

Förslag till:

Delårsrapport 31 augusti 2025 och prognos för 2025



Bräcke
kommun

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

KOMMUNENS VISION	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	3
DEN KOMMUNALA KONCERNEN	4
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING	8
EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR	8
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE.....	15
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN	16
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	18
BALANSKRAVSRESULTAT	22
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	23
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	27
FINANSIELLA RAPPORTER	28
RESULTATRÄKNING	28
BALANSRÄKNING	29
KASSAFLÖDESANALYS.....	30
NOTER.....	31
DRIFTREDOVISNING.....	40
INVESTERINGSREDOVISNING	42
MILJÖREDOVISNING	44
NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN.....	48

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 2025, uppgår till minus 21,8 miljoner kronor. Jämfört med samma period förra året är kommunens resultat 2,9 miljoner kronor bättre i år. Prognosen för hela året är att kommunen kommer redovisa ett resultat på minus 26,9 miljoner kronor och även efter avstämning mot balanskravet, minus 26,9 miljoner kronor.

Fem år i sammandrag

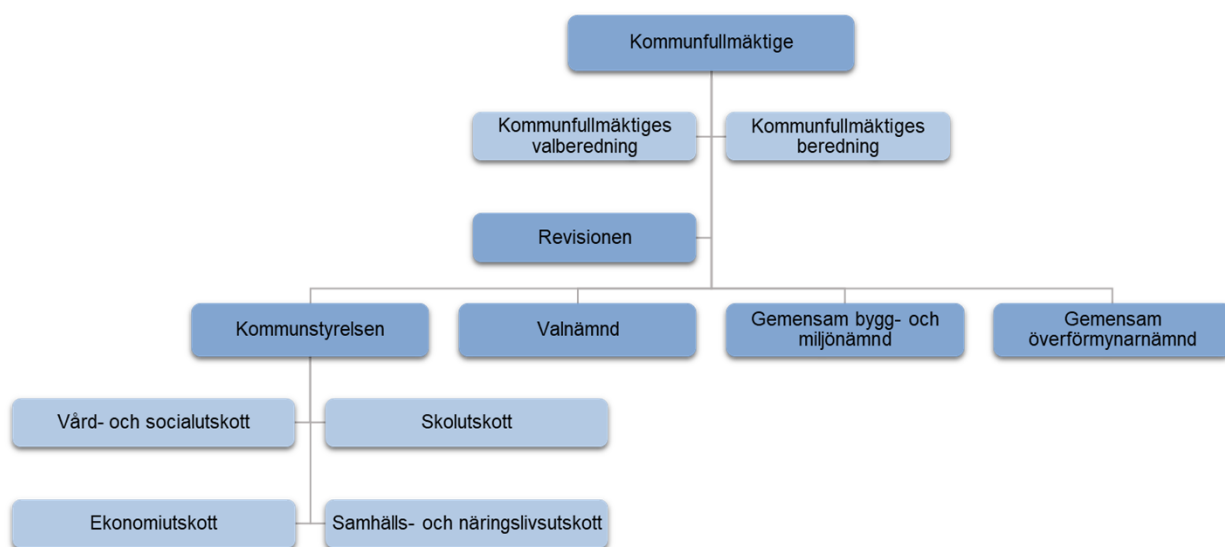
KOMMUNEN					
Ekonomi (mnkr)	2025-08-31	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	98,3	153,9	145,2	141,6	130,7
Verksamhetens kostnader	-451,0	-680,7	-639,8	-604,0	-603,1
Periodens resultat	-21,8	-60,2	-13,7	5,1	-17,3
Soliditet, %	-7,6%	-3,4%	8,3%	10,7%	12,1%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, %	-41,9%	-38,7%	-24,4%	-21,6%	-29,7%
Balanslikviditet %	69,5%	71,5%	85,8%	94,5%	70,1%
Nettoinvesteringar exkl leasing	31,3	30,3	28,2	20,9	15,1
Självfinansieringsgrad, %	0,4%	134,3%	63,5%	120,1%	19,2%
Långfristig låneskuld	212,8	178,7	182,7	186,7	172,2
Övriga nyckeltal	2025-08-31	2024	2023	2022	2021
Folkmängd (SCB 30/6)	6 032	6 035	6 099	6 162	6 175
Kommunal skattesats inkl landstingsskatt och begravningsavgift	35,4%	35,4%	35,3%	35,3%	35,3%
Antal anställda, omräknat till heltid (månadsanställda)	608	619	589	612	608
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid	8,28%	9,37%	8,16%	8,20%	7,11%

** 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

KOMMUNENS SAMLADE VERKSAMHET			
Kommunkoncernen		Kommunala uppdragsföretag	
Nämnder	Koncernföretag	Samägda företag utan betydande inflytande	Kommunala entreprenader
Kommunfullmäktige	MidSweden 365 AB (89,94 %)	Kommuninvest ekonomisk förening	Yttre skötsel och vinterväghållning - Synerco AB
Valnämnd	Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %)	Samordningsförbundet i Jämtlands län	Ledningsspolning - Avloppsservice AB
Revision	Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %)	Gemensam nämnd för upphandling	Standardhöjande åtgärder på gator – NCC Infrastructure AB
Kommunstyrelse <ul style="list-style-type: none"> • Ekonomiutskott • Vård- och socialutskott • Skolutskott • Samhälls- och näringslivsutskott 	Vatten och Miljöresurs Mitt AB (33,33 %)	Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter	
Gemensamma nämnder		Biogas i Jämtland-Härjedalen AB (ägarandel 0,5 %)	
Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd		Kommunförbundet Jämtland Härjedalen	
Gemensam överförmyndarnämnd 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 verksamheter 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:

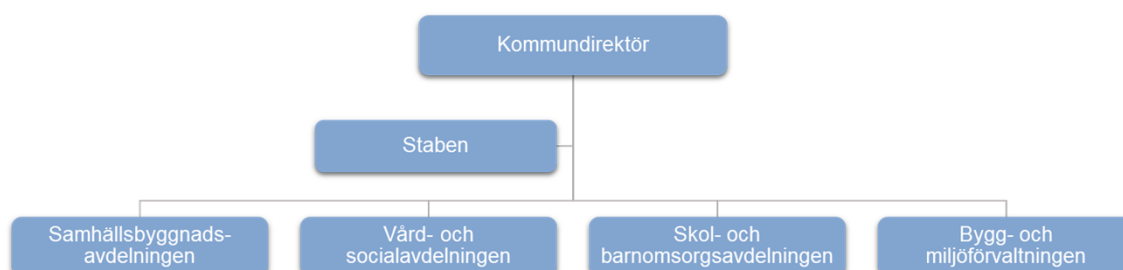
- Valnämnd – är lokal valmyndighet och ansvarar bland annat för att genomföra allmänna val och val till europaparlamentet.

- Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke, Berg och Härjedalen – har till huvuduppgift att utöva tillsyn och kontroll över förmyndarskap, godmanskap och förvalterskap. Nämnden kontrollerar hur de sköter ekonomisk förvaltning och personlig omvårdnad
- Bräcke och Ånge bygg- och miljönämnd – ansvarar för kommunens myndighetsuppgifter 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, Jämtlands Gymnasieförbund, Jämtlands Räddningstjänstförbund och Vatten och Miljöresurs Mitt AB.

MidSweden 365 AB

Ordförande: Mats Wilhelmsson

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

Bolagets verksamhet har upphört i oktober 2024. Det är i nuläget oklart om bolaget kommer säljas eller behöva likvideras.

Jämtlands Gymnasieförbund

Ordförande: Jean Luc Kabisa (S)
Ledamot: Crister Leandersson (S)
Ledamot: Hans Isgren (V)
Förbundschef: Mikael Cederberg

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 och Östersunds kommuner. Från och med den 1 januari 2025 ingår även Bergs kommun. 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 2025 hänvisas till förbundets delårsrapport.

Jämtlands Räddningstjänstförbund

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

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 2025 hänvisas till förbundets delårsrapport.

Vatten och Miljöresurs Mitt AB

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 2025 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 kommunmedborgarna och verksamheten skulle annars utförts i egen regi.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ekonomiska förutsättningar

Skatteunderlagstillväxten för 2025 har reviderats ner, vilket framför allt beror på lägre lönesummor för första halvåret, än förväntat. Även BNP-tillväxten visar ett svagt utfall för första kvartalet och nedrevideras. Sammantaget innebär det att prognosen för skatteunderlaget är sämre än i tidigare prognoser.

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

	2024	2025	2026	2027	2028
BNP*	1,0	1,0	2,6	2,5	2,2
Sysselsättning, arbetade timmar*	-0,3	-0,2	0,8	1,2	1,0
Relativ arbetslöshet, procent**	8,4	8,8	8,4	7,9	7,7
Befolkning 15 - 74 år	0,2	0,3	0,1	0,1	0,2
Lönesumma, Nationalräkenskaperna	3,8	3,7	4,5	5,0	4,8
Timlön, Nationalräkenskaperna	3,9	3,7	3,5	3,5	3,5
Timlön, Konjunkturstatistiken	4,1	3,6	3,5	3,5	3,5
Inflation, KPIF	1,9	2,7	2,0	1,9	2,0
Inflation, KPI	2,8	0,8	1,5	2,2	2,4
Styrränta, värde vid årets slut, procent	2,75	1,75	1,75	2,00	2,15
Prisutveckling	4,5	-0,1	2,5	3,3	3,2
Realt skatteunderlag	-0,9	4,3	1,6	1,2	1,1

*Kalenderkorrigerade värden i volym

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

Källa: SKR cirkulär 25:32

Efter preliminärt utfall från Skatteverket, har skatteunderlaget för 2024 reviderats ner till minus minus 0,2 miljoner kronor. Jämfört med den prognos som gjordes i bokslutet 2024 är det en försämring med 1,3 miljoner kronor. Prognostiserad slutavräkning för 2025 är minus 1,4 miljoner kronor. Totalt förväntas skatteintäkterna för 2025 därmed bli cirka 2,7 miljoner kronor sämre än budgeterat.

De generella statsbidragen prognostiseras bli drygt 0,3 miljoner kronor högre än budgeterat. De större avvikelserna är fastighetsavgiften (+0,5 mnkr), LSS-utjämning (+0,4 mnkr) och inkomstutjämningen (-0,6 mnkr).

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 25 miljoner kronor.

Under 2023 – 2024 har kommunen haft extremt höga kostnader, främst för pensionerna, på grund av den höga inflationen. I juli 2025 var inflationen, enligt KPIF (konsumentprisindex med fast ränta), 3,0 procent. Det är högre än förväntat men har ändå medfört att pensionskostnader och andra kostnader är mer stabila.

Riksbanken, som har till uppgift att hålla inflationen stabil runt två procent, har hittills under 2025 sänkt styrräntan från 2,75 procent till 2,50 procent. I augusti lämnades räntan oförändrad. Trots

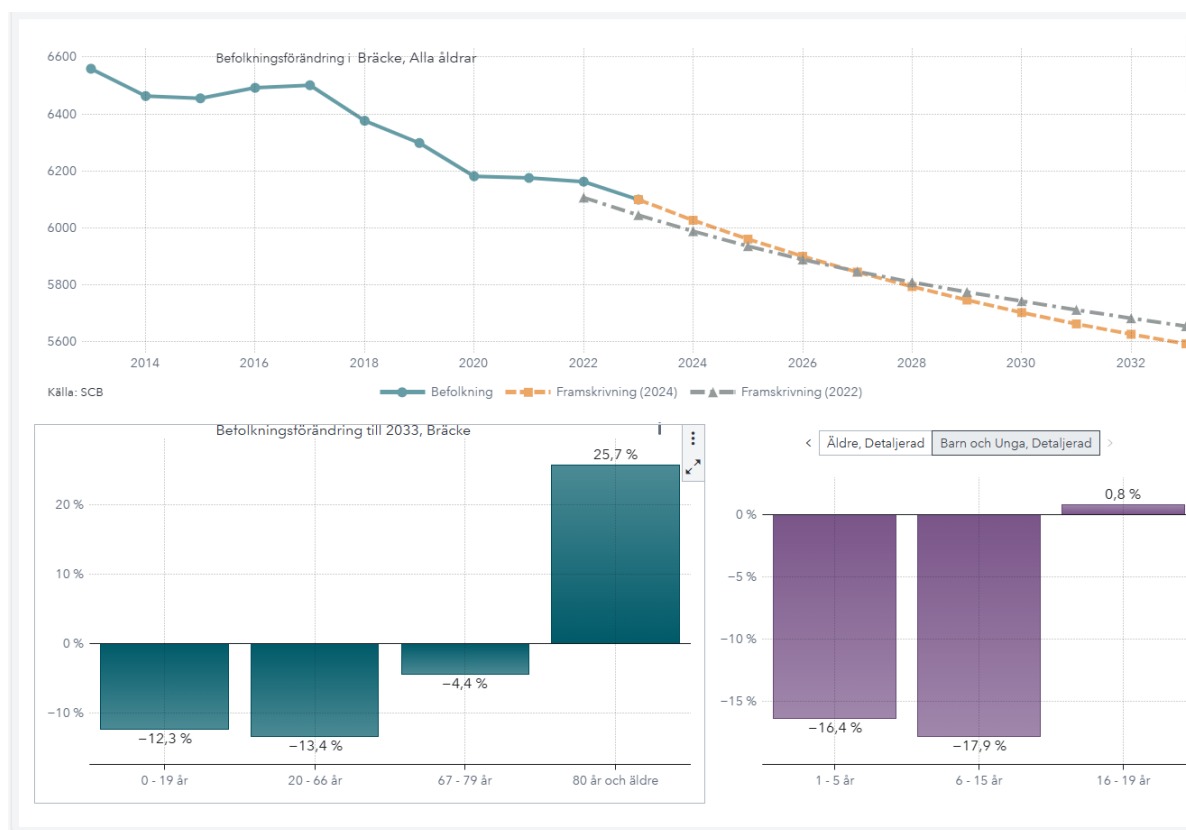
stora osäkerheter i både konjunktur och inflation bedöms det ändå som sannolikt att styrräntan kommer kunna sänkas till 1,75 procent (SKR 25:32) under andra halvåret 2025.

Befolkningsutveckling

Det befolkningstal som påverkar kommunens skatte- och statsbidragsintäkter är antalet invånare den 1 november året innan. Det innebär att kommunens ekonomi för 2025 påverkas av hur många som var skrivna i kommunen den 1 november 2024. Den 1 november 2024 var antalet invånare 6 037 personer, vilket var en minskning med 54 personer sedan den 1 november 2023. I skatter och statsbidrag innebär den befolkningsförändringen drygt fyra miljoner kronor lägre intäkter för 2025.

Enligt SCB:s statistik för första halvåret var antalet invånare per den 30 juni 6 032. Hittills under året har endast 14 barn fötts i kommunen medan 60 har avlidit, ett negativt födelseöverskott med 46 invånare. Antalet inflyttade i kommunen är 86 med antalet utflyttade är 73, ett positivt flyttnetto om 13 invånare.

Enligt SKR:s visualiseringsverktyg för befolkningsutvecklingen i Sverige fram till 2033 (källa SCB), bedöms kommunens befolkning minska med cirka 500 personer. Andelen äldre förväntas öka med drygt 25 procent medan barn i förskola och skola förväntas minska med 12 procent. Invånare i arbetsför ålder, det vill säga mellan 20 – 66 år förväntas minska med 13,4 procent. Sammantaget kommer befolkningsförändringarna de närmaste åren, innebära fortsatt stora utmaningar, både när det gäller kommunens ekonomi och kompetensförsörjning.



Arbetsmarknad

Den utdragna lågkonjunkturen fortsätter påverka arbetsmarknaden. Arbetslösheten i riket har fortsatt att öka under 2025 och den relativa arbetslösheten har ökat från 6,5 procent till 6,9 procent.

Långtidsarbetslösheten är fortsatt en stor utmaning på arbetsmarknaden. Andelen långtidsarbetslösa i riket, av det totala antalet inskrivna arbetslösa, har ökat under 2025 och uppgår vid årsskiftet till 42 procent. I Jämtland är motsvarande siffra 32 procent.

Det är dock stor variation i riket. Högst arbetslöshet finns i Skåne län med 9,3 procent och lägst i Gotlands län med 3,6 procent. Enligt Arbetsförmedlingens statistik för juli 2025 uppgår antalet inskrivna arbetslösa i Bräcke kommun till 103 personer. Vid samma tid föregående år var antalet 122 personer (minskning med drygt 15 procent).

I tabellen nedan visas andelen arbetslösa i kommunen, länet och riket per juli 2025 med jämförelsesiffror för december 2024 (källa: Arbetsförmedlingen statistik).

	Bräcke		Jämtland		Riket	
	Jul-25	Dec-24	Jul-25	Dec-24	Jul-25	Dec-24
18 - 64 år	3,9%	5,1%	4,5%	4,6%	7,1%	7,1%
<i>varav i program</i>	1,7%	2,3%	1,8%	2,0%	3,1%	3,9%
Utrikesfödda	7,9%	10,8%	11,8%	13,7%	15,1%	15,7%
<i>varav i program</i>	3,4%	5,1%	5,9%	7,2%	7,4%	7,9%
18 - 24 år	3,1%	8,3%	6,6%	6,5%	8,0%	8,3%
<i>varav i program</i>	0,0%	4,6%	2,6%	3,4%	3,2%	3,9%

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.

Kommunens låneskuld, hos Kommuninvest, (lång- och kortfristig) uppgår den 31 augusti 2025 till 217,7 miljoner kronor. Koncernbolagens låneskulder uppgår till totalt 30,1 miljoner kronor varav MidSweden 365 AB:s till 5,1 miljoner kronor och Vatten och Miljöresurs AB:s till 25 miljoner kronor (varav den andel som Bräcke kommun borgar för är 3,0 miljoner kronor).

Den genomsnittliga räntesatsen för kommunen har hittills under året uppgått till 2,03 procent.

Kommunen kommer under året att amortera 4,9 miljoner kronor, enligt plan.

Kostnaden för kommunens låneräntor beräknas under 2025 uppgå till cirka fyra miljoner kronor.

Under året har nyupplåning skett med totalt 39 miljoner kronor, varav 25 miljoner kronor till bygget Gällö skola och 14 miljoner kronor till investeringar inom VA och renhållningen. Troligen kommer det behöva upptas ytterligare lån i slutet av året.

Tabellen visar kommunens låneskuld och låneräntor.

(mnkr)	2025-08-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Låneskuld	217,7	182,7	186,7	190,7	176,2	180,9
Låneräntor	2,6	3,8	3,4	2,6	2,6	3,2

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 negativa resultat som kommunen haft nu ett antal år påverkar givetvis likviditeten negativt. Samtidigt har kommunen stora investeringsbehov. Under 2022 genomfördes en nyupplåning på 20 miljoner kronor för att kunna hantera beslutade investeringar. I september 2023 fick kommunen ett förskott (50 %) på det statsbidrag för en ekonomi i balans som beviljats med drygt 100 miljoner kronor. I december 2024 fick kommunen, efter slutredovisning, den slutliga utbetalningen. Trots statsbidraget har kommunen under 2025 hittills behövt låna upp 39 miljoner kronor för att hantera investeringarna. I prognosen för likvida medel 2025-12-31 ingår ytterligare nyupplåning med 40 miljoner kronor.

	Prognos				
	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Likvida medel (mnkr)	41,4	83,1	65,6	89,5	29,4

Pensioner och förändring av pensionsskuld

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande där åtagandet för kommunen per den 31 augusti uppgår till 263,2 miljoner kronor inklusive löneskatt, inkluderat både arbetstagare och förtroendevalda (enligt KPA:s pensionsskultsberäkning 2025-08-16).

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 basbeloppsuppräknings 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 återlämnas allt i verksamheten.

Kostnaderna för pensioner budgeteras dels i PO-pålägget¹ 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

¹ De kalkylerade personalomkostnaderna uppgår under 2025 till 39,30 procent. Av det utgörs 31,42 procent av lagstadgade arbetsgivaravgifter, 0,20 procent av avtalsförsäkringar och 7,68 procent av kollektivavtalad pension.

förmånsbestämd pension. Tabellen visar en prognos för de totala pensionskostnaderna inklusive löneskatt.

(mnkr)	Prognos 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
Premie KAP-KL	0,4	2,1	2,5
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	1,3	1,5	1,6
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL	21,4	21,2	19,9
Skuldförändring exkl särskilda beslut	- 4,7	12,8	4,3
Skuldförändring särskilda beslut	- 0,6	- 0,6	- 0,4
Finansiell kostnad	2,7	6,0	4,8
Utbetalningar ansvarförbindelse	13,0	13,2	12,4
Utbetalningar exkl särskilda beslut	2,5	2,6	2,2
Utbetalningar särskilda beslut	0,6	0,6	0,5
Total pensionskostnad	36,6	59,4	47,8

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 koncernbolaget MidSweden 365 AB uppgår till 5,1 miljoner kronor och avser borgen för lån hos Kommuninvest.

Kommunfullmäktige beslutade i april att ingå borgen för koncernbolaget Vatten och miljöresurs mitt AB:s lån hos Kommuninvest med tre miljoner kronor (§ 17/2024).

Kommunfullmäktige har sen 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). Det borgensåtagandet som återstår bedöms upphöra under närmaste året.

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.

Per den 31 augusti 2025 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 12,3 miljoner kronor.

(mnkr)	2025-08-31	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Koncernföretag	8,2	8,2	5,3	5,5	5,6
Fiberföreningar	3,4	3,4	3,4	6,6	8,8
Folketshusföreningar	0,7	0,7	0,7	0,7	0,8
Företagarföreningen Bräcke	-	-	-	0,7	0,7
Kälamebygdens ek för	-	-	-	-	2,0
Summa borgensåtagande:	12,3	12,3	9,4	13,5	17,9

Översiktlig redovisning av väsentliga risker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Befolkningsminskning.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Global och inhemsk konjunkturnedgång	Avmattning i konjunkturen vilket leder till lägre skatte- och statsbidragsintäkter.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
Statens hantering av utjämnings-system.	Inget beslut om förändrad kostnadsutjämning vilket innebär en fortsatt obalans mellan kostnads- och intäktsökningar.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.
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 kompetensförsörjning.	Kommunens verksamheter	Kompetensförsörjningsprojekt, omprioriteringar.
Stora budgetavvikelser inom kärnverksamhet.	Svårigheter att hålla fastställd budget avseende personalresurser.	Kommunens verksamheter	Ramtillskott, översyn av servicenivåer, effektivisering, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattehöjning.

Finansiell risk			
En ekonomi i balans.	Kommunen fortsätter redovisa 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, 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.
Likviditet	Inte kunna hantera betalningar på kort och lång sikt.	Kommunen	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 borgensåtaganden 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.
Nedskrivningsbehov av aktier	Om MidSweden 365 behöver göra en nedskrivning av sina anläggningstillgångar	Kommunen	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

Nytt ledarskap

Den 31 augusti 2024 avslutades anställningen av kommundirektören Bengt Flykt. Under övergångsperioden var personal- och ekonomichef utsedd till tillförordnad kommundirektör fram till den 4 mars 2025 och därefter var stabschef utsedd till tillförordnad kommundirektör fram till 30 april 2025. Anders Lundin påbörjade sin tjänst som ny kommundirektör den 1 maj 2025.

Åtgärdsplan för en ekonomi i balans

Arbetet med att få en ekonomi i balans fortlöper. Under året har ett antal nya beslut tagits/genomförts:

- Åtgärdsplanerna från 2024 är reviderade för vård- och socialavdelningen, skol- och barnomsorgsavdelningen samt samhällsbyggnadsavdelningen (ks §§ 42 - 44/2025)
- Kommunstyrelsen har beslutat att ge kommundirektören i uppdrag att vidta strukturella förändringar inom en rad områden (ks § 52/2025).
- Kommunstyrelsen har beslutat att förslag som medför minskade anslag ska tas fram för samtliga avdelningar (ks § 65/2025). Förslagen ska redovisas till kommunstyrelsen den 15 oktober 2025.
- Med anledning av prognosen i april har ett antal åtgärder vidtagits i syfte att förbättra resultat för 2025 jämfört med aktuell prognos i april (ks § 181 och 189/2025).
- Kommunfullmäktige har beslutat att minska budgetramarna i investeringsplanen gällande 2025 – 2029 (kf § 14/2025).

MidSweden 365 AB

Efter beslutet i kommunfullmäktige i oktober 2024 att MidSweden 365 AB omedelbart skulle upphöra med sin verksamhet och att bolagsstyrelsen i samverkan med kommunstyrelsen skulle undersöka möjligheter och lämpligt upplägg för en frivillig likvidation under 2025 (kf § 97/2024) har följande åtgärder vidtagits:

- I bokslutet för 2024 gjorde kommunen ned- och bortskrivningar av fordringar motsvarande knappt 20 miljoner kronor för att möjliggöra en likvidation under ordnade former, med då kända förutsättningar.
- Ett förlikningsavtal gällande tvisten mellan Gällöberget Resort AB, MidSweden 365 AB och kommunen tecknades i maj 2025. Förlikningen innebar att Gällöberget Resort AB erhöll en förlikningslikvid med 1,2 miljoner kronor. Förlikningslikviden har belastat MidSweden 365 och kommunen med 50 procent vardera.
- Kommunfullmäktige har beslutat om en minskning av aktiekapitalet och har reviderat bolagsordningen för MidSweden 365 AB, allt i syfte att underlätta en likvidation.

Fortsatta diskussioner med intressenter pågår kring försäljning av fastigheten som MidSweden 365 AB äger.

Nybyggnation Gällö skola

Investeringsprojektet Gällö skola startade i mars 2025. Innan start genomfördes ett mycket omfattande arbete för att hitta evakueringslösningar inför den första etappen. Evakueringskostnaderna har inte varit budgeterade på grund av det mycket snäva tidsperspektiven mellan beviljat statsbidrag, upphandling och projektstart.

Etapp 1 i projektet avsåg rivning av gamla Gällö Folkets Hus som bland annat inhyste bibliotek, lokaler för matproduktion och matsal, kulturskola, musikundervisning med mera. Etappen startade i början av mars och avslutades i början av juni.

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

Etapp 3 (renovering av befintliga lokaler) och etapp 4 (yttre miljö) är under projektering.

Utifrån ett ekonomiskt perspektiv bedöms projektbudgeten vara i balans. Ett omfattande ändrings- och tillägsarbete (ÄTA) har tillkommit gällande nytt dagvattensystem. Under hösten 2025/våren 2026 kommer ett förfrågningsunderlag tas fram gällande upphandling av inventarier. I dagsläget saknas det ett investeringsprojekt för detta.

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 och som ska vara styrande och vägledande för hur kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter bidrar till visionen och de politiska inriktningsmålen.

Budgetprocess för år 2025

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 barnomsorgsverksamhet. 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.

I juni 2024 fastställde kommunfullmäktige budgetramarna för 2025 (kf § 47/2024). Under hösten arbetade sen avdelningarna med att ta fram detaljbudgetar och justeringar av ramar gjordes för Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund enligt ägardirektiv samt för interna poster som hyror och måltider.

Kommunfullmäktige beslutade i ärendet för kommunplanen (kf § 127, punkt 11) att anslaget för bidrag till föreningslivet skulle vara oförändrat och därmed togs den föreslagna ökningen om 450 tkr bort. I den kommunplan som kommunfullmäktige har fastställt för 2025 – 2027) inryms för budget 2025 en brist på 25,5 miljoner kronor. Bristen har fördelats som ett sparbeting på vård- och socialavdelningen med 7,4 miljoner kronor, på samhällsbyggnadsavdelningen med 9,9 miljoner kronor och på skol- och barnomsorgsavdelningen med 8,2 miljoner kronor.

Ekonomisk uppföljning

Det är av största vikt att alla nivåer i organisationen löpande följer upp sin verksamhet 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 2025 har hittills inga extra resultatprognoser genomförts.

Enligt åtgärdsplanen för en ekonomi i balans (ks § 117/2023), ska kommunen senast inför budget 2027 nå ett överskott på minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna. Utöver de reviderade åtgärdsplaner som antagits för vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen, ska samtliga verksamheter ta fram och lämna förslag på kostnadsminskningar till kommunstyrelsens sammanträde den 15 oktober, för att nå resultatmålet.

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 kommunala 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.

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.
- Kommunens resultat ska för 2025 minst uppgå till noll kronor.
 - Målet bedöms inte uppnås under 2025.

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.
- Samtliga nämnders och avdelningars utfall ska för 2025 understiga tilldelad budget, exklusive de sparbeten som finns inom vård- och socialavdelningen, samhällsbyggnadsavdelningen samt skol- och barnomsorgsavdelningen.
 - Målet bedöms inte uppnås under 2025.

Den samlade bedömningen är att god ekonomisk hushållning **inte** kommer uppnås under 2025.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Verksamhetens nettokostnader beräknas i år minska med 0,1 procent.

Intäkterna bedöms minska med 8,8 procent. De statliga bidragen som omfattar både riktade statsbidrag och intäkter från andra statliga myndigheter, bedöms minska med cirka 12 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 1,7 procent. Till största delen beror det på att pensionskostnaderna prognostiseras bli cirka 23 miljoner kronor lägre jämfört med föregående år. I posten för avskrivningar ingår avskrivningar för finansiell leasing för fastigheter men inte för leasingbilar.

(mnkr)	Prognos				
	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	140,3	153,9	145,2	141,6	130,7
Förändring %	-8,8%	6,0%	2,5%	8,3%	-3,7%
- varav statliga bidrag	34,0	46,1	39,4	42,4	43,9
Verksamhetens kostnader	-669,1	-680,7	-639,8	-604,0	-603,1
Förändring %	-1,7%	6,4%	5,9%	0,1%	1,9%
Avskrivningar	-28,7	-31,2	-30,4	-29,1	-24,2
Verksamhetens nettokostnader	-557,5	-558,0	-525,0	-491,5	-496,6
Förändring %	-0,1%	6,3%	6,8%	-1,0%	3,2%

Budgetföljsamhet

Under 2025 har kommunen budgeterat ett 0-resultat. I budgeten inryms då en brist på 25,5 miljoner kronor som har fördelats som sparbeting på vård- och socialavdelningen med 7,4 miljoner kronor, på samhällsbyggnadsavdelningen med 9,9 miljoner kronor och på skol- och barnomsorgsavdelningen med 8,2 miljoner kronor. Enligt beslutade åtgärdsplaner ska respektive avdelning ha hanterat sina sparbeting senast inför budget 2027.

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

(mnkr)	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025	Budget 2025	Avvikelse
Kommunfullmäktige pol org	0,4	0,6	0,6	-
Revision	0,2	0,8	0,8	-
Valnämnd	-	-	-	-
Överförmyndarnämnd	0,9	1,0	1,1	0,1
Kommunstyrelsen	360,3	538,1	514,8	- 23,3
Bygg- och miljönämnden	2,1	4,0	4,1	0,1
Skatter, finans, centrala poster	- 342,1	- 517,6	- 521,4	- 3,8
Totalt	21,8	26,9	-	26,9

Enligt prognosen kommer kommunen redovisa ett resultat för 2025 på minus 26,9 miljoner kronor. I resultatet inryms den budgeterade bristen på 25,5 miljoner kronor som är fördelad som sparbeting på tre avdelningar. Ett förändrat PO-påslag med 0,75 procent har inneburit högre personalkostnader med totalt 2,1 miljoner kronor. Det har påverkat alla verksamheter men mest inom vård- och socialavdelningen och skol- och barnomsorgsavdelningen.

Överförmyndarnämnden redovisar ett litet överskott som beror på att kostnaderna för arvoden bedöms bli lägre än budgeterat.

Kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar totalt en avvikelse på -27,3 miljoner kronor. De avdelningar som prognostiserar underskott är vård- och socialavdelningen (-7,6 mnkr), samhällsbyggnadsavdelningen (-17,7 mnkr) och skol- och barnomsorgsavdelningen (-4,3 mnkr). De största negativa avvikelserna jämfört med budget finns inom äldreomsorgen och inom fastighetsförvaltning. Totalt bedöms de obudgerade evakuerings- och kringkostnaderna i samband med bygget av Gällö skola uppgå till 6,4 miljoner kronor. Positiva avvikelser prognostiseras inom politisk organisation (+0,2 mnkr) och staben (+2,1 mnkr). Inom politisk organisation beror det framför allt lägre kostnader för arvoden och inom staben är anledningen främst vakanser och ledigheter som medför lägre personalkostnader.

Inom gemensamma anslag redovisas en positiv avvikelse med totalt fyra miljoner kronor. Prognosen för gymnasieutbildning visar på en avvikelse mot budget på drygt tre miljoner kronor, vilket förklaras med att det varit färre elever än beräknat. Både kostnaden för färdtjänst och ungdomskort bedöms bli lägre än budgeterat medan bostadsanpassning blir dyrare på grund av flera kostsamma ärenden. De pengar som finns kvar inom utveckling och struktur bedöms inte gå åt.

Bygg- och miljönämnden prognostiserar på totalen ett litet överskott.

Inom finansieringen prognostiseras en negativ avvikelse med totalt minus 3,8 miljoner kronor. De större avvikande posterna är skatter och generella statsbidrag som enligt senaste skatteunderlagsprognosen visar mot ett underskott på 2,3 miljoner kronor. Finansiella poster bedöms bli något bättre än budgeterat. De totala pensionskostnaderna, vid avstämning av utbetalningar och den del som budgeteras i PO:t, bedöms bli cirka 1,5 miljoner kronor bättre än budgeterat. En missad post för löneskatt i föregående bokslut belastar det här året med 2,3 miljoner kronor.

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 2025, är cirka 70,6 miljoner kronor placerade på bankkonto i Swedbank och 3,4 miljoner kronor på virkeslikvidkonto i Norrskog.

	2025-08-31	2024-12-31
Likvida medel (mnkr)	74,0	83,1
Likviditet	69,5%	71,5%

Soliditet

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

	2025-08-31	2024-12-31
Soliditet	-7,6%	-3,4%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	-41,9%	-38,7%

Investeringar och kapitalkostnader

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

(mnkr)	Prognos					
	2025	2025-08-31	2024	2023	2022	2021
Nettoinvesteringar	78,6	31,3	30,3	28,2	20,9	15,1

Under många år har kommunen hållt nere investeringsnivåerna för att kunna möta kommande investeringsbehov. Under 2024 har projekt ny skola i Gällö påbörjats. Investeringen som medfinansieras med hjälp av statsbidraget från Delegationen för en ekonomi i balans, beräknas vara 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 boendeplatser kommer behöva ökas.

Finansiella leasingavtal innebär att fastigheter och fordon belastas med avskrivningar istället för hyres/leasingkostnader. I delårsbokslutet redovisas billeasing som leasingkostnader och inte som finansiell leasing. I tabellen nedan för prognos 2025 ingår avskrivningar på finansiella anläggningstillgångar, både för hyresavtal och billeasing.

Kommunens avskrivningar (mnkr)	Prognos					
	2025	2025-08-31	2024	2023	2022	2021
Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar	22,1	14,8	21,3	20,7	20,0	20,2
Avskrivningar på finansiella anläggningstillgångar, hyresavtal	6,6	4,4	6,5	6,6	6,6	2,1
Avskrivningar på finansiella anläggningstillgångar, billeasing	3,0	-	3,4	3,1	2,5	1,9
Summa avskrivningar	31,7	19,2	31,2	30,4	29,1	24,2

Verksamheterna belastas med kapitalkostnader av två slag, dels internränta och dels avskrivning. Internräntan för 2025 har uppgått till 2,5 procent. Internräntan beräknas på det oavskrivna bokförda värdet på anläggningstillgångarna. Under året bedöms internränta belasta verksamheterna med 6,7 miljoner kronor.

Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och i prognosen för 2025 uppgår avskrivningskostnaderna för materiella anläggningstillgångar till 22,1 miljoner kronor, vilket är 0,3 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 kostnadsutjämningsystemet 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.

	2024	2023	2022	2021	2020
Äldreomsorg	3 216 kr	3 924 kr	3 374 kr	4 404 kr	3 215 kr
LSS och SFB	272 kr	15 kr	- 92 kr	- 185 kr	386 kr
Individ- och familjeomsorg	457 kr	23 kr	587 kr	1 696 kr	2 147 kr
Grundskola F-9	2 531 kr	1 701 kr	1 848 kr	2 607 kr	2 757 kr
Förskola	979 kr	- 16 kr	- 14 kr	- 144 kr	- 579 kr
Fritidshem	299 kr	361 kr	339 kr	438 kr	250 kr
Gymnasieskola	- 13 kr	- 157 kr	- 555 kr	- 533 kr	- 629 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)	+/- 7,5 mkr
Löneökningar med en procent för kommunens anställda, inkl PO	+ 3,6 mkr
Övriga verksamhetskostnader, ökning med en procent	+2,9 mkr
Förändrad kommunalskatt med en krona	+/- 13,7 mkr
Ränteförändring med en procent (på lån som förfaller inom ett år)	+/- 0,2mkr
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.

Under åren 2020 och 2021 redovisade kommunen minusresultat på totalt 28,8 miljoner kronor. Efter kommunens positiva resultat 2022, har fem miljoner kunnat återställas. Under 2023 och 2024 redovisades balanskravsresultat på minus 11,4 respektive på minus 35,6 miljoner kronor. Om prognosen för 2025 blir verklighet kommer det ackumulerade minusresultatet att öka till minus 97,7 miljoner kronor.

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).

Kommunfullmäktige har hittills inte fattat några beslut om hur och när de negativa resultaten ska kunna återställas. Under hösten kommer styrdokumentet för God ekonomisk hushållning att revideras. I styrdokumentet ska en plan för återställandet av de ackumulerade balanskravsunderskotten ingå.

Balanskravsutredning

(mnkr)	Prognos 2025	Utfall 31/8 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Periodens resultat enligt resultaträkning	- 26,9	- 21,8	- 60,2	- 13,7
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 1,4	- 1,4	- 1,7	- 0,8
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	-	0,9	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	1,4	1,4	25,4	3,1
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-	-
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	- 26,9	- 21,8	- 35,6	- 11,4
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
Balanskravsresultat	- 26,9	- 21,8	- 35,6	- 11,4

Ackumulerat balanskravsresultat

(mnkr)	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 70,8
- varav från 2020	- 6,4
- varav från 2021	- 17,4
- varav från 2023	- 11,4
- varav från 2024	- 35,6
Årets balanskravsresultat, prognos, enligt balanskravsutredning	- 26,9
UB ackumulerade negativa resultat	- 97,7
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	23,6
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	- 74,1
- varav från år 2020, att återställa senast år 2023	- 6,4
- varav från år 2021, att återställa senast år 2024	- 17,4
- varav från år 2023, att återställa senast år 2026	- 11,4
- varav från år 2024, att återställa senast år 2027	- 12,0
- varav prognos 2025, att återställa senast år 2028	- 26,9

Väsentliga personalförhållanden

Ledarskap

I maj tillträdde Anders Lundin, Bräcke kommuns nye kommundirektör.

Två chefsdagar har genomförts i stabens regi. Den första chefsdagen, som genomfördes i Kälarne, innehöll ett längre pass kring kompetensförsörjning, ekonomifrågor, aktuella frågor samt en dialog med kommunstyrelsens presidium. Den andra chefsdagen innehöll en

presentation av den nya socialtjänstlagen, aktuella frågor samt en workshop kring olika personligheter.

Under våren har stabens chefer haft avstämningar utifrån behov.

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen har en rektor deltagit i rektorsutbildning och avslutar den i december 2025. Det har utbildats och övats i att hantera allvarliga våldssituationer på rektors- och chefsnivå. Nätverksutbyte har skett med andra kommuner, bland annat kring närvaroarbetet och det har varit läsecirkel på samma tema i skollärdaggruppen. Elevhälsan, specialpedagogerna och skollärarna har haft utvecklingsdagar med bland annat Ånge kommun och det har skett samverkan med Mittuniversitet kring skolutveckling av små skolor. Under en studiedag i augusti var det information, utbildning och föreläsning inom flera områden. Under hösten kommer utbildningsinsatser inom arbetsmiljöarbetet att genomföras.

Samhällsbyggnadsavdelningen har under våren fortsatt arbetet med att utveckla den nya avdelningen. En enhetschef anställdes i januari för enheten för matproduktion och lokalvård. En ledningsgrupp startades upp i syfte att cheferna skulle kunna stötta varandra i personalärenden men även i det dagliga arbetet. Avdelningschefen valde att avsluta sin anställning på egen begäran med sista anställningsdag den 31 augusti. Fram tills att en ny avdelningschef rekryteras har två enhetschefer på avdelningen tillsatts som tillförordnade avdelningschefer och delar på uppdraget. Under våren har hela arbetsgruppen jobbat med arbetsmiljöfrågor i stort, däribland ledarskapsfrågor. I arbetet framåt kommer fokus vara arbetsmiljö, intern information och trygghet i arbetsgrupperna.

Inom vård- och socialavdelningen har, under våren, chefer inom hemtjänsten tillsammans med planerare gått utbildning i schemaplanering för att skapa förutsättningar att följa upp scheman kostnadseffektivt i LifeCare planering. Kvalitetsgranskning av läkemedelshantering och utbildning för enhetschefer i säker läkemedelshantering har utförts under våren. Alla enhetschefer och verksamhetschefer har genomgått internutbildning i KIA-systemet under första halvåret.

Alla chefer har fått genomgång av arbetsgruppen gällande den nya socialtjänstlagen och vad den innebär i omställningsarbetet.

På bygg- och miljöförvaltningen har det inrättats en ny tjänst kopplat till ledarskap. Miljö- och hälsoskyddsinspektörerna är den största yrkesgruppen på arbetsplatsen och det fanns behov av att strukturera deras arbete. Det har gjorts genom att införa en gruppledarfunktion inom befintlig personalbudget. Målet är att denna tjänst ska utföra ärenden på 50 procent samt leda och strukturera gruppen på 50 procent.

Medarbetarskap

Inom skol- och barnomsorgsavdelningen är det fortsatt flera medarbetare som studerar olika behörighetsgivande utbildningar och lärare som breddar sin behörighet genom lärarlyftet. Under hösten studerar flera förskolelärare som arbetar i förskoleklass för att få en breddad behörighet utifrån att grundskolan blir 10-årig hösten 2028. Det har utbildats och övats i att hantera allvarliga våldssituationer inom samtliga grundskolor. Det har också påbörjats en fortbildningssatsning på förskolan där utbildning inom NPF inklusive språkstörning ska genomföras under hösten 2025 och våren 2026 för all personal.

Samhällsbyggnadsavdelningen har jobbat mycket med att alla ska känna sig inkluderade och delaktiga. Det genomförs bland annat avdelningsmöten veckovis där man delger varandra pågående och kommande arbeten och att chef eller kollegor kan stötta. Det tas också upp hur måendet är i gruppen. Deltagande sker i första hand på plats för att gruppkänslan ska stärkas, samma gäller vid APT. Syftet är att skapa en trygg arbetsmiljö där alla känner sig inkluderad och vågar säga sin åsikt. Olikheter och diskussioner är viktiga för att få med kloka synpunkter för ett bra arbete framåt.

Inom vård- och socialavdelningen har alla enheter arbetat med utbildningar till medarbetarna utifrån årshuset där delegeringsutbildning, brandutbildning, lågaffektivt bemötande, munhälsa och förflyttningsteknik har stått i fokus. Under våren har förberedelser inför införandet av nya socialtjänstlagen stått i fokus för många av kommunens medarbetare.

Bygg- och miljöförvaltningen har under året infört en trivselgrupp. Ett viktigt arbete som gjorts hittills under året och som kommer att fortsätta under hösten, är ett omtag kring lönekriterierna. Genom att ha en gemensam syn på vad det är som ska premieras så ökar tryggheten på förvaltningen. OSA-enkäten och tipsen på fortsättning via Prevent har gett förvaltningen bra underlag att jobba med medarbetarskapet.

Kompetens- och personalförsörjning

På chefsdagarna är ett återkommande tema, kompetensförsörjning, vilket nu har börjat brytas ned till handlingsplaner för respektive avdelning.

Inom ramen för kompetensförsörjning har personal från staben, utöver normalt förekommande kompetenspåfyllnad, deltagit på olika möten inom förekommande nätverk.

En handlingsplan för kompetensförsörjning på avdelningsnivå för skola och barnomsorg är under framtagande. Utifrån prognosen kring minskande barn- och elevkullar kommer behovet förändras och till viss del behöver vissa yrkesgrupper omskola sig mot andra verksamheter och yrken. Inom skolområdet görs det nu en stor satsning på både meriteringssystem och fortbildning via professionsprogrammet som starar den 1 september. Där kommer samverkan ske med övriga länet och SKR för att hitta formerna regionalt och lokalt.

Eftersom samhällsbyggnadsavdelningen är nyorganiserad behöver arbetet fortsätta med att se över roller, rutiner och arbetssätt. Ett generellt anställningsstopp har införts med anledning av kommunens ansträngda ekonomi men nödvändiga lagstadgade insatser genomförs trots allt i syfte att stärka medarbetarna i sina nya roller och uppdrag. Det arbetas även med att stärka samarbetet mellan kollegor för att minska sårbarheten vid frånvaro genom att delge varandra sina specialkompetenser. En kommunövergripande kompetensförsörjningsgrupp är uppstartad vilket ses väldigt positivt då många yrkeskategorier inom avdelningen är svåra att rekrytera. I februari började en ny bostadshandläggare på fastighetsenheten. En ny tjänst som verksamhetsutvecklare inrättades i mars men medarbetaren som tillträdde tjänsten har valt att avsluta sin anställning i slutet av augusti.

Inom vård- och socialavdelningen pågår en översyn av hur administrationen ska se ut inom vård och omsorg. Avdelningen har genom avtal med Mittuniversitetet tagit emot en socionomstudent som nu även arbetar som vikarie.

Genom äldreomsorgslyftet har tre vårdbiträden tagit examen som undersköterskor under sommaren. Gröna Pass kopplat till schemaläggning och arbetstider har med gott resultat införts i Kälarne. Det arbetssättet kommer införas på övriga orter under hösten 2025. Ett grönt pass är ett arbetspass som ligger som överkapacitet. När ett schema blir fastställt kommer medarbetaren att bli tilldelad gröna pass. Syftet är att kunna täcka upp vid korttidsfrånvaro.

Uppstarten kring införande av Kvalitetsledningssystem (KLS) påbörjades i juli inom bygg- och miljöförvaltningen. En person agerar projektledare på 20 procent av en heltid, vilket hanteras inom befintlig budgetram. En stor del med ett KLS är att höja den generella kompetensen, skapa en rättssäkrare myndighet och att öka kvaliteten på arbetet. Yrkeskategorierna på förvaltningen har en stor uppgift att kunskapsmässigt följa 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 så är förvaltningen fullbemannad. Vid årets rekryteringar har ledning tillsammans med fack och berörda medarbetare enats om att tänka lite bredare gällande rekryteringsturvalet för att få in fler kompetenser i arbetslaget.

Diskriminering och likabehandling

Diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier samt repressalier har även i år ingått som en naturlig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet inom alla verksamheter. Områdena har bland annat ingått i de obligatoriska skydds ronderna.

Under 2025 arbetar samhällsbyggnadsavdelningen med sammanhållningen i arbetsgrupperna och att stärka ledarskapet för att alla medarbetare ska känna sig likabehandlade. Klimatet på avdelningen ska vara inbjudande och öppet vilket det arbetas vidare med vid alla olika mötesforum.

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

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 66 år (2025) och det är också det kommunen utgår från i statistiken.

Under årets första åtta månader har tolv tillsvidareanställda valt att gå i pension. Tre av dessa personer har valt att ta ut förtida pension. Fem av dessa personer är 67 eller 68 år och har alltså valt att arbeta ett eller två år extra.

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. Några verksamheter belyser att samverkan mellan chef, medarbetare och skyddsombud är god. I uppföljningen kom önskemål om workshop för hantering av KIA- systemet. Personalfunktionen har under våren haft en workshop med vård- och socialchefer där fokus legat på genomgång samt hantering av nya och gamla tillbudsrapporteringar.

Cheferna i organisationen har fått en genomgång av Miljödata om systemen ADATO och Novi under våren. Det nya systemet Novi kopplades därefter på och gör det möjligt att dokumentera samtal med medarbetare kopplat till misskötsamhet, lönesamtal och varningar.

Utifrån att sjukfrånvaron är fortsatt hög i kommunen har personalfunktionen under våren tittat på åtgärder för att sänka frånvaron.

En av verksamhetsutvecklarna inom vård- och socialavdelningen har deltagit i Suntarbetslivs utbildning "friskfaktorsteget" för att kunna arbeta vidare med implementeringen i resterande verksamheter.

Utifrån Arbetsmiljöverkets besök i december 2024 har det i mars 2025 genomförts en återinspektion för att följa upp arbetet och åtgärderna kring de riskbedömningar som har genomförts kopplat till bygget av Gällö nya skola. Arbetsmiljöverket har nu godkänt kommunens handlingsplaner.

Efter revidering samverkades policy och riktlinjer gällande ANDTS (Alkohol, Narkotika, Droger, Tobak och annat Skadligt bruk.) under våren 2025 med de fackliga organisationerna.

Lönepolitik

Årets löneöversyn innebar att samtliga centrala avtal omförhandlades. Resultatet i HÖK 25 blev tvååriga avtal med garantibelopp, i nivå med industrins så kallat märke (3,4 procent).

Löneanalyser har visat att kommunens lönebild är i nivå med norra Sverige och länet, vilket medförde att kommunen har följt avtalen.

Det totala utfallet i löneöversynen blev 3,44 procent jämfört med en budgeterad uppräknings med 3,5 procent. I den budgeterade uppräknings är ambitionen att det även ska täcka de årliga löneglidningar som uppstår. Under hösten kommer lönepolitiken kompletteras med en lönekartläggning. Inför löneöversynen 2026 är samtliga centrala avtal klara med garantibelopp på 3,0 procent.

Sjukfrånvaro

	2025-08-31	2024-12-31	2023-12-31
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid.	8,28 %	9,37 %	8,16 %
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.	53,22 %	50,42 %	41,89 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,84 %	9,78 %	8,75 %
Sjukfrånvaro för män	6,14 %	7,70 %	5,95 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	4,69 %	4,23 %	5,15 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 – 49 år	6,81 %	8,57 %	8,05 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	10,23 %	10,89 %	8,82 %

Förväntad utveckling

Förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet

De stora ekonomiska utmaningarna, främst äldreomsorg, grundskola och bostadsverksamhet, fortsätter. Det blir alltmer tydligt att det är helt nödvändigt med strukturella förändringar för att komma tillrätta med dessa stora utmaningar, utifrån ett ekonomiskt perspektiv. Trots att det sker ett omfattande arbete inom samtliga avdelningar så är det en stor utmaning att sänka kostnaderna till en nivå som medför positiva resultat. Ett skäl till att utmaningen är så stor är en minskande befolkning som medför ett årligt intäktsbortfall på mellan tre och fyra miljoner kronor. Ett annat skäl till att utmaningen är så stor är att lågkonjunkturen har bitit sig fast och blivit betydligt mer utdragen än tidigare bedömningar. Det resulterar i ytterligare försvagning av intäkterna.

Hantering av avvecklingen av MidSweden 365 AB fortgår. Bedömningen är att de åtgärder som vidtogs i bokslutet för 2024 medför att kommunen har hanterat förlusterna för avvecklingen. Tvisten med Gällöberget Resort AB har nått en förlikning, vilket innebär att förutsättningarna för avvecklingen nu ser något bättre ut.

FINANSIELLA RAPPORTER

RESULTATRÄKNING

(mnkr)	Not	Kommun			
		Utfall 2025-08-31	Utfall 2024-08-31	Budget 2025	Prognos 2025
Verksamhetens intäkter	2	98,3	97,3	135,5	140,3
Verksamhetens kostnader	3	- 451,0	- 446,2	- 643,5	- 669,1
Av- och nedskrivningar	4	- 19,2	- 18,6	- 22,4	- 26,5
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER		- 371,9	- 367,5	- 530,4	- 555,3
Skatteintäkter	5	216,4	210,5	327,4	324,7
Generella statsbidrag och utjämning	6	137,5	138,7	208,2	208,5
VERKSAMHETENS RESULTAT		- 18,0	- 18,3	5,2	- 22,1
Finansiella intäkter	7	1,4	2,1	2,0	1,9
Finansiella kostnader	8	- 5,2	- 8,5	- 7,1	- 6,7
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER		- 21,8	- 24,7	0,1	- 26,9
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT		- 21,8	- 24,7	0	- 26,9

BALANSRÄKNING

		Kommun	
(mnkr)		2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR	Not		
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggning	9	325,8	314,7
Maskiner och inventarier	10	40,9	36,8
Finansiella anläggningstillgångar	11	10,8	12,6
		<u>377,5</u>	<u>364,1</u>
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	12	56,4	52,4
Likvida medel	13	74,0	83,1
		<u>130,4</u>	<u>135,5</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		507,9	499,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	14		
Eget kapital ingående balans	-	16,9	43,3
Övrigt eget kapital	-	-	-
Periodens resultat	-	21,8	60,2
Eget kapital, utgående balans	-	38,7	16,9
<i>Resultatutjämningsreserv</i>		-	-
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	74,0	76,1
Övriga avsättningar	16	15,4	15,5
		<u>89,4</u>	<u>91,6</u>
Skulder			
Långfristiga skulder	17	269,9	235,3
Kortfristiga skulder	18	187,3	189,6
		<u>457,2</u>	<u>424,9</u>
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		507,9	499,6
Ansvarsförbindelser och ställda panter			
Pensionsförpliktelser	19	140,0	141,8
Löneskatt pensionsförpliktelser		33,9	34,4
		<u>173,9</u>	<u>176,2</u>
Borgensförbindelser	20	12,3	12,3
Ställda panter		-	-

KASSAFLÖDESANALYS

(mnkr)

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN

	Utfall 2025-08-31	Kommun Prognos 2025	Bokslut 2024
Årets/periodens resultat	- 21,8	- 26,9	- 60,2
Justeringsposter enligt specifikation	13,9	26,5	51,9
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	- 7,9	- 0,4	- 8,3

+/- Minskn/ökning förlagslån mm

- - -

+/- Minskn/ökning förråd mm

- - -

+/- Minskn/ökning övr kortfristiga fordringar

- 4,0 - 3,2 18,4

+/- Ökning/minskn övr kortfristiga skulder

- 2,3 - 3,1 30,6

Kassaflöde från den löpande verksamheten

- 14,2 - 6,7 40,7

INVESTERINGSVERKSAMHETEN

Investeringar i fastigheter och inventarier	- 43,3	- 111,5	- 34,3
Invest.bidrag fastigheter och inventarier	12,0	-	1,1
Försäljning av fastigheter och inventarier	0,3	0,3	2,3
Köp av fastigheter och inventarier	-	-	- 1,8
Investering i aktier och andelar	-	-	- 0,8
Försäljning av aktier och andelar	-	-	-
Örig förändring	-	-	9,1
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 31,0	- 111,2	- 24,4

FINANSIERINGSVERKSAMHETEN

Utlåning/Upplåning

Nyupptagna långfristiga lån	39,0	79,0	-
Amortering långfristiga lån	- 4,0	- 4,0	- 4,0
Amortering långfristig leasingskuld	- 0,7	- 0,7	- 6,5
Ökning långfristiga fordringar	-	-	-
Minskning långfristiga fordringar	1,8	1,8	11,7
Kassaflöde från finanseringsverksamheten	36,1	76,1	1,2

Årets/periodens kassaflöde

- 9,1 - 41,8 17,5

Likvida medel vid årets början

83,1 83,1 65,6

Likvida medel vid årets/periodens slut

74,0 41,3 83,1

Specifikation till justeringsposter

Av- och nedskrivningar	19,2	26,5	31,2
Förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	- 2,1	-	18,1
Förändring avsättning deponi	- 0,1	-	- 1,2
Övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets resultat	- 3,1	-	3,8
Summa justeringsposter	13,9	26,5	51,9

Upplysningar om väsentliga betalningsflödes- påverkande händelser som avviker från det normala

Bidrag Delegationen för ekonomi i balans	-	-	49,9
Återbetalning jämkningsskatt	1,8	-	0,9
Överenskommelse om avgångsvederlag	0,3	-	3,3
	2,1	-	54,1

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 och beräkningsmetoder har tillämpats i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen med undantag för att:

Bräcke kommun har valt att enbart upprätta sammanställda räkenskaper i årsredovisningen. Om kommunen får tillgång till uppgifterna innan delårsrapporten ska vara klar, redovisas delårsresultat samt helårsprognos för respektive bolag och förbund i förvaltningsberättelsen.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Utfallet för delårsperioden avviker väsentligt från årsprognosen beträffande förändring av semester- och ferielöneskuld (7,9 miljoner kronor). Semesterlöneskuldens positiva påverkan på resultatet i delåret minskar till årsboks slutet då semesterlöneskuden ökar igen.

Skatteintäkterna är beräknade utifrån SKR:s augustiprognos. I förhållande till budget visar preliminära slutavräkningar för 2025 ett underskott på 2,3 miljoner kronor.

Pensioner redovisas enligt rekommendation. Aktualiseringsgraden definieras som den andel av personakterna för nuvarande och tidigare anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare

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.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har tagits upp till anskaffningsvärden minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningarna skrivs av plan enligt 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 lägst 50 tkr 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 50 tkr, 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 indexuppräknings 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 indexuppräknings som motsvarar 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 39,30 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 resultat-räkningen 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. Realisationsvinster/förluster redovisas alltid som jämförelsestörande.

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-08-31
Not 2 Verksamhetens intäkter		
Försäljningsintäkter	4,9	5,5
Taxor och avgifter	27,0	25,4
Hyror och arrenden	29,1	28,3
Bidrag och kostnadsersättning från staten	25,8	26,7
Offentliga bidrag (investeringar)	0,1	-
EU-bidrag	-	0,2
Övriga bidrag	2,6	2,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	7,4	6,8
	<u>96,9</u>	<u>95,7</u>
<u>Jämförelsestörande intäkter</u>		
Realisationsvinster försäljn av fastigheter o mark	0,4	1,6
Realisationsvinster försäljn maskiner o inventarier	1,0	-
	<u>1,4</u>	<u>1,6</u>
Summa verksamhetens intäkter	98,3	97,3
Not 3 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	- 247,6	- 239,7
Pensionskostnader	- 18,3	- 31,8
Inköp av material och varor	- 11,6	- 10,8
Lämnade bidrag	- 10,5	- 11,6
Köp av huvudverksamhet	- 76,0	- 75,0
Lokal- och markhyror	- 2,8	- 1,2
Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn	- 37,1	- 31,3
Köp av material, övriga tjänster och övr kostn	- 38,7	- 41,1
	<u>- 442,6</u>	<u>- 442,5</u>
<u>Jämförelsestörande kostnader</u>		
Realisationsförluster	-	-
Nedskrivningar	-	-
Utrangeringar rivna fastigheter	- 1,4	- 3,7
Evakueringskostnader Gällö skola	- 6,7	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	- 0,3	-
	<u>- 8,4</u>	<u>- 3,7</u>
Summa verksamhetens kostnader	- 451,0	- 446,2
<i>I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:</i>	<i>38,1</i>	<i>38,3</i>
Kostnad för räkenskapsrevision		
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,2	0,1
varav kostnad för de sakkunnigas granskning	0,1	-

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

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-08-31
Not 4 Av- och nedskrivningar		
Avskrivningar byggnader och anläggningar	- 19,2	- 15,8
Avskrivning maskiner och inventarier	-	- 2,7
Nedskrivning byggnader och anläggningar	-	-
Summa av- och nedskrivningar	- 19,2	- 18,5

Beloppen utgörs av planerliga 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.

Anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod

Verksamhet	Kommun
<u>Byggnader och anläggningar</u>	
Mark	obegränsad
Verksamhetsfastigheter	29
Vatten- och avloppsanläggningar	35
Gator, vägar och parker	35
Industrifastigheter, övr fastigheter	35
Hysesfastigheter	27
<u>Maskiner och inventarier</u>	
Inventarier, IT-utrustning, lekplatser	15
Transportmedel, maskiner, fordon	10

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-08-31
Not 5 Skatteintäkter		
Preliminär kommunalskatt	217,4	210,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	- 0,8	- 1,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	- 0,2	1,1
	216,4	210,5
Not 6 Generella statsbidrag och utjämning		
Inkomstutjämningsbidrag	75,8	73,5
Strukturbidrag	5,3	5,4
Regleringsbidrag/avgift	10,6	12,4
Kostnadsutjämningsbidrag	40,2	36,9
Utgjämning LSS	- 4,0	- 1,8
Kommunal fastighetsavgift	9,3	8,7
Övriga generella statsbidrag	0,3	3,6
	137,5	138,7
Not 7 Finansiella intäkter		
Utdelning aktier och andelar	0,5	0,3
Ränteintäkter	0,9	1,6
Övriga finansiella intäkter	-	0,2
	1,4	2,1
Not 8 Finansiella kostnader		
Värderegleringar	-	-
Räntekostnader, långfristig upplåning	- 2,6	- 2,6
Finansiell kostnad, förändring pensionsavsättningar	- 2,0	- 4,6
Räntekostnader leasingskuld	- 0,6	- 1,2
Övriga finansiella kostnader	-	-
	- 5,2	- 8,4

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-12-31
Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Ackumulerade anskaffningsvärden	917,4	891,5
Ackumulerade avskrivningar	- 488,8	- 474,0
Ackumulerade nedskrivningar	- 102,8	- 102,8
Bokfört värde	325,8	314,7
Redovisat värde vid årets början	314,7	318,5
Investeringar	40,5	27,0
Investeringsbidrag	- 12,0	- 2,8
Inköp anläggningstillgångar	-	1,8
Avyttrade och utrangerade anläggningstillgångar	- 1,3	- 6,1
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 16,1	- 23,7
Finansiell leasing, se även not 21	-	-
Övrig justering	-	-
Redovisat värde vid årets slut	325,8	314,7
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>43,7</i>	<i>48,1</i>
Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar		
Markreserv	14,2	13,6
Verksamhetsfastigheter	119,2	144,7
Vatten och avloppsanläggningar	13,6	14,3
Gator, vägar och parker	50,7	49,7
Industrifastigheter, övr lokaler	12,6	12,8
Hysesfastigheter	88,2	73,8
Pågående byggnationer	27,3	5,8
Redovisat värde vid årets slut	325,8	314,7
<i>Pågående investeringar aktiveras vid färdigställande och avskrivs inte.</i>		
Not 10 Maskiner och inventarier		
Ackumulerade anskaffningsvärden	118,2	113,4
Ackumulerade avskrivningar	- 77,1	- 76,4
Ackumulerade nedskrivningar	- 0,2	- 0,2
Bokfört värde	40,9	36,8
Redovisat värde vid årets början	36,8	34,2
Investeringar	2,8	7,3
Nyanskaffade leasingfordon	6,6	4,2
Avyttrade och utrangerade anläggningstillgångar	- 2,3	- 1,4
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 3,0	- 7,5
Övriga förändringar	-	-
Redovisat värde vid årets slut	40,9	36,8
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>16,7</i>	<i>12,3</i>

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-12-31
Not 11 Finansiella tillgångar		
Aktier		
MidSweden 365	14,1	14,1
Värdereglering	- 9,1	- 9,1
	<u>5,0</u>	<u>5,0</u>
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
Övriga	0,5	0,5
	<u>5,5</u>	<u>5,5</u>
Långfristiga fordringar		
MidSweden 365	0,3	2,1
Övriga långfristiga fordringar	-	-
	<u>0,3</u>	<u>2,1</u>
Summa finansiella tillgångar:	10,8	12,6
Not 12 Kortfristiga fordringar		
Varulager	-	-
Kundfordringar	9,9	10,7
Fordran hos staten	27,2	20,4
Kommunalskattefordringar	0,1	4,4
Övriga kortfristiga fordringar	4,6	4,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	14,6	12,9
Fordran medlemskommuner	-	-
	<u>56,4</u>	<u>52,4</u>
Summa kortfristiga fordringar	56,4	52,4
Not 13 Likvida medel		
Bank	70,6	79,6
Övriga likvida medel	3,4	3,5
	<u>74,0</u>	<u>83,1</u>
Summa likvida medel	74,0	83,1
Not 14 Eget kapital		
Ingående eget kapital	- 16,9	- 43,3
Justering koncern	-	-
Årets resultat	- 21,8	60,2
<i>varav uppbyggnad av pensionsreserv</i>	<i>10,4</i>	<i>10,4</i>
	<u>- 38,7</u>	<u>16,9</u>
Utgående eget kapital	- 38,7	16,9
Därav resultatutjämningsreserv eller resultatreserv	-	-

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-12-31
Not 15 Avsättningar för pensioner		
Ingående avsättning	76,1	58,0
Årets utbetalningar	- 1,7	- 2,6
Nyintjänad pension	0,1	11,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	2,0	4,8
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-
Ändrat livslängdsantagande RIPS	-	-
Förändring av löneskatt	- 0,4	5,0
Övrig post	- 2,1	- 0,1
Summa avsatt för pensioner inkl. löneskatt	74,0	76,1
Specifikation - Avsatt till Pensioner		
Särskild avtals/ålderspension	2,6	2,8
Förmånsbestämd ålderspension	40,5	41,9
PA/KL pensioner	15,9	15,8
Pension till efterlevande	0,1	0,2
Pensionsskuld enl OPF-KL, förtroendevalda	0,5	0,5
Summa pensioner	59,5	61,3
Löneskatt	14,5	14,8
Summa avsatt för pensioner inkl. löneskatt	74,0	76,1
Förpliktelse minskad genom försäkring	-	-
Överskottsmedel i försäkringen	-	-
Not 16 Övriga avsättningar		
<u>Avsatt för återställande av deponi</u>		
Redovisat värde vid årets början	15,5	16,7
Nya avsättningar	-	-
lanspråktaga avsättningar	- 0,1	- 1,2
Summa avsättning deponi	15,4	15,5
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 miljoner kronor.		
Not 17 Långfristiga skulder		
Kommuninvest	217,7	182,7
Uppbokad kortfristig del	- 4,9	- 4,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	2,8	2,9
Långfristig leasingsskuld	54,3	53,6
Summa långfristiga skulder:	269,9	235,3
<u>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</u>		
Genomsnittlig ränta	2,07 %	2,08 %
Genomsnittlig räntebindningstid	4,02 år	3,46 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	- 40,6	38,0
2 - 3 år	- 45,7	49,1
4 - 5 år	- 49,9	38,0
6 - 10 år	- 81,5	57,6

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-12-31
Not 18 Kortfristiga skulder		
Kortfristig del av långfristig skuld	14,1	13,6
Leverantörsskulder	28,8	26,4
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	5,8	5,3
Semester- och övertidsskuld	12,1	20,0
Pensioner individuell del inkl. löneskatt	22,2	14,7
Kommunalskatteskulder	-	-
Förutbetalad intäkt kommundelegationen	65,7	80,0
Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter	38,1	29,2
Övriga kortfristiga skulder	0,5	0,4
Summa kortfristiga skulder:	187,3	189,6
Not 19 Pensionsförpliktelser		
Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare	176,2	170,7
Pensionsutbetalningar	-	-
Ränte- och basbeloppsuppräknings	5,5	11,3
Årets utbetalningar	- 7,2	- 10,6
Förändring av löneskatt	- 0,4	1,1
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-
Övrig post	- 0,2	3,7
Utgående ansvarsförbindelse	173,9	176,2
Pensionsskuld för förtroendevalda enligt PBF	-	-
Summa pensionsförpliktelser:	173,9	176,2
Övriga upplysningar avseende pensioner		
Antal visstidsförordnanden, politiker	-	-
Aktualiseringsgrad	95%	95%
Not 20 Borgensförbindelser		
<u>Koncernbolag</u>		
MidSweden 365 AB	5,2	5,2
Vatten & miljöresurs AB	3,0	3,0
	8,2	8,2
<u>Folketshusföreningar</u>		
Hunge Folketshusförening	0,7	0,7
	0,7	0,7
<u>Fiberföreningar</u>		
Sjöarnas fiberförening ek för	3,4	3,4
	3,4	3,4
Summa borgensförbindelser:	12,3	12,3

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 296 kommuner och regioner som per 2025-06-30 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 2025-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 640 399 531 438 kronor och totala tillgångar till 666 756 365 469 kronor. Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 290 798 659 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 306 627 163 kronor.

(mnkr)	Kommun	
	2025-08-31	2024-12-31
Not 21 Leasing		
<u>Finansiella leasingavtal</u>		
<i>Fastigheter</i>		
Totala minimileasavgifter	49,3	53,9
Nuvärde minimileasavgifter	43,5	47,7
Därav förfall inom 1 år	6,3	6,3
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	24,6	27,3
Därav förfall senare än 5 år	12,6	14,1
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Totala minimileasavgifter	15,3	13,4
Nuvärde minimileasavgifter	14,7	12,8
Därav förfall inom 1 år	6,9	6,9
Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år	7,8	5,9
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.

DRIFTREDOVISNING

Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den nettobudget som fastställts för den löpande verksamheten.

Styrelse/nämnd (tkr)	Utfall		Budget 2025	Prognos 2025	Avvikelse 2025
	2025-08-31	2024-08-31			
Kommunfullmäktige pol org	359	342	608	598	10
Revision	212	245	798	798	-
Valnämnd	1	76	13	6	7
Överförmyndarnämnd					
Politisk organisation	35	35	59	54	5
Verksamhet	861	365	1 041	949	92
Summa	896	400	1 100	1 003	97
Kommunstyrelse					
Politisk organisation	1 855	1 986	3 192	3 009	183
Vård- och socialavd	155 342	157 637	232 361	239 955	- 7 594
Samhällsbyggnadsavd	44 736	24 832	30 931	48 584	- 17 653
Stab & kommunledning	22 569	22 009	38 880	36 850	2 030
Skol- och barnomsorgsavd	103 735	105 437	156 403	160 718	- 4 315
Summa	328 237	311 901	461 767	489 116	- 27 349
Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen					
Utveckling/Struktur	-	-	502	502	-
Delade resurser	32 078	34 016	52 516	48 506	4 010
Pensioner, löneskatt	-	-	-	-	-
Summa	32 078	34 016	53 018	49 008	4 010
Bygg- och miljönämnd					
Politisk organisation	97	97	174	174	-
Bygg- och miljöavdelning	2 035	2 260	3 883	3 845	38
Summa	2 132	2 357	4 057	4 019	38
Summa nämndernas verksamhet	363 916	349 337	521 361	544 548	- 23 187
Centrala poster					
Justering intern ränta	- 4 617	- 4 543	- 6 926	- 6 710	- 217
Reavinst/reaförlust	1 070	2 767	-	34	- 34
Pensioner	10 723	14 959	15 870	16 723	- 853
Övriga centrala poster	510	4 347	190	736	- 546
Summa centrala poster	7 685	17 530	9 134	10 783	- 1 650
Summa:	371 601	366 867	530 495	555 331	- 24 836
Justeras: Poster ej hänförliga till verksamhetens intäkter & kostnader enligt resultaträkningen					
Generella statsbidrag	306	724	-	-	-
Finansiella poster	-	40	-	-	-
Verksamhetens avskrivningar	- 19 189	- 18 628	- 22 417	- 26 534	- 4 117
Av- och nedskrivningar	19 189	18 628	22 417	26 534	4 117
Verksamhetens nettokostnader enl resultaträkningen	371 907	367 551	530 495	555 331	- 24 836
Skatter och statsbidrag	- 353 894	- 349 265	- 535 648	- 533 301	- 2 347
Finansiella poster	3 784	6 306	5 153	4 856	297
Resultat	21 796	24 593	-	26 887	- 26 887

Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget 2025 enl kommunplan	Förändringar enl beslut	Budget 2025 efter förändringar
Kommunfullmäktige pol org	608	0	608
Revision	798	0	798
Valnämnd	13	0	13
Överförmyndarnämnd			
Politisk organisation	59	0	59
Verksamhet	<u>1 041</u>	<u>0</u>	<u>1 041</u>
Summa:	1 100	0	1 100
Kommunstyrelse			
Politisk organisation	3 192	0	3 192
Vård- och socialavd ^{1, 8}	232 576	-215	232 361
Samhällsbyggnadsavd ^{1, 2, 4, 7}	28 861	2 069	30 930
Stab ^{3, 6}	38 660	220	38 880
Skol- och barnomsorgsavd ^{1, 5, 8}	<u>157 659</u>	<u>-1 256</u>	<u>156 403</u>
Summa:	460 948	818	461 766
Gemensamma anslag			
Utveckling/Struktur ^{3, 4, 6, 7}	1 000	-498	502
Delade resurser	52 516	0	52 516
Summa:	53 516	-498	53 018
Bygg- och miljönämnd			
Politisk organisation	174	0	174
Bygg- och miljöförvaltning ²	<u>4 204</u>	<u>-320</u>	<u>3 884</u>
Summa:	4 378	-320	4 058
Summa nämndernas verksamhet:	521 361	0	521 361
Finansiering	-521 361	0	-521 361
	0	0	0

1. Omorganisation av lokalvården till samhällsbyggnadsavdelningen (1 471 tkr)
2. Omföring budget för GIS (Geografiskt informationssystem) till samhällsbyggnadsavdelningen (320 tkr)
3. Omföring budget från utveckling och struktur för NIS 2 utbildning (100 tkr)
4. Omföring budget från utveckling och struktur för detaljplan Bräcke Ilern (150 tkr)
5. Beslut om ej utökat föreningsbidrag (450 tkr)
6. Omföring budget från utveckling och struktur för framtagande av vattentjänstplan (120 tkr).
7. Omföring budget från utveckling och struktur för detaljplan Bräcke centrum (128 tkr)
8. Justering av budgetbrist (450 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 2025 uppgår till 140,5 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2024 och nya beslut under året. I budgeten ingår det fleråriga projektet ny skola i Gällö med en nettobudget på drygt 99,2 miljoner kronor. Den totala budgeten för byggnationen är 178 miljoner kronor och det statsbidrag som kommunen har fått uppgår till 78,75 miljoner kronor. Projektet pågår enligt budget och planeras att kunna färdigställas inför höstterminen 2027.

Under perioden januari – augusti har hittills 31,3 miljoner kronor förbrukats. Till årets slut beräknas ytterligare 47,3 miljoner kronor att upparbetas. Några av de planerade investeringarna bedöms inte hinnas med, utan kommer enligt prognosen att begäras ombudgeterade till 2026. Av den nettobudget som finns för Gällö skola beräknas drygt 54 miljoner kronor att flyttas över till 2026.

Förändringar investeringsbudget 2025

Kommunstyrelsen (tkr)

Investeringsbudget enligt kommunplan 2025 - 2027 (kf § 127/2024)	38 950,0
Omföring av investeringsbudget 2024 (kf § 4/2025)	101 137,0
Minskning av ramar enl översyn (kf § 14/2025)	- 1 050,0
Utökning för renovering lägenheter (kf § 133/2025)	1 500,0
Förändrad investeringsbudget 2025:	140 537,0

Investeringsredovisning

Projekt (tkr)	Utfall 2025-08-31	Budget 2025	Prognos 2025	Ombudgeteras till 2026	Avvikelse mot budget
Kommunstyrelsen					
Investeringar exkl VA och renhållning	40 652	206 032	92 448	63 696	2 093
Investeringsbidrag	- 12 000	- 79 695	- 28 000	- 3 900	
VA-investeringar	2 535	7 300	7 300	-	-
Renhållningsinvesteringar	162	6 900	6 900	-	-
Summa investeringar:	31 349	140 537	78 648	59 796	2 093

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.

(tkr)

Beskrivning	Belopp
Nybyggnation Gällö skola	37 696,4
Investeringsbidrag nybyggnation Gällö skola	-15 421,5
Ombyggnation akustik, projektering	106,5
VA-investeringar	4 762,6
Investeringar inom renhållningen	197,4
	27 341,4

Försäljning/köp

Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)

Bräcke 4:67, mark del av	287,0
Bräcke 4:70, mark del av	61,0
Summa:	348,0

MILJÖREDOVISNING

Kommunens miljömål

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.

Uppdaterad energi- och klimatstrategi för Jämtlands län 2025 – 2030.

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.

Uppföljning av miljömål

Vägrafiken står för en stor del av Bräcke kommuns koldioxidutsläpp. För att minska dessa utsläpp behöver kommunen ställa om till rena fordon. Enligt EU:s Clean Vehicle Directive kommer endast elbilar och bränslecellsbilar att klassas som "rena fordon" från och med 2026. Under 2025 räknas även vissa laddhybrider som rena. Direktivet innebär att minst 38,5 % av alla fordon som upphandlas av kommunen måste uppfylla dessa krav.

För att möjliggöra omställningen har samhällsbyggnadsavdelningen installerat laddpunkter för elbilar och laddhybrider vid de flesta arbetsplatser som har verksamhetsbilar. Dessutom har infrastrukturen förberetts så att fler laddpunkter enkelt kan installeras i takt med att nya fordon upphandlas. Laddinfrastrukturen planeras att tas i drift i början av hösten 2025, vilket innebär att de flesta kommunala verksamheter får tillgång till elbilsaddning.

I samband med byggnationen av Gällö skola kommer laddpunkter att installeras där också. Kommunen har fått stöd från Energikontoret Jämtland Härjedalen för att kunna anlita en elkonsult som hjälpt till med underlag inför installation av laddpunkter och för provkörning av elbil som ska genomföras under hösten.

Vatten och miljöresurs har genomfört samråd kring ett föreslaget vattenskyddsområde i Fjällsta. Samtidigt pågår en revidering av det befintliga vattenskyddsområdet i Pilgrimstad.

Nyckeltal

	2022	2023	2024	2025-08-31
Insamlad mängd farligt avfall/invånare	30,9 kg	32,8 kg	33,55 kg	Uppgift saknas ²
Skyddsområden för vattentäkter ³	6	6	6	6
Andelen miljöfordon ⁴	2,6 % 2 (78)	3,9 % 3 (76)	4,2 % 3 (72)	8,3 % 6 (72)

² Publiceras 15 mars.

³ Ytterligare pågående ärenden är under beredning hos Länsstyrelsen

⁴ Uppföljning redovisas varje år utifrån de definitioner av miljöfordon som gäller för respektive år. Det innebär att siffrorna inte är jämförbara.

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 / 2025

.....
Richard Nilsson
Kommunstyrelsens ordförande

.....
Bo-Göran Danielsson
Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande

FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

År	Antal
2025-06-30	6 032
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 2024-12-31

Ålder (år)	Antal	Andel
0 - 5	277	4,6%
6 - 15	642	10,6%
16 - 18	177	2,9%
19 - 24	276	4,6%
25 - 44	1 125	18,6%
45 - 64	1 644	27,2%
65 - 79	1 374	22,8%
80+	520	8,6%
	6 035	100,0%

Antal invånare per församling

Församling	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	2020-12-31
Bräcke/Nyhem	2 073	2 083	2 128	2 136	2 127
Hällesjö/Håsjö	1 193	1 189	1 215	1 200	1 217
Sundsjö/Revsund/Bodsjö	2 769	2 827	2 819	2 839	2 837
Summa kommunen:	6 035	6 099	6 162	6 175	6 181

Kommunala skatte- och avgiftssatser 2025

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	0,293	36,883
Hällesjö/Håsjö	23,39	11,70	1,50	0,293	36,883
Revsund/Sundsjö/Bodsjö	23,39	11,70	1,50	0,293	36,883



Bräcke
kommun

Box 190, 843 21 BRÄCKE

Tel 0693-161 00 (växel)

Hemsida: www.bracke.se

E-post: bracke@bracke.se