



Handläggare
Ingrid Strandberg
Ingrid.strandberg@bracke.se

Mottagare
Kommunstyrelsen

Bokslut och årsredovisning 2024

Stabens förslag till beslut

Beslutet justeras omedelbart.

1. Nedskrivningar av del av aktieinnehav och fordringar för MidSweden 365 AB med 19,9 miljoner kronor, hanteras utanför balanskravet enligt undantagsmöjlighet.
2. Realisationsförluster med anledning av rivningar av fastigheter med 5,5 miljoner kronor, hanteras utanför balanskravet enligt undantagsmöjlighet
3. Realisationsvinsten för försäljningen av E-14-huset i Bräcke med 0,9 miljoner kronor hanteras inom balanskravet enligt undantagsmöjlighet.
4. Den del av det ackumulerade balanskravsunderskottet med totalt 23,6 miljoner kronor, som avser pensionskostnader hänförliga till den höga inflationen, kan återställas över längre tid än de lagstadgade tre åren, upp till 20 år, enligt synnerliga skäl.
5. Den del av det ackumulerade balanskravsunderskottet som ska återställas på kortare tid, ska börja återställas senast under år 2027.
6. Överföring med 101,1 miljoner kronor, varav 96,3 miljoner kronor avser byggnationen av Gällö skola, från 2024 års investeringsbudget till utökning av 2025 års investeringsbudget godkänns.
7. Årsredovisning för Bräcke kommun och för koncernen Bräcke kommun 2024 godkänns.

Motivering

Motivet till att hantera delar av resultatet utanför balanskravet, är att samtliga åtgärder syftar till att nå en ekonomi i balans och att det i förlängningen ska leda mot god ekonomisk hushållning i Bräcke kommun.

Sammanfattning av ärendet

Koncernen Bräcke kommun redovisar ett negativt resultat på minus 62 miljoner kronor. Kommunen redovisar ett resultat på 60,2 miljoner kronor och efter avstämning mot balanskravet på 35,6 miljoner kronor. I avstämningen har realisationsvinster med 0,9 miljoner kronor och



realisationsförluster med totalt 25,4 miljoner kronor avräknats enligt undantagsmöjlighet. Det ackumulerade balanskravsunderskottet uppgår vid årets slut till minus 70,8 miljoner kronor. Av det utgör 23,6 miljoner kronor pensionskostnader som ska återställa över längre tid.

Av årets investeringsbudget begärs 101,1 miljoner kronor överförda till 2025, vilket förutom det fleråriga projektet byggnationen av Gällö skola, beror på att planerade investeringar inte slutförts.

Beskrivning av ärendet

Koncernen Bräcke kommun redovisar för 2024 ett negativt resultat på minus 62 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 Vatten och Miljöresurs Mitt AB (ägarandel 33,33%). År 2024 har varit ekonomiskt svårt, både för bolag och förbund. MidSweden 365 AB redovisar i sitt bokslut ett resultat på minus 1,5 miljoner kronor, Jämtlands Gymnasieförbund ett resultat på minus 5,3 miljoner kronor, Jämtlands räddningstjänstförbund ett resultat på minus 1,6 miljoner kronor. Vatten och miljöresurs Mitt AB redovisar ett litet överskott på 0,1 miljoner kronor.

Bräcke kommun redovisar för 2024, ett resultat på minus 60,2 miljoner kronor. Efter avstämning mot balanskravet där del av realisationsvinster avräknats med 0,8 miljoner kronor och en justering gjorts av realisationsförluster med 25,4 miljoner kronor uppgår årets balanskravsresultat till minus 35,6 miljoner kronor. Justeringen av realisationsförluster avser dels de kostnader som uppstått, motsvarande bokförda värden, vid utrangering av de fastigheter som rivits under året och dels de nedskrivningar som varit nödvändiga, av aktieinnehav och fordran, i samband med nedläggning av verksamheten i MidSweden 365 AB.

Kommunen har under året genomfört kraftfulla åtgärder, i form av nedläggningen av skidtunneln, rivningar av fastigheter och försäljning av affärsfastighet, i syfte att kommunen ska minska sina driftkostnader och minska kostnader för framtida investeringsbehov. Av den anledningen anser kommunen, trots att det egna kapitalet vid årets slut är negativt, att kostnaderna för de åtgärderna ska hanteras utanför balanskravet.

I budgeten för 2024 har inrymmts en budgetbrist på 26,9 miljoner kronor. Bristen har varit fördelad som ett sparbeting på vård- och socialavdelningen med 9,2 miljoner kronor, på samhällsbyggnadsavdelningen med 13,0 miljoner kronor och på skol- och barnomsorgsavdelningen med 4,8 miljoner kronor. Sparbetingen ska vara hanterade senast inför budget 2027, då



kommunen ska nå ett resultat om minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkter. De avdelningar som har större negativa avvikelser (inkl sparbetingen) är vård- och socialavdelningen med minus 13,9 miljoner kronor, samhällsbyggnadsavdelningen med minus 14,8 miljoner kronor, skol- och barnomsorgsavdelningen med minus 7,0 miljoner kronor. Under finansieringen redovisas ett minus på 25,6 miljoner kronor, där bland annat utfallet för realisationsförluster och nedskrivningar ingår. Staben, överförmyndarnämnden, kommunfullmäktige, valnämnd och kommunstyrelsens politiska organisation redovisar mindre positiva avvikelser.

Vid året slut kvarstår ett ackumulerat negativt balanskravsresultat på 70,8 miljoner kronor, varav minus 6,4 miljoner kronor sen 2020, minus 17,4 miljoner kronor sen 2021, minus 11,4 miljoner kronor sen 2023 och årets resultat med minus 35,6 miljoner kronor. Den del av årets resultat som avser pensionskostnader på grund av den höga inflationen med totalt 23,6 miljoner kronor bedöms återställas på längre tid, utifrån att pensionskostnaden är ett långsiktigt åtagande.

Enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725), ska kommunfullmäktige anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom.

De negativa balanskravsresultaten från 2020 och 2021 har inte varit möjliga att återställa inom den lagstadgade tiden och kommunen ser i nuläget inte heller att det ska vara möjligt att återställa balanskravsresultaten för åren 2023 och 2024, senast inom tre år. En bedömning i nuläget är att återställningen av de ackumulerade balanskravsunderskotten kan påbörjas i arbetet inför budget 2027.

Under 2025 kommer styrdokumentet för God ekonomisk hushållning att omarbetas. I styrdokumentet ska en plan för återställandet av de ackumulerade balanskravsunderskotten ingå.

Investeringsbudgeten för 2024 har, inklusive ombudgeteringar från 2023 och under året nya beslut om investeringsprojekt, uppgått till 138,8 miljoner kronor. I budgeten ingår det fleråriga investeringsprojektet Gällö skola med totalt 178 miljoner kronor och med ett investeringsbidrag på 78,75 miljoner kronor. Under året har bruttoinvesteringar genomförts för 34,3 miljoner kronor. Av det investeringsbidrag som kommunen fått från Kommun-delegationen samt ett bidrag som kommunen fått från Socialstyrelsen har 4,0 miljoner kronor avräknats, vilket innebär att nettoinvesteringarna



uppgått till 30,3 miljoner kronor. Totalt begärs cirka 101,1 miljoner kronor att ombudgeteras till 2025, varav nettoinvesteringar med 96,3 miljoner kronor avser nybyggnationen av Gällö skola. Övriga 4,8 miljoner kronor avser planerade investeringar som inte slutförts eller inte har hunnits med under året.

Ekonomiska konsekvenser

De senaste årens dåliga resultat har medfört att kommunens egna kapital vid utgången av 2024 är negativt. Tillsammans med kravet om återställning av balanskravsunderskotten kommer det innebära att kommunen under en lång tid framöver, både behöver arbeta med såväl effektiviseringar som mer strukturella åtgärder för att kommunen långsiktigt ska uppnå god ekonomisk hushållning.

Barnkonsekvensanalys

Besluten medför inga konsekvenser för barn.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse, 2025-03-04
Förslag till årsredovisning 2024
Verksamhetsberättelser 2024

Beslutet skickas till

Personal- och ekonomichef, kommuncontroller, redovisningsekonom
avdelningschefer.

Ingrid Strandberg
Kommuncontroller

Henrik Kvist
Personal- och ekonomichef