar för 2023 ett negativt resultat på minus 15,6 miljoner kronor. I koncernen ingår, förutom kommunen, MidSweden 365 AB (ägarandel 89,94 %), Jämtlands Gymnasieförbund (ägarandel 6,48 %), Jämtlands Räddningstjänstförbund (ägarandel 8,23 %) och från och med 1 januari 2023, Vatten och Miljöresurs Mitt AB (ägarandel 33,33%).

Bräcke kommun redovisar för 2023, ett resultat på minus 13,7 miljoner kronor. Efter avstämning mot balanskravet där realisationsvinster avräknats med 0,8 miljoner kronor och en justering gjorts av realisationsförluster med



3,1 miljoner kronor uppgår balanskravsresultatet till 11,4 miljoner kronor. Justeringen av realisationsförluster avser de kostnader som uppstått, motsvarande bokförda värden, vid utträngning av de fastigheter som rivits under året. Med anledning av att kommunen fått stöd, från Delegationen för kommunal ekonomi i balans (Kommundelelegationen), för att genomföra rivningar i syfte att nå en ekonomi i balans, anser kommunen att de realisationsförluster som blir följderna av rivningarna kan hanteras utanför balanskravet.

Jämfört med den brist på 24,7 miljoner kronor som legat centralt i budgeten för 2023, är årets resultat 11 miljoner kronor bättre. Framför allt är det högre skatte- och statsbidragsintäkter som har bidragit. Kommunstyrelsens verksamheter redovisar totalt en avvikelse med minus 0,1 miljoner kronor jämfört med budget. De avdelningar som har större negativa avvikelser är vård- och socialavdelningen med minus 2,3 miljoner kronor och teknik- och infrastrukturavdelningen med minus 4,4 miljoner kronor medan staben och skol- och barnomsorgsavdelningen har positiva avvikelser, 2,8 miljoner kronor respektive 3,4 miljoner kronor.

Vid året slut kvarstår ett ackumulerat negativt balanskravsresultat på 35,2 miljoner kronor, varav minus 6,4 miljoner kronor sen 2020, minus 17,4 miljoner kronor sen 2021 och årets resultat med minus 11,4 miljoner kronor. Enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725), ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom.

Med anledning av den svåra ekonomiska situation som kommunen haft och fortfarande har, antog kommunfullmäktige i sitt beslut i april 2022, att det inte var möjligt att, varken upprätta någon åtgärdsplan eller att ha möjlighet att reglera de negativa balanskravsresultaten från 2020 och 2021, inom tre år (kf § 4/2022).

I maj 2023 har kommunstyrelsen antagit "Åtgärdsplan för en ekonomi i balans" (ks § 117/2023), där målet med åtgärdsplanen är att kommunen senast inför budget 2027 ska ha ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkter, för att då kunna börja hantera de ackumulerade balanskravsunderskotten. Vård- och socialavdelningen, teknik- och infrastrukturavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen har fått i uppdrag att till i början av 2024 ta fram verksamhetsspecifika åtgärdsplaner för sina respektive avdelningar.



Investeringsbudgeten för 2023 har, inklusive ombudgeteringar från 2022 och under året nya beslut om investeringsprojekt, uppgått till 39,1 miljoner kronor. Under året har bruttoinvesteringar genomförts för 28,8 miljoner kronor. Av det investeringsbidrag som kommunen fått från Kommun-delegationen, har 0,6 miljoner kronor avräknats, vilket innebär att netto-investeringarna uppgått till 28,2 miljoner kronor. Totalt begärs cirka 9,2 miljoner kronor att ombudgeteras till 2024, varav en miljon kronor avser anslutningsavgiften för fjärrvärmen i Gällö, som totalt har uppgått till tre miljoner men som är uppdelad över perioden 2022 – 2024. Övriga 8,2 miljoner kronor avser investeringar som inte slutförts eller inte har hunnits med under året.

Ekonomiska konsekvenser

Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet har inneburit att det ackumulerade underskottet, som enligt lag ska återställas, har ökat.

Barnkonsekvensanalys

Beslutet innebär inga konsekvenser för barn.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2024-02-29
Förslag till Årsredovisning 2023
Verksamhetsberättelser 2023

Beslutet skickas till

Henrik Kvist, Ingrid Strandberg, Rebecka Danielsson

Ingrid Strandberg
Kommuncontroller

Henrik Kvist
Personal- och ekonomichef