

4.4

Förslag till

Årsredovisning 2020



Bräcke
kommun

KOMMUNSTYRELENS ORDFÖRANDE

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

| | |
|---|-----------|
| INNEHÅLLSFÖRTECKNING | 2 |
| KOMMUNENS VISION | 4 |
| KOMMUNENS ORGANISATION | 4 |
| FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE | 5 |
| ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING | 5 |
| DEN KOMMUNALA KONCERNEN | 6 |
| VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING | 8 |
| HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE | 16 |
| STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN | 20 |
| GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING | 23 |
| BALANSKRAVSRESULTAT | 30 |
| VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN | 31 |
| FÖRVÄNTAD UTVECKLING | 38 |
| FINANSIELLA RAPPORTER | 39 |
| RESULTATRÄKNING | 39 |
| BALANSRÄKNING | 40 |
| KASSAFLÖDESANALYS | 41 |
| NOTER | 42 |
| NOTER 1 – 8 RESULTATRÄKNING | 42 |
| NOTER 9 – 20 BALANSRÄKNING | 45 |
| DRIFTREDOVISNING | 51 |
| INVESTERINGSREDOVISNING | 53 |
| MILJÖREDOVISNING | 57 |
| REDOVISNINGSPRINCIPER | 59 |
| NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN | 63 |

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.

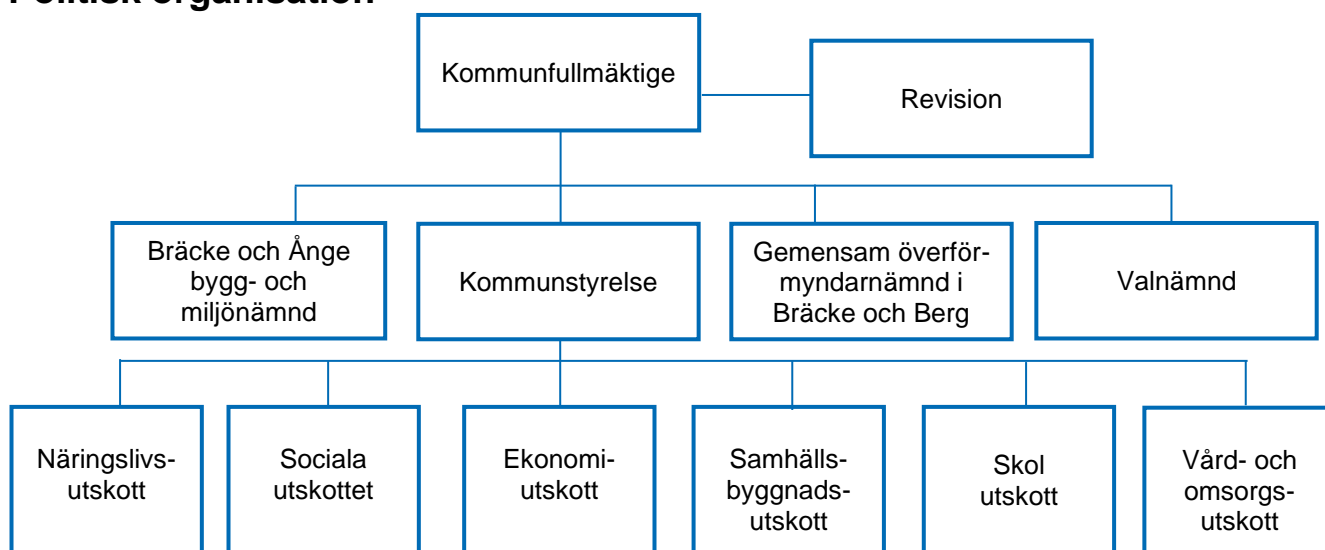
Sammanfattning

I framtidens Bräcke kommun:

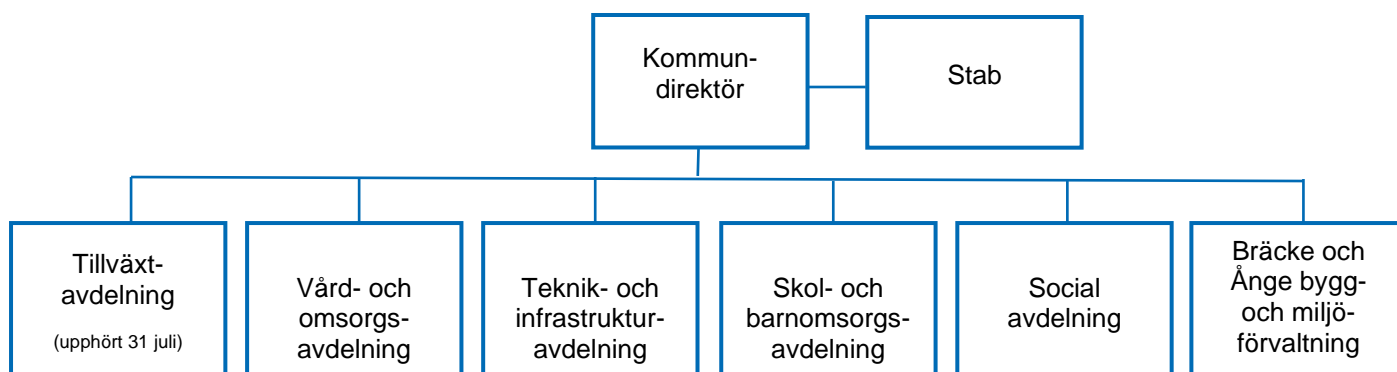
- ökar befolkningen
- ökar näringslivet
- ökar välbefinnandet

KOMMUNENS ORGANISATION

Politisk organisation



Förvaltningsorganisation



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Bräcke kommuns verksamhet det gångna året.

Förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, 11 kapitlet och Rådet för kommunal redovisning (RKR) R15 Förvaltningsberättelse.

Översikt över verksamhetens utveckling

I koncernredovisningen för 2020 ingår förutom Mid Sweden 365 AB, även Jämtlands Gymnasieförbund och Jämtlands Räddningstjänstförbund.

Koncernen Bräcke kommun redovisar för 2020 ett resultat på minus 11,2 miljoner kronor.

Kommunens resultatet för 2020, efter avstämning mot balanskravet, uppgår till minus 11,4 miljoner kronor. Jämfört med föregående år är kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet 11,7 miljoner kronor sämre i år.

Den prognos som gjordes i augusti visade mot ett balanskravsresultat på minus 12,6 miljoner kronor.

Fem år i sammandrag

| KONCERNEN | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ekonomi | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
| Verksamhetens intäkter, mkr | 138,8 | 138,0 | 160,9 | | |
| Verksamhetens kostnader, mkr | -593,8 | -578,3 | -595,6 | | |
| Årets resultat, mkr | -11,2 | 1,3 | -3,2 | | |
| Soliditet | 15,0% | 17,5% | 17,9% | | |
| Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser | -35,1% | -25,5% | -29,3% | | |
| Balanslikviditet | 86,2% | 94,8% | 96,4% | | |
| Nettoinvesteringar, mkr | 36,7 | 30,6 | 14,0 | | |
| Självfinansieringsgrad | 123,4% | 289,0% | 10,3% | | |
| Långfristig låneskuld, mkr | 199,6 | 184,5 | 194,3 | | |
| KOMMUNEN | | | | | |
| Ekonomi | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
| Verksamhetens intäkter, mkr | 135,7 | 138,4 | 160,9 | 158,7 | 172,2 |
| Verksamhetens kostnader, mkr | -592,3 | -581,3 | -593,2 | -588,7 | -574,6 |
| Periodens resultat, mkr | -10,9 | 0,4 | 0,9 | 0,7 | 9,0 |
| Soliditet, % | 15,9% | 18,4% | 19,0% | 18,8% | 18,1% |
| Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser, % | -47,7% | -26,0% | -29,2% | -31,9% | -33,5% |
| Balanslikviditet % | 81,0% | 90,0% | 93,2% | 82,2% | 93,7% |
| Nettoinvesteringar, mkr | 20,1 | 13,2 | 13,8 | 24,7 | 43,8 |
| Självfinansieringsgrad, % | 123,4% | 328,0% | 107,2% | 76,1% | 43,4% |
| Långfristig låneskuld, mkr | 176,1 | 180,9 | 190,7 | 195,5 | 200,3 |
| Övriga nyckeltal | | | | | |
| | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
| Folkmängd 31/12 | 6 181 | 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) | 655 | 679 | 671 | 704 | 723 |
| Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid | 7,99% | 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 | |
|---|---|---|--|
| Nämnder | Koncernföretag | Samägda företag utan betydande inflytande | Kommunala entreprenader |
| Kommunfullmäktige | MidSweden 365 AB (89,94 %) | Kommuninvest ekonomisk förening | Avfallshämtning mm - Lundstams Återvinning AB |
| Valnämnd | Jämtlands Gymnasieförbund (6,48 %) | Samordningsförbundet i Jämtlands län | Slamtömning - Revsunds Transport AB |
| Revision | Jämtlands Räddningstjänstförbund (8,23 %) | Gemensam nämnd för upphandling | Yttre skötsel och vinterväghållning - Reaxcer AB |
| Kommunstyrelse | | Gemensam nämnd för drift och service, utveckling samt specialistfunktioner | Ledningsspolning - ISS Industriservice AB |
| Gemensamma nämnder | | Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter | Standardhöjande åtgärder på gator – NCC AB |
| Bräcke och Ånge bygg och miljönämnd | | | |
| Gemensam överförmyndarnämnd i Bräcke och Berg | | | |

Koncernföretag

MidSweden 365 AB

Ordförande: Karin Gydemo Granlöf

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.

Under året har bolaget tillsatt en 50 % tjänst som sportchef och den 1 september tillträdde Jerry Ahrlin tjänsten.

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

Jämtlands Gymnasieförbund

Ordförande: Pär Löfstrand (L)
Ledamot: Cathrine Blomqvist (s)
Ledamot: Ingrid Kjellsson (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

Ekonomiska förutsättningar

Den globala ekonomin har under hösten i stort sett återhämtat sig, när det gäller handel med varor och industriproduktion medan framför allt den privata tjänstesektorn bara återhämtat en mindre del av det stora ras som skedde under våren. Till exempel har särskilt restaurang- och besöksnäringen drabbats hårt av beslutade restriktioner till följd av pandemin.

Prognosen för skatteunderlagstillväxten, i Sverige, är den lägsta på 10 år. Det är en effekt av den kraftiga konjunktur-nedgång som pandemin utlöste. Totalt uppgår skatteunderlagsprognosen till 2,2 procent, vilket ändå är en ökning jämfört med höstens prognoser. Det beror framför allt på att antalet arbetade timmar inte minskade i den omfattning man trodde och att lönen per arbetad timme också blev lite högre än prognostiserat. 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 ökar något under 2021 för att därefter öka starkare 2022 – 2023.

Enligt SKR:s senaste prognoser för 2020 har BNP (Sveriges bruttonationalprodukt) minskat med 3,1 procent, arbetade timmar har fallit med 3,9 procent och arbetslösheten ökat med 1,5 procentenheter.

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.

Kommunsektorn som helhet visar dock på ovanligt starkt resultat för 2020. Det starka resultatet beror bland annat på att pandemin har gett minskad efterfrågan av viss verksamhet och att skatteintäkterna samtidigt inte har påverkats i förväntad omfattning, mycket tack vare de statliga åtgärderna såsom korttidspermittensregler och förstärkta arbetslöshetsersättningar.

Under 2020 har riksdagen vid ett flertal tillfällen beslutat om tillskott av generella statsbidrag till kommuner och regioner. Det har för Bräckes del inneburit extra tillskott med nästan 11,9 miljoner kronor. Kommunens totala skatteunderlag har dock endast förbättrats med 7,5 miljoner kronor jämfört med budget. Skillnaden jämfört med de extra tillskotten beror främst på negativa slutavräkningar, i form av det slutliga beskattningsutfallet för 2019 och SKR:s prognos för beskattningsutfallet 2020.

Vid ingången av 2020 saknades 32 miljoner kronor i budgeten för att vara i balans.

Ekonomiutskottet beslutade i oktober 2019 (Eku § 17/2019) om ett stort antal utredningsuppdrag till verksamheterna för att hantera den ekonomiska situationen inför budget 2020. Några av uppdragen har gett effekt under 2020 medan andra utredningsuppdrag kan få effekt tidigast under 2021. Till exempel har två cheftjänster tagits bort under året genom att tillväxtavdelningen upphört den 31 juli och att bemanningsenheten numera ingår i Personal- och ekonomienheten. På grund av corona-pandemin, har dock verksamheterna inte helt kunnat fokusera på arbetet med besparingsåtgärder då prioritet istället varit att hantera pandemin.

Kommunens ekonomi har i allra högsta grad direkt påverkats av pandemin genom höga kostnader för övertid, vikarielöner, sjuklöner, skyddsmaterial med mera, främst inom vård och omsorg. Pandemin har också inneburit att viss verksamhet inte kunnat genomföras, vilket i vissa fall har inneburit lägre kostnader, till exempel för underhåll av bostäder.

Riksdagen och regeringen har under året tagit flera beslut för att kompensera kommuner och regioner för merkostnader och förlorade intäkter på grund av hanteringen av coronaviruset. De ersättningsarna har i kommunen hanterats som driftbidrag.

Kommunen har sökt och fått ersättning med drygt nio miljoner kronor för merkostnader till följd av covid-19 inom socialtjänst när det gäller omsorg om äldre personer och personer med funktionsnedsättning. Merkostnaderna har främst bestått av personalkostnader – övertid för ordinarie personal och vikariekostnader samt kostnader för skyddsmaterial. Riksdagen har i januari 2021 beslutat att statsbidraget för merkostnader förlängs till och med december månad 2020 och att ytterligare en miljard kronor tillförs. Det kommer troligen innebära att kommunen även får ersättning för de merkostnader som uppstått under december.

Tillfälliga regler har införts för sjuklönekostnader som inneburit alla arbetsgivare får ersättning för hela sjuklönekostnaden som de har redovisat i arbetsgivardeklarationen under perioden april - juli 2020. För sjuklönekostnader som redovisats i augusti till och med december 2020 har ersättning skett med olika procentsatser beroende på hur höga sjuklönekostnaderna varit. Kommunen har totalt under året fått ersättning med 5,6 miljoner kronor för sjuklönekostnader beroende på covid-19.

Även kommunen omfattades av de tidsbegränsade sänkta arbetsgivaravgifterna som riksdagen beslutade om för perioden 1 mars till och med 30 juni 2020. För kommunen har det inneburit drygt 0,6 miljoner kronor i lägre kostnader.

Staten har även till del kompenserat för andra merkostnader till följd av covid-19 som till exempel ersättning för tillsyn av serveringsställen, tillfälligt stöd för hyresgäster och varuhemsändning till riskgrupper.

SKR prognostiserade att det ekonomiska biståndet skulle komma att öka med mellan 15 – 20 procent under 2020 och mellan 5 – 10 procent under 2021, till följd av den ökade arbetslösheten då många inte är kvalificerade för den inkomstrelaterade arbetslöshetsersättningen. Kommunens utbetalningar för ekonomiskt bistånd har ökat med 1,3 miljoner kronor (17 %) 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.

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. Kommunen har sökt och beviljats ett bidrag på 445 tkr för 2020 och ett bidrag på drygt 2,9 miljoner kronor för 2021. Tyvärr har det under 2020 inte varit möjligt att inrätta platserna och det bidraget kommer att behöva återbetalas. För 2021 kommer kommunen ha sju medarbetare som går utbildning på betald arbetstid.

Regeringen presenterade den 21 september sin budgetproposition för 2021. En viktig satsning är inrättandet av en kommundellegation med uppgift att ge tillfälligt stöd till kommuner och regioner med särskilda ekonomiska utmaningar. Finansdepartementet har i skrivande stund remitterat promemorian ”Tillfälligt statsbidrag till vissa kommuner och regioner för kommunala åtgärder för en ekonomi i balans” till vissa kommuner och regioner. Enligt förslaget ska bidraget få ges till en kommun eller region som vid utgången av 2019 hade en svag ekonomi och som har behov av att vidta en eller flera omstrukturerings- eller effektiviseringsåtgärder inom sin verksamhet i syfte att främja en ekonomi i balans och en god ekonomisk hushållning. Remissvaren ska ha kommit in till Finansdepartementet senast den 14 maj 2021 och vad inrättandet av kommundellegationen kan komma att innebära för Bräcke kommun är idag oklart.

Arbetsmarknad

Arbetsförmedlingens bedömning för 2020 och 2021 visar på en fortsatt dramatisk ökning av arbetslösheten. Till följd av pandemin och dess effekter på svensk ekonomi och arbetsmarknad väntas arbetslösheten stiga fram till början av 2021 och där toppa på 11,4 procent för att därefter långsamt vända nedåt. Dock råder stor osäkerhet kring utvecklingen framöver på grund av den pågående krisen. 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 rekordhöga 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.

Enligt Arbetsförmedlingens statistik för december 2020 är den totala arbetslösheten i Bräcke kommun nio procent. Antalet öppna arbetslösa uppgår till 137 personer, en ökning med 29 personer från årets början. Inkluderar man även arbetslösa som är pågående i arbetsmarknadsprogram är siffran 262 personer i december jämfört med 233 vid årets början.

Antalet utrikesfödda arbetslösa uppgår i december till 100 personer, varav 64 personer i program. Jämfört med årets början är det en minskning av antalet arbetslösa utlandsfödda med åtta personer.

Arbetslösheten bland unga (18 – 24 år uppgår i december till 14,6 procent. Den öppna arbetslösheten för ungdomar (18-24 år) uppgick i december till 16 personer, en ökning med 8 personer sen januari. Antalet sökande ungdomar i program har under året minskat till 26 personer jämfört med 31 personer i december 2019.

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 dock komma att innebära ett högre tryck på vuxenutbildningen i länet.

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

| | Bräcke | | Jämtland | | Riket | |
|------------------------|--------|--------|----------|--------|--------|--------|
| | Dec-20 | Dec-19 | Dec-20 | Dec-19 | Dec-20 | Dec-19 |
| 18 - 64 år | 9,0% | 8,0% | 7,2% | 6,5% | 8,8% | 7,4% |
| <i>varav i program</i> | 4,3% | 4,3% | 3,6% | 3,2% | 4,2% | 3,4% |
| Utrikesfödda | 25,5% | 27,8% | 22,4% | 24,8% | 21,1% | 19,9% |
| <i>varav i program</i> | 16,3% | 19,6% | 13,8% | 16,4% | 11,3% | 10,6% |
| 18 - 24 år | 14,6% | 13,7% | 11,6% | 9,3% | 11,8% | 9,2% |
| <i>varav i program</i> | 9,0% | 9,9% | 7,7% | 5,8% | 7,0% | 4,6% |

Befolkningsutveckling

Sveriges befolkning har under 2020 ökat med endast 0,5 procent (51 706 personer), vilket var den minsta folkökningen på 15 år och nästan en halvering jämfört med folkökningen år 2019. Anledningen till den låga folkökningen har varit både minskad naturlig folkökning och att invandringsnettot varit lägre. Antalet invandrare var det lägsta sen 2005.

Den 31 december 2020 hade Bräcke kommun en befolkning på 6 181 personer, en minskning med 117 personer från årets början. Minskningen utgjordes dels av födelseunderskott med 71 personer och dels av flyttningsnetto med minus 46 personer. Kommunen anvisades till exempel inte några vuxna nyanlända under 2020.

Totalt har befolkningen i Bräcke kommun mellan åren 2015 – 2020 minskat med 274 personer. För kommunens ekonomi innebär det till exempel att kommunens skatter och statsbidrag under den perioden minskat med cirka 18 miljoner kronor. En konsekvens av långvarig befolkningsminskning kan vara att kommunen får svårare att erbjuda kommunal service med bibehållen kvalitet.

Några andra befolkningsfaktorer som påverkar ekonomin i kommunen är till exempel hur stor andel av befolkningen som är i arbetsför ålder. Medelåldern i kommunen är 46,9 år att jämföra med medelåldern i riket som är 41,3 år. En hög medelålder innebär troligen att det är färre som är i arbetsför ålder och som då bidrar till skatteunderlaget samt att det är en högre andel äldre som är i behov av kommunens omsorger i form av särskilt boende eller hemtjänst.

Av kommunens befolkning bor cirka 48 procent i tätort och 52 % på landsbygd. Att en stor andel bor på landsbygd innebär bland annat att kostnader för skolskjutsar och hemtjänst blir högre jämfört med om de flesta istället skulle bo i kommunens tätorter.

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 december 2020 till 184,5 miljoner kronor, varav kommunens låneskuld uppgår till 180,9 miljoner kronor och MidSweden 365 AB:s låneskuld till fyra miljoner kronor. Den genomsnittliga räntesatsen för koncernen har uppgått till 1,73 procent.

MidSweden 365 AB har en amorteringsfri låneskuld och under 2020 har kostnaderna för låneräntor uppgått till 14,4 tusen kronor.

Kommunen har enligt plan amorterat 4,8 miljoner kronor under året. Kostnaden för låneräntor har per den 31 december uppgått till 3,2 miljoner kronor.

| (mkr) | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2018-12-31 | 2017-12-31 | 2016-12-31 |
|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Koncern | | | | | |
| Låneskuld | 184,5 | 189,3 | 199,1 | | |
| Låneräntor | 3,2 | 3,8 | 4,8 | | |
| Kommun | | | | | |
| Låneskuld | 180,9 | 185,7 | 195,5 | 200,4 | 205,1 |
| Låneräntor | 3,2 | 3,8 | 4,8 | 5,5 | 6,4 |

Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår för kommunen, per den 31 december 2020, till 4,64 år. Den genomsnittliga räntesatsen har uppgått till 1,76 procent.

Enligt finanspolicyn ska kapitalbindningen i låneportföljen spridas över tid enligt nedanstående normportfölj. Utfallet per balansdagen 31 december 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 31/12 2020 | 25% | 15% | 6% | 11% | 3% | 9% | 12% | 3% | 4% | 11% |

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 på 236,5 miljoner kronor där åtagandet för kommunen bedöms uppgå till 235,2 miljoner kronor inklusive löneskatt vid årets slut (KPA 2020-12-05).

De pensionsantaganden som KPA använder sig av kommer från SKR och beräkningen för kommuner och kommunalförbund sker enligt RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Beräkningen för kommunala företag är enligt trygghandgrunderna (FFS 2007:24).

Pensionsförpliktelserna i kommunen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse. Den pensionsskuld som återfinns i ansvarsförbindelsen minskar för varje år med motsvarande de pensionsutbetalningar som görs till tidigare anställda. Även räntor och basbeloppsuppräknings påverkar skulden.

Koncernens förbund och företag redovisar hela sin pensionsskuld i balansräkningen.

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) | Utfall 2020-12-31 | Utfall 2019-12-31 | Utfall 2018-12-31 | Utfall 2017-12-31 | Utfall 2016-12-31 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Intjänad pension < 1998 (ansvarsförbindelsen) | 185,5 | 193,2 | 202,0 | 212,3 | 222,1 |
| Förmånsbestämd pension (avsättning i balansräkningen) | 34,0 | 33,2 | 32,4 | 25,0 | 24,6 |
| Avgiftsbestämd ålderspension (kortfristig skuld i balansräkningen) | 15,7 | 16,1 | 17,8 | 17,1 | 16,2 |
| Total pensionsskuld | 235,2 | 242,5 | 252,2 | 254,4 | 262,9 |

Pensionskostnaderna budgeteras dels i PO-pålägget¹ som avgiftsbestämd ålderspension och förändring av avsättning, dels under gemensamma anslag för pensionsutbetalningar och förvaltningsavgifter.

Pensionskostnaderna uppgår vid årets slut till totalt 33,2 miljoner kronor varav kostnaden som redovisas under gemensamma anslag uppgår till 16,4 miljoner kronor. Det är en negativ avvikelse med 2,5 miljoner kronor jämfört med budget.

| (mkr) | Utfall 2020-12-31 | Utfall 2019-12-31 | Utfall 2018-12-31 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Premie KAP-KL | 1,0 | 1,1 | 0,9 |
| Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL | 12,9 | 12,8 | 12,5 |
| Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KL | 2,8 | 2,3 | 2,2 |
| Skuldförändring exkl särskilda beslut | 0,4 | -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 |
| Total pensionskostnad | 33,2 | 31,4 | 37,1 |

Kommunen har inte gjort några placeringar avseende pensionsmedel. Av den skuld som finns upptagen i balansräkningen och den reservering som gjorts under eget kapital återlånas allt i verksamheten.

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.

Per den 31 december 2020 uppgår kommunens totala borgensåtagande till 12,8 miljoner kronor.

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

¹ 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.

Kommunens 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).

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen vid behov borgar för byggkrediter till fiberföreningar i kommunen motsvarande det stöd som föreningen beviljas från Jordbruksverket, Post- och Telestyrelsen samt Länsstyrelsen och Region Jämtland Härjedalen (kf § 81/2014, kf § 15/2016, kf § 79/2017). De borgensåtaganden som återstår bedöms upphöra under det kommande året.

Det borgensåtagande som finns för 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).

Av de borgensåtaganden för Folkets husföreningar som beslutades om på 90-talet återstår endast ett för Hunge Folkets husförening. Det minskar för varje år i takt med att föreningen avbetalar på sitt lån.

Nya beslut om borgensåtaganden

Vid sitt möte i december beslutade kommunfullmäktige att ingå ytterligare borgen för MidSweden 365 AB med maximalt 1,5 miljoner kronor (kf § 150/2020). Avsikten är att bolaget under 2021 kommer att uppta ett lån i Kommuninvest för att investera i en höghöjdsbana.

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 gällde under förutsättning att Region Jämtland Härjedalen beviljar stöd med 85 procent av den totala kostnaden på 2 064 000 kronor, att erforderliga handlingar kring markarrende och drift upprättas samt att bygglov och andra tillstånd som krävs erhålls. I oktober har Region Jämtland Härjedalen beslutat att bevilja investeringsstödet (RUN/552/2020). Det troliga är att tecknande av borgensåtagandet kommer ske under 2021.

Under året avslutade borgensåtaganden

Borgensåtagandet för Kälarnebygdens kooperativa förening avseende checkkredit för projekt Näridrottsplats Kälarne, har avslutats i och med att föreningen löst krediten.

Det borgensåtagandet kommunen haft för Gällö Folkets husförenings kredit har upphört i och med att kommunen löst krediten efter beslutet att överta föreningens tillgångar och skulder i samband med föreningens avveckling (kf 132/220).

Övriga finansiella risker

Kommunens tvist med Lotus Maskin och Transport AB

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

I mars 2019 träffades parterna och under mötet enades de om att Lotus skulle återkomma med ett förlikningsbud. Kommunen konstaterade utifrån Lotus förlikningsbud att parterna står väldigt långt från varandra och förkastade budet.

Därefter har ingenting hänt i tvisten.

Översiktlig redovisning av väsentliga risker

| Identifierad risk | Beskrivning | Organisatorisk enhet | Hantering av risk |
|---|---|------------------------|--|
| Omvärldsrisk | | | |
| Befolkning | Befolkningsminskning. | Kommunen | Översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, 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. |
| Verksamhetsrisk | | | |
| Personal | Svårigheter kompetensförsörjning. | Kommunens verksamheter | Kompetensförsörjningsprojekt, omprioriteringar. |
| Stora budgetavvikelser inom kärnverksamhet. | Svårigheter att hålla fastställd budget avseende personalresurser. | Kommunens verksamheter | Ramtillskott, översyn av servicenivåer, ta bort ej obligatorisk verksamhet, skattechöjning. |
| Finansiell risk | | | |
| 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. |

| <i>Finansiell risk</i> | | | |
|---|---|---------------------|--|
| 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 händelser och åtgärder som vidtagits 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. 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.

Den sista september återupptas veckovisa möten med krisledningsgruppen. Huvudorsaken är en fortsatt smittspridning runt om i landet. I Bräcke kommun är läget vid denna tidpunkt relativt lugnt.

I början av november sker en tilltagande smittspridning i Sverige och lokala allmänna råd beslutas successivt i hela landet. Den 19 november införs lokala allmänna råd i Jämtland Härjedalens län. Samma dag konstateras att smitta på nytt har drabbat den kommunala organisationen. I slutet av november har kommunen drabbats av en andra våg. Den andra vågen drabbar betydligt fler delar av kommunens verksamhet jämfört med vårens smittspridning. Såväl skola som övriga verksamheter är drabbade. Kommunen stänger ned verksamheter som inte är helt nödvändiga att bedriva för att minska smittspridningen.

I början av december beslutar Folkhälsomyndigheten om tillfälligt besöksförbud på särskilda boenden i kommunen. Besöksförbud gäller efter förlängningar fram till den 12 januari 2021.

I början av januari 2021 påbörjas vaccinationer i kommunen. Den kommunala organisationen har från den första februari 2021 varit smittfri.

Konsekvenserna av den stora smittspridning som har varit i Bräcke kommun är att allt effektiviseringsarbete kopplat till det ekonomiska läget har fått stå tillbaka. 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, kopplat till vårens arbete.

Under det pandemiska förloppet (till och med 25 februari 2021) har antalet brukare i Bräcke med bekräftad covid-19 uppgått till 56 stycken varav 19 stycken har avlidit med konstaterad smitta. Antalet medarbetare med bekräftad smitta uppgår, vid samma datum, till 117 stycken, varav 91 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 medförde att det befarade underskottet blev lägre än såväl budget som tidigare prognoser. Tyvärr så har de tillfälliga medel som kommunen erhållit inte räckt för att utfallet 2020 ska vara i balans. Innebörden är att kommunen utöver det ansträngda läget under kommande år, enligt kommunallagen, ska vidta åtgärder för att återställa det underskott som uppstått.

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 beslutades av kommunfullmäktige i oktober (kf § 94/2020).

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. Projektet löper enligt plan och förväntas vara slutfört sommaren 2021.

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 trädgårdstält 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, maj, september och november. Information har även lämnats till kommunfullmäktige i juni och i december.

Bolagets ekonomiska situation är fortsatt ansträngd. Den reviderade budgeten för 2020, som bolagsstyrelsen fastställt, visade ett underskott på 1,7 miljoner kronor. I prognosen, per den sista augusti, för 2020 bedömdes underskottet uppgå till 2,8 miljoner kronor. En förnyad prognos gjordes per den sista oktober, där underskottet bedömdes uppgå till 3,0 miljoner kronor. Avvikelsen mot budget beror i allt väsentligt på corona-pandemin som innebar väsentligt lägre aktivitet under våren.

Det prognostiserade utfallet för 2020 innebar att ett ägartillskott, om tre miljoner kronor, beslutades av kommunfullmäktige i december 2020 (kf § 148/2020). Kommunfullmäktige beslutade på samma sammanträde att kommunen erlägger ett årligt driftstöd till MidSweden 365 AB om 1,5 miljoner kronor per år (kf § 149/2020) och att kommunen ingår borgen om högst 1,5 miljoner kronor för att bygga en höghöjdsbana (kf § 150/2020).

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. Ett förslag på nytt avtal förväntas bli klart under första halvan av 2021.

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 uppdraga 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 resultat effekt 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.

Kommunfullmäktige fattade det formella beslutet i november 2020 (kf § 126/2020).

Fjärrvärmeverksamheten i Gällö

Kommunen har sedan 2017 haft en dialog med företaget Adven, som är kommunens leverantör av fjärrvärme, gällande fjärrvärmeverksamheten i Gällö som är den enda kvarvarande delen som bedrivs i kommunal regi. Efter många turer har kommunfullmäktige fattat ett slutgiltigt beslut som innebär att ingen fjärrvärmeverksamhet kommer att bedrivas i kommunal regi (kf § 155/2020).

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.

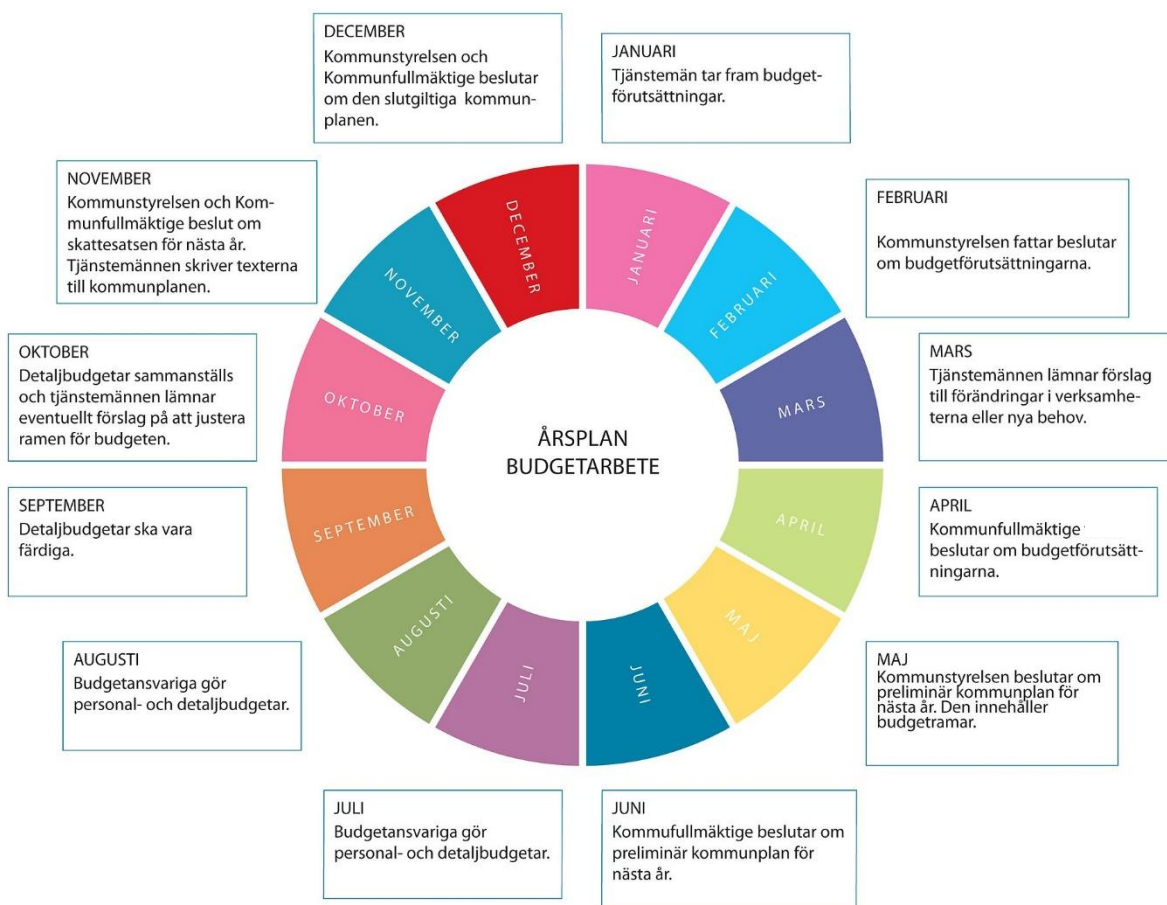
Styrmodell

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 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 23.

Den politiska majoriteten har beslutat att en omfattande översyn av målstyrningen ska genomföras. Planen är 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.

Internkontroll

Kommunstyrelsen och nämnder ska ha en tillfredsställande intern kontroll där en viktig del är att all verksamhet bedrivs i enlighet med den vision och de mål som är antagana i kommunfullmäktige, samt i enlighet med de föreskrifter som gäller för verksamheten. Kommunstyrelsen beslutar inför varje år om en intern kontrollplan där olika granskningsområden väljs ut utifrån en bedömning av väsentlighet och osäkerhet eller risk.

Minst två gånger per år redovisar avdelningscheferna skriftliga uppföljningar till kommunstyrelsen och till respektive nämnd. Eventuella avvikelser ska snarast rapporteras till ansvarig nämnd. Det är avdelningschefernas ansvar att ta initiativ till åtgärder vid konstaterade brister. Nämnderna lämnar därefter en redovisning till kommunstyrelsen och en samlad bedömning över kommunens internkontroll görs och överlämnas till kommunfullmäktige.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela kommunens samlade verksamheter, för såväl nämnder som kommunala bolag och förbund.

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.

Under året har kommunen bland annat tagit del av bolagets styrelseprotokoll, månatliga resultat- och balansrapporter samt prognoser 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 fyra möten i kommunstyrelsen samt två möten 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.

Utfall för 31 december: Koncernens resultat uppgår till minus 11,2 miljoner kronor. **Målet är inte uppnått.**

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 december: Kommunens resultat efter avstämning mot balanskravet uppgår till minus 11,4 miljoner kronor. **Målet är inte uppnått.**

3. Kommunens långfristiga låneskuld ska under 2020 inte öka.

Utfall per 31 december: Kommunens långfristiga låneskuld har minskat med 4,8 miljoner kronor. **Målet är uppnått.**

Verksamhetsmål med särskild betydelse för god ekonomisk hushållning.

| Inriktningsmål |
|---|
| <i>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."</i> |

| 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 |
| Personal och kompetens - <i>"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."</i> |

| Politiskt mål | Verksamhetsmål | Mätmetod | Måluppföljning |
|---------------|--|------------------------------|------------------------|
| | Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 % av tillgänglig ordinarie arbetstid. | Statistik från lönekontoret. | Målet är inte uppnått. |

Indikatorer:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Andelen svar i HME-enkäten där medarbetarna har svarat "ganska bra/mycket bra". | 80 % | 80 % | 79 % | 76 % | 75 % | 78 % |
| Sjukfrånvarons andel i förhållande till ordinarie arbetstid. | 7,79 % | 7,81 % | 7,62 % | 6,65 % | 6,10 % | 7,99 % |

| |
|--|
| Inriktningsmål |
| Resurser - <i>"Kommunens verksamheter bedrivs på ett kostnadseffektivt, ändamålsenligt och miljömässigt hållbart sätt."</i> |

| Politiskt mål | Verksamhetsmål | Mätmetod | Måluppföljning |
|---------------|---|---------------------|---|
| | Uthyrningsgraden i bostadsbeståndet ska uppgå till minst 90 %. | Intern uppföljning. | Målet är inte uppnått. Uthyrningsgraden har, under 2020, i genomsnitt uppgått till 82,4 %. |
| | Kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal ska uppgå till minst 50 %, exklusive OH-kostnader. | Intern uppföljning. | Målet är uppnått. Kostnadstäckningsgraden har under 2020, i genomsnitt uppgått till 56 %. |

| 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 är inte uppnått. Antalet hushåll med försörjningsstöd uppgår den 31/12 2020 till 223. (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 är inte uppnått. Effektiviteten för 2020 har uppgått till 83,0 %. (2019, 83,0 %). |

Sammantagen bedömning av målen för god ekonomisk hushållning

Den samlade bedömningen är att målen för god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts.

Endast ett av de tre finansiella målen har uppnåtts. När det gäller verksamhetsmålen har två mål uppnåtts medan fyra mål inte uppnåtts. Målet om minskning av sjukfrånvaron har inte uppnåtts, vilket främst beror på coronapandemin. Målet om uthyrningsgraden har inte heller uppnåtts. 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. Antalet hushåll med försörjningsstöd har ökat något, vilket förklaras med att det blivit allt svårare för medborgare som står långt från arbetsmarknaden, att skaffa egen försörjning.

Målet om kostnadstäckningsgraden för tillsynspersonal inom bygg- och miljö är uppnått och glädjande är också 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.

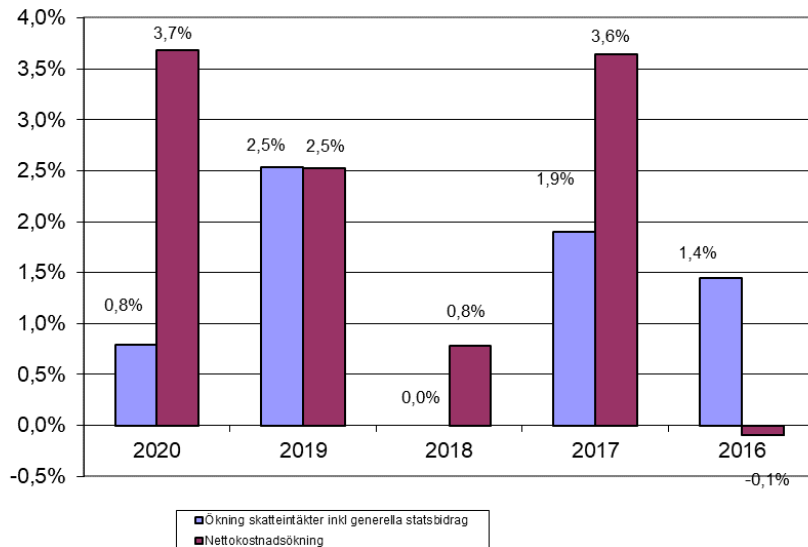
Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

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 uppgår i genomsnitt under perioden 2015 – 2020 till minus 0,01 procent av skatter och statsbidrag. Det har inte, i alla fall inte på väldigt många år, varit så dåligt resultat som utfallet visar 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 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|--|------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 1,1 | - 10,9 | 0,4 | 0,9 | 0,7 | 9 | 6,3 |
| Realisationsvinster | - 1,1 | - 0,5 | - 0,1 | - 0,6 | - 0,3 | - | - 5,3 |
| Balanskravsresultat | - 0,1 | - 11,4 | 0,3 | 0,3 | 0,4 | 9,0 | 1,0 |
| Skatter och statsbidrag | 457,7 | 472,4 | 468,7 | 457,1 | 457,2 | 448,6 | 442,2 |
| Resultatets andel av skatter och statsbidrag | -0,01% | -2,41% | 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.



Låneskulden

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

| (mkr) | 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 46,3 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 | | Koncern | |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Likvida medel | 49,1 mkr | 54,2 mkr | 53,5 mkr | 58,4 mkr |
| Likviditet | 81,0% | 90,0% | 86,2% | 94,6% |

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 | | Koncern | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Soliditet | 15,9% | 18,4% | 15,0% | 17,5% |
| Soliditet inklusive pensionsförpliktelser | -47,7% | -26,0% | -35,1% | -25,5% |

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) | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2018-12-31 | 2017-12-31 | 2016-12-31 |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Nettoinvesteringar | 20,1 | 13,2 | 11,8 | 4,2 | 43,8 |
| Avskrivningar | 24,6 | 20,9 | 19,2 | 19,6 | 18,3 |

Intäkts- och kostnadsutveckling

Verksamhetens nettokostnader har i år ökat med 3,7 procent.

| (mkr) | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | 135,7 | 138,4 |
| Förändring % | -2,0% | -14,0% |
| - varav statliga bidrag | 45,0 | 56,6 |
| Verksamhetens kostnader | -592,1 | -581,3 |
| Förändring % | 1,9% | -2,0% |
| Avskrivningar | -24,6 | -20,9 |
| Verksamhetens nettokostnader | -481,0 | -463,8 |
| Förändring % | 3,7% | 2,7% |

Nedan redovisas sammanställningar för verksamheterna vatten och avlopp (VA) samt renhållning.

| Vatten och Avlopp (VA) | | |
|---|-------------|-------------|
| (mkr) | 2020 | 2019 |
| Debiterade avgifter | 14,5 | 14,3 |
| Förändring % | 1,4% | 9,2% |
| Akkumulerat underuttag (-)/överuttag(+) | 1,3 | 1,3 |

Det ackumulerade överskottet 1,3 miljoner kronor inom VA-verksamheten kommer användas inom de närmaste åren, för att täcka en del av det stora behovet av underhåll inom verksamheten.

| Renhållning | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (mkr) | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
| Debiterade avgifter | 11,9 | 10,5 | 9,5 | 6,8 |
| Förändring % | 13,3% | 10,5% | 39,7% | |
| Akkumulerat underuttag (-)/överuttag(+) | 0,0 | -2,7 | -2,5 | -1,7 |

Kommunfullmäktige beslutade i slutet av året att reglera fordran på renhållningskollektivet, med ett tillskott på 2,3 miljoner kronor (kf § 157/2020).

Budgetföljsamhet

För 2020 har kommunen haft ett budgeterat 0-resultat. I budgeten har då inrymts en brist på knappt 32,6 miljoner kronor, centralt budgeterad, för att nå resultatmålet. På grund av pandemin har mycket av kommunens arbete med effektiviseringar och strategiska förändringar fått stå tillbaka.

I den prognos som gjordes per den 31 augusti pekade balanskravsresultatet mot minus 12,6 miljoner kronor. Utfallet för hela året blev minus 11,4 miljoner kronor efter avstämning mot balanskravet, där en realisationsvinst på 0,5 miljoner kronor har frånräknats. Om man tar hänsyn till att det i budgeten för 2020 finns en brist på 32,6 miljoner kronor, så är årets resultat 21,2 miljoner kronor bättre.

De poster som förbättrat resultatet, jämfört med budget består i huvudsak av engångsposter, som statliga ersättningar på grund av covid-19.

| (mkr) | Utfall 2020 | Budget 2020 | Avvikelse |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Kommunfullmäktige pol org | 0,5 | 0,9 | 0,4 |
| Revision | 0,7 | 0,7 | - |
| Valnämnd | - | - | - |
| Överförmyndarnämnd | 0,8 | 1,0 | 0,2 |
| Kommunstyrelsen | 413,9 | 433,1 | 19,2 |
| Gemensamma anslag | | | |
| varav budgeterad brist (32,6 mkr) | 60,7 | 29,5 | - 31,2 |
| Bygg- och miljönämnden | 2,8 | 3,5 | 0,7 |
| Skatter, finans, centrala poster | - 468,5 | - 468,7 | - 0,2 |
| Totalt | 10,9 | - | 10,9 |

Inom skatter, finans och centrala poster återfinns stora avvikelser. De extra generella statsbidrag som aviserats under flera tillfällen under våren, har för kommunens del inneburit 11,9 miljoner kronor. Cirka 8,7 miljoner kronor är direkt kopplade till coronapandemin. Skatteunderlaget har dock på grund av pandemin och konjunkturen blivit nästan 5 miljoner kronor sämre än budgeterat.

Med anledning av pandemin har kommunen under perioden mars – juni fått en sänkning av arbetsgivaravgifter med 0,6 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 hamnat 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 överklagade kommunen gjort angående återsök hos Migrationsverket, en ökning av avsättning till pensioner för förtroendevalda med 1,7 miljoner kronor, ett avgångsvederlag på 0,7 miljoner kronor samt ett aktieägartillskott till MidSweden 365 AB på tre miljoner kronor.

Inom kommunstyrelsens verksamheter redovisar samtliga avdelningar överskott. Totalt uppgår överskottet till 19,2 miljoner kronor. Med anledning av pandemin har kommunen fått ersättning för sjuklönekostnader med 5,6 miljoner kronor. Kommunen har också ansökt om det statsbidrag som socialstyrelsen utlyst om ersättning för skäligena merkostnader inom socialtjänstens omsorg om äldre personer och personer med funktionsnedsättning, till följd av covid-19. Totalt har kommunen för perioden mars – november rekvirerat 9,1 miljoner kronor. Ersättningarna har bokförts på de verksamheter där merkostnader uppstått.

Övriga positiva avvikelserna beror främst på vakanser, inställda utbildningar, färre tjänsteresor och finansiering av tjänster med projektmedel. På grund av pandemin har det också varit lägre kostnader för reparationer och underhåll av lokaler.

Inom vård och omsorg har det varit ökade vikarietkostnader och också lägre intäkter på grund av tomma rum på särskilda boenden, med anledning av pandemin.

Inom gemensamma anslag redovisas överskott för gymnasieutbildningen på 2,4 miljoner kronor, främst på grund av färre elever än beräknat och för färdtjänsten med drygt 0,5 miljoner kronor, där pandemin är den främsta orsaken. Pensionsutbetalningar har blivit 2,5 miljoner kronor högre än budgeterat.

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 räkenskapsammandrag.

| | 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

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 | + 3,6 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.

Kommunen redovisar för 2020 ett negativt resultat efter avstämning mot balanskravet på minus 11,4 miljoner kronor. Då har realisationsvinster med 0,5 miljoner kronor frånräknats.

Balanskravsutredning

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

Att återställa det negativa balanskravsresultatet på tre år bedöms i nuläget inte möjligt då kommunens budgeterade resultat, enligt kommunplan 2021 - 2023 inte når upp till de årliga belopp som behövs för att kunna återställa det negativa balanskravsresultatet.

Motivet att istället välja att återställa underskottet på längre tid än tre år motiveras av att kommunen befinner sig i ett svårt ekonomiskt läge. I den antagna kommunplanen för 2021 – 2023 finns en budgeterad brist för 2021 på 36,1 miljoner kronor, för 2022 en brist på 41,1 miljoner kronor och för 2023 en brist på 46,6 miljoner kronor.

På grund av pandemin har dessutom arbetet under 2020 med att komma till rätta med budgetbristerna blivit kraftigt eftersatta. Kommunen har gett Sveriges kommuner och regioner (SKR) i uppdrag att stödja kommunen i det arbetet. En utredning har genomförts i början av år 2021 och de kommer fortsätta med att göra en djupare analys under våren 2021.

För att uppnå målet om en långsiktig hållbar ekonomi med en ekonomi i balans, kommer ett omfattande arbete att krävas. Förutom det arbetet som är igångsatt med stöd av SKR, pågår även andra utredningsuppdrag som kan få ekonomiska effekter. Men utifrån nuvarande förutsättningar bedöms en reglering av balanskravsunderskottet kunna ske från 2024.

Väsentliga personalförhållanden

Grundvärderingar

Allt personalarbete ska utgå från kommunens grundvärderingar. Dessa bygger på delaktighet, jämställdhet, ledarskap, medarbetarskap, mångfald, välbefinnande och hälsa. Grundvärderingarna ska säkerställas genom ständigt fokus på koncernnyttan, en öppen organisation och samverkan mellan medarbetare, chefer och fackliga företrädare.

Ledarskap

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

Inom 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. Ledningsgruppen har haft stödinsatser från företagshälsovården för att stötta i ledarskapet med anledning av Covid-19.

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" att 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 livsmedelstiftningen. Höstens personalomsättning återaktualiserar 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 "Signs 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 anhörigstödare 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 att 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. Även här har företagshälsovården stöttat upp med anledning av Covid-19 genom deltagande vid verksamheternas arbetsplatsträffar.

När corona-pandemin kom fick medarbetare på tillväxtavdelningen och staben 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 samverkan 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 studiero 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 ytterligare fart och har inte kunnat genomföras under hösten som det var tänkt.

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 väl inarbetad och fungerar bra i kommunen.

Kompetens- och personalförsörjning

I samband med den årliga lönekartläggningen 2019 visade omvärldsanalysen 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 året har 24 stycken tillsvidareanställda gått i pension.

- Nio av dessa har valt att ta ut förtida pension.
- Sex av dessa är 66-67 år och har alltså valt att arbeta längre.
- Två personer som uppnått pensionsåldern har valt att fortsätta arbeta.

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 den höga belastningen är att den årliga skyddsronden för 2020r skulle vara genomförd före november månads utgång. Under ett ”normalår ska skyddsronden vara genomförd för april månads utgång. Slutrapporteringen av skyddsronden för 2020 kommer således att ske i början av 2021.

Utmatningseffekten 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. Insatsen pågår fortfarande.

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. En ökning av antalet anmälningar, från en låg nivå, har setts under pandemi-perioden. Bedömningen är att ökningen är en reaktion på att många medarbetare är utarbetade och frustrerade över den pressade arbetsituationen som varit aktuell under pandemin.

Lönepolitik

Årets löneöversyn blir klar i samband med löneutbetalning i februari 2021. 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. Enligt det kommunala huvudavtalet (KHA) ska lokala parter under pågående centrala avtalsförhandlingar avvakta med löneöversynsprocessen. De centrala avtalsförhandlingarna avslutades under hösten. Inom tjänstemannafackens avtalsområde blev utfallet av löneöversynen 2,6 procent. Chefskollektivets utfall blev 2,7 procent. De nya lönerna utbetalades i december med retroaktivitet från första april.

Det nya centrala avtalet för kommunal innebar att ny lön gällde från 1 november 2020. Avtalet innebar en genomsnittlig och generell uppräknings med 520 kronor per person plus att 0,3 procent av lönesumman fördelades ut differentiellt till de medarbetare som har en yrkesutbildning och arbetar inom vård- och omsorg, funktionshinderverksamheten och skol- och barnomsorgsverksamheten. Därutöver erhöll alla månadsanställda medarbetare, som arbetar inom kommunals avtalsområden eller är medlemmar i kommunal, ett engångsbelopp på 5 500 kronor. Beloppet justerades beroende på sysselsättningsgrad och anställningstid under perioden 1 maj till 31 oktober. Engångsbeloppet samt uppräknings med 520 kronor utbetalades i december 2020. De 0,3 procenten av lönesumman utbetalades i februari 2021.

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.

Det totala utfallet för kommunen avseende 2020 års löneöversyn uppgick till 2,46 procent på årsbasis. Kommunals engångsbelopp innebar en kostnad på knappt 1,9 miljoner kronor. Det balanseras till stor del av att avtalsperioden flyttades från 11 maj till 1 november. Skillnaden mellan engångsbeloppet och framskjutningen av löneöversynstillfället medförde en merkostnad med 550 tusen kronor, vilket belastar 2020.

Årets lönekartläggning, baserades på både 2019 års och 2020 års löner, fastställdes av kommunstyrelsen (ks § 213/2019) i november. Lönekartläggningen kompletterades med en omvärldsanalys där jämförelser har gjorts med kommuner i norra Sverige samt i länet. Resultatet av lönekartläggningen blev att kommunstyrelsen beslutade att genomföra lönejusteringar för två personer. Justeringarna beror framförallt på den marknadspåverkan som driver upp lönerna.

Personalstatistik

Redovisning av sjukfrånvaro inom kommunen.

| | 20-12-31 | 19-12-31 |
|---|----------|----------|
| Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid. | 7,99 % | 6,10 % |
| Andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer. | 27,41 % | 34,84 % |
| Sjukfrånvaro för kvinnor | 8,43 % | 6,33 % |
| Sjukfrånvaro för män | 6,35 % | 5,19 % |
| Sjukfrånvaro i åldrarna 29 år eller yngre | 5,51 % | 7,05 % |
| Sjukfrånvaro i åldrarna 30 – 49 år | 8,64 % | 5,92 % |
| Sjukfrånvaro i åldrarna 50 år eller äldre | 7,98 % | 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 året 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. Andelen långtidssjukskrivna har givetvis minskat, på grund av den ökade korttidsfrånvaron orsakad av covid-19.

Uppföljning av de personalpolitiska effektmålen, räknat per helår

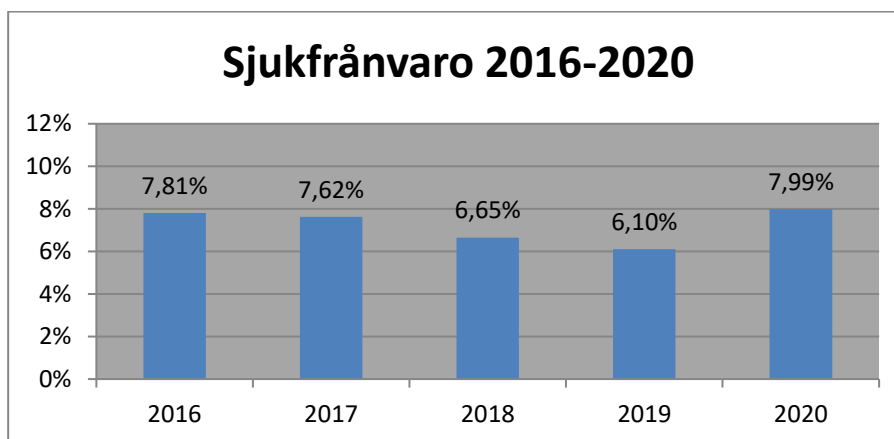
Målsättning: Sjukfrånvaron ska inte överstiga 6,5 procent av tillgänglig ordinarie arbetstid

Den totala sjukfrånvaron i procent av ordinarie arbetstid är 7,99 procent. Sjukfrånvaron under 2019 uppgick till 6,10 procent, vilket innebär att sjukfrånvaron har ökat under 2020. Målet är inte uppnått.

Antalet långtidssjuka (hel- och deltid i 60 dagar eller längre) uppgick per 31 december 2020 till 14 personer, vilket är en ökning med tre personer jämfört med årets början.

Sjukredovisning

Ordinarie arbetstid utgörs av den ackumulerade ordinarie, faktiska arbetstiden för samtliga anställda. För total sjukfrånvaro räknas frånvarodagar på grund av egen sjukdom, rehabilitering och tillfällig sjukersättning.



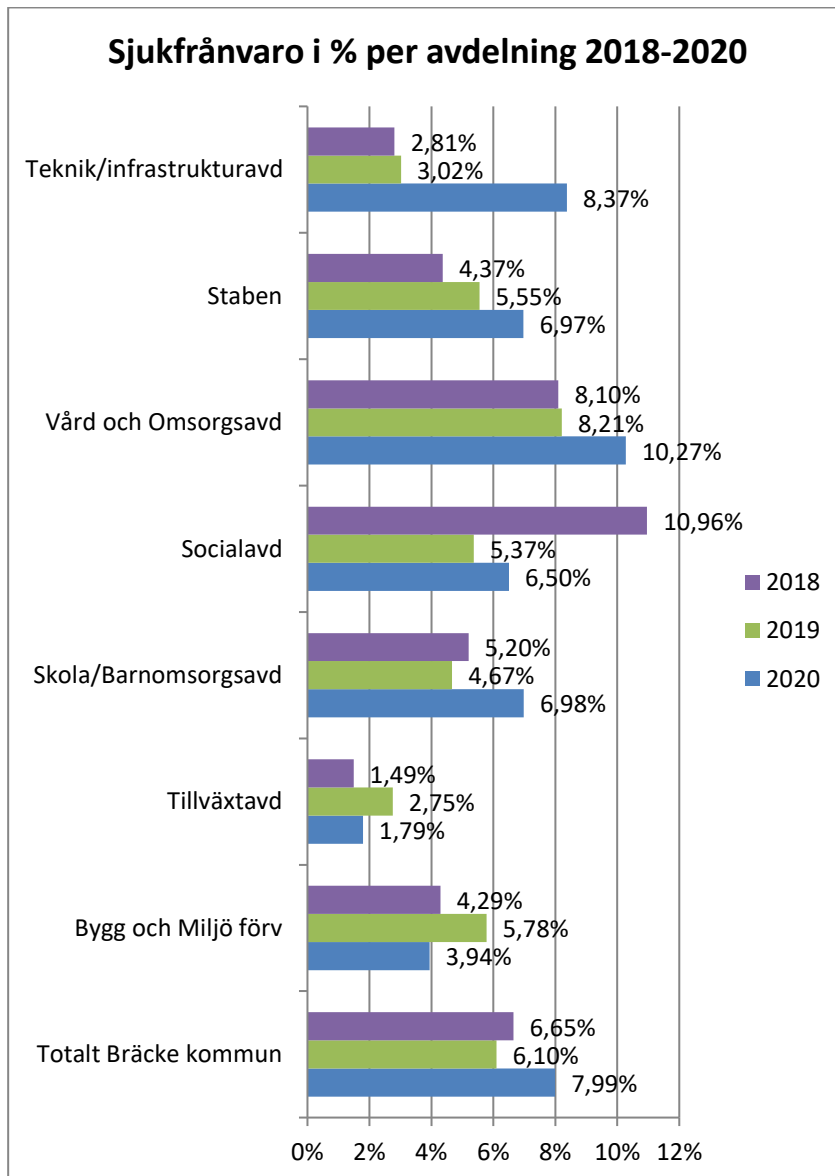
Sjukfrånvaron för 2020 har ökat med 1,9 procent jämfört med tidigare år. Den totala sjukfrånvaron på 7,99 procent motsvarar 105 691 timmars bortfall, vilket motsvarar ungefär 55 stycken heltidstjänster. År 2019 motsvarade sjukfrånvaron 79 879 timmar motsvarande 41 stycken heltidstjänster. Bortfallet kompenseras i huvudsak med vikarier.

| Sjukfrånvaro, totalt för kommunen (%) | 2020 | 2019 |
|--|-------|-------|
| Kvinnor | 8,43 | 6,33 |
| Män | 6,35 | 5,19 |
| Upp till 29 år | 5,51 | 7,05 |
| 30 - 49 år | 8,64 | 5,92 |
| 50 år och äldre | 7,98 | 6,05 |
| Långtidssjuka 60 dagar eller mer av total sjukfrånvaro | 27,41 | 34,84 |

Den nedbrutna sjukfrånvaron framförallt att sjukfrånvaron för kvinnor har ökat mest. Förklaringen är covid-19 och att det främst har drabbat vård- och omsorg och LSS-verksamheten, som är områden där yrkesgrupperna är kvinnodominerade. År 2017 var sjukfrånvaron för kvinnor på samma nivå som 2020. Männens sjukfrånvaro har också ökat med anledning av covid-19.

En nedbrytning av långtidssjukfrånvaron visar följande: Vid årsskiftet var antalet långtidssjuka 14 personer jämfört med 11 personer vid samma tidpunkt 2019.

Under 2020 var två personer sjukskrivna hela kalenderåret eller längre, jämfört med fyra personer året innan. Totalt under året har 19 personer (4 män och 15 kvinnor) varit långtidssjuka i varierande omfattning (hel- eller deltid). Under 2019 var motsvarande siffra 28 (3 män och 25 kvinnor). I timmar har den långa sjukfrånvaron ökat från 27 800 timmar 2019 till 29 000 timmar 2020.



Sjukfrånvaron utifrån ett avdelningsperspektiv är ytterligare ett sätt att bryta ned sjukstatistiken. Ökningen är tydlig inom alla avdelningar utom två – tillväxtavdelningen och bygg- och miljöförvaltningen. Tillväxtavdelningen avvecklades under sommaren och bygg- och miljöförvaltningen som är den minsta avdelningen i organisationen sitter i egna lokaler. Teknik- och infrastrukturavdelningen har drabbats av olyckor, vilket inneburit flera längre sjukdomsfall. Inom övriga avdelningar har sjukfrånvaron ökat med 1-2 procent.

I underlaget ingår även timanställda. Timanställda har lägre frånvaro från arbetsplatsen än vad månadsavlönade har, eftersom de inte är tillgängliga för nya vikariat när de blivit sjuka. Om timvikarierna räknas bort blir den totala sjukfrånvaron därför högre, 8,4 procent. Ifjol var motsvarande siffra 6,4 procent. Sjukfrånvaron för månadsanställd personal uppgår då till 11,3 procent på vård- och omsorgsavdelningen.

Tio personer har fler än tio sjukfall under 2020. Under 2019 var det tolv personer som hade fler än tio sjukfall. I de fall antalet sjukfall överstiger tio tillfällen under de senaste tolv månaderna utgår karensavdraget vilket innebär att arbetsgivaren ska betala sjuklön från första dagen.

Total frånvaro

Personalen har tagit ut 94,8 procent av årets intjänade semester. Varje medarbetare har i genomsnitt tagit ut 26,2 dagar baserat på det totala antalet månadsanställda exklusive ferieanställda. 2019 uppgick uttaget till 25,3 dagar.

Månadsanställda har totalt haft 20 771 sjukfrånvarodagar under 2020. I genomsnitt motsvarar detta 30,5 dagar per anställd (2019: 24 dagar).

Frånvarouttag orsakat av föräldraledighet och vård av barn har skett vid totalt 742 tillfällen, varav männens uttag utgör 22,8 procent. I genomsnitt motsvarar uttaget 15,8 dagar per anställd jämfört med 20,7 dagar per anställd året innan.

Ledighet för studier har enligt befintlig statistik i genomsnitt tagits ut med 5,4 dagar per anställd jämfört med 4,8 dagar föregående år.

Semester- och övertidsskuld

Månadsavlönade med semesteranställning hade vid årsskiftet sammanlagt 7 587 outtagna semesterdagar. Det motsvarar ungefär 29,2 årsarbetare, vilket är i nivå med förra året. Dessutom fanns för dessa grupper uttagen komptid med 2 377 timmar. Det motsvarar ytterligare 1,2 årsarbetare.

Två grupper av anställda behöver normalt inte ersättas när de har semester. Det är ferie- och uppehållsanställda. Anställda med ferielön respektive uppehållslön har 2 135 respektive 220 dagar inestående per den 31 december.

Den outtagna/intjänade semestern och okompenserade mertiden värderas totalt till 20,5 miljoner kronor inklusive sociala avgifter (2019: 20,5 miljoner kronor).

Inom främst vård- och omsorg finns ett schemaavtal som innebär att personalen har en timbank. Vid mättillfället (december 2020) hade berörd personal upparbetat 1 912 timmar i timbanken. Det motsvarar i genomsnitt 8,0 timmar/person eller 420 000 kronor i "timbanksskuld".

Jämställdhet

Den 31 december 2020 hade kommunen 655 personer (2019: 679 personer) anställda med månadslön, hel- eller deltid. 530 är kvinnor och 125 är män. Andelen män har ökat från 18,9 procent till 19,1 procent.

Andelen deltidsanställda uppgår till 28,7 procent, vilket är en sänkning med 1,6 procent jämfört med tidigare år.

Vid årsskiftet fanns 220 personer, varav 56 män, registrerade som timavlönade jämfört med 223 stycken vid samma tidpunkt 2019. Andelen män var 25,5 procent, jämfört med 25,6 procent 2019.

Vid årets början var kvinnornas medellön 95,70 procent av männens. Vid årets slut hade den ökat till 96,97 procent. Skillnaden i kronor mellan mäns och kvinnors medellön är 951, jämfört med 1 329 kronor året innan. Medellönen för alla med månadslön har under året ökat med 786 kr motsvarande 2,64 procent. År 2019 var ökningen 2,5 procent. Ett annat sätt att jämföra löneskillnaden mellan kvinnor och män är medianlönen. Kvinnorna hade 537 kronor högre medianlön än männen vid årsskiftet 2020, att jämföra med 2019 då kvinnornas medianlön var 279 kronor högre än männens.

Anställda

Antalet anställda personer uppgår till följande:

| Antal personer | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Tillsvidareanställda | 590 | 611 |
| Visstidsanställda (månadslön) | 65 | 68 |
| Totalt (månadsanställda) | 655 | 679 |
| Timanställda (årsarbeten) | 65 | 64 |

Personalstyrkan, räknat i antalet anställda personer med månadslön, har under året minskat med 3,5 procent.

Den rapporterade lönesumman för anställda och förtroendevalda var 245, 6 miljoner kronor enligt inrapportering till KPA.

Omräknat till heltider fördelades antalet anställda med månadslön enligt följande (per 31 december):

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Kommunledning | 8,00 | 9,00 | 8,00 |
| Staben | 36,6 | 41,20 | 40,20 |
| Tillväxtavdelning | - | 14,80 | 14,15 |
| Bygg- och miljöförv | 14,00 | 14,00 | 15,00 |
| Teknik- och infrastrukturavd | 25,75 | 26,55 | 23,30 |
| Skol- och barnomsorgsavd | 223,25 | 212,26 | 215,66 |
| Vård- och omsorgsavd | 220,55 | 224,41 | 277,09 |
| Social avdelning | 84,14 | 91,67 | 34,75 |
| Totalt | 612,29 | 633,90 | 628,15 |

Det totala antalet heltider har minskat med drygt 20 stycken jämfört med föregående år. Tillväxtavdelningen har under året avvecklats och verksamheterna har flyttats till staben respektive skol- och barnomsorgsavdelningen. Undersköterskorna, som arbetar som resurspersonal, har under året flyttats från staben till vård- och omsorgsavdelningen.

Personalomsättning

Personalomsättningen består av två delar – avgångar och nyanställningar. Under året har antalet anställningar med månadslön förändrats från 674 till 657 stycken. Under året är antalet nyanställningar 125 stycken. Antalet avgångar uppgick till 141 stycken.

Medelåldern, både för månadsanställda kvinnor och för män, är 45,6 år. Andelen anställda, yngre än 40 år uppgår till 31,6 procent. Andelen anställda som är 60 år eller äldre uppgår till 19,0 procent.

Den 31 december 2020 var tre personer, som uppnått allmän pensionsålder, månadsanställda i Bräcke kommun. Antalet månadsavlönade som uppnår allmän pensionsålder inom fem år är 99 stycken (2019: 93 stycken). Inom tio år är motsvarande siffra 201 stycken (2019: 162 stycken) eller 30,7 procent av det totala antalet månadsanställda.

Övertid och fyllnadstid

Övertid och fyllnadstid har beordrats med 3 378 timmar under 2020. Motsvarande siffra under 2019 var 7 186 timmar. Tiden motsvarar ungefär 3,7 årsarbetare. Uttaget belastar i huvudsak vård- och omsorgsavdelningen.

Timavlönade

Under året har timavlönad personal varit anställd 125 465 timmar jämfört med 122 750 timmar under 2019. Timtiden motsvarar 9,0 procent av den totala arbetstiden, vilket är en minskning med 2,5 procentenheter jämfört med 2019.

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

Kostnaderna kan sänkas på tre olika sätt:

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

Intäktsökningar, kopplat till befolkningsutvecklingen, är idag mycket svår att påverka. Den enda möjligheten är i praktiken att nya affärsmöjligheter uppstår som skapar fler eller nya arbetstillfällen i kommunen. Det är en fråga som kommunen har små möjligheter att påverka.

Ökade intäkter från staten är i praktiken en politisk fråga. Regeringens beslut att inrätta en kommundellegation är ett tydligt steg i rätt riktning, om det innebär att staten även tar extra hänsyn till de kommuner som har extra stora utmaningar för att uppnå en ekonomi i balans och därmed leva upp till Kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Bräcke kommun är inte remissinstans till Finansdepartementets promemoria ”Tillfälligt statsbidrag till vissa kommuner och regioner för kommunala åtgärder för en ekonomi i balans”, men det finns ändå anledning att lämna ett remissvar. Utifrån promemorians nuvarande förslag är Bräcke kommun inte en av de kommuner som kan bli aktuell, trots kommunens mycket stora behov av att vidta en eller flera omstrukturerings- eller effektiviseringsåtgärder inom sin verksamhet.

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

Alternativet till intäktsökningar är således kostnadsminskningar. Mitt i pandemin pågår ett intensivt arbete med målet att hitta nya möjligheter att sänka kostnaderna. Tjänstemannaorganisationen arbetar med en rad olika utredningsuppdrag som syftar till att minska kommunens kostnader. Ett konkret exempel är ett förslag att minska antalet platser i särskilt boende. Kommunstyrelsen (ks § 226/2020) har dessutom beslutat att beställa en ekonomisk analys av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). SKR har i detta sammanhang beslutat att göra en fördjupad analys, vilket inte är normalförfarande, inom ett antal områden i syfte att identifiera nya möjligheter som innebär kostnadsminskningar.

Den befintliga obalansen mellan intäkter och kostnader kommer sannolikt ta tid att komma tillrätta med. I detta sammanhang är en försvårande omständighet att obalansen även kommer att innebära att det uppstår likvida problem. Det innebär att det finns en överhängande risk att kommunen måste låna pengar till den löpande driften innan åtgärder är vidtagna för att få en ekonomi balans.

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning

| (mkr) | Not | Kommun | | | | Koncern | |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Bokslut 2020-12-31 | Bokslut 2019-12-31 | Budget 2020 | Prognos aug-20 | Bokslut 2020-12-31 | Bokslut 2019-12-31 |
| Verksamhetens intäkter | 1 | 135,7 | 138,4 | 117,4 | 135,5 | 138,8 | 138,0 |
| Verksamhetens kostnader | 2 | - 592,1 | - 581,3 | - 558,3 | - 599,2 | - 593,8 | - 578,3 |
| Av- och nedskrivningar | 3 | - 24,6 | - 20,9 | - 20,1 | - 21,5 | - 26,3 | - 22,6 |
| VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER | | - 481,0 | - 463,8 | - 461,0 | - 485,2 | - 481,3 | - 462,9 |
| Skatteintäkter | 4 | 279,4 | 285,1 | 282,7 | 281,8 | 279,4 | 285,1 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 5 | 193,0 | 183,6 | 182,1 | 193,5 | 193,0 | 183,6 |
| VERKSAMHETENS RESULTAT | | - 8,6 | 4,9 | 3,8 | - 9,9 | - 8,9 | 5,8 |
| Finansiella intäkter | 6 | 2,0 | 0,6 | 0,6 | 2,0 | 2,0 | 0,6 |
| Finansiella kostnader | 7 | - 4,3 | - 5,1 | - 4,4 | - 4,3 | - 4,3 | - 5,1 |
| RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER | | - 10,9 | 0,4 | - 0,0 | - 12,2 | - 11,2 | 1,3 |
| Extraordinära intäkter | | - | - | - | - | - | - |
| Extraordinära kostnader | | - | - | - | - | - | - |
| ÅRETS RESULTAT | 8 | - 10,9 | 0,4 | - 0,0 | - 12,2 | - 11,2 | 1,3 |

Balansräkning

| (mkr) | Not | Kommun | | Koncern | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| TILLGÅNGAR | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | |
| Mark, byggnader och tekniska anläggning | 9 | 280,2 | 282,7 | 295,4 | 298,1 |
| Maskiner och inventarier | 10 | 27,7 | 22,2 | 37,3 | 31,9 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 11 | 34,4 | 35,3 | 10,8 | 9,9 |
| | | <u>342,3</u> | <u>340,2</u> | <u>343,5</u> | <u>339,9</u> |
| Omsättningstillgångar | | | | | |
| Kortfristiga fordringar | 12 | 44,9 | 41,0 | 53,0 | 46,3 |
| Likvida medel | 13 | 49,1 | 54,2 | 53,5 | 58,4 |
| | | <u>94,0</u> | <u>95,2</u> | <u>106,5</u> | <u>104,7</u> |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 436,3 | 435,4 | 450,0 | 444,6 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | |
| Eget kapital | | | | | |
| Eget kapital ingående balans | 14 | 80,1 | 79,7 | 78,0 | 76,6 |
| Periodens resultat | | - 10,9 | 0,4 | - 11,2 | 1,3 |
| Eget kapital, utgående balans | | 69,2 | 80,1 | 66,8 | 77,9 |
| <i>Resultatutjämningsreserv</i> | | - | - | | |
| <i>Övrigt eget kapital</i> | | <u>69,2</u> | <u>80,1</u> | | |
| | | 69,2 | 80,1 | | - |
| Avsättningar | | | | | |
| Avsättningar för pensioner | 15 | 36,8 | 33,2 | 42,1 | 37,8 |
| Övriga avsättningar | 16 | 16,8 | 17,0 | 16,8 | 17,0 |
| | | <u>53,6</u> | <u>50,2</u> | <u>58,9</u> | <u>54,8</u> |
| Skulder | | | | | |
| Långfristiga skulder | 17 | 197,4 | 199,3 | 201,2 | 201,4 |
| Kortfristiga skulder | 18 | 116,1 | 105,8 | 123,1 | 110,5 |
| | | <u>313,5</u> | <u>305,1</u> | <u>324,3</u> | <u>311,9</u> |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 436,3 | 435,4 | 450,0 | 444,6 |
| Ansvarsförbindelser och ställda panter (mkr) | | | | | |
| Pensionsförpliktelser | 19 | 151,4 | 155,4 | 151,4 | 155,4 |
| Löneskatt pensionsförpliktelser | | <u>36,7</u> | <u>37,7</u> | <u>36,7</u> | <u>37,7</u> |
| | | 188,1 | 193,1 | 188,1 | 193,1 |
| Borgens förbindelser | 20 | 12,8 | 17,9 | 8,7 | 13,8 |
| Ställda panter | | - | - | - | - |

Kassaflödesanalys

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Utfall 2020 | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Utfall 2019 |
| DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN | | | | |
| Årets/periodens resultat | - 10,9 | 0,4 | - 11,2 | 0,4 |
| Justeringsposter enligt specifikation | 27,6 | 21,7 | 30,0 | 23,5 |
| <i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i> | 16,7 | 22,1 | 18,8 | 23,9 |
| +/- Minskn/ökning förlagslån mm | 1,7 | - | 1,7 | - |
| +/- Minskn/ökning förråd mm | - | - | - | - |
| +/- Minskn/ökning övr kortfristiga fordringar | - 3,9 | 14,4 | - 6,7 | 12,6 |
| +/- Ökning/minskn övr kortfristiga skulder | 10,3 | 6,8 | 12,6 | 5,4 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 24,8 | 43,3 | 26,4 | 41,9 |
| INVESTERINGSVERKSAMHETEN | | | | |
| Investeringar i fastigheter och inventarier | - 20,1 | - 13,2 | - 21,3 | - 13,6 |
| Finansiell leasing | - 7,4 | - 21,9 | - 7,4 | - 21,9 |
| Invest.bidrag fastigheter och inventarier | - | - | - | - |
| Försäljning av fastigheter och inventarier | 0,7 | 0,2 | 0,7 | 0,2 |
| Köp av fastigheter och inventarier | - 0,4 | - | - 0,4 | - |
| Investering i aktier och andelar | - 1,7 | - | - 1,7 | - |
| Försäljning av aktier och andelar | - | - | - | - |
| Övrig förändring | - | 0,7 | - | 0,7 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | - 28,9 | - 34,2 | - 30,1 | - 34,6 |
| FINANSIERINGSVERKSAMHETEN | | | | |
| Utlåning/Upplåning | | | | |
| Nyupptagna långfristiga lån | - | - | - | - |
| Amortering långfristiga lån | - 4,8 | - 9,8 | - 4,8 | - 9,9 |
| Nyupptagen långfristig leasingskuld | 5,8 | 19,7 | 5,8 | 19,7 |
| Amortering långfristig leasingskuld | - 2,9 | - 1,7 | - 2,9 | - 1,7 |
| Ökning långfristiga fordringar | - | - | - | - |
| Minskning långfristiga fordringar | 0,9 | - | 0,7 | 1,3 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | - 1,0 | 8,2 | - 1,2 | 9,4 |
| Årets/periodens kassaflöde | - 5,1 | 17,3 | - 4,9 | 16,7 |
| Likvida medel vid årets början | 54,2 | 36,9 | 58,4 | 41,7 |
| Likvida medel vid årets/periodens slut | 49,1 | 54,2 | 53,5 | 58,4 |
| Specifikation till justeringsposter | | | | |
| Justering för av- och nedskrivningar | 24,6 | 20,9 | 26,3 | 22,6 |
| Justering för förändring pensionsavsättn inkl löneskatt | 3,6 | 0,8 | 4,3 | 0,9 |
| Just för förändring avsättning deponi | - 0,2 | - | - 0,2 | - |
| Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster som ingår i årets/periodens resultat | - 0,4 | - | - 0,4 | - |
| Justeringsposter | 27,6 | 21,7 | 30,0 | 23,5 |
| Upplysningar om väsentliga betalningsflödes- påverkande händelser som avviker från det normala | | | | |
| Återbetalning jämkningsmoms | 0,9 | - | - | - |
| Överenskommelse om avgångs vederlag | 0,5 | - | - | - |
| | 1,4 | - | - | - |

NOTER

Noter 1 – 8 Resultaträkning

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 1 Verksamhetens intäkter | | | | |
| Försäljningsintäkter | 6,8 | 6,6 | 8,2 | 8,2 |
| Taxor och avgifter | 27,4 | 27,7 | 27,7 | 28,0 |
| Hyror och arrenden | 36,8 | 39,4 | 33,3 | 35,0 |
| Bidrag | 44,0 | 56,6 | 47,2 | 56,6 |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster | 8,6 | 8,0 | 10,3 | 10,0 |
| Övriga intäkter | - | - | - | 0,1 |
| | 123,6 | 138,3 | 126,7 | 137,9 |
| <u>Jämförelsestörande intäkter</u> | | | | |
| Realisationsvinster försäljn av fastigheter o mark | 0,5 | 0,1 | 0,5 | 0,1 |
| Avslag på återsök Migrationsverket | - 3,1 | - | - 3,1 | - |
| Ersättning merkostnader pga covid-19 | 9,1 | - | 9,1 | - |
| Ersättning sjuklönekostnader pga covid-19 | 5,6 | - | 5,6 | - |
| | 12,1 | 0,1 | 12,1 | 0,1 |
| Summa verksamhetens intäkter | 135,7 | 138,4 | 138,8 | 138,0 |
| Not 2 Verksamhetens kostnader | | | | |
| Löner och sociala avgifter/pensionskostnader | - 354,4 | - 356,5 | - 384,2 | - 385,1 |
| Inköp av anläggnings- och underhållsmat. | - 5,1 | - 4,6 | - 5,1 | - 4,6 |
| Lämnade bidrag | - 16,6 | - 16,2 | - 17,0 | - 16,6 |
| Köp av huvudverksamhet | - 90,3 | - 89,8 | - 51,8 | - 53,9 |
| Lokal- och markhyror | - 6,2 | - 6,4 | - 8,7 | - 7,9 |
| Bränsle, energi, vatten och övriga fastighetskosn | - 33,2 | - 35,3 | - 34,3 | - 35,3 |
| Köp av material, övriga tjänster och övr kostn | - 66,6 | - 69,7 | - 76,0 | - 74,9 |
| | - 572,4 | - 578,5 | - 577,1 | - 578,3 |
| <u>Jämförelsestörande kostnader</u> | | | | |
| Realisationsförluster | - 0,2 | - | - 0,2 | - |
| Sänkta arbetsgivaravgifter pga covid-19 | 0,6 | - | 0,6 | - |
| Sjuklöner, vikariekostnader, övertid mm pga covid-19 | - 14,7 | - | - 14,7 | - |
| Aktieägartillskott koncernbolag | - 3,0 | - 2,8 | - | - |
| Pensionsskuld förtroendevald | - 1,7 | - | - 1,7 | - |
| Överenskommelse om avgångsvederlag | - 0,7 | - | - 0,7 | - |
| | - 19,7 | - 2,8 | - 16,7 | - |
| Summa verksamhetens kostnader | - 592,1 | - 581,3 | - 593,8 | - 578,3 |
| <i>I verksamhetens intäkter och kostnader har interna poster exkluderats med:</i> | 47,1 | 50,3 | 98,8 | 105,8 |
| Kostnad för räkenskapsrevision | | | | |
| Total kostnad för räkenskapsrevision | 0,2 | 0,2 | | |
| varav kostnad för de sakkunnigas granskning | 0,2 | 0,2 | | |

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

Fortsättning Not 1 och Not 2

Coronapandemin har under 2020 haft stor påverkan på både kommunens intäkter och kostnader. Staten har tillskjutit mer pengar, både i form av generella statsbidrag men också genom andra riktade insatser. Kommunens personalkostnader har varit betydligt högre än ett normalår. Pandemin har till exempel också bidragit till lägre kostnader för tjänsteresor och lägre kostnader för reparationer i bostäder men har också inneburit lägre intäkter inom bland annat vård och omsorg. Det har dock inte varit möjligt att specificera samtliga avvikelser kopplade till coronapandemin.

I jämförelsestörande intäkter och kostnader ingår därför enbart större avvikelser som direkt kan förklaras av pandemin.

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 3 Av- och nedskrivningar | | | | |
| Avskrivningar byggnader och anläggningar | - 15,9 | - 16,1 | - 16,1 | - 16,1 |
| Avskrivning maskiner och inventarier | - 3,4 | - 2,9 | - 4,9 | - 4,6 |
| Avskrivning finansiell leasing | - 3,1 | - 1,9 | - 3,1 | - 1,9 |
| Nedskrivning byggnader och anläggningar | - 2,2 | - | - 2,2 | - |
| Summa av- och nedskrivningar | - 24,6 | - 20,9 | - 26,3 | - 22,6 |

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.

Anläggningstillgångarnas genomsnittliga nyttjandeperiod

| Verksamhet | Kommun | Koncern |
|--|------------|------------|
| <u>Byggnader och anläggningar</u> | | |
| Mark | obegränsad | obegränsad |
| Verksamhetsfastigheter | 28 | - |
| Vatten- och avloppsanläggningar | 30 | - |
| Gator, vägar och parker | 35 | - |
| Industriefastigheter, övr fastigheter | 30 | 30 |
| Hysesfastigheter | 24 | - |
| <u>Maskiner och inventarier</u> | | |
| Inventarier, IT-utrustning, lekplatser | 11 | 3-20 |
| Transportmedel, maskiner, fordon | 8 | 5-20 |

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 4 Skatteintäkter | | | | |
| Preliminär kommunalskatt | 285,5 | 287,7 | 285,5 | 287,7 |
| Prognos slutavräkning kommunalskatt | - 4,5 | - 2,7 | - 4,5 | - 2,7 |
| Prognos slutavräkning föregående år | - 1,6 | 0,1 | - 1,6 | 0,1 |
| | <u>279,4</u> | <u>285,1</u> | <u>279,4</u> | <u>285,1</u> |
| Not 5 Generella statsbidrag och utjämning | | | | |
| Inkomstutjämningsbidrag | 94,6 | 92,7 | 94,6 | 92,7 |
| Strukturbidrag | 8,3 | 8,4 | 8,3 | 8,4 |
| Regleringsbidrag/avgift | 6,5 | 4,5 | 6,5 | 4,5 |
| Kostnadsutjämningsbidrag | 50,5 | 51,3 | 50,5 | 51,3 |
| Utjämning LSS | 6,6 | 8,8 | 6,6 | 8,8 |
| Kommunal fastighetsavgift | 12,1 | 11,5 | 12,1 | 11,5 |
| Övriga generella statsbidrag* | <u>14,4</u> | <u>6,4</u> | <u>14,4</u> | <u>6,4</u> |
| | 193,0 | 183,6 | 193,0 | 183,6 |

* 2019: Avser tillfälligt generellt statsbidrag, mottagning av flyktingar (6,4 mkr).

* 2020: Avser tillfälliga generella statsbidrag - mottagning av flyktingar (2,5 mkr), vårandringsbudget och beslut pga corona-pandemin (11,9 mkr)

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|--|---------------|------------|--------------|------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 6 Finansiella intäkter | | | | |
| Utdelning aktier och andelar | 0,2 | 0,4 | 0,2 | 0,4 |
| Ränteintäkter | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Övriga finansiella intäkter | <u>1,6</u> | - | <u>1,6</u> | - |
| | 2,0 | 0,6 | 2,0 | 0,6 |
| Not 7 Finansiella kostnader | | | | |
| Räntekostnader, långfristig upplåning | - 3,2 | - 3,8 | - 3,2 | - 3,8 |
| Räntekostnader pensionsavsättningar | - 0,7 | - 0,8 | - 0,7 | - 0,8 |
| Räntekostnader leasingkulld | - 0,2 | - 0,3 | - 0,2 | - 0,3 |
| Övriga finansiella kostnader | <u>- 0,2</u> | - 0,2 | <u>- 0,2</u> | - 0,2 |
| | - 4,3 | - 5,1 | - 4,3 | - 5,1 |
| Not 8 Årets resultat | | | | |
| <u>Avstämning balanskravet</u> | | | | |
| Årets/periodens resultat enl resultaträkningen | - 10,9 | 0,4 | | |
| Realisationsvinster | <u>- 0,5</u> | <u>0,1</u> | | |
| Årets/periodens resultat efter justeringar | - 11,4 | 0,3 | | |
| Balanskravsunderskott från tidigare år | - | - | | |
| Synnerliga skäl | <u>-</u> | <u>-</u> | | |
| Årets/periodens balanskravsresultat | - 11,4 | 0,3 | | |

Noter 9 – 20 Balansräkning

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar | | | | |
| Akkumulerade anskaffningsvärden | 771,7 | 754,2 | 787,5 | 769,9 |
| Akkumulerade avskrivningar | - 388,7 | - 371,0 | - 389,2 | - 371,3 |
| Akkumulerade nedskrivningar | - 102,8 | - 100,5 | - 102,9 | - 100,5 |
| Bokfört värde | 280,2 | 282,7 | 295,4 | 298,1 |
| Redovisat värde vid årets början | 282,7 | 274,4 | 298,1 | 289,8 |
| Investeringar | 15,9 | 8,0 | 15,9 | 8,2 |
| Investeringsbidrag | - | - | - | - |
| Inköp anläggningstillgångar | 0,4 | - | 0,4 | - |
| Avyttrade och utrangerade anläggningstillgångar | - | - 0,1 | - | - 0,1 |
| Nedskrivningar | - 2,4 | - | - 2,4 | - |
| Avskrivningar | - 17,7 | - 17,6 | - 17,9 | - 17,8 |
| Finansiell leasing, se även not 21 | 1,3 | 18,0 | 1,3 | 18,0 |
| Redovisat värde vid årets slut | 280,2 | 282,7 | 295,4 | 298,1 |
| <u>Därav fördelat per verksamhet:</u> | | | | |
| Markreserv | 11,7 | 11,8 | 11,7 | 11,8 |
| Verksamhetsfastigheter | 134,2 | 141,5 | 149,4 | 157,3 |
| Vatten och avloppsanläggningar | 14,3 | 13,7 | 14,3 | 13,7 |
| Gator, vägar och parker | 40,3 | 38,0 | 40,3 | 38,0 |
| Industrifastigheter, övr lokaler | 11,2 | 11,7 | 11,2 | 11,7 |
| Hysesfastigheter | 68,5 | 65,6 | 68,5 | 65,6 |
| Pågående byggnationer | - | 0,4 | - | - |
| Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar: | 280,2 | 282,7 | 295,4 | 298,1 |
| <i>Pågående investeringar aktiveras vid färdigställande och avskrivs inte.</i> | | | | |
| Not 10 Maskiner och inventarier | | | | |
| Akkumulerade anskaffningsvärden | 82,8 | 72,6 | 106,8 | 95,3 |
| Akkumulerade avskrivningar | - 54,9 | - 50,2 | - 69,3 | - 63,2 |
| Akkumulerade nedskrivningar | - 0,2 | - 0,2 | - 0,2 | - 0,2 |
| Bokfört värde | 27,7 | 22,2 | 37,3 | 31,9 |
| Redovisat värde vid årets början | 22,2 | 16,5 | 31,9 | 26,4 |
| Investeringar | 10,4 | 9,0 | 11,7 | 10,0 |
| <i>Därav finansiell leasing, se även not 22</i> | 6,2 | 3,8 | 6,2 | 3,8 |
| Avyttrade och utrangerade anläggningstillgångar | - 0,2 | - | - 0,2 | - |
| Nedskrivningar | - | - | - | - |
| Avskrivningar | - 4,7 | - 3,3 | - 6,1 | - 4,7 |
| Övriga förändringar | - | - | - | 0,2 |
| Redovisat värde vid årets slut | 27,7 | 22,2 | 37,3 | 31,9 |

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 11 Finansiella tillgångar | | | | |
| Aktier | | | | |
| MidSweden 365 | 14,1 | 14,1 | - | - |
| | 14,1 | 14,1 | - | - |
| Andelar | | | | |
| Bräcke Folkets Hus och Hunge Folkets Hus | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Kommuninvest i Sverige AB | 2,7 | 1,0 | 2,7 | 1,0 |
| Jämtlands Räddningstjänstförbund | 0,3 | 0,3 | - | - |
| Övriga | 0,1 | 0,2 | 0,1 | 0,2 |
| | 3,2 | 1,6 | 2,9 | 1,3 |
| Långfristiga fordringar | | | | |
| MidSweden 365 | 17,1 | 17,9 | - | - |
| Kommuninvest i Sverige AB, förlagslån | - | 1,7 | - | 1,7 |
| Fordran på skatteverket, moms | - | - | 4,9 | 5,6 |
| Övriga långfristiga fordringar | - | - | 3,0 | 1,3 |
| | 17,1 | 19,6 | 7,9 | 8,6 |
| Summa finansiella tillgångar: | 34,4 | 35,3 | 10,8 | 9,9 |
| Not 12 Kortfristiga fordringar | | | | |
| Varulager | - | - | 0,3 | 0,3 |
| Kundfordringar | 9,8 | 7,5 | 13,4 | 11,2 |
| Fordran hos staten | 5,3 | 6,3 | 5,3 | 7,7 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 14,6 | 10,1 | 16,6 | 13,6 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 15,2 | 17,1 | 17,4 | 13,5 |
| Summa kortfristiga fordringar | 44,9 | 41,0 | 53,0 | 46,3 |
| Not 13 Likvida medel | | | | |
| Bank | 46,3 | 51,1 | 50,7 | 55,3 |
| Övriga likvida medel | 2,8 | 3,1 | 2,8 | 3,1 |
| Summa likvida medel | 49,1 | 54,2 | 53,5 | 58,4 |

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

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 14 Eget kapital | | | | |
| Resultatutjämningsreserv | - | - | - | - |
| Övrigt eget kapital | 69,2 | 80,1 | 66,8 | 77,9 |
| varav uppbyggnad av pensionsreserv | 10,4 | 10,4 | 10,4 | 10,4 |
| Utgående eget kapital | 69,2 | 80,1 | 66,8 | 77,9 |
| Kommunfullmäktige har i december 2014 antagit riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv (kf § 154/2014) | | | | |
| Not 15 Avsättningar för pensioner | | | | |
| Ingående avsättning | 33,2 | 32,4 | 37,8 | 36,9 |
| Pensionsutbetalningar | - 1,5 | - 1,4 | - 1,7 | - 2,5 |
| Nyintjänad pension | 3,8 | 1,4 | 4,3 | 2,5 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknningar | 0,7 | 0,8 | 0,8 | 0,9 |
| Förändring av löneskatt | 0,7 | 0,2 | 0,9 | 0,2 |
| Övrig post | - 0,1 | - 0,2 | - | - 0,2 |
| Utgående avsättning | 36,8 | 33,2 | 42,1 | 37,8 |
| Specifikation - Avsatt till Pensioner | | | | |
| Särskild avtals/ålderspension | - | - | | |
| Förmånsbestämd ålderspension | 19,7 | 18,4 | | |
| PA/KL pensioner | 7,3 | 7,4 | | |
| Pension till efterlevande | 0,3 | 0,5 | | |
| Summa pensioner | 27,3 | 26,3 | | |
| Löneskatt | 7,2 | 6,5 | | |
| | 34,5 | 32,8 | | |
| Pensionsskuld enl OPF-KL, förtroendevalda | 2,3 | 0,4 | | |
| Summa avsättning för pensioner: | 36,8 | 33,2 | | |
| Förpliktelse minskad genom försäkring | - | - | | |
| Överskottsmedel i försäkringen | - | - | | |
| Aktualiseringsgrad | 95% | 95% | | |
| Not 16 Övriga avsättningar | | | | |
| <u>Avsatt för återställande av deponi</u> | | | | |
| Redovisat värde vid årets början | 17,0 | 17,0 | 17,0 | 17,0 |
| Nya avsättningar | - | - | - | - |
| Ianspråktaga avsättningar | - 0,2 | - | - 0,2 | - |
| Utgående avsättning | 16,8 | 17,0 | 16,8 | 17,0 |

Återställningen av deponin i Kälame har påbörjats och beräknas vara klar inom ett till två år. Kostnaden har beräknats till 6,5 miljoner kronor. Hittills har drygt en miljon kronor förbrukats. Deponin i Bräcke planeras att återställas inom cirka 10 år till en preliminär kostnad på 11,4 miljoner kronor.

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 17 Långfristiga skulder | | | | |
| Kommuninvest | 180,9 | 185,7 | 184,5 | 185,7 |
| Uppbokad kortfristig del | - 4,8 | - 4,8 | - 4,8 | - 4,8 |
| Investeringsbidrag | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Långfristig leasingskuld | 21,0 | 18,1 | 21,0 | 18,1 |
| Övriga långfristiga skulder | - | - | 0,2 | 2,1 |
| | | | | - |
| Summa långfristiga skulder: | 197,4 | 199,3 | 201,2 | 201,4 |
| <u>Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut</u> | | | | |
| Genomsnittlig ränta | 1,76% | 2,02 % | 1,73% | 1,99% |
| Genomsnittlig räntebindningstid | 4,6 år | 4,0 år | 4,6 år | 4,0 år |
| Lån som förfaller inom: | | | | |
| 1 år | 48,2 | 50,1 | 51,8 | 50,1 |
| 2 - 3 år | 38,2 | 46,4 | 38,2 | 46,4 |
| 4 - 5 år | 24,4 | 29,7 | 24,4 | 29,7 |
| 6 - 10 år | 70,1 | 59,4 | 70,1 | 59,4 |
| Not 18 Kortfristiga skulder | | | | |
| Kortfristig del av långfristig skuld | 8,2 | 6,9 | 8,2 | 6,9 |
| Leverantörsskulder | 26,9 | 19,9 | 27,8 | 21,8 |
| Semester- och övertidsskuld inkl soc avg | 20,0 | 20,5 | 21,8 | 22,1 |
| Pensioner individuell del inklusive löneskatt | 16,2 | 16,1 | 17,5 | 17,4 |
| Övriga upplupna kostn och förutbet intäkter | 37,7 | 34,5 | 40,0 | 33,3 |
| Övriga kortfristiga skulder | 7,1 | 7,9 | 7,8 | 9,0 |
| Summa kortfristiga skulder: | 116,1 | 105,8 | 123,1 | 110,5 |
| Not 19 Pensionsförpliktelser | | | | |
| Ingående ansvarsförbindelse, arbetstagare | 192,5 | 201,2 | 192,5 | 201,2 |
| Pensionsutbetalningar | - 10,7 | - 10,5 | - 10,7 | - 10,5 |
| Ränte- och basbeloppsuppräknings | 4,6 | 5,1 | 4,6 | 5,1 |
| Förändring av löneskatt | - 1,0 | - 1,7 | - 1,0 | - 1,7 |
| Ändring av försäkringstekniska grunder | - | - | - | - |
| Övrig post | 0,6 | - 1,6 | 0,6 | - 1,6 |
| Utgående ansvarsförbindelse | 186,0 | 192,5 | 186,0 | 192,5 |
| Pensionskuld för förtroendevalda enligt PBF | 2,1 | 0,6 | 2,1 | 0,6 |
| Summa pensionsförpliktelser: | 188,1 | 193,1 | 188,1 | 193,1 |
| Aktualiseringsgrad | 95% | 95% | 95% | 95% |

| (mkr) | Kommun | | Koncern | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|------------|-------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| Not 20 Borgensförbindelser | | | | |
| <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 | 0,8 | 0,8 |
| | 0,8 | 1,1 | 0,8 | 1,1 |
| <u>Fiberföreningar</u> | | | | |
| Grönviksfiber Ek för | - | 0,8 | - | 0,8 |
| Sjöarnas fiberförening ek för | 3,4 | 3,4 | 3,4 | 3,4 |
| Granen fiber ek för | 3,2 | 3,2 | 3,2 | 3,2 |
| Nyhems fiber ek för | 0,5 | 1,4 | 0,5 | 1,4 |
| E14 Fiber ek för | 0,5 | 2,2 | 0,5 | 2,2 |
| | 7,6 | 11,0 | 7,6 | 11,0 |
| <u>Övriga borgensåtagande</u> | | | | |
| Företagarföreningen i Bräcke kommun | 0,3 | 0,7 | 0,3 | 0,7 |
| Kälarnebygden ek. förening | - | 1,0 | - | 1,0 |
| | 0,3 | 1,7 | 0,3 | 1,7 |
| Summa borgensförbindelser: | 12,8 | 17,9 | 8,7 | 13,8 |

Övrigt borgensåtagande

Bräcke kommun har i maj 2000 (kf § 8) ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 292 kommuner och regioner som per 2020-12-31 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 2020-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 501 229 801 864 kronor och totala tillgångar till 525 483 415 941 kronor. Bräcke kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 236 829 568 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 252 978 012 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.

| <u>Finansiella leasingavtal</u> | Kommun | | Koncern | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2020-12-31 | 2019-12-31 | 2020-12-31 | 2019-12-31 |
| <i>Byggmader</i> | | | | |
| Totala minimileasavgifter | 16,5 | 19,1 | 16,5 | 19,1 |
| | | | | - |
| Nuvärde minimileasavgifter | 16,0 | 18,2 | 16,0 | 18,2 |
| Därav förfall inom 1 år | 1,6 | 1,7 | 1,6 | 1,7 |
| Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år | 8,3 | 8,6 | 8,3 | 8,6 |
| Därav förfall senare än 5 år | 6,1 | 7,9 | 6,1 | 7,9 |
| Variabla avgifter som ingår i periodens resultat | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| | | | | - |
| <i>Maskiner och inventarier</i> | | | | - |
| Totala minimileasavgifter | 8,4 | 1,8 | 8,4 | 1,8 |
| | | | | - |
| Nuvärde minimileasavgifter | 8,4 | 1,8 | 8,4 | 1,8 |
| Därav förfall inom 1 år | 1,8 | 0,7 | 1,8 | 0,7 |
| Därav förfall senare än 1 år, men inom 5 år | 6,6 | 1,1 | 6,6 | 1,1 |
| Därav förfall senare än 5 år | - | - | - | - |
| Variabla avgifter som ingår i periodens resultat | - | - | - | - |

Not 22 Uppllysning om särredovisning

Särredovisning har upprättats enligt lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster. Dokumentet "Redovisning VA-verksamhet 2020" finns tillgängligt på Bräcke kommun: e-post: bracke@bracke.se.

DRIFTREDOVISNING

| Styrelse/nämnd (tkr) | Intäkter | | | Kostnader | | | Netto | | Budgetavvikelse | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | Utfall 2020 | Budget 2020 | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Budget 2020 | Utfall 2019 | Utfall 2020 | Budget 2020 | Intäkter | Kostnader | Netto |
| Kommunfullmäktige pol org | - | - | - | 501 | 852 | 408 | 501 | 852 | - | 351 | 351 |
| Revision | - | - | - | 750 | 750 | 732 | 750 | 750 | - | - | - |
| Valnämnd | - | - | 180 | - | 6 | 317 | - | 6 | - | 6 | 6 |
| Överförmyndarnämnd | | | | | | | | | | | |
| Politisk organisation | - | - | - | 29 | 76 | 32 | 29 | 76 | - | 47 | 47 |
| Verksamhet | 503 | 579 | 466 | 1 197 | 1 472 | 1 169 | 694 | 893 | 76 | 275 | 199 |
| Summa | 503 | 579 | 466 | 1 226 | 1 548 | 1 201 | 723 | 969 | 76 | 322 | 246 |
| Kommunstyrelse | | | | | | | | | | | |
| Politisk organisation | - | - | - | 2 666 | 3 099 | 2 859 | 2 666 | 3 099 | - | 433 | 433 |
| Tillväxtavdelning | 308 | 168 | 3 433 | 8 297 | 8 721 | 17 176 | 7 989 | 8 553 | 140 | 424 | 564 |
| Vård- och omsorgsavd | 28 739 | 15 679 | 18 801 | 162 627 | 153 612 | 153 599 | 133 888 | 137 933 | 13 060 | 9 015 | 4 045 |
| Teknik- och infrastrukturavd | 85 356 | 82 704 | 85 318 | 108 686 | 110 287 | 110 604 | 23 330 | 27 583 | 2 652 | 1 601 | 4 253 |
| Stab | 4 969 | 3 374 | 6 984 | 38 306 | 41 368 | 38 135 | 33 337 | 37 994 | 1 595 | 3 062 | 4 657 |
| Skol- och barnomsorgsavd | 32 936 | 25 241 | 33 614 | 172 310 | 168 933 | 165 096 | 139 374 | 143 692 | 7 695 | 3 377 | 4 318 |
| Social avdelning | 19 293 | 15 929 | 26 853 | 92 604 | 90 194 | 91 458 | 73 311 | 74 265 | 3 364 | 2 410 | 954 |
| Summa | 171 601 | 143 095 | 175 003 | 585 496 | 576 214 | 578 927 | 413 895 | 433 119 | 28 506 | 9 282 | 19 224 |
| Gemensamma anslag förvaltade av kommunstyrelsen | | | | | | | | | | | |
| Utveckling/Struktur | - | - | - | 400 | 1 000 | 133 | 400 | 1 000 | - | 600 | 600 |
| Brist | - | - | - | - | 32 551 | - | - | 32 551 | - | 32 551 | 32 551 |
| Delade resurser | 462 | - | 936 | 44 407 | 47 177 | 48 453 | 43 945 | 47 177 | 462 | 2 770 | 3 232 |
| Pensioner, löneskatt | - | - | - | 16 394 | 13 900 | 14 940 | 16 394 | 13 900 | - | 2 494 | 2 494 |
| Summa | 462 | - | 936 | 61 201 | 29 526 | 63 526 | 60 739 | 29 526 | 462 | 31 675 | 31 213 |
| Bygg- och miljönämnd | | | | | | | | | | | |
| Politisk organisation | 166 | 212 | 212 | 308 | 392 | 393 | 142 | 180 | 46 | 84 | 38 |
| Bygg- och miljöavdelning | 7 831 | 7 476 | 6 803 | 10 434 | 10 756 | 9 458 | 2 603 | 3 280 | 355 | 322 | 677 |
| Summa | 7 997 | 7 688 | 7 015 | 10 742 | 11 148 | 9 851 | 2 745 | 3 460 | 309 | 406 | 715 |
| Summa nämndernas verksamhet | 180 563 | 151 362 | 183 600 | 659 916 | 620 044 | 654 962 | 479 353 | 468 682 | 29 201 | 39 872 | 10 671 |
| Centrala poster | | | | | | | | | | | |
| Justering intem ränta | 4 087 | 4 174 | 4 186 | - | - | - | 4 087 | 4 174 | 87 | - | 87 |
| Justering övr interna poster | 412 | 412 | 412 | - | - | - | 412 | 412 | - | - | - |
| Reavinst/reaförlost | 498 | - | 147 | 174 | - | - | 324 | - | 498 | 174 | 324 |
| Övriga centrala poster | 2 776 | 110 | 331 | 1 594 | 2 970 | 2 568 | 4 370 | 3 080 | 2 886 | 4 564 | 7 450 |
| Summa centrala poster | 2 221 | 4 696 | 5 076 | 1 768 | 2 970 | 2 568 | 453 | 7 666 | 2 475 | 4 738 | 7 213 |
| Summa: | 182 784 | 156 058 | 188 676 | 661 684 | 617 074 | 652 394 | 478 900 | 461 016 | 26 726 | 44 610 | 17 884 |
| Avgår intema debiteringar | 47 101 | - | 50 259 | 47 101 | - | 50 259 | - | - | 47 101 | 47 101 | - |
| Avgår avdelningarnas avskrivningar | - | - | - | 22 354 | 20 102 | 20 914 | 22 354 | 20 102 | - | 2 252 | 2 252 |
| Verksamhetens intäkter och kostnader enl resultaträkningen | 135 683 | 156 058 | 138 417 | 592 229 | 596 972 | 581 221 | 456 546 | 440 914 | 20 375 | 4 743 | 15 632 |
| Kommunens av-/nedskrivningar | - | - | - | 24 603 | 20 102 | 20 934 | 24 603 | 20 102 | - | 4 501 | 4 501 |
| Skatter och statsbidrag | 472 378 | 464 836 | 468 695 | - | - | - | 472 378 | 464 836 | 7 542 | - | 7 542 |
| Finansiella poster | 2 005 | 580 | 607 | 4 109 | 4 400 | 5 147 | 2 104 | 3 820 | 1 425 | 291 | 1 716 |
| Resultat | 610 066 | 621 474 | 607 719 | 620 941 | 621 474 | 607 302 | 10 875 | - | -11 408 | 533 | -10 875 |

Specifikation över under året beslutade budgetförändringar

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

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

Kommunens investeringar 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

Koncernens totala investeringsvolym har under året uppgått till 21,4 miljoner kronor, varav kommunens uppgått till 20,1 miljoner kronor.

Kommunens totala investeringsbudgeten för 2020 har uppgått till 34 miljoner kronor inklusive ombudgeteringar från 2019 och de nya beslut som fattats under året.

På grund av att en del investeringar inte kunnat färdigställas eller inte hunnits med kommer 7,5 miljoner kronor att begäras ombudgeterade till 2021.

Förändringar investeringsbudget 2020

Kommunstyrelsen

(tkr)

| | |
|---|-----------------|
| Investeringsbudget enligt kommunplan 2020 (kf § 104/2019) | 20 420,0 |
| Överföring från investeringsbudget 2019 (kf § 23/2020) | 9 071,2 |
| Utökning till ny gata - Sjölyckevägen (kf § 95/2020) | 1 500,0 |
| Utökning till mark och yttre miljö Sjölyckan (kf § 94/2020) | 3 000,0 |
| Förändrad investeringsbudget 2020: | 33 991,2 |

Medel för uppkomna behov

För investeringar av under året uppkomna behov, finns 500 tkr i budget. Under året har drygt 100 tkr använts till borning av vatten för förbättringar av arbetsmiljön på återvinningscentralen i Bräcke.

Vård- och omsorgsavdelning

I budgeten för året fanns 400 tkr till inventarier och utrustning, varav cirka 35 tkr återstår vid årets slut. Investeringar har bland annat gjorts av städutrustning, möbler och elcyklar.

Teknik- och infrastrukturavdelning

Avdelningen har under året förbrukat cirka 17 336 tkr av sin totala budget på 30 143 tkr. Den pågående pandemin har inneburit att det har varit svårare att hitta hantverkare som kan utföra de planerade investeringarna. På grund av pandemin och på grund av tidsbrist kommer avdelningen begära att 6 841 tkr ombudgeteras till 2021.

Två investeringsprojekt har utgått och kommer inte att genomföras. Det gäller ombyggnationer av omklädningsrum på Pilgrimscenter och ny eldragning i Mickelbacken. Några av de investeringsprojekt där pengar nu återlämnas är sekundär datahall, solceller Tallgläntan och åtgärder grundplatta ishallen. Troligen kommer nya investeringsmedel att begäras inför 2022.

Några av de investeringar som genomförts under året 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.

Arbetet med Sjölyckevägen och yttre miljö för det nya boendet Sjölyckan kommer slutföras under 2021.

Stab

Staben ansvarar för IT-investeringar. Av den totala budgeten på 2 370 tkr har 1 766 tkr upparbetats. På grund av pandemin har behovet av bärbara datorer ökat, vilket gjort att budgeten överskridits. Budgeten för utrustning för trådlöst nät på Dagcenter kommer begäras ombudgeterad till 2021 då arbetet försenats på grund av pandemin. Budgeten för disklagring återlämnas, då annan teknisk lösning valts, vilken inrymts i budgeten för servrar.

Skol- och barnomsorgsavdelning

De pengar som finns för anskaffning av elevdatorer och surfplattor har under året förbrukats. De pengar som finns kvar för anskaffning av inventarier kommer begäras ombudgeterade, då inventarier som beställts försenats på grund av pandemin.

Finansiering

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

Pågående byggnationer

Inga pågående byggnationer redovisas.

Försäljning/köp

Mark- och fastighetsförsäljning (tkr)

| | |
|--|--------------|
| Anviken 1:39 | 187,2 |
| Torsäng 1:43 | 275,0 |
| Gällön 1:9, mark | 62,6 |
| Bräcke 4:73, fd elevhem (såld för 1 sek) | - |
| Summa: | 524,8 |
| | |
| Mark- och fastighetsköp (tkr) | |
| Gällön 1:36 Gällö Folkets hus | 445,0 |
| | - |
| Summa: | 445,0 |

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 året har internränta belastat verksamheterna med 4,1 miljoner kronor. Avskrivningar motsvarar värdeminskningen på anläggningstillgångarna och 2020 har avskrivningskostnaderna uppgått till 22,4 miljoner kronor inklusive avskrivningar för finansiell leasing.

I budgeten har inte avskrivningar för finansiell leasing beaktats utan de posterna finns istället budgeterade som lokalkostnader och billeasingkostnader.

Investeringsredovisning per projekt, tkr

| Projekt (tkr) | Bokslut 2020 | Budget 2020 | Ombudgeteras till 2021 | Avvikelse mot budget |
|---|-----------------|----------------|---------------------------|-------------------------|
| KOMMUNSTYRELSEN | | | | |
| <u>Kommunledning</u> | | | | |
| Extra investeringsmedel för behov | 134,7 | 500,0 | - | 365,3 |
| Summa: | 134,7 | 500,0 | - | 365,3 |
| <u>Vård- och omsorgsavdelning</u> | | | | |
| Inventarier vård och omsorg | 365,2 | 400,0 | - | 34,8 |
| Summa: | 365,2 | 400,0 | - | 34,8 |
| <u>Teknik- och infrastrukturavdelningen</u> | | | | |
| Reningsanl Flatnor, Dövikén,Revs,Rissna | 436,4 | 500,0 | - | 63,6 |
| Nya brandlarm SBF-godkända | 1 006,2 | 805,7 | - | 200,5 |
| Yttre miljö - Bräcke, Kälarne, Gällö, Pilgr | 461,9 | 500,0 | - | 38,1 |
| Verksamhetsanp kommunala lokaler | 654,0 | 500,0 | - | 154,0 |
| 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 | 108,6 | 400,0 | 291,4 | - |
| Standarhöjande åtgärder gator och vägar | 2 337,9 | 3 000,0 | 662,1 | - |
| Driftövervakning/energieffektivisering | 1 484,2 | 1 758,2 | 274,0 | - |
| Ombyggnad gator fastigheter | 587,2 | 600,0 | - | 12,8 |
| Byte tak fastigheter och fallskydd | 1 216,7 | 1 900,0 | 683,3 | - |
| Byte fönster/dörrar fastigheter | 786,3 | 1 099,2 | 312,9 | - |
| Byte gatubelysning | 166,6 | 250,0 | - | 83,4 |
| Ny fasad paviljongen Furuhagen | - | 600,0 | - | 600,0 |
| Nytt VA-verk Hunge | 335,2 | 845,8 | 510,6 | - |
| Ombyggn bostäder/lokaler | 2 915,2 | 2 500,0 | - | 415,2 |
| Stambyten bostäder | 770,6 | 1 574,0 | 803,4 | - |
| VA-anläggningar | 702,3 | 780,0 | - | 77,7 |
| UV-ljus VA | - | 70,6 | 70,6 | - |
| Ny musikal Gällö skola | 390,7 | 997,0 | - | 606,3 |
| Mickelbacken ny eldragning | - | 230,7 | - | 230,7 |
| Invest fritidsanläggningar | 88,5 | 150,0 | 61,5 | - |
| Systematiskt brandskyddsarbete | 103,3 | 100,0 | - | 3,3 |
| Ny gata - Sjölyckevägen | 1 229,1 | 1 500,0 | 270,9 | - |
| Mark och yttre miljö Sjölyckan | 1 555,0 | 3 000,0 | 1 445,0 | - |
| Summa: | 17 335,9 | 30 143,4 | 6 840,7 | 5 966,8 |

| Projekt (tkr) | Bokslut 2020 | Budget 2020 | Ombudgeteras till 2021 | Avvikelse mot budget |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|-------------------------|
| <u>Staben</u> | | | | |
| Personaldatorer | 928,3 | 650,0 | - | - 278,3 |
| Surfplattor politisk org. | 200,6 | 170,0 | - | - 30,6 |
| Trådlöst nät Dagcenter | - | 300,0 | 300,0 | - |
| Nätverksutrustning | 33,3 | 250,0 | 216,7 | - |
| Serverar | 603,8 | 800,0 | - | 196,2 |
| Nytt san, disklagring | - | 200,0 | - | 200,0 |
| Summa: | 1 766,0 | 2 370,0 | 516,7 | 87,3 |
| <u>Skol- och barnomsorgsavdelning</u> | | | | |
| Inventarier | 130,0 | 227,8 | 97,8 | - |
| Elevdatorer/surfplattor | 344,2 | 350,0 | - | 5,8 |
| Summa: | 474,2 | 577,8 | 97,8 | 5,8 |
| Summa bruttoinvesteringar: | 20 076,0 | 33 991,2 | 7 455,2 | 6 460,0 |
| Avgår investeringsbidrag: | - | - | - | - |
| S:a nettoinvesteringar: | 20 076,0 | 33 991,2 | 7 455,2 | 6 460,0 |

MILJÖREDOVISNING

Kommunens miljömål

Kommunens miljömål är valda utifrån de lokala förutsättningar och behov som finns. Kommunen ska agera för att bromsa klimatpåverkan och anpassa den kommunala infrastrukturen för att möta de risker som klimatförändringar kan medföra. Kommunen ska prioritera att begränsa klimatgasernas påverkan på miljön. Detta ska gälla för alla enheter och avdelningar i kommunen. Några av de miljömål kommunen följer upp är:

- Dricksvattnet ska vara av god kvalitet. Dricksvattentäkterna i kommunen ska skyddas mot negativ påverkan.
- Det ska säkerställas att hanteringen av farligt avfall i kommunen sker på ett tillfredsställande sätt.
- 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.

| (kWh) | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Total elenergiförbrukning | 9 698 209 | 9 798 660 |
| exkl industrihus och bostäder | 7 369 528 | 7 332 765 |

Uppföljning

- Energianvändningen i bostäder och lokaler, i kommunens fastigheter, har under perioden 2011 – 2020 minskat med 9365193 kWh eller 28 procent. Det innebär att miljömålet är uppnått. Samtidigt har den totala ytan i fastighetsbeståndet minskat. Det saknas uppgifter för lokalernas yta och därför kan inte nyckeltalet kWh/m² användas. När det gäller bostäder har energianvändningen i förhållande till yta ökat från 168 kWh/m² till 189,3 kWh/m². Dessa siffror är dock inte normalårskorrigerade vilket innebär att det är möjligt att skillnaden beror på hur kallt det har varit under år 2011 respektive år 2020.
- Per den 31 december är 19 procent av kommunens fordon, miljöbilar, vilket innebär att miljömålet inte är uppnått. Det kan förklaras med att andra egenskaper har prioriterats högre än miljö. Kommunens fordon ska för att uppfylla miljökraven, enligt kommunens egen miljöbilsdefinition, antingen vara bensin- och dieseldrivna fordon inklusive elhybridsmodeller som släpper ut maximalt 95 gram koldioxid per kilometer eller vara fordon som drivs med etanol E85 eller naturgas/biogas och 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 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Insamlad mängd farligt avfall/invånare (kg) | 26,5 | 26,3 | 29,7 | 23,2 | 59,1 | 32,0 |
| 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) | 19 % 14 (73) |

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

REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen 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 årsredovisningen 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 decemberprognos 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 planligt 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.

Kommunen påbörjar samtliga avskrivningar den 1 januari året efter aktivering. Syftet är att få bättre kvalitet i planering och uppföljning.

R5 Leasingavtal

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

R6 Nedskrivningar

Eventuella nedskrivnings- eller återföringsbehov prövas enligt rekommendationens två steg.

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 hänför sig 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 Kälarne deponi samt utifrån den beräkningen en bedömning för deponin i Bräcke. Redovisning sker i förvaltningsberättelse och i not.

R10 Pensioner

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS och redovisas enligt den så kallade blandmodellen i enlighet med LKBR. Både pensionsförpliktelser som klassificerats som avsättning och förpliktelser som klassificerats som ansvarsförbindelse redovisas inklusive särskild löneskatt.

Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande eller till visstidspension för förtroendevald redovisas som avsättning, om utbetalning påbörjats, oavsett när intjänandet skett. Detsamma gäller förpliktelse där utbetalning kommer att ske inom kort. Pensionsförpliktelse till anställd enligt visstidsförordnande eller visstidspension till förtroendevald där utbetalning ej påbörjats redovisas som ansvarsförbindelse. Pensioner till förtroendevalda redovisas enligt kommunfullmäktiges beslut i enlighet med OPF-KL.

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

R11 Jämförelsestörande poster

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

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

Kommunen har från och med 2019 valt att tillämpa RKR R5 och bedömt ett hyresavtal och ett antal leasingavtal för tjänstebilar som finansiell leasing. Kommunen har valt att inte göra någon omräkning eller ändring av jämförelsetal med anledning av att effekten inte bedöms vara av väsentlig betydelse.

R13 Redovisning av kassaflöden

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

R15 Förvaltningsberättelse

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

R16 Sammanställda räkenskaper

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

R17 Delårsrapport

Delårsrapporter upprättas i allt väsentligt enligt rekommendation R17.

R18 Övriga upplysningar

Upplysning lämnas i not 22, om vilka särredovisningar som upprättats under räkenskapsåret till följd av bestämmelser i lag eller annan författning.

Upplysning lämnas i not 2 om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning, så kallad räkenskapsrevision.

Övrigt

Semesterlöne- och övertidsskulden är uppbokad och redovisas som kortfristig skuld. Semesterskuld förändringen 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

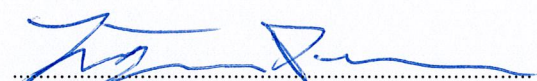
Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av egna finansierade tillgångar.

Likviditet

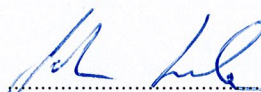
Betalningsberedskap på kort sikt, förmåga att betala kortfristiga skulder i rätt tid.

För Bräcke kommun

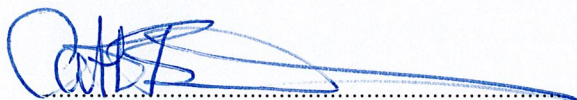
Bräcke den 31 / 3 2021



Jörgen Persson
Kommunstyrelsens ordförande



Johan Loock
Kommunstyrelsens 1:e vice ordförande



Catrine Blomqvist
Kommunstyrelsens 2:e vice ordförande

NÅGRA FAKTA OM BRÄCKE KOMMUN

Antal invånare

| År | Antal |
|------------|-------|
| 2020-12-31 | 6 181 |
| 2019-12-31 | 6 298 |
| 2018-12-31 | 6 376 |
| 2017-12-31 | 6 501 |
| 2016-12-31 | 6 492 |
| 2015-12-31 | 6 455 |
| 2014-12-31 | 6 463 |
| 2013-12-31 | 6 559 |
| 2012-12-31 | 6 655 |
| 2011-12-31 | 6 750 |
| 2010-12-31 | 6 885 |
| 2009-12-31 | 6 865 |
| 2008-12-31 | 7 009 |
| 2007-12-31 | 7 109 |
| 2006-12-31 | 7 202 |
| 2005-12-31 | 7 192 |
| 2004-12-31 | 7 282 |
| 2003-12-31 | 7 359 |
| 2002-12-31 | 7 406 |
| 2001-12-31 | 7 400 |

Åldersfördelning 2020-12-31

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

Antal invånare per församling

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

Kommunala skatte- och avgiftssatser 2020

| Församling | Skatt till kommunen | Skatt till landstinget | Avgift till svenska kyrkan | Begravnings-avgift | 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 |
| <i>Genomsnitt:</i> | <i>23,39</i> | <i>11,70</i> | <i>1,53</i> | <i>0,25</i> | <i>36,87</i> |



Box 190, 843 21 BRÄCKE

Tel 0693-161 00 (växel)

Hemsida: www.bracke.se

E-post: bracke@bracke.se

