

Årsredovisning 2024

Härjedalens kommun



HÄRJEDALENS KOMMUN
HERJEDAELIEN TJIELTE

Innehållsförteckning

Kommunalrådet har ordet	3
Förvaltningsberättelse.....	4
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Fem år i sammandrag.....	5
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	24
Personalekonomisk redovisning	25
Förväntad utveckling.....	29
Resultaträkning.....	30
Balansräkning	31
Kassaflödesanalys.....	32
Noter.....	33
Drift- och investeringsredovisning	44
Driftredovisning kommunen	44
Investeringsredovisning kommunen.....	46
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 omkring 32 miljoner kronor i förhållande till budget år 2024, varav knappt 15 miljoner omfattas av balanskravet. Det var väntat att 2024 skulle bli ett kärt år sett till inte minst pensionsåtaganden och en ökning av inhyrda lokaler i skolan.

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. Vi undantar också knappt 5 miljoner kronor som utgör merkostnader i hanteringen av den IT-attack som inträffade under julhelgen 2023. Liksom utbetalningar av bidrag från de så kallade HTAB-pengarna. Dessa redovisas efter kritik från revisorer och kommunfullmäktige numera som eget kapital, trots att de inte får användas i kommunens verksamheter. Detta leder till resultatpåverkan när de betalas ut.

Totalt har kommunen att återställa 36,3 miljoner kronor de närmaste tre åren, varav 21,4 miljoner kronor inom två år.

Det är helt klart 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. Det gäller i synnerhet nya lokaler för Södra skolan och Härjedalens gymnasium som är under projektering. Även i övriga lokaler finns ett stort underhållsbehov som behöver budgeteras och åtgärdas

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 22,4 miljoner kronor för verksamhetsåret 2024. Det är andra året i rad koncernen har ett negativt resultat. Kommunen redovisar ett underskott på 31,8 miljoner kronor, kommunens andel i Härjeånskoncernens bidrar med ett positivt resultat på 25,1 miljoner kronor medan Härjegårdar fastighets AB redovisar ett underskott på 12,9 miljoner kronor. Kommunens andel av Räddningstjänstförbundets resultat är ett underskott på 0,2 miljoner kronor. Vatten och Miljöresurs Mitt AB samt Härjedalen Airport AB redovisar ett resultat nära noll.

Kommunens samtliga förvaltningar redovisar negativa budgetavvikelser för 2024.

Kommunledningsförvaltningen har ett stort underskott inom den för kommunen gemensamma fastighetsförvaltningen. Samtliga typer av inflation- och indexdrivna kostnader så som drift, underhåll och inhyrda lokaler bidrar till underskottet. Miljö och Byggs verksamhet visar ett underskott på grund av ett minskat antal bygglov som leder till minskade intäkter och behov av organisationsanpassningar. Underskottet för kommunledningsförvaltningens avdelningar i övrigt beror i huvudsak på de kostnader som föranletts av den IT attack som kommunen utsattes för julen 2023.

Samhällsutvecklingsförvaltningens underskott kan i likhet med föregående år härledas till kostnader förknippade med vägar. Kostnader för snö och halkbekämpning har varit hög under året och kostnader som uppstått i samband med överlämning av enskilda vägar är fortsatt höga.

Bildningsförvaltningens underskott beror framför allt på ökade behov inom grundskolan.

Socialförvaltningens underskott har uppstått med relativ jämn fördelning mellan omsorgen, Individ och familjeomsorg samt insatser inom LSS.

Det samlade underskottet för förvaltningarna är minus 55,4 miljoner kronor vilket kan jämföras med föregående års underskott på 56,1 miljoner kronor. Det ekonomiska läget måste betraktas som allvarligt även om vissa underskott under 2024 var av tillfällig natur.

Under året har kommunen ökat sina lån hos Kommuninvest med 200 miljoner kronor. Pengarna används främst till investeringar inom VA verksamheten, vilket innebär att kapitalkostnaderna betalas i huvudsak via VA taxan.

Kommunen mäter verksamhetsmål och finansiella mål för att bedöma den samlade måluppfyllnaden för god ekonomisk hushållning. Minst hälften av verksamhetsmålen skall uppnås, vilket uppnåddes. Vidare krävs att samtliga finansiella mål uppfylls, och där klarades endast ett mål, vilket innebär att den samlade bedömning blir att god ekonomisk hushållning ej uppnåddes under året.

Härjeåns Kraft AB redovisar ett starkt resultat för 2024 framför allt på grund av goda resultat inom nätverksamheten samt elhandeln. Förutsättningarna för 2025 är fortsatt stabila.

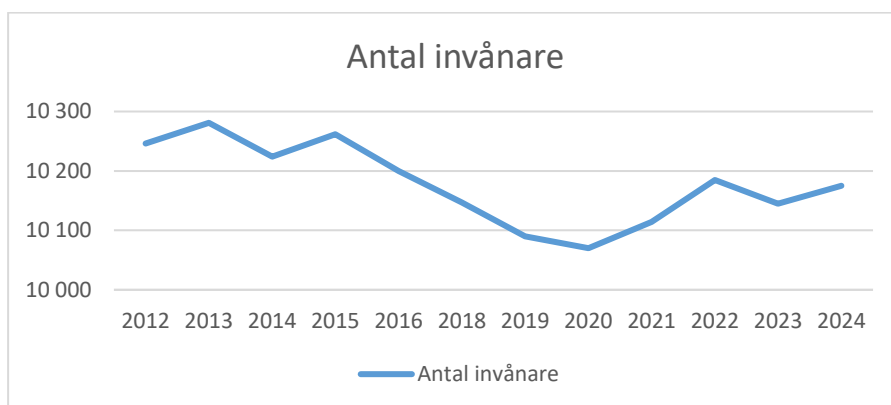
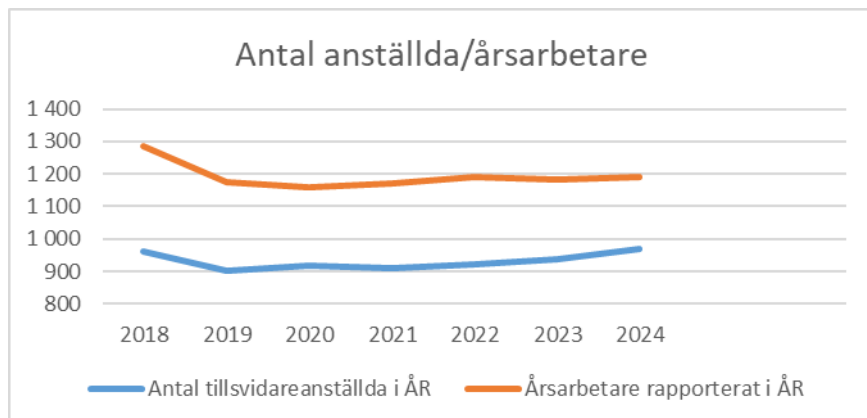
Härjegårdar Fastighets AB redovisar ett underskott för året på 12,9 miljoner kronor. Bolaget har stort behov av att öka fastigheternas driftnetto vilket i huvudsak bör ske genom att minska kostnaderna. Förutsättningarna för 2025 får bedömmas som fortsatt utmanande.

Fem år i sammandrag

Den kommunala koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter (mnkr)	763	765	824	700	632
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	855	828	803	767	734
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1509	-1 494	-1 479	-1 312	-1 212
Årets resultat (mnkr)	-22	-13	54	41	49
Soliditet (%)	30	32	34	34	32
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	19	21	22	20	18
Nettoinvesteringar (mnkr)	277	242	211	157	121
Självfinansieringsgrad (ggr)	0	0,8	1	0,4	1,4
Långfristig låneskuld (mnkr)	1279	943	885	925	904

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Antal invånare	10 175	10 145	10 185	10 114	10 070
Kommunal skattesats (%)	22,47	22,47	22,47	22,47	22,47
Verksamhetens intäkter (mnkr)	323	275	295	285	276
Verksamhetens kostnader (mnkr)	-1156	-1 095	-1 008	-963	-936
Skatteintäkter och statsbidrag (mnkr)	855	828	803	767	734
Årets resultat (mnkr)	-32	-34	34	28	22
Balanskravsresultat (mnkr)	-14	-22	23	20	22
Eget kapital (mnkr)	590	621	639	605	577
Soliditet (%)	39	45	53	54	54
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	19	24	29	28	26
Nettoinvesteringar (mnkr)	207	180	148	102	72
Självfinansieringsgrad (ggr)	-0,1	0,4	0,9	0,3	1,4
Långfristig låneskuld (mnkr)	610	422	248	236	203
Antal årsarbetare	1190	1 183	1 190	1 171	1 160

- 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

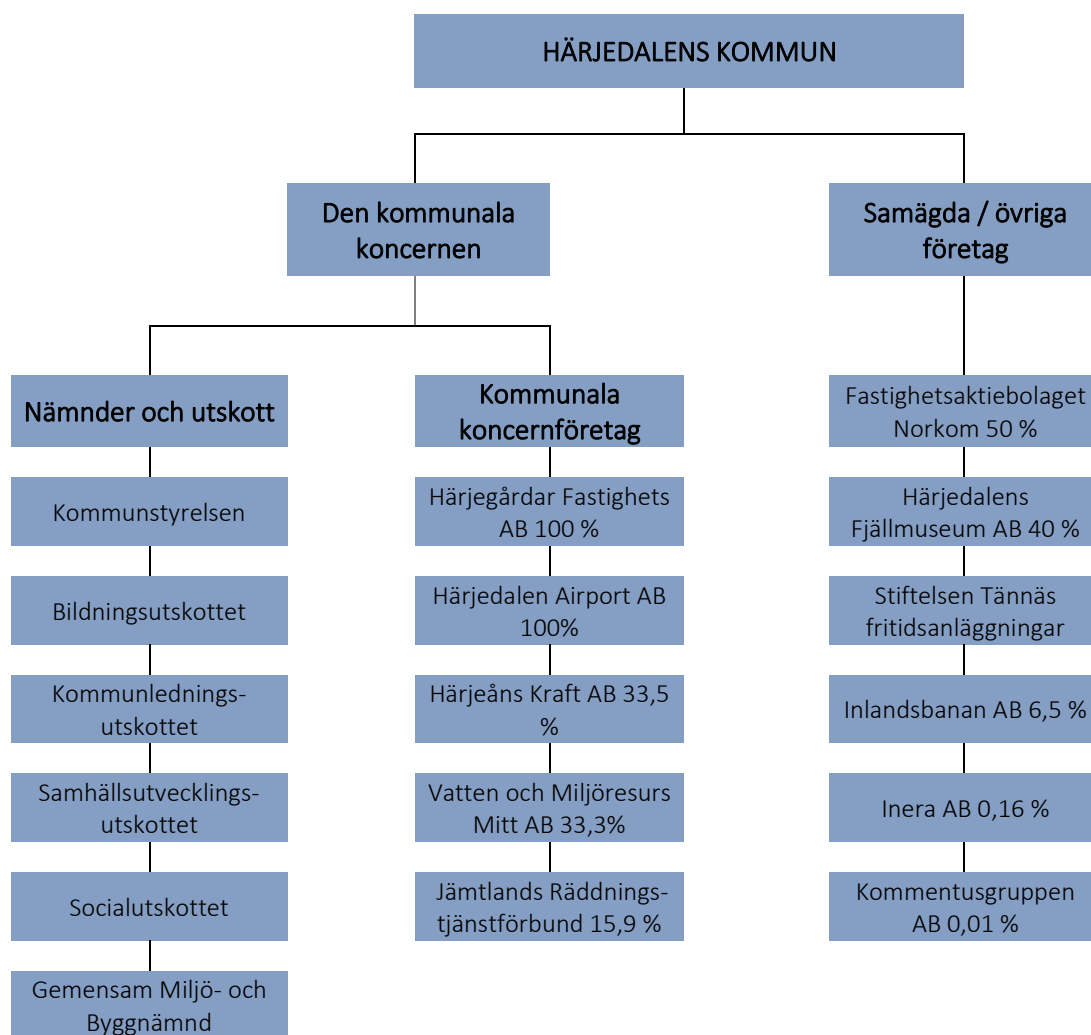
Ett kommunalt koncernföretag är en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier en kommun har ett varaktigt betydande inflytande. Ett betydande inflytande anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ.

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 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: Örjan Folkesson	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet.
Bildningsutskottet Ordförande: Johan Fredholm (M) Tf Förvaltningschef: Anda Embretsen	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: Örjan Folkesson	Kommunledningsutskottet ansvarar för kommunledningsförvaltningen. I förvaltningen ingår avdelningarna fastighet, 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), transport och vissa trafikfrågor. Utskottet ansvarar vidare för kultur, bibliotek och fritidsverksamheterna samt 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. Arbetsmarknadsenhet
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: Lars-Gunnar Nordlander (S) VD: Anders Sjöholm	Bolaget äger fastigheter för bostads- och affärsändamål. Bolaget ska främja bostadsförsörjningen i övrigt i Härjedalens kommun. Bolaget köper förvaltningstjänst av kommunens fastighetsavdelning.
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: Mats Sundbom	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 15,9 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 har omorganiserat driften av flygplatsen i Sveg och bildat ett helägt driftbolag Härjedalen Airport AB som tagit över den personal som tidigare jobbat med verksamheten inom samhällsutvecklingsförvaltningen. 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 övergick Härjedalens Fastighets AB:s personal till en anställning i kommunen där man bildat 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.

För att vi ska lyckas med investeringsbesluten måste vi 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 låg arbetslöshet. 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. De senaste två åren ser 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 2024 kunde vi också konstatera att befolkningen ökade med 30 personer efter fjolårets minskning med 40 personer.

Vi fortsätter att samarbeta med andra kommuner. Vi har en gemensam Miljö och Byggnämnd med Bergs kommun som under många år jobbat i ett växande näringsliv. Sedan en tid tillbaka har byggaktiviteten varit nedåtgående vilket fått ekonomiska konsekvenser för vår kommun med ett underskott på 5 miljoner kronor 2024. Här pågår nu ett arbete med att anpassa organisationens storlek till det nya läget. Vi ser ett förbättrat utfall för 2025

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 Kommunledningsutskottet	- 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 402,5 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 av framtidens skattebetalare de kommande årtiondena. Upplysningar 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. Upplysningar 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.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE (belopp i mnkr)	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	102,9	79,4
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	299,6	290,8
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	402,5	370,2
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde		
Totalt pensionsförsäkringskapital		
- varav överskottsmedel		
Totalt kapital pensionsstiftelse		
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)		
Summa förvaltade pensionsmedel	0	0
Finansiering		
Återlånade medel	402,5	370,2
Konsolideringsgrad	0%	0%

Händelser av väsentlig betydelse

Året har präglats av den IT attack som inträffade under julhelgen 2023. Attacken slog ut många av kommunens datasystem och visade med all tydlighet hur sårbar vår organisation och vårt samhälle är. Under året har stora insatser gjorts av framför allt vår IT avdelning för att återskapa en ny och säkrare IT miljö. Åtgärderna har inneburit stora kostnader för kommunen och då främst våra IT tjänsteköp som i jämförelse med föregående år är 5 miljoner kronor högre.

Under våren har en modulskola för högstadiet färdigställts på Södra skolans område i Sveg. Detta skedde med anledning av de skador som uppstod på skolans byggnader i samband med skyfall. Arbetet med att ta fram förslag på en långsiktig lösning för både högstadiet och gymnasiet i Sveg pågår.

I Funäsdalen råder sedan en tid tillbaka brist på förskole- och skollokaler. Arbetet med dessa frågor pågår också och där en ökad kapacitet inom förskolan är mest akut. En försvårande omständighet i Funäsdalen är kommunens brist på byggbar mark.

I Hede har skolan flyttat in i nyrenoverade lokaler under året. Vissa arbeten återstår att göras under 2025.

I Lillhärdal har vi bytt ut uppvärmningssystemet för skolan, idrottshallen och simhallen från pellets och olja till bergvärme. Åtgärden som har en positiv klimatpåverkan har delvis finansierats av Naturvårdsverket.

Under året har kommunen startat upp ett driftbolag för flygplatsen som heter Härjedalen Airport AB i samband med detta har den flygplatspersonal som tidigare varit kommunanställda bytt arbetsgivare.

För Härjegårdar fastighets AB har förändringen varit det motsatta där bolagets personal från och med mars flyttat över till kommunen och bemannar nu en fastighetsavdelning med ansvar för både bolagets och kommunens fastighetsbestånd. Någon överlåtelse av fastigheter har ej skett i samband med förändringen.

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 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. Kommunfullmäktige ska fatta beslut i alla frågor av principiell karaktär, reglementen, bolagsordningar och ägardirektiv. Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, utskott och i den gemensamma miljö- och byggnämnden med Bergs kommun samt styrelseledamöter till de kommunala bolagen. Kommunfullmäktiges 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.

Den kommunala koncernen i Härjedalen			
Koncernnivå			
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 - Drift av flygplats - Fibernät

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 ytterligare tvåårsplan som Kommunfullmäktige beslutar om är ett tydligt exempel på styrdokument. I budgeten framgår också Kommunfullmäktiges 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 2024 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 21 mätbara verksamhetsmål samt fyra finansiella mål.

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

Kommunens verksamhetsmål

	Utfall 2024	Utfall 2023
<i>Härjedalen är en kommun med hållbar tillväxt</i>		
Befolkningen ska öka	30	
Minst fyra lokala utvecklingsplaner ska vara framtagna	4	
Placeringen i Svenskt Näringslivs ranking ska förbättras jämfört med föregående år.	227	250
Placeringen i Småföretagarindex ska förbättras jämfört med föregående år.	34	25
Matsvinnets omfattning inom skolan ska minska (gram per portion)	40	47
<i>I Härjedalen erbjuder vi ett livslångt lärande</i>		
Alla elever i årskurs 1 ska kunna läsa.	92%	
Alla elever ska uppnå kunskapsmålen i åk 3, 6 och 9	70-90%	
Andel elever i årskurs 9 som är behöriga till gymnasiet ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	90%	
Andel elever som når gymnasieexamen vid Härjedalens gymnasium ska vara lika eller högre än riksgenomsnittet.	85%	
Andelen elever från åk 9 i Härjedalen som är behöriga till nationella program och väljer att genomföra gymnasiestudier på Härjedalens gymnasium ska öka i jämförelse med föregående år	35%	31%
<i>Härjedalen är en trygg och hälsofrämjande kommun</i>		
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.	78%	
Andelen vuxna mottagare med långvarigt (10 - 12 mån) ekonomiskt bistånd skall vara bland de 25 lägsta i landet.	19	
<i>Härjedalens kommun är en attraktiv arbetsgivare</i>		
Nöjdmedarbetarindex ska öka	77	76
Andel heltidsanställda ska öka (%)	82	79
Andel behöriga lärare ska öka (%)	78	75
Andel undersköterskor inom vård och omsorg ska öka (%)	69	68
<i>I Härjedalens kommun har vi en resurseffektiv verksamhet</i>		
Våra verksamhetskostnader ska vara jämförbara med andra liknande kommuner	*	
Kostnader för mer/övertid, timlön, sjuklön och inhyrd personal ska minska jämfört med föregående år (mnkr).	60	54
Energianvändningen ska minska i våra fastigheter (MWh)	16 167	16 377
Vakansgraden ska minska i Härjegårdars fastighetsbestånd	5,5%	7,1%

* 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 0,5 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 2023	Härjedalen	Berg	Strömsund	Älvdalen	Medelvärde Berg, Strömsund, Älvdalen	Procentuell avvikelse Härjedalen jämfört med medelvärdet	Procentuell avvikelse Härjedalen föregående år
Kostnad pedagogisk verksamhet kr/inv	31 697	41 207	36 681	33 732	37 207	-14,8%	-12,5%
Kostnad ordinärt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	52 643	47 810	42 199	39 191	43 067	22,2%	22,2%
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, kr/inv 65+	49 427	44 356	46 243	57 780	49 460	-0,1%	3,7%
Nettokostnad kommunens verksamhet totalt, kr/inv	83 325	85 571	84 640	78 588	82 933	0,5%	0,9%

Kommunens finansiella mål

	Utfall
Kortsiktiga finansiella mål	
Årets resultat för Härjedalens kommun skall uppgå till minst 0,2 miljoner kronor.	-31,8
Soliditeten för Härjedalens kommun inklusive totala pensionsförpliktelser ska vara minst 20 procent.	19,2%
Långsiktiga finansiella mål	
Soliditeten för kommunkoncernen exklusive totala pensionsförpliktelser ska vara minst 20 procent.	30,5%
Årsresultatet efter balanskravsutredning för Härjedalens kommun ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning över en rullande 5-årsperiod.	0,7%

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 av de finansiella målen har uppnåtts under räkenskapsåret.
- minst hälften av verksamhetsmålen har uppfyllts under året.

Analys god ekonomisk hushållning

Av kommunens 21 mål har 15 mål uppnåtts. Minst hälften av verksamhetsmålen skall uppnås för att bidra till god ekonomisk hushållning.

Av de fem målen under området "hållbar tillväxt" har fyra uppnåtts. Kommunen har inte lyckats nå målet att förbättra sin placering i småföretagarindex och ligger nu på 34 plats i riket.

Inom området "livslångt lärande" har två av fem mål uppnåtts. Målet att kunna läsa i årskurs 1 samt målet att alla elever skall uppnå kunskapsmålen i årskurs 3,6 samt 9 har inte uppnåtts. Andelen elever i gymnasiet som klarar examen är också lägre än riksgenomsnittet.

Inom området trygg och hälsofrämjande kommun har två av tre mål uppnåtts. Målet för andelen nöjda brukare på särskilt boende har inte uppnåtts. Målen rörande hemtjänst och särskilt boende mäts av Socialstyrelsen genom brukarundersökningar.

Inom området "attraktiv arbetsgivare" har samtliga mål uppnåtts. Andelen heltidsanställda och andel utbildad personal har ökat. Vi noterar också en ökning av måttet nöjd medarbetarindex som mäts i den årliga medarbetarundersökningen.

Under området "resurseffektiv verksamhet" bedömer vi att målet där vi jämför våra kostnader med jämförbara kommuner har uppnåtts. Vi har dock inte uppnått målet att minska kostnaderna för mer/övertid, timlön, sjuklön samt inhyrd personal i jämförelse med föregående år. Härjégardars vakansgrad och energiförbrukningen i fastighetsbeståndet har minskat vilket innebär att dessa två mål uppfyllts.

Ett av kommunens fyra finansiella mål har uppnåtts under året. Årets resultat visar en förlust på 31,8 miljoner kronor vilket avviker kraftigt från det budgeterade överskottet på 200 000 kronor. Det dåliga resultatet i kombination med den höga investeringstakten leder till att det kortsiktiga målet för kommunens soliditet nu försämrats snabbt. Det långsiktiga soliditetsmålet för koncernen har uppnåtts. De senaste två förluståren leder till att målet avseende det långsiktiga överskottsmålet på 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag över en rullande femårsperiod ej heller har uppnåtts.

Samlad bedömning

Resultatet för 2024 visar att endast ett av kommunens fyra finansiella mål har uppnåtts under året. Av de 21 verksamhetsmål som finns i delårsrapporten 15 mål uppnåtts. För att bidra till god ekonomisk hushållning måste minst 11 verksamhetsmål vara uppfyllda.

Kommunen bedömer att kriterierna för god ekonomisk hushållning inte har uppfyllts då samtliga fyra finansiella mål ej har uppnåtts under året.

Ekonomisk ställning

Övergripande kommentarer budgetavvikelse kommunen

Verksamhet (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse	Prognos delårsrapport
Finansförvaltningen	823,3	846,7	23,4	24,1
Kommunledningsutskottet	-173,1	-199,4	-26,3	-25,0
Bildningsutskottet	-214,4	-221,9	-7,5	-5,2
Samhällsutvecklingsutskottet	-116,2	-130,6	-14,4	-11,4
Socialutskottet	-319,4	-326,6	-7,2	-5,0
Summa	0,2	-31,8	-32,0	-22,5

Kommunen redovisar ett underskott på 31,8 miljoner kronor vilket är 32 miljoner kronor sämre än budget. I delårsboks slutet beräknades den negativa budgetavvikelsen för helåret bli 22,5 miljoner kronor. Samtliga utskott samt finansförvaltningen redovisar ett något försämrat utfall i jämförelse med delårsrapportens årsprognos. För andra året i rad redovisar kommunen ett underskott som överskrider 30 miljoner kronor före balanskravsutredning.

Kommentarer budgetavvikelse verksamheterna

Finansförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Skatteintäkter	532,1	534,0	1,9
Generella statsbidrag och utjämning	243,6	249,0	5,4
Fastighetsavgift	60,1	72,5	12,4
Finansnetto	-11,2	-10,2	1,0
Pensions- & personalomkostnader	-21,0	-22,1	-1,1
Kapitalkostnader	65,7	67,8	2,1
Avskrivningar	-46,0	-44,3	1,7
Summa	823,3	846,7	23,4

Finansförvaltningen redovisar ett samlat överskott på 23,4 miljoner kronor. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning bidrar till överskottet med 7,3 miljoner kronor. I överskottet ingår ett särskilt stöd till små kommuner där vi erhållit 3,4 miljoner kronor.

Fastighetsavgiftens starka utveckling förklaras av småhustaxeringen 2024 som innebar kraftigt höjda taxeringsvärden i Jämtlands län.

I övrigt noteras mindre avvikelser avseende finansnetto, kapitalkostnader och pensioner. Dessa utfall påverkas till exempel av när nya lån tas upp under året, samt i vilken takt investeringsprojekt färdigställs och börjar skrivas av.

Kommunledningsförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Politisk verksamhet	-5,7	-4,8	0,9
Revision	-1,1	-1,0	0,1
KS Oförutsedda utgifter	-2,9	-1,2	1,7
Miljö och bygg	-5,2	-10,2	-5,0
Gemensam stab	-52,5	-60,7	-8,2
Fastigheter drift	-21,1	-24,0	-2,9
Inhyrda lokaler	-18,2	-21,9	-3,7
Hysesintäkter	9,6	9,7	0,1
Övrig fastighet	-46,7	-59,5	-12,8
Räddningstjänst	-25,2	-25,1	0,1
Säkerhetssamordnare	-0,7	-0,2	0,5
Bostadsanpassning	-2,0	-2,1	-0,1
Överförmyndare	-1,4	-1,0	0,4
Vatten och avlopp	0,0	0,0	0,0
Renhållning	0,0	2,6	2,6
Summa	-173,1	-199,4	-26,3

Under kommunledningsutskottet finns en stor variation av verksamheter som sammanlagt redovisar ett underskott på 26,3 miljoner kronor. Underskottet är endast 0,3 miljoner kronor lägre än föregående år och härrör i likhet med utfallet 2023 till fastighetskostnader, stabskostnader samt Miljö och Bygg.

Underskottet inom Miljö och Bygg på 5 miljoner kronor orsakas i huvudsak av en vikande byggkonjunktur och därmed minskat inflöde av nya intäkter för bygglov. Organisationen måste dock i viss mån fortfarande dimensioneras för att hantera arbetsuppgifter kopplade till tidigare beviljade bygglovsansökningar.

Den gemensamma staben visar ett underskott på 8,2 miljoner kronor. Den IT attack som drabbade kommunen under julhelgen 2023 har orsakat direkta merkostnader under året på 4,7 miljoner kronor samt ökade allmänna IT säkerhetskostnader på 1,7 miljoner kronor. Resterande underskott orsakas av negativa budgetavvikelser för företagshälsovård 0,7 miljoner kronor samt kostnader för IT system 0,8 miljoner kronor.

Under rubriken "Övrig fastighet" redovisar vi också ett stort underskott som orsakas av stora avvikelser när det gäller fastigheternas budget för felavhjälpande underhåll 4,5 miljoner kronor, yttre fastighetsskötsel 2,6 miljoner kronor samt kapitalkostnader 6 miljoner kronor.

Av tabellen framgår underskotten för fastighet avseende drift och inhyrda lokaler. Kostnaderna har drivits av hög inflation de senaste åren samt en ökning av hyresindex samt volymen inhyrda lokaler.

Den taxefinansierade verksamheten inom vatten, avlopp och renhållning redovisar ett samlat överskott på 2,6 miljoner kronor som enbart avser renhållningen. För VA verksamheten elimineras eventuella överskott genom uppbokning av förutbetalda intäkter. Vid årets utgång uppgår skulden till VA kollektivet till 11,1 miljoner kronor.

Bildningsförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-19,5	-19,2	0,3
Gemensamma stödfunktioner	-16,3	-15,2	1,1
Förskola inkl statsbidrag maxtaxa	-42,9	-42,6	0,3
Grundskola	-70,9	-80,6	-9,7
Fritidshem	-7,6	-7,8	-0,2
Interkommunala ersättningar gymnasiet	-25,7	-25,3	0,4
Gymnasieskola	-21,3	-21,5	-0,2
Vuxenundervisning	-5,5	-4,8	0,7
Kulturskola	-2,5	-2,7	-0,2
Fritidsgårdar	-2,2	-2,2	0,0
Summa totalt	-214,4	-221,9	-7,5

Bildningsutskottets ekonomiska utfall visar ett underskott på 7,5 miljoner kronor.

Överskottet avseende gemensamma stödfunktioner beror främst på att kostnaderna för implementeringen av ett nytt administrativt IT-system på förvaltningen aldrig startade under året.

Förskolan har bibehållit kostnaderna på samma nivå som tidigare år dock har intäkterna minskat något. Tack vare en utökad budget klarar sig förskolan med överskott på 300 000 kronor

Grundskolan har fortsatt höga personalkostnader och minskade resurser till enheterna gör att underskottet landade på hela 9,7 miljoner kronor.

Gymnasieskolan har minskat sina kostnader samtidigt som budgeten har utökats vilket har gjort att resultatet ser bättre ut än tidigare år. De interkommunala intäkterna var högre än budgeterat vilket ger ett positivt resultat.

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

Underskotten för fritidshemmen beror främst på högre personalkostnader än budgeterat.

Samhällsutvecklingsförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Gemensam administration	-4,3	-4,3	0,0

Serviceavdelningen	-40,3	-42,1	-1,8
Näringsliv	-5,2	-3,8	1,4
Integration	0,4	0,4	0,0
Daglig verksamhet LSS	-9,7	-8,8	0,9
Arbetsmarknadsenhet	-6,1	-6,0	0,1
Skogar och exploateringsmark	-0,7	-1,3	-0,6
Vinterväghållning	-10,3	-15,5	-5,2
Barmarksunderhåll	-1,1	-1,3	-0,2
Övrigt gator och vägar	-7,6	-8,6	-1,0
Överlämnande vägar	-2,1	-14,1	-12,0
Flygplats	-6,9	-4,0	2,9
Kollektivtrafik	-4,5	-4,3	0,2
Administration fritid	-3,1	-3,0	0,1
Idrotts- och fritidsanläggningar	-4,5	-4,6	-0,1
Föreningsbidrag	-3,5	-3,2	0,3
Bibliotek	-4,8	-4,3	0,5
Övrig kultur	-1,9	-1,8	0,1
Summa	-116,2	-130,6	-14,4

Under samhällsutvecklingsutskottet bedrivs en varierande verksamhet som sammanlagt redovisar ett underskott på 14,4 miljoner kronor.

Generellt redovisar verksamheterna en god budgetföljsamhet med undantag för kostnader förknippade med vägar samt serviceavdelningen.

Utmaningen under året har varit vinterväghållningen där budgeten har överskridits med 50 %. Både budgeten och kostnaderna har minskat under 2024 i jämförelse med föregående år men obalansen kvarstår. Under året har vi också haft extra kostnader för utbyte av teknisk utrustning till gatubelysning vilket redovisas under "Övrigt gator och vägar".

Kommunens kostnader för överlämnande av vägar redovisar en negativ budgetavvikelse på 12 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 överlämnningen 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.

Utfallet för Serviceavdelningen har under året påverkats negativt av framför allt ökade timlönekostnader.

Socialförvaltningen (mnkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Ledning och adm- o kvalitetsavdelning	-14,6	-10,6	4,0
Individ och familjeomsorg	-40,7	-43,0	-2,3

LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade)	-49,3	-52,1	-2,8
Legitimerad personal	-40,0	-40,9	-0,9
Hemtjänst	-57,4	-59,1	-1,7
Särskilt boende	-75,8	-78,0	-2,2
Äldreomsorg övrigt inkl natt	-41,6	-42,9	-1,3
Summa total	-319,4	-326,6	-7,2

Socialförvaltningen redovisar ett underskott med 7,2 miljoner kronor motsvarar budgetavvikelse med 2,3%.

Kostnaden för inhyrd personal har ökat med 4,6 miljoner kronor i jämförelse med året innan. Det är främst inhyrda sjuksköterskor som utgör den ökade kostnaden. Totala kostnaden för inhyrd personal är 11,4 miljoner kronor och drygt hälften av kostnaden på 6,2 miljoner kronor är inhyrda sjuksköterskor och resterande är inhyrda socionomer, rehab personal samt undersköterskor med sammanlagd kostnad 5,2 miljoner kronor.

En minskning av omkostnader för hyra av hjälpmedel, förbrukningsmaterial och drivmedel noteras med ca 0,5 miljoner kronor jämfört med året innan.

År 2024 har sjuktalen varit högre än föregående år. Sjuklönerna ökade med 1,1 miljoner kronor och totala kostnaden uppgår till 8 miljoner kronor. Kvalificerad övertid på 4,3 miljoner kronor är oförändrad jämfört med året innan.

Socialstyrelsen fördelade ut generella statsbidrag till kommunerna, bland annat riktade medel till äldreomsorgen med 5,7 miljoner kronor för att säkerställa en god omsorg och hälso- och sjukvård för äldre personer. Av dessa medel finansierades ökad bemanning på särskilt boende, läkemedelsfördelare, sommarbonus till sommarvikarier, lönetillägg för undersköterskor p g a bemanningsläget, köp av inhyrda undersköterskor under sommaren, vikarier för dokumentstödarna med mera.

Inom hemtjänsten ökade beviljade insatstimmar från 96 213 till 106 532 timmar totalt jämfört med året innan och det är en ökning med 828 timmar per månad i snitt än budgeterat.

I princip oförändrade kostnader för timvikarier jämfört med året innan.

Avdelningen Individ- och familjeomsorg påvisar ett underskott med 2 miljoner kronor som främst beror på högre placeringskostnader än budget med 1,1 miljoner kronor och kostnader för inhyrda socionomer. Kostnaden för inhyrd personal uppgår till 4,5 miljoner kronor som ett led i att inskola nyanställda socionomer samt täcka vakanser och hög arbetsbelastning. Försörjningsstöd har minskat med 0,1 miljoner kronor jämfört med året innan och förbättrar resultatet med 1 miljoner kronor gentemot budget.

LSS redovisar ett underskott och det beror främst på ökat antal ärenden inom personlig assistans samt kostnader för bevakning på grund av säkerhet för både brukare och personal.

Omställning av lägenheter pågår till andra boendeformer och beräknas klar i mitten av 2025, kostnaderna för s k tomhyror uppgår till 1,1 miljoner kronor under 2024.

Vakanser inom Lednings- och kvalitetsavdelningen samt lägre licenskostnader för verksamhetssystem förbättrar förvaltningens resultat för år 2024.

Balanskravsresultat

Kommunen har valt att inte göra avsättningar till resultatutjämningsreserv. I balanskravsutredningen hänvisar kommunen till synnerliga skäl avseende 17,7 miljoner kronor som innefattar kommunens underskott på 12 miljoner kronor avseende återlämning av

enskilda vägar som syftar till att minska kommunens framtida kostnader för skötsel och underhåll. Specifika kostnader som uppstod till följd av IT attacken uppgående till 4,7 miljoner kronor, samt en bidragsutbetalning av överskott vid försäljning av aktierna i HTAB uppgående till 1 miljon kronor. Efter reducering för synnerliga skäl redovisar kommunen ett balanskravsresultat som uppgår till minus 14,9 miljoner kronor. Från föregående år finns ett underskott på 21,4 miljoner kronor att återställa.

Balanskravsutredning (mnkr)	2024	2023	2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-31,8	-33,5	33,8
- Samtliga realisationsvinster	-0,8		-11,2
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-32,6	-33,5	22,6
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	-32,6	-33,5	22,6

Ackumulerade ej återställda negativa resultat	2024	2023	2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-21,4	0,0	0,0
Varav från 2023	-21,4	0,0	0,0
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-32,6	-33,5	22,6
+ Synnerliga skäl att inte återställa	17,7	12,1	0,0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-36,3	-21,4	0,0
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	0,0	0,0	0,0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-36,3	-21,4	0,0
Varav från år 2023, återställs senast 2026	-21,4	-21,4	
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-14,9		

Personalekonomisk redovisning

Personalekonomisk redovisning är ett strategiskt komplement till Härjedalens kommuns årsredovisning. Redovisningen kan även användas som stöd inför beslut och för att följa upp fattade beslut eller åtgärder. I årets redovisning kan vi se att antalet

visstidsanställningar minskat hos arbetsgivaren och antalet tillsvidareanställda ökat, ett viktigt mått för att säkerställa 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 höjd LAS-ålder, att pensionsåldern varierar, och 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.

Medarbetaren i Härjedalens kommun

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.

Personalstatistik

Anställningsform	2024	2023	2022	
Tillsvidareanställda per 31 dec	968	937	923	Antal anställda
	920	887	866	Antal årsarbetare
Visstidsanställda per 31 dec	193	212	248	Antal anställda

	172	193	224	Antal årsarbetare
Timanställda	193 397	204 380	198 255	Antal timmar
	98	103	100	Antal årsarbetare

Förvaltning	Anställningsform	2023	2022	
Bildningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	283	264	Antal anställda
		272	252	Antal årsarbetare
Bildningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	109	127	Antal anställda
		99	113	Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	48	46	Antal anställda
		47	45	Antal årsarbetare
Kommunledningsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	4	4	Antal anställda
		4	4	Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	143	139	Antal anställda
		133	128	Antal årsarbetare
Samhällsutvecklingsförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	48	58	Antal anställda
		43	52	Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Tillsvidareanställda per 31 dec	463	474	Antal anställda
		435	441	Antal årsarbetare
Socialförvaltningen	Visstidsanställda per 31 dec	51	59	Antal anställda
		47	55	Antal årsarbetare

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

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron har ökat från 2023 till 2024. Det är främst sjukfrånvaron för kvinnor som har ökat och ökningen är för åldersgruppen medarbetare äldre än 50 år. Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer har ökat med närmare 4% av det totala antalet sjukfrånvarotimmar från 2023 till 2024. Jämfört med riket ligger dock arbetsgivaren fortsatt på en lägre andel sjukfrånvaro 59 dagar eller fler.

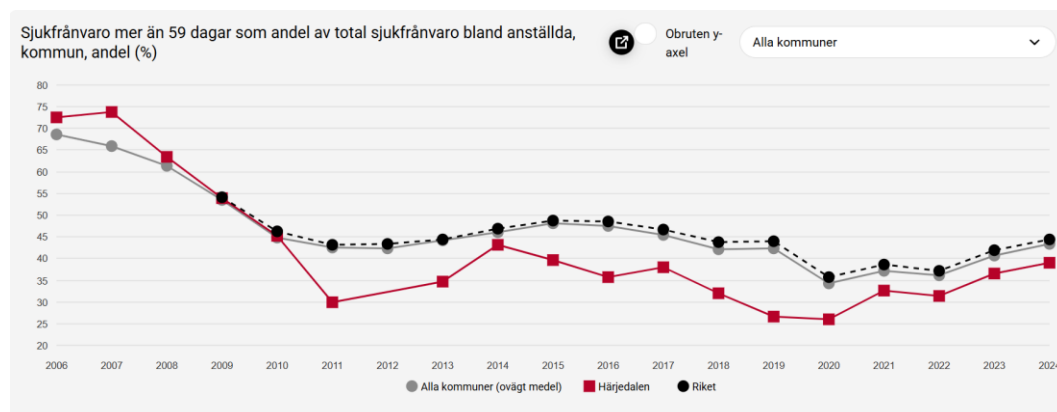
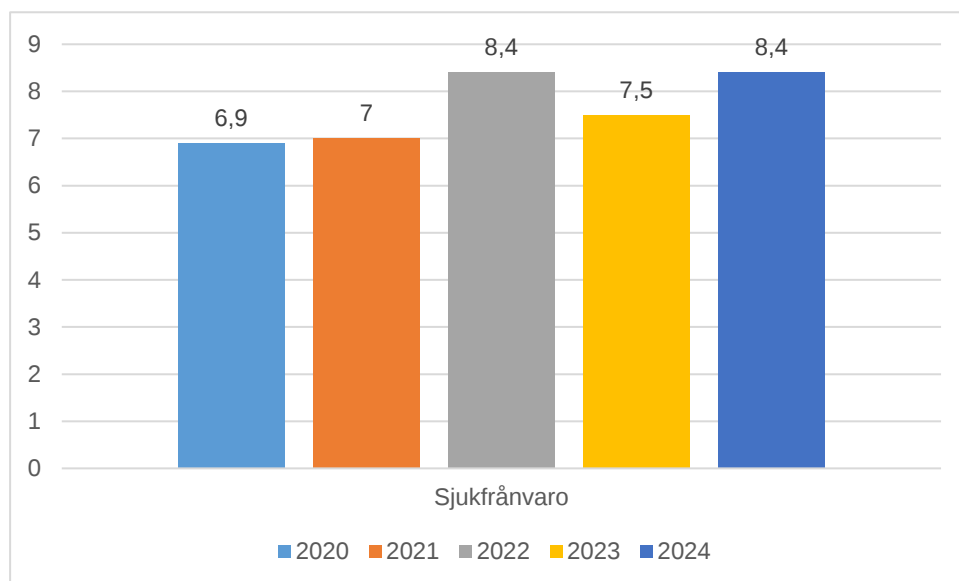
Arbetsgivaren har under 2024 arbetat fram en rehabiliteringshandbok som stöd till chefer, skyddsombud och medarbetare i rehabiliteringsarbetet i allt ifrån förebyggande insatser

för långvarig och god hälsa hos medarbetare till vad som förväntas av chef när en medarbetare blir långtidssjukskriven.

Det förebyggande systematiska arbetsmiljöarbetet för arbetsgivaren är centralt. Arbetsgivaren erbjuder årligen utbildning från skyddsombud och chefer i systematiskt arbetsmiljöarbete.

Sjukfrånvaro totalt (%)	2024	2023	2022	2021	
Total sjukfrånvarotid	8,4	7,5	8,4	7	% av ordinarie arbetstid
Långtidssjukfrånvaro (mer än 60 dagar)	40,3	36,6	32,8	32,6	% av totala sjukfrånvarotimmar
Sjukfrånvarotid kvinnor	9,4	8,2	9,2	7,7	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid män	5,2	5	5,8	4,6	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda 29 år och yngre	7,6	7	8,4	6,6	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställda i åldrarna 30-49 år	7,2	6,8	7,2	6,5	% av ordinarie arbetstid
Sjukfrånvarotid för anställd äldre än 50 år	9,5	8,1	9,4	7,6	% av ordinarie arbetstid

Total sjukfrånvarotid i %



Pensionsprognos baserad på avgång vid 65 års ålder

Pensionsavgångar tillsvidareanställda	2025	2026	2027	2028
Bildningsförvaltningen	3	6	15	7
Kommunledningsförvaltningen	2	3	1	4
Samhällsutvecklingsförvaltningen	4	4	2	5
Socialförvaltningen	10	7	21	13
Totalt	19	20	39	29

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 gör att kompetensförsörjningsutmaningen på både kort och lång sikt är stor.

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 fjärde 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 en ökning av värdena mellan åren 2023 och 2024.

	2024	2023	2022	2021
Motivation	77	76	79	77
Ledarskap	78	75	78	76
Styrning	77	76	78	77
Totalt	77	76	79	77
Rikssnitt	80	*	80	80

Förväntad utveckling

Osäkerheten i vår omvärld har sällan varit större. Vi har fortfarande krig i Europa och nu har också ett globalt handelskrig med eskalerande handelshinder brutit ut. Effekterna för vår kommun är i detta skede svårbedömt, men om konsekvensen blir ökad inflation och höjda räntor kommer sannolikt vår turismnäring att påverkas negativt. Vi har inte ett allt för bra utgångsläge vid ett sådant händelseförlopp utan vi har fortsatt svårt att få vår ekonomi i balans.

Vi redovisar ett underskott 2024 på 31,8 miljoner kronor som är i stort sett lika med föregående år. Inflationen har redan permanent höjt våra drift- och indexerade kostnader. Vi kommer att få en utmaning i att balansera kommunens investeringsbehov i nya lokaler, med de åtgärder som krävs för att komma tillbaka till en budget och resultat som visar ett stabilt överskott.

Resultatet i Härjegårdar Fastighets AB är oroande med ett driftnetto som är otillräckligt för att täcka bolagets kapitalkostnader. Sannolikheten för att kommunen måste skjuta till ytterligare medel har ökat. Under året har ett arbete pågått med att slå samman

Härjegårdar Fastighets AB:s organisation med kommunen. Målet har varit 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 blev Härjegårdars personal anställda i kommunledningsförvaltningens fastighetsavdelning.

Processen att överlämna drift och skötsel av enskilda vägar till fastighetsägarna pågår fortfarande. 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 2025.

IT attacken som allvarligt påverkade våra verksamhetssystem kommer att kräva ökade satsningar på IT säkerhet i framtiden.

Under 2024 har kommunens flygplatspersonal flyttats över till driftbolaget Härjedalen Airport AB. Ett omfattande arbete har genomförts för att bygga upp separata IT, ekonomi och HR funktioner för bolaget inom kommunens regi.

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	3	323,0	275,1	762,6	765,5
Verksamhetens kostnader	4	-1 155,8	-1 094,7	-1 509,0	-1 494,5
Avskrivningar	5	-44,3	-39,2	-85,7	-83,3
Verksamhetens nettokostnader		-877,1	-858,8	-832,1	-812,3
Skatteintäkter	6	533,9	521,3	533,9	521,3
Generella statsbidrag och utjämning	7	321,6	306,2	321,6	306,2
Verksamhetens resultat		-21,6	-31,3	23,4	15,2
Finansiella intäkter	8	7,6	6,5	6,6	8,4
Finansiella kostnader	9	-17,8	-8,7	-52,4	-36,2
Resultat före extraordinära kostnader		-31,8	-33,5	-22,4	-12,6
Årets resultat		-31,8	-33,5	-22,4	-12,6

Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar				2,0	2,8
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	10	1 074,1	923,3	1 503,5	1 376,7
Maskiner och inventarier	11	46,8	38,8	532,5	476,1
Finansiella anläggningstillgångar	12	46,1	70,4	45,3	67,4
Summa anläggningstillgångar		1 167,0	1 032,5	2 083,3	1 923,0
Omsättningstillgångar					
Förråd		2,8	0,8	69,1	59,1
Fordringar	13	229,4	218,6	335,3	363,7
Kassa och bank	14	112,8	142,2	107,0	138,9
Summa omsättningstillgångar		345,0	361,6	511,4	561,7
SUMMA TILLGÅNGAR		1 512,0	1 394,1	2 594,7	2 484,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	15	589,6	621,4	790,2	806,4
-därav årets resultat		-31,8	-33,5	-22,4	-12,6
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16	102,9	79,4	112,9	89,4
Andra avsättningar	17	2,6	3,3	81,2	87,0
Summa avsättningar		105,5	82,7	194,1	176,4
Skulder					
Långfristiga skulder	18	610,1	422,3	1 279,4	943,4
Kortfristiga skulder	19	206,8	267,7	331,0	558,5
Summa skulder		816,9	690,0	1 610,4	1 501,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 512,0	1 394,1	2 594,7	2 484,7
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		inga	inga		
Pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulderna eller avsättningarna	20	299,6	290,8	299,6	290,8
Övriga ansvarsförbindelser	21	347,9	336,5	21,7	4,8
Framtida årliga förfallobelopp leasing	22	14,8	16,3		

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunen		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-31,8	-33,5	-22,4	-12,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster	23	70,8	68,4	93,5	121,7
Övriga likviditetspåverkande poster	24	-0,6	-6,4	-0,6	-6,4
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>					
Ökning (+) / minskning (-) av periodiserade anslutningsavgifter	18	-1,7	3,6	-1,7	3,6
Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	13	-10,8	-14,3	28,4	28,5
Ökning (-) / minskning (+) av långfristiga fordringar	12	25,3	16,5	23,2	4,8
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och expl fast		-1,9	0,3	-10,1	-10,1
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	19	-60,9	28,9	-227,5	65,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-11,6	63,5	-117,2	195,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i materiella anläggningstillgångar	10,11	-206,7	-177,8	-270,2	-242,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10,11			20,6	18,6
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	12	-1,1	-2,7	-1,1	-0,8
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-207,8	-180,5	-250,7	-224,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	18	200,0	200,0	338,2	200,0
Amortering av låneskulder	18	-10,0	-50,0	-2,2	-162,3
Finansiell leasing			21,1		21,1
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		190,0	171,1	336,0	58,8
Årets kassaflöde		-29,4	54,1	-31,9	29,5
Likvida medel vid årets början		142,2	88,1	138,9	109,4
Likvida medel vid årets slut		112,8	142,2	107,0	138,9

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 %
Härjégardar 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

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%
Härjedalen Airport AB	100%
Härjeåns Kraft AB	33,5%
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	33,3%
Jämtlands Räddningstjänstförbund	15,9%

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 löpande.
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 buntbiljetter för flyget 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 förutbetalad intäkt och periodiseras på 30 år.

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

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 44 % som inkluderar sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensionskostnader

Anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 2,5 %, VA investeringar 3,39 %

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 förutbetald intäkt 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	
	2024	2023	2024	2023
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	17,0	14,6	185,3	254,0
Taxor och avgifter	156,2	135,8	277,1	234,8
Hyror och arrenden	24,0	19,4	74,8	77,4
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	80,7	79,0	87,2	79,0
Övriga bidrag	8,1	3,4	79,7	10,1
Försäljning av verksamhet och entreprenader	36,2	22,4	35,4	60,8
Övrigt	0,0	0,5	21,9	43,3
<u>Jämförelsestörande poster</u>				
Försäljning av anläggningstillgångar	0,8		1,2	6,1
Summa verksamhetens intäkter	323,0	275,1	762,6	765,5
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	595,7	574,5	687,8	667,3
Pensionskostnader	80,2	69,3	87,8	77,6
Lämnade bidrag	26,5	21,9		
Köp av huvudverksamhet	228,7	226,0		
Lokal- och markhyror	33,9	28,3		
Fastighetskostnader/entreprenad	20,0	19,7		
Bränsle och energikostnader	22,9	20,9		
Förbrukningsmaterial	38,7	37,1		
Tele- och datakommunikation	4,5	4,4		
Transporter (inklusive elevresor)	21,4	23,3		
Tillfälligt inhyrd personal	11,5	6,9		
Programvaror	14,9	16,1		
Konsulter	5,1	3,9		
Övriga främmande tjänster	18,3	10,6		
Övrigt	33,5	31,8	732,6	746,7
Skattekostnader				
- Härjegårdar Fastighets AB			0,8	-0,7

- Härjeåns kraft AB				3,6
Summa verksamhetens kostnader	1 155,8	1 094,7	1 509,0	1 494,5

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 5 Av- och nedskrivningar				
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	35,7	33,0	51,9	55,0
Avskrivningar maskiner och inventarier	8,6	6,2	33,8	28,3
Summa avskrivningar	44,3	39,2	85,7	83,3
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	534,6	510,7	534,6	510,7
Preliminär slutavräkning innevarande år	1,9	8,0	1,9	8,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	-2,6	2,6	-2,6	2,6
Summa skatteintäkter	533,9	521,3	533,9	521,3
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämning	156,6	158,7	156,6	158,7
Kostnadsutjämning	32,0	33,0	32,0	33,0
Regleringspost	31,0	23,8	31,0	23,8
Strukturbidrag	21,3	21,5	21,3	21,5
Fastighetsavgift	72,6	60,0	72,6	60,0
Bidrag för LSS-utjämning	4,7	5,7	4,7	5,7
Förstärkn. av generella statsbidrag omsorg och utbildning	3,4	3,5	3,4	3,5
Summa generella statsbidrag och utjämning	321,6	306,2	321,6	306,2
Not 8 Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	6,8	5,6	6,6	8,4
Borgensavgift	0,8	0,9		
Övriga finansiella intäkter				
Summa finansiella intäkter	7,6	6,5	6,6	8,4

Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	10,6	3,9	44,9	12,7
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	7,1	4,7	7,4	5,0
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,1	0,1	18,5
Summa finansiella kostnader	17,8	8,7	52,4	36,2

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 10 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	1 182,6	1 309,3	2 043,1	2 055,6
Inköp	199,5	172,5	221,3	194,9
Försäljningar			-7,9	-14,2
Utrangeringar	-1,1		-1,1	
Överföringar inkl justering för uppskrivningar			-35,6	106,6
Utgående anskaffningsvärde	1 381,0	1 481,8	2 219,8	2 342,9
Ingående ackumulerade avskrivningar	-270,8	-525,5	-485,1	-729,7
Försäljningar			2,5	6,2
Utrangeringar	1,1		1,1	
Överföringar	-1,4			
Årets avskrivningar	-35,8	-33,0	-47,1	-49,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-306,9	-558,5	-528,6	-772,8
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-193,5	-142,1
Försäljningar				
Utrangeringar			4,2	
Årets nedskrivningar /återföringar			1,6	-51,3
Utgående ackumulerade nedskrivningar			-187,7	-193,4
Utgående redovisat värde	1 074,1	923,3	1 503,5	1 376,7
Genomsnittlig avskrivningstid	26 år	18 år		

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 11 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	66,4	134,4	1 105,7	1 253,1
Inköp	7,2	5,3	48,9	47,3
Försäljningar			-12,7	-4,4
Utrangeringar				
Överföringar			28,5	-106,8
Utgående anskaffningsvärde	73,6	139,7	1 170,4	1 189,2
Ingående ackumulerade avskrivningar	-18,0	-94,7	-526,8	-586,7
Försäljningar			8,4	3,8
Utrangeringar			0,0	0,0
Överföringar	-0,3			
Årets avskrivningar	-8,5	-6,2	-38,6	-36,7
Utgående ackumulerade avskrivningar	-26,8	-100,9	-557,0	-619,6
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-92,4	-158,3
Försäljningar				
Utrangeringar				
Årets nedskrivningar / återföringar			11,5	64,8
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0,0	0,0	-80,9	-93,5
Utgående redovisat värde	46,8	38,8	532,5	476,1
Genomsnittlig avskrivningstid	5 år	5 år		
Not 12 Finansiella anläggningstillgångar				
<u>Aktier och andelar koncernföretag mm</u>				
Härjegårdar Fastighets AB	20,0	20,0		
Härjedalen Airport AB	2,0	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	8,8	7,8	8,8	7,8
HBV, Husbyggnadsvaror	0,1		0,2	0,1
Summa aktier och andelar koncernföretag mm	44,6	43,5	9,8	8,7

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
<u>Långfristiga fordringar</u>				
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	1,0	1,0	1,0	1,0
Vatten & Miljöresurs Mitt AB	0,0	25,0		16,7
Fjällvind AB	0,0	0,3		0,3
Uppskjuten skattefordran Härjegårdar Fastighets AB			15,2	18,0
Uppskjuten skattefordran Härjeåns Kraft AB				14,4
Övriga långfristiga fordringar			18,7	7,7
Summa långfristig utlåning	1,0	26,3	34,9	58,1
Bostadsrätter och grundfondskapital	0,5	0,6	0,6	0,6
Summa finansiella anläggningstillgångar	46,1	70,4	45,3	67,4

Not 13 Fordringar

Fordran skattekontot	1,7	5,6		
Fordran fastighetsavgift	102,3	86,8		
Statsbidragsfordringar	4,0	4,9		
Förutbetalda hyror, kostnader och upplupna intäkter	29,8	17,0		
Fordran moms	19,1	24,5		
Kundfordringar	63,6	55,1		
Värdereglering av kundfordringar	-1,1	-1,0		
Jämtlands Räddningstjänstförbund	0,0	1,0		
Stiftelsen Tännäs Fritidsanläggningar	0,5	0,5		
Prognos slutavräkning	7,3	22,4		
Övriga kortfristiga fordringar	2,2	1,8		
Härjedalens kommun			229,4	218,3
Härjeåns Kraft AB			94,7	122,7
Härjegårdar fastighets AB				10,9
Vatten & Miljöresurs Mitt AB			0,9	0,5
Härjedalen Airport AB			0,9	
Jämtlands Räddningstjänstförbund			9,4	11,3
Summa	229,4	218,6	335,3	363,7

Not 14 Kassa och bank

Kassa och bank	112,8	142,2	107,0	138,9
----------------	-------	-------	-------	-------

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 15 Eget kapital				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	621,4	639,2	806,4	791,6
Förändringar direkt mot eget kapital		15,7	3,6	27,4
Eget kapital efter justeringar	621,4	654,9	810,0	819,0
Årets resultat	-31,8	-33,5	-22,4	-12,6
Utgående eget kapital	589,6	621,4	790,2	806,4
 Not 16 Avsättning för pensioner				
Pensioner och liknande förpliktelser				
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	79,4	65,8	89,1	75,4
Nyintjänad pension, varav				
- förmånsbestämd ålderspension	15,1	8,6	15,1	9,0
- efterlevandepension	0,0	-0,1		-0,1
- övrigt				
Ränte- och basbeloppsuppräknig	6,6	4,7	7,0	5,1
Övrig post				
Årets utbetalningar	-2,8	-2,2	-3,2	-2,7
Förändring löneskatt	4,6	2,6	4,9	2,7
Utgående avsättning	102,9	79,4	112,9	89,4
 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	
	2024	2023	2024	2023
Not 17 Andra avsättningar				
Avsättning återställande av deponier *				
Redovisat värde vid årets början	3,3	9,7	3,3	9,7
Ianspråktaga avsättningar	-0,7	-6,4	-0,7	-6,4
Utgående avsättning	2,6	3,3	2,6	3,3
Avsättning för uppskjuten skatt			78,0	80,2
Övriga avsättningar			0,6	3,5
Summa andra avsättningar	2,6	3,3	81,2	87,0

* 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	400,0	200,0	1 012,6	692,1
Förutbetalda anslutningsavgifter VA*	169,5	171,2	169,5	171,2
Lång skuld Härjegårdar Fastighets AB	20,0	30,0		
Finansiell leasing	20,6	21,1	20,6	21,1
Checkkredit			76,7	59,0
Summa långfristiga skulder	610,1	422,3	1 279,4	943,4

Uppgifter om lång och kortfristig upplåning

<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	100
Ränta %	3,84	3,84
Utbetalningsdag	2023-11-13	2023-11-13
Återbetalningsdag	2027-12-08	2027-12-08
 <i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	 100	 100
Ränta %	3,14	3,14

Utbetalningsdag	2023-02-01	2023-02-01
Återbetalningsdag	2026-05-12	2026-05-12
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	
Ränta %	3,20	
Utbetalningsdag	2024-04-05	
Återbetalningsdag	2028-03-20	
<i>Lån Kommuninvest i mkr</i>	100	
Ränta %	2,62	
Utbetalningsdag	2024-12-20	
Återbetalningsdag	2028-10-04	
<i>Förutbetalda anslutningsavgifter VA</i>		
Genomsnittlig ränta %	3,39	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 mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Not 19 Kortfristiga skulder				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	0,0	12,7	125,5
Leverantörsskulder	41,1	71,1	85,8	160,0
Kortfristiga skulder till koncernföretag	23,8	14,9		
Skuld affärsmoms	2,6			
Personalens källskatt	9,3	11,1		
Löneskuld vid bokslut	9,6	9,7		
Upplupna semesterlöner, uppehållslöner och ferielöner	33,3	32,5		
Upplupna arbetsgivaravgifter	11,5	12,8		
Upplupen särskild löneskatt på avgiftsbestämd ÅP	3,9	3,8		
Upplupen pensionskostn. avgiftsbestämd ålderspension	16,0	15,8		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	44,7	88,6	97,8	155,7
Övriga kortfristiga skulder	11,0	7,4	134,7	117,3
Summa kortfristiga skulder	206,8	267,7	331,0	558,5

**Not 20 Pensionsförpliktelser som inte har upptagits
bland skulderna eller avsättningarna**

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner inkl. löneskatt	292,0	285,2	292,0	285,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	22,7	23,1	22,7	23,1
Årets utbetalningar	-21,3	-19,5	-21,3	-19,5
Övrig post	6,2	2,0	6,2	2,0
Utgående ansvarsförbindelse för pensioner inkl löneskatt	299,6	290,8	299,6	290,8

Belopp i mnkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023

Not 21 Övriga ansvarsförbindelser

Borgen mot kommunens företag

Härjégardar fastighets AB	326,1	329,5		
Fastighets AB Norkom	0,5	4,5	0,2	2,3
Vatten och Miljöresurs Mitt AB	19,0		19,0	
Kommuninvest (Inlandståget AB)	2,3	2,5	2,5	2,5
Summa övriga ansvarsförbindelser	347,9	336,5	21,7	4,8

Not 22 Specifikation av leasingavtal

Betalda leasingavgifter	4,7	4,3
Framtida förfallobelopp varav	14,8	16,3
- förfallotidpunkt inom 1 år	4,9	5,2
- förfallotidpunkt inom 2-5 år	9,8	11,0
- förfallotidpunkt, senare än 5 år	0,1	0,1

Not 23 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Avskrivningar	44,3	39,2	85,7	83,3
Pensionsavsättning	23,5	13,6	17,7	14,0
Övriga avsättningar	-0,4			
Övriga ej likviditetspåverkande poster	3,4	15,6	-9,9	24,4
Summa	70,8	68,4	93,5	121,7

Not 24 Övriga likviditetspåverkande poster

Utbetalning avsättning deponi	-0,6	-6,4	-0,6	-6,4
-------------------------------	------	------	------	------

**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	15,9%

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning kommunen

I nedanstående tabeller redovisas driften fördelat på utskottsnivå, verksamhetsnivå samt fördelat på intäkter och kostnader

Nettoanslag och budgetavvikelse per utskott (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Prognos avvikelse 2024-08	Utfall 2023
Kommunledningsutskottet	-173,1	-199,4	-26,3	-25,0	-195,9
Bildningsutskottet	-214,4	-221,9	-7,5	-5,2	-216,1
Samhällsutvecklingsutskottet	-116,2	-130,6	-14,4	-11,4	-140,4
Socialutskottet	-319,4	-326,6	-7,2	-4,8	-310,3
Jämförelsestörande poster					
Delsumma	-823,1	-878,5	-55,4	-46,4	-862,7
Skillnad mellan internt PO-påslag och externa arbetsgivaravgifter	58,0	58,1	0,1		53,5
Pensionskostnader	-78,3	-80,2	-1,9		-69,1
Interndeberade kapitalkostnader	65,7	67,8	2,1	-3,0	58,7
Avskrivningar	-46,0	-44,3	1,7	6,0	-39,2
Verksamhetens nettokostnader	-823,7	-877,1	-53,4	-43,4	-858,8
Skatteintäkter och utjämning	835,8	855,5	19,7	21,1	827,5
Finansnetto	-11,9	-10,2	1,7		-2,2
Resultat före eo-poster	0,2	-31,8	-32,0	-22,3	-33,5
Extraordinära poster					
SUMMA	0,2	-31,8	-32,0	-22,3	-33,5

Kommunens resultat på minus 31,8 miljoner kronor är 32 miljoner kronor sämre än budget.

Prognosen i delårsbokslutet var ett resultat på minus 22,3 miljoner kronor.

Budgeten för beräknade löneökningar budgeteras under kommunledningsutskottet. När den årliga lönerevisionen är förhandlad och klar fördelas budgeten till övriga utskott.

Sammanlagt har 18 miljoner kronor ombudgeterats från den gemensamma lönepotten. 5 miljoner kronor har flyttats till bildningsutskottet, 2,4 miljoner kronor till samhälls-utvecklingsutskottet, 9,5 miljoner kronor till socialutskottet och 1,1 miljoner kronor till kommunledningsutskottet.

Driftredovisning mnkr	Intäkter		Kostnader		Budgetavvikelse 2024	
Utskott	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget 2024	Intäkter	Kostnader
Kommunledningsutskottet	173,6	147,2	372,9	320,3	26,4	-52,6
Bildningsutskottet	45,9	29,3	267,8	243,7	16,6	-24,1
Samhällsutvecklingsutskottet	55,7	35,2	186,4	151,4	20,5	-35,0
Socialutskottet	60,8	37,8	387,5	357,3	23,0	-30,2
	336,0	249,5	1 214,6	1 072,7	86,5	-141,9

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. Årets resultat förklarar även delvis avvikelsen mellan intäkts och kostnadsökningarna.

Driftredovisning per huvudverksamhetsområde (mnkr)	Utfall 2024	Budget 2024		Avvikelse 2024		Avvikelse 2023
Adm, Fastighet, samh skydd	-202,0	-173,2		-28,8		-17,8
Arbete, näringsliv, kost och städ	-64,6	-65,1		0,5		0,8
Mark och exploatering	-1,3	-0,7		-0,6		-0,7
Kommunikationer m m	-47,8	-32,5		-15,3		-20,2
Fritid, kultur	-16,9	-17,8		0,9		0,5
Vatten och avfall	2,6	0,0		2,6		-8,8
Barnomsorg, utbildning	-221,9	-214,4		-7,5		-9,6
Socialtjänst	-326,6	-319,4		-7,2		-0,2
Jämförelsestörande poster				0,0		0,0
Delsumma	-878,5	-823,1		-55,4		-56,0
Personalförsäkring	58,1	58,0		0,1		0,5
Avsättning pensioner	-16,9	-16,1		-0,8		3,1
Pensionsutbetalningar	-24,8	-24,7		-0,1		-0,8
Förvaltningsavgift	-0,2	-0,3		0,1		0,0
Extern pensionsavgift	-38,3	-37,2		-1,1		2,5
Kapitalkostnader	67,8	65,7		2,1		-4,8
Avskrivningar	-44,3	-46,0		1,7		0,8

Verksamhetens nettokostnader	-877,1	-823,7		-53,4		-54,7
Skatteintäkter och utjämning	855,5	835,8		19,7		18,4
Finansnetto	-10,2	-11,9		1,7		2,6
Extraordinära poster				0,0		0,0
SUMMA	-31,8	0,2		-32,0		-33,7

Investeringsredovisning kommunen

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2024	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2024	Ack. budget	Utfall 2024	Återstående budget
Kommunledningsutskottet								
Gräsklippare							346	-346
IT infrastruktur			4 300			4 300	650	3 650
Moduler Funäsdalen skola							2 233	-2 233
esumiT livscykelhantering	150	69		81		81		81
Digitala låssystem				207		207		207
Skylt och designprogram				1 024		1 024		1 024
Övriga lokaler			2 500		10 000	12 500		12 500
Inventarier Näsfallssalen							400	-400
Tillgänglighet offentliga lokaler				1 085		1 085		1 085
Omklädningsrum Norra skolan							431	-431
Solceller laddinfrastruktur	4 000	24		3 976		3 976	2 013	1 963
Staket Norra Skolan							114	-114
Nytt kök arbetsmarknadsenh							369	-369
Fönsterbyte Norra skolan							172	-172
Renovering Fjällviolen							685	-685
Renovering simhall Hogdal	2 500			2 500		2 500		2 500
Golv idrottshall Norra skolan							133	-133
Renovering Sonfjällsskolan	71 000	28 424		42 576		42 576	43 203	-627
Värmesystem Furulundsskolan				0			4 966	-4 966
Fönster och dörrbyten Svegsmon				0			1 718	-1 718
Moduler Södra skolan				0			13 365	-13 365
LSS Solnan	3 500	3 000		500	32 615	33 115	1 036	32 079
Utbyte kombilarm							22	-22
Utbyte hissar Svegsmon							699	-699
Brandlarmsutbyte 6 fastigheter							10	-10
Taxefinansierad verksamhet								
Reinvesteringar			20 000	2 813		22 813	8 378	14 435
Nyinvesteringar				2 957		2 957	7 017	-4 060

VA 2025		85 532	132 000			132 000	17 052	114 948
Nyinvesteringar VA 2025 entr	128 000	144 373				0	68 341	-68 341
Utvidgning verksamhetsområde				824		824	14 019	-13 195
Renhållning			10 000	8 000		18 000	3 658	14 342

Budget och utfall netto (tkr)	Tidigare anslag	IB nedlagda kostnader	Budget 2024	Återstående budget från tidigare år	Tilläggsanslag 2024	Ack. budget	Utfall 2024	Återstående budget
Samhällsutvecklingsutskottet								
Matpacketeringsutrustning			2 000			2 000	1 262	738
Inventarier bibliotek Hede	800	774		26		26		26
Busshållplats Hede	1 600	9		1 591		1 591	32	1 559
Asfaltsbeläggning				1 041		1 041		1 041
Järnvägsparken Sveg				900		900	964	-64
IP Funäsdalen				200		200		200
Parkering logistik							-325	325
Medborgarhuset	3 000	3 280						
Strategiska markköp			5 000	4 985		9 985	0	9 985
Säkerhetsutr flygplatsen Sveg				500		500		500
Utveckling lekplats Funäsdalen			900			900		900
Kylsystem Ishall Sveg			5 500			5 500	5 272	228
Ismaskin ishallen Sveg				1 500		1 500		1 500
Bel elljusspår Sveg Funäsdalen	1 000	776		264		264	267	-3
Bildningsutskottet								
Inventarier Sonfjällsskolan					3 000	3 000	2 115	885
Lastbil Gymnasiet					1 700	1 700	1 700	0
Möbler till skollokaler	2 000	335		1 665		1 665	1 624	41
Inventarier gymnasiet								
Socialutskottet								
Inventarier				239		239	239	0
Inventarier LSS				67		67		67
VIVA	2 290	351		1 939		1 939	2 290	-351
Summa	219 840	266 947	182 200	81 460	47 315	310 975	206 470	104 505

Under året uppgår investeringarna till 206,5 miljoner kronor.

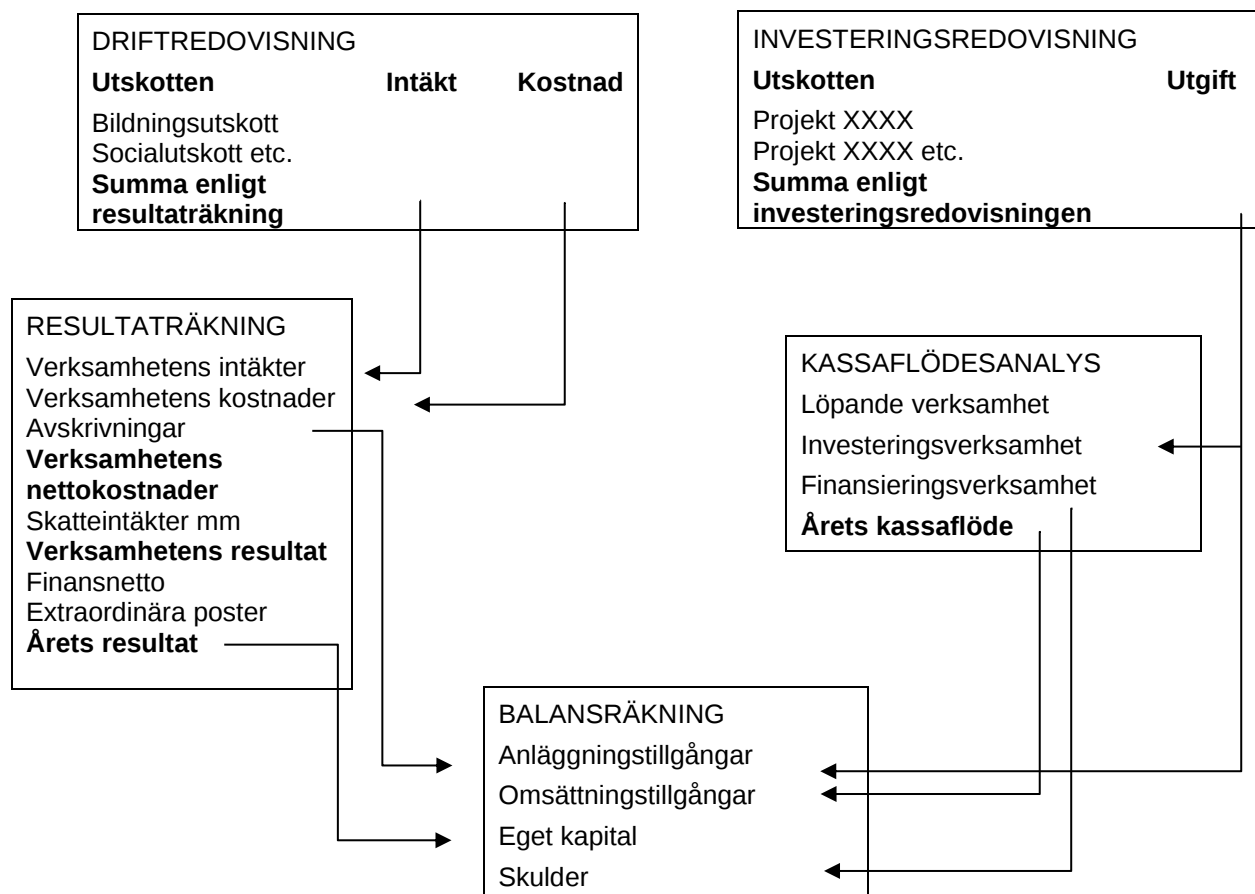
Under kommunledningsutskottet redovisas samtliga investeringar som rör fastigheter, vatten och avlopp samt renhållning. Under året har många akuta investeringsprojekt behövt genomföras i våra lokaler. Det beviljade investeringsanslaget för övriga lokaler har överskridits med 13,2 miljoner kronor, i huvudsak beroende på betydande investeringar på Södra skolan i samband med uppförandet av moduler samt övriga akuta åtgärder i

skollokalerna. Man kan också konstatera att budgeten för Sonfjällsskolan kommer att överskridas.

Inom den taxefinansierade VA och renhållningsverksamheten har 118,5 miljoner kronor investerats. Bolaget fördelar själv investeringsramen mellan olika projekt. Därav underskottet för reningsverket i Funäsdalen som i kommunens redovisning hittills finansierats med Fullmäktiges ursprungliga investeringsbeslut på 128 miljoner kronor.

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	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	1	97,2	84,0	86,6	85,3	79,9
Drift- och underhållskostnader	2	-66,4	-58,5	-57,8	-55,7	-50,0
Kapitalkostnader	3	-30,8	-26,8	-25,7	-35,9	-27,9
Årets resultat		0,0	-1,3	3,1	-6,3	2,0

BALANSRÄKNING (mnkr)	Not	2024	2023	2022	2021	2020
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	4	709,5	611,1	528,8	423,6	357,2
Omsättningstillgångar						
Kundfordringar VA		34,0	37,6	35,2	36,6	29,6
Avräkning fordran kommunen		157,2	151,2	140,7	125,1	104,1
SUMMA TILLGÅNGAR		900,7	799,9	704,7	585,3	490,9
EGET KAPITAL OCH SKULDER						
Resultatfond						
Balanserat resultat		0,0	1,3	-1,8	4,5	2,5
Årets resultat			-1,3	3,1	-6,3	2,0
Summa eget kapital		0,0	0,0	1,3	-1,8	4,5
Skulder						
Lån av kommunen		713,2	611,1	528,8	423,6	357,2
Förutbetalda anläggningsavgifter	5	169,6	171,2	167,6	156,2	123,3
Övriga kortfristiga skulder	6, 7	17,9	17,6	7,0	7,3	5,9
Summa skulder		900,7	799,9	703,4	587,1	486,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		900,7	799,9	704,7	585,3	490,9

NOTER VA (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Not 1 Intäkter					
Brukningsavgifter	91,0	87,1	77,4	74,2	69,6
Upplösning av anläggningsavgifter	7,2	7,0	9,1	11,0	10,2
Förutbetald brukningsavgift	-1,0	-10,1			
Övriga intäkter		0,0	0,1	0,1	0,1
	97,2	84,0	86,6	85,3	79,9
Not 2 Drift och underhållskostnader					
Personalkostnader				0,0	0,0
Köpta tjänster huvudverksamhet	66,3	58,3	57,3	55,5	49,7
Interna kostnader					
Övriga driftskostnader	0,1	0,2	0,5	0,2	0,3
	66,4	58,5	57,8	55,7	50,0
Not 3 Kapitalkostnader					
Avskrivningar	16,4	14,0	14,1	26,6	19,1
Ränta	14,4	12,8	11,6	9,3	8,8
	30,8	26,8	25,7	35,9	27,9

Not 4 Materiella anläggningstillgångar

Ingående nettoanskaffningsvärde	816,2	719,9	600,6	507,7	453,3
Årets nyinvesteringar VA	114,8	96,3	119,3	93,1	54,4
Ingående ackumulerade avskrivningar	-205,1	-191,1	-177,0	-150,5	-131,4
Årets avskrivningar	-16,4	-14,0	-14,1	-26,7	-19,1
	709,5	611,1	528,8	423,6	357,2

Not 5 Förutbetalda anläggningsavgifter

Ingående förutbetalda anläggningsavgifter	171,2	167,6	156,2	123,3	105,2
Årets förutbetalda anläggningsavgifter	5,6	10,6	20,5	43,9	28,3
Upplösning av anläggningsavgifter	-7,2	-7,0	-9,1	-11,0	-10,2
	169,6	171,2	167,6	156,2	123,3

Not 6 Övriga kortfristiga skulder

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

Not 7 Förubetald intäkter

Överuttag bruksavgifter	11,1	10,1			
	11,1	10,1			

Ekonomisk redovisning

renhållningsverksamheten

RESULTATRÄKNING (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter	48,3	30,7	35,2	37,5	36,7
Kostnader	-44,1	-37,1	-36,6	-35,6	-37,2
Kapitalkostnader	-1,6	-1,1	-0,6	-0,7	-0,7
Årets resultat	2,6	-7,5	-2,0	1,2	-1,2

EGET KAPITAL (mnkr)	2024	2023	2022	2021	2020
Ingående eget kapital	-1,7	5,8	7,8	6,5	7,7
Årets resultat	2,6	-7,5	-2,0	1,3	-1,2
Utgående eget kapital	0,9	-1,7	5,8	7,8	6,5

