

Årsredovisning 2023

Härjedalens kommun



HÄRJEDALENS KOMMUN
HERJEDAELIEN 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	16
Ekonomisk ställning	19
Balanskravsresultat	23
Personalekonomisk redovisning	24
Förväntad utveckling.....	28
Resultaträkning.....	29
Balansräkning.....	30
Kassaflödesanalys.....	31
Noter.....	32
Drift- och investeringsredovisning	43
Driftredovisning kommunen	43
Investeringsredovisning kommunen.....	45
Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar	48
Ekonomisk redovisning VA-verksamheten	49
Ekonomisk redovisning renhållningsverksamheten.....	50

Kommunalrådet har ordet

Kommunen har ett underskott på 34 miljoner kronor 2023, varav drygt 21 miljoner omfattas av balanskravet. Det var väntat att 2023 skulle bli ett kärvt år sett till inte minst pensionsåtaganden. Under resans gång har vi också fått en minskning av statsbidragen.

Vägåterlämningen har genererat omkring 12 miljoner kronor i kostnader för återställning av vägar till godtagbart skick. Dessa är av engångskaraktär och undantas balanskravet. De kommer dock att föra med sig minskade driftkostnader i framtiden, vilket kommer att ha stor betydelse för vår förmåga att drifta vård, skola och omsorg.

Av de drygt 21 miljoner kronor som ska återställas inom den närmsta treårsperioden härrör en del från kostnader som tillkommit i samband med IT-attacken under julhelgen. Vi fick en andel i ett underskott från miljö- och bygg som beror på att vi inte har haft periodiserade intäkter på bygglov. Vilket får konsekvenser när ärendemängden minskar men handläggning fortfarande behöver göras på bygglov från tidigare år. Detta har i och för sig genererat en del pengar tillbaka tidigare år, men det är en klen tröst här och nu. Slutligen redovisas överintäkter från VA- och renhållningskollektiven nu på ett annat sätt en tidigare vilket genererar ett minus i resultatet de år skulden uppkommer. Dessa kostnader beror på tillfälligheter som vi kan ha bättre beredskap och hantering för framåt.

Det som däremot är helt klarlagt är att vi har ett underskott i verksamheterna trots de åtgärder som tidigare gjorts med bland annat omställningar inom särskilda boenden, avslutat utförande av frivilliga åtaganden som turistbyråverksamhet och byvaktmästeri och ett aktivt arbete att minska vår totala lokalyta. Till det kommer att vi kan räkna med ett ökat behov i våra fastigheter. Vi fick under året en situation på Södra skolan och Härjedalens gymnasium vilket lett till akuta åtgärder i form av inhyrda moduler och som kommer att kräva nybyggnation. Även i övriga lokaler finns ett stort underhållsbehov.

Detta kommer att ställa krav på anpassning av verksamheterna framåt.

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 underskott på 12,6 miljoner kronor för verksamhetsåret 2023. Det negativa resultatet orsakas av att kommunen redovisar ett underskott på 33,5 miljoner kronor. Vår andel av Härjeånskoncernens positiva resultat är 22,2 miljoner kronor medan Härjegårdar fastighets AB redovisar ett underskott 0,7 miljoner kronor. Vår andel av Räddningstjänstförbundets resultat är ett underskott på 0,6 miljoner kronor. Vatten och Miljöresurs Mitt AB redovisar ett noll resultat.

Kommunens förvaltningar har haft sina utmaningar under 2023. Endast Socialförvaltningen kan anses ha hållit sin budget medan övriga tre förvaltningar redovisar betydande underskott. Kommunledningsförvaltningen har ett stort underskott inom den för kommunen gemensamma fastighetsförvaltningen på 6,4 miljoner kronor. Kostnaderna för Miljö och Bygg visar ett underskott på 6,1 miljoner kronor och den taxefinansierade VA och renhållningsverksamheten redovisar ett underskott på 8,9 miljoner kronor.

Under julhelgen drabbades kommunen av en IT attack som slog ut många av våra verksamhetssystem. Kostnader på ca 3 miljoner kronor har belastat IT avdelningen under året med anledning av detta.

Samhällsutvecklingsförvaltningens underskott kan härledas till kostnader förknippat med vägar. Kostnader för snö och halkbekämpning har varit hög under året och kostnader som uppstått i samband med överlämning av enskilda vägar har varit höga.

Bildningsförvaltningens underskott belastar i lika stora delar grundskolan och gymnasieskolan.

Det samlade underskottet för förvaltningarna är minus 56 miljoner kronor vilket kan jämföras med föregående års underskott på 6,9 miljoner kronor. En varningsflagga måste hissas även om vissa underskott under 2023 är av tillfällig natur.

Under året har kommunen ökat sina lån hos Kommuninvest med 150 miljoner kronor. Pengarna går till investering främst inom VA verksamheten vilket innebär att kapitalkostnaderna betalas genom taxan av VA kollektivet.

Kommunen mäter verksamhetsmål och finansiella mål för att bedöma målet för god ekonomisk hushållning. Verksamhetsmålen uppnåddes i tillräcklig utsträckning men det finansiella målet avseende kommunens resultat missades vilket innebär att den samlade bedömning blir att god ekonomisk hushållning ej uppnåddes under året.

Härjeåns Kraft AB redovisar ett starkt resultat för 2023 framför allt på grund av goda resultat inom nätverksamheten samt elhandeln. Förutsättningarna för 2024 får anses vara goda.

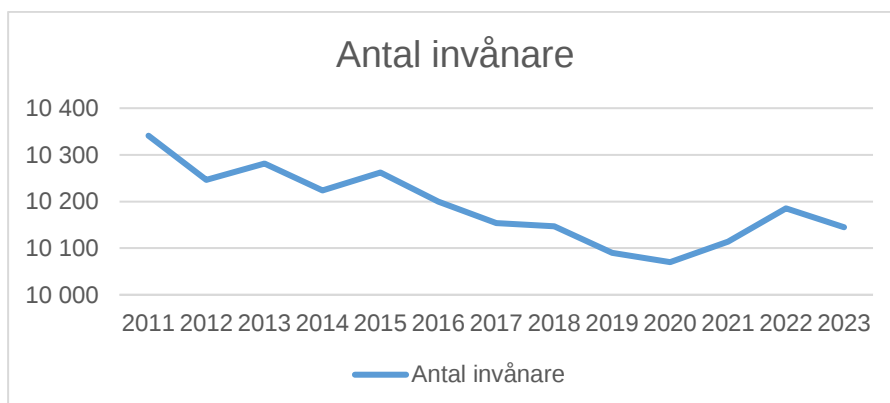
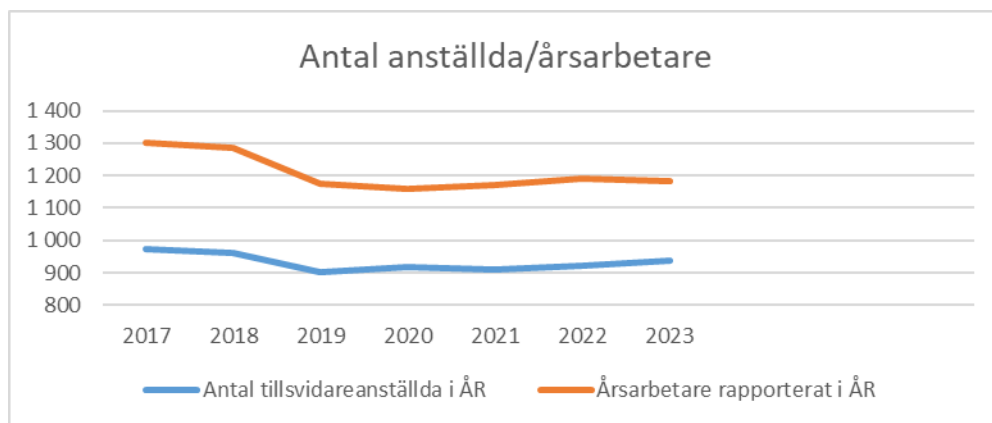
Härjegårdar Fastighets AB redovisar ett mindre underskott för året men resultatet skulle ha kunnat vara sämre då positiva resultat av fastighetsförsäljningar uppgår till 6 miljoner kronor. Förutsättningarna för 2024 får bedömmas som utmanande.

I nedanstående tabeller lämnas en flerårsöversikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	765	824	700	632	631
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 494	-1 479	-1 312	-1 212	-1 213
Årets resultat (mnkr)	-13	54	41	49	-173
Soliditet (%)	32	34	34	32	31
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	21	22	20	18	16
Nettoinvesteringar (mnkr)	242	211	157	121	172
Självfinansieringsgrad (ggr)	0,8	1	0,4	1,4	0,6
Långfristig låneskuld (mnkr)	943	885	925	904	859

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	10 145	10 185	10 114	10 070	10 090
Kommunal skattesats (%)	22,47	22,47	22,47	22,47	22,47
Verksamhetens intäkter (mnkr)	275	295	285	276	261
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1 095	-1 008	-963	-936	-949
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	828	803	767	734	704
Årets resultat (mnkr)	-34	34	28	22	-35
Balanskravsresultat (mnkr)	-22	23	20	22	-5
Eget kapital (mnkr)	621	639	605	577	556
Soliditet (%)	45	53	54	54	54
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	24	29	28	26	24
Nettoinvesteringar (mnkr)	180	148	102	72	101
Självfinansieringsgrad (ggr)	0,4	0,9	0,3	1,4	0,3
Långfristig låneskuld (mnkr)	422	248	236	203	135
Antal årsarbetare	1 183	1 190	1 171	1 160	1 175

- 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.



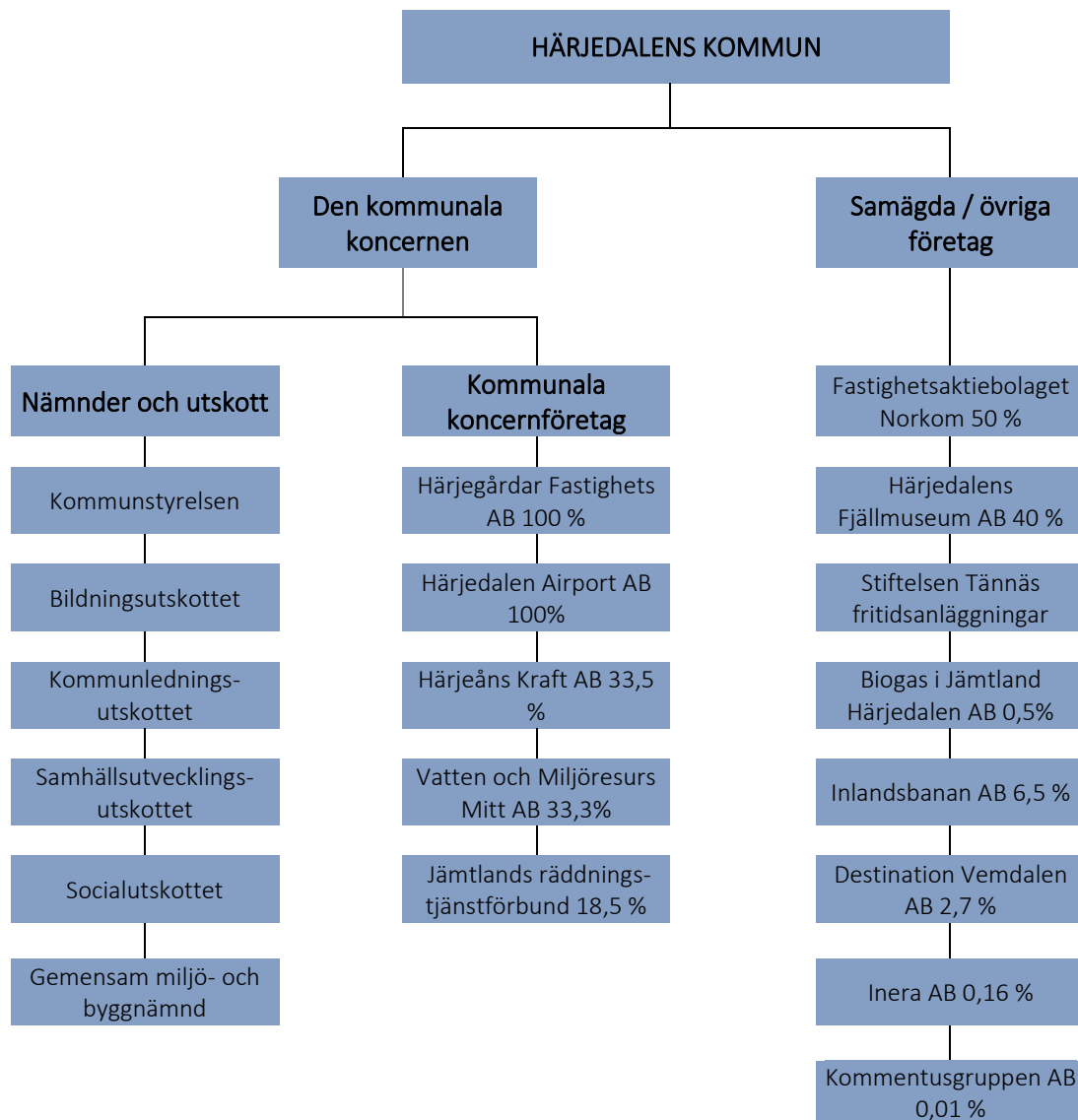
Den kommunala koncernen

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: Elise Ryder Wikén	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: Annika Renman	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: Linda Bergström (S) 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 Mitt AB Ordförande: Magnus Karlsson (S) VD: Rickard Stenberg	Bolaget ägs med lika delar av Berg, Bräcke 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. 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

Kommunen genomför nu omorganisationer som rör flygplatsens verksamhet och fastighetsförvaltningen. För flygplatsen bildar vi ett helägt driftbolag Härjedalen Airport AB som tar över den personal som idag jobbar med verksamheten inom Samhällsutvecklings-förvaltningen. Målet är att utveckla flygplatsens verksamhet genom att bland annat få bli beredskapsflygplats men även öka trafiken i syfte att gynna kommunens tillväxt.

Från och med 1 mars 2024 övergår Härjegårdar Fastighets AB:s personal till en anställning i kommunen. Vi bildar en fastighetsavdelning inom kommunledningsförvaltningen med mål att skapa en så effektiv verksamhet som möjligt till gagn för båda organisationernas fastighetsbestånd under samma arbetsgivare. Lokalfrågorna kommer att vara högt upp på dagordningen de kommande åren så det är viktigt att vi tillsammans lyckas skapa en tillräckligt robust organisation för att hantera den ökande mängden arbetsuppgifter som kommer med detta.

Vi kommer att behöva investera betydande belopp i våra lokaler de kommande åren vilket betyder att vår skuldsättning kommer att öka. Lite förenklat kan vi säga att kapitalkostnaden på varje investerad krona idag är 6 % vilket innebär att en investering på 100 miljoner kronor innebär ökade kapitalkostnader med 6 miljoner kronor. För att bereda plats i budgeten för ökade kapitalkostnader måste vi göra besparingar på andra kostnadsposter och där utgör lönekostnader den överlägset största delen. För att vi ska lyckas med investeringsbesluten måste vi titta i spåkulan och försöka ha en uppfattning om våra framtida lokalbehov utifrån de organisationsförändringar vi vill göra.

Vi har förmånen att bo i en kommun med ett aktivt näringsliv och arbetslösheten är låg. Man kan dock konstatera att näringslivet har olika förutsättningar i olika delar av kommunen.

I våra turistområden har vi länge haft en hög aktivitet med stort inflöde av externt investeringskapital. Detta har bland annat lett till en hög aktivitet inom byggbranschen. Investeringarna har gynnats av de senaste årens mycket låga räntor. Under fjolåret såg vi dock ett minskat inflöde av tex bygglov och här får vi hoppas att marknaden kan återhämta sig trots att räntorna sannolikt kommer att stabilisera sig på en högre nivå än tidigare.

I de delar av kommunen där turismen inte är lika utbyggd är förutsättningarna för näringslivet tuffare. Vi ser också en oroande trend med ett generellt lågt barnafödande vilket på sikt kan få konsekvenser för skolstrukturen.

Under 2023 kunde vi också konstatera att befolkningen minskade med 40 personer efter två år med befolkningsökningar. Här får vi hoppas att det är en tillfällig dipp.

Vi fortsätter att samarbeta med andra kommuner. Vi har en gemensam Miljö och Byggnämnd med Bergs kommun som under många året jobbat i ett växande näringsliv. Under fjolåret minskade den ekonomiska aktiviteten vilket fick ekonomiska konsekvenser för vår kommun med ett underskott på 6,2 miljoner kronor. Här pågår nu ett arbete med att anpassa organisationens storlek till det nya läget.

Under 2023 fick vi en ny delägare i Vatten och Miljöresurs Mitt när Bräcke kommun gick med. Härjedalen, Berg och Bräcke kommuner äger nu en tredjedel var av bolaget.

Från och med innevarande år är också samtliga kommuner i länet medlemmar i Jämtlands Räddningstjänstförbund.

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
IT säkerhet	Säkerställa verksamhetssystemens funktion	Den kommunala koncernen	- Se över arbetssätt och säkerhetsrutiner
Åldersstigna verksamhetslokaler	Ökat investeringsbehov.	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 likviditetsuppföljning

Pensionsförpliktelser

Kommunen har ett pensionsåtagande uppgående till 370,2 miljoner kronor.

Kommunens pensionsåtagande ska enligt kommunallagen redovisas enligt blandmodellen. 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 20.

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 16.

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 se not 19.

PENSIONSÖRPLIKTELSE (belopp i mnkr)	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	79,4	65,8
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	290,8	285,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	370,2	351,0
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital		
- varav överskottsmedel		
Totalt kapital pensionsstiftelse		
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)		
Summa förvaltade pensionsmedel	0	0
Finansiering		
Återlånade medel	370,2	351,0
Konsolideringsgrad	0%	0%

Händelser av väsentlig betydelse

- LSS verksamheten i Funäsdalen flyttade in i nya lokaler under hösten.
- Renoveringen av Sonfjällsskolan pågår för fullt och inflytten i nya lokaler beräknas ske v 44 2024.
- Ett nytt högstadium i form av moduler har upprättats i Sveg i avvaktan på nya permanenta lokaler.
- Projekteringen av ett nytt LSS boende i Sveg har påbörjats.
- Under året har planerats för flytten av Härjegårdar Fastighets AB:s personal till kommunen. Från och med mars 2024 var flytten genomförd, och personalen ingår nu i Kommunledningsförvaltningen.
- Från och med 1 januari 2023 är även Bräcke Kommun delägare i Vatten och Miljöresurs Mitt AB. Ägarkommunerna Härjedalen, Berg samt Bräcke äger en tredjedel var av bolaget.
- Under året har renoveringen av Fastigheten Postgränd i Hede påbörjats. Projektet är ett samarbete mellan Härjegårdar Fastighets AB och Statens bostadsomvandling
- Kommunen drabbades under julhelgen av en IT attack som allvarligt påverkade många av kommunens IT system. Arbetet med att åtgärda skadorna kommer att pågå under ett antal månader.
- Under hösten har arbetet med att bilda ett driftbolag för flygplatsen pågått. Kommunen äger nu Härjedalen Airport AB som kommer att ta över den kommunanställda personal som idag jobbar på flygplatsen

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 Mitt AB, Härjeåns Kraft AB, Jämtlands räddningstjänstförbund samt det nybildade bolaget Härjedalen Airport AB (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 Mitt AB, Härjeåns Kraft AB, Härjedalen Airport 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 inbegriper 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 återrapportera 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 Airport AB - 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.

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 2023 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 16 mätbara verksamhetsmål samt fyra finansiella mål.

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

Kommunens verksamhetsmål

	Utfall 2023	Utfall 2022
Härjedalen är en kommun med hållbar tillväxt		
Flyttnettot ska vara positivt.	28	
Placeringen i Svenskt Näringslivs ranking ska förbättras jämfört med föregående år.	250	237
Placeringen i Småföretagarindex ska förbättras jämfört med föregående år.	25	30
Placeringen i nyföretagarbarometern ska vara lägst 20 i beräkningen för riket.	10	
I Härjedalens kommun bedrivs verksamheten kostnadseffektivt		
Våra verksamhetskostnader ska vara jämförbara med andra liknande kommuner	*	
Kostnaderna för mer/övertid, timlön, sjuklön och inhyrd personal ska minska jämfört med föregående år. (mnkr)	54	57
I Härjedalen finns goda utbildningsmöjligheter för alla		
Alla elever i årskurs 1 ska kunna läsa.	90%	
Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till gymnasiet ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	89%	
Andel elever som når gymnasieexamen vid Härjedalens gymnasium ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	100%	
Andel elever i åk 9 i Härjedalen som väljer att genomföra gymnasiestudier på Härjedalens gymnasium ska öka.	31%	38%
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.	89%	
Andelen brukare som är ganska eller mycket nöjda med sitt särskilda boende ska vara minst 80 procent.	80%	
Minst 95 % av individer som får insatser enligt LSS ska känna sig trygg med den omsorg kommunen erbjuder	mäts ej	
Andelen vuxna mottagare med långvarigt (10 - 12 mån) ekonomiskt bistånd skall vara bland de 25 lägsta i landet.	6	
Härjedalen är en miljömedveten och klimatsmart kommun		
Minst 25 procent av den mat som tillagas för utbildningsverksamheten och äldreomsorgsverksamheten ska vara närproducerad.	mäts ej	
Matsvinnets omfattning ska minska. (gr/portion)	47	38

* Kommunernas verksamhetskostnader mäts årligen och redovisas i databasen Kolada. Generellt kan konstateras att vår pedagogiska verksamhet kostar mindre per innevånare än i våra jämförelsekommuner. Vi har dock högre kostnader inom äldreomsorgen och då särskilt avseende omsorg inom ordinärt boende. Kommunens nettokostnader totalt per innevånare ligger 1 procent högre än våra jämförelsekommuner. Med tanke på den lilla avvikelsen för kommunens verksamhet totalt bedöms målet ändå som uppnått. Se tabell nedan.

Kolada nyckeltal 2022	Härjedalen	Berg	Strömsund	Älvdalen	Medelvärde Berg, Strömsund, Älvdalen	Procentuell avvikelse Härjedalen jämfört med medelvärdet
-----------------------	------------	------	-----------	----------	---	--

Kostnad pedagogisk verksamhet kr/inv	30 102	38 063	33 811	31 325	33 325	-11%
Nettokostnad kommunens verksamhet totalt, kr/inv	76 406	80 422	76 459	70 329	75 904	1%
Kostnad ordinärt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	50 109	43 373	40 208	39 417	43 277	14%
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	48 644	42 278	42 860	53 910	46 923	4%

Kommunens finansiella mål

	Utfall
Kortsiktiga finansiella mål	
Årets resultat för Härjedalens kommun skall uppgå till minst 0,2 miljoner kronor.	-33,5
Soliditeten för Härjedalens kommun inklusive totala pensionsförpliktelser ska vara minst 20 procent.	23,7%
Långsiktiga finansiella mål	
Soliditeten för kommunkoncernen exklusive totala pensionsförpliktelser ska vara minst 20 procent.	32,5%
Årsresultatet efter balanskravsutredning för Härjedalens kommun ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning över en rullande 5-årsperiod.	1,0%

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

Tre av kommunens fyra finansiella mål har uppnåtts under året. Målet om årets resultat har inte uppnåtts utan visar en förlust på 33,5 miljoner kronor.

Under området "hållbar tillväxt" har tre av fyra verksamhetsmål uppnåtts. Vi har ett fortsatt positivt flyttnetto och ett aktivt näringsliv. Dock har vi inte förbättrat vår placering i Svenskt Näringslivs ranking.

Under området "kostnadseffektiv verksamhet" bedömer vi att målen där vi jämför våra kostnader med jämförbara kommuner har uppnåtts. Vi har också uppnått målet att minska kostnaderna för mer/övertid, timlön, sjuklön samt inhyrd personal i jämförelse med föregående år.

Inom området "goda utbildningsmöjligheter för alla" har hälften av målen uppnåtts. Målet att alla elever i årskurs 1 ska kunna läsa har ej uppnåtts och vi har hellre inte lyckats attrahera en ökad andel av våra egna grundskoleelever till Härjedalens gymnasium.

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 nästan uppnåtts med 89 % nöjda brukare. Inom särskilt boende uppgår resultatet till 80 % vilket innebär att målet har uppnåtts.

Inom området "miljömedveten och klimatsmart kommun" har ingen av de två målen uppnåtts. Målet för närproducerad mat inte kunnat mätas under året och kan därför inte bedömmas. Målet att minska matsvinnet har tyvärr inte uppnåtts.

Samlad bedömning

Utfallet för 2023 visar att kommunen ej har uppfyllt samtliga finansiella mål. Av de 16 verksamhetsmål som beslutats har nio uppfyllts vilket utgör mer än hälften av verksamhetsmålen. Vår bedömning är att målet för god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts med anledning av att samtliga finansiella mål ej har uppfyllts.

Ekonomisk ställning

Övergripande kommentarer budgetavvikelse kommunen

Verksamhet (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Finansförvaltningen	806,8	829,2	22,4
Kommunledningsutskottet	-169,3	-195,9	-26,6
Bildningsutskottet	-206,5	-216,1	-9,6
Samhällsutvecklingsutskottet	-120,7	-140,4	-19,7
Socialutskottet	-310,1	-310,3	-0,2
Summa	0,2	-33,5	-33,7

Kommunen redovisar ett underskott på 33,5 miljoner kronor vilket är 33,7 miljoner kronor sämre än budget. I delårsboks slutet beräknades den negativa budgetavvikelsen för helåret bli 8,5 miljoner kronor. Resultatförsämringen förklaras delvis med att de taxefinansierade verksamheterna vatten och avlopp, renhållning samt miljö och bygg sammanlagt redovisar ett underskott på 15 miljoner kronor. Vidare redovisar kommunen ett underskott för lokalkostnader på sammanlagt 6,4 miljoner kronor samt ett underskott avseende gemensamma stabskostnader på 6,2 miljoner kronor. Kommunen genomför också ett projekt avseende överlämning av enskilda vägar som under året genererat ett budgetunderskott på 12,1 miljoner kronor.

De taxefinansierade verksamheterna har påverkats av en vikande exploateringstakt samt en justering av renhållningstaxan. Lokalkostnaderna har påverkats av den kraftiga inflationen samt stora underhållsbehov. Stabskostnaderna har bland annat påverkats av den IT attack som kommunen utsattes för i slutet av året.

Kommentarer budgetavvikelse verksamheterna

Finansförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Skatteintäkter	508,5	521,3	12,8
Generella statsbidrag och utjämning	237,4	246,1	8,7
Fastighetsavgift	63,2	60,1	-3,1
Finansnetto	-4,8	-2,2	2,6
Pensions- & personalomkostnader	-21,0	-15,6	5,4
Kapitalkostnader	63,6	58,7	-4,9
Avskrivningar	-40,0	-39,2	0,8
Summa	806,9	829,2	22,3

Finansförvaltningen redovisar ett samlat överskott på 22,3 miljoner kronor. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning bidrar till överskottet med 18,4 miljoner kronor tack vare ett positivt skatteutfall både för 2022 och 2023.

Finansnettots positiva avvikelse förklaras av att upptagandet av nya lån kunnat senareläggas under året på grund av försenade investeringsprojekt samt högre avkastning på kommunens likvida medel.

Pensions- och personalomkostnader visar ett överskott på 5,4 miljoner kronor. Överskottet orsakas bland annat av att räntekostnad på pensionsavsättning på 4,7 miljoner kronor redovisats under finansnettot.

Underskottet för kapitalkostnader förklaras av att VA kollektivets avskrivningar blev lägre än budgeterat på grund av färre aktiverade investeringsprojekt.

Kommunledningsförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Politisk verksamhet	-5,6	-5,6	0,0
Revision	-0,8	-0,9	-0,1
KS Oförutsedda utgifter	-3,1	-1,1	2,0
Miljö och bygg	-5,5	-11,6	-6,1
Gemensam stab	-47,6	-53,8	-6,2
Fastigheter drift	-20,7	-21,9	-1,2
Inhyrda lokaler	-17,0	-17,1	-0,1
Hysesintäkter	9,6	9,3	-0,3
Övrig fastighet	-49,8	-54,6	-4,8
Räddningstjänst	-25,0	-25,2	-0,2
Säkerhetssamordnare	-0,4	-0,3	0,1
Bostadsanpassning	-2,0	-2,9	-0,9
Överförmyndare	-1,4	-1,3	0,1
Vatten och avlopp	0,0	-1,4	-1,4
Renhållning	0,0	-7,5	-7,5
Summa	-169,3	-195,9	-26,6

Under kommunledningsutskottet finns en stor variation av verksamheter som sammanlagt redovisar ett underskott på 26,6 miljoner kronor. Budgetavvikelsen är betydande och förekommer inom flera verksamhetsområden.

Underskottet inom Miljö och Bygg på 6,1 miljoner kronor orsakas i huvudsak av en vikande byggkonjunktur och därmed minskade intäkter för bygglov.

Den gemensamma staben visar ett underskott på 6,2 miljoner kronor. Den IT attack som drabbade kommunen under julhelgen påverkade resultatet med ca 3 miljoner kronor. Resterande underskott orsakas också till stor del av övriga IT relaterade kostnader som till exempel införandet av E-arkiv.

Under rubriken "Övrig fastighet" redovisar vi också ett stort underskott som orsakas av stora avvikelser när det gäller fastigheternas budget för felavhjälpande underhåll.

Även bostadsanpassning redovisar en stor procentuell avvikelse som förklaras av mängden och storleken på de ärenden som har hanterats under året.

Den taxefinansierade verksamheten inom vatten, avlopp och renhållning redovisar ett samlat underskott på 8,9 miljoner kronor. Underskottet inom VA verksamheten beror på en ändrad redovisning som eliminerar tidigare redovisade överskott. För renhållningsverksamheten är underskottet mer planerat då detta till stor del matchas mot tidigare redovisade överskott.

Bildningsförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-19,1	-19,2	-0,1
Gemensamma stödfunktioner	-13,8	-14,2	-0,4
Förskola inkl statsbidrag maxtaxa	-40,6	-41,7	-1,1
Grundskola	-68,5	-73,8	-5,3
Fritidshem	-7,4	-6,8	0,6
Gymnasieskola	-19,1	-24,3	-5,2
Interkommunala ersättningar gymnasiet	-27,3	-26,9	0,4
Vuxenundervisning	-5,2	-4,1	1,1
Kulturskola	-2,8	-2,8	0,0
Fritidsgårdar	-2,7	-2,3	0,4
Summa totalt	-206,5	-216,1	-9,6

Bildningsutskottet ekonomiska utfall visar ett underskott på 9,6 miljoner kronor.

Förskolan har ökat sina intäkter jämfört med tidigare år men dras samtidigt med ökade personalkostnader som gör att blocket förskola visar ett negativt resultat.

Grundskolans resultat beror på fortsatt höga personalkostnader samt mindre intäkter än budgeterat.

Gymnasieskolans underskott beror på höga personalkostnader och övriga driftskostnader samtidigt har intäkterna minskat jämfört med tidigare år. Gymnasiets interkommunala intäkter är högre än förväntat och har ett överskott.

Vuxenundervisningen resultat beror på ett överskott från beviljade bidrag samt mindre personalkostnader än planerat.

Fritidshem visar ett överskott som beror främst på högre intäkter än budgeterat.

På grund av vattenskadade lokaler har verksamheter fått flyttats vilket har medfört ökade kostnader på minst 1,4 miljoner för bildningsförvaltningen.

Samhällsutvecklingsförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-4,6	-3,8	0,8
Serviceavdelningen	-40,3	-40,2	0,1
Näringsliv	-5,2	-5,8	-0,6
Daglig verksamhet LSS	-8,6	-9,1	-0,5
Arbetsmarknadsenhet	-6,6	-5,7	0,9
Skogar och exploateringsmark	-1,9	-2,6	-0,7
Vinterväghållning	-12,5	-20,0	-7,5
Barmarksunderhåll	-1,8	-2,3	-0,5
Övrigt gator och vägar	-8,4	-7,9	0,5
Överlämnande vägar	-2,1	-14,2	-12,1
Flygplats	-6,4	-7,0	-0,6
Kollektivtrafik	-4,5	-4,5	0,0
Administration fritid	-3,0	-2,4	0,6
Idrotts- och fritidsanläggningar	-4,3	-4,9	-0,6
Föreningsbidrag	-3,7	-3,5	0,2

Bibliotek	-5,0	-4,7	0,3
Övrig kultur	-1,8	-1,8	0,0
Summa	-120,7	-140,4	-19,7

Under samhällsutvecklingsutskottet bedrivs en varierande verksamhet som sammantaget redovisar ett underskott på 19,7 miljoner kronor.

Generellt redovisar verksamheterna en god budgetföljsamhet med undantag för kostnader för vinterväghållning och överlämnande av vägar.

Vinterväghållningens budget har drabbats hårt av den omfattande nederbörden under året. Inflationstrycket har också inneburit ökade entreprenadkostnader. Kostnaderna har under året uppgått till 20 miljoner kronor vilket innebär ett underskott på 7,5 miljoner kronor.

Kommunens kostnader för överlämnande av vägar redovisar en negativ budgetavvikelse på 12,1 miljoner kronor. Den budget som finns täcker kostnaden för den organisation som arbetar med överlämnandet. Underskottet utgörs av de kostnader som uppstår när vägar åtgärdas i samband med att fastighetsägarna tar över drift och underhåll av vägen. Syftet med överlämningen är att minska kommunens framtida kostnader för skötsel av vägar. Kommunen bedömer underskottet vara av en sådan karaktär att beloppet kan minska underskottet i balanskravsutredningen.

Socialförvaltningen	Budget	Utfall	Avvikelse
Ledning och adm- o kvalitetsavdelning	-18,1	-15,4	2,7
Individ och familjeomsorg	-39,1	-39,8	-0,7
LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)	-47,4	-46,6	0,8
Legitimerad personal	-34,8	-35,4	-0,6
Hemtjänst	-53,8	-52,0	1,8
Särskilt boende	-72,4	-73,4	-1,0
Äldreomsorg övrigt inkl natt	-44,5	-47,7	-3,2
Summa total	-310,1	-310,3	-0,2

Socialförvaltningen redovisar ett underskott på 0,2 Mkr.

Kostnaden för inhyrd personal har ökat med 3,2 Mkr i jämförelse med året innan och det är främst inhyrda sjuksköterskor som utgör den ökade kostnaden med 2,4 Mkr och resterande är kostnader för inhyrda socionomer.

Även detta år utbetalades en sommarbonus till timvikarierna med 0,6 Mkr. En ökning av hyra av hjälpmedel med ca 0,3 Mkr för övrigt var omkostnaderna lika som året innan.

År 2023 har sjuktalen varit lite lägre än året innan, som präglades av pandemin. Sjuklönerna och den kvalificerade övertiden minskade totalt med 1,8 Mkr jämförelse med året innan.

Socialstyrelsen fördelade ut ett generellt statsbidrag till kommunerna, riktade medel till äldreomsorgen med 5,7 Mkr. Av dessa medel finansierades bland annat del av äldreomsorgslyftet och språkutbildning, tackning för ökat vikariebehov p g a införandet av nytt verksamhetssystem, larm och planeringssystem.

Inom hemtjänsten ökade beviljade insatstimmar med 5 983 timmar under året och det är ett snitt på 499 timmar per månad och det utgör en ökning av personalkostnaderna samt ökat vikariebehov än tidigare år, dock lägre antal beviljade insatstimmar än budget.

Kostnaderna för timvikarierna har varit oförändrande jämfört med året innan.

Avdelningen Individ- och familjeomsorgen påvisar ett underskott med ca 0,8 Mkr som främst beror på högre placeringskostnader än budget. Försörjningsstöd har minskat med 0,6 Mkr jämfört med året innan.

Inom LSS är resultatet överskott med 0,9 Mkr och det beror främst på färre antal elevhemsplaceringar än budgeterat. I övrigt är kostnaderna detsamma som året innan och en gruppbostad avvecklades i slutet av året. Vakanser inom Lednings- och kvalitetsavdelningen har stärkt förvaltningens resultat för år 2023.

Balanskravsresultat

Kommunen saknar avsättningar till resultatutjämningsreserv. I balanskravsutredningen hänvisar kommunen till synnerliga skäl avseende de 12,1 miljoner kronor som kommunen redovisar i underskott avseende återlämning av enskilda vägar som syftar till att minska kommunens framtida kostnader för skötsel och underhåll. Efter reducering för synnerliga skäl redovisar kommunen ett balanskravsresultat som uppgår till minus 21,4 miljoner kronor. Inga negativa ackumulerade resultat från tidigare år finns att återställa.

Balanskravsutredning (mnkr)	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	-33,5	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	-33,5	22,6	20,4	21,6
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv				
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv				
Balanskravsresultat	-33,5	22,6	20,4	21,6

Ackumulerade ej återställda negativa resultat	2023	2022	2021	2020
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	0,0	0,0	0,0	-12,6
Varav från	0,0	0,0	0,0	-7,2
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-33,5	22,6	20,4	21,6
+ Synnerliga skäl att inte återställa	12,1	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-21,4	0,0	0,0	0,0
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0,0	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-21,4	0,0	0,0	0,0
Varav från år 2023, återställs senast 2026	-21,4			

Personalekonomisk redovisning

Personalekonomisk redovisning är ett strategiskt komplement till Härjedalens kommuns årsredovisning. Personalkostnaderna utgör de största ekonomiska posterna i budgeten. Personalekonomisk redovisning kan även användas som stöd inför beslut och för att följa upp fattade beslut eller åtgärder. I årets redovisning kan vi se att sysselsättningsgraden har ökat hos medarbetarna och att visstidsanställningar minskat hos arbetsgivaren, ett viktigt mått för att säkraställa kompetensförsörjningen nu och på längre sikt.

För ett antal år sedan kunde offentliga arbetsgivare till stor del planera kompetensförsörjningen utifrån pensionsavgångar vid 65 års ålder. Detta har förändrats 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 Personec P samt det nationella registret Kolada om inte annat anges.

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.

Medarbetarpolicyn beskriver att medarbetarna ska använda de gemensamma resurserna på ett effektivt sätt och leverera service och tjänster av hög kvalitet.

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.

Personalstatistik

Förvaltning	Anställningsform	2023	2022	
-------------	------------------	------	------	--

Bildningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	283 272	264 252	Antal anställda Antal årsarbetare
Bildningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	109 99	127 113	Antal anställda Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	48 47	46 45	Antal anställda Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	4 4	4 4	Antal anställda Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	143 133	139 128	Antal anställda Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	48 43	58 52	Antal anställda Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	463 435	474 441	Antal anställda Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	51 47	59 55	Antal anställda Antal årsarbetare

Anställningsform	2023	2022	
Tillsvidareanställda per 31 dec	937 887	923 866	Antal anställda Antal årsarbetare
Visstidsanställda per 31 dec	212 193	248 224	Antal anställda Antal årsarbetare
Timanställda	204 380 103	198 255 100	Antal timmar Antal årsarbetare

Kommunens omräknade antal årsarbetare uppgår 2023 till 1 183 personer vilket är en minskning i jämförelse med föregående år med sju personer. Andelen tillsvidareanställda har också ökat i jämförelse med föregående år.

Könsfördelning för tillsvidareanställda	Antal kvinnor	Antal män	Totalt
Bildningsförvaltningen	231	52	283

Kommunledningsförvaltningen	34	14	48
Samhällsutvecklingsförvaltningen	91	52	143
Socialförvaltningen	390	73	463
Totalt	746	191	937

Prognos baserad på avgång vid 65 års ålder

Pensionsavgångar tillsvidareanställda	2024	2025	2026	2027
Bildningsförvaltningen	4	4	7	14
Kommunledningsförvaltningen	5	1	4	0
Samhällsutvecklingsförvaltningen	7	5	4	3
Socialförvaltningen	7	11	9	21
Totalt	23	21	24	38

Noterbart vid prognos av pensionsavgångar är att 106 personer uppnår 65 års ålder de närmaste 4 åren vilket motsvarar 11 procent av antalet tillsvidareanställda år 2023 inom Härjedalens kommun.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro totalt (%)	2023	2022	2021	2020	
Total sjukfrånvarotid	7,5	8,4	7	6,9	% av ordinarie arbetstid
Långtidssjukfrånvaro (mer än 59 dagar)	36,6	32,8	32,6	31	% av totala sjukfrånvarotimmar
Sjukfrånvarotid kvinnor	8,2	9,2	7,7	7,2	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid män	5	5,8	4,6	5,7	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda 29 år och yngre	7	8,4	6,6	6,1	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda i åldrarna 30-49 år	6,8	7,2	6,5	6,4	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställd äldre än 50 år	8,1	9,4	7,6	7,4	% av ordinarie arbetstid

Efter fyra år av ökad sjukfrånvaro minskar nu sjukfrånvaron hos arbetsgivaren. Minskningen av sjukfrånvaro sker inom samtliga områden och gäller män och kvinnor inom hela åldersspannet. Däremot ser vi att sjukfrånvaro som leder till sjukskrivningar mer än 59 dagar ökar hos arbetsgivaren. Ökningen av sjukskrivningar gäller graviditet, hjärt och kärl samt skelett och muskelsjukdomar som inte är relaterad till arbetsgivaren. Jämfört med riket ligger arbetsgivaren på en lägre andel sjukskrivningar 59 dagar eller fler och har haft den trenden sedan år 2010.

Det förebyggande systematiska arbetsmiljöarbetet för arbetsgivaren är centralt. Ett systematiskt arbete har pågått under 2023 och ska aktiveras 2024 för att tydligt kunna följa upp, mäta och analysera arbetsmiljön. Detta för att öka kunskapen bland chefer och skyddsombud gällande arbetsmiljöfrågor, och för arbetsgivaren att kunna följa uppföljningsplikten.

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.

Inflyttning är fortsatt central viktig fråga för Härjedalens kommun både nu och kommande år för att hantera kompetensförsörjningen.

Medarbetarundersökningen

Härjedalens kommun genomförde för tredje 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. Resultatet från medarbetarenkäten visar på höga värden, även om en minskning har skett under 2023.

Medarbetarundersökningen	2021	2022	2023
Motivation	77	79	76
Ledarskap	76	78	75
Styrning	77	78	77
Totalt	77	79	76
Riksindex	80	80	_*

Källa: Medarbetarundersökning, entergate. *Riket finns ej rapporterat för 2023.

Förväntad utveckling

Vi har haft ett turbulent år 2023 där vi påverkats av flera skeenden och händelser. Inflationen har varit hög. Vi ser nu att inflationstakten är på väg att plana ut men kostnadsnivån har stigit betydligt. Kommunens intäkter har inte följt med i motsvarande

mån vilket under lång tid kommer att försämra kommunens köpkraft och därmed försämra kommunens möjligheter att förbättra resultatet.

Det allmänna konjunkturläget har minskat byggaktiviteten i kommunen vilket har lett till minskade intäkter för bland annat bygglov. Detta har mer än fördubblat kommunens kostnad för Miljö och bygg förvaltningen 2023 och det finns skäl att befara ett underskott även 2024. Förvaltningen anpassar nu organisationen till det förändrade konjunkturläget.

Kommunen har under hösten och vintern uppfört ett tillfälligt högstadium i Sveg i form av moduler med anledning av de akuta skador som uppstod på Södra skolan i samband med skyfall. Lokalförsörjningsfrågan kommer att vara högt på agendan kommande år och kommer att kräva betydande lokalinvesteringar.

Processen att överlämna drift och skötsel av enskilda vägar till fastighetsägarna pågår för fullt. I samband med detta uppstår kostnader för kommunen för åtgärder för de vägar som överlämnas. Syftet är att minska kommunens kostnader på sikt och projektet fortsätter under 2024.

Under julhelgen drabbades kommunen av en IT attack som allvarligt påverkade våra verksamhetssystem. De akuta insatser som behövde göras blev kostsamma men det kommer också att krävas ökade satsningar på IT säkerhet i framtiden.

Under året har ett arbete pågått med syfte att slå samman Härjegårdar Fastighets AB:s organisation med kommunen. Målet är att få till en samordnad fastighetsförvaltning under samma arbetsgivare och utnyttja alla synergimöjligheter när det gäller förvaltningen av våra fastigheter. Från och med den 1 mars 2024 blir Härjegårdars personal anställda i kommunledningsförvaltningens fastighetsavdelning.

Under 2024 kommer kommunen att ta i drift ett bolag med syfte att driva flygplatsen i Sveg. Härjedalen Airport AB kommer då ta över den personal som idag jobbar med flygplatsdriften och är anställd på samhällsutvecklingsförvaltningen.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	275,1	294,7	765,5	824,3
Verksamhetens kostnader	4	-1 094,7	-1 007,8	-1 494,5	-1 478,7

Avskrivningar	5	-39,2	-56,4	-83,3	-81,6
Verksamhetens nettokostnader		-858,8	-769,5	-812,3	-736,0
Skatteintäkter	6	521,3	493,9	521,3	493,9
Generella statsbidrag och utjämning	7	306,2	309,0	306,2	309,0
Verksamhetens resultat		-31,3	33,4	15,2	66,9
Finansiella intäkter	8	6,5	3,0	8,4	1,5
Finansiella kostnader	9	-8,7	-2,6	-36,2	-14,4
Resultat före extraordinära kostnader		-33,5	33,8	-12,6	54,0
Årets resultat		-33,5	33,8	-12,6	54,0

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar				2,8	3,6
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	923,3	783,8	1 376,7	1 183,8
Maskiner och inventarier	11	38,8	39,7	476,1	508,1
Finansiella anläggningstillgångar	12	70,4	84,2	67,4	71,4
Summa anläggningstillgångar		1 032,5	907,7	1 923,0	1 766,9
Omsättningstillgångar					
Förråd		0,8	1,0	59,1	49,0
Fordringar	13	218,6	204,3	363,7	392,2
Kassa och bank	14	142,2	88,1	138,9	110,7
Summa omsättningstillgångar		361,6	293,4	561,7	551,9
SUMMA TILLGÅNGAR		1 394,1	1 201,1	2 484,7	2 318,8
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	15	621,4	639,2	806,4	791,6
-därav årets resultat		-33,5	33,8	-12,6	54,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	79,4	65,8	89,4	75,4
Andra avsättningar	17	3,3	9,7	87,0	90,0
Summa avsättningar		82,7	75,5	176,4	165,4
Skulder					
Långfristiga skulder	18	422,3	247,6	943,4	884,5
Kortfristiga skulder	19	267,7	238,8	558,5	477,3
Summa skulder		690,0	486,4	1 501,9	1 361,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 394,1	1 201,1	2 484,7	2 318,8
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		inga	inga		
Pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulderna eller avsättningarna	20	290,8	285,2	290,8	285,2
Övriga ansvarsförbindelser	21	336,5	355,7	4,8	4,8
Framtida årliga förfallobelopp leasing	22	16,3	15,6		

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2023	2022	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-33,5	33,8	-12,6	54,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	23	68,4	58,2	121,7	69,2
Övriga likviditetspåverkande poster	24	-6,4	-6,1	-6,4	-6,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>					
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	18	3,6	11,4	3,6	11,4
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	13	-14,3	-18,1	28,5	-55,7
Ökning (-) / minskning (+) av långfristiga fordringar	12	16,5	2,0	4,8	6,0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd		0,3	-0,3	-10,1	-3,1
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	19	28,9	45,3	65,6	145,3
Kassaflöde från den löpande verksamheten		63,5	126,2	195,1	221,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11	-177,8	-148,4	-242,2	-211,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11		0,4	18,6	18,8
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	-2,7		-0,8	
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-180,5	-148,0	-224,4	-192,3
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		200,0		200	
Amortering av låneskulder		-50,0		-162,3	-52,3
Finansiell leasing		21,1		21,1	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		171,1	0,0	58,8	-52,3
Årets kassaflöde		54,1	-21,8	29,5	-23,5
Likvida medel vid årets början		88,1	109,9	109,4	132,9
Likvida medel vid årets slut		142,2	88,1	138,9	109,4

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 %
Härjégardar Fastighets AB	100%
Härjedalen Airport AB	100%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	33,3%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	18,5%

Under året har bolaget Härjedalen Airport AB bildats. Verksamheten i bolaget startar under 2024.

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.

Årets investeringar exklusive VA och renhållningsinvesteringar aktiveras from 1 juli.

VA och renhållningsinvesteringar aktiveras from 1 jan följande år

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.

Lager redovisas avseende drivmedel för flygplatsen och värderas till inköpspris. Övrigt lager i form av kontorsmaterial och liknande kostnadsförs direkt i samband med inköp.

Leasing

Kommunen har ett 25 årigt hyresavtal avseende LSS boende som klassificeras som finansiell leasing.

Övriga leasing och hyresavtal redovisas som operationell leasing

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för vatten och avlopp redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras på 30 år.

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

Avsättning för deponi har gjorts 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 43 % 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

Förutbetalda anläggningsavgifter redovisas som förutbetalda intäkter och periodiseras över 30 år

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	
	2023	2022	2023	2022
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	14,6	14,8	254,0	320,0
Taxor och avgifter	135,8	138,3	234,8	239,7
Hyror och arrenden	19,4	19,3	77,4	78,9
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	79,0	78,1	79,0	78,1
EU-bidrag	0,0	0,1	0,0	0,1
Övriga bidrag	3,4	7,9	10,1	10,7
Försäljning av verksamhet och entreprenader	22,4	23,0	60,8	57,3
Övrigt	0,5	0,9	43,3	20,7
<u>Jämförelsestörande poster</u>				
Försäljning av anläggningstillgångar		12,3	6,1	18,8
Summa verksamhetens intäkter	275,1	294,7	765,5	824,3
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	574,5	552,7	667,3	643,0
Pensionskostnader	69,3	47,5	77,6	53,2
Lämnade bidrag	21,9	23,1		
Köp av huvudverksamhet	226,0	194,5		
Lokal- och markhyror	28,3	24,9		
Fastighetskostnader/entreprenad	19,7	18,1		
Bränsle och energikostnader	20,9	20,2		
Förbrukningsmaterial	37,1	37,2		
Tele- och datakommunikation	4,4	5,5		
Transporter (inklusive elevresor)	23,3	19,6		
Tillfälligt inhyrd personal	6,9	8,5		
Programvaror	16,1	12,5		
Konsulter	3,9	3,8		
Övriga främmande tjänster	10,6	11,9		
Övrigt	31,8	27,8	746,7	777,1
Skattekostnader				
- Härjegårdar Fastighets AB			-0,7	4,4
- Härjeåns kraft AB			3,6	1,0
Summa verksamhetens kostnader	1 094,7	1 007,8	1 494,5	1 478,7

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	33,0	44,7	55,0	65,6
Avskrivningar maskiner och inventarier	6,2	11,7	28,3	16,0
Summa avskrivningar	39,2	56,4	83,3	81,6
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	510,7	478,9	510,7	478,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	8,0	11,8	8,0	11,8
Slutavräkningsdifferens föregående år	2,6	3,2	2,6	3,2
Summa skatteintäkter	521,3	493,9	521,3	493,9
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	158,7	144,8	158,7	144,8
Kostnadsutjämning	33,0	40,6	33,0	40,6
Regleringsbidrag	23,8	27,8	23,8	27,8
Strukturbidrag	21,5	21,2	21,5	21,2
Fastighetsavgift	60,0	56,8	60,0	56,8
Bidrag för LSS-utjämning	5,7	7,3	5,7	7,3
Förstärkn. av generella statsbidrag omsorg och utbildning	3,5	10,5	3,5	10,5
Summa generella statsbidrag och utjämning	306,2	309,0	306,2	309,0
Not 8 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	5,6	1,6	8,4	1,0
Borgensavgift	0,9	0,9		
Övriga finansiella intäkter		0,5		0,5
Summa finansiella intäkter	6,5	3,0	8,4	1,5
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	3,9	0,1	12,7	2,5
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	4,7	0,5	5,0	0,2
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,1	18,5	9,8
Aktieägartillskott Inlandsbanan AB		1,9		1,9
Summa finansiella kostnader	8,7	2,6	36,2	14,4

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 309,3	1 180,2	2 055,6	1 908,3
Inköp	172,5	129,7	194,9	160,4
Försäljningar		-0,6	-14,2	-8,9
Utrangeringar				
Överföringar inkl justering för uppskrivningar			106,6	-4,2
Utgående anskaffningsvärde	1 481,8	1 309,3	2 342,9	2 055,6
Ingående ackumulerade avskrivningar	-525,5	-480,9	-729,7	-675,4
Försäljningar		0,2	6,2	6,4
Utrangeringar				
Överföringar				
Årets avskrivningar	-33,0	-44,8	-49,3	-60,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-558,5	-525,5	-772,8	-729,7
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-142,1	-165,2
Försäljningar				
Utrangeringar				
Årets nedskrivningar /återföringar			-51,3	23,1
Utgående ackumulerade nedskrivningar			-193,4	-142,1
Utgående redovisat värde	923,3	783,8	1 376,7	1 183,8
Genomsnittlig avskrivningstid	18 år	18 år		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	134,4	115,7	1 253,1	1 212,3
Inköp	5,3	18,7	47,3	50,7
Försäljningar			-4,4	-9,9
Utrangeringar				
Överföringar			-106,8	
Utgående anskaffningsvärde	139,7	134,4	1 189,2	1 253,1
Ingående ackumulerade avskrivningar	-94,7	-83,0	-586,7	-538,3
Försäljningar			3,8	7,7
Utrangeringar			0,0	0,2
Överföringar				
Årets avskrivningar	-6,2	-11,7	-36,7	-56,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-100,9	-94,7	-619,6	-586,7
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-158,3	-172,2
Försäljningar				
Utrangeringar				
Årets nedskrivningar / återföringar			64,8	13,9
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	-93,5	-158,3
Utgående redovisat värde	38,8	39,7	476,1	508,1
Genomsnittlig avskrivningstid	6 år	5 år		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
<u>Aktier och andelar koncernföretag mm</u>				
Härjgårdar Fastighets AB	20,0	20,0		
Härjedalen Airport AB	2,0			
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	1,0	1,0		
Härjeåns Kraft	10,5	10,5		
Jämtlands Räddningstjänstförbund	1,4	1,4		
Övriga aktieinnehav	0,8	0,8	0,8	0,8
Kommuninvest Ekonomisk Förening	7,8	7,0	7,8	7,0
HBV, Husbyggnadsvaror			0,1	0,1
Summa aktier och andelar koncernföretag mm	43,5	40,8	8,7	7,9

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
<u>Långfristiga fordringar</u>				
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	1,0	1,5	1,0	1,5
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,0	1,0	0,0	1,0
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	25,0	40,0	16,7	20,0
Fjällvind AB	0,3	0,3	0,3	0,3
Uppskjuten skattefordran Härjegårdar Fastighets AB			18,0	18,5
Uppskjuten skattefordran Härjeåns Kraft AB			14,4	14,1
Övriga långfristiga fordringar			7,7	7,5
Summa långfristig utlåning	26,3	42,8	58,1	62,9
Bostadsrätter och grundfondskapital	0,6	0,6	0,6	0,6
Summa finansiella anläggningstillgångar	70,4	84,2	67,4	71,4
Not 13 Fordringar				
Fordran skattekontot	5,6	5,7		
Fordran fastighetsavgift	86,8	81,5		
Statsbidragsfordringar	4,9	4,2		
Förutbetalda hyror, kostnader och upplupna intäkter	17,0	17,8		
Fordran moms	24,5	6,0		
Kundfordringar	55,1	56,9		
Värdereglering av kundfordringar	-1,0	-1,0		
Jämtlands Räddningstjänstförbund	1,0	1,0		
Vatten och miljöresurs Mitt AB		0,5		
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	0,5	0,5		
Prognos slutavräkning	22,4	28,3		
Övriga kortfristiga fordringar	1,8	2,9		
Härjedalens kommun			218,3	203,2
Härjeåns Kraft AB			122,7	177,3
Härjegårdar fastighets AB			10,9	1,9
Vatten & Miljöresurs Mitt AB			0,5	0,8
Jämtlands Räddningstjänstförbund			11,3	9,0
Summa	218,6	204,3	363,7	392,2
Not 14 Kassa och bank				
Kassa och bank	142,2	88,1	138,9	110,7

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 15 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	639,2	605,4	791,6	730,0
Förändringar direkt mot eget kapital	15,7		27,4	7,6
Eget kapital efter justeringar	654,9	605,4	819,0	737,6
Årets resultat	-33,5	33,8	-12,6	54,0
Utgående eget kapital	621,4	639,2	806,4	791,6
Not 16 Avsättning för pensioner				
Pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	65,8	64,0	75,4	73,4
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	8,6	2,4	9,0	2,4
- efterlevandepension	-0,1	-0,3	-0,1	-0,3
- övrigt				0,5
Ränte- och basbeloppsuppräkning	4,7	0,4	5,1	0,5
Övrig post		0,3		0,1
Årets utbetalningar	-2,2	-1,3	-2,7	-1,5
Förändring löneskatt	2,6	0,3	2,7	0,3
Utgående avsättning	79,4	65,8	89,4	75,4
Aktualiseringsgrad	96%	96%		
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0		
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	2	2		
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	4	4		

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 17 Andra avsättningar				
Avsättning återställande av deponier *				
Redovisat värde vid årets början	9,7	15,8	9,7	15,8
lanspråktaga avsättningar	-6,4	-6,1	-6,4	-6,1
Utgående avsättning	3,3	9,7	3,3	9,7
Avsättning för uppskjuten skatt			80,2	76,8
Övriga avsättningar			3,5	3,5
Summa andra avsättningar	3,3	9,7	87,0	90,0

* Avsättningen avser återställande av kommunens två nedlagda deponier vars miljöskyddsåtgärder Vatten & Miljöresurs Mitt 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 18 Långfristiga skulder				
Långfristiga upplåning i banker och kreditinstitut	200,0	50,0	692,1	681,6
Förutbetalda anslutningsavgifter VA*	171,2	167,6	171,2	167,6
Lång skuld Härjegårdar Fastighets AB	30,0	30,0		
Finansiell leasing	21,1		21,1	
Checkkredit			59,0	35,3
Summa långfristiga skulder	422,3	247,6	943,4	884,5
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning				
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	50		
Ränta %	3,84	0,21		
Utbetalningsdag	2023-11-13			
Återbetalningsdag	2027-12-08	2023-11-13		
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100			
Ränta %	3,14			
Utbetalningsdag	2023-02-01			
Återbetalningsdag	2026-05-12			
<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.				

Lång skuld Härjegårdar Fastighets AB

Genomsnittlig ränta %	0	0
Genomsnittlig kapitalbindningstid	över 10 år	över 10 år
Kapitalförfall lån	över 10 år	över 10 år

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 19 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	125,5	19,7
Leverantörsskulder	71,1	64,2	160,0	189,5
Kortfristiga skulder till koncernföretag	14,9	20,1		
Skuld affärsmoms		3,1		
Personalens källskatt	11,1	9,0		
Löneskuld vid bokslut	9,7	8,3		
Upplupna semesterlöner, uppehållslöner och ferielöner	32,5	32,7		
Upplupna arbetsgivaravgifter	12,8	10,5		
Upplupen särskild löneskatt på avgiftsbestämd ÅP	3,8	4,0		
Upplupen pensionskostn. avgiftsbestämd ålderspension	15,8	16,8		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	88,6	51,6	155,7	123,9
Övriga kortfristiga skulder	7,4	18,5	117,3	144,2
Summa kortfristiga skulder	267,7	238,8	558,5	477,3
Not 20 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	285,2	182,7	285,2	182,7
Ränte- och basbeloppsuppräknings	23,1	5,8	23,1	5,8
Årets utbetalningar	-19,5	-10,1	-19,5	-10,1
Övrig post	2,0	106,8	2,0	106,8
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt	290,8	285,2	290,8	285,2
Not 21 Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgen mot kommunens företag</i>				
Härjegårdar fastighets AB	329,5	348,7		
Fastighets AB Norkom	4,5	4,5	2,3	2,3
Kommuninvest (Inlandståget AB)	2,5	2,5	2,5	2,5
Summa övriga ansvarsförbindelser	336,5	355,7	4,8	4,8

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2023	2022	2023	2022
Not 22 Specifikation av leasingavtal				
Betalda leasingavgifter	4,3	5,4		
Framtida förfallobelopp varav	16,3	15,6		
- förfallotidpunkt inom 1 år	5,2	4,3		
- förfallotidpunkt inom 2-5 år	11,0	11,1		
- förfallotidpunkt, senare än 5 år	0,1	0		
Not 23 Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	39,2	56,4	83,3	81,6
Pensionsavsättning	13,6	1,8	14,0	1,9
Övriga avsättningar				-0,2
Övriga ej likviditetspåverkande poster	15,6		24,4	-14,1
Summa	68,4	58,2	121,7	69,2
Not 24 Övriga likviditetspåverkande poster				
Utbetalning avsättning deponi	6,4	6,1	6,4	6,1
Not 25 Arvode till revisorer avseende räkenskapsrevision				
KPMG och förtroendevalda revisorer	0,1	0,1		
Summa	0,1	0,1		

Not 26 Sammanställda räkenskaper

Bolag	Ägarandel
Härjegårdar Fastighets AB	100%
Härjedalen Airport AB	100%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	33,3%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	18,5%

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning kommunen

Nettoanslag och budgetavvikelse per utskott (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Prognos avvikelse 2023-08	Utfall 2022
Kommunledningsutskottet	-169,3	-195,9	-26,6	-7,0	-165,8
Bildningsutskottet	-206,5	-216,1	-9,6	-6,7	-200,0
Samhällsutvecklingsutskottet	-120,7	-140,4	-19,7	-6,6	-112,4
Socialutskottet	-310,1	-310,3	-0,2	-1,7	-296,6
Jämförelsestörande poster					11,2
Delsumma	-806,6	-862,7	-56,1	-22,0	-763,6
Skillnad mellan internt PO-påslag och externa arbetsgivaravgifter	53,0	53,5	0,5		38,1
Pensionskostnader	-74,0	-69,1	4,9		-47,3
Interndeberade kapitalkostnader	63,5	58,7	-4,8		59,7
Avskrivningar	-40,0	-39,2	0,8		-56,4
Verksamhetens nettokostnader	-804,1	-858,8	-54,7	-22,0	-769,5
Skatteintäkter och utjämning	809,1	827,5	18,4	13,5	802,9
Finansnetto	-4,8	-2,2	2,6		0,4
Resultat före eo-poster	0,2	-33,5	-33,7	-8,5	33,8
Extraordinära poster					
SUMMA	0,2	-33,5	-33,7	-8,5	33,8

Kommunens resultat på minus 33,5 miljoner kronor är 33,7 miljoner kronor sämre än budget.

Prognosen i delårsbokslutet var ett resultat på minus 8,3 miljoner kronor.

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

Sammanlagt har 16,5 miljoner kronor ombudgeterats från den gemensamma lönepotten. 3,7 miljoner kronor har flyttats till bildningsutskottet, 2,2 miljoner kronor till samhällsutvecklingsutskottet, 9,9 miljoner kronor till socialutskottet och 0,7 miljoner kronor till kommunledningsutskottet.

Driftredovisning mnkr	Intäkter		Kostnader		Budgetavvikelse 2023	
Utskott	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2023	Budget 2023	Intäkter	Kostnader
Kommunledningsutskottet	131,9	137,3	327,8	306,6	-5,4	-21,2
Bildningsutskottet	45,7	29,8	261,8	236,3	15,9	-25,5
Samhällsutvecklingsutskottet	53,5	38,5	193,8	159,2	15,0	-34,6
Socialutskottet	61,4	32,1	371,7	342,2	29,3	-29,5
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen före budgetavvikelse finansiering	292,5	237,7	1 155,1	1 044,3	54,8	-110,8

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.

Driftredovisning per huvudverksamhetsområde (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023		Avvikelse 2023		Avvikelse 2022
Adm, Fastighet, samh skydd	-187,1	-169,3		-17,8		-0,1
Arbete, näringsliv, kost och städ	-64,5	-65,3		0,8		-0,4
Mark och exploatering	-2,6	-1,9		-0,7		0,5
Kommunikationer m m	-55,9	-35,7		-20,2		-3,5
Fritid, kultur	-17,3	-17,8		0,5		0,7
Vatten och avfall	-8,8	0,0		-8,8		1,1
Barnomsorg, utbildning	-216,1	-206,5		-9,6		-6,5
Socialtjänst	-310,3	-310,1		-0,2		1,3
Jämförelsestörande poster				0,0		11,2
Delsumma	-862,6	-806,6		-56,0		4,3
Personalförsäkring	53,5	53,0		0,5		4,6
Avsättning pensioner	-13,7	-16,8		3,1		3,1
Pensionsutbetalningar	-22,5	-21,7		-0,8		-0,5
Förvaltningsavgift	-0,3	-0,3		0,0		0,2
Extern pensionsavgift	-32,7	-35,2		2,5		0,4
Kapitalkostnader	58,7	63,5		-4,8		-3,2
Avskrivningar	-39,2	-40,0		0,8		-11,4
Verksamhetens nettokostnader	-858,8	-804,1		-54,7		-2,5
Skatteintäkter och utjämning	827,5	809,1		18,4		27,8
Finansnetto	-2,2	-4,8		2,6		1,2
Extraordinära poster				0,0		-1,9
SUMMA	-33,5	0,2		-33,7		24,6

Investeringsredovisning kommunen

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2023	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2023	Ack. budget	Utfall 2023	budget UB
Kommunledningsutskottet								
IT infrastruktur			2 500	119		2 619	2 140	479
esumiIT livscykelhantering	150	42		107		107	26	81
Digitala låssystem				412		412	205	207
Skylt och designprogram				1 100		1 100		1 100
Säkerhetsinsatser							527	-527
Skyltar							75	-75
Övriga lokaler				2 253		2 253		2 253
Tillgänglighet offentliga lokaler				1 085		1 085		1 085
Omklädningsrum Norra skolan							790	-790
Solceller laddinfrastruktur				3 976		3 976		3 976
Staket Norra skolan							353	-353
Nytt kök Templaren							250	-250
Tak trapphus Svegsmon							291	-291
Brandstation Sveg ändr gy							112	-112
Reningssystem bad Sveg							385	-385
Papptak industri Södra sk							356	-356
Fönsterbyte Norra skolan							120	-120
Renovering simhall Hogdal	2 500			2 500		2 500		2 500
Projektering skolor Sveg							1 451	-1 451
Investering skollokaler				7 138		7 138		7 138
Renovering Sonfjällsskolan	60 000	3 915		56 084	11 000	67 084	24 507	42 577
Ny avdelning förskolan Funäs	428	428				0	1 015	-1 015
Moduler Funäsdalens skola							875	-875
Fönster och dörrbyten Svegsmon							2 633	-2 633
Prästgården Vemdalen					3 750	3 750	3 751	-1
Värmesystem Furan							165	-165
Moduler Södra skolan Sveg							6 187	-6 187
LSS Solnan					3 500	3 500	3 000	500
Kök Svegsmon							48	-48
Taxefinansierad verksamhet								
Skalskydd Sveg							95	-95
Ledningsförnyelse Hede							3 309	-3 309
Upprustning byggnader Hede							207	-207
Skalskydd Hede							86	-86
Särvsjövägen							402	-402
Åtgärder VV Bruksvallarna							74	-74
Utbyte låssystem Funäsdalen							652	-652
Driftlarm/styrning Funäsdalen							127	-127
Ledningsförnyelse Funäsdalen							96	-96

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2023	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2023	Ack. budget	Utfall 2023	budget UB
Skalskydd Funäsdalen							72	-72
Sjöledning Ytterhogdal							4 889	-4 889
Funäsdalen Kåvan utv VO							1 106	-1 106
Väg Reningsverk Sveg							58	-58
Övriga VA investeringar			30 000			30 000		30 000
VA 2025 utredning		67 319				0	18 213	-18 213
VA 2025			200 000			200 000		200 000
Guard och objektsmärkning							4 487	-4 487
Entr reningsverk Funäsdalen	128 000	105 329		22 670		22 670	39 043	-16 373
Överföring Sveg-Överberg		9					3	-3
Utvidgning verksamhetsomr Sveg							655	-655
Inlopp ny vattentäkt Sveg		2 362					387	-387
Utvidgn. verksamhetsomr. Hede							1 258	-1 258
Utvidgn. verksamhetsomr. Funäs							3 575	-3 575
Fjällnäs vattenverk utbyggnad							348	-348
Messlingens reningsverk åtgärder							2	-2
Ihopbyggn Ö o N Uppvallen		6 592					1 412	-1 412
Lofsdalen utv VO							15	-15
Kommunförråd Sveg		16					509	-509
Gamla skalet borrhning		1 497					17	-17
Högåsvägen, Blåbärsvägen		9					1 036	-1 036
Vemdalen utv VO							1 637	-1 637
Björnrike Tallstigen, Orrstigen		1 744					29	-29
Högreservoar Vemdalen		2 746					45	-45
Grundvattentäkt Hede		81					425	-425
Funäs utv VO							2 456	-2 456
Ripfjället reservoar		9					482	-482
Ripfjället exploatering utv VO							5 912	-5 912
Björnrike utv VO							121	-121
V Kilberget utv VO							112	-112
Multihall Vemdalen utv VO							271	-271
Lofsdalen 1:320 etapp 1 utv VO							2 647	-2 647
Renhållning			13 500			13 500		13 500
Matavfallskärl Härjedalen							1 167	-1 167
Restavfallskärl Härjedalen							147	-147
Övertagande ÅVS Härjedalen							1 449	-1 449
Bottentömmande behållare 50st							827	-827
Åtgärder ÅVC Ytterhogdal							2	-2
Åtgärder ÅVC Hede Viken							2	-2
Omlastningsstation Sveg							1 053	-1 053
Åtgärder Lillhärads ÅVC							390	-390

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2023	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2023	Ack. budget	Utfall 2023	budget UB
Samhällsutvecklingsutskottet								
Inventarier bibliotek Hede				182		182	155	27
Busshållplats Hede			1 600			1 600	9	1 591
Asfaltsbeläggning				2 257		2 257	105	2 152
Järnvägsparken Sveg				500		500		500
IP Funäsdalen				200		200		200
Parkering logistik								
Medborgarhuset	3 000	3 280					1 111	-1 111
Strategiska markköp				4 985		4 985		4 985
Säkerhetsutr flygplatsen Sveg			500			500		500
Reservkraft flyget				500		500	500	0
Köksutrustning Funäsdalens skola				700		700	677	23
Konstsnö skidstadion Sveg				111		111	450	-339
Lekplatser Sveg Funäsdalen				400		400		400
Ismaskin ishallen Sveg			1 500			1 500		1 500
Bel elljusspår Sveg Funäsdalen	1 000	130		870		870	606	264
Detaljplaner kommunen				189		189	365	-176
Bildningsutskottet			2 000			2 000		2 000
Möbler till skollokaler						0	298	-298
Inventarier gymnasiet							37	-37
Socialutskottet								
Inventarier				652		652	412	240
Inventarier LSS				500		500	432	68
VIVA					2 290	2 290	350	1 940
Summa	195 078	195 508	251 600	109 490	20 540	381 630	156 076	225 554

Under året har totalt 156 miljoner kronor nettoinvesterats.

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

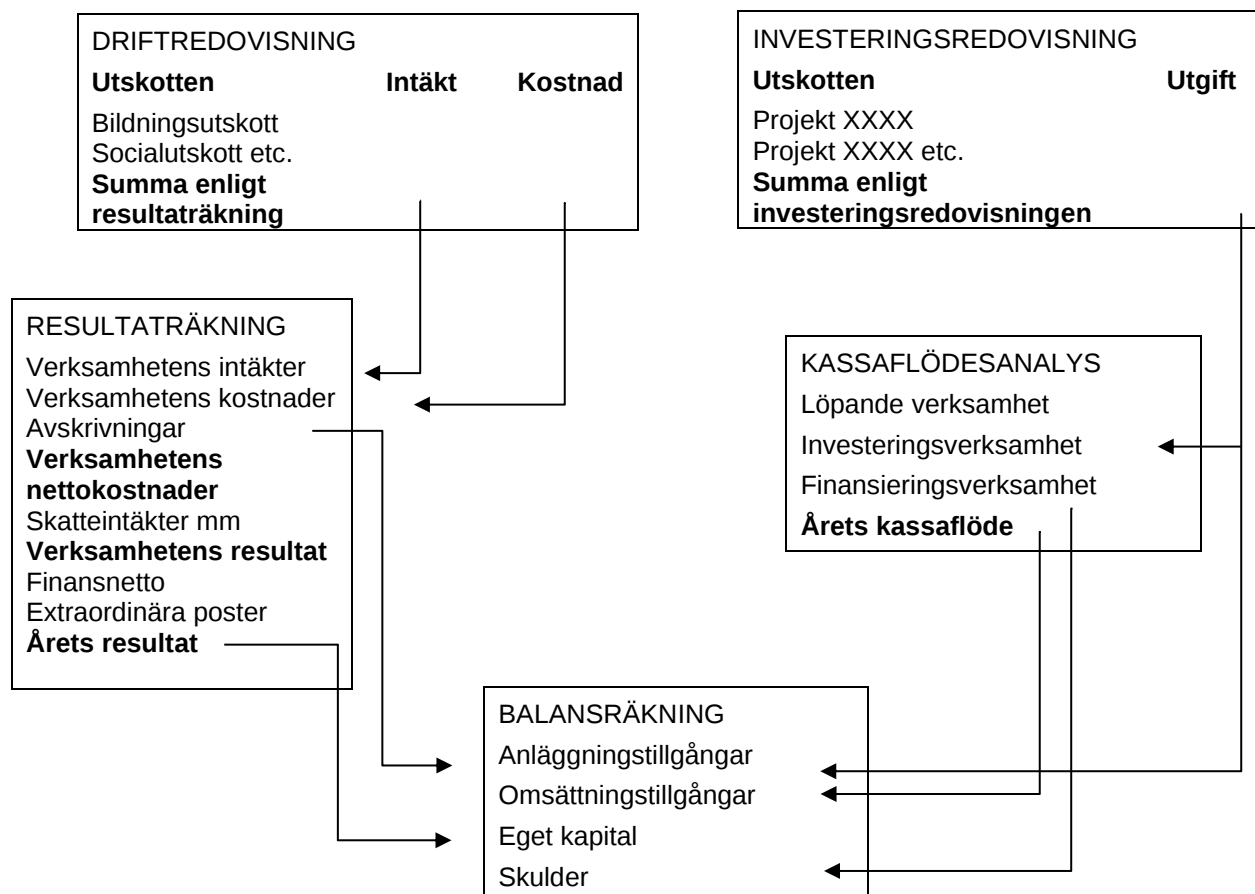
Av beloppet avser 101 miljoner kronor investeringar inom den taxefinansierade vatten och avloppsverksamheten. Av ovanstående sammanställning framgår samtliga investeringsprojekt som använts under året.

Kommunen fattar både specifika investeringsbeslut för enskilda projekt som till exempel renoveringen av Sonfjällsskolan och mer generella investeringsutrymmen för till exempel den taxefinansierade verksamheten och övriga lokaler samt skollokaler.

Av budgetens utgående balans kommer 81,5 miljoner kronor att ombudgeteras till 2024 för pågående projekt.

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	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	1	84,0	86,6	85,3	79,9	69,9
Drift- och underhållskostnader	2	-58,5	-57,8	-55,7	-50,0	-55,0
Kapitalkostnader	3	-26,8	-25,7	-35,9	-27,9	-16,4
Årets resultat		-1,3	3,1	-6,3	2,0	-1,5

BALANSRÄKNING (mnkr)	Not	2023	2022	2021	2020	2019
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	4	611,1	528,8	423,6	357,2	321,9
Omsättningstillgångar						
Kundfordringar VA		37,6	35,2	36,6	29,6	31,0
Avräkning fordran kommunen		139,8	140,7	125,1	104,1	82,9
SUMMA TILLGÅNGAR		788,5	704,7	585,3	490,9	435,8
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Resultatfond						
Balanserat resultat		1,3	-1,8	4,5	2,5	4,0
Årets resultat		-1,3	3,1	-6,3	2,0	-1,5
Summa eget kapital		0,0	1,3	-1,8	4,5	2,5
Skulder						
Lån av kommunen		611,1	528,8	423,6	357,2	321,9
Förutbetalda anläggningsavgifter	5	159,8	167,6	156,2	123,3	105,2
Övriga kortfristiga skulder	6, 7	17,6	7,0	7,3	5,9	6,2
Summa skulder		788,5	703,4	587,1	486,4	433,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		788,5	704,7	585,3	490,9	435,8

NOTER VA (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Not 1 Intäkter					
Brukningssavgifter	87,1	77,4	74,2	69,6	61,6
Upplösning av anläggningsavgifter	7,0	9,1	11,0	10,2	8,2
Förutbetald brukningssavgift	-10,1				
Övriga intäkter	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
	84,0	86,6	85,3	79,9	69,9
Not 2 Drift och underhållskostnader					
Personalkostnader			0,0	0,0	-0,3
Köpta tjänster huvudverksamhet	58,3	57,3	55,5	49,7	50,7
Interna kostnader					3,4
Övriga driftskostnader	0,2	0,5	0,2	0,3	1,2
	58,5	57,8	55,7	50,0	55,0
Not 3 Kapitalkostnader					
Avskrivningar	14,0	14,1	26,6	19,1	10,9
Ränta	12,8	11,6	9,3	8,8	5,5
	26,8	25,7	35,9	27,9	16,4

Not 4 Materiella anläggningstillgångar

Ingående nettoanskaffningsvärde	719,9	600,6	507,7	453,3	413,1
Årets nyinvesteringar	96,3	119,3	93,1	54,4	40,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-191,1	-177,0	-150,5	-131,4	-120,6
Årets avskrivningar	-14,0	-14,1	-26,7	-19,1	-10,8
	611,1	528,8	423,6	357,2	321,9

Not 5 Förutbetalda anläggningsavgifter

Ingående förutbetalda anläggningsavgifter	167,6	156,2	123,3	105,2	92,0
Årets förutbetalda anläggningsavgifter	-0,8	20,5	43,9	28,3	21,4
Upplösning av anläggningsavgifter	-7,0	-9,1	-11,0	-10,2	-8,2
	159,8	167,6	156,2	123,3	105,2

Not 6 Övriga kortfristiga skulder

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

Not 7 Förubetald intäkter

Överuttag bruksavgifter	10,1				
	10,1				

Ekonomisk redovisning

renhållningsverksamheten

RESULTATRÄKNING (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	30,7	35,2	37,5	36,7	39,2
Kostnader	-37,1	-36,6	-35,6	-37,2	-32,0
Kapitalkostnader	-1,1	-0,6	-0,7	-0,7	-1,2
Årets resultat	-7,5	-2,0	1,2	-1,2	6,0

EGET KAPITAL (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Ingående eget kapital	5,8	7,8	6,5	7,7	1,7
Årets resultat	-7,5	-2,0	1,3	-1,2	6,0
Utgående eget kapital	-1,7	5,8	7,8	6,5	7,7

