

# Delårsrapport 31 augusti 2021 och prognos för 2021

Godkänd av kommunfullmäktige § 89/2021



Bräcke  
kommun

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>INNEHÅLLSFÖRTECKNING</b> .....	<b>2</b>
<b>KOMMUNENS VISION</b> .....	<b>3</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE</b> .....	<b>4</b>
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING .....	4
DEN KOMMUNALA KONCERNEN .....	5
VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	8
EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR .....	8
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	15
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN .....	17
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	20
BALANSKRAVSRESULTAT .....	26
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	27
FÖRVÄNTAD UTVECKLING.....	30
<b>FINANSIELLA RAPPORTER</b> .....	<b>33</b>
RESULTATRÄKNING .....	33
BALANSRÄKNING.....	34
KASSAFLÖDESANALYS .....	35
NOTER .....	36
<b>DRIFTRÉDOVISNING</b> .....	<b>45</b>
<b>INVESTERINGSRÉDOVISNING</b> .....	<b>47</b>
<b>MILJÖRÉDOVISNING</b> .....	<b>51</b>
<b>RÉDOVISNINGSPRINCIPER</b> .....	<b>52</b>
<b>NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN</b> .....	<b>57</b>

# KOMMUNENS VISION

Kommunfullmäktige har, i oktober 2011, antagit en vision för Bräcke kommun (kf § 55/2011).

## **Bräcke kommuns vision;**

- I Bräcke kommun lever alla ett rikt, jämställt och bra liv och är delaktiga i utformningen av en god kommunal service.
- Den starka framtidstron gör att vi tar de initiativ som krävs för att alla ska få en bra tillvaro. Samverkan är ett honnörsord.
- Läget mellan Östersund och Sundsvall med goda kommunikationer bland annat, gör våra bygder attraktiva att bosätta sig i.
- Vi hälsar alla välkomna till oss och att delta i det rika fritids- och kulturlivet.

## **Sammanfattning**

I framtidens Bräcke kommun:

- ökar befolkningen
- ökar näringslivet
- ökar välbefinnandet

# 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 är även upprättad enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR), R17 Delårsrapport.

## Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunens resultatet efter avstämning mot balanskravet, för perioden januari – augusti 2021, uppgår till minus 8,1 miljoner kronor. Jämfört med samma period förra året är kommunens resultat drygt 20 miljoner kronor sämre i år. Prognosen för hela året är att kommunen kommer redovisa ett resultat på minus 24,8 miljoner kronor.

### Fem år i sammandrag

<b>KOMMUNEN</b>					
<b>Ekonomi</b>	<b>2021-08-31</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Verksamhetens intäkter, mkr	89,4	135,7	138,4	160,9	158,7
Verksamhetens kostnader, mkr	-396,9	-592,3	-581,3	-593,2	-588,7
Periodens resultat, mkr	-8,0	-10,9	0,4	0,9	0,7
Soliditet, %	14,9%	15,9%	18,4%	19,0%	18,8%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, %	-30,3%	-27,3%	-26,0%	-29,2%	-31,9%
Balanslikviditet %	79,5%	81,0%	90,0%	93,2%	82,2%
Nettoinvesteringar, mkr	7,2	20,1	13,2	13,8	24,7
Självfinansieringsgrad, %	-17%	123,4%	328,0%	107,2%	76,1%
Långfristig låneskuld, mkr	174,4	176,1	180,9	190,7	195,5
<b>Övriga nyckeltal</b>	<b>2021-08-31</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Folkmängd (SCB 30/6)	6 203	6 181	6 298	6 376	6 501
Kommunal skattesats inkl landstingsskatt och begravningsavgift	34,8%	34,8%	34,8%	34,8%	34,8%
Antal anställda (månadsanställda)		655	679	671	704
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid	6,05%	7,99%	6,10%	6,65%	7,62%

\* 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	Avfallshämtning mm - Lundstams Återvinning AB
Valnämnd	Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %)	Samordningsförbundet i Jämtlands län	Slamtömning - Revsunds Transport AB
Revision	Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %)	Gemensam nämnd för upphandling	Yttre skötsel och vinterväghållning - Synerco AB
Kommunstyrelse <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ekonomiutskott</li> <li>• Vård- och omsorgsutskott</li> <li>• Socialt utskott</li> <li>• Barn- och ungdomsutskott</li> <li>• Näringslivsutskott</li> <li>• Samhällsbyggnadsutskott</li> </ul>		Gemensam nämnd för drift och service, utveckling samt specialistfunktioner	Ledningsspolning - ISS Industriservice AB
<b>Gemensamma nämnder</b> Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd		Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter	Standardhöjande åtgärder på gator – NCC AB
Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke och Berg			

## 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
- 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.

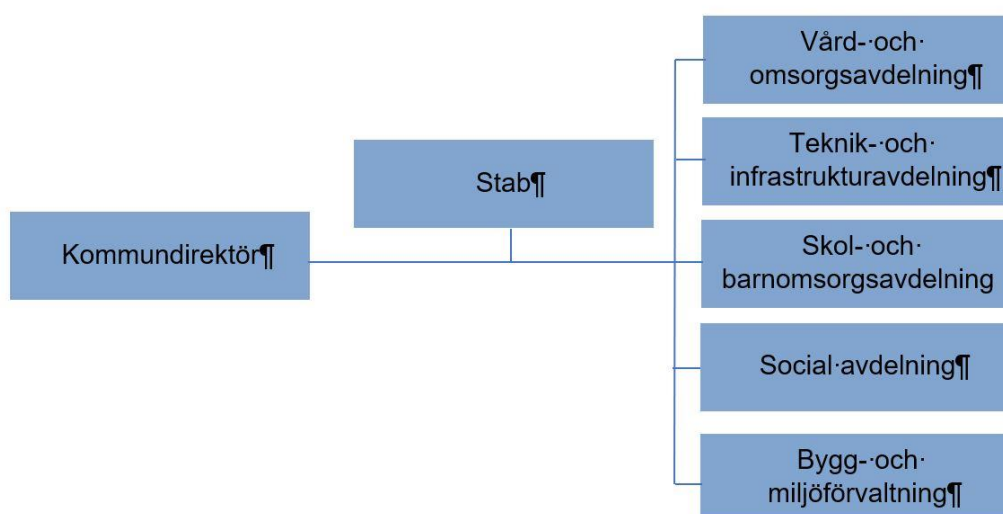
Det finns tre nämnder i kommunen, varav två är gemensamma med annan kommun:

- Valnämnd – är lokal valmyndighet och ansvarar bland annat för att genomföra allmänna val och val till europaparlamentet.
- Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke och Berg – har till huvuduppgift att utöva tillsyn och kontroll över förmyndarskap, godmanskap och förvaltare. 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 sex arbetsutskott som har till uppgift att bereda ärenden till kommunstyrelsen där beredning behövs, inom sina respektive områden:

- Ekonomiutskottet
- Vård- och omsorgsutskottet
- Sociala utskottet
- Skolutskottet
- Näringslivsutskottet
- Samhällsbyggnadsutskottet.

## Förvaltningsorganisation



Bräcke kommun är organiserad i sex 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 och Jämtlands Räddningstjänstförbund.

### MidSweden 365 AB

Ordförande: Karin Gydemo Granlöf

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

Bolagets syfte är att med iakttagande av kommunallagens bestämmelser främja en utveckling av turismen och besöksnäringen i kommunen och att främja en uthållig verksamhet för fritidsanläggningen för skidåkning inomhus.

### Jämtlands Gymnasieförbund

Ordförande: Pär Löfstrand (L)  
Ledamot: Cathrine Blomqvist (s)  
Ledamot: Ingrid Kjelsson (c)  
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, Krokoms, Ragunda, Åre och Östersunds kommuner. Förutom gymnasieskola och gymnasiesärskola ingår förbundets verksamhet även vuxenutbildning, uppdragsutbildning, svenska för invandrare (SFI) samt kvalificerad vuxenutbildning.

## **Jämtlands Räddningstjänstförbund**

Ordförande: Stephen Jerand (kd)  
Ledamot: Yngve Hamberg (s)  
Förbundschef: Lars Nyman

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

## **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**

I SKR:s senaste prognos visas att svensk ekonomi varit starkare och återhämtningen har gått snabbare än de tidigare räknade med. Den snabbare ökningen 2021 innebär dock att förändringen 2022 blir svagare än tidigare beräknat. SKR prognostiserar att svensk ekonomi ska nå normalkonjunktur i slutet av 2023.

Enligt SKR:s senaste prognoser för 2021 har BNP (Sveriges bruttonationalprodukt) ökat med 4,1 procent och arbetade timmar ökat med 2,6 procent. Arbetslösheten ligger kvar på en relativt hög nivå men beräknas sjunka under de kommande åren.

För Bräckes del har återhämtningen i svensk ekonomi bland annat inneburit positiva slutavräkningar som preliminärt förbättrar skatteintäkterna för 2021 med drygt fyra miljoner. Totalt prognostiseras skatte- och statsbidragsintäkterna bli 10,4 miljoner kronor bättre än budgeterat.

Även under 2021 har staten betalat ut ersättningar på grund av pandemin. Kommunen har bland annat sökt och fått ersättning med nästan två miljoner kronor för merkostnader inom vård och omsorg avseende december 2020. Regeringen beslut att ersätta arbetsgivare för sjuklönekostnader har för perioden januari – september 2021 inneburit en ersättning med cirka 1,5 miljoner kronor.

Kommunen har också sökt och beviljats ett antal mer eller mindre riktade statsbidrag. Merparten av dem ska återredovisas, vilket också innebär att kommunen kan bli återbetalningsskyldig.

## **Befolkningsutveckling**

Den 30 juni 2021 hade Bräcke kommun en befolkning på 6 203 personer, en liten ökning med 22 personer från årets början. Det innebär förhoppningsvis att förändringen för hela året blir bättre än den minskning med minus 75 personer som är planeringstalet inför budget 2022.



Att befolkningen minskar innebär att kommunen får lägre skatteintäkter och statsbidrag och en konsekvens av långvarig befolkningsminskning kan vara att kommunen får svårare att erbjuda kommunal service med bibehållen kvalitet.

Några andra befolkningsfaktorer som påverkar ekonomin i kommunen är till exempel hur stor andel av befolkningen som är i arbetsför ålder. Medelåldern i kommunen är 47,1 år att jämföra med medelåldern i riket som är 41,4 år. En hög medelålder innebär troligen att det är färre som är i arbetsför ålder och som då bidrar till skatteunderlaget samt att det är en högre andel äldre som är i behov av kommunens omsorger i form av särskilt boende eller hemtjänst.

Av kommunens befolkning bor 51,9 procent utanför tätort, att jämföra med snittet i Sverige där endast 12,6 procent bor utanför tätort. Att en stor andel bor på landsbygd innebär bland annat att kostnader för skolskjutsar och hemtjänst blir högre jämfört med om de flesta istället skulle bo i kommunens tätorter.

## Arbetsmarknad

Utsikterna på arbetsmarknaden har förbättrats. Arbetslösheten är dock fortsatt hög och effekterna av pandemin bedöms som långvariga, framför allt med tanke på det stora antalet långtidsarbetslösa. Under slutet av 2022 bedöms antalet inskrivna arbetslösa att närma sig nivåerna innan pandemin. Situationen på arbetsmarknaden bedöms bli fortsatt svår för inskrivna arbetslösa med svag konkurrensförmåga.

Enligt Arbetsförmedlingens statistik för augusti 2021 är den totala arbetslösheten i riket 7,7 procent. Motsvarande siffra för föregående år var 9,1 procent. I Bräcke kommun uppgår antalet öppna arbetslösa och sökande i program augusti till 193 personer, en minskning från årets början med 69 personer.

## 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.

Koncernens samlade låneskuld, hos Kommuninvest, (lång- och kortfristig) uppgår den 31 augusti 2021 till 184,7 miljoner kronor, varav kommunens låneskuld uppgår till 179,2 miljoner kronor och MidSweden 365 AB:s låneskuld till 5,5 miljoner kronor. Den genomsnittliga räntesatsen för koncernen har uppgått till 1,47 procent.

Kommunen ska enligt plan amortera 4,7 miljoner kronor under 2021. Per den 31 augusti har låneskulden, från årets början, minskat med 1,7 miljoner kronor. Kostnaden för låneräntor har per den 31 augusti uppgått till 1,8 miljoner kronor.

(mkr)	2021-08-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31
<b>Koncern</b>				
Låneskuld	184,7	184,5	189,3	199,1
<b>Kommun</b>				
Låneskuld	179,2	180,9	185,7	195,5
Låneräntor	1,8	3,2	3,8	4,8

Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår för kommunen, per den 31 augusti 2021, till 4,25 år. Den genomsnittliga räntesatsen har uppgått till 1,5 procent.

Enligt finanspolicyn ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj. Utfallet per balansdagen 31 augusti 2021 visar att spridningen ligger i nivå eller under maximala nivåer i enlighet med finanspolicyn.

Kapitalbindning	< 1 år	1-2 år	2-3 år	3-4 år	4-5 år	5-6 år	6-7 år	7-8 år	8-9 år	9-10 år
<b>Maximalt</b>	35%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
<b>Utfall 31/8 2021</b>	19%	15%	12%	6%	7%	0%	15%	0%	13%	14%

### Likviditetsrisk

Enligt finanspolicyn får placering av kortfristig överlikviditet ske via räntebärande värdepapper eller via bankinlåning.

Koncernens och kommunens likvida medel är placerade via bankinlåning. Kommunen har en checkkredit hos Swedbank som uppgår till 10 miljoner kronor. Den har hittills inte utnyttjats vid något tillfälle under året.

### Pensioner och förändring av pensionsskuld

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande där åtagandet för kommunen beräknas uppgå till 237,3 miljoner kronor inklusive löneskatt vid årets slut, inkluderat både arbetstagare och förtroendevalda (KPA 2021-08-07).

Pensionsförpliktelse redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse bedöms uppgå till 182,6 miljoner kronor inklusive löneskatt.

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

Den pensionsskuld som återfinns i ansvarsförbindelsen minskar för varje år med motsvarande de pensionsutbetalningar som görs till tidigare anställda. Även räntor och basbeloppsuppräknings påverkar skulden.

Den förmånsbestämda pensionen avser pensionsavsättning till de arbetstagare som har en årsinkomst som överstiger 7,5 inkomstbasbelopp.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen innefattar alla anställda från det år man fyller 21 år. Pensionsavgiften som arbetsgivaren betalar in till KPA Pension är 4,5 procent av den pensionsgrundande lönen. Den betalas in i mars året efter intjänandeåret. Den anställda väljer själv försäkringsbolag, förvaltningsform eller fondförsäkring. För den som inte gör något val betalas pensionsavgiften till en traditionell pensionsförsäkring med återbetalningsskydd i KPA Pensionsförsäkring AB.

Tabellen visar kommunens pensionsåtagande.

(mkr)	Prognos 2021-12-31	Utfall 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31
Intjänad pension < 1998 (ansvarsförbindelsen)	182,6	185,5	193,2	202,0	212,3
Förmånsbestämd pension (avsättning i balansräkningen)	40,6	34,0	33,2	32,4	25,0
Avgiftsbestämd ålderspension (kortfristig skuld i balansräkningen)	14,1	15,7	16,1	17,8	17,1
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>237,3</b>	<b>235,2</b>	<b>242,5</b>	<b>252,2</b>	<b>254,4</b>

Pensionskostnaderna budgeteras dels i PO-pålägget<sup>1</sup> som avgiftsbestämd ålderspension och förändring av avsättning, dels under gemensamma anslag för pensionsutbetalningar och förvaltningsavgifter.

(mkr)	Prognos	Utfall	Utfall
	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
Premie KAP-KL	1,1	1,0	1,1
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	12,5	12,9	12,8
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL	3,1	2,8	2,3
Skuldförändring exkl särskilda beslut	2,7	0,4	-0,7
Skuldförändring särskilda beslut	0,1	0,0	0,0
Finansiell kostnad	0,6	0,9	1,0
Utbetalningar ansvarförbindelse	11,9	13,3	13,1
Utbetalningar exkl särskilda beslut	1,9	1,9	1,8
Utbetalningar särskilda beslut	0,1	0,0	0,0
<b>Total pensionskostnad</b>	<b>34,0</b>	<b>33,2</b>	<b>31,4</b>

### 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 5,6 miljoner kronor, varav 0,1 miljoner kronor avser borgen för pistmaskin och 5,5 miljoner kronor avser borgen för lån hos Kommuninvest.

Kommunfullmäktige har 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). De borgensåtaganden som återstår bedöms upphöra under året.

Det borgensåtagande som finns för Företagarna Bräcke avser en checkkredit under pojecktiden, motsvarande det beviljade stödet från Leader Mittland Plus, för uppförande av servicebyggnad samt ställplatser för husvagnar och husbilar i hamnområdet i Bräcke samhälle (kf § 46/2018).

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.

#### Nya beslut om borgensåtaganden

I juni 2020 beslutade kommunfullmäktige att bevilja borgen för en checkkredit till Kälarnebygdens kooperativa förening för att möjliggöra anläggning av en drivmedelsstation i Kälarne (kf § 36/2020). Beslutet gällde under förutsättning att Region Jämtland Härjedalen beviljar stöd med 85 procent av den totala kostnaden på 2 064 000 kronor, att erforderliga handlingar kring markarrende och drift upprättas samt att bygglov och andra tillstånd som krävs erhålls. I oktober 2020 beslutade Region Jämtland Härjedalen att bevilja investeringsstödet (RUN/552/2020). Det troliga är att borgensåtagandet kommer skrivas på under 2021.

<sup>1</sup> De kalkylerade personalomkostnaderna under 2020 uppgår till 40,15 procent. Av det utgör 31,42 procent lagstadgade arbetsgivaravgifter, 0,13 procent utgör avtalsförsäkringar och 8,6 procent utgörs av kollektivavtalad pension.

Per den 31 augusti 2021 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 14,3 miljoner kronor.

(mkr)	2021-08-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Koncernföretag	5,6	4,1	4,1	4,1	-
Fiberföreningar	7,6	7,6	11,0	11,0	0,8
Folketshusföreningar	0,8	0,8	1,1	1,2	1,2
Företagarföreningen Bräcke	0,3	0,3	0,7	0,7	-
Kälamebygdens ek för	-	-	1,0	-	-
<b>Summa borgensåtagande:</b>	<b>14,3</b>	<b>12,8</b>	<b>17,9</b>	<b>17,0</b>	<b>2,0</b>

### Övriga finansiella risker

#### Kommunens tvist med Lotus Maskin och Transport AB

Lotus Maskin och Transport AB kontrakterades att i egenskap av totalentreprenör bygga skidtunneln i Gällö. I slutet av 2017 uppstod en tvist mellan parterna varvid parterna ställde krav och motkrav. I november 2018 mottog kommunens advokater ett utkast till en första inlägga för att väcka talan. Avsikten med utkastet var enligt Lotus advokater att parterna ska träffas för att utreda om förutsättningar finns för en uppgörelse i godo. Lotus krav, enligt utkastet, uppgår till drygt 35 miljoner kronor. Bräcke kommun utarbetade ett utkast på svar och överlämnade detta till Lotus. Kommunens motkrav avseende förseningsvite uppgår till 17 miljoner kronor samt motkrav för avgående arbeten på flera miljoner kronor. Kommunen bestrider samtidigt Lotus krav.

I mars 2019 träffades parterna och under mötet enades de om att Lotus skulle återkomma med ett förlikningsbud. Kommunen konstaterade utifrån Lotus förlikningsbud att parterna står väldigt långt från varandra och förkastade budet. Den sista kontakten under 2019 inträffade i maj/juni 2019.

I juni 2021 kontaktade Lotus advokater på nytt kommunens advokater i frågan. Kontakten är en preskriptionsbrytande åtgärd vilket innebär att tvisten kvarstår minst till i mitten av 2023.

## Översiktlig redovisning av väsentliga risker

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

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
<b>Finansiell risk</b>			
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.	Koncernföretag	Öka intäkterna genom aktiv marknadsföring och söka sponsorer, se över kostnader, begära lån från majoritetsägaren, nyupplåning med borgen från kommunen, begäran om ägartillskott.
Investeringsbehov	Gamla fastigheter och anläggningar, behov bl a 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	Kommun	Tydliggöra ägarens krav på bolag gällande ägarens uppsiktsplikt. Samverkan och dialog kring långsiktiga planer för att bolaget ska komma i balans.
Tvister	Negativt utfall av pågående tvist med Lotus Maskin och Transport AB.	Kommunala koncernen	Avsätta resurser så att kommunens ståndpunkt och argumentation är väl underbyggd.

# Händelser av väsentlig betydelse

## Covid-19

Pandemin är alltjämt en fråga som kommunen måste hantera och förhålla sig till. Under våren 2021 påbörjades vaccinationer, inledningsvis med tyngdpunkt på äldre och vård och omsorg. Vaccineringen har inneburit en successiv tyngdpunktsförskjutning från vård och omsorg till skola och barnomsorg som har varit mest påverkad av pandemin det senaste halvåret.

Under våren och sommaren har flera verksamheter varit stängda, vilket har varit i linje med Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Skolorna i Bräcke kommun hade under vårterminen partiell distansundervisning för att begränsa smittspridningen och skapa förutsättningar för att hålla avstånd. Under våren infördes även regionala rekommendationer som gällde fram till sista maj. Från första juni hävdades de regionala rekommendationerna och ersattes då med nationella rekommendationer. Smittspridningen i såväl Sverige som i länet fick en tydlig nedåtgående trend i början på sommaren och det har därefter bara varit några få bekräftat smittade i Bräcke kommuns geografiska område. Inför skolstart har en ny mutation tagit över i Sverige och det sker sedan i mitten av augusti en ökad smittspridning i hela landet, än så länge från låga nivåer. Smittspridningen sker nu främst i de yngre åldersgrupperna upp till 29 år.

I dagsläget har cirka 80 procent (i åldern över 18 år) vaccinerats med en dos medan 50 procent har fått två doser. Vaccinering av gymnasieungdomar (från 16 år) i länet påbörjades i mitten av augusti.

Kommunens krisledningsgrupp, som har varit aktiverad sedan i mars 2020, avvecklades formellt den 3 juni. Det innebär att ordinarie ledningsgrupp nu hanterar covid-relaterade frågor.

Under det pandemiska förloppet (till och med 24 september 2021) har antalet brukare i Bräcke med bekräftad covid-19 uppgått till 57 stycken varav 19 stycken har avlidit med konstaterad smitta. Antalet medarbetare med bekräftad smitta uppgår, vid samma datum, till 150 stycken, varav 98 medarbetare arbetar inom omsorgen.

## Kommunens ekonomiska situation och budgetbrist

Kommunen har under många år haft en budgetmodell som i praktiken har varit "budget på budget" med förslag på verksamhetsförändringar utifrån den demografiska utvecklingen (det vill säga anpassad till de förväntade intäkterna för kommande år). Modellen fungerade tillfredsställande fram till år 2018 då storleken på verksamhetsförändringar inte matchade intäktsminskningarna. Det innebar att från 2018 fanns det ett obetingat sparbeting i budgetarna. Åren 2018 och 2019 klarade kommunen att hantera dessa budgetbrister men år 2020 var budgetbristen för stor (32,5 miljoner kronor). Resultatet för 2020 blev ett underskott med 11,4 miljoner kronor. Den stora skillnaden mellan budgetbristen och resultatet under 2020 berodde i huvudsak på de enormt stora tillägg som regeringen tillsköt med anledning av pandemin. Inför 2021 var budgetbristen 36,1 miljoner kronor och i den preliminära kommunplanen för 2022 är budgetbristen 29,4 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen (ks § 226/2020) beslutade i november 2020 att beställa en ekonomisk analys av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Syftet med analysen var att identifiera de verksamheter som avviker mest kopplat till jämförbara kommuner och utifrån den kompensation som kommunen får från staten. Den ekonomiska analysen (daterad 2021-02-24) identifierade framförallt tre områden där kommunen är dyrare än vad den borde vara. De tre områdena är grundskola, äldreomsorg och bostadsverksamhet. SKR beslutade därefter, i samråd med kommunen, att göra en fördjupad analys (daterad 2021-05-06) med fokus på de tre områdena i syfte att identifiera nya möjligheter som innebär kostnadsminskningar.

I samband med den fördjupade analysen informerade SKR att de har utarbetat en alternativ budgetmodell som tar avstamp i de intäkter kommunen får. SKR hjälper till att implementera

budgetmodellen i form av ett projekt. Kommunstyrelsen beslutade (ks § 71/2021) att kommunen ska delta i projektet med ambitionen att en ny budgetmodell, i linje med SKR:s modell, ska vara på plats inför budget 2023. Projektet startade i augusti 2021 och kommer avslutas i april 2022. Målet är att ha färdiga budgetramar för budget 2023, enligt den nya budgetmodellen, inför kommunfullmäktiges beslut i juni.

I höstbudgeten 2020 beslutade regeringen att införa ett tillfälligt statsbidrag (kommun-delegationen) till kommuner och regioner med särskilt svag ekonomi. Under våren 2021 skickade finansdepartementet ut en remiss på hur hanteringen skulle ske. Förslaget innebar i praktiken att kommunen var diskvalificerad till det tillfälliga statsbidraget. Kommunen valde därför att skicka in ett yttrande (eku § 44/2021) på remissen. Regeringen har under sommaren beslutat om slutliga direktiv för *Delegationen för kommunal ekonomi i balans*. Beslutet innebär att de kommuner och regioner som år 2020 hade en negativ soliditet har rätt att ansöka om stöd. Sökande med störst behov och hög skattesats ska prioriteras. Förslaget innebär att kommunen nu är kvalificerad att söka stöd. Förordningen träder i kraft den 1 november 2021.

Kommunstyrelsens ekonomiutskott gav kommundirektören i uppdrag att genomföra ett stort antal utredningar under hösten 2019. Nedanstående redovisning är en sammanställning av de uppdrag som har behandlats politiskt under 2021.

- Äldreomsorgsutredning (kf § 12/2021)
- Ekonomisk brytpunkt för hemtjänsttimmar (kf § 13/2021)
- Badhusutredning (kf § 50/2021)

### **Seniorboendet Sjölyckan**

Statens bostadsomvandling har, i samarbete med Bräcke kommun, byggt om det före detta elevhemmet i Bräcke till 17 lägenheter anpassade för äldre. Projektet startade under 2018 och blev klart i juli i år. Invigningen av det nya seniorboendet skedde den sista juni – dagen innan de första hyresgästerna flyttade in.

### **Ny resultat- och målstyrning**

Den politiska majoriteten i Bräcke kommun har under 2020 initierat en ny målstyrningskedja där utgångspunkten är 10 politiska mål. Syftet med den nya målstyrningen är att skapa en kontinuerligt pågående process för ständig förbättring som ska leda till en positiv och hållbar utveckling av kommunen som helhet och därigenom en ökad livskvalitet för kommunens medborgare. Ambitionen är att den nya målstyrningskedjan fastställs av kommunfullmäktige i oktober och att den inarbetas i kommunplanen för 2022.

### **MidSweden 365 AB**

Under 2021 har verksamheten inom bolaget vidareutvecklats i syfte att anläggningen ska vara attraktiv året om. Under året har ett gym och en höghöjdsbana öppnats vid anläggningen. Bolaget upptog ett lån på totalt 1,5 miljoner kronor för att genomföra byggnationen av höghöjdsbanan. Kommunen har åtagit sig ett borgensåtagande för att möjliggöra upplåningen. Ordförande för MidSweden 365 AB har informerat kommunstyrelsen om bolagets verksamhet i mars och maj.

Bolagets ekonomiska situation är fortsatt ansträngd. Budgeten för 2021, som bolagsstyrelsen fastställt, visade ett underskott på 2,3 miljoner kronor. I bolagets budget ingick inte kommunens driftbidrag på 1,5 miljoner kronor. I prognosen, per den sista augusti, för 2021 bedöms underskottet uppgå till 2,3 miljoner kronor. Avvikelsen mot budget beror i allt väsentligt på corona-pandemin som innebar väsentligt lägre aktivitet och intäkter under året jämfört med de budgeterade intäkterna. Kostnaderna är också högre jämfört med budget vilket förklaras av uppkomna engångskostnader i form av skrotning av inventarier samt reparationer.

Det prognostiserade utfallet för 2021 innebär att ett nytt ägartillskott är nödvändigt inför 2022.



# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den ekonomiska styrningen och redovisningen i kommunkoncernen regleras ytterst av:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Aktieföretagslagen
- 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.

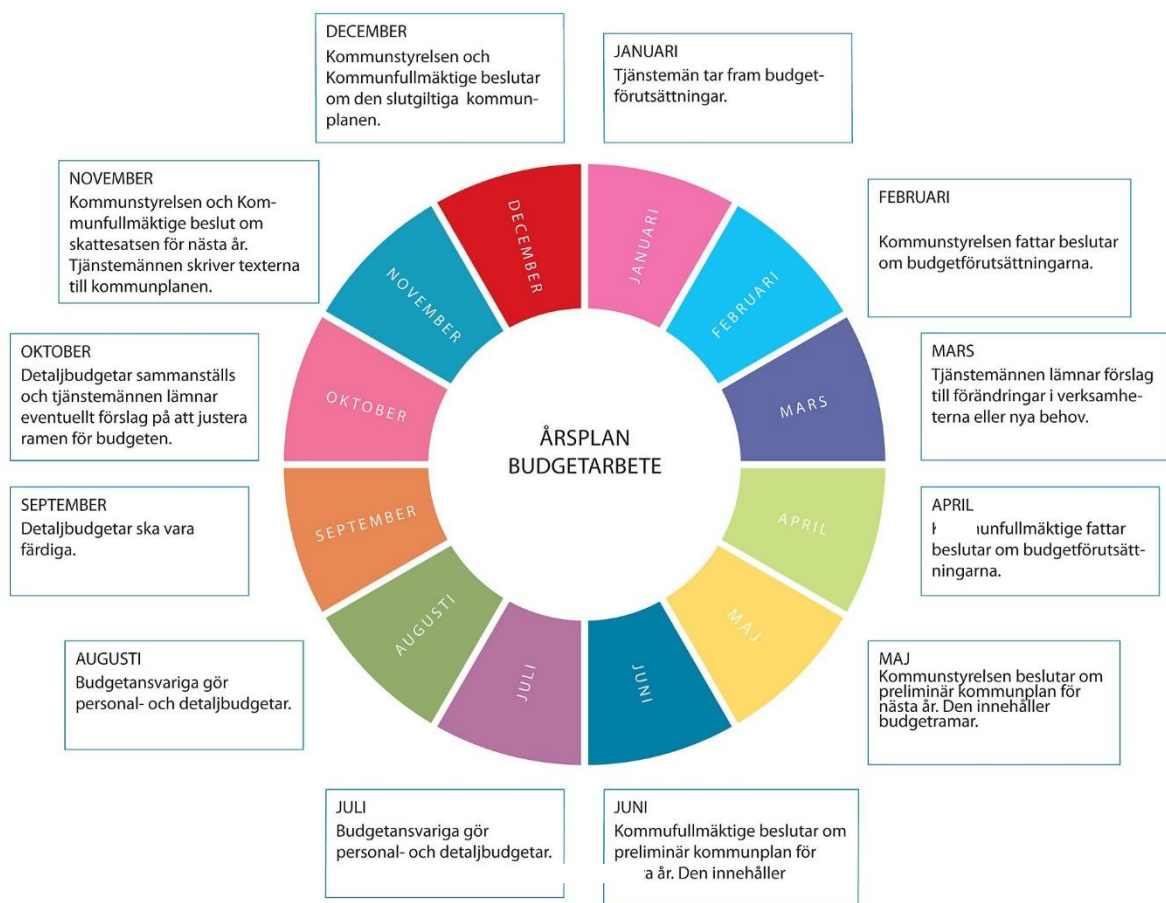
## Styrmodell

Enligt kommunallagen ska kommunerna varje år ta beslut om en budget för det kommande året och en flerårsplan för ytterligare två år. En kommunal budget måste alltid vara i balans, det vill säga intäkterna ska täcka kostnaderna.

I april beslutar kommunfullmäktige om de planeringsförutsättningar som ska gälla inför arbetet med den kommande treåriga kommunplanen och den femåriga investeringsplanen. I planeringsförutsättningarna görs uppräkningsutifrån då kända faktorer och en preliminär befolkningsutveckling tas fram. Beslut tas även om de finansiella målen för det kommande budgetåret.

Under våren arbetar avdelningarna med att ta fram förändringar och eventuella nya behov och därefter tas det fram förslag till driftbudget för kommande tre år och en investeringsplan för kommande fem år. Kommunfullmäktige antar i juni en preliminär kommunplan omfattande nettorammar till nämnder och avdelningar, resultat-, balans-, och finansieringsbudget samt en femårig investeringsplan.

Under hösten arbetar avdelningarna med att ta fram personal- och detaljbudgetar och i december beslutar kommunfullmäktige om en slutlig kommunplan för de kommande tre åren, där det första är budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår samt en investeringsplan för de kommande fem åren. Ett syfte med att fatta beslut om den slutliga kommunplanen i december, är att ha tillgång till den senaste informationen om det ekonomiska läget. I den slutliga kommunplanen ingår även finansiella mål och verksamhetsmål.



## Målstyrning

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.

Kommunens målstyrningsarbete tar sin utgångspunkt i en verksamhetsidé: Bräcke kommuns uppdrag är att utföra service till medborgarna med hög kvalitet, vilket uppnås genom att vara en attraktiv arbetsgivare och ha en långsiktig hållbar sund ekonomi.

Gemensamt för hela organisationen är de tre inriktningsmålen:

- Service och bemötande – "Medborgarnas behov av kommunal service är i fokus och det är viktigt att tydliggöra vilken service som kommunen bedriver och under vilka förutsättningar. Bemötandet ska vara professionellt och personalen ska vara tillgänglig, lyhörd och ge återkoppling till medborgarna – ett gott värdskap ska genomsyra organisationen. Antagna riktlinjer för verksamheterna ska vara styrande men nytänkande och samverkan bör också vara ledord när utmaningar ska lösas."
- Personal och kompetens - "Bräcke kommun uppfattas som en attraktiv arbetsgivare som erbjuder utvecklingsmöjligheter och goda arbets- och anställningsförhållanden. Kommunen präglas av mångfald och delaktighet där alla medarbetare värderas lika. Kommunens arbetsplatser är stimulerande och främjar hälsa, trivsel och arbetsglädje."
- Resurser - "Kommunens verksamheter bedrivs på ett kostnadseffektivt, ändamålsenligt och miljömässigt hållbart sätt."

Den politiska nivån kompletterar inriktningsmålen med politiska mål som anger vart kommunen ska och hur prioriteringar ska göras inom organisationen. Respektive verksamhet upprättar därefter verksamhetsmål, identifierar indikatorer som visar hur verksamheten utvecklas över tid

och aktiviteter som beskriver vad som ska göras under året. Verksamhetsmål, indikatorer och aktiviteter följs upp i delårsrapporten och årsredovisningen.

För 2021 har kommunfullmäktige fattat beslut om mål med betydelse för god ekonomisk hushållning: ett finansiellt mål för koncernen, två finansiella mål för kommunen samt sex verksamhetsmål som är av särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen beskrivs under avsnittet om God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning på sidan 20.

Den politiska majoriteten har beslutat att en ny modell för resultat- och målstyrning ska vara implementerad i kommunplanen för 2022. Arbetet med att ta fram den nya styrmodellen och målstrukturen kommer pågå under hela 2021.

### **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 2021 har hittills inga extra resultatprognoser genomförts.

### **Internkontroll**

Kommunstyrelsen och nämnder ska ha en tillfredsställande intern kontroll där en viktig del är att all verksamhet bedrivs i enlighet med den vision och de mål som är antagna 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.

Styrdokumentet "Riktlinjer för kommunstyrelsens uppsiktsplikt" har framförallt betydelse för uppsiktsplikten av det kommunala bolaget MidSweden 365 AB eftersom det föreligger en förstärkt uppsiktsplikt avseende kommunala bolag. Den förstärkta uppsiktsplikten ska utmynna i en årlig rapport där kommunstyrelsen ska besluta om bolagets verksamhet varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

För verksamhetsåret 2021 har kommunen hittills bland annat tagit del av månatliga resultat- och balansrapporter samt prognos per den 30 april och per den 31 augusti. Styrelsens ordförande har informerat om verksamheten vid två möten i kommunstyrelsen.

Styrningen av de kommunala förbunden, Jämtlands gymnasieförbund och Jämtlands räddningstjänstförbund sker under året genom ägarsamråd och ägardialog. Uppföljningen av förbunden omfattar 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.

Regeringen har beslutat att tillsätta en utredning som ska se över kommunallagens bestämmelser om ekonomisk styrning. Utredaren ska bland annat föreslå hur kraven på god ekonomisk hushållning och regelverket för balanskravet bör vara utformade, samt föreslå lösningar som tillsammans skapar goda förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner, och som ligger i linje med målen för den nationella finanspolitiken. Uppdraget ska redovisas senast den 24 september 2021.

## Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

I kommunplanen för 2021 finns tre finansiella mål som är av betydelse för att uppfylla kriterierna för god ekonomisk hushållning.

1. Koncernens resultat för 2021 ska uppgå till minst noll miljoner kronor.

**Prognos för 31 december:** Koncernens resultat, främst utifrån kommunens prognos, bedöms visa mot ett minusresultat. Målet kommer inte att uppnås.

2. Kommunens resultat för 2021 ska uppgå till minst noll miljoner kronor. Vid uppföljning ska poster som hanteras utanför balanskravet exkluderas. Syftet är att uppföljningen årligen genomförs på samma sätt.

**Prognos för 31 december:** Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet bedöms uppgå till minus 24,8 miljoner kronor. Målet kommer inte att uppnås.

3. Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2021 inte öka.

**Prognos för 31 december:** Kommunens långfristiga låneskuld bedöms minska med 4,7 miljoner kronor. Målet kommer troligen att uppnås.

Utöver de tre finansiella målen finns verksamhetsmål av koncern- och kommunövergripande karaktär som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

### Inriktningsmål

**Service och bemötande** - "Medborgarnas behov av kommunal service är i fokus och det är viktigt att tydliggöra vilken service som kommunen bedriver och under vilka förutsättningar. Bemötandet ska vara professionellt och personalen ska vara tillgänglig, lyhörd och ge återkoppling till medborgarna – ett gott värdskap ska genomsyra organisationen. Antagna riktlinjer för verksamheterna ska vara styrande men nytänkande och samverkan bör också vara ledord när utmaningar ska lösas."

Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
All verksamhet ska utgå från varje persons behov och förutsättningar och där varje person med stigande ålder tar ett större ansvar för det egna lärandet.	Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och är behöriga till ett nationellt program ska öka.	Betyg åk 9. (följs upp i IT-systemet InfoMentor)	Målet är inte uppnått. Kunskapskrav: 71,4 % (2020: 68,7 %) Behörighet: 80,0 % (2020: 86,6 %).

#### Inriktningsmål

**Personal och kompetens** - "Bräcke kommun uppfattas som en attraktiv arbetsgivare som erbjuder utvecklingsmöjligheter och goda arbets- och anställningsförhållanden. Kommunen präglas av mångfald och delaktighet där alla medarbetare värderas lika. Kommunens arbetsplatser är stimulerande och främjar hälsa, trivsel och arbetsglädje."

Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
	Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 % av tillgänglig ordinarie arbetstid.	Statistik från lönekontoret.	Målet kommer troligen att uppnås.

#### Indikatorer:

	2017	2018	2019	2020	2021-08-31
Andelen svar i HME-enkäten där medarbetarna har svarat "ganska bra/mycket bra".	79 %	76 %	75 %	78 %	Utvärderas i årsredovisningen
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid.	7,62 %	6,65 %	6,10 %	7,99 %	6,05 %

#### Inriktningsmål

**Resurser** - "Kommunens verksamheter bedrivs på ett kostnadseffektivt, ändamålsenligt och miljömässigt hållbart sätt."

Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
	Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska uppgå till minst 90 %.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen inte att uppnås. Prognosen för 2021 är att uthyrningsgraden i genomsnitt kommer uppgå till 81,7 %.
	Kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal ska uppgå till minst 50 %, exklusive OH-kostnader.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen att uppnås. Prognosen för 2021 är att kostnadstäckningsgraden i genomsnitt kommer uppgå till 52 %.

Politiskt mål	Verksamhetsmål	Mätmetod	Måluppföljning
Andelen hushåll med försörjningsstöd ska minska över tid.	Antalet hushåll med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska jämfört med föregående år.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen att uppnås. Antalet hushåll med försörjningsstöd uppgår den 31/8 2021 till 146. (2020:206 ).
År 2021 ska Bräcke kommun vara landets effektivaste vård och omsorg med bibehållen personal och brukarnöjdhet.	Effektiviteten inom hemtjänst ska öka jämfört med föregående år.	Antalet beviljade timmar, inklusive res- och kringtid, delat i antalet arbetade timmar (hämtade ur lönesystemet)	Målet kommer troligen att uppnås. Effektiviteten för perioden jan - aug 2021 har uppgått till 86 %. (2020, 83,0 %).

### Sammantagen bedömning av målen för god ekonomisk hushållning

Den samlade bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås i år.

Endast ett av de finansiella målen bedöms möjliga att uppnå. När det gäller verksamhetsmålen bedöms fyra mål uppnås och två mål inte uppnås.

Målet om uthyrningsgraden ser inte ut att uppnås. Det beror främst på att det finns ett stort renoveringsbehov av det kommunala lägenhetsbeståndet men också att det som efterfrågas är större lägenheter. Andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen har ökat men dessvärre har andelen elever som är behöriga till ett nationellt program minskat jämfört med föregående läsår, vilket gör att målet inte är uppnått.

### Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Fullmäktige beslutade under 2015 om finansiella riktlinjer och verksamhetsspecifika riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Bräcke kommun (kf § 16/2015). De finansiella riktlinjerna anger att kommunens ekonomiska resultat i genomsnitt ska uppgå till minst en procent av skatter och statsbidrag under perioden 2015 – 2024 samt att kommunens långfristiga låneskuld årligen ska minska.

Kommunens resultat bedöms i genomsnitt under perioden 2017 – 2021 uppgå till minus 1,51 procent av skatter och statsbidrag. Det har inte, i alla fall inte på väldigt många år, varit så dåligt resultat som prognosen visar mot det här året. Hittills har kommunens långfristiga låneskuld årligen minskat men risken är uppenbar, med tanke på de negativa resultaten, att det inom den närmaste tiden kommer krävas nyupplåning.

(mkr)	Prognos						
	Genomsnitt	2021	2020	2019	2018	2017	
Årets resultat enligt resultaträkningen	- 6,7	- 24,7	- 10,9	0,4	0,9	0,7	
Realisations vinster	- 0,3	- 0,1	- 0,5	- 0,1	- 0,6	- 0,3	
Balanskravsresultat	- 7,0	- 24,8	- 11,4	0,3	0,3	0,4	
Skatter och statsbidrag	466,4	476,6	472,4	468,7	457,1	457,2	
Resultatets andel av skatter och statsbidrag	-1,51%	-5,20%	-2,41%	0,06%	0,07%	0,09%	

## Låneskulden

Låneskulden har under perioden årligen minskat. Hittills har låneskulden minskat med 28,9 miljoner kronor eller 14,1 procent.

(mkr)	Prognos 2021	2020	2019	2018	2017	2016
Låneskuld	176,2	180,9	185,7	195,5	200,4	205,1

## 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 är 35,3 miljoner kronor placerade på bankkonto i Swedbank och resterande på virkeslikvidkonto i Norrskog. Minskningen av av likvida medel under året beror främst på att kostnaderna varit och är betydligt högre än intäkterna. Att investeringar inte utförts i den omfattning som planerats, har inneburit att likviditeten inte minskat lika mycket som befarat. Risken är stor att kommunen kommer behöva låna pengar under nästa år, främst för att genomföra budgeterade investeringar.

	Kommun		
	2021-08-31	Prognos 2021	2020-12-31
Likvida medel	38,3	28,4	49,1 mkr
Likviditet	79,5%	69,2%	81,0%

## 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.

	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
Soliditet	14,9%	15,9%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	-30,3%	-27,3%

## Investeringar och avskrivningar

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. Under de senaste åren har kommunen hållt nere investeringsnivåerna för att möta framtida investeringsbehov. I maj beslutade kommunstyrelsen om ett generellt investeringsstopp i egna verksamhetslokaler i väntan på nya utredningsuppdrag avseende verksamhetsförändringar (ks § 68/2021).

(mkr)	2021-08-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Nettoinvesteringar	7,2	20,1	13,2	11,8	4,2
Avskrivningar	15,6	24,6	20,9	19,2	19,6

## Intäkts- och kostnadsutveckling

Verksamhetens nettokostnader beräknas i år öka med 3,6 procent. Intäkterna förväntas minska med 1,4 procent och kostnader öka med 3,3 procent.

(mkr)	Prognos			
	2021	2020	2019	2018
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>133,8</b>	<b>135,7</b>	<b>138,4</b>	<b>160,9</b>
Förändring %	-1,4%	-2,0%	-14,0%	1,4%
- varav statliga driftbidrag	29,5	45,0	40,3	61,3
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-611,7</b>	<b>-592,1</b>	<b>-581,3</b>	<b>-593,2</b>
Förändring %	3,3%	1,9%	-2,0%	0,8%
Avskrivningar	-20,2	-24,6	-20,9	-19,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-498,1</b>	<b>-481,0</b>	<b>-463,8</b>	<b>-451,5</b>
Förändring %	3,6%	3,7%	2,7%	5,0%

## Budgetföljsamhet

Under 2021 har kommunen budgeterat ett 0-resultat. I budgeten inryms då en brist på 36,1 miljoner kronor för att nå resultatmålet. I den prognos som redovisas nu i delårsrapporten per den 31 augusti pekar resultatet mot minus 24,8 miljoner kronor. Då har realisationsvinster med 0,1 miljoner kronor frånräknats.

De större poster som förbättrar resultatet per den 31 augusti och även i prognosen, jämfört med budget består i huvudsak av högre skatteintäkter, projektmedel och statliga ersättningar på grund av covid-19. Det stoppaket som kommunstyrelsen beslutade om i maj (ks § 68/2021) bedöms också få positiva effekter.

De större negativa posterna jämfört med budget är högre kostnader för gymnasieutbildning och ändrade livslängdsantaganden som gör att kostnaden för pensioner blir högre. I verksamheterna prognostiseras högre personalkostnader på särskilda boenden och inom skolan, främst på grund av pandemin, samt högre kostnader för interkommunala elever och för skolskjutsar.

För att komma tillrätta med budgetbristen har kommunen bland annat arbetat med ett antal utredningsuppdrag. Ett av de uppdragen har varit att utreda en minskning av antalet platser på särskilda boenden. I april avtog dock kommunfullmäktige det förslag som kommunstyrelsen lagt fram, att minska antalet platser genom en avveckling av det särskilda boendet Furugränd.

I februari 2021 redovisades resultatet av den basanalys kommunstyrelsen beslutat att beställa från SKR (ks § 226/220) och i maj 2021 fick politiker och tjänstemän ta del av SKR:s slutpresentation efter att även en djupanalys genomförts. I resultatet redovisas en rad förslag till åtgärder av/inom kommunens kärnverksamheter.

I maj beslutade ekonomiutskottet att uppdra till organisationen att beskriva konsekvenser vid olika former av stoppaket som till exempel inköpsstopp, anställningsstopp, övertidsstopp, konsultstopp med mera. Kommunstyrelsen beslutade därefter i maj om ett omfattande stoppaket (ks § 68/2021), för att minska kostnaderna jämfört med budget.

I juni beslutade ekonomiutskottet, utifrån SKR:s analys, att tillföra ett antal nya utredningsuppdrag. De kommer fortlöpande att redovisas vid ekonomiutskottens sammanträden.



Nedan redovisas utfall per den 31 augusti, prognos för hela 2021 och avvikelse där prognosen har jämförts med budget.

(mkr)	Utfall 21-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Kommunfullmäktige pol org	0,4	0,9	0,7	0,2
Revision	0,2	0,8	0,8	-
Valnämnd	-	-	-	-
Överförmyndarnämnd	0,5	0,9	0,8	0,1
Kommunstyrelsen	281,2	439,4	434,5	4,9
Gemensamma anslag	40,4	23,9	60,7	- 36,8
<i>Utveckling och struktur</i>	0,2	0,7	0,2	0,5
<i>Delade resurser</i>	30,9	43,8	46,0	- 2,2
<i>Pensionsutbetalningar</i>	9,3	15,5	14,5	1,0
<i>Budgeterad brist</i>	-	- 36,1	-	- 36,1
Bygg- och miljönämnden	2,2	4,0	3,8	0,2
Skatter, finans, centrala poster	- 316,9	- 469,9	- 476,6	6,7
<b>Totalt</b>	<b>8,0</b>	<b>-</b>	<b>24,7</b>	<b>- 24,7</b>

### Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Skillnaden mellan det prognostiserade resultatet för hela året jämfört med resultatet per den 31 augusti är 16,7 miljoner kronor. Semesterlöneskulden är per augusti per definition lägre än vid årsskiftet då de anställda tagit ut stora delar av årets semesterdagar trots att de bara "tjänat in" 8/12-delar av dem och att ferielöneskulden är så gott som nollställd. Vid en jämförelse var semesterlöneskulden per den 31 augusti 2021 6,6 miljoner kronor lägre än den var per den 31 december 2020, vilket påverkar resultatet per den 31 augusti positivt med samma belopp. Övriga poster som påverkar är bland annat återsök med anledning av covid-19 med cirka två miljoner kronor och extra ersättning för sjuklönekostnader med drygt en miljon kronor. Även säsongsvariationer såsom kostnader för snöskottning och uppvärmning påverkar.

### Nettokostnadsavvikelser

SKR sammanställer årligen kommuners nettokostnadsavvikelser. Sammanställningen omfattar totalt sju stycken 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 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 räkenskapsammandrag.

	2020	2019	2018	2017	2016
Äldreomsorg	3 215 kr	3 136 kr	3 228 kr	3 694 kr	4 055 kr
LSS och SFB	386 kr	- 140 kr	- 231 kr	44 kr	86 kr
Individ- och familjeomsorg	2 147 kr	1 103 kr	1 120 kr	1 126 kr	1 078 kr
Grundskola F-9	2 757 kr	2 104 kr	1 440 kr	725 kr	783 kr
Förskola	- 579 kr	- 588 kr	- 241 kr	190 kr	405 kr
Fritidshem	250 kr	187 kr	122 kr	424 kr	523 kr
Gymnasieskola	- 629 kr	- 400 kr	277 kr	422 kr	-2 193 kr

*LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade)*

*SFB (assistansersättning enligt socialförsäkringsbalken)*

källa: [www.kolada.se](http://www.kolada.se)

### Känslighetsanalys

I nedanstående sammanställning redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Förändring av befolkning, skatte- och statsbidragsintäkter (100 personer)	+/- 6,9 mkr
Löneökningar med en procent för kommunens anställda, inkl PO	+3,3 mkr
Övriga verksamhetskostnader, ökning med en procent	+ 2,9 mkr
Förändrad kommunalskatt med en krona	+/- 12,6 mkr
Ränteförändring med en procent (på lån som förfaller inom ett år)	+/- 0,6mkr
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.

Prognosen för hela året visar mot ett negativt resultat efter avstämning mot balanskravet på minus 24,8 miljoner kronor. Då har realisationsvinster med 0,1 miljoner kronor frånräknats. Det kommer med all sannolikhet innebära att kommunen har en ännu större utmaning de kommande åren eftersom det prognostiserade minusresultatet för 2021 ska återställas inom tre år.

År 2020 redovisade kommunen ett minusresultat på 11,4 miljoner kronor. Kommunfullmäktige har i dagsläget inte beslutat om hur och när det negativa resultatet från 2020 ska kunna återställas. Det är inte heller rimligt att tro att det ska vara möjligt att återställa det befarade negativa balanskravsresultatet för 2021 inom tre år. Den bedömning som görs är att kommunen först och främst behöver komma i ekonomisk balans, att få intäkterna att överstiga kostnaderna.

Först när det arbetet är genomfört, kommer kommunen kunna börja hantera de ackumulerade underskotten.

## Balanskravsutredning

(mkr)	Prognos 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Periodens resultat enligt resultaträkning	- 24,7	- 10,9	0,4
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 0,1	- 0,5	- 0,1
Justering av realisationsvinster enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Justering av realisationsförluster enl undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-	-
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	<i>- 24,8</i>	<i>- 11,4</i>	<i>0,3</i>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>- 24,8</b>	<b>- 11,4</b>	<b>0,3</b>

## Akkumulerat balanskravsresultat

(mkr)	Prognos 2021
<b>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>- 11,4</b>
- varav från 2020	- 11,4
Prognos för årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredning	- 24,8
+ Synnerliga skäl att inte återställa	-
+ Synnerliga skäl för att återställa över längre tid	-
<b>UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år</b>	<b>- 24,8</b>
UB synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-
<b>UB ackumulerade ej återställda negativa resultat</b>	<b>- 36,2</b>
- Varav från år 2020, återställs senast år 2023	- 11,4
- Varav från år 2021 återställs senast år 2024	- 24,8

## Väsentliga personalförhållanden

### Grundvärderingar

Allt personalarbete ska utgå från kommunens grundvärderingar. Dessa bygger på delaktighet, jämställdhet, ledarskap, medarbetarskap, mångfald, välbefinnande och hälsa.

Grundvärderingarna ska säkerställas genom ständigt fokus på koncernnyttan, en öppen organisation och samverkan mellan medarbetare, chefer och fackliga företrädare.

### Ledarskap

För samtliga avdelningar har chefsdagarna till stor del handlat om ledarskap, i corona-anpassade former.

Inom ledningsgruppen för vård och omsorg har det skett chefsbyte och uppstått vakanser. Vakanser har täckts upp genom omstrukturering av ansvarsområden för annan administrativ personal. Den tänkta systemutbildningen kommer inte att göras under året på grund av corona

utan planeras till nästa år. Ledarskapet inom vård och omsorg har varit hårt belastat kopplat till covid-19 och den uppmärksammade processen kring stängningen av tio SÄBO-platser.

För stabens del, har kommundirektör, stabschef samt personal- och ekonomichef möte varje vecka för att, dels skapa en gemensam lägesbild avseende situationen på staben, dels förbereda och fånga frågeställningar som ska lyftas på ledningsgrupp eller till kommunstyrelsens presidium.

Teknik- och infrastrukturavdelningens verksamheter har utifrån coronaanpassning påverkats negativt. Främst handlar det om det utebliva fysiska mötet som spelar stor roll för avdelningen.

Skol- och barnomsorgsavdelningen redogör att viss handledning sker via företagshälsovård för att stötta upp den belastning som corona har medfört.

## **Medarbetarskap**

Det kan konstateras att kommunen har "tvingats" bli mer digital med anledning av covid-19, något som långsiktigt är positivt för att skapa mer tillgängliga och effektiva möten.

IFO inom sociala avdelningen, har under våren satsat på extern handledning för alla handläggare och fortsätter med utbildning i faderskapsutredningar. Det pågår just nu fortsatt utbildning och implementering av "Signs of Safety". Vidare har man genomfört webbutbildning "Risk och Skydd", samt arbetat med utvecklingen av familjehemsstöd. Även boende- och anhörigstödjare har fått möjligheter till fortsatt intern handledning.

För vård och omsorg har hela våren präglats av covid-19. Arbetet med heltidsresan har dock startat upp och pågår nu i sju arbetsgrupper, i olika faser. Kognitiva stödteamet har utbildat och handlett personal på våra enheter. Den turbulens som uppstått kring stängningen av tio SÄBO-platser har påverkat många av kommunens medarbetare negativt.

Skol- och barnomsorgsavdelningen redogör för att utbildningar i PAX och insatser inom läraryftet samt specifika utbildningar inom VFU har genomförts trots corona. Även här har digitaliseringen ökat möjligheten till förkovran trots restriktioner.

Stabens medarbetare har till stor del kunnat återgå till normal rutin, även fast restriktioner för corona fortfarande är gällande. Risk- och konsekvensanalyser har gjorts med berörd personal inför planerade förändringar gällande försäljning av tjänster, tjänstledighet samt upphörande av tillväxtavdelningen och överföring av personal till staben näringslivs- och utvecklingsenhet. Personal- och ekonomienheten, på staben, har deltagit i ett stort antal, webbaserade och kostnadsfria, utbildningar och seminarier för kompetenspåfyllnad. På grund av pandemin har möjligheten till distansseminarier/distansutbildning ökat på ett dramatiskt sätt. Det är framförallt SKR och kommunens leverantörer av tjänster som har erbjudit dessa möjligheter. Några exempel på seminarier är inom arbetsmiljöområdet och löneavtalsområdet. Avdelningen har även haft vissa konsultbaserade utbildningar med anledning av systemuppgraderingar. Ett sådant exempel är inom bemanningsfunktionen. Kommunstyrelsen beslutade i maj (ks § 71/2021) att kommunen ska delta i ett projekt för införande av en ny budgetmodell – prislappsmodellen. Projektet startade i augusti och kommer att pågå fram till i slutet av april. Två medarbetare deltar i projektet.

## **Delaktighet och inflytande**

Samverkan mellan fackliga organisationer och arbetsgivare bedrivs enligt samverkansavtalet. Närhetsprincipen råder vilket innebär att frågor i första hand ska lösas på arbetsplatsträffar, vilket är så nära arbetsplatsen som möjligt. Frågor som är övergripande för avdelning tas upp på lokal samverkansgrupp och för frågor som gäller hela organisationen finns en central samverkansgrupp. Den här ordningen är väl inarbetad och fungerar bra i kommunen.

## Kompetens- och personalförsörjning

Staben har ett samordningsansvar för de utbildningsanställningar som kommunen har inom ramen för äldreomsorgslyftet. Totalt är det sju personer som har fått en tillsvidareanställning och som studerar till undersköterska. Intill dess att studierna är klara är medarbetarna anställda på staben. Två personer har slutfört sina studier i sommar, vilket innebär att deras anställningar har omregleras till vård- och omsorgsavdelningen. Handläggarna inom staben har genomfört utbildningar digitalt under de gångna månaderna. Inom kanslienhetsen har rekrytering av registrator skett, med början av tjänsten i juni. Rekrytering gjordes för att ersätta en pensionsavgång.

Arbetet med heltidsresan för vård och omsorg har startat upp och pågår nu i sju arbetsgrupper, i olika faser.

Under årets första åtta månader har tolv stycken tillsvidareanställda valt att gå i pension. Fem av dessa personer har valt att ta ut förtida pension. Två av personerna som har gått i pension har varit över 65 år.

## Arbetsmiljö

I början av 2021 och fram till sommaren var belastningen av den pågående pandemin påtaglig. Den så kallade tredje vågen av smitta kom under våren. De rutiner som tidigt utvecklats för att hantera de dagsaktuella förändringarna stöttade upp det dagliga arbetet såsom det var tänkt. Utmattningseffekten samt restriktioner har gjort tydliga avtryck i den enskilde medarbetarens arbetsvardag, vilket innebär att åtgärder för att upprätthålla engagemang och uthållighet behöver prioriteras. De långsiktiga konsekvenserna av pandemin, utifrån ett arbetsmiljöperspektiv, är idag svåra att överblicka. I detta sammanhang har Bräcke kommun genomgående följt Folkhälsomyndighetens allmänna råd och direktiv från Region Jämtland Härjedalen.

Organisationen har, förutom pandemin, att hantera ett svårt ekonomiskt läge vilket har påverkat verksamheterna negativt, utifrån ett arbetsmiljöperspektiv.

Det löpande arbetsmiljöarbetet såsom skyddsrondd har genomförts enligt fastställd rutin.

Semesterperioden har i huvudsak fungerat trots vissa brister i vikarietillgång.

Semesterplaneringen har till största del genomförts enligt plan.

Restriktionerna har påverkat en del planerade insatser gällande arbetsmiljöarbetet. Nyttjandet av nya mötesmetoder har varit stödande i arbete men de kan inte fullt ut ersätta fysiska möten.

Förändringar i arbetssätt och metoder kommer troligen att kvarstå hela 2021 eftersom det nu kommer rapporter om ökad smittspridning Sverige. Merparten av personalen är vaccinerade med dos 1 och bedöms i närtid vara fullvaccinerade.

## Diskriminering och likabehandling

Diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier samt repressalier har i år ingått som en naturlig del i det systematiska arbetsmiljöarbetet. Områdena har bland annat ingått i de obligatoriska skyddsrondderna.

## Lönepolitik

Årets löneöversyn blev klar i samband med löneutbetalningen i juni 2021. Lärarfackens centrala avtal blev klart i mitten av april. Övriga avtalsområden hade giltiga centrala avtal.

Inom kommunals avtalsområde blev utfallet en genomsnittlig och generell uppräkning med 530 kronor per person plus att 0,3 procent av lönesumman fördelades ut differentiellt till de

medarbetare som har en yrkesutbildning och arbetar inom vård- och omsorg, funktionshinder- verksamheten och skol- och barnomsorgsverksamheten.

Inom vårdförbundets avtalsområde blev utfallet i genomsnitt 2,3 procent per person plus att 0,3 procent av lönesumman fördelades ut till de medarbetare som arbetsgivaren har bedömt som särskilt yrkesskickliga.

Utfallet för tjänstemannafacken (OFR Allmänkommunal verksamhet) och chefskollektivet blev 2,4 procent.

Inom lärarfackens avtalsområde blev utfallet 2,3 procent för legitimerad personal och 2,1 procent för olegitimerad personal. I enlighet med det centrala avtalet utbetalades i juni ett engångsbelopp på 2 000 kronor till alla medarbetare som arbetar inom lärarfackens avtalsområde eller är medlem i något av lärarförbunden.

Det totala utfallet för kommunen avseende 2021 års löneöversyn uppgick till 2,29 procent på årsbasis. Läraravtalets engångsbelopp innebar en kostnad på drygt 0,2 miljoner kronor.

Under hösten kommer årets lönekartläggning att slutföras.

## Personalstatistik

### Redovisning av sjukfrånvaro inom kommunen.

	2021-08-31	2020-12-31
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid.	6,05 %	7,99 %
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.	40,25 %	27,41 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	6,48 %	8,43 %
Sjukfrånvaro för män	4,44 %	6,35 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	3,41 %	5,51 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 – 49 år	6,84 %	8,64 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	6,01 %	7,98 %

### Uppföljning av de personalpolitiska effektmålen, räknat per helår

**Målsättning:** Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid

Den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid är 6,05 procent. Sjukfrånvaron under 2020 uppgick till 7,98 procent, vilket innebär att sjukfrånvaron har minskat under 2021. Målet kommer troligen att uppnås.

Antalet långtidssjuka (hel- och deltid i 60 dagar eller längre) uppgick per 31 augusti 2021 till 17 personer, vilket är en ökning med tre personer jämfört med årets början.

## Förväntad utveckling

### Förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet

Den ekonomiska obalansen mellan intäkter och kostnader, som egentligen uppstod från år 2018, är mycket allvarlig och kommer sannolikt ta några år att komma tillrätta med. I detta sammanhang är det mycket viktigt att poängtera att det brådskar, vilket innebär att det omgående krävs politiska beslut för att minska den ekonomiska obalansen. Kommunens resultat för 2020, det prognostiserade resultatet för 2021 och den budgeterade obalansen

(preliminär kommunplan) för 2022 innebär att kommunen behöver höja sitt resultatmål till minst två procent av skatte- och statsbidragsintäkterna så snart som möjligt. Ett resultatmål på två procent motsvarar ungefär nio miljoner kronor.

Enkelt uttryckt behöver kommunen antingen öka intäkterna eller sänka kostnaderna för att komma tillrätta med obalansen.

Intäkterna kan öka på tre olika sätt:

- Befolkningsökning
- Ökade intäkter från staten
- Skattehöjning

Kostnaderna kan sänkas på tre olika sätt:

- Kommunen slutar med verksamhet som inte är lagstadgad.
- Kommunen sänker ambitionen inom befintlig verksamhet.
- Kommunen hittar nya lösningar som är mer kostnadseffektiva.

Intäktsökningar, kopplat till befolkningsutvecklingen, är svår att påverka för kommunen. De möjligheter som finns är dels att kommunen verkar för att nya affärsmöjligheter uppstår som skapar fler eller nya arbetstillfällen. En annan möjlighet är att tillhandahålla bostäder. I båda fallen kan kommunen vara en indirekt möjliggörare, vilket är en svårighet. En positiv aspekt är att under de senaste 18 månaderna har det gått att skönja ett möjligt trendbrott i urbaniseringen. Allt fler i befolkningen ser en möjlighet att bo och leva på andra platser än i storstäderna. Det kan i ett längre perspektiv vara en gynnsam utveckling för Bräcke kommun.

Ökade intäkter från staten är en politisk fråga. Det har under den senaste tiden kommit flera olika inspel från staten (regeringen) som innebär olika former av stärkta och/eller tillfälliga bidrag, till både kommunsektorn som helhet men även riktade till kommuner med ekonomiska utmaningar. Det återstår att se om regeringens budget får stöd i Riksdagen. En glädjande nyhet är att Bräcke kommun, utifrån de fastställda kriterierna, är kvalificerad att söka "Tillfälligt statsbidrag till vissa kommuner och regioner för kommunala åtgärder för en ekonomi i balans" som aviserades i statsbudgeten 2020. Det är fortfarande oklart hur ansökningskriterierna ser ut, men ansökningar ska vara inlämnade under år 2022.

En skattehöjning, för att balansera ekonomin, bedöms vara helt orealistisk. Det beror dels på att skattesatsen redan är hög och dels på att en ytterligare höjning med stor sannolikhet betyder att befolkningsutvecklingen försämras ytterligare.

Under våren har ett stort arbete initierats med fokus på kostnadsminskningar. I detta arbete har kommunen tagit hjälp av SKR. SKR har gjort en standardiserad analys och en djupanalys. Analyserna har visat flera saker och några av de viktigaste slutsatserna är;

- Omvärldsbevakningen behöver prioriteras upp, vilket innebär ett större fokus på jämförelser med liknande kommuner.
- Mål och ambitioner måste utgå från nödvändigt resultat och en ekonomi i balans.
- Investeringarna behöver även fortsättningsvis vara självfinansierade.

I analyserna har, utifrån ett ekonomiskt perspektiv, tre områden utkristalliserats som de viktigaste områdena att prioritera:

- Bostadsverksamheten
- Äldreomsorgen
- Grundskolan

I samband med SKR:s analyser har de även haft synpunkter på den politiska styrningen av kommunen. SKR menar att budgetprocessen måste starta med objektivt tillgängliga intäkter och

en aktuell befolkningsprognos. I detta sammanhang har SKR utarbetat en resursfördelningsmodell som kallas prislappsmodellen. Kommunstyrelsen har beslutat att kommunen ska delta i projektet prislappsmodellen som tar sikte på budget 2023.

Enligt SKR innebär införande av en resursfördelningsmodell som bygger på prislappar att de praktiska och tekniska förutsättningarna för ekonomi i balans stärks. Modellen bygger på att skapa utrymme för politiska prioriteringar och komma bort från att lägga sparbeting på verksamheterna.

Modellen ger en tydlig bild av hur mycket av en verksamhets kostnader som går till sådant som ligger utanför genomsnittlig effektivitet, resursanvändning och kvalitet.

Resursfördelningsmodellen ger förutsättningar för;

- Stärkt ekonomi
- Realistiska budgetramar
- Koppling till demografin
- Medvetna prioriteringar
- Långsiktig planering

Med en gemensam medvetenhet och förståelse för det ekonomiska läget hos politiska partier och verksamheter, politiska beslut som förbättrar de ekonomiska förutsättningarna, rätt prioriteringar och rätt fokusering utifrån befintliga analyser, en ny budgetmodell (från 2023) och med lite stöd från staten är de långsiktiga förutsättningarna fortfarande fullt hanterbara. I det stora perspektivet levererar kommunen en god kommunal service.



# FINANSIELLA RAPPORTER

## RESULTATRÄKNING

(mkr)	Not	Kommun			
		Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Budget 2021	Prognos 2021
Verksamhetens intäkter	1	89,4	94,5	117,9	133,8
Verksamhetens kostnader	2	- 396,9	- 381,6	- 560,1	- 611,7
Av- och nedskrivningar	3	- 15,6	- 14,6	- 20,7	- 20,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>- 323,1</b>	<b>- 301,7</b>	<b>-462,9</b>	<b>-498,1</b>
Skatteintäkter	4	191,3	187,4	277,8	286,3
Generella statsbidrag och utjämning	5	126,1	128,0	188,4	190,3
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>- 5,7</b>	<b>13,7</b>	<b>3,3</b>	<b>- 21,5</b>
Finansiella intäkter	6	0,2	1,9	0,3	0,3
Finansiella kostnader	7	- 2,5	- 3,2	- 3,6	- 3,5
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>- 8,0</b>	<b>12,4</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 24,7</b>
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
<b>Periodens/årets resultat (förändring av eget kapital)</b>	8	<b>- 8,0</b>	<b>12,4</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 24,7</b>

# BALANSRÄKNING

(mkr)	Kommun		
	2021-08-31	2020-12-31	
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>Not</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggning	9	272,6	280,2
Maskiner och inventarier	10	28,0	27,7
Finansiella tillgångar	11	33,5	34,4
		<u>334,1</u>	<u>342,3</u>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	12	37,8	44,9
Likvida medel	13	38,3	49,1
		<u>76,1</u>	<u>94,0</u>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>410,2</b>	<b>436,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	14		
Eget kapital ingående balans		69,2	80,1
Periodens/årets resultat	-	8,0	- 10,9
<b>Eget kapital, utgående balans</b>		<b>61,2</b>	<b>69,2</b>
<i>Resultatutjämningsreserv</i>		-	-
<i>Övrigt eget kapital</i>		<u>61,2</u>	<u>69,2</u>
		61,2	69,2
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	15	41,3	36,8
Övriga avsättningar	16	16,8	16,8
		<u>58,1</u>	<u>53,6</u>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	17	195,2	197,4
Kortfristiga skulder	18	95,7	116,1
		<u>290,9</u>	<u>313,5</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>410,2</b>	<b>436,3</b>
<b>Ansvarsförbindelser och ställda panter (mkr)</b>			
Pensionsförpliktelser	19	149,1	151,4
Löneskatt pensionsförpliktelser		<u>36,2</u>	<u>36,7</u>
		185,3	188,1
Borgensförbindelser	20	14,3	12,8
Ställda panter		-	-

# KASSAFLÖDESANALYS

(mkr)	Utfall 2021-08-31	Prognos 2021	Utfall 2020
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets/periodens resultat	- 8,0	- 24,7	- 10,9
Justeringsposter enligt specifikation	20,1	25,1	27,6
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	12,1	0,4	16,7
+/- Minskn/ökning förlagslån mm	-	-	1,7
+/- Minskn/ökning förråd mm	-	-	-
+/- Minskn/ökning övr kortfristiga fordringar	7,1	-	3,9
+/- Ökning/minskn övr kortfristiga skulder	- 20,4	-	10,3
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>- 1,2</b>	<b>0,4</b>	<b>24,8</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investeringar i fastigheter och inventarier	- 7,2	- 15,5	- 20,1
Finansiell leasing	- 1,9	- 1,9	- 7,4
Invest.bidrag fastigheter och inventarier	-	-	-
Köp av fastigheter och inventarier	-	-	0,4
Försäljning av fastigheter och inventarier	0,8	0,8	0,7
Investering i aktier och andelar	-	-	1,7
Försäljning av aktier och andelar	-	-	-
Övrig förändring	-	-	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>- 8,3</b>	<b>- 16,6</b>	<b>- 28,9</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
<b>Utlåning</b>			
<b>Upplåning</b>			
Nyupptagna långfristiga lån	-	-	-
Amortering långfristiga lån	- 1,7	- 4,6	- 4,8
Nyupptagna långfristiga leasingskuld	-	-	5,8
Amortering långfristiga leasingskuld	- 0,5	- 0,8	- 2,9
Ökning långfristiga fordringar	-	-	-
Minskning långfristiga fordringar	0,9	0,9	0,9
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>- 1,3</b>	<b>- 4,5</b>	<b>- 1,0</b>
<b>Årets/periodens kassaflöde</b>	<b>- 10,8</b>	<b>- 20,7</b>	<b>- 5,1</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	49,1	49,1	54,2
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	<b>38,3</b>	<b>28,4</b>	<b>49,1</b>
<b>Specifikation till justeringsposter</b>			
Justering för av- och nedskrivningar	15,6	20,2	24,6
Justering för förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	4,5	5,0	3,6
Justering för förändring avsättning deponi	-	0,1	0,2
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets/periodens resultat	-	-	0,4
<b>Justeringsposter</b>	<b>20,1</b>	<b>25,1</b>	<b>27,6</b>
<b>Upplysningar om väsentliga betalningsflödes- påverkande händelser som avviker från det normala</b>			
Återbetalning jämningsmoms	0,9	0,9	0,9
Överenskommelse om avgångsvederlag	0,4	0,4	0,5
	1,3	1,3	1,4

# NOTER

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-08-31
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>		
Försäljningsintäkter	4,2	4,7
Taxor och avgifter	20,1	20,1
Hyror och arrenden	25,1	24,8
Bidrag	32,0	38,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	6,2	5,0
Övriga intäkter	-	-
	<u>87,6</u>	<u>93,2</u>
<u>Jämförelsestörande intäkter</u>		
Återfört bidrag efter avslag Migrationsverket	-	- 3,1
Realisationsvinster försäljn av fastigheter o mark	-	0,4
Ersättning sjuklöner under pandemin	1,8	4,0
	<u>1,8</u>	<u>1,3</u>
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>89,4</b>	<b>94,5</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>		
Löner och sociala avgifter/pensionskostnader	- 246,9	- 239,4
Inköp av anläggnings- och underhållsmat.	- 3,1	- 3,4
Lämnade bidrag	- 11,0	- 10,6
Köp av huvudverksamhet	- 57,9	- 59,6
Lokal- och markhyror	- 4,4	- 4,3
Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn	- 24,9	- 22,9
Köp av material, övriga tjänster och övr kostn	- 46,8	- 42,0
	<u>- 395,0</u>	<u>- 382,2</u>
<u>Jämförelsestörande kostnader</u>		
Sänkta arbetsgivaravgifter mars-juni Covid-19	-	0,6
Aktieägartillskott	- 1,5	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	- 0,4	-
	<u>- 1,9</u>	<u>0,6</u>
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>- 396,9</b>	<b>- 381,6</b>
<i>I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:</i>	27,1	29,5

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-08-31
<b>Not 3 Av- och nedskrivningar</b>		
Avskrivningar byggnader och anläggningar	- 10,7	- 10,5
Avskrivning maskiner och inventarier	- 2,5	- 2,3
Avskrivning finansiell leasing	- 2,4	- 1,8
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>- 15,6</b>	<b>- 14,6</b>

Beloppen utgörs av planenliga avskrivningar samt erforderliga nedskrivningar. Avskrivningar påbörjas den 1 januari året efter att investeringar aktiverats. Avskrivningstiden anpassas till tillgångens nyttjandeperiod (ekonomiska livslängd) med vägledning av RKR:s idéskrift om avskrivningar. Investeringar som aktiveras har i princip ett anskaffningsvärde på lägst 50 tkr och en nyttjandetid överstigande tre år. För ytterligare upplysningar hänvisas till information under redovisningsprinciper.

#### Anläggningsstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod

Verksamhet	Kommun
<u>Byggnader och anläggningar</u>	
Mark	obegränsad
Verksamhetsfastigheter	28
Vatten- och avloppsanläggningar	30
Gator, vägar och parker	35
Industrifastigheter, övr fastigheter	30
Hyses fastigheter	24
<u>Maskiner och inventarier</u>	
Inventarier, IT-utrustning, lekplatser	11
Transportmedel, maskiner, fordon	8

Not 4 Skatteintäkter	Kommun	
	2021-08-31	2020-08-31
Preliminär kommunalskatt	186,9	190,3
Prognos slutavräkning kommunalskatt	3,1	- 1,5
Prognos slutavräkning föregående år	1,3	- 1,4
	191,3	187,4
<b>Not 5 Generella statsbidrag och utjämning</b>		
Inkomstutjämningsbidrag	63,0	63,1
Strukturbidrag	5,5	5,6
Regleringsbidrag/avgift	12,3	4,3
Kostnadsutjämningsbidrag	31,1	33,6
Utjämning LSS	6,1	4,4
Kommunal fastighetsavgift	7,7	7,7
Övriga generella statsbidrag*	0,4	9,3
	126,1	128,0

\* "Skolmiljarden 2021"

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-08-31
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>		
Utdelning aktier och andelar	-	0,2
Återf värderegl finansiella anl.tillg	-	1,6
Ränteintäkter likvida medel	0,1	-
Ränteintäkter kundfordringar	0,1	0,1
	<u>0,2</u>	<u>1,9</u>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>		
Räntekostnader, långfristig upplåning	- 1,8	- 2,2
Räntekostnader pensionsavsättningar	- 0,5	- 0,6
Räntekostnader leasingskuld	- 0,1	- 0,3
Övriga finansiella kostnader	- 0,1	- 0,1
	<u>- 2,5</u>	<u>- 3,2</u>
<b>Not 8 Årets resultat</b>		
<u>Avstämning balanskravet</u>		
Årets/periodens resultat enl resultaträkningen	- 8,0	12,4
Realisations vinster	- 0,1	- 0,4
Årets/periodens resultat efter justeringar	- 8,1	12,0
Balanskravsunderskott från tidigare år		
Synnerliga skäl	-	-
<b>Årets/periodens balanskravsresultat</b>	<b>- 8,1</b>	<b>12,0</b>

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
<b>Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>		
Accumulerade anskaffningsvärden	775,9	771,7
Ackumulerade avskrivningar	- 400,5	- 388,7
Ackumulerade nedskrivningar	- 102,8	- 102,8
<b>Bokfört värde</b>	<b>272,6</b>	<b>280,2</b>
Redovisat värde vid årets början	280,2	282,7
Ökning av ägarandel	-	-
Investeringar	5,0	15,9
Investeringsbidrag	-	-
Inköp anläggningstillgångar	-	0,4
Avytttrade och uttrangerade anläggningstillgångar	- 0,8	-
Nedskrivningar	-	- 2,4
Avskrivningar	- 11,8	- 17,7
Ökning finansiell leasing, se även not 21	-	1,3
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>272,6</b>	<b>280,2</b>
<u>Därav fördelat per verksamhet:</u>		
Markreserv	11,6	11,7
Verksamhetsfastigheter	129,6	134,2
Vatten och avloppsanläggningar	13,8	14,3
Gator, vägar och parker	39,3	40,3
Industrifastigheter, övr lokaler	10,8	11,2
Hysesfastigheter	67,3	68,5
Pågående byggnationer	0,2	-
<b>Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>272,6</b>	<b>280,2</b>
<i>Pågående investeringar aktiveras vid färdigställande och avskrivs inte.</i>		
<b>Not 10 Maskiner och inventarier</b>		
Anskaffningsvärde	86,9	82,8
Ackumulerade avskrivningar	- 58,7	- 54,9
Ackumulerade nedskrivningar	- 0,2	- 0,2
<b>Bokfört värde</b>	<b>28,0</b>	<b>27,7</b>
Redovisat värde vid årets början	27,7	22,2
Ökning av ägarandel	-	-
Investeringar	4,1	10,4
<i>Därav finansiell leasing, se även not 21</i>	<i>1,9</i>	<i>6,2</i>
Avytttrade och uttrangerade anläggningstillgångar	-	- 0,2
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 3,8	- 4,7
Övriga förändringar	-	-
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>28,0</b>	<b>27,7</b>

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
<b>Not 11 Finansiella tillgångar</b>		
<b>Aktier</b>		
MidSweden 365	14,1	14,1
	<u>14,1</u>	<u>14,1</u>
<b>Andelar</b>		
Bräcke Folkets Hus och Hunge Folkets Hus	0,1	0,1
Kommuninvest i Sverige AB	2,7	2,7
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,3	0,3
Övriga	0,1	0,1
	<u>3,2</u>	<u>3,2</u>
<b>Långfristiga fordringar</b>		
MidSweden 365	16,2	17,1
Kommuninvest i Sverige AB, förlagslån	-	-
Övriga långfristiga fordringar	-	-
	<u>16,2</u>	<u>17,1</u>
<b>Summa finansiella tillgångar:</b>	<b>33,5</b>	<b>34,4</b>
<b>Not 12 Kortfristiga fordringar</b>		
Varulager	-	-
Kundfordringar	10,9	9,8
Fordran hos staten	3,7	5,3
Övriga kortfristiga fordringar	13,1	14,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	10,1	15,2
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>37,8</b>	<b>44,9</b>
<b>Not 13 Likvida medel</b>		
Bank	35,3	46,3
Övriga likvida medel	3,0	2,8
<b>Summa likvida medel</b>	<b>38,3</b>	<b>49,1</b>

Kommunen har en checkkredit på 10 miljoner kronor som inte var utnyttjad vid bokslutstillfället.



(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
<b>Not 14 Eget kapital</b>		
Resultatutjämningsreserv		
Övrigt eget kapital	61,2	69,2
<i>varav uppbyggnad av pensionsreserv</i>	10,4	10,4
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>61,2</b>	<b>69,2</b>
Kommunfullmäktige har i december 2014 antagit riktlinjer för hantering av resultatutjämningsr		
<b>Not 15 Avsättningar för pensioner</b>		
Ingående avsättning	36,8	33,2
Pensionsutbetalningar	- 1,0	- 1,5
Nyintjänad pension	2,7	3,8
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,3	0,7
Förändring av livslängdsantaganden i RIPS	1,5	-
Förändring av löneskatt	0,9	0,7
Övrig post	0,1	- 0,1
Utgående avsättning	41,3	36,8
<b>Specifikation - Avsatt till Pensioner</b>		
Särskild avtals/ålderspension	-	-
Förmånsbestämd ålderspension	22,6	19,7
PA/KL pensioner	7,4	7,3
Pension till efterlevande	0,2	0,3
Summa pensioner	30,2	27,3
Löneskatt	7,4	6,7
	37,6	34,0
Pensionskuld enl OPF-KL, förtroendevalda	3,7	2,8
<b>Summa avsättning för pensioner:</b>	<b>41,3</b>	<b>36,8</b>
Förpliktelse minskad genom försäkring	-	-
Överskottsmedel i försäkringen	-	-
<b>Aktualiseringsgrad</b>	<b>95%</b>	<b>95%</b>

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
<b>Not 16 Övriga avsättningar</b>		
<u>Avsatt för återställande av deponi</u>		
Redovisat värde vid årets början	16,8	17,0
Nya avsättningar	-	-
Ianspråktaga avsättningar	-	- 0,2
Utgående avsättning	16,8	16,8
Deponin i Kälarne beräknas kunna återställas inom ett till två 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.		
<b>Not 17 Långfristiga skulder</b>		
Kommuninvest	179,2	180,9
Uppbokad kortfristig del	- 4,8	- 4,8
Investeringsbidrag	0,3	0,3
Långfristig leasingkuld	20,5	21,0
Övriga långfristiga skulder	-	-
<b>Summa långfristiga skulder:</b>	<b>195,2</b>	<b>197,4</b>
<u>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</u>		
Genomsnittlig ränta	1,53%	1,76%
Genomsnittlig räntebindningstid	4,4 år	4,6 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	29,9	48,2
2 - 3 år	53,1	38,2
4 - 5 år	26,2	24,4
6 - 10 år	70,0	70,1
<b>Not 18 Kortfristiga skulder</b>		
Kortfristig del av långfristig skuld	8,3	8,2
Leverantörskulder	16,6	26,9
Semester- och övertidsskuld inkl soc avg	13,4	20,0
Pensioner individuell del inklusive löneskatt	10,4	16,2
Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter	40,2	37,7
Övriga kortfristiga skulder	6,8	7,1
<b>Summa kortfristiga skulder:</b>	<b>95,7</b>	<b>116,1</b>

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
<b>Not 19 Pensionsförpliktelser</b>		
Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare	186,0	192,5
Pensionsutbetalningar	- 8,0	- 10,7
Ränte- och basbeloppsuppräknings	2,8	4,6
Förändring av löneskatt	- 0,5	- 1,0
Ändring av försäkringstekniska grunder	3,7	-
Övrig post	- 1,1	0,6
Utgående ansvarsförbindelse	182,9	186,0
Pensionseskuld för förtroendevalda enligt PBF	2,4	2,1
<b>Summa pensionsförpliktelser:</b>	<b>185,3</b>	<b>188,1</b>
<b>Aktualiseringsgrad</b>		<b>95%</b>
<b>Not 20 Borgensförbindelser</b>		
<u>Koncernbolag</u>		
MidSweden 365 AB	5,6	4,1
<u>Folketshusföreningar</u>		
Gällö Folketshusförening	-	-
Hunge Folketshusförening	0,8	0,8
	0,8	0,8
<u>Fiberföreningar</u>		
Grönviks fiber Ek för	-	-
Sjöarnas fiberförening ek för	3,4	3,4
Granen fiber ek för	3,2	3,2
Nyhems fiber ek för	0,5	0,5
E14 Fiber ek för	0,5	0,5
	7,6	7,6
<u>Övriga borgensåtagande</u>		
Företagarföreningen i Bräcke kommun	0,3	0,3
Kälamebygden ek. förening	-	-
	0,3	0,3
<b>Summa borgensförbindelser:</b>	<b>14,3</b>	<b>12,8</b>

#### 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 292 kommuner och regioner som per 2021-06-30 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 2021-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 387 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 248 904 581 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 256 935 655 kronor.

## Not 21 Leasing

### 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.

(mkr)	Kommun	
	2021-08-31	2020-12-31
<u>Finansiella leasingavtal</u>		
<i>Byggnader</i>		
Totala minimileasavgifter	15,4	16,5
Nuvärde minimileasavgifter	15,0	16,0
Därav förfall inom 1 år	1,5	1,6
Därav förfall senare än 1 år men inom 5 år	6,8	8,3
Därav förfall senare än 5 år	6,7	6,1
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-	0,1
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Totala minimileasavgifter	9,2	8,4
Nuvärde minimileasavgifter	9,2	8,4
Därav förfall inom 1 år	3,1	1,8
Därav förfall senare än 1 år men inom 5 år	6,1	6,6
Därav förfall senare än 5 år	-	-
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-	-

# DRIFTREDOVISNING

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

Styrelse/nämnd (tkr)	Utfall		Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
	2021-08-31	2020-08-31			
<b>Kommunfullmäktige pol org</b>	<b>392</b>	<b>288</b>	<b>860</b>	<b>717</b>	<b>143</b>
<b>Revision</b>	<b>187</b>	<b>279</b>	<b>755</b>	<b>755</b>	<b>-</b>
<b>Valnämnd</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Överförmyndarnämnd</b>					
Politisk organisation	20	18	77	39	38
Verksamhet	462	337	841	820	21
<b>Summa</b>	<b>482</b>	<b>355</b>	<b>918</b>	<b>859</b>	<b>59</b>
<b>Kommunstyrelse</b>					
Politisk organisation	1 702	1 777	3 113	2 875	238
Tillväxtavdelning	-	7 989	-	-	-
Vård- och omsorgsavd	88 167	95 306	136 511	133 499	3 012
Teknik- och infrastrukturavd	20 763	16 792	30 655	31 289	- 634
Stab	23 361	22 420	38 133	38 333	- 200
Skol- och barnomsorgsavd	98 698	86 911	153 484	154 699	- 1 215
Social avdelning	48 549	45 016	77 534	73 781	3 753
<b>Summa</b>	<b>281 240</b>	<b>276 211</b>	<b>439 430</b>	<b>434 476</b>	<b>4 954</b>
<b>Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen</b>					
Utveckling/Struktur	175	-	700	200	500
Brist	-	-	- 36 120	-	- 36 120
Delade resurser	30 894	29 687	43 775	46 010	- 2 235
Pensioner, löneskatt	9 379	10 459	15 500	14 500	1 000
<b>Summa</b>	<b>40 448</b>	<b>40 146</b>	<b>23 855</b>	<b>60 710</b>	<b>- 36 855</b>
<b>Bygg- och miljönämnd</b>					
Politisk organisation	97	112	182	161	21
Bygg- och miljöavdelning	2 135	1 825	3 863	3 666	197
<b>Summa</b>	<b>2 232</b>	<b>1 937</b>	<b>4 045</b>	<b>3 827</b>	<b>218</b>
<b>Summa nämndernas verksamhet</b>	<b>324 983</b>	<b>319 216</b>	<b>469 875</b>	<b>501 350</b>	<b>- 31 475</b>
<b>Centrala poster, se not</b>	<b>- 1 832</b>	<b>- 17 532</b>	<b>- 6 859</b>	<b>- 3 179</b>	<b>- 3 680</b>
<b>Summa:</b>	<b>323 151</b>	<b>301 684</b>	<b>463 016</b>	<b>498 171</b>	<b>- 35 155</b>
Avgår avdelningarnas avskrivningar	- 15 590	- 14 629	- 20 731	- 20 204	- 527
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enl resultaträkningen</b>	<b>307 561</b>	<b>287 055</b>	<b>442 285</b>	<b>477 967</b>	<b>- 35 682</b>
Kommunens av-/nedskrivningar	15 590	14 629	20 731	20 204	527
Skatter och statsbidrag	- 317 427	- 315 430	- 466 261	- 476 652	10 391
Finansiella poster	2 314	1 309	3 245	3 227	18
<b>Resultat</b>	<b>8 038</b>	<b>- 12 437</b>	<b>-</b>	<b>24 746</b>	<b>- 24 746</b>

Not - Centrala poster	Utfall		Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse 2021
	2021-08-31	2020-08-31			
Justering intern ränta	- 2 270	- 2 783	- 3 405	- 3 382	- 23
Justering övr interna poster	- 277	- 274	- 415	- 415	-
Reavinst/rea förlust	20	- 301	-	20	- 20
Avslag ers Migrationsverket	-	3 119	-	-	-
Statsbidrag covid-19	-	- 13 242	-	-	-
Avgångsvederlag	358	-	-	553	- 553
Justering arbetsgivaravgifter	105	- 630	-	125	- 125
Justering pensionskostnader	- 227	-	-	- 1 659	1 659
Övriga centrala poster	459	- 3 421	- 3 039	1 579	- 4 618
<b>Summa centrala poster</b>	<b>- 1 832</b>	<b>- 17 532</b>	<b>- 6 859</b>	<b>- 3 179</b>	<b>- 3 680</b>

### Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget 2021 enl kommunplan	Förändringar enl beslut	Budget 2021 efter förändringar
<b>Kommunfullmäktige pol org</b>	<b>860</b>		<b>860</b>
<b>Revision</b>	<b>755</b>		<b>755</b>
<b>Valnämnd</b>	<b>12</b>		<b>12</b>
<b>Överförmyndarnämnd</b>			
Politisk organisation	77		77
Verksamhet	<u>841</u>		<u>841</u>
<b>Summa:</b>	<b>918</b>		<b>918</b>
<b>Kommunstyrelse</b>			
Politisk organisation	3 113		3 113
Tillväxtavdelning	0		0
Vård- och omsorgsavd <sup>2, 4</sup>	136 891	-380	136 511
Teknik- och infrastrukturavd <sup>1, 4</sup>	30 844	-189	30 655
Stab <sup>3</sup>	37 833	300	38 133
Skol- och barnomsorgsavd <sup>1</sup>	153 358	126	153 484
Social avdelning <sup>1, 2</sup>	<u>77 091</u>	<u>443</u>	<u>77 534</u>
<b>Summa:</b>	<b>439 130</b>	<b>300</b>	<b>439 430</b>
<b>Gemensamma anslag</b>			
Utveckling/Struktur <sup>3</sup>	1 000	-300	700
Brist	-36 120		-36 120
Delade resurser	43 775		43 775
Pensioner, löneskatt	<u>15 500</u>		<u>15 500</u>
<b>Summa:</b>	<b>24 155</b>	<b>-300</b>	<b>23 855</b>
<b>Bygg- och miljönämnd</b>			
Politisk organisation	182		182
Bygg- och miljöavdelning	<u>3 863</u>		<u>3 863</u>
<b>Summa:</b>	<b>4 045</b>		<b>4 045</b>
<b>Summa nämndernas verksamhet:</b>	<b>469 875</b>	<b>0</b>	<b>469 875</b>

1. Flytt av lokalvård (243 tkr)
2. Flytt av personligt assistans-ärende (421 tkr)
3. EKV § 54/2021 utveckling och struktur (300 tkr)
4. Hyra förråd Gellinergården (41 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 för 2021 uppgår till 29,9 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2020.

Hittills har 7,2 miljoner kronor förbrukats. På grund av beslutat investeringsstopp och att en del planerade investeringar inte hinner färdigställas, prognostiseras 12,6 miljoner kronor att begäras ombudgeterade till 2022.

## Förändringar investeringsbudget 2021

### Kommunstyrelsen

(tkr)

---

Investeringsbudget enligt kommunplan 2021 - 2023 (kf § 151/20)	22 490,0
Omföring från investeringsbudget 2020 (kf § 39/2021)	7 455,2
<b>Förändrad investeringsbudget 2021:</b>	<b>29 945,2</b>

## Medel för uppkomna behov

I budgeten finns 500 tkr till investeringar för uppkomna behov. I prognosen bedöms de inte användas.

## Vård- och omsorgsavdelning

De medel som finns i budgeten för inventarier och trådlöst nät till äldreboenden kommer enligt prognosen, på grund av investeringsstoppet, att begäras ombudgeterade till 2022.

## Teknik- och infrastrukturavdelning

Hittills under året har investeringar genomfört för cirka sex miljoner kronor. I prognosen bedöms att ytterligare 8,1 miljoner kronor kommer att upparbetas innan årets slut men att 9,2 miljoner kronor kommer begäras ombudgeterade till 2022 antingen på grund av investeringsstoppet eller att de inte hinner färdigställas.

## Stab

Staben ansvarar för IT-investeringar. Av den totala budgeten på knappa tre miljoner har 1,1 miljoner kronor upparbetats hittills under året. De poster som enligt prognosen kommer begäras ombudgeterade är nätverksutrustning, för att det inte hinns med i år och del av budgeten för servrar samt surfplattor till revisionen på grund av investeringsstoppet, totalt 0,8 miljoner kronor.

## Skol- och barnomsorgsavdelning

Avdelningen har en budget på totalt 1,1 miljoner kronor. Anskaffning av utrustning har gjorts med totalt 0,1 miljoner kronor och på grund av investeringsstoppet planeras en miljon kronor att begäras ombudgeterade till nästa år.

## Finansiering

De investeringar som hittills genomförts under året har finansierats med egna medel.

## 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
Gällö brandstation konsulter	12,9
Laddstationer konsulter	29,1
Ventilaton Pilgr skola konsulter	33,6
Byte tak Kälarne skola konsult	6,8
Projektering vent Revsundsv	14,6
Konsult Matavfallsinsamling	74,5
	<b>171,5</b>

## Försäljning/köp

### Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)

Bergsvägen 1, Pilgrimstad	800,0
Västane 2:83, mark (1 kr)	-
Västane 2:84, mark (1 kr)	-
Bräcke 1:376 del av, mark	30,0
Rodret 1, mark återbetalning	- 10,2
Alanäset 1:83, mark	5,0
<b>Summa:</b>	<b>824,8</b>

## Kapitalkostnader

Verksamheterna belastas med kapitalkostnader av två slag, dels internränta och dels avskrivning. Internräntan för 2021 uppgår till 1,25 procent och beräknas på det oavskrivna bokförda värdet på anläggningstillgångarna. Under årets första åtta månader har internränta belastat verksamheterna med 2,3 miljoner kronor. Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och per den 31 augusti 2021 uppgår avskrivningskostnaderna till 15,6 miljoner kronor.

Avskrivningar inklusive avskrivningar för finansiell leasing prognostiseras till 20,2 miljoner kronor vilket är 0,5 miljoner lägre än budgeterat. I budgeten är inte heller avskrivningar för finansiell leasing beaktade utan de posterna finns budgeterade som lokalkostnader och billeasingkostnader. Det innebär att de prognostiserade avskrivningarna för anläggningstillgångarna är ännu lägre vid en jämförelse med budget. Det beror främst på att investeringarna som skulle ha genomförts under 2020 blev ombudgeterade till 2021, totalt med 7,5 miljoner kronor.



## Investeringsredovisning per projekt, tkr

Projekt (tkr)	Utfall 2021-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	Prognos, om- budgeteras till 2022	Avvikelse mot budget
<b>KOMMUNSTYRELSEN</b>					
<u>Kommunledning</u>					
Extra investeringsmedel för behov	-	500,0	-	-	500,0
Summa:	-	500,0	-	-	500,0
<u>Vård- och omsorgsavdelning</u>					
Inventarier vård och omsorg	-	400,0	-	400,0	-
Trådlöst nät äldreboenden	-	1 200,0	-	1 200,0	-
Trådlöst nät hemtjänst	26,6	80,0	26,6	-	53,4
Summa:	26,6	1680	26,6	1600	53,4
<u>Teknik- och infrastrukturavd</u>					
Reningsanläggningar	-	1 000,0	-	1 000,0	-
Nya brandlarm SBF-godkända	392,8	500,0	676,7	-	176,7
Yttre miljö	30,5	500,0	450,5	-	49,5
Verksamhetsanp kom lokaler	802,6	1 000,0	802,6	197,4	-
Ombyggnation Gällö brandstation	12,9	1 155,0	12,9	1 142,1	-
Laddstolpar kommunparkeringar	29,1	600,0	29,1	570,9	-
Utegård Gällö förskola, kronvägen	-	291,4	-	-	291,4
Gator och vägar	276,9	3 662,1	3 662,1	-	-
Driftövervakn/energieffektiv.	481,8	1 274,0	926,8	347,2	-
Ombyggnad gator fastigheter	400,0	600,0	600,0	-	-
Byte tak och fallskydd fastigheter	6,8	1 683,3	429,8	1 253,5	-
Byte fönster och dörrar fastigheter	463,9	1 312,9	1 402,6	-	89,7
Byte gatubelysning	37,0	250,0	250,0	-	-
Nytt VA-verk Hunge	317,4	510,6	510,6	-	-
Ombyggn bostäder/lokaler	1 242,9	1 500,0	1 757,9	-	257,9
Stambyten bostäder	-	1 803,4	-	1 803,4	-
VA-anläggningar	-	750,0	-	750,0	-
Ny gata - Sjölyckevägen	-	270,9	270,9	-	-
Yttre miljö Sjölyckan	491,7	1 445,0	686,7	-	758,3
UV-ljus VA	-	70,6	-	70,6	-
Matavfallsinsamling	74,5	1 500,0	150,0	1 350,0	-
Dusch- o omklädn Gällö skola	-	350,0	-	350,0	-
Passersystem Tallgläntan	-	500,0	520,0	-	20,0
Kök särskilda boenden	-	350,0	-	350,0	-
Passersystem Gellinergården	661,0	520,0	661,0	-	141,0
Invest fritidsanläggningar	155,0	211,5	176,8	-	34,7
Systematiskt brandskyddsarbete	120,1	100,0	120,1	-	20,1
Summa:	5 996,9	23 710,7	14 097,1	9 185,1	428,5

Projekt (tkr)	Utfall 2021-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	Prognos, om- budgeteras till 2022	Avvikelse mot budget
<u>Staben</u>					
Personaldatorer	579,0	650,0	650,0	-	-
Trådlöst nät Dagcenter	51,1	300,0	111,0	-	189,0
Nätverksutrustning	321,1	1 066,7	371,0	600,0	95,7
Serverar	-	400,0	-	150,0	250,0
IT enligt plan	49,7	300,0	90,0	-	210,0
Surfplattor revisionen	-	40,0	-	40,0	-
Nytt san, disklagring	84,0	200,0	84,0	-	116,0
Summa:	1 084,9	2 956,7	1 306,0	790,0	860,7
<u>Skol- och barnomsorgsavd</u>					
Inventarier	71,3	247,8	71,3	176,5	-
Elevdatorer/surfplattor	-	350,0	-	350,0	-
Fast nät Gällö skola	-	500,0	-	500,0	-
Summa:	71,3	1 097,8	71,3	1 026,5	-
<b>Summa bruttoinvesteringar:</b>	<b>7 179,7</b>	<b>29 945,2</b>	<b>15 501,0</b>	<b>12 601,6</b>	<b>1 842,6</b>
Avgår investeringsbidrag:	-	-	-	-	-
<b>S:a nettoinvesteringar:</b>	<b>7 179,7</b>	<b>29 945,2</b>	<b>15 501,0</b>	<b>12 601,6</b>	<b>1 842,6</b>

# 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.

Kommunen påbörjade under hösten 2020 en översyn av kommunens miljömål och det arbetet har fortsatt under det här året.

## Länsstyrelsen i Jämtlands län och Region Jämtland/ Härjedalens Energi- och klimatstrategi 2020 - 2030

År 2019 antog Länsstyrelsen i Jämtlands län och Region Jämtland Härjedalen en energi- och klimatstrategi. Den togs fram i dialog med kommuner, näringsliv, intresseorganisationer och akademi i länet. Kommunstyrelsen beslutade den 22 maj 2019 att ställa sig bakom målen i strategin. Målen är:

- Fossilbränslefritt 2030.
- Minst 10 % minskade utsläpp av växthusgaser per år under perioden 2020 – 2030.

## Kommunens energieffektiviseringsstrategi

I juni 2013 antog kommunfullmäktige en energieffektiviseringsstrategi med angivna mål för 2014 och 2020 med utgångspunkt från 2011 (kf § 49/2013). Syftet med strategin har varit att systematiskt arbeta med kommunens totala energianvändning och genomföra lönsamma energieffektiviseringsåtgärder i kommunens verksamheter. Strategin har omfattat mål för energieffektivisering från 2014 till 2020 samt en handlingsplan med åtgärder.

Under 2021 har det påbörjats att ta fram en ny energieffektiviseringsstrategi och det kommer också att utarbetas nya nyckeltal.

## Nyckeltal

	2019	2020	2021-08-31
Insamlad mängd farligt avfall/invånare	59,1 kg	32,0 kg	16,2 kg
Skyddsområden för vattentäkter <sup>2</sup>	6+3 på gång	6+3 på gång	6+3 på gång
Andelen miljöfordon <sup>3</sup>	6 % 5 (79)	19 % 14 (73)	29 % 21 (71)

<sup>2</sup> Pågående ärenden är under beredning hos Länsstyrelsen

<sup>3</sup> Uppföljning redovisas varje år utifrån de definitioner av miljöfordon som gäller för respektive år. Det innebär att siffrorna inte är jämförbara.

# REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättat enligt kommunallagen, 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.

## Avstämning av RKR:s rekommendationer

### R2 Intäkter

Principen för när inkomster ska intäktsredovisas följer LKBR och RKR R2. Klassificering av intäkter sker enligt rekommendation och resultaträkningen är uppställd därefter. Inkomster som ej uppfyller kraven för att klassas som intäkter periodiseras och redovisas som en skuld i balansräkning. Intäkter specificeras i not innehållande de upplysningar som krävs.

EU- och statsbidrag redovisas enligt de villkor och restriktioner som gäller för respektive bidrag.

Överuttag av VA-avgifter och renhållningsavgifter bokförs som förutbetalad intäkt. Underuttag av VA-avgifter och renhållningsavgifter bokförs som upplupen intäkt.

Preliminära slutavräkningar för skatteintäkter baseras i delårsrapporten på SKR:s augustiprognos och specificeras i not.

Kommunen avviker från rekommendationen i följande fall:

- Anslutningsavgifter är endast en liten del av VA-verksamhetens intäkter och de intäktsförs direkt på resultatet det år de debiteras.

### R3 Redovisning av immateriella tillgångar

Kommunen berörs inte av rekommendationen.

### R4 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har tagits upp till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningarna skrivs av planenligt i förhållande till uppskattad nyttjandeperiod. Kommunen har beaktat RKR:s idéskrift om avskrivningar men gör en egen bedömning för anläggningstillgångarnas nyttjandeperiod. Avskrivningstider redovisas i not. 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 är att få bättre kvalitet i planering och uppföljning.

### R5 Leasingavtal

Leasingavtal klassificeras som finansiella och operationella. Klassificeringen grundar sig på avtalets ekonomiska innebörd och inte på dess civilrättsliga form. Ett leasingavtal klassificeras som finansiellt om det innebär att de ekonomiska fördelar och ekonomiska risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Objekt som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal redovisas som anläggningstillgång i balansräkningen. Förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Värdering av respektive leasingobjekts anskaffningsvärde och skuld sker enligt rekommendation. De avskrivningar och räntekostnader som ett finansiellt leasingavtal medför redovisas i resultaträkningen. Leasingavtal som inte betraktas som finansiella klassificeras som operationella. Leasingavtal avseende objekt som betraktas som korttidsinventarier klassificeras alltid som operationell leasing. Upplysningar om finansiella avtal lämnas i not.

## **R6 Nedskrivningar**

Inga nedskrivningar eller återföring av tidigare gjorda nedskrivningar har varit aktuella under året.

## **R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder**

Upplysningar lämnas om finansiella tillgångar och skulder i förvaltningsberättelse och i noter. Lånekostnader redovisas enligt huvudmetoden och belastar resultatet för den period de hänförs till. Upplysningar och lånekostnader och räntesatser lämnas i förvaltningsberättelsen samt i noter.

## **R8 Derivat och säkringsredovisning**

Kommunen berörs inte av rekommendationen.

## **R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser**

Pensionsförpliktelser har tagits upp som avsättning respektive ansvarsförbindelse i enlighet med rekommendationen. De belopp som tagits upp grundar sig på KPA:s pensionskuldsberäkning. Avsättningar för deponi har tagits upp till av det belopp som bedöms krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Beloppet baserar sig på en extern beräkning som gjorts för Kälarne deponi samt utifrån den beräkningen en bedömning för deponin i Bräcke. Redovisning sker i förvaltningsberättelse och i not.

## **R10 Pensioner**

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 på det år avgiften avser, det vill säga intjänandeår. Upplysningar lämnas i not om pensionsavsättning och ansvarsförbindelser för pensioner enligt rekommendation. Aktualiseringsgraden definieras som den andel av personakterna för nuvarande och tidigare anställd personal som är uppdaterad med avseende på tidigare pensionsgrundande anställningar. I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncern och kommun. Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förvaltning av pensionsmedel.

## **R11 Jämförelsestörande poster**

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesrapporten. Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och där beloppen normalt sett är lika med eller större än 0,5 miljoner kronor. Realisations- vinster/förluster redovisas alltid som jämförelsestörande.

## **R12 Byte av redovisningsprinciper ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel**

Kommunen har från och med 2019 valt att tillämpa RKR R5 och bedömt ett hyresavtal och ett antal leasingavtal för tjänstebilar som finansiell leasing. Kommunen har valt att inte göra någon

omräkning eller ändring av jämförelsetal med anledning av att effekten inte bedöms vara av väsentlig betydelse.

### **R13 Redovisning av kassaflöden**

I kassaflödesanalysen framgår rörelsekapitalets förändring. Justeringar av poster som ej är likviditetspåverkande specificeras och väsentliga betalningsflödespåverkande händelser som avviker från det normala redovisas.

### **R15 Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen i årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt rekommendation R15.

### **R16 Sammanställda räkenskaper**

Sammanställda räkenskaper upprättas enbart i årsredovisningen. I den sammanställda redovisningen ingår bolaget MidSweden 365 AB (89,94 procent), Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 % och Jämtlands räddningstjänstförbund (8,23 %). Kommunen sammanställer räkenskaperna genom konsolideringsmetoden som innebär att endast ägd andel av de kommunala koncernföretagens räkenskapsposter medtas i de sammanställda räkenskaperna.

### **R17 Delårsrapport**

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt rekommendation R17.

## **Övrigt**

Semesterlöne- och övertidsskulden är uppbokad och redovisas som kortfristig skuld. Semesterskuldsförändringen kostnadsförs.

## **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 / 2021

.....  
Jörgen Persson  
Kommunstyrelsens ordförande

.....  
Johan Loock  
Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande

.....  
Catrine Blomqvist  
Kommunstyrelsens 2:e vice ordförande



# FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

## Antal invånare

År	Antal
2021-06-30	6 203
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 2020-12-31

Ålder (år)	Antal	Andel
0 - 5	362	5,9%
6 - 15	607	9,8%
16 - 18	203	3,3%
19 - 24	313	5,1%
25 - 44	1 103	17,8%
45 - 64	1 815	29,4%
65 - 79	1 357	22,0%
80+	421	6,8%
	6 181	100,0%

## Antal invånare per församling

Församling	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Bräcke/Nyhem	2 127	2 185	2 207	2 271	2 265
Hällesjö/Håsjö	1 217	1 243	1 270	1 306	1 288
Sundsjö/Revsund/Bodsjö	2 837	2 870	2 896	2 921	2 939
Summa kommunen:	6 181	6 298	6 376	6 501	6 492

## Kommunala skatte- och avgiftssatser 2021

Församling	Kommunal-skatt	Region-skatt	Avgift svenska kyrkan	Begravningsavgift	Summa skatt inkl kyrkoavgift
Bräcke/Nyhem	23,39	11,70	1,625	0,253	36,97
Hällesjö/Håsjö	23,39	11,70	1,350	0,253	36,69
Revsund/Sundsjö/Bodsjö	23,39	11,70	1,625	0,253	36,97
Genomsnitt:	23,39	11,70	1,53	0,25	36,88



## Bräcke kommun

Box 190, 843 21 BRÄCKE

Tel 0693-161 00 (växel)

Hemsida: [www.bracke.se](http://www.bracke.se)

E-post: [bracke@bracke.se](mailto:bracke@bracke.se)

