

Årsredovisning 2022

Härjedalens kommun



HÄRJEDALENS KOMMUN
HERJEDÄLIEN TJIELTE

Innehållsförteckning

Kommunalrådet har ordet	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Den kommunala koncernen	6
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
Händelser av väsentlig betydelse	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	13
God ekonomisk hushållning	15
Ekonomisk ställning	18
Balanskravsresultat	22
Personalekonomisk redovisning	23
Förväntad utveckling.....	27
Resultaträkning.....	28
Balansräkning.....	29
Kassaflödesanalys.....	30
Noter.....	31
Drift- och investeringsredovisning	42
Driftredovisning kommunen	42
Investeringsredovisning kommunen.....	44
Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar	45
Ekonomisk redovisning VA-verksamheten	46
Ekonomisk redovisning renhållningsverksamheten.....	47
Redovisningsprinciper.....	48

Kommunalrådet har ordet

2022 års resultat uppgick till 33,8 mnkr, vilket är 24,6 mnkr bättre än budgeterat resultat. Ett bra resultat är inget självändamål utan har det goda med sig att vi är bättre rustade att hantera de utmaningar framtiden bär med sig. Utöver det goda resultatet har vi även städat upp i balansräkningen genom att skriva av poster på tillgångssidan som bedömts inaktuella. Totalt har vi 2020, 2021 och 2022 gjort extra avskrivningar med drygt 41 mnkr.

Under 2022 hade pandemin en stor påverkan på våra verksamheter, inte minst i äldreomsorg och skola. Trots hög arbetsbelastning och stundtals personalbrist har våra medarbetare levererat en god välfärd. Ett tydligt bevis på att våra medarbetare och verksamheter klarar av yttre svårigheter. Det är viktigt att ta med de erfarenheter som gjorts under det arbetet för att kunna bygga en ännu bättre beredskap framåt.

Vägåterlämningen gör att vi får rejäla kostnader för återställning av vägar till godtagbart skick. Dessa är av engångskaraktär och kommer inte att påverka balanskravet framåt. Ett faktum som är mindre viktigt ett år med ett gott resultat, men som har betydelse kommande år med de utmaningar som väntar. De minskade driftkostnader som återlämningen för med sig kommer att ha stor betydelse för vår förmåga att drifva vård, skola och omsorg de närmsta åren.

Läget framåt kommer att bli mycket kärvare till följd av inflation och de effekter kriget i Ukraina har på livsmedel och drivmedel. Det kommer trots allt att vara lättare att hantera med de förändringar som gjorts under föregående mandatperiod, även om det blir kärvt. Också det ett kvitto på att det var rätt beslut att använda våra goda resultat de tre senaste åren till att förbättra den ekonomiska stabiliteten framåt istället för att tillfälligt utöka budgetramarna i verksamheterna.

Lars-Gunnar Nordlander (S)
Ordförande kommunstyrelsen

Förvaltningsberättelse

I denna förvaltningsberättelse lämnas information om förvaltningen av Härjedalens kommun och den kommunala koncernen i enlighet med 11 kapitlet i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt RKR R15 Förvaltningsberättelse. Syftet är att ge en övergripande och tydlig bild av kommunens verksamhet under året.

Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett överskott på 54 miljoner kronor för verksamhetsåret 2022. Resultatet förklaras av kommunens överskott på 33,8 miljoner kronor, ett positivt resultat från Härjeånskoncernen på 3,1 miljoner kronor och ett överskott från Härjegårdar fastighets AB på 17,6 miljoner kronor vars storlek förklaras av en återföring av tidigare gjorda nedskrivningar av fastighetsvärden. Övriga bolag i koncernen bidrar med ett resultat på minus 0,5 miljoner kronor.

Året har framför allt präglats av kriget i Ukraina och där de ekonomiska konsekvenserna inneburit kraftigt ökade priser på energi, livsmedel och många andra insatsvaror. Den inflation som då uppstått har försökt bekämpas med räntehöjningar, styrräntan har höjts med 2,5 % enheter under året. Skatteintäkter och utjämning har i jämförelse med föregående år ökat med 4,75 % vilket motsvarar 36,2 miljoner kronor. Orsaken till detta är positiva skatteavräkningar för både 2021 och 2022 vilket i sin tur beror på en fortsatt hög sysselsättning och löneutveckling och där inflationen ännu inte fått negativ effekt på arbetsgivarnas efterfrågan på arbetskraft. Staten har även under detta år kompenserat kommunerna för delar av den ökade kostnaden för sjukfrånvaron. Kommunen har erhållit 4,5 miljoner kronor. Dessa intäkter har fördelats på respektive förvaltning utifrån sjukfrånvarons storlek.

De sammanlagda budgetavvikelserna i utskotten bildning, sociala och samhällsutveckling har under året ökat till - 7,9 miljoner kronor vilket är en försämring från föregående års underskott på - 2,2 miljoner kronor. Socialförvaltningen redovisar ett överskott på 1,3 miljoner kronor. Bildningsutskottet har förbättrat sitt resultat i jämförelse med föregående år men visar fortfarande ett underskott på - 6,5 miljoner kronor. Samhällsutvecklingsutskottet redovisar ett underskott på - 2,7 miljoner kronor.

Kommunledningsutskottet redovisar ett överskott på 1 miljon kronor.

Kommunens kassaflöde har under året uppgått till – 21,8 miljoner kronor. Det förklaras av en fortsatt hög investeringstakt med investeringar på 148,4 miljoner kronor. Inga nya lån har tagits upp under året.

Under året har kommunens befolkning ökat med 71 personer vilket innebär att kommunens folkmängd nu har ökat två år i rad.

Investeringstakten fortsätter att vara hög inom vatten och avlopp och kommer fortsättningsvis behöva finansieras med extern upplåning.

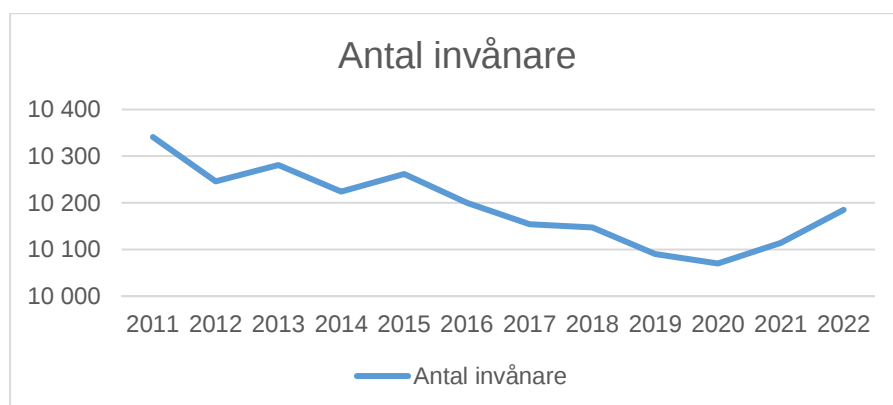
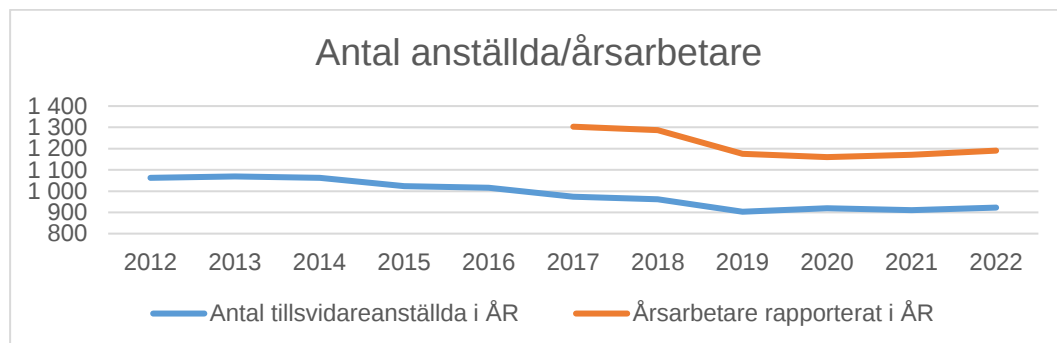
Den taxefinansierade verksamheten bedrivs i bolaget Vatten och Miljöresurs i Berg Härjedalen AB som till 50 % vardera ägs av Härjedalens och Bergs kommuner. Ett annat exempel på samarbete med Bergs kommun är den gemensamma miljö- och byggnämnden med förvaltning och säte i Bergs kommun.

I nedanstående tabeller lämnas en flerårsöversikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter (mnkr)	824	700	632	631	620
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1479	1312	1 212	1 213	1 228
Årets resultat (mnkr)	54	41	49	-173	-6
Soliditet (%)	34	34	32	31	40
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	22	20	18	16	25
Nettoinvesteringar (mnkr)	211	157	121	172	232
Självfinansieringsgrad (ggr)	1	0,4	1,4	0,6	0,5
Långfristig låneskuld (mnkr)	885	925	904	859	840

Kommunen	2022	2021	2020	2019	2018
Antal invånare (folkmängd)	10 185	10 114	10 070	10 090	10 147
Kommunal skattesats (%)	22,47	22,47	22,47	22,47	22,47
Verksamhetens intäkter (mnkr)	295	285	276	261	312
Verksamhetens kostnader (mnkr)	1008	963	936	949	994
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	803	767	734	704	699
Årets resultat (mnkr)	34	28	22	-35	-7
Balanskravsresultat	23	20	22	-5	-7
Eget kapital (mnkr)	639	605	577	556	591
Soliditet (%)	53	54	54	54	61
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	29	28	26	24	29
Nettoinvesteringar (mnkr)	148	102	72	101	105
Självfinansieringsgrad (ggr)	0,85	0,3	1,4	0,3	0,5
Långfristig låneskuld (mnkr)	248	236	203	135	92
Antal årsarbetare	1190	1171	1 160	1 175	1 287

- 1) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totala tillgångar.
- 2) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.
- 3) Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar.



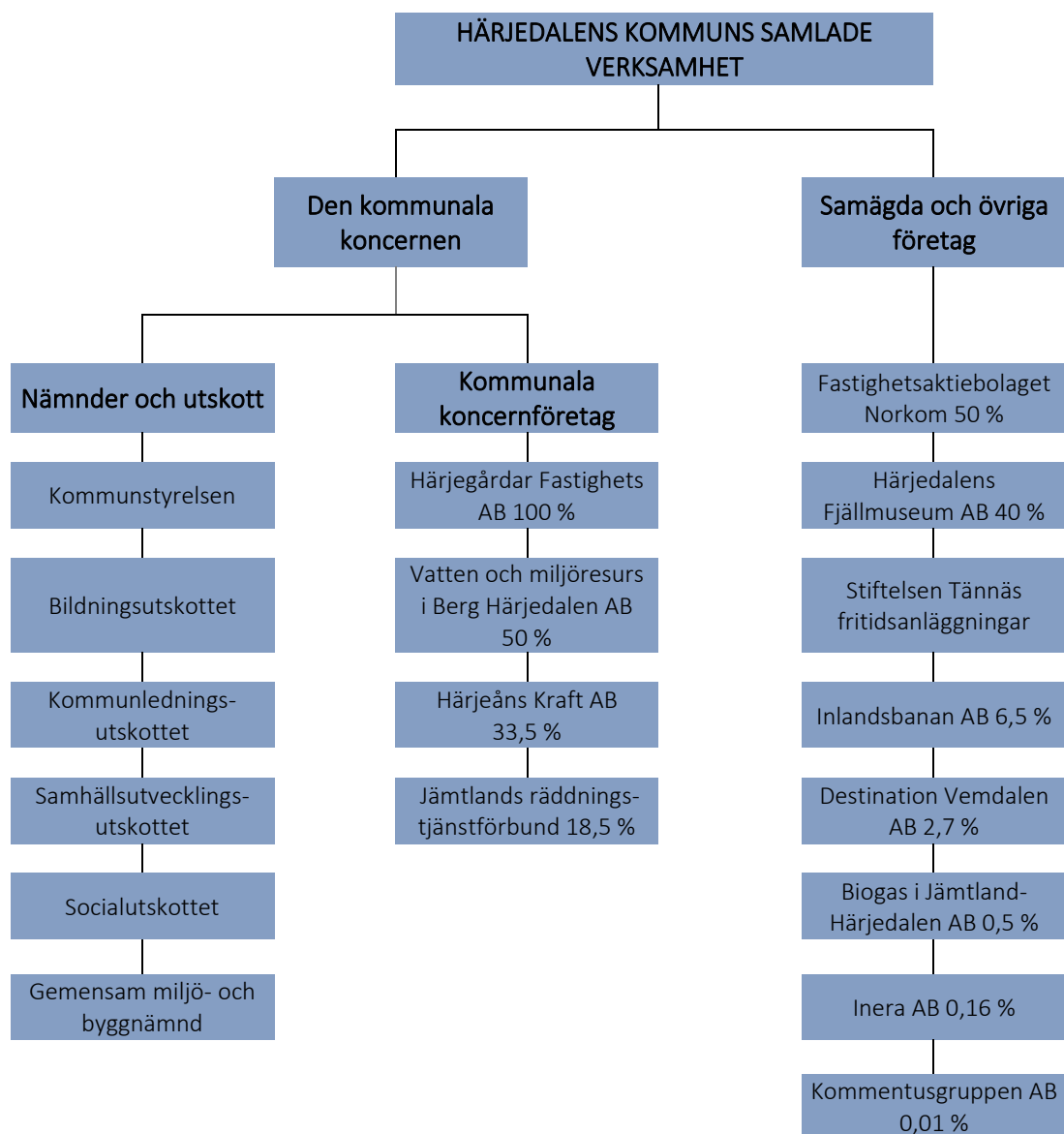
Den kommunala koncernen

Ett kommunalt koncernföretag är en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier en kommun har ett varaktigt betydande inflytande. Ett betydande inflytande anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ.

Även om inflytandet inte är betydande ska den juridiska personen ändå anses som ett kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för kommunens verksamhet eller ekonomi. Företag som samägs med annan kommun och vars verksamhet är en kommunal angelägenhet, ska anses ha särskild betydelse för kommunens verksamhet. Det är skälet till att Jämtlands Räddningstjänstförbund betraktas som ett kommunalt koncernföretag och ingår i de sammanställda räkenskaperna trots att ägd andel inte överstiger 20 procent.

Ett företag kan undantas från de sammanställda räkenskaperna om verksamheten är av obetydlig omfattning, vilket definieras som företag där den kommunala koncernens andel av omsättning eller omslutning är mindre än 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Av denna anledning är inte Fastighetsaktiebolaget Norkom, Härjedalens Fjällmuseum AB samt Stiftelsen Tännäs fritidsanläggningar med i de sammanställda räkenskaperna trots att ägd andel i de företagen överstiger 20 procent.

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnd- och förvaltningsorganisation och i bolagsform enligt organisationsschema nedan. Kommunen anlitar även privata utförare inom bland annat städ och yttre fastighetsskötsel men inte i den omfattningen att det föranleder att tas upp i organisationsschemat.



Nämnder och utskott	Verksamhet
Kommunstyrelsen Ordförande: Lars-Gunnar Nordlander (S) Kommunchef: Gunnel Gyllander	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet.
Bildningsutskottet Ordförande: Johan Fredholm (M) Förvaltningschef: Tina Svensson-Hammargård	Bildningsutskottet ansvarar för Härjedalens kommuns skolväsende från förskola och grundskola till gymnasium och vuxenutbildning. Utskottet ansvarar även för kommunens kulturskola.
Kommunledningsutskottet Ordförande: Lars-Gunnar Nordlander (S) Kommunchef: Gunnel Gyllander	Kommunledningsutskottet ansvarar för kommunledningsförvaltningen. I förvaltningen ingår avdelningarna ekonomi, HR, kansli, IT. Samt verksamheterna rörande fastighet och bostadsanpassning.
Samhällsutvecklingsutskottet Ordförande: Lars-Olof Mattsson (M) Förvaltningschef: Jonas Kojan	Samhällsutvecklingsutskottet ansvarar för kommunens gator, vägar och övriga offentliga platser. Kommunens exploateringsverksamhet, skogar, service (kost, städ), kommunens flygplats, transport och vissa trafikfrågor. Utskottet ansvarar vidare för kultur, bibliotek och fritidsverksamheterna samt arbetsmarknadsenheten och näringslivsfrågor.
Socialutskottet Ordförande: Anders Häggkvist (C) Förvaltningschef: Anda Embretzen	Socialutskottet ansvarar för vård och omsorg för äldre och funktionsnedsatta personer utifrån gällande lagstiftning. Utskottet ansvarar också för socialtjänstens individ- och familjeomsorg. Där ingår bland annat ekonomiskt bistånd, missbruks- och beroendevård, familjerätt och barn- och ungdomsvård.
Gemensam miljö- och byggnämnd Ordförande: Lena Kjellsson (C) Förvaltningschef: Cilla Gauffin	Nämnden fullgör kommunens uppgifter inom plan- och byggnadsväsendet utifrån plan- och bygglagen med flera lagar. Nämnden ansvarar för fysisk planering som upprättande av översikts- och detaljplaner. Utöver det handlägger nämnden bygglov, förhandsbesked, marklov, strandskyddsdispenser. Vidare ansvarar nämnden för kommunens uppgifter inom områdena miljöskydd, hälsoskydd, smittskydd, livsmedel, tobak, läkemedel och serveringstillstånd för alkohol. Nämnden bevakar och ansvarar i övrigt för de frågor som kommunfullmäktige särskilt beslutar om.

Kommunala koncernföretag	Verksamhet
Härjegårdar Fastighets AB Ordförande: Stig Holm (C) VD: Hans Heuser	Bolaget äger och driver förvaltning av fastigheter för bostads- och affärsändamål. Bolaget förvaltar även kommunens fastighetsbestånd samt ska främja bostadsförsörjningen i övrigt i Härjedalens kommun.
Vatten och Miljöresurs i Berg Härjedalen AB Ordförande: Magnus Karlsson (S) VD: Rickard Stenberg	Bolaget ägs till 50 procent vardera av Berg och Härjedalens kommuner. Bolaget ansvarar för att samla in och omhänderta allt hushållsavfall och slam från enskilda brunnar i de båda kommunerna. Därtill ansvarar bolaget även för de båda kommunernas vatten- och avloppsanläggningar. Bolaget producerar och distribuerar dricksvatten samt tar hand om och renar avloppsvatten.
Härjeåns Kraft AB Ordförande: Peter Boström VD: Cecilia Norberg	Härjedalens kommun äger 33,5 procent av aktierna i bolaget. Majoritetsägare är finska koncernen Herrfors. Bolaget bedriver elproduktion, elhandelstjänster och elnätstjänster inom Härjedalen, Ånge, Bräcke och Ragunda kommuner samt pellets- och fjärrvärmeproduktion i Sveg och torvbrytning. Bolaget tillhandahåller även fiber i Härjedalens kommun.
Jämtlands Räddningstjänstförbund Ordförande: Eric Jibor (S) Förbundschef: Lars Nyman	Förbundet är ett samarbete mellan alla kommuner i Jämtlands län förutom Åre kommun som bara nyttjar delar av förbundets tjänster. Syftet med förbundet är att optimera resurser som är utspridda på kommunerna. Härjedalens kommuns andel i förbundet är 18,5 procent. Verksamhetsområdet ska vara inriktat på att ge människors liv, hälsa och egendom samt miljön ett med hänsyn till de lokala förhållandena tillfredsställande och likvärdigt skydd mot olyckor.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Vi har genomlevt ett händelserikt år med globala omvärdsfaktorer som mer eller mindre påverkat kommunens ekonomi och verksamhet.

Vi har fortsatt haft en hög sjukfrånvaro med 2,1 miljoner kronor högre sjuklönekostnader än året innan. Kriget i Ukraina har kraftigt påverkat inflationen i västeuropa och Sverige vilket till exempel har visat sig i ökade livsmedelspriser och energipriser som påverkat oss under året. Att hantera ekonomin i en miljö av inflation är nytt för många av oss.

Vi har haft väldigt många år av stabila priser och reallöneökningar vilket har gynnat kommunernas ekonomi och underlättat den ekonomiska planeringen.

Resultatet för 2022 har i viss mån påverkats av kostnadsökningarna men skatteintäkternas utveckling har överaskat mer positivt vilket lett till det goda resultatet på 33,8 miljoner kronor.

Personal och pensionskostnaderna har i jämförelse med föregående år ökat med 2 % vilket får betraktas som ett bra utfall som har bidragit till resultatet. Förväntningar på kommande lönerörelser kommer dock sannolikt att påverkas av kostnadsökningarna i samhället.

Det saknas dock inte utmaningar, förvaltningarnas verksamheter har under året gjort ett underskott på 6,9 miljoner kronor vilket kan bli problematiskt om skatteintäkterna skulle börja vika.

Inflationen skapar också en högre kostnadsmassa för kommande år där till exempel lokalhyrorna som justeras efter konsumentprisindex har ökat med 10,85 % till 2023.

Pensionskostnaderna är ett annat område som generellt påverkas kraftigt av inflation då syftet med dessa är att säkerställa en framtida köpkraft som då behöver justeras upp.

Kommunen har hittills inte varit en stor låntagare men detta är på väg att ändras.

Den kraftiga höjningen av räntan kommer därför att få en betydligt större inverkan på ekonomin framöver än hur det har sett ut hittills där vi till och med under vissa perioder haft negativa räntor.

När det gäller kommunens befolkningsutveckling, som ju är viktig för våra långsiktiga utvecklingsmöjligheter, har vi nu haft två år i rad med befolkningsökning. Antalet invånare i Härjedalens kommun den 31 december uppgick till 10 185 vilket är en ökning med 71 personer under året.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I tabellen sammanfattas de mest väsentliga risker som identifierats för kommunen indelat i omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Kompetensförsörjning	Kommunens anställda har en relativt hög medelålder vilket innebär att en hög andel pensioneras i närtid.	Den kommunala koncernen	- Skapa attraktiva arbetsplatser och livsmiljöer för att kunna konkurrera om arbetskraften. - Skapa förutsättningar för ett livslångt lärande.
Verksamhetsrisk			
Personal	Svårt att rekrytera personal i yrken som kräver behörighet vilket kan leda till negativa effekter vad gäller kvaliteten i verksamheterna.	Socialutskottet Bildningsutskottet	- Stipendier för att uppmåna anställda att vidareutbilda sig - Friskvårdsinsatser - Arbeta med att utveckla ledarskapet
Inflation	Ökade kostnader för varor, tjänster och löner	Den kommunala koncernen	- Verksamheten anpassas utifrån det ökade kostnadsläget
Åldersstigna verksamhetslokaler	Ökat investerings behov.	Härjegårdar Fastighets AB Kommunlednings-utskottet	- Strukturella förändringar - Minska lokalytorna
Finansiell risk			
Likviditetsrisk	Brist på likviditet vid alltför hög investeringstakt.	Härjedalens kommun	- Krav på likvida medel för att undvika likviditetsbrist - Kontinuerlig likviditets-uppföljning

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 351 miljoner kronor.

Kommunens pensionsåtagande ska enligt kommunallagen redovisas enligt bland-modellen. Det innebär att pensionsförpliktelser intjänade före 1998 inte ska redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen. Utbetalningar av pensioner som intjänats före år 1998 redovisas årligen som en kostnad i resultaträkningen och de beräknade framtida utbetalningarna tas upp som en ansvarsförbindelse. Ansvarsförbindelsen är, på grund av sin storlek, viktig att beakta ur risksynpunkt eftersom skulden ska finansieras de kommande årtiondena. Upplýsningar om ansvarsförbindelsen finns i not 21.

Pensionsförpliktelser som intjänats från och med 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Likadant redovisas även avsättningar för avtalspension, visstidspension och liknande förpliktelser. Upplýsningar om avsättningarna finns i not 17.

Kommunfullmäktige har inte beslutat om att bygga upp särskilda reserver för framtida pensionsåtaganden i någon särskild placeringsportfölj.

Utöver dessa pensionsförpliktelser redovisas den avgiftsbestämda ålderspensionen under kortfristiga skulder och betalas årligen, se not 20.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE (belopp i mnkr)	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	65,8	64,0
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	285,2	296,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	351,0	360,7
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital		
- varav överskottsmedel		
Totalt kapital pensionsstiftelse		
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)		
Summa förvaltade pensionsmedel	0	0
Finansiering		
Återlånade medel	351,0	360,7
Konsolideringsgrad	0%	0%

Händelser av väsentlig betydelse

- Bygget av ett nytt LSS boende i Funäsdalen har påbörjats under året.
- Renoveringen av Sonfjällsskolan kommer att påbörjas under 2023.
- Utredningarna om investeringar i skollokaler i Funäsdalen och Sveg fortsätter.
- Utredning om ett nytt LSS boende i Sveg har påbörjats.
- En utredning har påbörjats om hur Härjegårdar Fastighets AB:s organisation kan samordnas med kommunen.
- Under året har beslut fattats om att Bräcke Kommun från och med 1 jan 2023 går in som delägare i Vatten och Miljöresurs i Berg Härjedalen AB. Kommunerna kommer efter detta att äga 1/3 del var av bolaget.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Härjedalens kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen med utskott, den gemensamma miljö- och byggnämnden med Bergs kommun samt bolagen Härjegårdar Fastighets AB, Vatten och miljöresurs i Berg Härjedalen AB, Härjeåns Kraft AB samt Jämtlands räddningstjänstförbund (se organisationsschema på sid 7).

Ansvarsstruktur

Inom Härjedalens kommunkoncern finns flera nivåer av politiskt styrande instanser: kommunfullmäktige, kommunstyrelse med utskott, den gemensamma miljö- och byggnämnden med Bergs kommun och styrelserna för Härjegårdar Fastighets AB, Vatten och miljöresurs i Berg Härjedalen AB, Härjeåns Kraft AB och direktionen i Jämtlands Räddningstjänstförbund. Till stöd för det politiska styret och för genomförandet av verksamheten finns det en tjänstemannaorganisation.

I Härjeåns Kraft AB och i Jämtlands Räddningstjänstförbund har Härjedalens kommun mindre möjlighet att direkt påverka och styra verksamheterna i respektive organisation på grund av sin ägarandel.

Kommunfullmäktige är det högsta beslutande och styrande organet i den kommunala koncernen. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är bland annat att fastställa övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Det görs framför allt genom årliga beslut om nästkommande års kommunala budget. I budgeten fastställer kommunfullmäktige ekonomiska ramar, mål för god ekonomisk hushållning och övergripande verksamhetsmål. Fullmäktige ska fatta beslut i alla frågor av principiell karaktär, reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv. Fullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, utskott och i den gemensamma miljö- och byggnämnden med Bergs kommun samt styrelseledamöter

till de kommunala bolagen. Fullmäktiges roll i uppföljningen är att godkänna delårsrapport och årsredovisning samt att besluta om ansvarsfrihet för kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket innebär ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen ansvarar för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunen och kommunala bolag. En stor del av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikten och den interna kontrollen. Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Utskott och bolagsstyrelser ansvarar för att respektive verksamhet utvecklas, följer lagar och riktlinjer samt bidrar till att kommunfullmäktiges uppdrag verkställs och att mål uppnås. I styrsystemet innebär det att utskott och styrelser utvecklar strategier, mål samt identifierar risker i relation till fullmäktiges visioner, mål och uppdrag. Det sammanfattas i en verksamhetsplan för utskotten och i en affärsplan för bolagen. Utskotten och bolagen rapporterar till kommunstyrelsen.

Den kommunala koncernens tjänstemannaorganisation ansvarar för att tillse att de politiska nivåerna har tillgång till sakkunnig kompetens vid beredning av ärenden samt för att bedriva den operativa verksamheten. I styrsystemet innebär det att tjänstemännen i utskott och bolag ska översätta de politiska visionerna, strategierna, målen och uppdragen till operativa mål och konkreta aktiviteter samt återskoppla till utskott och styrelse hur verksamhet och ekonomi utvecklas.

Struktur för styrning av den kommunala koncernen

Inom Härjedalens kommunkoncern utgår, så långt det är möjligt, styrning och uppföljning utifrån kommunfullmäktiges mål för verksamheterna. Ekonomiska ramar och mål sätts således för verksamheterna och sedan är det kommunstyrelsen som ansvarar för att målen uppnås samtidigt som de ekonomiska ramarna inte överskrids. Strukturen för styrning och uppföljning tar sin utgångspunkt i den kommunala koncernen.

Koncernnivå		Den kommunala koncernen i Härjedalen	
Finansieringsnivå	Skattefinansierad verksamhet	Avgiftsfinansierad verksamhet	Affärsdrivande verksamhet
Verksamhetsnivå	- Vård och omsorg - Barnomsorg - Grundskola - Gymnasiet - Vuxenutbildning - Kultur - Fritid - Gator och park - Övrig verksamhet	- Vatten och avlopp - Renhållning	- Fastigheter - Energi - Härjedalen Sveg airport - Fiber

Styrdokument används för att förtydliga den politiska viljan samt säkra en effektiv och säker verkställighet. Det handlar om utveckling (planer och program), förhållningssätt (policyer) eller rättssäker hantering (riktlinjer).

Budgeten med tillhörande tvåårsplan som kommunfullmäktige beslutar om är ett tydligt exempel på styrdokument. I budgeten framgår också fullmäktiges prioriterade mål för en god ekonomisk hushållning, mål och uppdrag. Andra styrdokument är till exempel policy för

medelsförvaltning, medarbetarpolicy, miljöpolicy, policy för upphandling, riktlinjer för representation, riktlinjer för hantering av arkiv.

Mål, budget och uppföljning inom den kommunala koncernen

Mål och budget följs upp två gånger per år, i delårsbokslut och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens ledamöter.

Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar sin utgångspunkt i budget, ägardirektiv samt verksamhets- och affärsplaner. Kommunstyrelsen prövar i årliga beslut för varje hel- och delägt bolag om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående år varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Utskottens ekonomiska utfall följs upp månatligen av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll. Den interna kontrollen avseende verksamheten sker genom uppföljning av utskottens verksamhetsplaner.

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen fastställs att kommuner och regioner ska ta fram särskilda mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det innebär finansiella mål för ekonomin och mål för verksamheten. I budgeten för 2022 har fullmäktige utifrån de tre perspektiven i FN:s agenda 2030 för en hållbar ekonomisk, social och miljömässig utveckling definierat fem strategiska målområden som brutits ner i 18 mätbara verksamhetsmål och fyra finansiella mål.

Målpuppfyllelse visas med grönt när målet bedömts uppfyllt och rött när målet ej uppfyllts.

Kommunens verksamhetsmål

	Utfall 2022	Jämförelsetal
<i>Härjedalen är en kommun med hållbar tillväxt</i>		
Flyttnettot ska vara positivt.	154	
Placeringen i Svenskt Näringslivs ranking ska förbättras jämfört med föregående år.	237	265
Placeringen i Småföretagarindex ska förbättras jämfört med föregående år.	30	148
Placeringen i nyföretagarbarometern ska vara lägst 20 i beräkningen för riket.	10	
Minst 30 e-tjänster ska tas fram under året.	44	
<i>I Härjedalens kommun bedrivs verksamheten kostnadseffektivt</i>		
Våra verksamhetskostnader ska vara jämförbara med andra liknande kommuner	*	
Lokalytorna ska årligen minska (kvm)	86 522	87 490
Kostnaderna för mer/övertid, timlön, sjuklön och inhyrd personal ska minska jämfört med föregående år.	43 mnkr	35 mnkr
<i>I Härjedalen finns goda utbildningsmöjligheter för alla</i>		
Alla elever i årskurs 1 ska kunna läsa.	91%	

Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till gymnasiet ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	88%	79%
Andel elever som når gymnasieexamen vid Härjedalens gymnasium ska vara lika eller högre än rikssnittet.	94%	80%
Andel elever i åk 9 i Härjedalen som väljer att genomföra studier på Härjedalens gymnasium ska öka.	38%	33%
I Härjedalen erbjuder vi en trygg omsorg där individen är i centrum		
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med hemtjänsten i sin helhet ska vara minst 90 procent.	91%	
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska vara minst 80 procent.	68%	
Minst 95 % av individer som får insatser enligt LSS ska känna sig trygg med den omsorg kommunen erbjuder	uppg saknas	
Andelen vuxna med långvarigt (10-12 mån) ekonomiskt bistånd skall vara bland de 25 lägsta i landet.	10	
Härjedalen är en miljömedveten och klimatsmart kommun		
Minst 25 procent av den mat som tillagas för utbildningsverksamheten och äldreomsorgsverksamheten ska vara närproducerad (producerad i Jämtlands, Gävleborgs eller Dalarnas Län).	10	
Matsvinnets omfattning ska minska.	19%	

*Kommunernas verksamhetskostnader mäts årligen och redovisas i Kolada. Generellt kan konstateras att vår pedagogiska verksamhet kostar mindre per invånare än jämförbara kommuner. Kostnaden för våra särskilda boenden är i paritet med jämförelsekommunerna. För kostnader inom ordinärt boende för äldreomsorg har vi dock högre kostnader. Kommunens nettokostnader totalt per invånare ligger 2 % lägre än våra jämförelsekommuner vilket innebär att målet för verksamheternas kostnadseffektivitet kan anses uppnått. Se tabell nedan.

Kolada nyckeltal 2021	Härjedalen	Berg	Strömsund	Älvdalen	Medelvärde Berg, Strömsund, Älvdalen	Procentuell avvikelse Härjedalen jämfört med medelvärdet
Kostnad pedagogisk verksamhet kr/inv	28 559	37 779	32 460	31 570	32 592	-14%
Nettokostnad kommunens verksamhet totalt, kr/inv	73 209	79 496	75 974	69 722	74 600	-2%
Kostnad ordinärt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	47 662	38 719	38 878	37 362	40 655	15%
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	46 224	45 405	42 789	50 530	46 237	0%

Kommunens finansiella mål

	Utfall
Kortsiktiga finansiella mål	
Årets resultat för Härjedalens kommun skall uppgå till minst 9 miljoner kronor.	33,8 mnkr
Soliditeten för Härjedalens kommun inklusive totala pensionsförpliktelser ska minst vara 20 procent.	29,5%

Långsiktiga finansiella mål

Soliditeten för kommunkoncernen exklusive totala pensionsförpliktelser ska minst vara 20 procent.

34,0%

Årsresultatet efter balanskravsutredning för Härjedalens kommun ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning över en rullande 5-årsperiod.

1,4%

Metod utvärdering god ekonomisk hushållning

För att utvärdera om Härjedalens kommun har god ekonomisk hushållning görs en samlad bedömning av kommunens finansiella mål samt verksamhetsmål. För att Härjedalens kommun ska anses ha god ekonomisk hushållning krävs att

- samtliga finansiella mål har uppnåtts under året.
- minst hälften av verksamhetsmålen har uppfyllts under året.

Analys god ekonomisk hushållning

Samtliga kommunens finansiella mål har uppnåtts under året.

Alla fem mål under området "hållbar tillväxt" har uppnåtts. Vi har ett fortsatt positivt flyttnetto och en positiv trend i de attitydsundersökningar rörande företagsklimatet som genomförts.

Under området "kostnadseffektiv verksamhet" bedömer vi att målen där vi jämför våra kostnader med jämförbara kommuner och målet att minska våra lokalytor har uppnåtts. Dock har målet att minska kostnaderna för mer/övertid, timlön, sjuklön samt inhyrd personal inte uppnåtts.

Inom området "goda utbildningsmöjligheter för alla" har målet avseende läskunnighet ej uppnåtts.

Båda målen avseende behörighet till gymnasiet och målet för andelen som klarar gymnasieexamen har uppnåtts.

Målet att andelen elever i Härjedalens grundskolor som väljer Härjedalens gymnasium skall öka har uppnåtts med en ökning från 33 % till 38 %.

Inom området "trygg omsorg" har målet för långvarigt ekonomiskt bistånd uppnåtts.

Någon mätning avseende trygghet inom LSS har ej genomförts varför detta mål ej kan bedömas.

Brukarundersökningar avseende nöjdhet med hemtjänst och särskilt boende har genomförts nationellt av Socialstyrelsen. Inom hemtjänsten har målet uppnåtts med 91 % nöjda brukare medan nöjdheten inom särskilt boende uppgår till 68 % och därmed inte når det uppsatta målet.

Inom området "miljömedveten och klimatsmart kommun" har målet för närproducerad mat inte uppnåtts. Målet att minska matsvinnet anses ha uppnåtts då volymen matsvinn från tallrik har minskats med 19 % under året.

Samlad bedömning

Utfallet för 2022 visar att kommunens samtliga finansiella mål har uppnåtts. Av de 18 verksamhetsmål som beslutats har 13 uppfyllts vilket utgör mer än hälften av verksamhetsmålen. Vår bedömning är att målet för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Ekonomisk ställning

Övergripande kommentarer budgetavvikelse kommunen

Verksamhet (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Finansförvaltningen	777,1	808,6	31,5
Kommunledningsutskottet	-166,8	-165,8	1,0
Bildningsutskottet	-193,5	-200,0	-6,5
Samhällsbyggnadsutskottet	-109,7	-112,4	-2,7
Socialutskottet	-297,9	-296,6	1,3
Summa	9,2	33,8	24,6

Kommunens resultat på plus 33,8 miljoner kronor är 24,6 miljoner kronor bättre än budget. I delårsbokslutet redovisades en resultatprognos på plus 31,6 miljoner kronor.

Finansförvaltningens överskott är skälet till att en positiv budgetavvikelse har uppnåtts.

Verksamheternas samlade resultat uppgår till minus 6,9 miljoner kronor.

Kommentarer budgetavvikelse verksamheterna

Finansförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Skatteintäkter	482,7	493,9	11,2
Generella statsbidrag och utjämning	237,6	252,2	14,6
Fastighetsavgift	54,8	56,8	2,0
Finansnetto	1,0	2,8	1,8
Pensions- & personalomkostnader	-17,0	-9,7	7,3
Kapitalkostnader	63,0	59,7	-3,3
Avskrivningar	-45,0	-56,4	-11,4
Aktieägartillskott Inlandsbanan AB		-1,9	-1,9
Vinst vid försäljning av anläggningstillgångar		11,2	11,2
Summa	777,1	808,6	31,5

Finansförvaltningen redovisar ett samlat överskott på 31,5 miljoner kronor. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning bidrar till överskottet med 25,8 miljoner kronor tack vare ett positivt skatteutfall både för 2021 och 2022.

Finansnettots positiva avvikelse förklaras av större avkastning från Kommuninvest än budgeterat samt att räntor börjat erhållas även på likviditet utan bindningstid.

Pensions- och personalomkostnader visar ett överskott på 7,3 miljoner kronor. Överskottet består av lägre avsättningar för pensioner än budgeterat samt större överskott av personalomkostnadspåslaget.

Underskottet för kapitalkostnader förklaras av att VA kollektivets avskrivningar blev lägre än budgeterat samt att räntan på förutbetalda anslutningsavgifter blev högre än budgeterat.

Avskrivningarna är 11,4 miljoner kronor högre än budget. Dessa avser i huvudsak IT inventarier samt möbler med kortare livslängd. Detaljplaner och övriga utredningar samt tillgångar inom fastighet och gator och vägar med karaktär av underhåll.

Under finansförvaltningen har även redovisats den vinst som uppstått vid försäljning av mark och tomter som redovisats som anläggningstillgångar.

Kommunledningsförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Politisk verksamhet	-5,7	-5,6	0,1
Revision	-0,9	-0,9	0,0
KS Oförutsedda utgifter	-1,0	-1,0	0,0
Covidgratifikation	0,0	-1,5	-1,5
Lönepott	-3,2		3,2
Miljö och bygg	-4,8	-5,4	-0,6
Gemensam stab	-47,8	-46,6	1,2
Fastigheter drift	-19,3	-21,6	-2,3
Inhyrda lokaler	-15,0	-15,1	-0,1
Hysesintäkter	8,7	9,1	0,4
Övrig fastighet	-52,0	-53,0	-1,0
Räddningstjänst	-22,7	-23,2	-0,5
Säkerhetssamordnare	-0,4	0,0	0,4
Bostadsanpassning	-2,7	-2,1	0,6
Vatten och avlopp	0,0	3,1	3,1
Renhållning	0,0	-2,0	-2,0
Summa	-166,8	-165,8	1,0

Under kommunledningsutskottet finns en bred verksamhet som sammanlagt redovisar ett överskott på 1,0 miljoner kronor. Under året har 1,5 miljoner kronor betalats ut i covidgratifikationer. Beloppet avser hela kommunen.

Av den gemensamma lönepotten återstår 3,2 miljoner kronor som kommer att föras över till 2023 års lönerörelse.

Kommunens fastighetsbudget på sammanlagt 77,6 miljoner kronor redovisar ett underskott på 3 miljoner kronor beroende på högre driftkostnader och mer behov av felavhjälpande underhåll än budgeterat.

Den taxefinansierade verksamheten inom vatten, avlopp och renhållning redovisar ett samlat överskott på 1,1 miljoner kronor. Överskottet inom VA verksamheten beror på lägre kapitalkostnader och högre upplösning av förutbetalda anläggningsavgift. Underskottet inom renhållningsverksamheten beror på högre kostnader för köpta drifttjänster.

Bildningsförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-17,6	-17,3	0,3
Gemensamma stödfunktioner	-10,9	-10,1	0,8
Förskola inkl statsbidrag maxtaxa	-39,0	-38,5	0,5
Grundskola	-65,9	-66,9	-1,0
Fritidshem	-5,8	-6,5	-0,7
Gymnasieskola	-25,7	-33,9	-8,2
Interkommunala ersättningar gymnasiet	-18,4	-18,4	0,0
Vuxenundervisning	-5,9	-4,3	1,6
Kulturskola	-2,6	-2,7	-0,1
Fritidsgårdar	-1,7	-1,4	0,3
Summa totalt	-193,5	-200,0	-6,5

Bildningsutskottet har en fortsatt utmaning i att få budgeten att räcka till. I jämförelse med föregående år har den totala negativa budgetavvikelsen dock minskat från -11,6 till -6,5 miljoner kronor.

Fortfarande är det gymnasieskolans verksamhet som uppvisar det största underskottet uppgående till -8,2 miljoner kronor vilket är 31,9 procent av budgeten.

Överskottet inom vuxenundervisningen består främst av ett överskott från beviljade bidrag samt något mindre personalkostnader än planerat.

Grundskolans underskott beror på ökade kostnader gällande övriga driftskostnader.

Övriga verksamheter inom bildningsförvaltningen redovisar relativt små budgetavvikelser.

Samhällsutvecklingsförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-3,8	-3,2	0,6
Serviceavdelningen	-34,6	-36,9	-2,3
Näringsliv	-4,3	-4,0	0,3
Arbetsmarknadsenhet	-13,7	-12,7	1,0
Skogar och exploateringsmark	-1,7	-1,1	0,6
Vinterväghållning	-11,0	-11,6	-0,6
Barmarksunderhåll	-2,1	-2,5	-0,4
Övrigt gator och vägar	-8,2	-7,7	0,5
Överlämnande vägar	-1,0	-5,8	-4,8
Flygplats	-6,1	-5,0	1,1
Kollektivtrafik	-4,5	-3,9	0,6
Administration fritid	-2,8	-2,2	0,6
Idrotts- och fritidsanläggningar	-4,4	-4,9	-0,5
Föreningsbidrag	-5,2	-4,7	0,5
Bibliotek	-4,4	-4,4	0,0
Övrig kultur	-1,9	-1,8	0,1
Summa	-109,7	-112,4	-2,7

Under samhällsutvecklingsutskottet bedrivs en varierande verksamhet som sammantaget redovisar ett underskott på 2,6 miljoner kronor.

Den största verksamheten, serviceavdelningen som bedriver kost- och städverksamhet, redovisar ett underskott på 2,2 miljoner kronor. Verksamheten har drabbats särskilt hårt under året av bland annat ökade livsmedelspriser som stigit med 18 % eller 1,7 miljoner kronor.

Arbetsmarknadsenhetens överskott på 1 miljon kronor beror på att en tjänst varit vakant samt att den låga arbetslösheten lett till färre personer i sysselsättningsåtgärder.

Överlämnandet av enskilda vägar har tagit fart under året och verksamhetens budget på 1 miljon kronor har överskridits med 4,8 miljoner kronor.

Flygplatsens överskott på 1,1 miljoner kronor beror i huvudsak på att en tjänst har varit obesatt under året och att flygplatsens drivmedelslager värderats högre än föregående år.

Övriga verksamheter redovisar relativt små budgetavvikelser.

Socialförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Ledning och adm- o kvalitetsavdelning	-16,0	-9,3	6,7
Individ och familjeomsorg	-39,8	-36,8	3,0
LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)	-44,7	-44,8	-0,1
Legitimerad personal	-32,6	-32,4	0,2
Hemtjänst	-46,5	-47,2	-0,7
Särskilt boende	-70,1	-76,1	-6,0
Äldreomsorg övrigt inkl natt	-48,2	-50,5	-2,3
Ensamkommande	0,0	0,5	0,5
Summa total	-297,9	-296,6	1,3

Socialförvaltningen redovisar ett överskott med 1,3 miljoner kronor.

Kostnaden för inhyrd personal har ökat med 4,7 miljoner kronor i jämförelse med året innan och det är främst inhyrda sjuksköterskor som utgör kostnaden. Andra personalkategorier med inhyrdpersonal under året har varit undersköterskor, rehab personal och socionomer. 0,6 miljoner kronor utbetalades till vikarierna i form av en sommarbonus. En kraftig prisökning på förbrukningsmaterial, skyddsutrustning och drivmedel (0,4 miljoner kronor) har haft negativ påverkan på resultatet.

År 2022 har i allra högsta grad präglats av pandemin, där sjuktalen varit som högst jämfört med de övriga pandemiåren. Sjuklönerna och den kvalificerade övertiden ökade totalt med 2,5 miljoner kronor jämfört med året innan. Socialstyrelsen fördelade ut ett generellt statsbidrag till kommunerna, riktade medel till äldreomsorgen med 5,7 miljoner kronor och bokfördes som utökad budgetram. Av dessa medel finansierades bland annat delar av äldreomsorgslyftet, kvalificerade övertiden i tre månader, språkutbildning, skobidrag till personalen och skyddsmaterial.

Inom hemtjänsten ökade beviljade insatstimmar med 5 286 timmar under året och det är ett snitt på 441 timmar per månad och det innebär en ökning av personalkostnaderna samt ökat vikariebehov än tidigare år, dock lägre antal beviljade insatstimmar än budget.

Timplönevikiarielönerna har ökat med 2,1 miljoner kronor i äldreomsorgen som delvis beror på begränsad rörlighet av personalen mellan enheterna och att resursspassen hos ordinarie personal ej kunde nyttjas optimalt.

Avdelningen Individ- och familjeomsorgen påvisar ett överskott med ca 3 miljoner kronor som delvis beror på lägre placeringskostnader och försörjningsstöd har minskat med 1,1 Mkr jämfört med året innan.

Inom LSS är resultatet ungefär detsamma som året innan.

Ensamkommande generar ett överskott med 0,5 miljoner kronor som består av ersättningen från Migrationsverket. Kommunen har ett avtal med Länsstyrelsen för mottagande av ensamkommande.

Vakanser inom Lednings- och kvalitetsavdelningen och en "buffert" för förvaltningen upparbetar förvaltningens resultat för år 2022.

Balanskravsresultat

Kommunen saknar avsättningar till resultatutjämningsreserv. Balanskravsutredningen visar att årets balanskravsresultat uppgår till plus 22,6 miljoner kronor. Inga negativa ackumulerade resultat från tidigare år finns att återställa.

Balanskravsutredning (tkr)	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	33,8	28,3	21,6
- Samtliga realisationsvinster	-11,2	-7,9	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	22,6	20,4	21,6
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	22,6	20,4	21,6

Personalekonomisk redovisning

Medarbetare i Härjedalens kommun arbetar ytterst på uppdrag av härjedalingarna och detta arbete finansieras med skatter och avgifter. Medarbetarpolicyn beskriver att medarbetarna ska använda de gemensamma resurserna på ett effektivt sätt och leverera service och tjänster av hög kvalitet.

Medarbetarpolicyn utgår från kommunens värdegrund

- Jag är här för dem som bor, verkar eller besöker Härjedalens kommun.
- Jag har ett professionellt förhållningssätt och möter alla med respekt.
- Jag ser möjligheter och vill förbättra vår verksamhet.

Härjedalens kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som präglas av kommunens värdegrund och med professionella och engagerade medarbetare. Inom personalpolitiken finns policydokument och riktlinjer som syftar till att Härjedalens kommun ska ha en god personalpolitik och vara en attraktiv arbetsgivare.

För ett antal år sedan kunde offentliga arbetsgivare till stor del planera kompetensförsörjningen utifrån pensionsavgångar vid 65 års ålder. Detta har förändrats dramatiskt beroende på dels att pensionsåldern varierar, dels en ökad personalomsättning inom de flesta yrkesgrupper oavsett ålder. Omsättningen är störst inom de yrken där det är svårt att rekrytera vilket leder till att behovet av nyrekryteringar kommer att vara både svårt att förutse och vara betydligt större än antalet pensionsavgångar.

Härjedalens kommun bedriver verksamhet dygnet runt veckans alla dagar. Medarbetarna är den enskilt viktigaste resursen som verksamheten har för att ge service och stöd till de som vi är till för – medborgare och besökare. Arbetet ska organiseras så att en hållbar bemanning möjliggörs och att kontinuitet och kvalitet i verksamheten värnas enligt lagar och avtal.

Uppgifterna i den personalekonomiska redovisningen avser tillsvidareanställd personal och visstidsanställda minst tre månader och är hämtad från personalsystemet Visma PersonecP samt det nationella registret Kolada om inte annat anges.

Personalstatistik

Anställningsform	2021	2022	
Tillsvidareanställda per 31 dec	911	923	Antal anställda
Tillsvidareanställda per 31 dec	850	866	Antal årsarbetare
Visstidsanställda per 31 dec	240	248	Antal anställda
Visstidsanställda per 31 dec	219	224	Antal årsarbetare
Timavlönade	202 981	198 255	Antal timmar
Timavlönade	102	100	Antal årsarbetare

Förvaltning	Anställningsform	2021	2022	
Bildningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	258 246	264 252	Antal anställda Antal årsarbetare
Bildningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	121 109	127 113	Antal anställda Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	47 45	46 45	Antal anställda Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	8 8	4 4	Antal anställda Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	133 124	139 128	Antal anställda Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	69 63	58 52	Antal anställda Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	473 435	474 441	Antal anställda Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	42 39	59 55	Antal anställda Antal årsarbetare

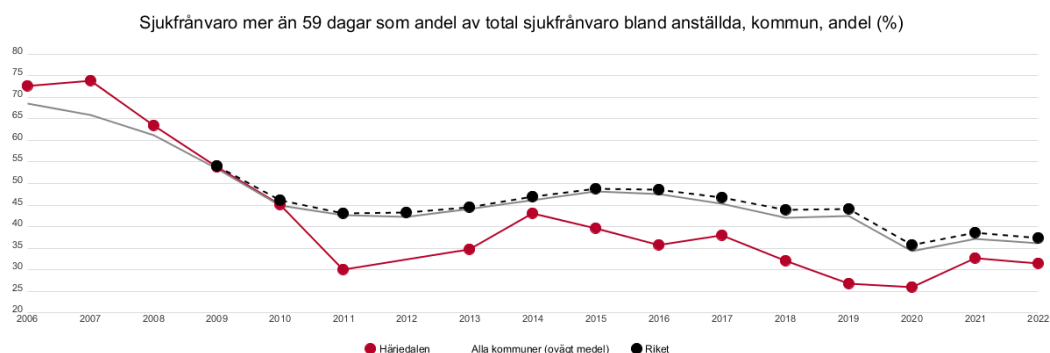
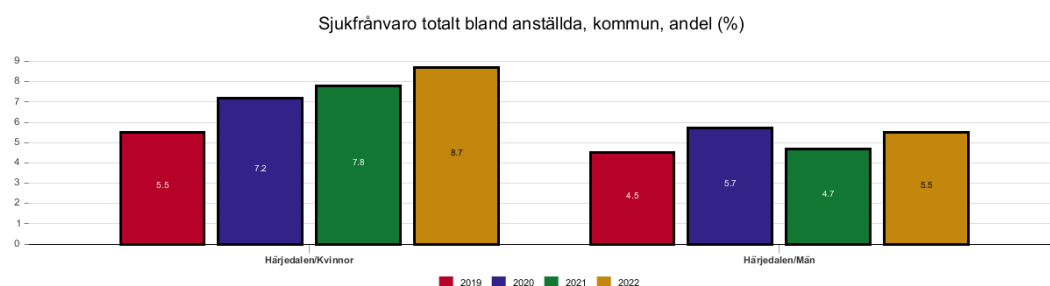
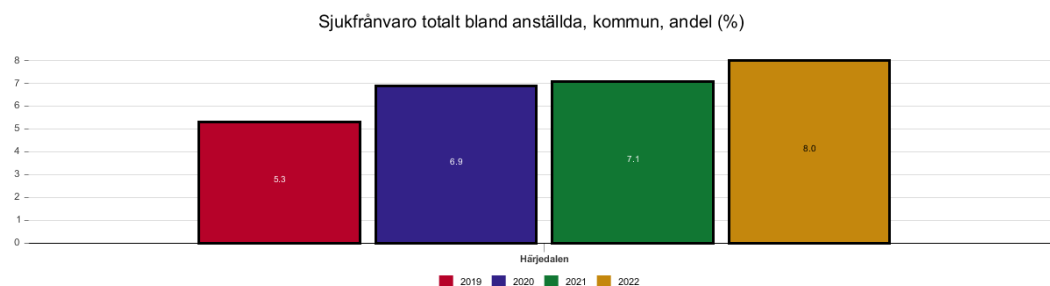
Könsfördelning för tillsvidareanställda per förvaltning	Antal kvinnor	Antal män	Totalt
Kommunledningsförvaltningen	32	14	46
Samhällsutvecklingsförvaltningen	87	52	139
Bildningsförvaltningen	217	47	264
Socialförvaltningen	396	78	474
Totalt	732	191	923

Sjukfrånvaro

För fjärde året i rad ökar sjukfrånvaron i kommunen. En förklaring är de fortsatta covidutbrotten som präglade Härjedalens kommun under början av året. Sjukfrånvaro längre än 59 dagar minskar något för år 2022.

Det förebyggande systematiska arbetsmiljöarbetet för arbetsgivaren är centralt. Ett systematiskt arbete pågår för att tydligt kunna följa upp, mäta och analysera arbetsmiljön. Detta för att öka

kunskapen bland chefer och skyddsombud gällade arbetsmiljöfrågor. Vi befärar att den psykiska ohälsan kan komma att öka på grund av dels det osäkra ekonomiska läget dels världsläget.



Sjukfrånvaro totalt (%)	2022 (%)	2021 (%)	2020 (%)	
Total sjukfrånvarotid	8,4	7,0	6,9	% av ordinarie arbetstid
Långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	32,8	32,6	31	% av totala sjukfrånvarotimmarna
Sjukfrånvarotid kvinnor	9,2	7,7	7,2	% av ordinarie arbetstid för kvinnor
Sjukfrånvarotid män	5,8	4,6	5,7	% av ordinarie arbetstid för män
Sjukfrånvarotid för anställda 29 år och yngre	8,4	6,6	6,1	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda i åldrar 30 - 49 år	7,2	6,5	6,4	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda äldre än 50 år	9,4	7,6	7,4	% av ordinarie arbetstid

Prognos baserad på avgång vid 65 års ålder

Pensionsavgångar tillsvidareanställda	2023	2024	2025	2026
Kommunledningsförvaltningen	-	6	1	4
Samhällsutvecklingsförvaltningen	4	10	5	2
Bildningsförvaltningen	6	3	6	8
Socialförvaltningen	10	17	16	10
Totalt	20	36	28	24

Noterbart vid prognos av pensionsavgångar är att 108 personer uppnår 65 års ålder de närmaste 4 åren vilket motsvarar 11 procent av antalet tillsvidareanställda år 2022 inom Härjedalens kommun.

Kompetensförsörjning

Det råder generell brist på ett flertal kompetenser inom den offentliga sektorn vilket blir alltmer märkbart inom flera yrkesgrupper. Detta i kombination med demografin i Härjedalens kommun.

Rekryteringsläget är fortsatt utmanade när det gäller bristyrken som legitimerad personal inom skola och vård/omsorg. Vi ser även svårigheter att rekrytera till kontaktyrken i de geografiska delar i kommunen där det finns en koppling till brist på bostäder.

Om arbetslöshetsen fortsätter på samma nivåer (4,6% december 2021) kommer inflyttning att vara en fortsatt centralt viktig fråga för Härjedalens kommun både nu och kommande år.

Medarbetarundersökningen

Härjedalens kommun genomförde för andra året i rad en medarbetarundersökning. SKR och Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) modell Hållbart medarbetarengagemang (HME) tillämpas för att kunna jämföra och analysera resultaten mot andra arbetsgivare inom offentlig sektor.

Medarbetarundersökningen	2021	2022
Motivation	77	79
Ledarskap	76	78
Styrning	77	78
Totalt	77	79
Riksindex	80	80

Källa: Medarbetarundersökning år 2021 samt 2021, entergate.

Förväntad utveckling

För ett år sedan skrev vi att vi såg fram emot att från och med den 1 april betrakta pandemin som avslutad. Innan det han inträffa drabbades Europa av en än värre katastrof när Ryssland invaderade Ukraina.

Förutom det fruktansvärda lidandet som drabbade det ukrainska folket såg vi effekter i Sverige. Ukrainas och andra östeuropeiska länders betydelse för all typ av varuförsörjning blev tydlig och ledde till kraftiga prishöjningar på insatsvaror och livsmedel. Den ökande inflationen ledde till försämrad ekonomi för kommunsektorn och ökade krav på löneökningar. Vi såg redan då att inflationen kraftigt skulle öka pensions-kostnaderna från och med 2023.

Det har nu gått ett år sedan vi skrev den här texten och förhoppningarna om ett snart slut på kriget känns avlägsen. De ekonomiska farhågorna har besannats och den höga inflationen har bland annat lett till kraftigt ökade räntor.

Kommunen redovisar trots detta ett starkt resultat för 2022 men vi märker redan under innevarande år att ekonomin försvagas då våra kostnader har en tendens att öka snabbare än våra intäkter.

Några tydliga tecken på ökad arbetslöshet finns inte ännu vilket fortsatt håller uppe skatteintäkterna. I april kommer en ny skatteprognos som blir intressant att ta del av. Redan det faktum att våra kostnader ökar snabbt innebär att vi måste börja se över möjliga besparingsåtgärder. Skulle dessutom intäkterna börja vika blir behovet av snabba insatser viktigare.

Resultaträkning

Belopp i mkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	3	294,7	285,1	824,3	700,2
Verksamhetens kostnader	4	-1 007,8	-962,7	-1 478,7	-1 311,8
Avskrivningar	5	-56,4	-62,1	-81,6	-107,4
Verksamhetens nettokostnader		-769,5	-739,7	-736,0	-719,0
Skatteintäkter	6	493,9	471,0	493,9	471,0
Generella statsbidrag och utjämning	7	309,0	295,7	309,0	295,7
Verksamhetens resultat		33,4	27,0	66,9	47,7
Finansiella intäkter	8	3,0	2,4	1,5	1,5
Finansiella kostnader	9	-2,6	-1,1	-14,4	-8,6
Resultat före extraordinära kostnader		33,8	28,3	54,0	40,6
Årets resultat		33,8	28,3	54,0	40,6

Balansräkning

Belopp i mkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar				3,6	
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	783,8	699,3	1 183,8	1 067,7
Maskiner och inventarier	11	39,7	32,7	508,1	494,2
Finansiella anläggningstillgångar	12	84,2	86,2	71,4	79,1
Summa anläggningstillgångar		907,7	818,2	1 766,9	1 641,0
Omsättningstillgångar					
Förråd		1,0	0,6	49,0	46,0
Fordringar	13	204,3	186,2	392,2	336,6
Kortfristiga placeringar	14	0,0	10,0	0,0	10,0
Kassa och bank	15	88,1	99,9	110,7	122,9
Summa omsättningstillgångar		293,4	296,7	551,9	515,5
SUMMA TILLGÅNGAR		1 201,1	1 114,9	2 318,8	2 156,5
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	16	639,2	605,4	791,6	730,0
-därav årets resultat		33,8	28,3	54,0	40,6
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	17	65,8	64,0	75,4	73,4
Andra avsättningar	18	9,7	15,8	90,0	95,7
Summa avsättningar		75,5	79,8	165,4	169,1
Skulder					
Långfristiga skulder	19	247,6	236,2	884,5	925,4
Kortfristiga skulder	20	238,8	193,5	477,3	332,0
Summa skulder		486,4	429,7	1 361,8	1 257,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 201,1	1 114,9	2 318,8	2 156,5
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		inga	inga		
Pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulderna eller avsättningarna	21	285,2	296,7	285,2	296,7
Övriga ansvarsförbindelser	22	355,7	375,7	4,8	4,9
Framtida årliga förfallobelopp leasing	23	15,6	15,4		

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2022	2021	2022	2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		33,8	28,3	54,1	40,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster	24	58,2	65,7	69,2	104,3
Övriga likviditetspåverkande poster	25	-6,1	-2,9	-6,1	-2,8
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>					
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	19	11,4	32,9	11,4	32,9
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	13	-18,1	-34,4	-55,7	-93,1
Ökning (-) / minskning (+) av långfristiga fordringar	12	2,0	-38,0	6,0	-12,3
Ökning (-) / minskning (+) av förråd		-0,3		-3,1	9,9
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	20	45,3	-20,9	145,3	-20,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		126,2	30,7	221,1	59,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11	-148,4	-105,4	-211,1	-157,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11	0,4	3,7	18,8	41,9
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12				
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	12				
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-148,0	-101,7	-192,3	-115,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån					21,2
Amortering av låneskulder				-52,3	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	-52,3	21,2
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur					
Årets kassaflöde		-21,8	-71,0	-23,5	-34,6
Likvida medel vid årets början		109,9	180,9	132,9	167,5
Likvida medel vid årets slut		88,1	109,9	109,4	132,9

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Reglering

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag(2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Koncernen består av följande bolag och förbund

Bolag/förbund	Ägarandel %
Härjegårdar Fastighets AB	100%
Vatten & miljöresurs i Berg Härjedalen AB	50%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	18,5%

Inga förändringar har skett i koncernens sammansättning under året

Bolag som inte ingår i den sammanställda redovisningen är

Bolag	Ägarandel %	Bokfört värde tkr
Fastighetsaktiebolaget Norkom	50	450
Härjedalens Fjällmuseum AB	40	40
Inlandsbanan AB	6,5	180
Destination Vemdalen	2,7	20
Biogas i Jämtland-Härjedalen AB	0,5	0,5
Inera AB	0,16	43
Kommentusgruppen	0,01	3

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar. Komponenter med ett anskaffningsvärde över 1 miljon kronor, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod, skrivs av separat.

Samtliga årets investeringar aktiveras from 1 juli.

För tillgångar i form av mark, konst samt pågående arbeten görs inga avskrivningar.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Omprövning av nyttjandeperioden sker

om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt som tex verksamhetsförändringar.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett prisbasbelopp kostnadsförs direkt.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen.

Byggnad stomme, grund	50 -100 år
Fasader, yttertak	20 - 50 år
Innerväggar	20 - 40 år
Värme, el, vvs, ventilation, IT	20 - 40 år
Maskinell utrustning, styr och regler	10 - 30 år
Vatten och avloppsledningar	50 år
Bassänger (reningsverk)	100 år
Dammar (reningsverk)	100 år
Markbädd/infiltration	30 år
Maskiner och inventarier	5 - 10 år

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp som de beräknas inflyta.

Kommunens placerade kapital redovisas som omsättningstillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet.

Leasing

Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal, vilket är ett avsteg mot RKR:s rek. R5 Leasing.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas i resultaträkningen till den del avgiften motsvarar direkta kostnader för anslutningen. Återstående belopp redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras på 30 år.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Avsättning för deponi har gjort utifrån föregående års värdering minus årets nedlagda kostnader.

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift, semesterlöneskulden redovisad som kortfristig skuld.

Redovisningsprinciper i driftsredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 39 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader.

Anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 3 %, VA investeringar 3,5 %

Kostnader för lokaler och gemensam central administration fördelas inte ut på verksamheterna.

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med RKR:s rekommendation R2 intäkter

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Hantering av förutbetalda anslutningsavgifter

Av årets inbetalda anslutningsavgifter har 12,5 % redovisats direkt som intäkt i VA redovisningen.

Bedömning av avsättning för deponi

Som grund för bedömningen av storleken för avsättning till deponi har föregående års beräkning använts.

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	14,8	12,5	320,0	189,3
Taxor och avgifter	138,3	138,3	239,7	247,8
Hyror och arrenden	19,3	18,1	78,9	77,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	78,1	77,2	78,1	77,2
EU-bidrag	0,1	0,1	0,1	0,1
Övriga bidrag	7,9	6,4	10,7	29,3
Försäljning av verksamhet och entreprenader	23,0	23,0	57,3	54,5
Övrigt	0,9	0,1	20,7	12,4
<u>Jämförelsestörande poster</u>				
Försäljning av anläggningstillgångar	12,3	9,4	18,8	12,3
Summa verksamhetens intäkter	294,7	285,1	824,3	700,2
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	552,7	542,6	643,0	627,4
Pensionskostnader	47,5	45,8	53,2	51,8
Lämnade bidrag	23,1	23,3		
Köp av huvudverksamhet	194,5	182,7		
Lokal- och markhyror	24,9	23,2		
Fastighetskostnader/entreprenad	18,1	15,0		
Bränsle och energikostnader	20,2	18,5		
Förbrukningsmaterial	37,2	35,6		
Tele- och datakommunikation	5,5	3,6		
Transporter (inklusive elevresor)	19,6	19,4		
Tillfälligt inhyrd personal	8,5	4,1		
Programvaror	12,5	13,4		
Konsulter	3,8	3,8		
Övriga främmande tjänster	11,9	7,7		
Övrigt	27,8	24,0	777,1	627,4
Skattekostnader				

- Härjegårdar Fastighets AB			4,4	2,4
- Vatten och miljöresurs i Berg Härjedalen AB				
- Härjeåns kraft AB			1,0	2,8
Summa verksamhetens kostnader	1 007,8	962,7	1 478,7	1 311,8

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	44,7	50,7	65,6	94,0
Avskrivningar maskiner och inventarier	11,7	11,4	16,0	13,4
Summa avskrivningar	56,4	62,1	81,6	107,4
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	478,9	457,8	478,9	457,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	11,8	11,5	11,8	11,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,2	1,7	3,2	1,7
Summa skatteintäkter	493,9	471,0	493,9	471,0
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	144,8	133,3	144,8	133,3
Kostnadsutjämning	40,6	44,7	40,6	44,7
Regleringsbidrag	27,8	29,9	27,8	29,9
Strukturbidrag	21,2	21,1	21,2	21,1
Fastighetsavgift	56,8	54,8	56,8	54,8
Bidrag för LSS-utjämning	7,3	5,2	7,3	5,2
Förstärkn. av generella statsbidrag omsorg och utbildning	10,5	6,7	10,5	6,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	309,0	295,7	309,0	295,7
Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelningar på aktier och obligationer				
Realiserad vinst på försäljning av placeringsmedel				
Ränteintäkter	1,6	1,5	1,0	0,6
Borgensavgift	0,9	0,9		0,9
Övriga finansiella intäkter	0,5		0,5	
Summa finansiella intäkter	3,0	2,4	1,5	1,5

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	0,1	0,1	2,5	2,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	0,5	0,8	0,2	0,9
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,2	9,8	5,7
Aktieägartillskott Inlandsbanan AB	1,9		1,9	
Summa finansiella kostnader	2,6	1,1	14,4	8,6
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 180,2	1 088,5	1 908,3	1 849,2
Inköp	129,7	95,4	160,4	106,2
Försäljningar	-0,6	-3,7	-8,9	-32,2
Utrangeringar				
Överföringar inkl justering för uppskrivningar			-4,2	-14,9
Utgående anskaffningsvärde	1 309,3	1 180,2	2 055,6	1 908,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-480,9	-430,2	-675,4	-617,3
Försäljningar	0,2		6,4	8,2
Utrangeringar				
Överföringar				
Årets avskrivningar	-44,8	-50,7	-60,7	-66,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-525,5	-480,9	-729,7	-675,4
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-165,2	-181,2
Försäljningar				
Utrangeringar				14,4
Årets nedskrivningar /återföringar			23,1	1,6
Utgående ackumulerade nedskrivningar			-142,1	-165,2
Utgående redovisat värde	783,8	699,3	1 183,8	1 067,7
Genomsnittlig avskrivningstid	18 år	19 år		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	115,7	105,7	1 212,3	1 172,1
Inköp	18,7	10,0	50,7	48,9
Försäljningar			-9,9	-9,7
Utrangeringar				
Överföringar				
Utgående anskaffningsvärde	134,4	115,7	1 253,1	1 211,3
Ingående ackumulerade avskrivningar	-83,0	-71,6	-538,3	-498,6
Försäljningar			7,7	8,4
Utrangeringar			0,2	
Överföringar				
Årets avskrivningar	-11,7	-11,4	-56,3	-54,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-94,7	-83,0	-586,7	-544,9
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-172,2	-185,9
Försäljningar				
Utrangeringar				
Årets nedskrivningar / återföringar			13,9	13,7
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	-158,3	-172,2
Utgående redovisat värde	39,7	32,7	508,1	494,2
Genomsnittlig avskrivningstid	5 år	6 år		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
<u>Aktier och andelar koncernföretag mm</u>				
Härjegårdar Fastighets AB (100 %)	20,0	20,0		
Vatten & miljöresurs i Berg Härjedalen AB (50 %)	1,0	1,0		
Härjeåns Kraft (33,5 %)	10,5	10,5		
Jämtlands Räddningstjänstförbund (18,47 %)	1,4	1,4		
Övriga aktieinnehav	0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest Ekonomisk Förening	7,0	7,0	7,0	7,0
HBV, Husbyggnadsvaror			0,1	0,1
Summa aktier och andelar koncernföretag mm	40,8	40,7	7,9	7,9

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
<u>Långfristiga fordringar</u>				
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	1,5	2,0	1,5	2,0
Jämtlands Räddningstjänstförbund	1,0	2,1	1,0	0,0
Vatten & miljöresurs i Berg Härjedalen AB	40,0	40,5	20,0	0,0
Fjällvind AB	0,3	0,3	0,3	0,3
Uppskjuten skattefordran Härjegårdar Fastighets AB			18,5	22,4
Uppskjuten skattefordran Härjeåns Kraft AB			14,1	16,1
Övriga långfristiga fordringar			7,5	29,8
Summa långfristig utlåning	42,8	44,9	62,9	70,6
Bostadsrätter och grundfondskapital	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa finansiella anläggningstillgångar	84,2	86,2	71,4	79,1
Not 13 Fordringar				
Fordran skattekontot	5,7	9,4		
Fordran fastighetsavgift	81,5	71,1		
Statsbidragsfordringar	4,2	5,2		
Förutbetalda hyror, kostnader och upplupna intäkter	17,8	16,3		
Fordran moms	6,0	4,8		
Kundfordringar	56,9	62,2		
Värdereglering av kundfordringar	-1,0	-1,0		
Jämtlands Räddningstjänstförbund	1,0	1,0		
Vatten och miljöresurs i Berg Härjedalen AB	0,5	0,5		
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	0,5	0,5		
Prognos slutavräkning 2021	28,3	11,5		
Övriga kortfristiga fordringar	2,9	4,7		
Härjedalens kommun			203,2	183,2
Härjeåns Kraft AB (33,5 %)			177,3	144,8
Härjegårdar fastighets AB			1,9	0,0
Vatten & miljöresurs i Berg Härjedalen AB (50 %)			0,8	1,6
Jämtlands Räddningstjänstförbund (18,47 %)			9,0	7,0
Summa	204,3	186,2	392,2	336,6
Not 14 Kortfristiga placeringar				
Värdepapper kapitalförvaltning	0,0	10,0	0,0	10,0
Not 15 Kassa och bank				
Kassa och bank	88,1	99,9	110,7	122,9

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 16 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	605,4	577,1	730,0	682,5
Förändringar direkt mot eget kapital			7,6	6,9
Förändring av ägarandel i dotterföretag				
Eget kapital efter justeringar	605,4	577,1	737,6	689,4
Årets resultat	33,8	28,3	54,0	40,6
<i>Varav minoritetens andel</i>				5,1
Utgående eget kapital	639,2	605,4	791,6	730,0
Not 17 Avsättning för pensioner				
Pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	64,0	60,4	73,4	69,2
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	2,4	3,4	2,4	4,0
- särskild avtalspension				
- efterlevandepension	-0,3	0,3	-0,3	0,3
- övrigt			0,5	
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,4	0,8	0,5	0,9
Pension till efterlevande				
Övrig post	0,3	0,8	0,1	0,8
Årets utbetalningar	-1,3	-2,4	-1,5	-2,6
Förändring löneskatt	0,3	0,7	0,3	0,8
Utgående avsättning	65,8	64,0	75,4	73,4
Aktualiseringsgrad	96%	96%		
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0		
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	2	3		
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	4	4		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 18 Andra avsättningar				
Avsättning återställande av deponier *				
Redovisat värde vid årets början	15,8	18,7	15,8	18,7
Nya avsättningar				
Ianspråktaga avsättningar	-6,1	-2,9	-6,1	-2,9
Förändring av nuvärdet				
Utgående avsättning	9,7	15,8	9,7	15,8
Avsättning för uppskjuten skatt			76,8	76,4
Övriga avsättningar			3,5	3,5
Summa andra avsättningar	9,7	15,8	90,0	95,7

* Avsättningen avser återställande av kommunens två nedlagda deponier vars miljöskyddsåtgärder Vatten & Miljöresurs i Berg Härjedalen AB ansvarar för. Det råder en osäkerhet kring avsättningens storlek då återställningsbehovet förändras över tid. Det kan avse förändringar i miljön men även tekniska lösningar.

Not 19 Långfristiga skulder				
Långfristiga upplåning i banker och kreditinstitut	50,0	50,0	681,6	602,5
Förutbetalda anslutningsavgifter VA*	167,6	156,2	167,6	156,2
Lång skuld Härjegårdar Fastighets AB	30,0	30,0		
Checkkredit			35,3	166,7
Summa långfristiga skulder	247,6	236,2	884,5	925,4
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning				
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	50	50		
Ränta %	0,21	0,21		
Återbetalningsdag	2023-11-13	2023-11-13		
<i>Förutbetalda anslutningsavgifter VA</i>				
Genomsnittlig ränta %	3,50	3,50		
Genomsnittlig kapitalbindningstid	30 år	30 år		
Kapitalförfall lån 100%	10-30 år	10-30 år		
Genomsnittlig räntebindningstid	över 10 år	över 10 år		
*Förutbetalda anslutningsavgifter periodiseras på 30 år.				
<i>Lång skuld Härjegårdar Fastighets AB</i>				
Genomsnittlig ränta %	0	0		
Genomsnittlig kapitalbindningstid	över 10 år	över 10 år		
Kapitalförfall lån	över 10 år	över 10 år		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 20 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	19,7	15,9
Leverantörsskulder	64,2	20,0	189,5	52,5
Kortfristiga skulder till koncernföretag	20,1	24,4		
Skuld affärsmoms	3,1	3,4		
Personalens källskatt	9,0	9,0		
Löneskuld vid bokslut	8,3	7,8		
Upplupna semesterlöner, uppehållslöner och ferielöner	32,70	33,2		
Upplupna arbetsgivaravgifter	10,50	10,2		
Upplupen särskild löneskatt på avgiftsbestämd ÅP	4,0	4,0		
Upplupen pensionskostn. avgiftsbestämd ålderspension	16,8	16,6		
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	5,5		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	51,6	41,9	123,9	103,3
Övriga kortfristiga skulder	18,5	17,5	144,2	160,3
Summa kortfristiga skulder	238,8	193,5	477,3	332,0
Not 21 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	182,7	301,8	182,7	301,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5,8	5,4	5,8	5,4
Årets utbetalningar	-10,1	-17,0	-10,1	-17,0
Ändrat livslängdsantagande RIPS	0,0	9,3	0,0	9,3
Övrig post	106,8	-2,8	106,8	-2,8
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt	285,2	296,7	285,2	296,7
Not 22 Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgen mot kommunens företag</i>				
Härjegårdar fastighets AB	348,7	368,6		
Fastighets AB Norkom	4,5	4,5	2,3	2,3
Kommuninvest (Inlandståget AB)	2,5	2,5	2,5	2,5
Borgens- och förlustansvar avseende egnahem	0,0	0,1	0,0	0,1
Summa övriga ansvarsförbindelser	355,7	375,7	4,8	4,9
Not 23 Specifikation av leasingavtal				
Betalda leasingavgifter	5,4	4,7		
Framtida förfallobelopp varav	15,6	15,4		
- förfallotidpunkt inom 1 år	4,3	4,6		
- förfallotidpunkt inom 2-5 år	11,1	10,8		
- förfallotidpunkt, senare än 5 år	0,2			

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2022	2021	2022	2021
Not 24 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	56,4	62,1	81,6	107,4
Pensionsavsättning	1,8	3,6	1,9	2,8
Övriga avsättningar			-0,2	
Övriga ej likviditetspåverkande poster			-14,1	-5,9
Summa	58,2	65,7	69,2	104,3
Not 25 Övriga likviditetspåverkande poster				
Utbetalning avsättning deponi	6,1	2,9	6,1	-2,8
Not 26 Arvode till revisorer avseende räkenskapsrevision				
KPMG och förtroendevalda revisorer	0,1	0,2		
Summa	0,1	0,2		

Not 27 Sammanställda räkenskaper

Bolag	Ägarandel
Härjegårdar Fastighets AB	100%
Vatten & miljöresurs i Berg Härjedalen AB	50%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	18,5%

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning kommunen

Nettoanslag och budgetavvikelse per utskott (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Prognos avvikelse 2022-08	Utfall 2021
Kommunledningsutskottet	-166,8	-165,8	1,0	3,7	-160,8
Bildningsutskottet	-193,5	-200,0	-6,5	-3,6	-196,5
Samhällsutvecklingsutskottet	-109,7	-112,4	-2,7	-6,3	-106,0
Socialutskottet	-297,9	-296,6	1,3	0,4	-283,2
Jämförelsestörande poster		11,2	11,2	8,4	7,9
Delsumma	-767,9	-763,6	4,3	2,6	-738,6
Skillnad mellan internt PO-påslag och externa arbetsgivaravgifter	33,5	38,1	4,6	0,0	35,7
Pensionskostnader	-50,5	-47,3	3,2	0,0	-45,4
Interndeberade kapitalkostnader	62,9	59,7	-3,2	0,0	70,7
Avskrivningar	-45,0	-56,4	-11,4	-5,0	-62,1
Verksamhetens nettokostnader	-767,0	-769,5	-2,5	-2,4	-739,7
Skatteintäkter och utjämning	775,1	802,9	27,8	25,8	766,7
Finansnetto	1,1	0,4	-0,7	0,9	1,3
Resultat före eo-poster	9,2	33,8	24,6	24,3	28,3
Extraordinära poster					
SUMMA	9,2	33,8	24,6	24,3	28,3

Kommunens resultat på plus 33,8 miljoner kronor är 24,6 miljoner kronor bättre än budget. Prognosen i delårsbokslutet var ett resultat på plus 24,3 miljoner kronor.

Budgeten för beräknade lönekostnadsökningar budgeteras under kommunledningsutskottet. När den årliga lönerrevisionen är förhandlad och klar flyttas budgeten till respektive utskott.

Sammanlagt har 9,8 miljoner kronor ombudgerats från den gemensamma lönepotten. 3,2 miljoner kronor har flyttats till bildningsutskottet, 1,1 miljoner kronor till samhällsutvecklingsutskottet, 4,9 miljoner kronor till socialutskottet och 0,6 miljoner kronor till kommunledningsutskottet.

Det har även ombudgerats totalt 0,4 miljoner kronor avseende kompetensutveckling och stipendier från kommunledningsutskottet varav 0,3 miljoner kronor till bildningsutskottet och 0,1 miljoner kronor till socialutskottet.

Driftredovisning mnkr	Intäkter		Kostnader		Budgetavvikelse 2022	
Utskott	Utfall 2022	Budget 2022	Utfall 2022	Budget 2022	Intäkter	Kostnader
Kommunledningsutskottet	15,4	14,1	158,9	157,6	1,3	-1,3
Bildningsutskottet	44,9	29,0	243,9	221,5	15,9	-22,4
Samhällsutvecklingsutskottet	179,4	157,4	255,6	228,8	22,0	-26,8
Socialutskottet	54,7	32,7	352,0	330,3	22,0	-21,7
* justeras	0,3	46,8	-2,6	57,1	-46,5	59,7
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen	294,7	280,0	1 007,8	995,3	14,7	-12,5

Inom utskotten finansieras en viss del av verksamheten genom riktade bidrag från staten. Bidragen ansöks och erhålls under året varför beloppen ej ingår i budgeten. Med anledning av det är även kostnaderna i budgeten lägre än utfallet.

* Poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader i resultaträkningen.

Driftredovisning per huvudverksamhetsområde 2022 (mnkr)	Utfall 2022	Budget 2022		Avvikelse 2022		Avvikelse 2021
0 Adm, Fastighet, samh skydd	-166,9	-166,8		-0,1		5,7
1 Arbete, näringsliv, kost och städ	-56,9	-56,5		-0,4		-0,6
2 Mark och exploatering	-1,1	-1,6		0,5		-0,7
3 Kommunikationer m.m	-36,4	-32,9		-3,5		-0,3
4 Fritid, kultur	-18,0	-18,7		0,7		1,0
5 Vatten och avfall	1,1	0,0		1,1		-5,0
6 Barnomsorg, utbildning	-200,0	-193,5		-6,5		-11,5
7 Socialtjänst	-296,6	-297,9		1,3		10,0
Jämförelsestörande poster	11,2			11,2		7,9
Delsumma	-763,6	-767,9		4,3		6,5
Personalförsäkring	38,1	33,5		4,6		1,2
Avsättning pensioner	-1,4	-4,5		3,1		1,0
Pensionsutbetalningar	-20,7	-20,2		-0,5		1,2
Förvaltningsavgift	-0,1	-0,3		0,2		0,2
Extern pensionsavgift	-25,1	-25,5		0,4		3,0
Kapitalkostnader	59,7	62,9		-3,2		11,6
Avskrivningar	-56,4	-45,0		-11,4		-17,1
Verksamhetens nettokostnader	-769,5	-767,0		-2,5		7,6
Skatteintäkter och utjämning	802,9	775,1		27,8		13,7
Finansnetto	0,4	1,1		-0,7		0,0
Extraordinära poster						
SUMMA	33,8	9,2		24,6		21,3

Investeringsredovisning kommunen

Investeringsbudget och utfall netto (mnkr)	Budget 2022	Ombudgeterat från tidigare år	Tilläggsanslag 2022	Ack. budget	Utfall 2022
Kommunledningsutskottet	107,5	182,4		289,9	133,5
Bildningsutskottet		1,1		1,1	1,5
Samhällsutvecklingsutskottet	13,1	5,8	1,9	20,8	12,5
Socialutskottet		1,6		1,6	0,5
Summa	120,6	190,9	1,9	313,4	148

Under året har totalt 148 miljoner kronor nettoinvesterats.

Under kommunledningsutskottet redovisas även samtliga investeringar som rör fastigheter, vatten och avlopp samt renhållning.

Av beloppet avser 119 miljoner kronor investeringar inom den taxefinansierade vatten och avloppsverksamheten varav 63,7 miljoner kronor har investerats i reningsverket i Funäsdalen, 23,8 miljoner kronor har investerat i samband med anslutning av nya kunder och 15,6 miljoner kronor har investerats i andra projekt inom VA 2025. Exempel på övriga VA investeringar som tillsammans uppgår till 15,9 miljoner kronor är styr och reglerutrustning av befintliga anläggningar, högreservoarer, ledningsförnyelser samt vattenförsörjning.

Inom renhållningen har 4,8 miljoner kronor investerats i matavfallskärl och hämtningslösningar

Inom fastighetsområdet har investerats 6,7 miljoner kronor. Exempel på projekt är projektering av renoveringen av Sonfjällsskolan, Utbyggnad av förskolan i Vemdalen samt moduler till Funäsdalens skola.

IT investeringarna har under året uppgått till 3,9 miljoner kronor

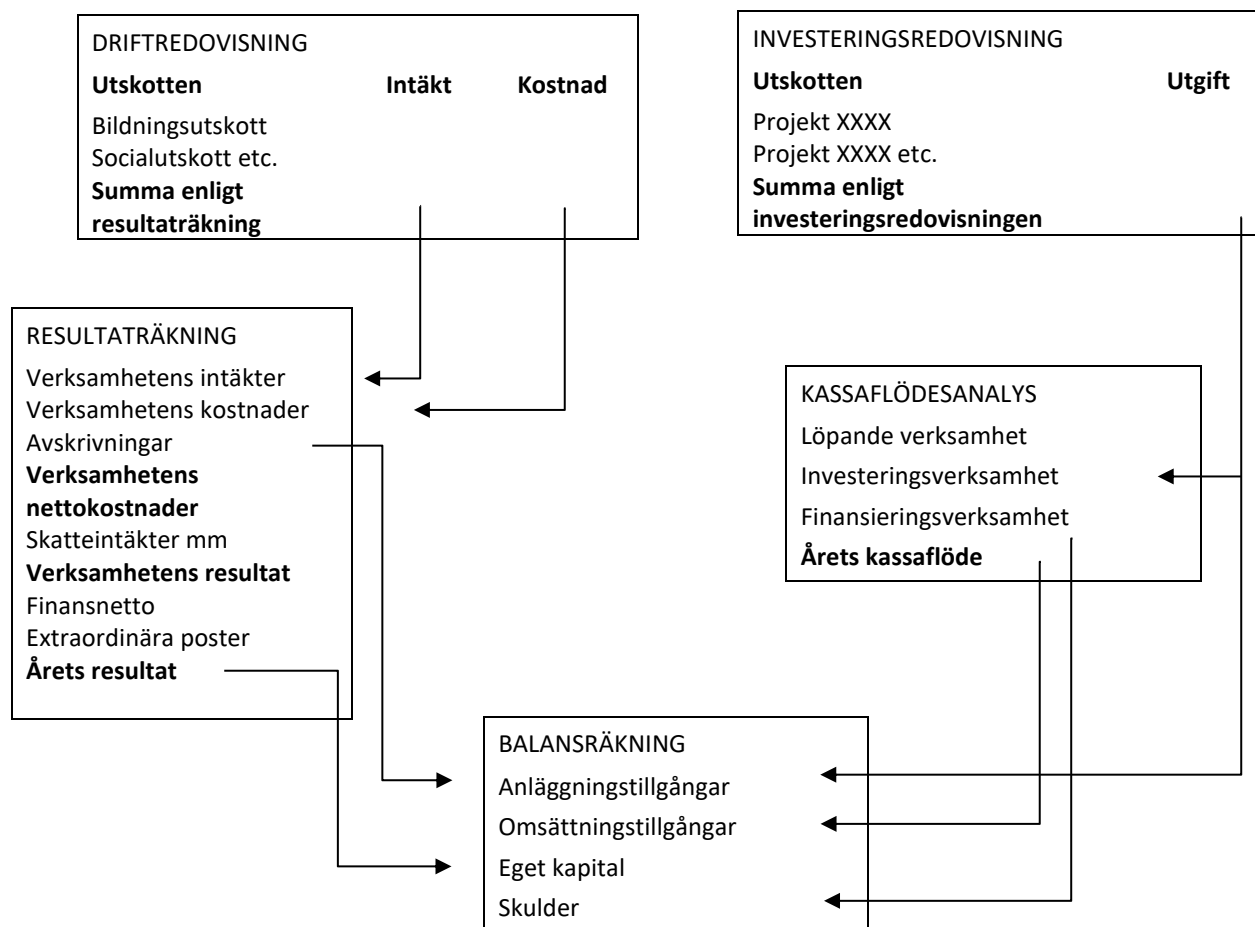
Inom samhällsutvecklingsutskottet har 3,3 miljoner kronor investerats i flytten av parkering vid Medborgarhuset. Övriga investeringar på vägar uppgår till 3,6 miljoner kronor och vid flygplatsen i Sveg har investerats 2,8 miljoner i flygplatsbelysning och maskiner.

Inom fritid och kultur har investerats 1,1 miljon kronor i en konstsnöanläggning på skidstadion i Sveg och 0,6 miljoner kronor i inventarier till det nya biblioteket i Hede.

Inom Bildning- och Socialutskottet har sammanlagt 2 miljoner kronor investerats i inventarier till grundskolan gymnasiet och äldreomsorgen.

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar

I nedanstående schema framgår hur drift- och investeringsredovisningen hänger ihop med resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.



Ekonomisk redovisning

VA-verksamheten

RESULTATRÄKNING (mnkr)	Not	2022	2021	2020	2019	2018
Intäkter	1	86,6	85,3	79,9	69,9	60,9
Drift- och underhållskostnader	2	-57,8	-55,7	-50,0	-55,0	-46,0
Kapitalkostnader	3	-25,7	-35,9	-27,9	-16,4	-14,5
Årets resultat		3,1	-6,3	2,0	-1,5	0,4

BALANSRÄKNING (mnkr)	Not	2022	2021	2020	2019	2018
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	4	528,8	423,6	357,2	321,9	292,5
Omsättningstillgångar						
Kundfordringar VA		35,2	36,6	29,6	31,0	19,2
Avräkning fordran kommunen		140,7	125,1	104,1	82,9	80,6
SUMMA TILLGÅNGAR		704,7	585,3	490,9	435,8	392,3
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Resultatfond						
Balanserat resultat		-1,8	4,5	2,5	4,0	3,6
Årets resultat		3,1	-6,3	2,0	-1,5	0,4
Summa eget kapital		1,3	-1,8	4,5	2,5	4,0
Skulder						
Lån av kommunen		528,8	423,6	357,2	321,9	292,5
Förutbetalda anläggningsavgifter	5	167,6	156,2	123,3	105,2	92,0
Övriga kortfristiga skulder	6	7,0	7,3	5,9	6,2	3,8
Summa skulder		703,4	587,1	486,4	433,3	388,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		704,7	585,3	490,9	435,8	392,3

NOTER VA (mnkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Not 1 Intäkter					
Brukningsavgifter	77,4	74,2	69,6	61,6	54,5
Upplösning av anläggningsavgifter	9,1	11,0	10,2	8,2	6,4
Övriga intäkter	0,1	0,1	0,1	0,1	
	86,6	85,3	79,9	69,9	60,9
Not 2 Drift och underhållskostnader					
Personalkostnader		0,0	0,0	-0,3	18,9
Köpta tjänster huvudverksamhet	57,3	55,5	49,7	50,7	
Interna kostnader				3,4	3,5
Övriga driftskostnader	0,5	0,2	0,3	1,2	23,6
	57,8	55,7	50,0	55,0	46,0
Not 3 Kapitalkostnader					
Avskrivningar	14,1	26,6	19,1	10,9	9,7
Ränta	11,6	9,3	8,8	5,5	4,8
	25,7	35,9	27,9	16,4	14,5

Not 4 Materiella anläggningstillgångar

Ingående nettoanskaffningsvärde	600,6	507,7	453,3	413,1	353,1
Årets nyinvesteringar	119,3	93,1	54,4	40,2	60,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-177,0	-150,5	-131,4	-120,6	-110,9
Årets avskrivningar	-14,1	-26,7	-19,1	-10,8	-9,7
	528,8	423,6	357,2	321,9	292,5

Not 5 Förutbetalda anläggningsavgifter

Ingående förutbetalda anläggningsavgifter	156,2	123,3	105,2	92,0	83,2
Årets förutbetalda anläggningsavgifter	20,5	43,9	28,3	21,4	15,2
Upplösning av anläggningsavgifter	-9,1	-11,0	-10,2	-8,2	-6,4
	167,6	156,2	123,3	105,2	92,0

Not 6 Övriga kortfristiga skulder

Skuld affärsmoms	7,0	7,3	5,9	6,2	3,8
	7,0	7,3	5,9	6,2	3,8

Ekonomisk redovisning

renhållningsverksamheten

RESULTATRÄKNING (mnkr)	2022	2021	2020	2019
Intäkter	35,2	37,5	36,7	39,2
Kostnader	-36,6	-35,6	-37,2	-32,0
Kapitalkostnader	-0,6	-0,7	-0,7	-1,2
Årets resultat	-2,0	1,2	-1,2	6,0

EGET KAPITAL (mnkr)	2022	2021	2020	2019
Ingående eget kapital	7,8	6,5	7,7	1,7
Årets resultat	-2,0	1,3	-1,2	6,0
Utgående eget kapital	5,8	7,8	6,5	7,7

Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras av lagen om kommunal bokföring och redovisning (SFS 2018:597). Rådet för kommunal redovisning, RKR, lämnar därutöver anvisningar och rekommendationer för kommunsektorns redovisning.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att betalningar kommer att komma kommunen tillgodo och att intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta. Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde om inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har gjorts enligt god redovisningssed.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med RKR:s rekommendation R2 Intäkter.

Övriga intäkter

Anslutningsavgifter inom VA-verksamheten tas upp som förutbetalda intäkter och periodiseras över anläggningarnas nyttjandeperiod. Eventuella investeringsbidrag reducerar anskaffningsvärdet på anläggningstillgångar vilket är ett avsteg mot rekommendation R2 Intäkter.

Avskrivningar

Från 2015 tillämpas komponentavskrivning. Anläggningstillgångar med anskaffningsvärde på 1 miljoner kronor eller mer, som har komponenter med varierande nyttjandetider skrivs av separat. Avskrivningen påbörjas vid den tidpunkt då anläggningen tas i bruk.

Komponentavskrivning

En anläggningstillgång kan bestå av flera komponenter vars nyttjandeperioder varierar. Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen.

Byggnad stomme, grund	50 - 100 år	
Fasader, yttertak		20 - 50 år
Innerväggar		20 - 40 år
Värme, el, vvs, ventilation, IT	20 - 40 år	
Maskinell utrustning, styr och regler		10 - 30 år
Vatten och avloppsledningar		50 år
Bassänger (reningsverk)	100 år	
Dammar (reningsverk)		100 år
Markbädd/infiltration		30 år
Maskiner och inventarier	5 - 10 år	

Linjär avskrivning

För gator och vägar, maskiner och inventarier samt övriga anläggningstillgångar aktiverade före 2015 görs fortsatt linjär avskrivning utifrån den beräknade nyttjande-perioden. Dessa nyttjandeperioder varierar mellan 5 och 50 år. I samband med bokslut görs en översiktlig bedömning om fastställd nyttjandeperiod i något fall ska omprövas och vid väsentlig avvikelse från tidigare bedömningar justeras avskrivningsbeloppen.

För tillgångar i form av mark, konst samt pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Anläggningstillgångar

Som anläggningstillgång klassificeras tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år samt med ett anskaffningsvärde överstigande ett prisbasbelopp.

Anläggningstillgångar upptas till anskaffningsvärdet minskat med avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Omsättningstillgångar

Samtliga kommunens placerade kapital redovisas som omsättningstillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet.

Avsättningar

Kommunen har per bokslutsdagen avsättningar uppbokade för pensioner intjänade efter 1997 och återställande av deponier.

Långfristiga skulder

Av årets inbetalningar av anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas 12,5 % i resultaträkningen vilket anses motsvara dom direkta kostnader för anslutningen. Återstående belopp periodiseras som förutbetalda anläggningsavgifter.

Kortfristiga skulder

Semesterlöneskulden avser ej uttagna semesterdagar. Tillsammans med okompenserad övertid och därpå upplupen arbetsgivaravgift är semesterlöneskulden redovisad som kortfristig skuld.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS och redovisas enligt den så kallade blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Leasing

Samtliga leasingavtal har klassificerats som operationella leasingavtal, vilket är ett avsteg mot RKR:s rekommendation R5 Leasing.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna omfattas förutom av Härjedalens kommun även av Härjegårdar Fastighets AB (100 procent), Vatten och Miljöresurs i Berg Härjedalen AB (50 procent), Härjeåns Kraft AB (33,48 procent) samt Jämtlands Räddningstjänstförbund (18,47 procent).