

# Delårsrapport 2020-08-31 med prognos för 2020

Godkänd av kommunfullmäktige § 121/2020



Bräcke  
kommun

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

<b>KOMMUNENS VISION</b> .....	<b>3</b>
<b>KOMMUNENS ORGANISATION</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 .....	7
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE .....	14
STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN .....	17
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING .....	20
BALANSKRAVSRESULTAT .....	27
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN .....	28
FÖRVÄNTAD UTVECKLING .....	31
<b>RESULTATRÄKNING</b> .....	<b>33</b>
<b>BALANSRÄKNING</b> .....	<b>34</b>
<b>KASSAFLÖDESANALYS</b> .....	<b>35</b>
<b>NOTER</b> .....	<b>36</b>
<b>DRIFTREDOVISNING</b> .....	<b>45</b>
<b>INVESTERINGSREDOVISNING</b> .....	<b>47</b>
<b>MILJÖREDOVISNING</b> .....	<b>51</b>
<b>REDOVISNINGSPRINCIPER</b> .....	<b>53</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.

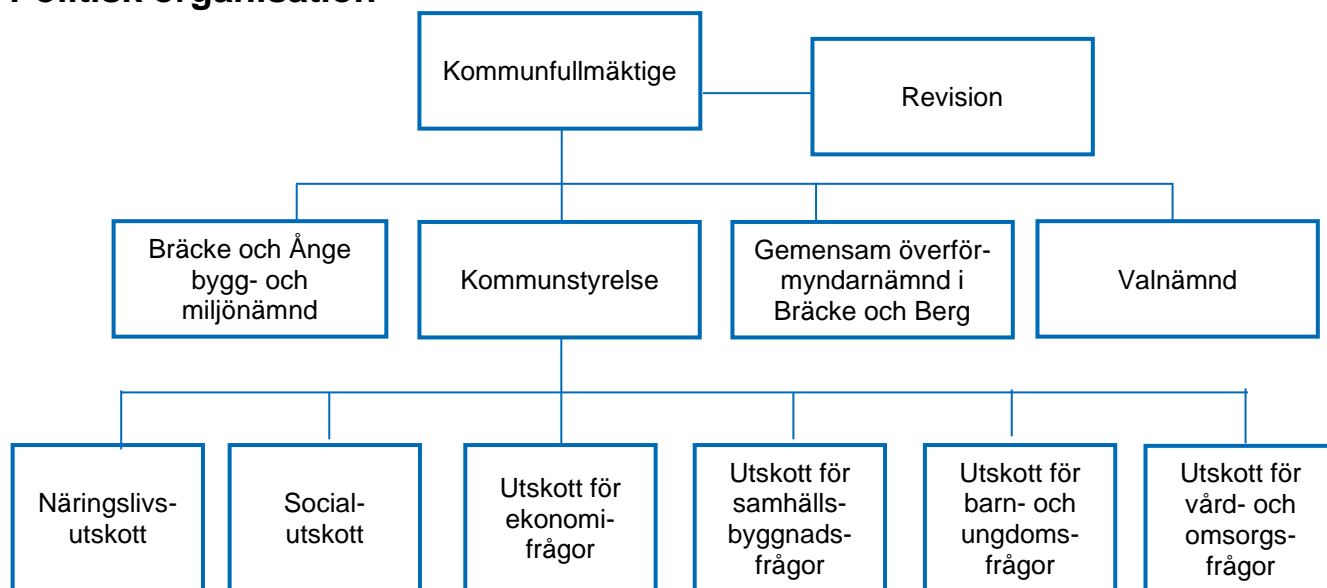
## Sammanfattning

I framtidens Bräcke kommun:

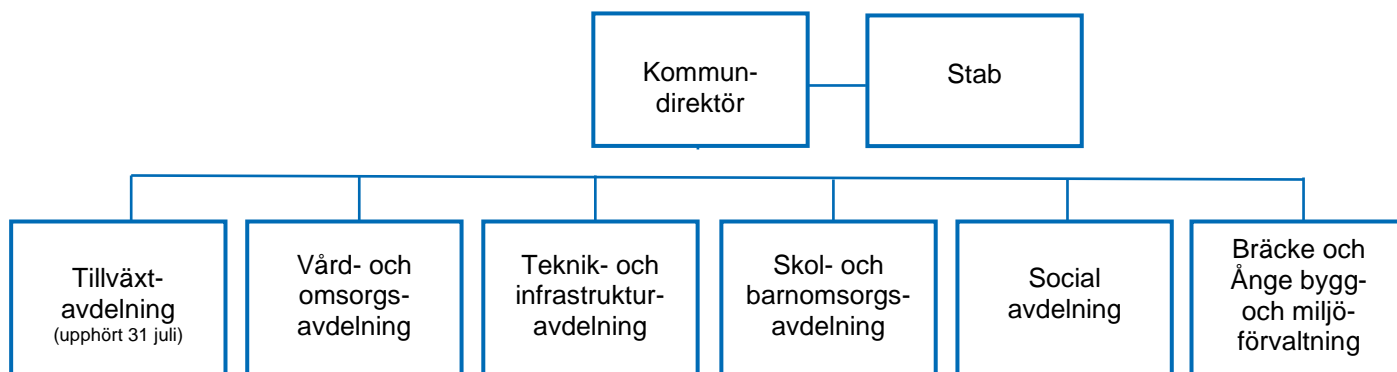
- ökar befolkningen
- ökar näringslivet
- ökar välbefinnandet

# KOMMUNENS ORGANISATION

## Politisk organisation



## Förvaltningsorganisation





# 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 2020, uppgår till 12 miljoner kronor. Jämfört med samma period förra året är kommunens resultat drygt åtta miljoner kronor bättre i år. Prognosen för hela året är att kommunen kommer redovisa ett resultat på minus 12,6 miljoner kronor.

### Fem år i sammandrag

<b>KOMMUNEN</b>					
<b>Ekonomi</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Verksamhetens intäkter, mkr	124,1	138,4	160,9	158,7	172,2
Verksamhetens kostnader, mkr	-411,2	-581,3	-593,2	-588,7	-574,6
Periodens resultat, mkr	12,0	0,4	0,9	0,7	9,0
Soliditet, %	21,1%	18,4%	19,0%	18,8%	18,1%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, %	-22,5%	-26,0%	-29,2%	-31,9%	-33,5%
Balanslikviditet %	106,6%	90,0%	93,2%	82,2%	93,7%
Nettoinvesteringar, mkr	7,4	13,2	13,8	24,7	43,8
Självfinansieringsgrad, %	212,0%	328,0%	107,2%	76,1%	43,4%
Långfristig låneskuld, mkr	178,2	180,9	190,7	195,5	200,3
<b>Övriga nyckeltal</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Folkmängd 30/6	6 272	6 298	6 376	6 501	6 492
Kommunal skattesats inkl landstingsskatt och begravningsavgift	34,8%	34,8%	34,8%	34,8%	34,8%
Antal anställda (månadsanställda)	671	679	671	704	723
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid	7,73%	6,10%	6,65%	7,62%	7,81%

\* 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	
<b>Nämnder</b>	<b>Koncernföretag</b>	<b>Samägda företag utan betydande inflytande</b>	<b>Kommunala entreprenader</b>
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 - Reaxcer AB
Kommunstyrelse		Gemensam nämnd för drift och service, utveckling samt specialistfunktioner	Ledningsspolning - ISS Industriservice AB
<b>Gemensamma nämnder</b>		Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter	
Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd			
Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke och Berg			

## Koncernföretag

### MidSweden 365 AB

Ordförande: Karin Gydemo Granlöf  
VD: Vakant

Bolaget bildades under 2016. Under 2017 övertogs anläggningen från kommunen till en köpeskilling på 20 miljoner kronor. Under juni 2018 har nyemission genomförts och kommunens ägande i bolaget uppgår därefter 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.

Anledningen till att verksamheten bedrivs i bolagsform är att den drivs tillsammans med privata ägare. Bräcke kommun kommer, när det anses möjligt, att kliva ur sitt ägande ur bolaget.

---

## 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, Krokom, 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

Svensk ekonomi påverkas i hög grad av pandemin och utvecklingen i omvärlden. Både import och export har påverkats negativt av nedstängningen i resten av världen. Även en minskad inhemsk efterfrågan har bromsat den svenska ekonomin.

SKR (Sveriges kommuner och regioner) gör på grund av alla osäkerheter scenarion istället för de prognoser de brukar ta fram för innevarande och för nästkommande år. Den bedömning man nu gör är att BNP (bruttonationsprodukten) och sysselsättningen för 2020 ser svagare ut än den bedömning som gjordes i våras.

Den viktigaste faktorn för bedömningen av den svenska konjunkturen såväl som kommunernas skatteunderlag är inkomsterna och både korttidspermitteringar på grund av covid-19 och uppskjutna avtalsförhandlingar för beräkningar av lönesumman gör läget väldigt svårbedömt.

I ekonomirapporten från maj 2020 beskrivs att i nuläget är alla konjunkturbedömningar ytterst osäkra. Den försvagning av konjunkturen som inleddes under 2019 med en minskning av antalet arbetade timmar, som är basen i kommunernas skatteunderlagsprognos, fortsätter under 2020 och SKR kalkylerar i den senaste skatteunderlagsprognosen från augusti att arbetade timmar faller med över fem procent och att arbetslösheten ökar med drygt två procentenheter.

Även arbetsförmedlingens bedömning för 2020 och 2021 visar på en fortsatt ökning av arbetslösheten. Dessutom bedöms antalet sysselsatta att minska för första gången sedan finanskrisen. Till följd av pandemin och dess effekter för ekonomin, tror man att arbetslösheten kommer stiga fram till början av 2021 för att därefter långsamt vända nedåt. Dock är osäkerheterna stora. Tabellen nedan visar bedömning av andelen inskrivna arbetslösa i riket (årligt genomsnitt).

År	Andel
2019	6,9%
2020	9,4%
2021	11,0%

En hög arbetslöshet är en stor utmaning. Pandemikrisen har slagit hårt mot branscher som hotell, restaurang och handel där tillfälliga anställningar är vanliga och där det finns många ingångsjobb. Det drabbar framför allt unga och nyanlända. Konkurrensen om jobb, kommer förmodligen göra att det är ännu viktigare att utbilda sig. Strukturomvandlingen, genom bland annat ökad digitalisering och automatisering, kan även medföra att vissa jobb inte kommer tillbaka efter krisen. Risken är att det uppstår en ökad obalans i vad arbetsgivare efterfrågar och de arbetslösas kompetenser. Även långtidsarbetslösheten fortsätter stiga, på grund av krisen, mot rekordhög nivåer. De som redan står långt från arbetsmarknaden riskerar i och med krisen en ännu svagare ställning (7 av 10 arbetslösa bedöms ha svag konkurrensförmåga). Fler och en större andel av de inskrivna arbetslösa saknar gymnasial utbildning.

Samtidigt som arbetslösheten stiger har antalet nyanmälda lediga jobb minskat sedan pandemins början. I maj 2020 fanns 58 000 nyanmälda platser på Platsbanken, vilket är en halvering jämfört med maj 2019.

Inom offentlig sektor har pandemin inneburit ett ökat behov av personal inom vård och omsorg, dels på grund av ökad belastning på vården och dels ett ökat behov av att täcka upp frånvaro till följd av att befintlig personal sjukskriver sig vid symptom.

Antalet inskrivna arbetslösa ungdomar 18 – 24 år väntas fortsätta öka under 2020 och plana ut i början av 2021 för att därefter minska.

De regionala skillnaderna är stora. Variationerna beror bland annat på tillgången på arbetskraft, branschbredd och graden av specialisering. Arbetslösheten förväntas öka i samtliga län men de hårdast drabbade arbetsmarknaderna återfinns inom storstadsregionerna. Enligt Arbetsförmedlingens bedömning förväntas till exempel sysselsättningen i Södermanlands län minska med 6,1 procent och arbetslösheten uppgå till 15 procent i genomsnitt år 2021 medan däremot sysselsättningen i Jämtland prognostiseras öka med 0,6 procent. Arbetslösheten i Jämtland är i augusti 2020 7,5 procent och bedöms uppgå till i genomsnitt 8,7 procent år 2021.

Enligt Arbetsförmedlingens statistik för augusti 2020 är den totala arbetslösheten i Bräcke kommun 8,4 procent. Antalet öppna arbetslösa uppgår till 140 personer, en ökning med 30 personer från årets början. Jämför man med augusti föregående år är ökningen 11 personer eller 8,5 procent. Inkluderar man även arbetslösa som är pågående i arbetsmarknadsprogram är siffran 241 personer i augusti 2020 jämfört med 228 vid årets början och 237 i augusti 2019. Sökande i program i augusti 2020 har minskat med 6,5 procent jämfört med samma period 2019. Arbetslösheten bland unga (18 – 24 år uppgår i augusti 2020 till 16,3 procent,

en ökning med nästan fyra procentenheter från årets början. Den öppna arbetslösheten för ungdomar (18-24 år) uppgick i augusti 2020 till 31 personer, en ökning med 13 personer eller 72 procent jämfört med augusti 2019. I januari 2020 var åtta ungdomar öppett arbetslösa, vilket gör att ökningen till och med augusti är 23 personer. Antalet sökande ungdomar i program har i augusti 2020 minskat till 17 personer jämfört med augusti 2019, en minskning med 34,6 procent. Antalet utrikesfödda arbetslösa uppgår i augusti 2020 till 96 personer, varav 59 personer i program. Jämfört med årets början är det en minskning av antalet arbetslösa utlandsfödda med fyra personer.

I tabellen nedan visas andelen arbetslösa i kommunen, länet och riket per augusti 2020 med jämförelsesiffror för januari 2020 och augusti 2019 (källa: Arbetsförmedlingen statistik).

	Bräcke			Jämtland			Riket		
	aug-20	jan-20	aug-19	aug-20	jan-20	aug-19	aug-20	jan-20	aug-19
<b>18 - 64 år</b>	8,4%	7,9%	8,1%	7,5%	6,5%	6,1%	9,2%	7,5%	6,9%
<i>varav i program</i>	3,5%	4,1%	3,7%	3,2%	3,2%	3,0%	3,6%	3,4%	3,1%
<b>Utrikesfödda</b>	24,7%	25,5%	29,8%	23,3%	22,8%	24,4%	21,6%	18,9%	19,2%
<i>varav i program</i>	15,2%	17,6%	16,8%	13,9%	15,3%	15,7%	10,2%	10,0%	10,0%
<b>18 - 24 år</b>	16,3%	12,4%	14,1%	12,7%	9,6%	9,3%	13,3%	9,7%	8,9%
<i>varav i program</i>	5,8%	9,6%	8,3%	6,6%	5,8%	5,0%	5,5%	4,8%	3,9%

I Bräcke har andelen arbetslösa utrikesfödda minskat, jämfört med både årets början och med samma period förra året. Det är en positiv utveckling i jämförelse med både länet och riket. Ett ökat behov av vikarier inom vård och omsorg har troligen bidragit.

En förhoppning, i och med krisen, är att fler unga söker sig till utbildningar inom vård och omsorg där behovet av arbetskraft finns, vilket i förlängningen ökar deras möjligheter att få ett arbete och kunna bo kvar i kommunen. En större efterfrågan på utbildning kan komma innebära ett högre tryck på vuxenutbildningen i länet.

Den minskande sysselsättningen gör att hela summan av utbetalda löner i riket blir lägre 2020 än 2019, något som inte har inträffat sedan 1990-talskrisen. Effekten blir att skatteunderlaget ökar ytterst långsamt under 2020, med 0,9 procent. Ökningen av skatteunderlaget ska täcka kostnaderna för både ökade priser och löner samt en växande befolkning med ökade välfärdsbehov. Skatteunderlagets långsamma ökning innebär en real urholkning av skatteintäkterna per invånare. SKR bedömer att skatteunderlagstillväxten blir fortsatt låg under 2021 för att därefter öka 2022 – 2023.

Utmaningarna är stora, en rejäl urholkning av skatteintäkterna per invånare och samtidigt sjunker antalet invånare i kommunen vilket ger ytterligare en negativ effekt på skatter och statsbidrag. Fram till år 2070 beräknas andelen äldre öka kraftigt samtidigt som andelen personer i arbetsför ålder minskar. Samhället möter nya utmaningar när färre personer ska försörja allt fler. År 2019 var medelåldern i riket 41,3 år medan den i Bräcke kommun var 46,9 år.

Befolkningen i Bräcke kommun har mellan åren 2015 – 2019 minskat med 157 personer. Kommunen har tappat fyra procent i gruppen arbetsför ålder (19 – 64 år) men den största förändringen står åldersgruppen 0 – 5 år för, med en ökning på 22 procent. Det är positivt för kommunen men innebär också högre krav på resurser inom förskola och skola, både i form av behörig personal men också på ändamålsenliga lokaler.

SKR bedömer att det ekonomiska biståndet kommer att öka med mellan 15 – 20 procent i år och mellan 5 – 10 procent under 2021, till följd av den ökade arbetslösheten då många inte är kvalificerade för den inkomstrelaterade arbetslöshetsersättningen. Kommunen prognostiserar en ökning under 2020 av utbetalningar för ekonomiskt bistånd med 1,3 miljoner kronor jämfört med 2019 vilket ligger i linje med SKR:s prognos. Scenariot för 2021 skulle innebära att kostnaderna för försörjningsstöd i kommunen kommer uppgå till mellan 9,5 – 9,9 miljoner kronor.

Staten har vidtagit en rad åtgärder för att dämpa effekterna av pandemin. Bland annat har företagen haft möjligheten till korttidspermitteringar och man har förändrat reglerna för a-kassa. Kollektivtrafiken har fått löfte om medel för att kompensera intäktsstapp och kommunsektorn har aviserats om extra stöd till kommunsektorn. För Bräckes del innebär det ett tillskott av generella statsbidrag på preliminärt drygt 12,5 miljoner kronor. Förutom det har staten lovat att kompensera kommunernas och regionernas merkostnader för covid-19 inom hälso- och sjukvård, äldreomsorg och funktionshinderomsorg. Kommunen har i augusti rekviderat stöd hos socialstyrelsen som omfattar merkostnader för 9,2 miljoner kronor avseende perioden mars - augusti.

Offentlig sektor har stora utmaningar när det gäller kompetensförsörjningen. Risken är stor att den arbetskraft kommunen behöver i framtiden, inte finns. Regeringens satsning på äldreomsorgslyftet ska ge ny och befintlig personal möjlighet att genomgå utbildning till vårdbiträde eller undersköterska på betald arbetstid. Satsningen innebär att man ska arbeta minst 50 procent och får



då lön från arbetsgivaren samt studera 50 procent. Staten kommer att finansiera kostnaden för den tid den anställda är frånvarande på grund av studier till vårdbiträde eller undersköterska under 2020 och 2021. Kommunen har sökt och beviljats ett bidrag på 445 tkr.

Kommunutredningen som hade regeringens uppdrag att identifiera framtida utmaningar för kommuner och föreslå struktur-åtgärder överlämnade i februari sitt slutbetänkande. Betänkandet är nu ute på remiss till den 30 september. De två förslag som har fått störst uppmärksamhet är dels att staten ska över ta långfristiga skulder och pensionsförpliktelser för de kommuner som frivilligt slår sig samman, dels att personer som bosätter sig och arbetar i någon av de knappt 60 landsbygdskommunerna ska få studieskuldssavskrivning. Vilka eventuella förändringar utredningen kommer innebära och vilken betydelse det har för Bräcke kommun återstår att se.

Regeringen presenterade den 21 september sin budgetproposition för 2021. En viktig satsning är inrättandet av en kommun-delegation (likt den kommunakut som fanns i slutet av 90-talet) med uppgift att ge tillfälligt stöd till kommuner och regioner med särskilda ekonomiska utmaningar. Det är idag oklart vad den kan innebära för Bräcke kommun.

## 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 2020 till 187 miljoner kronor, varav kommunens låneskuld uppgår till 183 miljoner kronor och MidSweden 365 AB:s låneskuld till fyra miljoner kronor. Den genomsnittliga räntesatsen för koncernen har uppgått till 1,79 procent.

MidSweden 365 AB har en amorteringsfri låneskuld och hittills under 2020 har kostnaderna för låneräntor uppgått till 9,6 tusen kronor.

Kommunen ska enligt plan amortera 4,8 miljoner kronor under 2020. Per den 31 augusti har låneskulden, från årets början, minskat med 2,7 miljoner kronor. Kostnaden för låneräntor har per den 31 augusti uppgått till 2,2 miljoner kronor.

(mkr)	2020-08-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31
<b>Koncern</b>					
Låneskuld	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
<b>Kommun</b>					
Låneskuld	183,0	185,7	195,5	200,4	205,1
Låneräntor	2,2	3,8	4,8	5,5	6,4

Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår för kommunen, per den 31 augusti 2020, till 3,84 år. Den genomsnittliga räntesatsen har uppgått till 1,82 procent.

Enligt finanspolicyn ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj. Utfallet per balansdagen 31 augusti 2020 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
Maximalt	35%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Utfall 31/8 2020	24%	19%	5%	12%	6%	7%	0%	14%	0%	13%

## 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 233,6 miljoner kronor inklusive löneskatt vid årets slut, inkluderat både arbetstagare och förtroendevalda (KPA 2020-08-08).

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 186,7 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.

(mkr)	Prognos 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Utfall 2018-12-31	Utfall 2017-12-31	Utfall 2016-12-31
Intjänad pension < 1998 (ansvarsförbindelsen)	186,7	193,2	202,0	212,3	222,1
Förmånsbestämd pension (avsättning i balansräkningen)	34,1	33,2	32,4	25,0	24,6
Avgiftsbestämd ålderspension (kortfristig skuld i balansräkningen)	12,8	16,1	17,8	17,1	16,2
<b>Total pensionsskuld</b>	<b>233,6</b>	<b>242,5</b>	<b>252,2</b>	<b>254,4</b>	<b>262,9</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.

Kommunens kostnader för premie och pensionsutbetalningar bedöms för 2020 uppgå till 16,2 miljoner kronor, vilket är en negativ avvikelse jämfört med budget på 2,3 miljoner kronor.

(mkr)	Prognos 2020-12-31	Utfall 2019-12-31	Utfall 2018-12-31
Premie KAP-KL	1,0	1,1	0,9
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	12,8	12,8	12,5
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL	3,1	2,3	2,2
Skuldförändring exkl särskilda beslut	0,5	-0,7	6,7
Skuldförändring särskilda beslut	0,0	0,0	0,0
Finansiell kostnad	0,9	1,0	0,7
Utbetalningar ansvarförbindelse	13,3	13,1	12,3
Utbetalningar exkl särskilda beslut	1,9	1,8	1,7
Utbetalningar särskilda beslut	0,0	0,0	0,1
<b>Total pensionskostnad</b>	<b>33,5</b>	<b>31,4</b>	<b>37,1</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.

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)

Kommunens totala borgensåtagande för koncernbolaget MidSweden 365 AB uppgår till 4,1 miljoner kronor, varav 0,1 miljoner kronor avser borgen för pistmaskin (kf § 101/2017) och fyra miljoner kronor avser borgen för ett lån hos Kommuninvest (kf § 32/2018).

Det borgensåtagande som finns avseende Företagarna Bräcke avser en checkkredit under projekttiden, 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).

Kommunfullmäktige beslutade i april att gå i borgen för en checkkredit till Kälarnebygdens kooperativa förening med motsvarande det belopp som beslutats från LAG Leader Mittland Plus och som sedan formellt beviljats från Jordbruksverket (kf 11/2019).

I juni 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 gäller under förutsättning att Region JH 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. Vid delårsrapportens upprättande har regionen ännu inte fattat sitt beslut.

<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 2020 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 17,1 miljoner kronor.

(mkr)	2020-08-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Koncernföretag	4,1	4,1	4,1	-	-
Fiberföreningar	10,2	11,0	11,0	0,8	3,6
Folketshusföreningar	1,1	1,1	1,2	1,2	1,3
Företagarföreningen Bräcke	0,7	0,7	0,7	-	0,4
Kälarnebygdens ek för	1,0	1,0	-	-	-
<b>Summa borgensåtagande:</b>	<b>17,1</b>	<b>17,9</b>	<b>17,0</b>	<b>2,0</b>	<b>5,3</b>

## Övriga finansiella risker

### Kommunens tvist med Lotus Maskin och Transport AB

Lotus Maskin och Transport AB kontrakterades att i egenskap av totalentreprenör bygga skidtnunneln 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 inlaga 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.

Därefter har ingenting hänt i tvisten. Den senaste preskriptionsbrytande åtgärden inträffade i mars 2019. Preskriptionstiden efter en sådan åtgärd är två år. En bedömning av utfallet i tvisten mellan kommunen och entreprenören är i dagsläget inte möjlig att göra.

### 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, skattechöjning.
Global och inhemsk konjunkturnedgång	Avmattning i konjunkturen vilket leder till lägre skatte- och statsbidragsintäkter.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattechöjning.
Statens hantering av utjämningsystem	Inget beslut om förändrad kostnadsutjämnning vilket innebär en fortsatt obalans mellan kostnads- och intäktsökningar.	Kommunen	Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattechöjning.
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, skattechöjning.

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 äldreboende, simhallar.	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 tvister med Migrationsverket och Lotus Maskin och Transport AB.	Kommunala koncernen	Avsätta resurser så att kommunens ståndpunkt och argumentation är väl underbyggd.



---

# Händelser av väsentlig betydelse

## Covid-19

Nedanstående beskrivning är ett axplock av det som hände under perioden mars – juli i Bräcke kommun med anledning av covid-19.

I slutet av januari blev det tydligt att det fanns en överhängande risk att covid-19 skulle utvecklas till en pandemi. Kommundirektören beslutade därför att en översyn av befintlig pandemiplan skulle göras. I mars, direkt efter sportlovsveckorna, blev det tydligt att smittan hade nått Sverige. De första fallen rapporterades i såväl Jämtland som i Bräcke.

Andra veckan i mars beslutade kommundirektören att en förstärkt krisledningsgrupp skulle samlas, två gånger per vecka. Den förstärkta krisledningsgruppen innehöll utöver ordinarie ledningsgrupp nyckelbefattningar av central betydelse för hantering av pandemin. Kommunstyrelsens presidium deltog också för att vara uppdaterade om läget i kommunen. Organisationen påbörjade förberedelser inför en förväntad smittspridning. Förberedelserna omfattade bland annat:

- risk- och konsekvensanalyser inom vård- och omsorgsavdelningen, sociala avdelningen och fackliga skyddsombud (heldag),
- planering för eventuell stängning eller distansundervisning inom skol- och barnomsorgsavdelning,
- kompetensinventering i organisationen i syfte att vid behov kunna omfördela personal,
- framtagande av chefsrutin för hantering av medarbetare i riskgrupp,
- planering av distansarbete för att skapa redundans,
- planering av helgberedskap för chefer inom omsorg samt bemanningsfunktion på staben,
- planering av och införskaffande av skyddsutrustning (i nära samarbete med regionen)
- iordningsställande av Bergsvägen för ett covid-19-boende för hemtjänstbrukare,
- facklig lokal samverkan,
- interna och externa informationsinsatser via chefsbrev och befintliga kanaler inom kommunen,
- rutiner för rapportering av smittade medarbetare till Arbetsmiljöverket anpassades, i dialog, specifikt kopplat till covid-19,
- samverkansmöten och nätverksträffar med externa intressenter (exempelvis Länsstyrelse, Region Jämtland Härjedalen med flera).

Krisledningsgruppen beslutade om ett stort antal åtgärder för att begränsa en eventuell smitta inom kommunen och organisationen. Kommundirektören påbörjade tidigt ett arbete för att göra en prognos för utvecklingen i Bräcke kommun, baserat på utveckling i Kina, Italien och senare i Sverige.

I april meddelar smittskyddsläkaren att det är en allmän smittspridning i hela länet. Bräcke kommun får sitt första bekräftade fall på ett särskilt boende. Inom omsorgen påbörjas dagliga avstämningar för att hantera personalförsörjning och skyddsutrustning. Helgberedskap för chefer och bemanningsfunktion införs i slutet av månaden. Bräcke kommun, som arbetsgivare, får möjlighet att beställa provtagning för covid-19 för medarbetare inom omsorgen.

Under andra veckan i maj sker ett större covid-19-utbrott på ett äldreboende. Ett flertal brukare och medarbetare lämnar positiva provsvar. Parallellt med utbrottet genomförs screening av alla medarbetare, vilket bland annat visar att det finns ett stort antal medarbetare som är smittade men symtomfria. Belastningen på organisationen är mycket hög med tillfällig sjukfrånvaro på över 40 procent. Frivilliga medarbetare från andra avdelningar förlyttas tillfälligt för att möta det stora personalbehovet inom vård- och omsorgsavdelningen.

I början av juni konstateras nya utbrott på ett särskild boende och en gruppbostad. Arbetsbelastningen på berörda avdelningar och enheter är fortsatt hög men rutinerna har satt sig vilket underlättar arbetet. I slutet av månaden drabbas ytterligare ett särskilt boende av smitta. Från den 25 juni ändras rutinerna avseende provtagning genom att regionens provtagningsbussar är på plats.

I början av juli börjar smittan successivt avta i organisationen. Den senaste bekräftade smittan bland medarbetare är från den 4 juli. Det resulterar bland annat i att helgberedskapen för bemanningsfunktionen avvecklas. Den 17 juli är organisationen smittfri. Den 29 juli beslutar krisledningsgruppen att händelsen covid-19 är slut, vilket innebär en återgång till normal beredskap.

Konsekvenserna av den relativt stora smittspridningen som har varit i Bräcke kommun är att allt effektiviseringsarbete kopplat till det ekonomiska läget har fått stå tillbaka. Kommunen har gjort ett första återsök hos staten för de merkostnader som har uppstått på grund av pandemin. Belastningen på organisationens medarbetare har varit mycket hög och det är nödvändigt att, främst inom omsorgen, vidta åtgärder för att följa upp och stötta medarbetarna. I slutet av augusti påbörjades utvärdering av krisledningsgruppens arbete med covid-19.

---

Under det pandemiska förloppet (till och med 10 september) har antalet brukare i Bräcke med bekräftad covid-19 uppgått till 31 stycken varav 14 stycken har avlidit med konstaterad smitta. Antalet medarbetare med bekräftad smitta uppgår, vid samma datum, till 58 stycken, varav 52 medarbetare arbetar inom omsorgen.

## **Organisationsförändringar**

Kommundirektören beslutade i mars 2020 (ks § 113/2020) att bemanningsenheten upphör som egen enhet från den 1 april 2020. Bemanningenheten omvandlas till en bemanningsfunktion och organiseras under personal- och ekonomienheten. I delegationsbeslutet beslutades också att resursenheten innehållande undersköterskor ska överföras till vård- och omsorgsavdelningen senast den 30 september 2020.

Kommundirektören beslutade i april 2020 att tillväxtavdelningen upphör som avdelning den 31 juli 2020. Kulturskola, reception och bibliotek övergår i sin helhet till skol- och barnomsorgsavdelningen. Funktionen information organiseras under kanslienheten och en ny näringslivs- och utvecklingsenhet bildas inom staben. Kommundirektören funktionsleder enheten medan stabschefen är närmaste chef för berörda medarbetare.

De två förändringarna innebär att två chefstjänster (en tjänst som avdelningschef och en tjänst som enhetschef) har tagits bort, vilket ökar belastningen på befintliga chefer samtidigt som det är en faktisk besparing.

## **Budgetbristen**

Bräcke kommun gick in i budgetåret 2020 med en brist på 32,5 miljoner kronor. MidSweden 365 AB:s budget för 2020 är också obalanserad med ett budgeterat underskott på 1,7 miljoner kronor. Corona-pandemin har i praktiken inneburit att det aktiva arbetet för att hantera det stora underskottet har avstannat. För bolagets del har pandemin inneburit ett kraftfullt avbräck för de insatser som har planerats för att minska det budgeterade underskottet. Ett flertal statliga och tillfälliga anslag medför att det befarade underskottet kan bli något lägre än såväl budget som tidigare prognoser. Tyvärr så räcker inte det för att utfallet 2020 ska vara i balans. Innebörderna är att kommunen utöver det ansträngda läget under kommande år, enligt kommunallagen, ska vidta åtgärder för att återställa det underskott som uppstår.

## **Avslag återsöken Migrationsverket**

Migrationsverket avslag i juni 2019 kommunens ansökan om faktiska kostnader för asylsökande ungdomar som varit placerade på LVU-liknande grunder. Avslaget avser kvartal fyra 2017 samt kvartal ett till tre 2018. Kommunens inställning är att kommunen är berättigad till hela det sökta beloppet enligt socialtjänstlagen och har därför överklagat beslutet till förvaltningsrätten med stöd av juridiskt ombud. Kommunens fordran, som överklagandet avser, uppgår till totalt ungefär fyra miljoner kronor. Förvaltningsrätten har i sin dom i juni 2020, avslagit överklagandet. Det innebär att förväntade och uppbokade intäkter minskas och kommer påverka årets resultat negativt med cirka 3,1 miljoner kronor

## **Sjölyckan försäljning till SBO och investering**

Under våren 2018 kontaktade Bräcke kommun Statens bostadsomvandling (SBO) för att undersöka möjligheterna att få statligt stöd för att renovera fastigheter till ”nya” boenden för äldre. En avsiktsförklaring tecknades mellan parterna i september 2018 (ks § 113/2018). Avsiktsförklaringen utmynnade i ett konkret förslag att överlåta elevhemmet i Bräcke till SBO, vilket fastställdes av kommunfullmäktige i juni 2019 (kf § 47/2019). Förslaget innebar i korthet att kommunen säljer elevhemmet (nytt namn Sjölyckan) till SBO som renoverar fastigheten och tillskapar 17 stycken äldreanpassade lägenheter. Kommunen åtar sig att blockhyra fastigheten av SBO i 25 år.

Under hösten 2019 och våren 2020 har program-/förfrågningsunderlag tagits fram och projektering/upphandling genomförts. Det utmynnade i att kommunfullmäktige beslutade att anta inlämnat anbud och gå vidare med att teckna avtal med SBO (kf § 35/2020). Beslutet innebar att SBO renoverar fastigheten. I avtalet åtar sig kommunen att iordningsställa mark och yttre miljö till ett investeringsbelopp som är beräknat till tre miljoner kronor. Utökningen av investeringsbudgeten kommer formellt att behandlas av kommunstyrelsen i september och av kommunfullmäktige i oktober.

Syftet med projektet är att Sjölyckan ska möta behovet av tillgänglighetsanpassade bostäder för äldre. Det kan i förlängningen medföra en positiv rörelse på bostadsmarknaden genom att andra bostäder frigörs.

## **MidSweden 365 AB**

Under 2020 har verksamheten inom bolaget successivt breddats med flera nya möjligheter. Den breddade verksamheten försenades på grund av corona-pandemin. De nya verksamheter som har startats under året är möjlighet att hyra kajak eller kanot, boende i trädgård eller glampingtält samt lunchservering. I september anställde bolaget Jerry Ahrlin på 50 procent som sportchef.

---

Ordförande för MidSweden 365 AB har informerat kommunstyrelsen om bolagets verksamhet i februari och maj. Information har även lämnats till kommunfullmäktige i juni.

Bolagets ekonomiska situation är fortsatt ansträngd. Den reviderade budgeten för 2020, som bolagstyrelsen fastställt, visade ett underskott på 1,7 miljoner kronor. I prognosen, per den sista augusti, för 2020 bedöms underskottet uppgå till 2,8 miljoner kronor. Avvikelsen mot budget beror i allt väsentligt på corona-pandemin som innebar väsentligt lägre aktivitet under våren.

Det prognostiserade utfallet för 2020 innebär att ett nytt ägartillskott är nödvändigt inför 2021.

## Högstadieutredningen

I januari 2019 gav ekonomiutskottet (eku §9/2019) i uppdrag till kommundirektören att utreda framtida högstadieorganisation, med ett tidsperspektiv på 15 år. Syftet med utredningen var dels att utreda fysisk placering av elever längs E14, dels att beakta kompetensförsörjning, elevplatspriser och kvalitet. En annan viktig parameter var att nuvarande avtal med Bräcke Folkets hus avseende skollokaler löper ut den 31 december 2021 med nio månaders uppsägningstid. Utredningen visade att elevunderlaget är stabilt under tidsperioden. Kommunfullmäktige beslutade därför att högstadieutbildning för årskurs 7 - 9 ska fortsätta att bedrivas i både Gällö och Bräcke (kf § 4/2020). Kommunfullmäktige valde att återremittera ärendet rörande lokalisering av högstadieskolan i Bräcke. I juni 2020 togs ärendet upp på nytt i kommunfullmäktige (kf § 31/2020), som då beslutade att inte bygga en ny högstadieskola i Bräcke. Kommunstyrelsen fick i uppdrag att förhandla fram ett nytt hyresavtal med Bräcke folkets hus på åtta år utan om- och tillbyggnader.

## FSF

Förenade Småkommuners Försäkrings AB (FSF) har sedan 2018 befunnit sig i en avvecklingsfas. Vid årsstämman i juni 2017 beslutade delägarna att avveckla bolaget och uppdra till styrelsen att genomföra likvidationsprocessen. Vidare rekommenderade årsstämman respektive delägare i FSF AB att bli delägare och teckna aktier i Kommunassurans Syd Försäkrings AB. Bräcke kommun valde att inte bli delägare och teckna aktier i Kommunassurans Syd Försäkrings AB.

Likvidationen av bolaget registrerades hos Bolagsverket i juni 2019 och avslutet av likvidationen blev klart under våren 2020. Utfallet i likvidationen blev för Bräcke kommuns del en återbetalning med 1,6 miljoner kronor vilket innebär en positiv resultateffekt på 2020. Kommunen gjorde redan under 2017, som en försiktighetsåtgärd en nedskrivning av aktieinnehavet i FSF AB till noll kronor.

## Kommuninvest

Vid föreningsstämman i april 2020 beslutades om förändrade stadgar för Kommuninvest Ekonomisk förening. Förändringarna avsåg främst medlemmarnas insatskapital och Kommuninvests fortsatta kapitalisering. Beslutet på stämman avseende den framtida kapitaliseringen i Kommuninvest innebär i korthet att föreningsstämman beslutar om en kapitaliseringsplan för de kommande fyra åren, varvid årets beslut avser åren 2021 - 2024. Vidare så beslutades att en gemensam och enhetlig nivå på insatskapital ska gälla för alla medlemmar. Insatskapitalet för kommuner kommer successivt att höjas från 900 till 1 300 kronor per invånare år 2021 - 2024.

Innebörden av beslutet, för Bräcke kommun, är följande:

- Nuvarande förlagslån på totalt 1 688 tusen kronor återbetalas till kommunen i september 2020.
- Kommunen rekommenderas att göra en frivillig betalning till Kommuninvest av det belopp som motsvarar förlagslånet.
- Den frivilliga utbetalningen avräknas årligen i takt med det höjda insatskapitalet.
- Åren 2023 respektive 2024 kommer Bräcke kommun behöva göra obligatoriska betalningar motsvarande 250 tusen kronor respektive 645 tusen kronor för att uppnå fastställd kapitalinsats. Utbetalningarna påverkar endast kommunen utifrån ett likviditetsperspektiv.

Kommunstyrelsen bereder ärendet i oktober och kommunfullmäktige fattar beslut i november.

---

# Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Den ekonomiska styrningen och redovisningen i kommunkoncernen regleras ytterst av:

- Kommunallagen
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Aktiebolagslagen
- Årsredovisningslagen
- Bokföringslagen

Den styrs också av rekommendationer och anvisningar från till exempel Rådet för kommunal redovisning (RKR) samt av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). Dessutom styrs kommunens verksamheter av en mängd lagar och förordningar inom till exempel skola, socialtjänst samt vård och omsorg.

Utöver lagar och förordningar finns styrdokument i form av policies, program, planer, riktlinjer, regler och anvisningar med mera som reglerar kommunens verksamheter.

## Ansvarsstruktur

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.

Kommunstyrelsen, som 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 förvaltarskap. 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.

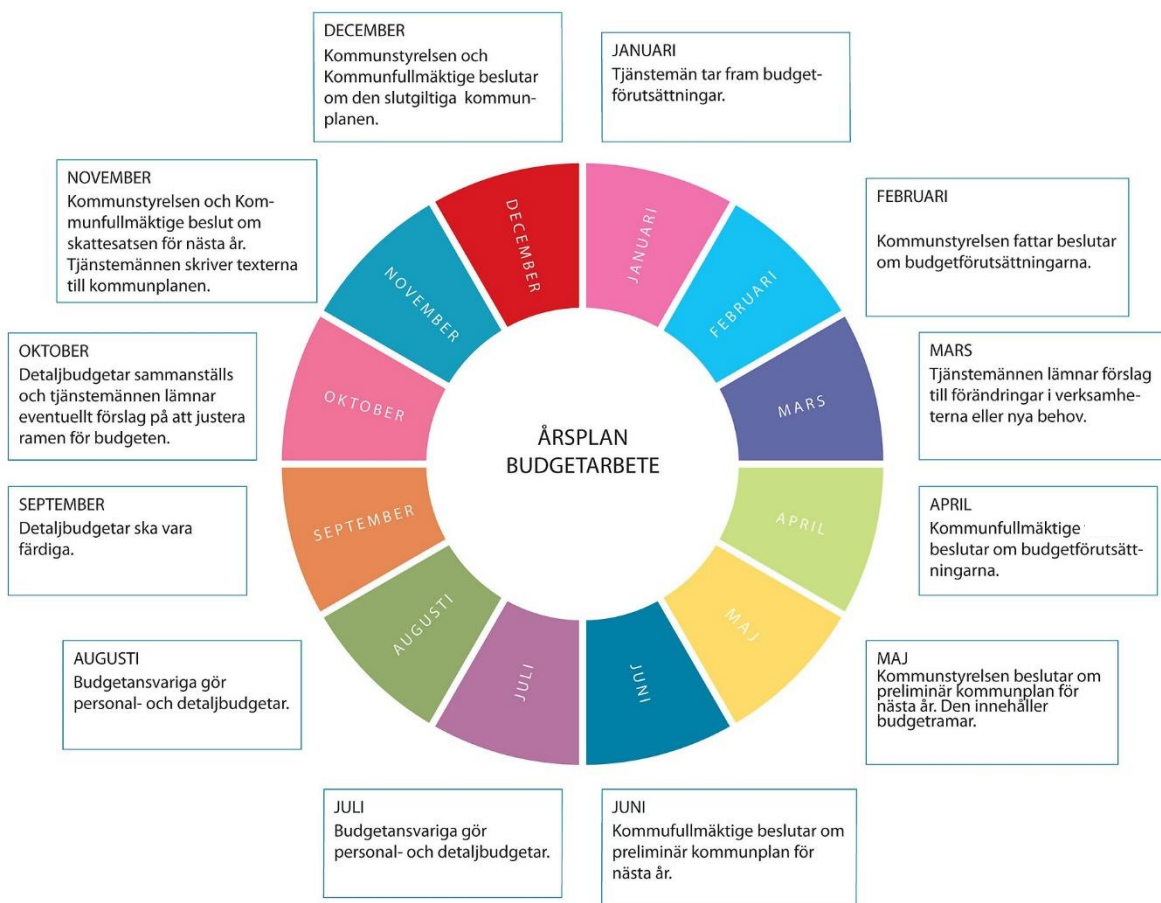
## Styrmodell

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

I april beslutar kommunfullmäktige om de planeringsförutsättningar som ska gälla inför arbetet med den kommande treåriga kommunplanen och den femåriga investeringsplanen. I planeringsförutsättningarna görs uppräknings utifrån 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 nettoramor 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 2020 har kommunfullmäktige fattat beslut om mål med betydelse för god ekonomisk hushållning: ett finansiellt mål för hela koncernen, två finansiella mål för kommunen samt sex av verksamhetsmålen 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 omfattande översyn av målstyrningen ska genomföras under 2020 - 2021 och att en ny modell ska vara implementerad i kommunplanen för 2022.

## 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 2020 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.

---

Hittills under 2020 har kommunen bland annat tagit del av bolagets styrelseprotokoll, månatliga resultat- och balansrapporter samt prognos per 30 april och per 31 augusti. Representanter från kommunen har deltagit i strategiska möten tillsammans med bolagets styrelse. Styrelsens ordförande har informerat om verksamheten vid två möten i kommunstyrelsen samt ett möte i kommunfullmäktige.

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

### God ekonomisk hushållning

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 2020 finns tre finansiella mål som är av betydelse för att uppfylla kriterierna för god ekonomisk hushållning.

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

1. Koncernens resultat för 2020 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 2020 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.

**Utfall per 31 augusti:** Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet uppgår till 12 miljoner kronor.

**Prognos för 31 december:** Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet bedöms uppgå till minus 12,6 miljoner kronor. Målet kommer inte att uppnås.

3. Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2020 inte öka.

**Utfall per 31 augusti:** Kommunens långfristiga låneskuld har minskat med 2,7 miljoner kronor.

**Prognos för 31 december:** Kommunens långfristiga låneskuld bedöms minska med 4,8 miljoner kronor. Målet kommer troligen att uppnås.

## Verksamhetsmål med särskild betydelse för god ekonomisk hushållning.

Inriktningsmål
<b>Service och bemötande</b> - "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 uppnått.  Kunskapskrav: 68,7 % (2019: 62,3 %) Behörighet: 86,6 % (2019: 73,9 %).

Inriktningsmål
<b>Personal och kompetens</b> - "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 inte att uppnås.

### Indikatorer:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020-08-31
Andelen svar i HME-enkäten där medarbetarna har svarat "ganska bra/mycket bra".	80 %	80 %	79 %	76 %	75 %	
Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid.	7,79 %	7,81 %	7,62 %	6,65 %	6,10 %	7,82 %

## 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.  Uthyrningsgraden har, under januari – augusti 2020, i genomsnitt uppgått till 82,9 %.
	Kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal ska uppgå till minst 50 %, exklusive OH-kostnader.	Intern uppföljning.	Målet kommer troligen att uppnås.  Kostnadstäckningsgraden har under perioden januari – augusti 2020, i genomsnitt uppgått till 75 %

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 inte att uppnås.  Antalet hushåll med försörjningsstöd uppgår den 31/8 2020 till 191. (2019:218 ).
År 2020 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 inte att uppnås.  Effektiviteten för perioden jan - aug 2020 har uppgått till 81 %. (2019, 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 två mål uppnås och fyra mål inte uppnås. Målet om minskning av sjukfrånvaron kommer inte att uppnås, vilket främst beror på covid-19-pandemin. Målet om uthyrningsgraden ser inte ut att uppnås. Det beror främst på att Migrationsverket nu lämnat sina asylboenden samt att det finns ett stort renoveringsbehov. Målet om att effektiviteten i hemtjänsten ska öka jämfört med föregående år, har inte kunnat prioriteras på grund av pandemin. Att antalet hushåll med försörjningsstöd ska vara oförändrat eller minska bedöms inte realistiskt med tanke på att det blivit allt svårare för medborgare som står långt från arbetsmarknaden, att skaffa egen försörjning.

Glädjande är dock att andelen elever i årskurs 9 som når kunskapskraven i alla ämnen och andelen elever som är behöriga till ett nationellt program, har ökat jämfört med föregående läsår. Flera riktade insatser har gjorts, vilket har haft betydelse för ökningen.

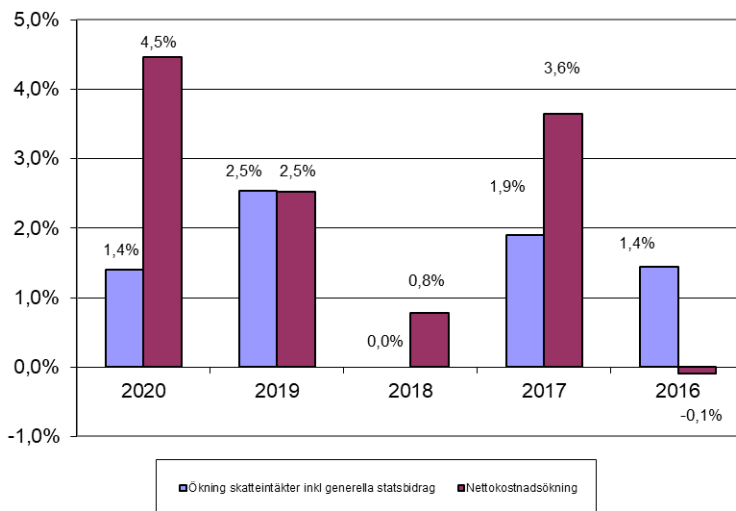
## Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

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 2015 – 2020 uppgå till minus 0,06 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. Om man tittar framåt bedömer SKR att skatteunderlagsutvecklingen kommer vara fortsatt låg även under 2021 och att lågkonjunkturen består ända till 2023. Det innebär troligen att kommunen inte heller de närmaste åren kommer att uppnå resultatet, enligt de finansiella riktlinjerna. Hittills har kommunens långfristiga låneskuld årligen minskat men risken är uppenbar, med tanke på de dåliga resultaten, att det kommer krävas nyupplåning

(mkr)	Genomsnitt	Prognos					
		2020	2019	2018	2017	2016	2015
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,9	- 12,2	0,4	0,9	0,7	9	6,3
Realisationsvinster	- 1,1	0,4	- 0,1	- 0,6	- 0,3	-	- 5,3
Balanskravsresultat	- 0,3	12,6	0,3	0,3	0,4	9,0	1,0
Skatter och statsbidrag	458,2	475,3	468,7	457,1	457,2	448,6	442,2
Resultatets andel av skatter och statsbidrag	-0,06%	-2,65%	0,06%	0,07%	0,09%	2,01%	0,23%

De svaga resultaten speglas även i nedanstående bild som visar ökning av skatteintäkter och statsbidrag i förhållande till ökning av kommunens nettokostnader. För år 2020 avses prognos.



### Låneskulden

Låneskulden har under perioden årligen minskat. Hittills har låneskulden minskat med 44 miljoner kronor eller 19,6 procent.

(mkr)	Prognos 2020	2019	2018	2017	2016	2015
Låneskuld	180,9	185,7	195,5	200,4	205,1	224,9



## 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 55,6 miljoner kronor placerat på bankkonto i Swedbank och resterande på virkeslikvidkonto i Norrskog. Ökningen av likvida medel jämfört med föregående år beror i huvudsak på att investeringar inte utförts i den omfattning som planerats.

	Kommun	
	2020-08-31	2019-12-31
Likvida medel	58,6	54,2 mkr
Likviditet	106,6%	90,0%

## 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.

	Kommun	
	2020-08-31	2019-12-31
Soliditet	21,1%	18,4%
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	-22,5%	-26,0%

## 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.

(mkr)	2020-08-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Nettoinvesteringar	7,4	13,2	11,8	4,2	43,8
Avskrivningar	14,6	20,9	19,2	19,6	18,3

## Intäkts- och kostnadsutveckling

Verksamhetens nettokostnader beräknas i år öka med 4,6 procent, vilket förklaras av att intäkterna minskar med 2,1 procent och kostnader ökar med 3,1 procent.

(mkr)	Prognos	
	2020	2019
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>135,5</b>	<b>138,4</b>
Förändring %	-2,1%	-14,0%
- varav statliga bidrag	35,8	56,6
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-599,2</b>	<b>-581,3</b>
Förändring %	3,1%	-2,0%
Avskrivningar	-21,5	-20,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-485,2</b>	<b>-463,8</b>
Förändring %	4,6%	2,7%

## Budgetföljsamhet

Under 2020 har kommunen budgeterat ett 0-resultat. I budgeten inryms då en brist på knappt 32,6 miljoner kronor för att nå resultatmålet. I den prognos som redovisas nu i delårsrapporten per den 31 augusti pekar resultatet mot minus 12,6 miljoner kronor. Då har realisationsvinster med 0,4 miljoner kronor frånräknats. De poster som förbättrar resultatet per den 31 augusti och även i prognosen, jämfört med budget består i huvudsak av engångsposter, som statliga ersättningar på grund av covid-19.

På grund av pandemin har mycket av kommunens arbete med effektiviseringar och strategiska förändringar fått stå tillbaka. Under hösten kommer det arbetet att återupptas, både inom tjänstemannaorganisationen och inom den politiska organisationen.

(mkr)	Utfall 20-08-31	Budget	Prognos 2020	Avvikelse
Kommunfullmäktige pol org	0,3	0,9	0,9	-
Revision	0,3	0,7	0,7	-
Valnämnd	-	-	-	-
Överförmyndarnämnd	0,3	1,0	0,9	0,1
Kommunstyrelsen	276,5	433,1	433,5	- 0,4
Gemensamma anslag	40,1	29,5	61,9	- 32,4
<i>varav budgeterat brist (32,6 mkr)</i>				
Bygg- och miljönämnden	1,9	3,5	3,4	0,1
Skatter, finans, centrala poster	- 331,9	- 468,7	- 489,1	20,4
<b>Totalt</b>	<b>- 12,5</b>	<b>-</b>	<b>12,2</b>	<b>- 12,2</b>

Om man tar hänsyn till att det i budgeten för 2020 finns en brist på 32,6 miljoner kronor, så är det prognostiserade resultatet, 20,4 miljoner kronor bättre.

De stora avvikelserna återfinns inom skatter, finans och centrala poster.

De extra generella statsbidrag som aviserats under flera tillfällen under våren, innebär för kommunens del 14,7 miljoner kronor. En del av det, 3,2 miljoner kronor, utgör kompensation för uteblivna skatteintäkter i och med möjligheten för enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag att göra ökade avsättningar till periodiseringsfond. Över tid kommer dock förslaget att vara neutralt för kommunerna, i och med att avsättningarna ska återföras till beskattning under en femårsperiod. Med anledning av covid-19 har kommunen fått ersättning för sjuklönekostnader med knappt 4,2 miljoner kronor och lägre arbetsgivaravgifter med 0,6 miljoner kronor. Kommunen har också ansökt om det statsbidrag som socialstyrelsen utlyst om ersättning för skäligen kostnader inom socialtjänstens omsorg om äldre personer och personer med funktionsnedsättning, till följd av covid-19. Totalt har kommunen där rekvirerat 9,2 miljoner kronor.

I och med att likvidationen av FSF blivit klar, har kommunen fått en återbetalning av insatt aktiekapital på 1,6 miljoner kronor. Kommunen bedömde redan under 2017, som en försiktighetsåtgärd, aktiekapitalet som förlust, varvid hela det återbetalade beloppet hamnar på resultaträkningen i år.

Bland de större negativa avvikelserna inom centrala poster finns bland annat en återredovisning på 3,1 miljoner kronor som avser ett avslag i Förvaltningsrätten på den överklagan kommunen gjort angående återsök hos Migrationsverket, ett avgångsvederlag på 0,7 miljoner kronor samt ett bedömt aktieägartillskott till MidSweden 365 AB på knappt 2,8 miljoner kronor.

Inom kommunstyrelsens verksamheter redovisar tillväxtavdelningen, staben, skol- och barnomsorgsavdelningen samt sociala avdelningen överskott i prognosen med totalt 7,5 miljoner kronor. De stora positiva avvikelserna beror främst på vakanser och finansiering av tjänster med projektmedel. Vård- och omsorgsavdelningen prognostiserar med ett underskott mot budget på 8,1 miljoner kronor. Det beror till stor del på ökade vikariekostnader med anledning av pandemin men också på att hemtjänstbehoven ökat i Kälarne och i Gällö. De områden som prognostiserar större överskott är administration, främst på grund av vakanser, inställda utbildningar och projektmedel.

Inom gemensamma anslag redovisas överskott för gymnasieutbildningen på cirka två miljoner kronor, främst på grund av färre elever än beräknat och för färdtjänsten med nästan 0,5 miljoner kronor, där pandemin är den främsta orsaken. Pensionsutbetalningar bedöms bli 2,3 miljoner kronor högre än budgeterat.

## Säsongsvariationer eller cykliska effekter

Skillnaden mellan det prognostiserade resultatet för hela året jämfört med resultatet per den 31 augusti är 24 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 2020 7,7 miljoner kronor lägre än den var per den 31 december 2019, 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 9,2 miljoner kronor och extra ersättning för sjuklönekostnader med fyra miljoner kronor. Även säsongsvariationer såsom kostnader för snöskottning och uppvärmning påverkar.

## Nettokostnadsavvikelser

SKL 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 räkenskapssammandrag.

	2019	2018	2017	2016	2015
Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg	3 136 kr	3 228 kr	3 694 kr	4 055 kr	2 628 kr
Nettokostnadsavvikelse LSS	- 140 kr	- 231 kr	44 kr	86 kr	- 244 kr
Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg	1 103 kr	1 120 kr	1 126 kr	1 078 kr	- 212 kr
Nettokostnadsavvikelse grundskola F-9	2 104 kr	1 440 kr	725 kr	783 kr	1 956 kr
Nettokostnadsavvikelse förskola	- 588 kr	- 241 kr	190 kr	405 kr	633 kr
Nettokostnadsavvikelse fritidshem	187 kr	122 kr	424 kr	523 kr	998 kr
Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola	- 400 kr	277 kr	422 kr	-2 193 kr	-1 453 kr

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

Kommentar: Referenskostnaden som ligger till grund för beräkningen har en direkt koppling till utjämningsystemet. Det innebär att en positiv nettokostnadsavvikelse visar att kommunens effektivitet är lägre än förväntat. Det finns två felkällor i statistiken som inte går att fånga – att kommunen har högre ambitioner eller att utjämningsystemet inte klarar av att utjämna skillnaderna i behov. Konsekvensen av en positiv nettokostnadsavvikelse är att merkostnaden måste finansieras med skattemedel, det vill säga med en högre skattesats.

## Känslighetsanalys

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

Förändring av befolkning, skatte- och statsbidragsintäkter (100 personer)	+/- 6,6 mkr
Löneökningar med en procent för kommunens anställda, inkl PO	+ 3,7 mkr
Övriga verksamhetskostnader, ökning med en procent	+ 2,9 mkr
Förändrad kommunalskatt med en krona	+/- 11,9 mkr
Ränteförändring med en procent (på lån som förfaller inom ett år)	+/- 0,5mkr
Höjning av taxor och avgifter med en procent	+ 0,2 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 12,6 miljoner kronor. Då har realisationsvinster med 0,4 miljoner kronor frånräknats. Det kommer med all sannolikhet innebära att kommunen har en ännu större utmaning de kommande åren eftersom det prognostiserade minusresultatet för 2020 ska återställas inom tre år.

Det finns inget balanskravsunderskott från tidigare år att reglera.

## Balanskravsutredning

(mkr)	Prognos 2020	Utfall 2020-08-31	Utfall 2019
Periodens resultat enligt resultaträkning	- 12,2	12,4	0,4
Reducering av samtliga realisationsvinster	- 0,4	- 0,4	- 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>- 12,6</i>	<i>12,0</i>	<i>0,3</i>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>- 12,6</b>	<b>12,0</b>	<b>0,3</b>

---

# 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 hittills till stor del handlat om ledarskap, i corona-anpassade former.

Inom sociala avdelningen har verksamhetschefen för IFO under våren erbjudits extern handledning.

Ledningsgruppen för vård och omsorg har arbetat med ledarskap i form av bokcirkel och diskussioner, fram till coronautbrottet. Den tänkta systemutbildningen kommer inte att göras under året på grund av corona utan planeras till nästa år.

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.

I augusti gick nuvarande skolchef i pension och efterträddes av avdelningschefen för tillväxtavdelningen i samband med att tillväxtavdelningen avvecklades.

## 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.

Inom bygg- och miljöförvaltningen har det varit ett särskilt fokus på de nyrekryterade medarbetarna i syfte att bygga upp kompetens och täcka identifierade kunskapsluckor. Innehållet har fokuserats till miljöbalken och livsmedelslagstiftningen. Olyckligtvis slutar nu ett antal personer vilket ånyo aktualiserar denna fråga.

Sociala avdelningen, IFO har under våren satsat på extern handledning för alla handläggare och utbildning i faderskapsutredningar. Det pågår just nu fortsatt utbildning och implementering av Sign of Safety. Vidare har man genomfört webbutbildning ”Risk och Skydd”, samt arbetat med utvecklingen av familjehemsstöd. Alla medarbetare inom LSS har genomfört webbaserade utbildningar via demenscentrum. Även boende- och anhängstödare har fått möjligheter till intern handledning. Handledarna vid arbetsmarknadsenheten har fördjupat sig i bedömningsmetoden FIA. Metoden är framtagen via Socialstyrelsen med syfte att ge en samlad bild av en persons förutsättningar och behov inför arbete. Dock valde man att efter avslutad utbildning inte använda metoden.

För vård och omsorg har hela våren präglats av covid-19 vilket gör att det mesta som varit planerat i utbildningsväg har skjutits fram till nästa år.

När corona-pandemin kom fick flera medarbetare på tillväxtavdelningen stötta med kompetens kring digitala mötestekniker till hela organisationen, bland annat genom projektet REDI (resfria- och digitala möten). Det var inte en planerad kompetensutveckling men har bidragit till snabb omställning inom många av kommunens verksamheter. Olika mötesplattformar har använts och nu gäller det att fortsätta uppmuntra till digitala möten även framåt.

Skol- och barnomsorgsavdelningen redogör för att samverka med Skolverket kring nyanländas lärande slutredovisades under våren. Skolverket har i detta två-åriga projekt bekostat omfattande kompetensutveckling för personalen såväl i förskolan som i skolan kring läsinlärning, språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt, studiehandledning, kartläggning av nyanländas kunskaper med mera. Elevhälsan har fått instruktörsutbildning i PAX i skolan, en vetenskapligt beprövad modell för att arbeta med värdegrunden i lågstadiet och för att skapa studier i klassrummet. PAX implementerades sedan med positiva resultat i Gällö före sportlovet, men på grund av corona har införandet i Bräcke och Kälarne försenats. Likaså har införandet av Språk- och KunskapsUtvecklande Arbetssätt (SKUA) tappat fart och får vänta till hösten.

Stabens medarbetare inhämtar löpande nya kunskaper för att utgöra ett stöd till organisationen utifrån stabens ansvarsområden. Kompetensutvecklingen sker på flera olika sätt såsom utbildningar och egen kunskapsinhämtning.

## 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 central samverkansgrupp. Den här ordningen är nu väl inarbetad och fungerar bra i kommunen.

## Kompetens- och personalförsörjning

I samband med den årliga lönekartläggningen 2019 visade omvärslanalysen att lönerna för bygg- och miljöförvaltningens medarbetare behövde justeras så att de är marknadsmässiga. Lönejusteringen, som effektuerades i december 2019 har gjorts för att kunna rekrytera men även för att få behålla befintlig personal. Dock kvarstår fortfarande ett visst kompetensglapp då omsättningen av medarbetare fortsätter.

Sociala avdelningen IFO, har fortsatt med extern handledning för handläggarna i mentorskap och att verka för en god arbetsmiljö samt värdegrundsfrågor

En ”positiv” aspekt med covid-19 är att antalet ansökningar för att arbeta inom vård och omsorg har ökat. Vård- och omsorgsavdelningen har hittat nya vägar att rekrytera och introducera. Arbetet med Heltidsresan har inte kunnat starta som planerat på grund av covid-19.

Under årets första åtta månader har 15 stycken tillsvidareanställda valt att gå i pension, varav:

- Sju stycken personer har valt att ta ut förtida pension.
- Två stycken personer är 66 eller 67 år som alltså valt att arbeta längre.

## Arbetsmiljö

År 2020 är, utifrån ett arbetsmiljöperspektiv, unikt. Från mars månad har den pågående pandemin covid-19 varit en mycket stor arbetsmiljöutmaning för hela organisationen. Arbetsmiljöarbetet har varit och är en central del i den lågintensiva och utdragna händelse som har inträffat. Arbetsgivaren har, i nära samverkan med de lokala fackliga organisationerna bland annat hanterat medarbetare i riskgrupp och hanterat personalförsörjningsfrågor inom enheter med stor smittspridning.

I förberedelseskedet gjordes stora insatser på avdelnings- och enhetsnivå för att identifiera de risker som fanns med anledning av smittan. En större kompetensinventering genomfördes för att möjliggöra personalförstärkningar över avdelningsgränserna. Daglig uppföljning av frånvaro (sjukdom och VAB) togs fram för att säkerställa att organisationen hade en gemensam lägesbild.

Rutiner utvecklades för att säkerställa att arbetsgivare och skyddsombud var uppdaterade gällande hantering av enskilda medarbetare som har drabbats av covid-19. I rutinerna ingick bland annat rapportering till Arbetsmiljöverket.

Under genomförandet, främst i april och maj, genomfördes veckovisa uppdateringar med fackliga organisationer samt dagliga lägesuppdateringar inom omsorg för att främst hantera personalförsörjning och skyddsutrustning.

Arbetsbelastning och arbetsmiljö har i perioder varit mycket ansträngd som en följd av de åtgärder som har gjorts för att begränsa smittspridningen. I detta sammanhang har Bräcke kommun genomgående följt Folkhälsomyndighetens allmänna råd och direktiv från Region Jämtland Härjedalen.

I maj beslutade krisledningsgruppen att planerad semesterplan skulle gälla, för att medarbetarna skulle kunna få en välbehövlig återhämtning. I huvudsak har semesteruttagen genomförts enligt plan.

En konsekvens av de höga belastningen är att den årliga skyddsron den i år ska vara genomförd före november månads utgång. Under ett ”normalår ska skyddsron den vara genomförd för april månads utgång.

Utmattningseffekten samt restriktioner och snabba förändringar har gjort tydliga avtryck i den enskilde medarbetarens arbetsvardag, vilket gör att engagemang och uthållighet kan vara svåra att vidmakthålla. Det är därför viktigt att uppföljning och utvärdering görs i organisationen. Inom omsorgen planeras en större uppföljning tillsammans med företagsvården för att bearbeta och hantera både hur detta globala trauma påverkat den organisatoriska och sociala arbetsmiljön i organisationen och hur situationen har påverkat enskilda medarbetare.

Organisationen bedöms i nuläget ha en god beredskap för att möta en eventuell andra smittvåg.



## Diskriminering och likabehandling

Planen för 2020 har även i år varit att arbeta förebyggande och främjande med aktiva åtgärder gällande diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier samt repressalier. Frågorna har tagits upp löpande på APT med alla medarbetare samt finns med inför höstens skyddsronder och HME.

## Lönepolitik

Årets löneöversyn är inte klar. Tjänstemannafackens (OFR Allmänkommunal verksamhet) och kommunals avtal skulle, enligt normal plan, omförhandlas centralt under våren. Corona-pandemin innebar att centrala parter valde att skjuta upp avtalsförhandlingarna till efter sommaren. De berörda avtalen förlängdes därför till den 31 oktober 2020. Avtalsförhandlingarna har återupptagits i början av september. Enligt det kommunala huvudavtalet (KHA) ska lokala parter under pågående centrala avtalsförhandlingar avvakta med löneöversynsprocessen.

Vårdförbundet och lärarfacken har löpande avtal. Inom vårdförbundets avtalsområde blev utfallet 2,6 procent. Inom lärarfackens avtalsområde blev utfallet 2,6 procent för legitimerad personal och 2,4 procent för olegitimerad personal. Nya löner betalades ut i april.

Under hösten kommer årets lönekartläggning att slutföras.

## Personalstatistik

### Redovisning av sjukfrånvaro inom kommunen.

	20-08-31	19-12-31
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid.	7,82 %	6,10 %
Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.	25,83 %	34,84 %
Sjukfrånvaro för kvinnor	8,32 %	6,33 %
Sjukfrånvaro för män	5,50 %	5,19 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre	6,45 %	7,05 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 30 – 49 år	8,41 %	5,92 %
Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre	7,48 %	6,05 %

### Kommentarer till förändringar

Under åren 2014 - 2017 uppgick sjukfrånvaron till kring 7,6 - 7,8 procent för att därefter succesivt sjunka till 6,10 procent under 2019. Den minskade sjukfrånvaron under 2018 och 2019 beror på att arbetet med korttidsfrånvaro har intensifierats parallellt med ett fortsatt fokus på att minska den långa sjukfrånvaron.

Under 2020 har sjukfrånvaron ökat kraftigt, vilket i sin helhet beror på covid-19. Inom främst omsorgen, men även inom skola och barnomsorg, har de nationella riktlinjerna inneburit att medarbetare har behövt sjukskriva sig vid minsta förkylningssymtom. Smittspridningen inom kommunen har dessutom varit omfattande under våren vilket givetvis bidrar till den ökade sjukfrånvaron. Samtidigt har distansarbetet, som också varit en rekommendation, inneburit att administrativ personal i högre utsträckning har kunnat arbeta trots förkylningssymtom. Under förutsättning att inga nya klusterutbrott av covid-19 inträffar är det troligt att sjukfrånvaron minskar under hösten. Det finns dock en risk att fler medarbetare drabbas av utmattningssyndrom, vilket kan påverka den långa sjukfrånvaron.

### 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 7,82 procent. Sjukfrånvaron under 2019 uppgick till 6,10 procent, vilket innebär att sjukfrånvaron har ökat under 2020. Målet kommer inte att uppnås.

Antalet långtidssjuka (hel- och deltid i 60 dagar eller längre) uppgick per 31 augusti 2020 till 13 personer, vilket är en ökning med två personer jämfört med årets början.

# Förväntad utveckling

## Förväntad utveckling av ekonomi och verksamhet

Obalansen mellan kommunens intäkter och kostnader är mycket allvarlig och kommer sannolikt ta lång tid att komma tillrätta med.

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

Befolkningsutvecklingen utvecklas sämre än prognostiserat. Under 2018 - 2019, med den nya migrationspolitiken i Sverige, minskade kommunens befolkning med 128 respektive 50 personer från 1 november och ett år framåt. Minskningen beror dels på födelsenettet som de senaste åren pendlar mellan minus 25 - 35 personer. Resterande del är flyttnetto där migrationspolitiken påverkat Bräcke kommun negativt utifrån ett befolkningsperspektiv. Innan det stora flyktigmottandet 2015 - 2017, så ökade såväl andel som antal utlandsfödda varje år. Alltsedan 2018 har den utvecklingen förändrats till en minskning vilket medför att flyttnettot blir negativt över åren. Under 2020 har covid-19, med fler dödsfall än normalt, och ett lägre födelsetal medfört att födelsenettet är mer negativt jämfört med tidigare år. Konsekvensen är att befolkningsminskningen inför 2021 bedöms bli väsentligt lägre än tidigare bedömningar. Befolkningsminskningen inför 2021 (befolkning per den första november 2020) bedöms uppgå till cirka 120 personer jämfört med tidigare bedömning på 50 personer. Det försämrar skatteunderlaget för 2021, jämfört med plan, med ytterligare cirka 4,5 miljoner kronor. Möjligheterna att ändra ovanstående befolkningsutveckling är mycket begränsade utifrån den rådande urbana normen. En förutsättning är förmodligen att staten vidtar åtgärder som förbättrar förutsättningarna.

Staten har successivt uppmärksammat att mindre kommuner i gles- eller landsbygd har allt större svårigheter att ha en ekonomi i balans. Ett flertal olika rapporter har visat att det behöver vidtas åtgärder och att utjämningssystemet inte klarar av att ge alla kommuner lika förutsättningar. I budgetpropositionen för 2021 föreslår regeringen att en kommundelation (motsvarar kommunakuten som fanns på 1990-talet) införs under åren 2021 - 2023. Syftet med kommundelationen är att stödja enskilda kommuner och regioner med strukturella utmaningar. Det är idag oklart hur det kommer att fungera men avsikten är att kommuner och regioner ska kunna få tillfälligt stöd med finanserna. Stödet kommer med stor sannolikhet vara villkorat.

Budgetpropositionen innehåller två större statsbidrag, utöver de tidigare aviserade förändringarna, som påverkar budgeten i positiv riktning: ett tillfälligt generellt statsbidrag på 7 miljarder kronor till kommunerna 2021 (minskas till 3,5 miljarder kronor 2022) och ett permanent riktat statsbidrag (äldreomsorgssatsningen) på fyra miljarder kronor per år. De två statsbidragen förbättrar preliminärt intäkterna för kommunen med 7,8 miljoner kronor (4,3 mkr + 3,5 mkr) år 2021.

Regeringen har även aviserat ett äldreomsorgslyft på totalt 3,4 miljarder kronor, i två omgångar. En viss del av beloppet avser 2020 medan huvuddelen av bidraget avser 2021. Bräcke kommun kan sammantaget rekvirera 3,3 miljoner kronor under de två åren. Bidraget får endast användas som ett stöd till omsorgspersonal som vidareutbildar sig, vilket innebär att medarbetare som utbildar sig kan göra det med lön. Bidraget är långsiktigt bra kopplat till framtida kompetens- och personalförsörjning, men påverkar inte kommunens budgetmässiga förutsättningar.

En skattehöjning, för att balansera ekonomin, bedöms vara helt orealistisk. Orsaken är dels att det krävs en väldigt stor skattehöjning och dels att Bräcke kommun redan idag har ett högt skatteuttag för sina kommuninvånare. I riket ligger kommunen på plats tolv avseende den kommunala skattesatsen och på plats tre avseende total skattesats i 2020 års nivå.

Alternativet till intäktsökningar är kostnadsminskningar. De förslag och uppdrag som hittills har tagits fram har relativt liten potential att ge några stora kostnadsminskningar. En möjlighet är att ta bort uppgifter, det vill säga kommunen slutar att utföra viss uppgifter. Utmaningen är att huvuddelen av uppgifterna ingår i det statliga uppdrag som kommunen har och övriga uppgifter förväntas utföras av kommunen, i sin roll som den enda lokala "motorn" i samhället. Ytterst är det kommuninvånaren som får en försämrad service och då finns det en osynlig brytpunkt där den kommunala servicenivån når en nivå där utflyttning är ett alternativ att föredra.

Alternativet att ta bort tjänster utan att uppgifterna försvinner skapar andra minst lika svåra utmaningar. Det innebär att kvarvarande medarbetares arbetsmiljö och arbetssituation försämras. Idag är tjänstemannaorganisationen väldigt "slimmad" och vid ytterligare personalminskningar där uppgifterna är kvar är risken uppenbar att det uppstår arbetsmiljöproblem som är oacceptabla för både medarbetare (känslomässigt och belastningsmässigt) och Arbetsmiljöverket som har tillsynsansvaret. I ett

---

sådant scenario finns det en överhängande risk att medarbetarna söker sig till andra arbeten samtidigt som rekryterings-  
möjligheterna försvåras. Trots problemet med att ta bort tjänster men behålla uppgifterna har kommunen vid två tillfällen under  
året gjort sådana förändringar. Tillväxtavdelningen och bemanningsenheten är formellt avvecklade, vilket innebär en indragning  
av två cheftjänster. Tillväxtavdelningens verksamheter har omorganiserats till skol- och barnomsorgsavdelning respektive  
staben. Bemanningenheten är införlivad i personal- och ekonomienheten på staben. De två förändringarna kommer att  
utvärderas när den förändrade organisationen har satt sig.

# RESULTATRÄKNING

(mkr)	Not	Kommun			
		Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Budget 2020	Prognos 2020
Verksamhetens intäkter	1	94,5	91,0	117,4	135,5
Verksamhetens kostnader	2	- 381,6	- 384,3	- 558,3	- 599,2
Av- och nedskrivningar	3	- 14,6	- 12,7	- 20,1	- 21,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>- 301,7</b>	<b>- 306,0</b>	<b>-461,0</b>	<b>-485,2</b>
Skatteintäkter	4	187,4	189,9	282,7	281,8
Generella statsbidrag och utjämning	5	128,0	122,3	182,1	193,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>13,7</b>	<b>6,2</b>	<b>3,8</b>	<b>- 9,9</b>
Finansiella intäkter	6	1,9	0,5	0,6	2,0
Finansiella kostnader	7	- 3,2	- 2,7	- 4,4	- 4,3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>12,4</b>	<b>4,0</b>	<b>- 0</b>	<b>- 12,2</b>
Extraordinära intäkter		-	-	-	-
Extraordinära kostnader		-	-	-	-
<b>Periodens/årets resultat (förändring av eget kapital)</b>	8	<b>12,4</b>	<b>4,0</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 12,2</b>

# BALANSRÄKNING

(mkr)	Not	Kommun	
		2020-08-31	2019-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningsstillgångar</b>			
Mark, byggnader och tekniska anläggning	9	276,3	282,7
Maskiner och inventarier	10	25,4	22,2
Finansiella tillgångar	11	34,4	35,3
		<u>336,1</u>	<u>340,2</u>
<b>Omsättningsstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar	12	43,1	41,0
Likvida medel	13	58,6	54,2
		<u>101,7</u>	<u>95,2</u>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>437,8</b>	<b>435,4</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>	14		
Eget kapital ingående balans		80,1	79,7
Periodens/årets resultat		12,4	0,4
<b>Eget kapital, utgående balans</b>		<b>92,5</b>	<b>80,1</b>
<i>Resultatutjämningsreserv</i>		-	-
<i>Övrigt eget kapital</i>		92,5	80,1
		<u>92,5</u>	<u>80,1</u>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner	15	34,7	33,2
Övriga avsättningar	16	16,9	17,0
		<u>51,6</u>	<u>50,2</u>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	17	198,3	199,3
Kortfristiga skulder	18	95,4	105,8
		<u>293,7</u>	<u>305,1</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>437,8</b>	<b>435,4</b>
<b>Ansvarsförbindelser och ställda panter (mkr)</b>			
Pensionsförpliktelse	19	153,7	155,4
Löneskatt pensionsförpliktelse		37,3	37,7
		<u>191,0</u>	<u>193,1</u>
Borgensförbindelser	20	17,1	17,9
Ställda panter		-	-

# KASSAFLÖDESANALYS

(mkr)	Kommun		
	Utfall 2020-08-31	Prognos 2020	Utfall 2019
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>			
Årets/periodens resultat	12,4	- 12,2	0,4
Justeringsposter enligt specifikation	15,9	25,4	21,7
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	28,3	13,2	22,1
+/- Minsk/ökning förlagslån mm	-	-	-
+/- Minsk/ökning förråd mm	-	-	-
+/- Minsk/ökning övr kortfristiga fordringar	- 2,1	3,8	14,4
+/- Ökning/minsk övr kortfristiga skulder	- 10,5	4,8	6,8
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>15,7</b>	<b>21,8</b>	<b>43,3</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>			
Investeringar i fastigheter och inventarier	- 7,4	- 19,0	- 13,2
Finansiell leasing	- 4,1	- 4,5	- 21,9
Invest.bidrag fastigheter och inventarier	-	-	-
Köp av fastigheter och inventarier	-	-	-
Försäljning av fastigheter och inventarier	0,5	0,5	0,2
Investering i aktier och andelar	-	-	-
Försäljning av aktier och andelar	-	-	-
Övrig förändring	- 0,3	-	0,7
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>- 11,3</b>	<b>- 23,0</b>	<b>- 34,2</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>			
<b>Utlåning</b>			
<b>Upplåning</b>			
Nyupptagna långfristiga lån	-	-	-
Amortering långfristiga lån	- 2,7	- 4,8	- 9,8
Nyupptagna långfristig leasingskuld	3,5	4,5	19,7
Amortering långfristiga leasingskuld	- 1,7	- 2,5	- 1,7
Ökning långfristiga fordringar	-	-	-
Minskning långfristiga fordringar	0,9	0,9	-
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>- 0,0</b>	<b>- 1,9</b>	<b>8,2</b>
<b>Årets/periodens kassaflöde</b>	<b>4,4</b>	<b>- 3,1</b>	<b>17,3</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	54,2	54,2	36,9
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	<b>58,6</b>	<b>51,1</b>	<b>54,2</b>
<b>Specifikation till justeringsposter</b>			
Justering för av- och nedskrivningar	14,6	21,5	20,9
Justering för av- och nedskrivningar		2,6	
Justering för förändring pensionsavsättn inkl löneskatt	1,4	1,5	0,8
Justering för förändring avsättning deponi	- 0,1	- 0,2	-
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets/periodens resultat	-	-	-
<b>Justeringsposter</b>	<b>15,9</b>	<b>25,4</b>	<b>21,7</b>
<b>Upplysningar om väsentliga betalningsflödes- påverkande händelser som avviker från det normala</b>			
Återbetalning jämkningsskatt	0,9	0,9	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	-	- 0,7	-
	0,9	0,2	-



# NOTER

(mkr)	Kommun	
	2020-08-31	2019-08-31
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>		
Försäljningsintäkter	4,7	4,5
Taxor och avgifter	20,1	18,4
Hyror och arrenden	24,8	26,3
Bidrag	38,6	36,2
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	5,0	5,5
Övriga intäkter	-	-
	<u>93,2</u>	<u>90,9</u>
<u>Jämförelsestörande intäkter</u>		
Återfört bidrag efter avslag Migrationsverket	- 3,1	-
Realisationsvinster försäljn av fastigheter o mark	0,4	0,1
Ersättning sjuklönder under pandemin	4,0	-
	<u>1,3</u>	<u>0,1</u>
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>94,5</b>	<b>91,0</b>
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>		
Löner och sociala avgifter/pensionskostnader	- 239,4	- 232,3
Inköp av anläggnings- och underhållsmat.	- 3,4	- 2,8
Lämnade bidrag	- 10,6	- 12,4
Köp av huvudverksamhet	- 59,6	- 59,8
Lokal- och markhyror	- 4,3	- 5,4
Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn	- 22,9	- 23,1
Köp av material, övriga tjänster och övr kostn	- 42,0	- 48,5
	<u>- 382,2</u>	<u>- 384,3</u>
<u>Jämförelsestörande kostnader</u>		
Sänkta arbetsgivaravgifter mars-juni Covid-19	0,6	-
Aktieägartillskott	-	-
Överenskommelse om avgångsvederlag	-	-
	<u>0,6</u>	<u>-</u>
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>- 381,6</b>	<b>- 384,3</b>
<i>I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:</i>	29,5	32,5

(mkr)	Kommun	
	2020-08-31	2019-08-31
<b>Not 3 Av- och nedskrivningar</b>		
Avskrivningar byggnader och anläggningar	- 10,5	- 10,7
Avskrivning maskiner och inventarier	- 2,3	- 2,0
Avskrivning finansiell leasing	- 1,8	-
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>- 14,6</b>	<b>- 12,7</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
Hysesfastigheter	24
<u>Maskiner och inventarier</u>	
Inventarier, IT-utrustning, lekplatser	11
Transportmedel, maskiner, fordon	8

Not 4 Skatteintäkter	Kommun	
	2020-08-31	2019-08-31
Preliminär kommunalskatt	190,3	191,8
Prognos slutavräkning kommunalskatt	- 1,5	- 2,2
Prognos slutavräkning föregående år	- 1,4	0,3
	<u>187,4</u>	<u>189,9</u>
<b>Not 5 Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>		
Inkomstutjämningsbidrag	63,1	61,8
Strukturbidrag	5,6	5,6
Regleringsbidrag/avgift	4,3	3,0
Kostnadsutjämningsbidrag	33,6	34,2
Utjämningsbidrag LSS	4,4	5,9
Kommunal fastighetsavgift	7,7	7,5
Övriga generella statsbidrag*	<u>9,3</u>	<u>4,3</u>
	128,0	122,3

\*Stöd flyktingsituation, samt extra statsbidrag 2020

**Kommun**

<b>(mkr)</b>	<b>2020-08-31</b>	<b>2019-08-31</b>
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>		
Utdelning aktier och andelar	0,2	0,4
Återf värderegl finansiella anl.tillg	1,6	-
Ränteintäkter likvida medel	-	0,1
Ränteintäkter kundfordringar	0,1	-
	<u>1,9</u>	<u>0,5</u>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>		
Räntekostnader, långfristig upplåning	- 2,2	- 2,6
Räntekostnader pensionsavsättningar	- 0,6	-
Räntekostnader leasingskuld	- 0,3	-
Övriga finansiella kostnader	- 0,1	- 0,1
	<u>- 3,2</u>	<u>- 2,7</u>
<b>Not 8 Årets resultat</b>		
<u>Avstämning balanskravet</u>		
Årets/periodens resultat enl resultaträkningen	12,4	4,0
Realisationsvinster	- 0,4	- 0,1
Årets/periodens resultat efter justeringar	12,0	3,9
Balanskravsunderskott från tidigare år		
Synnerliga skäl	-	-
<b>Årets/periodens balanskravsresultat</b>	<b>12,0</b>	<b>3,9</b>

## Kommun

(mkr) 2020-08-31 2019-12-31

**Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar**

Anskaffningsvärde	759,4	754,2
Akkumulerade avskrivningar	- 382,6	- 371,0
Akkumulerade nedskrivningar	- 100,5	- 100,5
<b>Bokfört värde</b>	<b>276,3</b>	<b>282,7</b>
Redovisat värde vid årets början	282,7	274,4
Ökning av ägarandel	-	-
Investeringar	5,3	8,0
Investeringsbidrag	-	-
Avytttrade och uttrangerade anläggningstillgångar	- 0,1	- 0,1
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 11,6	- 17,6
Ökning finansiell leasing, se även not 21	-	18,0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>276,3</b>	<b>282,7</b>
<u>Därav fördelat per verksamhet:</u>		
Markreserv	11,7	11,8
Verksamhetsfastigheter	137,2	141,5
Vatten och avloppsanläggningar	14,3	13,7
Gator, vägar och parker	36,9	38,0
Industrifastigheter, övr lokaler	11,2	11,7
Hysesfastigheter	65,0	65,6
Pågående byggnationer	-	0,4
<b>Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>276,3</b>	<b>282,7</b>

*Pågående investeringar aktiveras vid färdigställande och avskrivs inte.*

**Not 10 Maskiner och inventarier**

Anskaffningsvärde	78,9	72,6
Akkumulerade avskrivningar	- 53,3	- 50,2
Akkumulerade nedskrivningar	- 0,2	- 0,2
<b>Bokfört värde</b>	<b>25,4</b>	<b>22,2</b>
Redovisat värde vid årets början	22,2	16,5
Ökning av ägarandel	-	-
Investeringar	6,2	9,0
<i>Därav finansiell leasing, se även not 21</i>	<i>4,1</i>	<i>3,8</i>
Avytttrade och uttrangerade anläggningstillgångar	-	-
Nedskrivningar	-	-
Avskrivningar	- 3,0	- 3,3
Övriga förändringar	-	-
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>25,4</b>	<b>22,2</b>

**Kommun**

(mkr)	2020-08-31	2019-12-31
<b>Not 11 Finansiella tillgångar</b>		
<b>Aktier</b>		
MidSweden 365	14,1	14,1
	14,1	14,1
<b>Andelar</b>		
Bräcke Folkets Hus och Hunge Folkets Hus	0,1	0,1
Kommuninvest i Sverige AB	1,0	1,0
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,3	0,3
Övriga	0,1	0,2
	1,5	1,6
<b>Långfristiga fordringar</b>		
MidSweden 365	17,1	17,9
Kommuninvest i Sverige AB, förlagslån	1,7	1,7
Övriga långfristiga fordringar	-	-
	18,8	19,6
<b>Summa finansiella tillgångar:</b>	<b>34,4</b>	<b>35,3</b>
<b>Not 12 Kortfristiga fordringar</b>		
Varulager	-	-
Kundfordringar	6,6	7,5
Fordran hos staten	12,4	6,3
Övriga kortfristiga fordringar	12,0	10,1
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12,1	17,1
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>43,1</b>	<b>41,0</b>
<b>Not 13 Likvida medel</b>		
Bank	55,7	51,1
Övriga likvida medel	2,9	3,1
<b>Summa likvida medel</b>	<b>58,6</b>	<b>54,2</b>

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

**Kommun**

(mkr) 2020-08-31      2019-12-31

**Not 14 Eget kapital**

Resultatutjämningsreserv		-
Övrigt eget kapital	92,5	80,1
<i>varav uppbyggnad av pensionsreserv</i>	<i>10,4</i>	<i>10,4</i>

**Utgående eget kapital** **92,5**      **80,1**

Kommunfullmäktige har i december 2014 antagit riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv

**Not 15 Avsättningar för pensioner**

Ingående avsättning	33,2	32,4
Pensionsutbetalningar	- 1,0	- 1,4
Nyintjänad pension	1,6	1,4
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,6	0,8
Förändring av löneskatt	0,3	0,2
Övrig post	-	- 0,2
Utgående avsättning	<u>34,7</u>	<u>33,2</u>

**Specifikation - Avsatt till Pensioner**

Särskild avtals/ålderspension	-	-
Förmånsbestämd ålderspension	19,70	18,4
PA/KL pensioner	7,43	7,4
Pension till efterlevande	0,34	0,5
Summa pensioner	<u>27,47</u>	<u>26,3</u>
Löneskatt	<u>6,60</u>	<u>6,5</u>
	34,07	32,8

Pensionskund enl OPF-KL, förtroendevalda 0,60      0,4

**Summa avsättning för pensioner:** **34,7**      **33,2**

Förpliktelse minskad genom försäkring -

Överskottsmedel i försäkringen -

**Aktualiseringsgrad** **95%**      **95%**



**Kommun**

(mkr)	2020-08-31	2019-12-31
<b>Not 16 Övriga avsättningar</b>		
<u>Avsatt för återställande av deponi</u>		
Redovisat värde vid årets början	17,0	17,0
Nya avsättningar	-	-
Ianspråktaga avsättningar	- 0,1	-
Utgående avsättning	16,9	17,0
<p>Deponin i Kälarne beräknas kunna återställas inom ett till två år. Kostnaden har beräknats till 6, Hittills har 0,9 miljoner kronor förbrukats. Deponin i Bräcke planeras att återställas inom cirka 10 kostnad på 11,4 miljoner kronor.</p>		
<b>Not 17 Långfristiga skulder</b>		
Kommuninvest	183,0	185,7
Uppbokad kortfristig del	- 4,8	- 4,8
Investeringsbidrag	0,3	0,3
Långfristig leasingskuld	19,8	18,1
Övriga långfristiga skulder	-	-
<b>Summa långfristiga skulder:</b>	<b>198,3</b>	<b>199,3</b>
<u>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</u>		
Genomsnittlig ränta	1,82 %	2,02 %
Genomsnittlig räntebindningstid	3,8 år	4,0 år
Lån som förfaller inom:		
1 år	50,3	50,1
2 - 3 år	38,2	46,4
4 - 5 år	24,4	29,7
6 - 10 år	70,1	59,4
<b>Not 18 Kortfristiga skulder</b>		
Kortfristig del av långfristig skuld	7,6	6,9
Leverantörskulder	12,7	19,9
Semester- och övertidsskuld inkl soc avg	19,6	20,5
Pensioner individuell del inklusive löneskatt	21,2	16,1
Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter	27,8	34,5
Övriga kortfristiga skulder	6,5	7,9
<b>Summa kortfristiga skulder:</b>	<b>95,4</b>	<b>105,8</b>

**Kommun**

(mkr)	2020-08-31	2019-12-31
<b>Not 19 Pensionsförpliktelser</b>		
Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare	192,5	201,2
Pensionsutbetalningar	- 7,3	- 10,5
Ränte- och basbeloppsuppräknings	4,2	5,1
Förändring av löneskatt	- 0,4	- 1,7
Ändring av försäkringstekniska grunder	-	-
Övrig post	1,4	- 1,6
Utgående ansvarsförbindelse	190,4	192,5
Pensionsskuld för förtroendevalda enligt PBF	0,6	0,6
<b>Summa pensionsförpliktelser:</b>	<b>191,0</b>	<b>193,1</b>
<b>Aktualiseringsgrad</b>		<b>95%</b>
<b>Not 20 Borgensförbindelser</b>		
<u>Koncernbolag</u>		
MidSweden 365 AB	4,1	4,1
<u>Folketshusföreningar</u>		
Gällö Folketshusförening	0,3	0,3
Hunge Folketshusförening	0,8	0,8
	1,1	1,1
<u>Fiberföreningar</u>		
Grönviks fiber Ek för	-	0,8
Sjöarnas fiberförening ek för	3,4	3,4
Granen fiber ek för	3,2	3,2
Nyhems fiber ek för	1,4	1,4
E14 Fiber ek för	2,2	2,2
	10,2	11,0
<u>Övriga borgensåtagande</u>		
Företagarföreningen i Bräcke kommun	0,7	0,7
Kälamebygden ek. förening	1,0	1,0
	1,7	1,7
<b>Summa borgensförbindelser:</b>	<b>17,1</b>	<b>17,9</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 291 kommuner och regioner som per 2020-06-30 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 2020-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 525 299 975 763 kronor och totala tillgångar till 528 168 526 379 kronor. Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 265 426 603 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 266 120 691 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	
	2020-08-31	2019-12-31
<u>Finansiella leasingavtal</u>		
<i>Byggnader</i>		
Totala minimileasavgifter	17,1	19,1
Nuvärde minimileasavgifter	17,1	18,2
Därav förfall inom 1 år	1,7	1,7
Därav förfall inom 2-5 år	7,5	8,6
Därav förfall senare än 5 år	7,9	7,9
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,1	0,1
<i>Maskiner och inventarier</i>		
Totala minimileasavgifter	3,0	1,8
Nuvärde minimileasavgifter	3,1	1,8
Därav förfall inom 1 år	1,1	0,7
Därav förfall inom 2-5 år	2,8	1,1
Därav förfall senare än 5 år	-	-
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,1	-

# DRIFTREDOVISNING

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

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget Intäkter 2020	Budget Kostnader 2020	Budget Netto 2020	Utfall Netto 20-08-31	Utfall Netto 19-08-31	Prognos Netto 2020	Budgetavvikelse jmf m prognos 2020
<b>Kommunfullmäktige pol org</b>	-	852	852	288	207	852	-
<b>Revision</b>	-	750	750	279	300	750	-
<b>Valnämnd</b>	-	6	6	-	137	10	- 4
<b>Överförmyndarnämnd</b>							
Politisk organisation	-	76	76	18	20	43	33
Verksamhet	579	1 472	893	337	505	797	96
<b>Summa</b>	<b>579</b>	<b>1 548</b>	<b>969</b>	<b>355</b>	<b>525</b>	<b>840</b>	<b>129</b>
<b>Kommunstyrelse</b>							
Politisk organisation	-	3 099	3 099	1 777	2 032	2 929	170
Tillväxtavdelning	168	8 721	8 553	7 989	9 348	7 996	557
Vård- och omsorgsavd	15 679	153 612	137 933	95 342	87 668	146 088	- 8 155
Teknik- och infrastrukturavd	82 704	110 287	27 583	17 006	15 675	27 508	75
Stab	3 374	41 368	37 994	22 422	22 332	35 560	2 434
Skol- och barnomsorgsavd	25 241	168 933	143 692	86 919	84 680	142 966	726
Social avdelning	15 929	90 194	74 265	45 019	44 908	70 471	3 794
<b>Summa</b>	<b>143 095</b>	<b>576 214</b>	<b>433 119</b>	<b>276 474</b>	<b>266 643</b>	<b>433 518</b>	<b>- 399</b>
<b>Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen</b>							
Utveckling/Struktur	-	1 000	1 000	-	4	1 000	-
Brist	-	32 551	32 551	-	-	-	- 32 551
Delade resurser	-	47 177	47 177	29 687	32 044	44 698	2 479
Pensioner, löneskatt	-	13 900	13 900	10 459	10 043	16 208	- 2 308
<b>Summa</b>	<b>-</b>	<b>29 526</b>	<b>29 526</b>	<b>40 146</b>	<b>42 091</b>	<b>61 906</b>	<b>- 32 380</b>
<b>Bygg- och miljönämnd</b>							
Politisk organisation	212	392	180	112	169	180	-
Bygg- och miljöavdelning	7 476	10 756	3 280	1 825	1 554	3 241	39
<b>Summa</b>	<b>7 688</b>	<b>11 148</b>	<b>3 460</b>	<b>1 937</b>	<b>1 723</b>	<b>3 421</b>	<b>39</b>
<b>Summa nämndernas verksamhet</b>	<b>151 362</b>	<b>620 044</b>	<b>468 682</b>	<b>319 479</b>	<b>311 626</b>	<b>501 297</b>	<b>- 32 615</b>
<b>Centrala poster</b>							
Justering intern ränta	4 174	-	4 174	2 783	2 540	4 174	-
Justering övr interna poster	412	-	412	274	275	412	-
Reavinst/realförlust	-	-	-	301	113	301	301
Avslag ersättning Migrationsverket	-	-	-	3 119	-	3 119	- 3 119
Statsbidrag pga covid-19	-	-	-	13 242	-	13 374	13 374
Sänkta arbetsgivaravgifter	-	-	-	630	-	630	630
Övriga centrala poster	110	2 970	3 080	3 421	2 655	292	- 2 788
<b>Summa centrala poster</b>	<b>4 696</b>	<b>2 970</b>	<b>7 666</b>	<b>17 532</b>	<b>5 583</b>	<b>16 064</b>	<b>8 398</b>
<b>Summa:</b>	<b>156 058</b>	<b>617 074</b>	<b>461 016</b>	<b>301 947</b>	<b>306 043</b>	<b>485 233</b>	<b>- 24 217</b>
Avgår kommunens avskrivningar	-	20 102	20 102	14 629	12 742	21 539	1 437
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enl resultaträkningen</b>	<b>156 058</b>	<b>596 972</b>	<b>440 914</b>	<b>287 318</b>	<b>293 301</b>	<b>463 694</b>	<b>- 22 780</b>
Kommunens avskrivningar	-	20 102	20 102	14 629	12 742	21 539	- 1 437
Skatter och statsbidrag	464 836	-	464 836	315 430	312 231	475 335	10 499
Finansiella poster	580	4 400	3 820	1 045	2 145	2 288	1 532
<b>Resultat</b>	<b>621 474</b>	<b>621 474</b>	<b>- 0</b>	<b>- 12 438</b>	<b>- 4 043</b>	<b>12 186</b>	<b>- 12 186</b>

## Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

Styrelse/nämnd (tkr)	Budget 2020 enl kommunplan	Förändringar enl beslut	Budget 2020 efter förändringar
<b>Kommunfullmäktige pol org</b>	<b>852</b>		<b>852</b>
<b>Revision</b>	<b>750</b>		<b>750</b>
<b>Valnämnd</b>	<b>6</b>		<b>6</b>
<b>Överförmyndarnämnd</b>			
Politisk organisation	76		76
Verksamhet	<u>892</u>		<u>892</u>
<b>Summa:</b>	<b>968</b>		<b>968</b>
<b>Kommunstyrelse</b>			
Politisk organisation <sup>1</sup>	3 169	-70	3 099
Tillväxtavdelning <sup>1,2,3,4</sup>	14 391	-5 837	8 554
Vård- och omsorgsavd	137 933		137 933
Teknik- och infrastrukturavd	27 583		27 583
Stab <sup>2,3</sup>	36 213	1 781	37 994
Skol- och barnomsorgsavd <sup>4</sup>	139 566	4 126	143 692
Social avdelning	<u>74 265</u>		<u>74 265</u>
<b>Summa:</b>	<b>433 120</b>		<b>433 120</b>
<b>Gemensamma anslag</b>			
Utveckling/Struktur	1 000		1 000
Brist	-32 551		-32 551
Delade resurser	47 177		47 177
Pensioner, löneskatt	<u>13 900</u>		<u>13 900</u>
<b>Summa:</b>	<b>29 526</b>		<b>29 526</b>
<b>Bygg- och miljönämnd</b>			
Politisk organisation	180		180
Bygg- och miljöavdelning	<u>3 280</u>		<u>3 280</u>
<b>Summa:</b>	<b>3 460</b>		<b>3 460</b>
<b>Summa nämndernas verksamhet:</b>	<b>468 682</b>		<b>468 682</b>

1. Flytt bidrag byaktiviteter
2. Flytt - ny näringslivsenhet
3. Flytt informatör till kanslienhet
4. Flytt av kulturenhet

## Interna debiteringar

I driftredovisningen ingår kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Gemensamma kostnader som fördelas genom interndebitering är: hyror, måltider, bygglov, vatten och avlopp, renhållning, internränta samt overheadkostnader för VA och renhållning.

# 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 2020 uppgår till 29,5 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2019.

Hittills har 7,4 miljoner kronor förbrukats. På grund av att en del investeringar inte hinner färdigställas prognostiseras 9,2 miljoner kronor att begäras ombudgeterade till 2021.

## Förändringar investeringsbudget 2020

### Kommunstyrelsen

(tkr)

Investeringsbudget enligt kommunplan 2020 - 2022 (kf § 104/2019)	20 420,0
Omföring från investeringsbudget 2019 (kf § 23/2020)	9 071,2
<b>Förändrad investeringsbudget 2020:</b>	<b>29 491,2</b>

## Medel för uppkomna behov

I budgeten finns 500 tkr till investeringar för uppkomna behov. I prognosen bedöms pengarna gå åt innan årets slut.

## Vård- och omsorgsavdelning

I budgeten för året finns 400 tkr för inventarier och utrustning. Enligt prognosen kommer pengarna att nyttjas.

## Teknik- och infrastrukturavdelning

Hittills under året har investeringar genomfört för cirka sex miljoner kronor. I prognosen bedöms att ytterligare 9,6 miljoner kronor kommer att upparbetas innan årets slut men att 9,1 miljoner kronor kommer begäras ombudgeterade till 2021 avseende investeringsprojekt som inte hinner färdigställas. Den pågående pandemin har inneburit att det har varit svårare att hitta hantverkare som kan utföra de planerade investeringarna.

Några av de investeringar som hittills påbörjats och/eller färdigställts är åtgärder för slamhantering i Gällö, nya brandlarm på gymnasieskolan och på äldreboendet Gimsätra, utbyte och komplettering av lekutrustning på lekparken. Energieffektiviseringar har bland annat genomförts på Tallgatan och Riksvägen i Bräcke samt på gamla Gellinergården i Gällö. Det har bytts tak på Torpgatan 3 i Bräcke och på Revsundsvägen 28 i Gällö samt utbyte av dörrar på Ringsvägen i Gällö. En del utvändiga ombyggnationer har bland annat genomförts på äldreboendet Gellinergården i Gällö. Det pågående arbetet med stambyten i fastighetsbeståndet och utbyte av vatten- och serviceledningar har fortsatt under året. Byggstart för det vattenverk som projekterats i Hunge kommer troligen bli under 2021.

## Stab

Staben ansvarar för IT-investeringar. Av den totala budgeten på 2,4 miljoner har knappt en miljon kronor upparbetats hittills under året. Prognosen är att budgeten för personaldatorer inte riktigt kommer att räcka till. På grund av pandemin har behovet av bärbara datorer ökat. Utrustning för trådlöst nät på Dagcenter kommer anskaffas under året men merparten av budgeten kommer begäras ombudgeterad till 2021 då arbetet planeras att genomföras. Budgeten för disklagring kommer återlämnas, då annan teknisk lösning valts, vilken inryms i budgeten för servrar.



## Skol- och barnomsorgsavdelning

De pengar som finns för anskaffning av elevdatorer och surfplattor har under året förbrukats. Prognosen nu är att 77 tkr av de pengar som finns avsatta för anskaffning av inventarier, inte kommer att användas.

## Finansiering

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

## Pågående byggnationer

De investeringar som i bokslutet 2019 redovisades som pågående och de investeringar som genomförts under 2020 har i delårsbokslutet aktiverats bland anläggningstillgångarna.

## Försäljning/köp

### Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)

Anviken 1:39	187,2
Torsäng 1:43	275,0
Bräcke 4:73, fd elevhem (såld för 1 sek)	-
<b>Summa:</b>	<b>462,2</b>

## Kapitalkostnader

Verksamheterna belastas med kapitalkostnader av två slag, dels internränta och dels avskrivning. Internräntan för 2020 uppgår till 1,5 procent och beräknas på det oavskrivna bokförda värdet på anläggningstillgångarna. Under årets första åtta månader har internränta belastat verksamheterna med 2,8 miljoner kronor. Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och per den 31 augusti 2020 uppgår avskrivningskostnaderna till 14,6 miljoner kronor.

Avskrivningar inklusive avskrivningar för finansiell leasing prognostiseras till 21,5 miljoner kronor vilket är 1,4 miljoner högre än budgeterat. I budgeten är inte avskrivningar för finansiell leasing beaktade utan de posterna finns budgeterade som lokalkostnader och billeasingkostnader.

## Investeringsredovisning per projekt, tkr

Projekt (tkr)	Utfall 2020-08-31	Budget 2020	Prognos 2020	Prognos, om- budgeteras till 2021	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	39,2	400,0	400,0	-	-
Summa:	39,2	400,0	400,0	-	-
<u>Teknik- och infrastrukturavdelningen</u>					
Reningsanl Flatnor, Dövikén,Revs,Rissna	436,4	500,0	606,0	-	106,0
Nya brandlarm SBF-godkända	282,8	805,7	805,7	-	-
Yttre miljö - Bräcke, Kälame, Gällö, Pilgr	329,9	500,0	500,0	-	-
Verksamhetsanp kommunala lokaler	280,4	500,0	500,0	-	-
Ombyggnation Gällö brandstation	-	1 155,0	-	1 155,0	-
Sekundär datahall	-	1 000,0	-	1 000,0	-
Ombyggn omklädningsrum Pilgrimscenter	-	227,2	-	-	227,2
Solceller Tallgläntan	-	1 000,0	-	1 000,0	-
Laddstolpar kommunparkeringar	-	300,0	-	300,0	-
Ishallen åtgärder grundplatta	-	2 800,0	-	2 800,0	-
Utegård Gällö förskola, kronvägen	2,7	400,0	400,0	-	-
Standarhöjande åtgärder gator och vägar	42,8	3 000,0	3 000,0	-	-
Driftövervakning/energieffektivisering	915,8	1 758,2	1 758,2	-	-
Ombyggnad gator fastigheter	-	600,0	638,0	-	38,0
Byte tak fastigheter och fallskydd	1 132,4	1 900,0	1 900,0	-	-
Byte fönster/dörrar fastigheter	161,4	1 099,2	1 099,2	-	-
Byte gatubelysning	118,5	250,0	250,0	-	-
Ny fasad paviljongen Furuhaugen	-	600,0	-	600,0	-
Nytt VA-verk Hunge	94,1	845,8	500,0	345,8	-
Utvändig ombyggn bostäder/lokaler	346,9	2 500,0	1 500,0	1 000,0	-
Stambyten bostäder	675,1	1 574,0	774,0	800,0	-
Byte VA-ledningar	702,3	780,0	702,3	77,7	-
UV-ljus VA	-	70,6	-	70,6	-
Ny musikal Gällö skola	344,2	997,0	344,3	-	652,7
Mickelbacken ny eldragning	-	230,7	-	-	230,7
Invest fritidsanläggningar	38,8	150,0	150,0	-	-
Systematiskt brandskyddsarbete	73,8	100,0	103,3	-	3,3
Summa:	5 978,3	25 643,4	15 531,0	9 149,1	963,3

<b>Projekt</b> (tkr)	<b>Utfall</b> <b>2020-08-31</b>	<b>Budget</b> <b>2020</b>	<b>Prognos</b> <b>2020</b>	<b>Prognos om-</b> <b>budgeteras till 2021</b>	<b>Avvikelse</b> <b>mot budget</b>
<u>Staben</u>					
Personaldatorer	727,1	650,0	800,0	-	150,0
Surfplattor politisk org.	200,6	170,0	200,6	-	30,6
Trådlöst nät Dagcenter	-	300,0	50,0	100,0	150,0
Nätverksutrustning	33,3	250,0	250,0	-	-
Serverar	-	800,0	800,0	-	-
Nytt san, disklagring	-	200,0	-	-	200,0
<b>Summa:</b>	<b>961,0</b>	<b>2 370,0</b>	<b>2 100,6</b>	<b>100,0</b>	<b>169,4</b>
<u>Skol- och barnomsorgsavdelning</u>					
Inventarier	50,0	227,8	150,0	-	77,8
Elevdatorer/surfplattor	344,2	350,0	350,0	-	-
<b>Summa:</b>	<b>394,2</b>	<b>577,8</b>	<b>500,0</b>	<b>-</b>	<b>77,8</b>
<b>Summa bruttoinvesteringar:</b>	<b>7 372,7</b>	<b>29 491,2</b>	<b>19 031,6</b>	<b>9 249,1</b>	<b>1 210,5</b>
Avgår investeringsbidrag:	-	-	-	-	-
<b>S:a nettoinvesteringar:</b>	<b>7 372,7</b>	<b>29 491,2</b>	<b>19 031,6</b>	<b>9 249,1</b>	<b>1 210,5</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.
- Energianvändningen i kommunens fastigheter ska minska med 18 % från 2011 till 2020.
- 2020 ska 100 % av kommunens fordon vara miljöbilar och utsläppen av koldioxid ska minska med minst 20 % fram till år 2020 jämfört med år 2015.

## Kommunens energieffektiviseringsstrategi

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

Den antagna energieffektiviseringsstrategin siktar mot att minska den totala energianvändningen, för såväl el som värme. Den totala energianvändningen i bostäder och lokaler ska minska med 18 procent med utgångspunkt från 2011 till 2020. Till 2020 ska även den kommunala fordonsparken vara utbytt till miljöfordon. Vid nyinköp eller leasing ska fordonen klara de miljökrav som gäller för miljöfordon.

	Prognos	
	2020	2019
Total elenergiförbrukning	9 583 000	9 798 660
exkl industrihus och bostäder	7 230 000	7 332 765

## Uppföljning, prognos för 2020

- Energianvändningen i bostäder och lokaler, i kommunens fastigheter, har under perioden 2011 – 2020-08-31 minskat med 5 132 092 kWh eller 25 procent. Det indikerar att miljömålet kommer att uppnås. Samtidigt har den totala ytan i fastighetsbeståndet minskat. Det saknas uppgifter för lokalernas yta och därför kan inte nyckeltalet kWh/m<sup>2</sup> användas. När det gäller bostäder har energianvändningen i förhållande till yta ökat från 168 kWh/m<sup>2</sup> till 187,7 kWh/m<sup>2</sup>. Dessa siffror är dock inte normalårskorrigerade vilket innebär att det är möjligt att skillnaden beror på hur kallt det har varit 2011 respektive 2018.
- Per den 31 augusti är 16 procent av kommunens fordon, miljöbilar, vilket innebär att miljömålet inte kommer att uppnås. Det kan förklaras med att andra egenskaper har prioriterats högre än miljö. Kommunens fordon ska för att uppfylla miljökraven, enligt kommunens egen miljöbilsdefinition, vara:
  - \* Bensin- och dieseldrivna fordon inklusive elhybridsmodeller som släpper ut maximalt 95 gram koldioxid per kilometer.
  - \* Fordon som drivs med etanol E85 eller naturgas/biogas som släpper ut maximalt 150 gram koldioxid per kilometer.
- Målet om att utsläppen av koldioxid ska minska med minst 20 procent fram till år 2020 jämfört med år 2015, går inte att följa upp eftersom det saknas siffror från 2015. Jämfört med 2011 har koldioxidutsläppen minskat med 86 procent mellan 2011 - 2020. Det beror främst på att koldioxidfri el köps in. En annan stor bidragande förändring är att nästan alla oljepannor bytts ut mot andra uppvärmningsformer. Även el- och fjärrvärmeförbrukningen har minskat. Däremot har utsläppen från kommunens bilar ökat.

## Nyckeltal

Nedan redovisas några nyckeltal knutna till miljömål inom kommunen.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020-08-31
Insamlad mängd farligt avfall/invånare (kg)	26,5	26,3	29,7	23,2	59,1	37,37
Skyddsområden för vattentäkter	5+2 på gång	5+2 på gång	6+2 på gång	6+3 på gång	6+3 på gång	6+3 på gång
Andelen miljöfordon*	22 % 16 (72)	21 % 17 (81)	23 % 18 (78)	19 % 14 (72)	6 % 5 (79)	16 % 15 (92)

\* 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 upprättad 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.

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.

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

Staten har under 2020 beslutat att utbetala extra generella statsbidrag med anledning av covid-19-pandemin. RKR har i sitt yttrande i september, angett att de får fördelas ut schablonmässigt med 1/12 över räkenskapsåret. Kommunen har periodiserat de utbetalda intäkterna i enlighet med ovanstående.

### R3 Redovisning av immateriella tillgångar

Kommunen berörs inte av rekommendationen.

### R4 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har tagits upp till anskaffningsvärden minskat med avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningarna skrivs av planerligt 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.

Från och med 2018 har metoden för när avskrivningar startas förändrats. Förändringen innebär att samtliga avskrivningar påbörjas den 1 januari året efter aktivering jämfört med tidigare då avskrivningar påbörjats halvårsvis. 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 pensionsskultsberäkning. 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 Kälame 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. Semesterskultsförändringen 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 / 2020

.....  
Jörgen Persson  
Kommunstyrelsens ordförande

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

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

# NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

## Antal invånare

År	Antal
2020-06-30	6 272
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 2019-12-31

Ålder (år)	Antal	Andel
0 - 5	371	5,9%
6 - 15	611	9,7%
16 - 18	207	3,3%
19 - 24	355	5,6%
25 - 44	1 101	17,5%
45 - 64	1 856	29,5%
65 - 79	1 369	21,7%
80+	428	6,8%
	6 298	100,0%

## Antal invånare per församling

Församling	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31
Bräcke/Nyhem	2 185	2 207	2 271	2 265	2 240
Hällesjö/Håsjö	1 243	1 270	1 306	1 288	1 263
Sundsjö/Revsund/Bodsjö	2 870	2 896	2 921	2 939	2 952
Summa kommunen:	6 298	6 376	6 501	6 492	6 455

## Kommunala skatte- och avgiftssatser 2020

Församling	Skatt till kommunen	Skatt till landstinget	Avgift till svenska kyrkan	Begravningsavgift	Summa skatt inkl kyrkoavgift
Bräcke/Nyhem	23,39	11,70	1,625	0,25	36,97
Hällesjö/Håsjö	23,39	11,70	1,350	0,25	36,69
Revsund/Sundsjö/Bodsjö	23,39	11,70	1,625	0,25	36,97
Genomsnitt:	23,39	11,70	1,53	0,25	36,87



## 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)

