



Strömsunds
Kommun
Stræjmien tjele

Bokslutsprognos

April 2026

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse

Förenklad förvaltningsberättelse.....	3
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	4–6
God ekonomisk hushållning.....	6–12
Balanskravsresultat.....	12-13
Förväntad utveckling	13-14

Finansiella rapporter

Resultaträkningar.....	15
Kassaflödesanalyser.....	16
Driftredovisning för nämnder och verksamheter.....	17
Investeringar.....	18

Verksamhetsredovisning

Redovisning av mål.....	19-34
Sammanställning samtliga förvaltningar.....	35
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen.....	36
Kommunledningsförvaltningen.....	36-37
Bredband.....	37
Framtids- och utbildningsförvaltningen.....	37-38
Tecknik- och serviceförvaltningen.....	38-39
Miljö- och byggavdelningen.....	39
Barn-, kultur- och fritidsförvaltningen.....	39-40
Kultur- och fritidsavdelningen.....	40-41
Vård- och socialförvaltningen.....	41-42
Närvård Frostviken.....	42
Revision och Valnämnden.....	42-43
Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp).....	44
Förpackningsinsamling.....	44
Verksamheternas prognostexter.....	45-55

Dotterbolag

Strömsunds energi AB.....	56
Strömsunds hyresbostäder AB.....	57

Förenklad förvaltningsberättelse – kommunen

Årets första prognos visar ett resultat på cirka 5 miljoner kronor mot budgetens 15 miljoner kronor.

Finansiella mål	Mål 2026	Prognos uppfyllelse 2026
Resultatmål	15,0 mnkr	Nej: 5,2 mnkr
Investeringsutrymme	totalt 102,0 mnkr <ul style="list-style-type: none"> • 95,8 mnkr nya objekt • -3,8 mnkr revidering • 10,0 mnkr från 2025 • - mnkr tilläggsanslag 	Ja: 96,6 mnkr
Soliditet, inkl. total pensionsförpliktelse	>16 %	Ja
Självfinansieringsgrad, skattefinansierade investeringar	>75 % över en rullande 5-årsperiod	Ja

Sammanfattning

Årets första resultatprognos för 2026 visar ett överskott på 5,2 mnkr jämfört med resultatmålets 15,0 mnkr. En negativ budgetavvikelse på 9,8 mnkr. Resultatprognosen innehåller förbrukning av resterade del av vindkraftsmedel för 2025, vindkraftsmedel 2026 samt ett borgensinfrande.

De totala skatteintäkterna och generella statsbidragen och utjämningarna ligger sammantaget på en positiv avvikelse med 16 mnkr mot budget. Kommunens skatteunderlagsutveckling påverkas av en svagare konjunkturutveckling och ökade skatteavdrag vilket medför negativ avvikelse. De generella statsbidragen och utjämningarna kompenserar med en positiv avvikelse som även inkluderar vindkraftsmedel för 2025 och 2026.

Förvaltningarna beräknar ett totalt underskott på 3,1 mnkr i verksamheterna. Det är en förbättring mot det totala utfallet 2025 och verksamheternas prognos per februari.

Pensionskostnaderna visar en negativ avvikelse med 3,0 mnkr mot den centrala budgeten. Kostnadsökningen består främst av ökade pensionsutbetalningar.

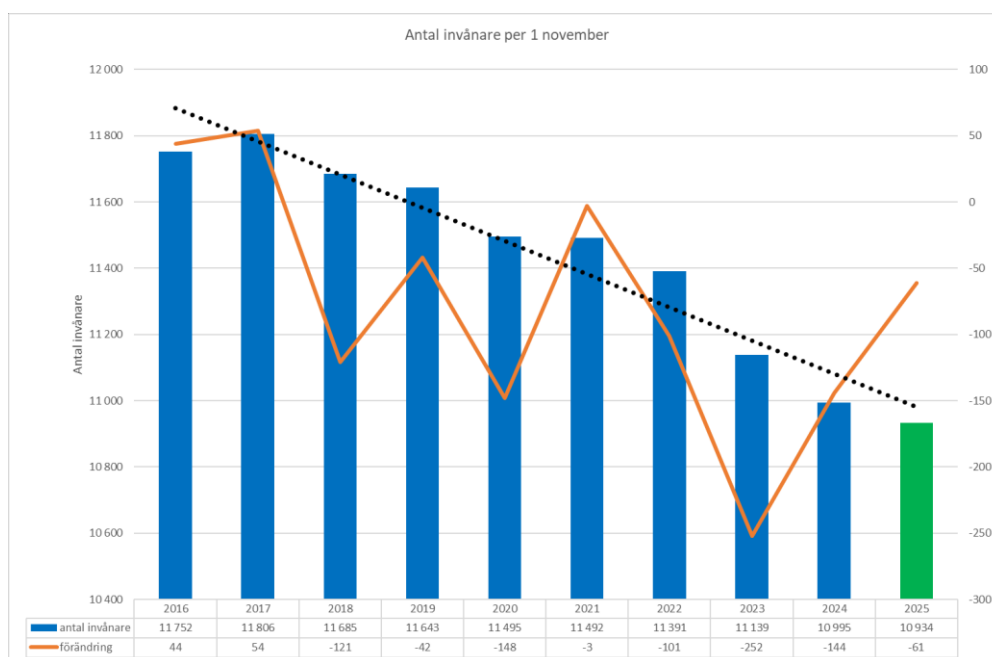
Finansnettot beräknar vi ingen avvikelse för.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkning

För 2026 hade vi budgeterat minus 50 invånare, som blev minus 61 invånare per 1 november 2025. En försämring av befolkningstalet ger en minskning av generella statsbidrag och utjämning. Det är även viktigt hur demografin förändras, det vill säga vilka av våra verksamheter påverkas av volymförändringen i respektive åldersgrupp, samt även jämfört med riket.

Till budget 2027 är befolkningsminskningen i den politiska beredningen ännu inte antagen per den 1 november 2026 eftersom budgetprocessen för 2027 är framflyttad till hösten. Befolkningstalet per 20 maj visar en minskning med 73 invånare när det återstår drygt fem månader.



Bokslutsprognos per april 2026

Finansiella risker

Kommunens pensionsskuld har värderats upp av den tidigare höga inflationen. Nu när inflationen håller sig på en nivå nära Riksbankens mål återgår kostnadsuppräknigen till en mer normalnivå. Då vi inte har någon upplåning är vi inte exponerade mot räntemarknaden ännu. Våra två kommunala bolag har upplåning, med kommunal borgen, som påverkas av förändrade räntor beroende på när i tiden lånen förfaller.

Pensionsförpliktelser

Kommunens samlade pensionsförpliktelse visar en prognos på cirka 514 mnkr. Vanligen har vi en konsolideringsgrad, det vill säga finansierar del av pensionsförpliktelsen genom kapitalförvaltning, kring 65 procent. Hur

Förvaltningsberättelse

marknadsvärdet på våra pensionsförvaltningar utvecklar sig under året är svårt att förutse.

Pensionsförpliktelser	Prognos 2026	Bokslut 2025
Avsättning, inkl. särskild löneskatt	166	159
Ansvarsförbindelse, inkl. särskild löneskatt	187	193
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring *)	29	29
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	131	144
Summa pensionsförpliktelse	514	526
Totalt pensionsförsäkringskapital *)	43	43
Totalt kapital pensionsstiftelse (per 30 april 2026)	315	305
Finansiella placeringar	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	358	348

*) endast värde från 31 december 2025 från KPA finns att tillgå.

Värdet i Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, var per den sista april 485,0 mnkr, varav 315,3 mnkr avser Strömsunds kommuns andel i stiftelsen på 65 procent. Årets avkastning till och med sista april är positiv och uppgår till 3,7 procent. Årets första månader har pendlat mellan upp- och nedgång varje månad med anledning av turbulens och osäkerhet på de finansiella marknaderna. Kapitalförvaltningen i pensionsstiftelsen är långsiktig, mer än 30 år. Det finns en relativt god marginal i det egna kapitalet som möjliggör gottgörelse, utdelning. Vi planerar att hämta årets budgeterade gottgörelse på 13 mnkr under december 2026.

Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, mnkr			
Per 30 april	Strömsunds andel	Övriga andelsägare	Totalt
Kapitalvärde	315,3	169,7	485,0
Överfört kapital	193,1	99,5	292,6
Avkastning			3,7 %
Tryggande kollektiv, per 31 dec 2025	116,3	61,6	177,9
Utdelningar, ackumulerat t.o.m. 2025	63,3	-	63,3

Händelser av väsentlig betydelse

Organisationsförändringar

Beslut om förslagen organisationsförändring i förvaltningsorganisationen förväntar vi att fullmäktige tar den 15 juni. Den kan träda i kraft 1 januari 2027. Fullmäktige har redan beslutat om en förändrad politisk organisation som träder i kraft 1 januari 2027. Det innebär mycket förberedelser inför detta redan under 2026.

Styrsystem

Det finns även ett förslag om nytt styrsystem som fullmäktige ska ta ställning till den 15 juni. Styrsystemet ska innehålla en tydligare styrning, ledning, rapportering och uppföljning i organisationen som helhet. Förändringsarbetet påbörjar vi under hösten för att kunna tillämpa det nya styrsystemet 2027.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att kommunen ska styra ekonomi och verksamhet för att kunna bedriva en långsiktig och kostnadseffektiv verksamhet med en god kvalitet till medborgarna. För att nå en god ekonomisk hushållning behöver förvaltningarna arbeta efter mål och prioriteringar som kommunfullmäktige har fastställt. Viktigt att kommunen även har förmåga att anpassa sig efter förändrade förutsättningar under året.

Vi bedömer i denna prognos att resultatmålet på 15,0 mnkr inte kommer att uppfyllas. Resultatet ser ut att hamna kring 5,2 mnkr, en budgetavvikelse på 9,8 mnkr. I resultatprognosen ingår ett borgensinfriande på cirka 4 mnkr, vilket vi kommer att verkställa per 1 juni 2026. Balanskravsresultatet efter justeringar kommer sannolikt vara kring 5 mnkr.

I prognosen ingår inte orealiserad vinst eller förlust från den nya redovisningen av pensionsstiftelsens nettoförmögenhetsvärde. Utfallet därav får hanteras i delår- och helårsbokslutet för 2026.

Prognosen för investeringsmålet ser ut att hålla. Av budgetens 102,0 mnkr beräknar vi att färdigställa cirka 96,6 mnkr. Ej färdigställda investeringar kommer att behöva ombudgeteras till 2027. Behov av upplåning under senare delen av 2026 är beräknad för att finansiera delar av investeringarna.

Kommunens soliditet har legat på cirka 37 procent de senaste fyra åren. Det är de senaste årens höga resultat som bidragit till den utvecklingen samt att vi inte har behövt uppta några lån. Vi bedömer att nyckeltalet kan komma att variera mer över tid, då värderingen av pensionsstiftelsen påverkar kommunens resultat. Kommunen har en relativt god nivå på det

egna kapitalet för att vara en landsbygdskommun. Utmaningen är att få mer balans mellan verksamheternas driftskostnader i förhållande till de intäkter vi får, och samtidigt klara av att leverera välfärdstjänster av god kvalitet.

Kommunens ekonomi bedömer vi som relativt stabil, men utvecklingen inom verksamheternas kostnader och demografiska förändringar innebär att fortsatt omställningsarbete krävs för att nå långsiktig ekonomisk balans. Kommande höga investerings- och utvecklingsbehov förutsätter högre resultatmål för att möjliggöra en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål	Mål 2026	Prognosuppfyllelse 2026
Resultatmål	15,0 mnkr	Nej: 5,2 mnkr
Investeringsutrymme	totalt 102,0 mnkr <ul style="list-style-type: none"> • 95,8 mnkr nya objekt • -3,8 mnkr revidering • 10,0 mnkr från 2025 • - mnkr tilläggsanslag 	Ja: 96,6 mnkr
Soliditet, inkl. total pensionsförpliktelse	>16 %	Ja
Självfinansieringsgrad, skattefinansierade investeringar	>75 % över en rullande 5-årsperiod	Ja

Uppföljning av verksamhetsmål

Ekonomisk hållbarhet

Området bedöms som relativt bra. Flera mål är helt uppfyllda, särskilt inom arbetsgivarattraktivitet, medarbetarengagemang och arbetsmarknadsinsatser. Kommunen visar goda resultat både som arbetsgivare och i arbetet med att stödja personer mot egen försörjning. Däremot kvarstår utmaningar kring ungdomsarbetslösheten.

Social hållbarhet

Bedömningen är mer blandad. Positiva insatser genomförs för delaktighet och inflytande, särskilt för unga, men flera arbetsmarknadsrelaterade mål är inte uppnådda. Den ökande ungdomsarbetslösheten lyfts som särskilt oroande och pekas ut som ett område som kräver fortsatt utvecklingsarbete.

Ekologisk hållbarhet

Vi bedömer att arbetet går framåt men att flera mål fortfarande befinner sig i genomförande- eller utvecklingsfas. Informationsinsatser kring klimatsmarta val bedöms som lyckade, medan arbetet med hållbarhetsstyrning och minskat matsvinn ännu inte fullt ut nått önskad effekt.

Den sammanfattande bedömningen blir därför att kommunen är på rätt väg och uppnår flera viktiga mål, men att fortsatt arbete krävs framför allt inom ungdomsarbetslöshet, hållbarhetsstyrning, samt systematisk uppföljning av miljö- och matsvinns mål.

Samlad resultatuppfyllelse per april	Andel mål uppfyllda
Ekonomisk hållbarhet	63 %
Social hållbarhet	30 %
Ekologisk hållbarhet (många redovisas till december)	22 %

Ekonomisk hållbarhet har högst måloppfyllelse totalt, främst tack vare starka resultat inom arbetsgivarfrågor och kompetensförsörjning.

Social hållbarhet visar blandade resultat där flera mål endast är delvis uppnådda och arbetslöshetsmålen drar ned helheten.

Ekologisk hållbarhet har flest mål som ännu inte är fullt uppfyllda, men många insatser är påbörjade och bedöms utvecklas vidare under året.

Uppföljning av budget och prognos

Underskott i verksamheterna

Förvaltningscheferna beräknar i sina prognoser ett totalt underskott med 3,1 mnkr mot den totala budgetramen för verksamheterna på 1 001,0 mnkr.

Flera förvaltningar ligger nära budget i balans. De största negativa avvikelserna finns inom vård- och socialförvaltningen, Närvård Frostviken och teknik- och serviceförvaltningen. Positiva avvikelser återfinns främst inom kommunledningsförvaltningen och kommunstyrelsen.

De största ekonomiska riskerna framåt bedömer vi vara ökade personalkostnader, bemanningsutmaningar inom vård och omsorg, samt ökade energi-, transport- och drivmedelskostnader.

Förvaltningsberättelse

Verksamheternas prognos över budgetavvikelse 2026, mnkr	April-prognos
Kommunfullmäktige	0,0
Kommunstyrelse	-0,8
<i>Kommunstyrelse</i>	0,7
<i>Kommunledningsförvaltning</i>	0,8
<i>Bredband</i>	0,0
<i>Framtids- och utvecklingsförvaltning</i>	-0,1
<i>Teknik- och serviceförvaltning</i>	-0,6
Miljö och byggnämnd	-0,0
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	-0,3
<i>Barn, kultur- och utbildningsförvaltning</i>	-0,3
<i>Kultur- och fritidsavdelning</i>	0,0
Socialnämnd	-2,7
Gemensam nämnd för närvård Frostviken	-0,9
Revision	0,0
Valnämnd	0,0
Bredband	0,0
Summa budgetavvikelse:	-3,1

De avgiftsfinansierade verksamheterna för avfall, vatten och avlopp, AVA, beräknar en budgetavvikelse för året på 0,2 mnkr. Från bokslut 2025 finns ett sammantaget underuttag på 1,2 mnkr. Över- eller underuttag ska återställas inom tre år. Prognosen visar en negativ resultatpåverkan för kommunen för AVA med 1,0 mnkr.

Avgiftsfinansierad verksamhet, resultatprognos 2026, mnkr	April-prognos
Avfall	-0,8
Vatten och avlopp	1,0
Summa resultatavvikelse:	0,2

Ansvaret för förpackningsinsamlingen övergick till kommunen från 2024. Den finansieras genom producentavgifter, vilka fördelas via Naturvårdsverket till kommunen i efterhand. Hantering av över- eller underskott för denna verksamhet kommer troligen att påverka kommunens skattefinansierade verksamhet framåt i tiden.

Producentfinansierad verksamhet, resultatprognos 2026, mnkr	April-prognos
Förpackningsinsamling	0,6
Summa resultatavvikelse:	0,6

Mer detaljer från verksamheterna finns under avsnittet Verksamhetsredovisning.

Pensionskostnaderna fortsatt på en mer normal kostnadsnivå

Våra pensionskostnader har nu sjunkit tillbaka till en mer normal nivå efter åren 2023–2024 med kraftiga kostnadsökningar på grund av hög indexering

av pensionskulden. Prognosen visar en ökning av pensionskostnaderna med 3 mnkr mot budget.

Vår utdelning med 13 mnkr från Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, Kgps, följer budget, och minskar våra kostnader för pensionsutbetalningarna.

Avsättningen för pension i balansräkningen fortsätter att öka något varje år, och avser den förmånsbestämda pensionen. Övriga pensionspremier är avgiftsbestämda och utbetalas till förvaltning utanför kommunen enligt medarbetarnas individuella val. Ansvarsförbindelsen, som ligger utanför balansräkningen och avser pensioner intjänade före 1998, fortsätter att minska netto då utbetalningarna av dessa pensioner är ökande.

Skatteunderlagets utveckling är svagare

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning visar sammantaget en positiv avvikelse mot budget med 16 mnkr.

Kommunens skatteunderlagsutveckling ser ut att bli lägre och påverkas av en svagare konjunkturutveckling och ökade skatteavdrag. Vi beräknar en negativ budgetavvikelse med 33 mnkr för skatteintäkterna.

De generella statsbidragen och utjämningarna har ökat med 49 mnkr, varav inkomstutjämningen kompenserar med 20 mnkr, övriga utjämningar och regleringar med 10 mnkr samt att vindkraftsmedel för 2025 och 2026 är intäktsförda med 19 mnkr. 2026 års vindkraftsmedel är beslutade till olika utvecklingsområden. Det återstår att formellt hantera resterande medel på 3,6 mnkr som kvarstår efter att vi förbrukade 5,5 mnkr under 2025.

Vår antagna befolkningsminskning hade ett negativt utfall med 11 invånare per 1 november 2025, vilket påverkar oss med en något negativ marginal för 2026.

Finansnettot ligger kring budgeterat

Våra finansiella intäkter avser främst ränta på likvida medel.

De finansiella kostnaderna består fortfarande till största delen av ränta på pensionskulden.

Finansnettot är förbättrat med 0,1 mnkr. Prognosen visar minus 2,6 mnkr mot budgetens minus 2,7 mnkr.

Fortsatt god likviditet och plan för finansiering

Vår egen likviditet är fortfarande relativt god innan de stora likviditetsutflödena för investeringarna tar fart kring halvårsskiftet. Vi återtar den extra koncerninterna krediten till Strömsunds energi under juni 2026. Under senhösten beräknar vi att behov av extern upplåning för delar av kommunens

investeringar kommer. Vi har även en avtalad checkräkningskredit som vi kan börja nyttja vid kortsiktiga likviditetsbehov. Avgörande för upplåningen blir hur det prognostiserade resultatet och andelen färdigställda investeringar utvecklar sig.

Strömsunds energi kommer att återställa sin extra utökade koncerninterna kredit under juni, efter beslut i fullmäktige under april 2026 om utökad kommunal borgen. Bolaget kommer att nyupplåna 27 mnkr under juni 2026. Målvärdet med förfall inom ett år kommer därmed att förändras till 15 % istället för 10 % per april samt kapitalbindningstiden går från 4,72 år till 5,56 år.

Strömsunds hyresbostäder har omsatt ett lån under januari på 5,5 mnkr. Under maj har bolaget nyupplånat 11,5 mnkr. Detta med anledning av köpet av fastigheten Häggen 12 i Strömsund. Målvärdet med förfall inom ett år kommer därmed att förändras till 38 % istället för 45 % per april samt kapitalbindningstiden går från 1,61 år till 1,96 år.

Finansriktlinjer

mnkr	Förfall under 1 år	Mål max andel under 1 år	Kapital-/räntebindning	Målvärde bindningstid	Snittränta under 2026
Strömsunds hyresbostäder AB	45%	30%	1,61 år	3,0 år	2,20 %
Strömsunds energi AB	10%	15%	4,72 år	5,0 år	3,39 %
Kommunen	-	15%	-	5,0 år	-

Kommunen kommer att verkställa ett borgensinfrående på cirka 4 mnkr av 14,9 mnkr under juni till bostadsrättsföreningen HSB Rönne i Strömsund. Föreningen är under likvidation och har sålt fastigheten Häggen 12 till Strömsunds hyresbostäder.

Borgensåtagande

mnkr	Åtagande apr 2026	Prognos 2026	Beviljat 2026	Prognos 2026
Strömsunds hyresbostäder AB	71,3	82,8	100,0	100,0
Strömsunds energi AB	140,0	167,0	170,0	170,0
Övriga	15,7	0,7	15,7	0,7
Summa:	227,0	250,5	285,7	270,7

Investeringarna följer plan

Prognosen för investeringsobjekten visar att 96,6 mnkr av hela investeringsramen på 102,0 mnkr, inklusive ombudgeteringar från föregående år med 10,0 mnkr och en nedrevidering med 3,8 mnkr, kommer att färdigställas under året. Investeringsvolymen är relativt hög även för 2026. Preliminär ombudgetering till 2027 uppgår i dagsläget till 7,0 mnkr. Det är främst gruppbofastad LSS (lagen om stöd och service för vissa funktionshindrade)

och olika fastigheters skalskydd som vi inte verkar kunna färdigställa under 2026.

Årets större investeringsobjekt är ombyggnation skolor Strömsund, nybyggnation av gruppbostad LSS, reservkraft, skalskydd, sprinklers på särskilda boenden, förnyelse av ledningsnät för vatten och avlopp, skivfilter Strömsunds reningsverk, utrustning för förpackningsinsamlingen samt bredband.

Investeringar 2026, mnkr	Budget	Prognos	Ombudgetering
Skattefinansierad: kommunal verksamhet	66,1	60,7	7,0
Avgiftsfinansierad: avfall, vatten och avlopp	20,9	20,9	0
Producentfinansierad: förpackningsinsamling	9,0	9,0	0
Avgiftsfinansierad: bredband	5,9	5,9	0
Totalt:	102,0	96,6	7,0

Kommunkoncernens helägda bolag

Resultatprognosen för energibolaget visar underskott med 4,9 mnkr, mot det budgeterade resultatet på 0,6 mnkr, en negativ avvikelse med 5,5 mnkr. Avvikelsen består av både lägre försäljningsintäkter och högre kostnader för drift och underhåll. Nya bränslepriser träder i kraft 1 augusti. Bolagets styrelse kommer att behandla framtida fjärrvärmesaxa för innevarande år under maj.

Hysesbostäders resultatprognos visar överskott med 1,7 mnkr, vilket motsvarar en positiv avvikelse med 1,0 mnkr mot det underbudgeterade resultatet på 0,7 mnkr. Avvikelsen består främst av ökade intäkter från juni för den nya fastigheten i Strömsund.

Resultaten för bolagen avser före bokslutsdispositioner och skatt.

Helägda koncernbolag 2026, mnkr	Resultatbudget	Resultatprognos	Avvikelse
Strömsunds energi AB	0,6	-4,9	-5,5
Strömsunds hyresbostäder AB	-0,7	1,7	1,0

Balanskravsresultat

Enligt kommunens resultatprognos med ett överskott på 5,2 mnkr bedömer vi att balanskravsresultatet blir positivt kring 5 mnkr. Reservering av medel till RUR är stängd från bokslut 2023. Användning av medel från reserveringen är tillåten till längst 2033. Från 2024 gäller istället den nya lagstiftningen om resultatreserv, RER. Kommunen har ingen reservering i RER.

Förvaltningsberättelse

Senaste prognos från Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, visar att årets prognos på skatteunderlagsutvecklingen ligger på noll jämfört med rikets tioåriga genomsnitt. Därmed är det osäkert om det skulle vara möjligt att använda medel från RUR:en för 2026 om behov skulle uppstå. Det finns inga tidigare balanskrav att reglera.

Balanskravsutredning

mnkr	Prognos 2026	2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	5,2	21,7
- Samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,1
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	*)	-14,4
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper		
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5,0	7,2
- Reservering av medel till resultatreserv, RER		
+ Användning av medel från resultatreserv, RER		
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv, RUR		
= Årets balanskravsresultat	5,0	7,2

*) Ingen prognos finns för hur pensionsstiftelsekapitalet påverkar kommunens resultatredovisning för 2026.

Resultatutjämningsreserv, RUR

mnkr	Prognos 2026	2025
Ingående värde	58,4	58,4
Reservering till RUR	-	-
Användning av RUR	-	-
Utgående värde	58,4	58,4
Utgående värde/skatteintäkter, %	5,6	5,9

*) Reservering till RUR är stängd från bokslut 2023. Användning av RUR är tillåten till längst 2033. Från 2024 gäller resultatreserv, RER.

Förväntad utveckling

Framåtblick 2027

Vi har fortsatt demografiska utmaningar med lågt barnafödande och ökande andel äldre. Etableringen av Kriminalvården i Strömsund kan förhoppningsvis ge ett tillskott i inflyttningsnettot för kommunen.

Kompetensförsörjningen för den kommunala verksamheten kommer få ännu tuffare tider då vi får en lägre andel invånare i arbetsför ålder.

Vi behöver fortsätta stärka vårt arbetsgivar- och platsvarumärke men också fortsätta anpassa våra verksamheter så att vi kan fortsätta utveckla och investera med de utmaningar vi har.

Till budget 2027 ser vi en viss demografisk förändring, men vi har inte för avsikt att göra någon budgetanpassning än. Befolkningsprognoserna visar bland annat att från 2027 kommer gruppen invånare som är 85 år och äldre öka mer markant. Detta sammanfaller med pensioneringar bland våra kommunanställda som också ökar, särskilt inom vårddyrkena. Även om våra äldre blir fler så är det inte nödvändigtvis så att behovet av omsorg ökar med demografin eftersom våra äldre har bättre hälsa än de hade för 20 år sedan. Det finns all anledning att noga följa behovsutveckling under åren som kommer.

Till budgetramarna för 2027 beräknar vi en bruttokostnadsökning på cirka 3,1 procent. Vi ser samtidigt att skatter och bidrag inte ökar i samma utsträckning som kostnadsökningarna. Behovet av anpassning och effektivisering är fortsatt högt prioriterat. Budgetbeslut för 2027 kommer att flyttas fram till september istället för juni.

Vindkraftmedel för 2027 är för närvarande inte känt. I regeringsbeslutet om vindkraftmedel till kommunerna skulle en summa av 400 mnkr fördelas mellan kommuner med installerad vindkraft inom sin geografiska yta för 2027. Vi har ännu inget besked om hur mycket som tillfaller Strömsunds kommun.

Att förbättra verksamheternas finansiella obalanser kräver löpande åtgärder från förvaltningsorganisationen. När det är nödvändigt med politiska beslut kring åtgärder lägger förvaltningsorganisationen fram förslag till politiken. När vi talar om frivillig verksamhet är det också baserat på lokala frivilliga beslut. En fungerande välfärd för våra kommunmedborgare måste vara långsiktig, inte bara ett år i taget.

Staten behöver ge oss bättre planeringsförutsättningar, inte fler och större andel riktade statsbidrag inom vård, omsorg och utbildning. Vi noterar att det också uppstår hybrider mellan generella och riktade statsbidrag, särskilda bidrag. Totalt sett lägger vi allt för stora resurser på att administrera – ansöka, anpassa verksamhet och återredovisa – dessa stora och betydelsefulla intäkter. Istället borde vi lägga kraften på det förändringsarbete som vi behöver utföra lokalt med våra lokala förutsättningar.

Vi efterfrågar även att staten inför värdesäkring av de generella statsbidragen för att inte dessa ska bli urholkade över tid.

Resultaträkning

Mnkr	Budget inkl TA 2026	Prognos 2026
Verksamhetens intäkter	270,0	275,8
Verksamhetens kostnader	-1 246,9	-1 278,0
Avskrivningar	-32,4	-33,0
Verksamhetens nettokostnader	-1 009,3	-1 035,2
Skatteintäkter	617,0	584,0
Generella statsbidrag och utjämning	410,0	459,0
Verksamhetens resultat	17,7	7,8
Finansiella intäkter	1,6	1,5
Finansiella kostnader	-4,3	-4,1
Resultat efter finansiella poster	15,0	5,2
Extraordinära poster	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	15,0	5,2

Kassaflödesanalys

Mnkr	Årsbudget inkl TA 2026	Prognos 2026
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat	15,0	5,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	35,1	35,2
Övriga likviditetspåverkande poster	-8,8	-7,1
Poster som redovisas i annan sektion	-	-
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	41,3	33,3
Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	-	-
Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	-	-
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten	41,3	33,3
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	-102,0	-96,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	-	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	-	-
Investeringsbidrag	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-102,0	-96,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Nyupptagna lån	50,0	50,0
Amortering av långfristiga skulder	-0,5	-0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	49,5	49,5
ÅRETS KASSAFLÖDE	-11,2	-13,8

Finansiella rapporter

Driftsredovisning

Driftredovisning per nämnd

	Intäkter		Kostnader		Netto budget 2026	Netto prognos 2026-04-30	Budget- avvikelse 2026
	Budget	Prognos	Budget	Prognos			
	2026	2026-04-30	2026	2026-04-30			
Kommunfullmäktige	-	-	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4	-
Kommunstyrelse	252,7	252,1	-503,4	-501,9	-250,7	-249,8	0,9
Miljö- och byggnämnd	4,0	4,1	-10,4	-10,6	-6,5	-6,5	-0,0
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	29,6	33,8	-323,2	-327,8	-293,6	-293,9	-0,4
Vård- och socialnämnd	47,2	49,2	-466,7	-471,5	-419,6	-422,3	-2,7
Närvård Frostviken	16,9	17,2	-43,4	-44,6	-26,5	-27,5	-0,9
Revision	-	-	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-
Valnämnd	0,4	0,4	-0,8	-0,8	-0,4	-0,4	-
Delsumma*	350,7	356,8	-1 351,7	-1 360,9	-1 001,0	-1 004,1	-3,1
Poster ej hänförliga till verksamhet	1 280,8	1 296,5	-266,3	-289,5	1 014,6	1 007,0	-7,6
Summa skattefinansierad verksamhet	1 631,5	1 653,3	-1 618,0	-1 650,4	13,6	2,9	-10,7
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	59,9	59,1	-58,6	-57,7	1,2	1,4	0,2
Producentfinansierad vsh förpackn.insaml	18,0	18,4	-17,8	-17,6	0,2	0,9	0,7
SUMMA	1 709,3	1 730,8	-1 694,4	-1 725,6	15,0	5,2	-9,8
Avgår interna intäkter och kostnader	-157,0	-157,0	157,0	157,0	-	-	-
Avgår avskrivningar och interna kapitalkostnader	-11,5	-11,6	44,0	44,6	32,4	33,0	0,6
Avgår interna personalomkostnader	-242,2	-241,9	242,2	241,9	-	-	-
Avgår skatteintäkter, gen.statsbidrag och utjämning	-1 027,0	-1 043,0	-	-	-1 027,0	-1 043,0	-16,0
Avgår finansiella intäkter och kostnader	-1,6	-1,5	4,3	4,1	2,7	2,6	-0,1
SUMMA enligt resultaträkning	270,0	275,8	-1 246,9	-1 278,0	-976,9	-1 002,2	-25,3

Driftredovisning per verksamhet

	Intäkter		Kostnader		Netto budget 2026	Netto prognos 2026-04-30	Budget- avvikelse 2026
	Budget	Prognos	Budget	Prognos			
	2026	2026-04-30	2026	2026-04-30			
Kommunfullmäktige	-	-	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4	-
Kommunstyrelse	-	-	-49,0	-48,3	-49,0	-48,3	0,7
Kommunledningsförvaltning	8,4	8,6	-55,6	-54,9	-47,2	-46,4	0,8
Bredband	11,8	11,8	-11,8	-11,8	-	-	-
Framtids- och utvecklingsförvaltning	34,7	34,4	-142,7	-142,5	-108,0	-108,1	-0,1
Teknik- och serviceförvaltning	197,8	197,3	-244,4	-244,4	-46,5	-47,1	-0,6
Miljö- och byggavdelning	4,0	4,1	-10,4	-10,6	-6,5	-6,5	-0,0
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	29,2	33,4	-301,9	-306,4	-272,7	-273,0	-0,3
Kultur- och fritidsavdelning	0,4	0,4	-21,3	-21,4	-20,9	-21,0	-0,0
Vård- och socialförvaltning	47,2	49,2	-466,7	-471,5	-419,6	-422,3	-2,7
Närvård Frostviken	16,9	17,2	-43,4	-44,6	-26,5	-27,5	-0,9
Revision	-	-	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3	-
Valnämnd	0,4	0,4	-0,8	-0,8	-0,4	-0,4	-
Delsumma	350,7	356,8	-1 351,7	-1 360,9	-1 001,0	-1 004,1	-3,1
Poster ej hänförliga till verksamhet	1 280,8	1 296,5	-266,3	-289,5	1 014,6	1 007,0	-7,6
Summa skattefinansierad verksamhet	1 631,5	1 653,3	-1 618,0	-1 650,4	13,6	2,9	-10,7
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	59,9	59,1	-58,6	-57,7	1,2	1,4	0,2
Producentfinansierad vsh förpackn.insaml	18,0	18,4	-17,8	-17,6	0,2	0,9	0,7
SUMMA	1 709,3	1 730,8	-1 694,4	-1 725,6	15,0	5,2	-9,8
Avgår interna intäkter och kostnader	-157,0	-157,0	157,0	157,0	-	-	-
Avgår avskrivningar och interna kapitalkostnader	-11,5	-11,6	44,0	44,6	32,4	33,0	0,6
Avgår interna personalomkostnader	-242,2	-241,9	242,2	241,9	-	-	-
Avgår skatteintäkter, gen.statsbidrag och utjämning	-1 027,0	-1 043,0	-	-	-1 027,0	-1 043,0	-16,0
Avgår finansiella intäkter och kostnader	-1,6	-1,5	4,3	4,1	2,7	2,6	-0,1
SUMMA enligt resultaträkning	270,0	275,8	-1 246,9	-1 278,0	-976,9	-1 002,2	-25,3

*) Budgetbeslut tagna under innevarande år

718 tkr reglering överskott Turismen 2025 till kommunledningsförvaltningen från fullmäktige, KF §47 per 29 april 2026

Investeringsredovisningar

Investeringsrapport, netto mnkr	Utg. sedan proj. start		Årets investeringar		Avvikelse 2026
	Beslutad totalbudget	Avvikelse	Budget 2026 ¹⁾	Bokslutsprognos ²⁾	
Skattefinansierad verksamhet					
Teknik- och serviceförvaltning	86,0	58,0	65,6	60,3	5,4
- varav gruppbostad LSS nybyggnad	21,0	20,6	21,0	18,0	3,0
- varav ombyggnad skolor Strömsund	27,1	6,0	11,3	13,0	-1,7
- varav sprinklers särskilda boenden	5,5	5,4	5,5	5,5	0,0
Framtids- och utvecklingsförvaltning			0,5	0,5	0,0
Avgiftsfinansierad verksamhet					
Avfall, vatten och avlopp	52,1	13,9	20,9	20,9	0,0
- varav ledningsnät, förnyelse	24,2	2,0	2,6	2,6	0,0
- varav skivfilter Strömsunds reningsverk	10,0	7,6	10,0	10,0	0,0
Bredband	123,0	2,0	5,9	5,9	0,0
Producentfinansierad verksamhet					
Förpackningsinsamling	13,4	7,3	9,0	9,0	0,0
-varav sopkärl förpackningsinsamling	8,4	6,3	6,0	6,0	0,0
Totala investeringsutgifter, netto			102,0	96,6	5,4
- varav finansiell leasing			0	0	

1) Budgetbeslut tagna innevarande år

10,0 mnkr ombudgetering från 2025, fullmäktigebeslut §1 per 25 februari 2026

3,8 mnkr revidering av investeringsbudget 2026, fullmäktigebeslut §1 per 25 februari 2026

0,2 mnkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §26 per 17 februari 2026

1,8 mnkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §48 per 31 mars 2026

2) Inklusive investeringsbidrag 0 mnkr

Uppföljning av verksamhetsmål för nämnderna – per april 2026

Kommunstyrelsen

Ekonomisk hållbarhet

Uppdrag 1.1: Bibehållen position som länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn

Effektmål 1.1.1: Minst 77 % av kommunens medarbetare ska rekommendera Strömsunds kommun som arbetsgivare.

Resultat: 81,86 % av kommunens medarbetare skulle enligt enkätundersökningen för organisatorisk och social arbetsmiljö rekommendera Strömsunds kommun som arbetsgivare.

Måluppfyllnad: Uppfyllt

Kommentar/analys: Kommunens utvecklingsarbete inom arbetsmiljö har fortsatt gett positiva resultat, inte minst när det gäller hälsofrämjande insatser. I det ordinarie linjearbetet har fokus legat på att stärka delaktighet, respekt och ansvar i organisationen. För att ytterligare utveckla det systematiska arbetsmiljöarbetet och möta framtida behov av kompetensförsörjning pågår det koncernövergripande arbetet inom Strategi 2032. Svarsfrekvensen i undersökningen har ökat något från föregående år och ambitionen är att den ska fortsätta öka något.

Åtgärd: Ingen ytterligare åtgärd föreslås.

Effektmål 1.1.2: Enligt den årliga medarbetarundersökningen ska Strömsunds kommun uppvisa det bästa resultatet i länet.

Resultat: 2026 års resultat är 82 %. 2025 års resultat var 83 % vilket är det högsta resultatet i länet enligt Kolada.

Måluppfyllnad: Uppfyllt, enligt Hållbart medarbetarengagemang

Kommentar/analys: Hållbart medarbetarengagemang följs upp genom nio frågor som berör motivation, ledarskap och styrning, där resultatet redovisas på en skala från 0 till 100.

Kommunens långsiktiga utvecklingsarbete inom arbetsmiljöområdet bidrar till positiva resultat, särskilt inom hälsofrämjande faktorer som trivsel, gemenskap och arbetsglädje. För att fortsätta utveckla arbetsmiljön för både

chefer och medarbetare, och samtidigt möta framtida kompetensförsörjningsbehov, pågår det koncernövergripande arbetet inom Strategi 2032.

Under första kvartalet 2026 har en större insats inletts för att förbättra chefernas upplevda stöd från stödfunktionerna. Arbetet följs upp under 2027.

Resultatet visar inga större skillnader mellan kvinnor och män eller mellan olika åldersgrupper, men däremot variationer mellan arbetsplatser. Utifrån detta riktas särskilda insatser och stöd till de arbetsplatser där behov finns.

Åtgärd: Ingen ytterligare åtgärd föreslås.

Uppdrag 1.3: Förbättrade förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden.

Effektmål 1.3.1: Minst 90 % i åldersgruppen 18-67 år har gjort en stegförflyttning mot egen försörjning inom ett år efter påbörjad insats via arbetsmarknadsenheten, AME.

Resultat: 91 % i åldersgruppen 18-67 år har gjort en stegförflyttning mot egen försörjning inom ett år efter påbörjad insats via arbetsmarknadsenheten.

Måluppfyllnad: Uppfyllt

Kommentar/analys: Resultaten uppnås genom ett systematiskt, processinriktat och kunskapsbaserat arbets sätt som kontinuerligt anpassas efter individernas behov. En eventuell målsättning om 100 % måluppfyllelse är orealistisk med hänsyn till målgruppens komplexa förutsättningar.

Åtgärd: Ingen ytterligare åtgärd föreslås.

Uppdrag 1.4: Minskad ungdomsarbetslöshet

Effektmål 1.4.1: Minst 70 % av deltagare i insatser genom Unga till arbete (UTA) återgå till studier eller komma vidare till praktik eller arbete.

Resultat: En majoritet av deltagarna har gjort förflyttningar mot studier eller arbete.

Måluppfyllnad: Delvis uppfyllt

Kommentar/analys: Arbetet omfattar samtliga aktuella ungdomar inom KAA samt ett flertal deltagare i Unga till arbete. På KAA-listan finns 42 ungdomar varav 13 är inskrivna i Unga till arbete. Arbetet visar goda resultat på individnivå, även om effekten inte fullt ut kan analyseras. En mer detaljerad redogörelse kan ges vid nästa uppföljning.

Åtgärd: Fortsätta med pågående arbete.

Social hållbarhet

Uppdrag 2.1: Ökad möjlighet till inflytande för våra kommunmedlemmar

Effektmål 2.1.1: Ökad möjlighet till inflytande för våra kommunmedlemmar.

Resultat: Dialoger och workshops har genomförts där unga deltagit och givits möjlighet till inflytande i utvecklingsfrågor som rör kommunen och de kommunala verksamheterna.

Måluppfyllnad: Delvis uppfyllt

Kommentar/analys: Genom ungdomsprojektet En del av där jag bor utvecklas nya arbetssätt för långsiktiga processer för delaktighet.

Åtgärd: Fortsätta med pågående arbete.

Uppdrag 2.4: Förbättrade förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden.

Effektmål 2.4.1: Den samlade arbetslösheten skall understiga rikssnittet.

Resultat: Den samlade arbetslösheten i Strömsunds kommun per 31 mars var 6,6 %.

Måluppfyllnad: Inte uppfyllt

Kommentar/analys: Riksgenomsnittet för samma period, ligger även den på 6,6 %, och därför bedöms målet som "inte uppfyllt", då kommunens ambition är att ligga under rikssnittet. Trots att målet formellt inte nåtts, kan resultatet ses som ett tecken på stabilitet givet det rådande konjunkturläget och de strukturella utmaningar som ofta präglar inlandskommuner. Resultat är en minskning jämfört med mars 2025 med 0,2 %.

Åtgärd: Kontinuerligt arbete mot att minska den samlade arbetslösheten.

Uppdrag 2.5: Minskad ungdomsarbetslöshet.

Effektmål 2.5.1: Minska ungdomsarbetslösheten från dagens 7,5

%, genom att öka förutsättningarna för ungdomar i åldern 18-24 år att fortsätta sina studier eller få ett arbete.

Resultat: Ungdomsarbetslösheten i Strömsunds kommun per 31 mars var 9,3 %.

Måluppfyllnad: Inte uppfyllt.

Kommentar/analys: Ungdomsarbetslösheten i Strömsunds kommun övers-
tigger 7,5 %. Detta är en ökning från samma mätperiod förra året (mars
2025 jämfört med mars 2026) med 1,6 %. Resultatet för Strömsunds kom-
mun visar på ett tydligt och oroande trendbrott.

Medan ungdomsarbetslösheten sjunker i både riket (-0,6 %) och i länet
som helhet (-0,2 %), ökar den markant i Strömsund (+1,6 %). Detta innebär
att kommunen inte bara missar sitt eget mål, utan även tappar mark i för-
hållande till jämförbara geografiska områden. Gapet till länsgenomsnittet
uppgår nu till hela 3,2 procentenheter. Detta kan ge anledning för kommu-
nen att i ett vidare perspektiv se över arbetet med ungdomsarbetslöshet.
En omvärldsbevakning bland länets kommuner visar att det finns olika sätt
att organisera det kommunala aktivitetsansvaret samt övriga arbetsmark-
nadsinsatser riktade till målgruppen. I flera kommuner samlas dessa resur-
ser inom en gemensam arbetsmarknadsenhet, vilket kan vara av intresse
att ta del av i det fortsatta utvecklingsarbetet.

Åtgärd: Kontinuerligt arbete mot att minska ungdomsarbetslösheten i
kommunen.

Ekologisk hållbarhet

**Uppdrag 3.1: Ökad kunskap hos medborgarna gällande klimatsmarta val i
vardagen.**

**Effekt mål 3.1.1: Bidra till ökad kunskap om klimatsmarta åtgärder till
våra medborgare genom ökade informationsinsatser.**

Resultat: 100 %

Måluppfyllnad: Uppfyllt

Kommentar/analys: Sammantaget kan målet bedömas som uppnått. Kom-
munen har genomfört flera riktade och återkommande informationsinsat-
ser via olika kanaler (hemsida, sociala medier fakturainformation, tidnings-
annonser och brevutskick), vilket ökar räckvidden och tillgängligheten för
medborgarna. Informationen har dessutom varit konkret och kopplad till
tydliga klimatnyttor, exempelvis genom redovisningen av biogasprodukt-
ionen från matavfall. Detta stärker förståelsen för hur invånarnas vardag-
liga sorteringsinsatser bidrar till minskad klimatpåverkan. Sammantaget har
insatserna bidragit till ökad kunskap om klimatsmarta åtgärder och lagt en
god grund för fortsatt engagemang och beteendeförändring.

Exempel på informationsinsatser som genomförts under första kvartalet är
bland annat att vi inför fastighetsnära insamling från 2027, tips på hur man

minskar sin elförbrukning samt hur man kan bidra för att minska matsvinnet.

Åtgärder: Ytterliga åtgärder behövs inte.

Uppdrag 3.2: Ett mer övergripande och strukturerat arbete med hållbarhetsfrågorna.

Effektmål 3.2.1: Fastställda styrdokument är uppdaterade och efterlevs

Resultat: Arbete pågår.

Måluppfyllnad: Ej uppfyllt.

Kommentar/analys: En ny hållbarhetsstrateg påbörjade sin tjänst den 1 september 2025. Hållbarhetsstrategen har under perioden, utöver att komma in i sin nya roll, planerat och format en processplan för såväl revidering av folkhälsoprogrammet i kommunen som en väsentlighetsanalys för hållbarhetsfrågor:

Revidering av folkhälsoprogrammet har inkluderat sammankallande av en arbetsgrupp för uppstart, en nulägesanalys utifrån det tidigare programmet och en löpande omvärldsanalys. Processen har under perioden förankrats i Folkhälsorådet (den 11 november 2025).

En övergripande projektplan för hållbarhetsintegrering och vidare att identifiera väsentliga hållbarhetsfrågor i kommunen har också formaliserats, och beslutats i ledningsgruppen. En del av arbetet som genomförs i revideringen av folkhälsoprogrammet används även som inspel till det övergripande hållbarhetsarbetet.

Ovan beskrivna aktiviteter har bidragit till effektmålet och lagt grunden till ett fortsatt arbete för att effektivisera och tydliggöra såväl folkhälsoarbetet och det övergripande hållbarhetsarbetet i kommunen. Målet är däremot inte uppfyllt utan förväntas få en mer reell betydelse under 2026 och 2027. Såväl utifrån ett systematiskt arbetssätt och i form av konkreta aktiviteter.

Uppdrag 3.3: Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen

Effektmål 3.3.1: Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen.

Resultat: Arbete pågår.

Måluppfyllnad: Delvis uppfyllt

Kommentar/analys: Under våren har ett arbete pågått med att revidera ägardirektiven för de kommunala bolagen. Arbetet är i slutskedet och ligger för beredning i kommunstyrelsens arbetsutskott den 5 maj 2026.

Åtgärder: Besluta om nya ägardirektiv under kommunfullmäktiges sammanträde 15 juni och samt till extra årsstämma för att besluta att anta nya ägardirektiv.

Uppdrag 3.5: Minskat matsvinn

Effektmål 3.5.1: Minskat matsvinn i kommunens organisation.

Resultat: Totala matsvinnet kan inte fastställas.

Måluppfyllnad: Delvis uppfyllt

Kommentar/analys: Inför 2026 bedöms Strömsunds kommun ha en stabil men ännu inte fullt ut minskande nivå av matsvinn, där det redan genomförda arbetet ger tydliga resultat i vissa verksamheter, särskilt inom grundskolan och gymnasiet. Att kommunens grundskolor placerat sig som näst bäst i Sverige visar att systematiskt arbete, daglig mätning och god planering ger mycket god effekt. Samtidigt visar helhetsbilden att kommunen inte kan fastställa att den totala mängden matsvinn minskat, vilket främst kan förklaras av bristande mätningar i vissa verksamheter samt strukturella utmaningar inom äldreomsorgen. Positiva exempel som Brismarksgårdens komponentbeställningar och karottservering visar dock att även äldreomsorgen har stor potential att minska svinnet utan att äventyra näringslivet.

Åtgärd: För 2026 är slutsatsen att kommunen har rätt metoder men ojämn tillämpning. Fortsatt förbättring bedöms i hög grad vara beroende av:

- ökad följsamhet till mätning,
- stärkt kompetens genom fler och bättre utbildade kostombud,
- systematisk spridning av framgångsrika arbetssätt mellan verksamheter, samt
- att samtliga nämnder, förvaltningar och verksamheter arbetar mot kommunfullmäktiges mål.

Miljö- och byggnämnden

Ekonomisk hållbarhet

Uppdrag 1.1: Bibehållen position som länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn

Effektmål 1.1.1: Att medarbetarna på miljö- och byggavdelningen trivs och mår bra i arbetet.

Vi mäter att vi nått måluppfyllelse när medelvärdet på samtliga friskfaktorer i friskfaktorlabbetts medarbetarenkät ska skattas till minst 4,5 av 5.

Vid friskfaktorlabbet i februari var medelvärdet 3,2 poäng och under årets första kvartal har avdelningen inte uppnått effektmålet.

Resultatmål 1.1.1.1.: Alla nyanställda på avdelningen ska få ett områdes-specifikt introduktionsprogram och en mentor de första sex månaderna i arbete.

Resultat: Miljö- och byggavdelningen har en ny medarbetare har börjat arbeta som administratör på avdelningen under årets första kvartal. Mentor är utsedd och kommunicerad till båda parter. Inskolningen har bestått av en generell inskolning för avdelningen samt en specifik inskolning inriktad mot den administrativa tjänsten. En checklista för vad som ska ingå i inskolningen blev framtagen inför inskolning och har använts under inskolningens gång för att säkerställa att alla uppgifter introduceras.

Måluppfyllnad: Resultatmålet är uppnått för årets första kvartal.

Resultatmål 1.1.1.2: Varje medarbetare ska ha möjlighet till en individuell utvecklingsplan som ses över årligen i medarbetarsamtalet.

Resultat: Alla medarbetare på avdelningen erbjöds att få en individuell utvecklingsplan i samband med medarbetarsamtalet. En medarbetare tackade ja till en utvecklingsplan.

Måluppfyllnad: Målet är uppnått för året eftersom alla medarbetarsamtal har hållits under första kvartalet.

Resultatmål 1.1.1.3: Avdelningen genomför både en digital och fysisk skyddsronn en gång per år och följer upp åtgärder systematiskt minst en gång per halvår.

Resultat: Miljö- och byggavdelningen har inte haft någon skyddsronn under första kvartalet 2026, men en tid är inbokad i maj.

Måluppfyllnad: Målet är inte uppnått.

Kommentar/analys: Tidsfristen har ännu inte löpt ut än för när målet ska vara uppnått. Målet beräknas uppnås för 2026.

Resultatmål 1.1.1.4: Miljö- och byggavdelningen genomför friskfaktorlabbet fyra gånger per år, det vill säga en gång per kvartal.

Resultat: Vid arbetsplatsträff den 24 februari genomfördes friskfaktorlabbet. Medelvärdet blev 3,2 poäng. Vid friskfaktorlabbet under hösten 2025 var medelvärdet 4,4. En försämring i resultatet har skett under årets början. Avdelningen har identifierat förslag på åtgärder som följs upp regelbundet.

Måluppfyllnad: Målet är uppnått för årets första kvartal.

Kommentar/analys: En trolig anledning till resultatet är det pågående arbetet med omorganisationen som påverkar arbetsmiljön på avdelningen.

Uppdrag 1.2: Säkrad kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor

Effektmål 1.2.1: Minst en medarbetare inom varje övergripande lagområde (7 stycken) ska få en kompetenshöjande insats under året.

Resultatmål 1.2.1.1: Varje medarbetare avsätter tid för omvärldsbevakning vid ett tillfälle varannan månad.

Resultat: Alla medarbetare har fått information om att omvärldsbevakning ska ske en gång varannan månad. Ett lämpligt sätt är förslaget att skapa bevakningar på relevanta hemsidor för att få nyhetsbrev skickat via e-post och att vi delar med oss av aktuella kurser och webinar mellan kollegor som kan vara relevant för fler. För att säkerställa att omvärldsbevakning sker lyfts frågan upp på arbetsplatsträff en gång per månad då medarbetarna kan dela med sig till övriga avdelningen.

Måluppfyllnad: Målet är uppnått för första kvartalet 2026.

Resultatmål 1.2.1.2: Varje medarbetare ska ha möjlighet till en individuell utvecklingsplan som ses över årligen i medarbetarsamtalet.

Resultat: Alla medarbetare på avdelningen erbjöds att få en individuell utvecklingsplan i samband med medarbetarsamtalet. En medarbetare tackade ja till en utvecklingsplan.

Måluppfyllnad: Målet är uppnått för året eftersom alla medarbetarsamtal har hållits under första kvartalet.

Resultatmål 1.2.1.3: Miljö- och byggchef gör en översyn av behov av kompetenshöjande insatser på miljö- och byggavdelningen en gång per år för att identifiera kunskapsbehovet inför nästkommande budget.

Resultat: En översyn av behov av kompetenshöjande insatser är genomförd för år 2026. Flera kompetenshöjande insatser är inplanerade under nuvarande år och vissa av dem är också genomföra.

Alla medarbetare på avdelningen ska senast vid arbetsplatsträffen i maj ha genomfört en e-kurs i GDPR för att uppdatera sina kunskaper.

Den av våra bygglovshandläggarna som arbetat på avdelningen längst ska delta på tvådagars utbildning i Umeå under hösten som hålls av Föreningen Sveriges bygglovsgranskare och byggnadsnämndssekreterare (FSBS).

Dagarna består av föreläsningar, paneldebatter och nätverkande och fokuserar på aktuella lagar, PBL-frågor (Plan- och bygglagen), samt kunskapsutbyte.

Vår vikarierande bygglovshandläggare som började i november 2025 ska få gå digitala kurser via SIPU. Ett kurspaket som heter ny i kommunal förvaltning och består av fem e-kurser, förvaltningslagen, kommunallagen, offentlighet och sekretess, GDPR samt en introduktion i diarieföring.

Vår nyanställda administratör ska också få gå e-kurspaketet via SIPU som nämns ovan.

Miljöhandläggare som ansvarar för tillsyn inom hälsoskydd har under mars månad deltagit vid Studias digitala kurs om tillsyn av bassängbad.

Planingenjör och miljöhandläggare som handlägger strandskyddsärenden ska delta vid Studias digital tvådagars kurs strandskydd - rättssäker och effektiv tillämpning av strandskyddslagstiftningen i praktiken.

GIS-ingenjör deltar vid scenarioövning kring krishändelse som hålls av Östersunds kommun under april och maj månad, en digital och en på plats i Östersund. Scenarioövningen är i samarbete med Räddningstjänsten.

Måluppfyllnad: Målet är uppnått.

Uppdrag 2.1: Ökad möjlighet till inflytande för våra kommunmedlemmar

Effektmål 2.1.1: Öka andelen kommunmedlemmar som upplever att de har möjlighet att påverka beslut inom miljö- och byggområdet.

Vi mäter måluppfyllnad av effektmålet genom att inledningsvis vid påbörjad insiktsmätning via Sveriges kommuner och regioner (SKR) ta fram en nulägesmätning/nollpunkt. Därefter mäter vi dels förbättrat resultat på mätningen som helhet, men också separat inom området bemötande.

Resultatmål 2.1.1.1: Miljö- och byggchef deltar vid förvaltningsövergripande samråd med samebyarna två gånger per år, utöver samråd i pågående ärenden.

Resultat: Samråd för första halvåret 2026 är inbokat till fredag den 5 juni.

Insiktsmätningen är påbörjad, men avdelningen har ännu inte fått in något resultat för nollpunkt.

Måluppfyllnad: Målet är inte uppnått under årets första kvartal. Det anses uppnått när samrådet ägt rum och miljö- och byggchef närvarat och när resultat från insiktsmätningen finns tillgängligt.

Kommentar/analys: Miljö- och byggavdelningen ligger i fas med arbetet även om måluppfyllnad ännu inte är uppnådd. Målet beräknas uppnås vid årets slut.

Resultatmål 2.1.1.2: Under 2026 ska miljö- och byggavdelningen kartlägga i vilka ärenden barnkonventionen ska lyftas fram och hur.

Resultat: Under årets första kvartal har avdelningen tittat närmare på miljöområdet. De ärenden vi i förväg vet att vi behöver beakta barnkonventionen i är tillsynsärenden som berör platser där barn vistas, olika former av inomhusmiljöer såsom skolor, förskolor, flerbostadshus, men även bostadsnära miljöer såsom skolgårdar, lekplatser och grönområden. Ärendets karaktär kan vara till exempel förorenad mark, hälsoskydd samt klagomål på inomhusmiljön.

I dessa ärenden vet vi att barn berörs och det innebär att miljöhandläggarna vid handläggning och tillsyn av sådana ärenden behöver ha med barnrättsperspektivet genomgående i ärendet från början till slut, där beaktning tas till hur beslutet kan påverka barns hälsa på kort och lång sikt. Utöver dessa ärenden ska alltid handläggarna ha barnkonventionen med som en utgångspunkt i ärenden för att säkerställa att det inte missas.

Måluppfyllnad: Målet är delvis uppnått.

Kommentar/analys: Målet beräknas vara uppnått vid årets slut. Arbetet fortgår under året med övriga verksamhetsområden.

Resultatmål 2.1.1.3: Delta i Sveriges kommuners och regioners (SKR) insiktsmätning en gång i kvartalet och ta fram åtgärder utifrån resultatet.

Resultat: Miljö- och byggavdelningen har påbörjat utskick av underlag för mätning, vilket sker löpande en gång per månad. Ännu har inga resultat

kunnat utläsas, eftersom det uppstår en viss fördröjning vid uppstarten innan kontakt har tagits med samtliga företag som har fått beslut. Inga åtgärdsförslag har varit möjlig att ta fram eftersom att vi inte har ett resultat än.

Måluppfyllnad: Målet är delvis uppnått.

Kommentar/analys: Målet beräknas vara uppnått innan årets slut.

Uppdrag 3.1: Ökad kunskap hos medborgarna gällande klimatsmarta val i vardagen.

Effektmål 3.1.1: Att säkerställa att kommunens informationsinsatser om hållbara val i vardagen når ut till medborgarna.

Effektmålet är att vi säkerställer att kommunens informationsinsatser om hållbara val i vardagen når ut till medborgarna.

Det gör vi genom att mäta antalet besök på kommunens externa hemsida med riktade information om hållbara val i vardagen, samt genom att mäta besök på kommunens inlägg på sociala medier med samma information.

Resultatmål 3.1.1.1: Sprid information om hållbara val via parallell annonsering i sociala medier, på kommunens externa hemsida och Strömsunds gratistidning 4 gånger per år.

Resultat: Miljö- och byggavdelningen har inte annonserat om hållbara val under årets första kvartal, men det finns en grundplanering påbörjad över innehåll och kontakt är tagen med kommunens hållbarhetsstrateg för att samordna annonsering.

Måluppfyllnad: Målet är inte uppnått ännu.

Kommentar/analys: Målet beräknas uppnås under 2026 eftersom det finns en planering för när annonsering ska ske.

Resultatmål 3.1.1.2: Miljö- och byggavdelning uppdaterar informationen på den externa hemsidan 1 gång per kvartal.

Resultat: Ett omfattande arbete med uppdatering av miljö- och byggavdelningens information på kommunens webbplats har påbörjats och delvis genomförts. Arbetet omfattar områdena alkohol, tobak, receptfria läkemedel, miljö samt bygg.

Måluppfyllnad: Målet är uppnått för årets första kvartal.

Kommentar/analys: Arbetet kvarstår som planeras att genomföras under resterande del av året.

Resultatmål 3.1.1.3: Om tekniskt möjligt, ta fram frågequiz på externa hemsidan där besökare kan testa sina kunskaper om till exempel tomgångskörning eller liknande.

Resultat: Detta planeras att ske under hösten om det är möjligt.

Måluppfyllnad: Målet är inte uppnått.

Kommentar/analys: det finns en planering för när det ska genomföras och målet beräknas uppnås för 2026.

Resultatmål 3.1.1.4: Upprätta samverkan med kommunens hållbarhetsstrateg för att göra gemensamma projekt och utskick.

Resultat: Kontakt har etablerats med kommunens hållbarhetsstrateg och dialog har förts kring informationsspridning om hållbara val. Kunskap och underlag från hållbarhetsstrategen används som stöd för att prioritera och välja fokusområden vid annonsering.

Måluppfyllnad: Målet är delvis uppnått.

Kommentar/analys: Samverkan med hållbarhetsstrateg är bara i sin linda men målet beräknas uppnås helt under årets gång.

Barn-, kultur och utbildningsnämnden

Ekonomisk hållbarhet

Uppdrag 1.1: Bibehållen position som länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn

Effekt mål 1.1.1: Budget i balans och prognos sett över ett verksamhetsår.

Resultat: April månads verksamhetsprognos visar att: Målet delvis är uppfyllt.

Måluppfyllnad: Totalt underskott på -309 tusen kronor på en total budget på 272 671 tusen kronor.

Kommentar/analys: Det är viktigt att fortsätta analysarbetet kring förskolan, men även kring vilka insatser som behöver göras för att möta det ökande särskilda behovet.

Uppdrag 1.2: Säkrad kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor

Effekt mål 1.2.1: Andel behöriga/legitimerade lärare ska öka

Resultat: Målet delvis uppfyllt för 2026

Måluppfyllnad: Andel med lärarlegitimation och behörighet i grundskolan minskar (50,3% läsår 2025-2026 jämfört med 53,4% läsår 2024-2025).

Andel medarbetare i förskolan med förskolläraryxamen ökar (32,1% läsår 2025-2026 jämfört med 25,4% läsår 2024-2025).

Kommentar/analys: Arbetet som sker inom ramen för Strategi 2032: Målinriktad kompetensförsörjning fortsätter.

Läsår 2025-2026 har kommunen 11 studenter med verksamhetsförlagd utbildning inom lärarutbildningarna. I kommunen finns läsår 2025-2026 en tillsvidare anställd personal som utbildar sig till förskollärare. Däremot finns det flera lärare som breddar sin kompetens för att få legitimation i fler ämnen.

Social hållbarhet

Uppdrag 2.8: Ökad delaktighet och inflytande för ungdomar i frågor som berör dem

Effektmål 2.8.1: Utbildning av elevråd och elevskyddsombud sker vartannat år.

Resultat: Målet uppfyllt för 2026.

Måluppfyllnad: 100%

Kommentar/analys: Utbildning av elevråd och elevskyddsombud genomfördes hösten 2025 och hösten 2023.

Uppdrag 2.9: Förbättrade kunskapsresultat i grundskolan

Effektmål 2.9.1: Varje förskola ska minst ha en förskollärare per avdelning.

Resultat: Målet delvis uppfyllt för 2026.

Måluppfyllnad: 95,3%

Kommentar/analys: Vid alla de 11 kommunala förskolorna i kommunen finns förskollärare. Av 21 avdelningar saknas det förskollärare vid en avdelning (4,7%). Vid den avdelningen det saknas en förskollärare är det en personal som utbildar sig till förskollärare. Totalt har vi 30 förskollärare på våra förskolor läsåret 2025-2026, vilket är oförändrat jämfört med läsåret 2024-2025. Däremot har vi två förskolor färre läsåret 2025-2026.

Effektmål 2.9.2: Minst 85% av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola.

Resultat: Målet uppfyllt för 2026.

Måluppfyllnad: 91%

Kommentar/analys: Kommunens egen förskoleenkät genomförs vartannat år. Förskoleenkäten läsåret 2025-2026 visar att 91% av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola. Motsvarande statistik läsåret 2023-2024 var 88%.

Socialnämnden

Uppdrag 1.2: Säkrad kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor.

Effektmål 1.2.1: All vård- och omsorgspersonal får en bra och likvärdig introduktion vid nyanställning

Resultat: En granskning har genomförts av personal som har en påbörjad anställning under perioden 2026-01-01 - 2026-03-31.

Resultatet visar följande:

32 personer har nyanställts under perioden 56% är inlagda i lärportalen

28% har genomfört steg 1

16 % har genomfört steg 1 och steg 2

9% har genomfört steg 1, steg 2 och den praktiska introduktionsdagen 3% har genomfört steg 1, steg 2, praktisk introduktionsdag och steg 3

Måluppfyllnad: Målet har inte uppfyllts.

Kommentar/analys: Introduktionen för vård- och omsorgspersonal innehåller två steg med teoretisk utbildning, steg 1 och steg 2, som genomförs i en lärportal. Efter det är den nyanställde behörig att genomgå en praktisk introduktionsdag. Efter det återstår en tredje teoretisk del, steg 3. Utöver detta sker introduktion på arbetsplatsen.

Personal som påbörjat en anställning behöver inte sakna erfarenhet av arbetet. I vissa fall handlar det om personal som är pensionerade och arbetar extra kortare perioder eller en tidigare erfaren vård- och omsorgspersonal som bytt tjänsteställe. I något fall har den nyanställde avslutat sin anställning innan introduktionen genomförts. Alla dessa orsaker har exkluderats i resultatsammanställningen.

Det finns rutiner för hur introduktionen ska genomföras. Under våren har det varit ett fåtal tillfällen med praktisk introduktion på grund av flytt av

metodrum. Verksamheterna arbetar med att skapa en tydlig processhantering runt introduktionen. Vi behöver fortsatt identifiera de delar som inte flyter i rutinen och korrigera arbetssättet.

Social hållbarhet

Uppdrag 2.6: Minskade riskfaktorer för segregation

Effektmål 2.6.1: Information om viktiga områden som rör barn och unga inom socialtjänsten finns översatt på flera språk.

Resultat: Strömsunds kommuns hemsida har funktioner som gör att innehållet går att översätta till en mängd olika språk. Det gäller även all information som är publicerad gällande barn och unga.

Barnskyddsutredningar genomförs enligt metoden BBiC, Barnets behov i centrum, och den s.k. BBiC-triangeln som används i utredningarna är översatt och finns på nio olika språk.

Det digitala verktyget SES, Samarbete efter skilsmässa, som vänder sig direkt till medborgarna, finns på tre språk - svenska, engelska och arabiska.

I samtliga individärenden används telefontolk där det finns behov av det.

Externt material från exempelvis Socialstyrelsen finns tillgängligt på flera språk. Även om det inte vårt material hänvisar vi dit vid behov.

Måluppfyllnad: Målet anses uppfyllt.

Kommentar/analys: Det finns anledning att se över om det finns fler viktiga områden där tillgängligheten bör förbättras genom översättning till fler språk.

Ekologisk hållbarhet

Uppdrag 3.5: Minskat matsvinn.

Effektmål 3.5.1: Minskning av matsvinn i kommunens särskilda boenden.

Resultat: Mätningar under perioden januari - februari 2026 visar ett matsvinn på 0.10 kg/portion för särskilda boenden.

Resultatet för helår 2025 visar ett matsvinn på 0,09 kg/portion för särskilt boende.

Måluppfyllnad: Målet är inte uppfyllt.

Kommentar/analys: Att minska matsvinn är väl inarbetat som mål i våra verksamheter. Dialog och råd gällande hur vi bedömer beställningsmängd och hur vi beställer pågår kontinuerligt. Individuella portionsstorlekar är

beroende av boendes hälsotillstånd vilket gör det svårt att göra en korrekt bedömning inför planering och beställning.

Gemensam nämnd närvård Frostviken

Inga verksamhetsmål inlämnade per april.

Sammanställning samtliga förvaltningar

Förvaltning	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
11 Kommunfullmäktige	2 415	3 133	2 415	718	0
12 Kommunstyrelsen	48 989	48 188	48 265	-77	724
13 Kommunlednin sförvaltnin	47 192	46 194	46 351	-157	841
18 Bredband	0	0	0	0	0
29 Framtids- och utvecklingsförv	107 992	107 993	108 091	-99	-99
40 Teknik- och serviceförvaltn	46 527	47 310	47 115	196	-588
50 Miljö- och byggavdelningen	6 468	6 386	6 470	-84	-2
60 Barn- kultur- o utbildningsför	272 671	272 953	272 980	-26	-309
64 Kultur- och fritidsavdelningen	20 921	20 715	20 962	-246	-41
70 Vård- och socialförvaltning	419 587	424 031	422 280	1 751	-2 694
86 Närvård Frostviken	26 540	27 250	27 456	-207	-917
92 Revision	1 277	1 277	1 277	0	0
93 Valnämnd	421	421	421	0	0
TOTAL	1 001 000	1 005 852	1 004 084	1 768	-3 083

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
11 Kommunfullmäkti	110 Kommunfullmäkti	1000 Kommunfullmäkti	Kostnader	2 415	3 133	2 415	718	0
	Summa 110			2 415	3 133	2 415	718	0
Summa 11				2 415	3 133	2 415	718	0
12 Kommunstyrelsen	120 Kommunstyrelsen	1001 Kommunstyrelse	Kostnader	7 429	7 401	7 409	-8	20
		1310 Lokaler	Kostnader	8 873	8 873	8 863	10	10
		1311 Projekt, Ks	Kostnader	122	122	122	0	0
		2151 Lokaler, outhyrda	Kostnader	2 714	1 475	1 475	0	1 239
		2700 Räddningstjänst	Kostnader	21 092	21 092	21 092	0	0
		9202 Kommunstyrelse, ej politis	Intäkter	-300	0	0	0	-300
			Kostnader	4 363	4 352	4 476	-124	-114
		9204 Bidag och avgifter	Kostnader	4 209	4 385	4 340	45	-131
		9221 Marknadsföring o informat	Kostnader	488	488	488	0	0
	Summa 120			48 989	48 188	48 265	-77	724
Summa 12				48 989	48 188	48 265	-77	724
13 Kommunledningsi	130 Kommunledningsi	8103 Hemsändning gemensam	Intäkter	-180	-180	-180	0	0
			Kostnader	360	360	360	0	0
		9217 Gemensamma kostnader KLF	Intäkter	-885	-885	-890	5	5
			Kostnader	7 253	7 236	7 246	-10	7
		9218 Digitalisering	Kostnader	700	700	700	0	0
		9219 KLF Stab	Kostnader	6 400	6 142	6 045	98	355
	Summa 130			13 648	13 373	13 280	93	368
	132 Löner	9210 Lönekontor	Intäkter	-10	0	0	0	-10
			Kostnader	4 210	4 191	4 145	46	65
	Summa 132			4 200	4 191	4 145	46	55
	133 Kansli	1302 Överförmm, budget/ skuldsan	Intäkter	-93	-93	-93	0	0
			Kostnader	2 560	2 560	2 532	28	28
		1303 Gode mn/ Förvaltare	Kostnader	270	270	270	0	-1
		9207 Kansli	Intäkter	-130	-128	-128	0	-2
			Kostnader	3 004	3 001	2 465	536	539
	Summa 133			5 610	5 610	5 046	564	564
	134 Turism	2300 Turism	Intäkter	-395	-395	-395	0	0
			Kostnader	1 358	1 357	1 353	4	5
		2301 Camping	Intäkter	-3 790	-3 790	-3 790	0	0
			Kostnader	4 347	3 628	4 376	-748	-29
		2302 Administration	Intäkter	-17	-17	-17	0	0
			Kostnader	2 922	2 919	2 866	53	56
		8001 Folkets Hus	Intäkter	-920	-920	-935	15	15
			Kostnader	2 383	2 383	2 383	0	0

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
	Summa 134			5 888	5 165	5 841	-675	47
	136 Ekonomi	2302 Administration	Intäkter	0	0	-8	8	8
		9213 Ekonomi, KLF	Intäkter	-275	-275	-275	0	0
			Kostnader	8 630	8 639	8 832	-194	-202
	Summa 136			8 355	8 364	8 549	-186	-194
	137 HR	9203 Fackl anst m fl	Kostnader	1 159	145	307	-162	852
		9205 Företagshälsövård	Intäkter	-200	-200	-200	0	0
			Kostnader	1 950	1 947	1 947	0	3
		9209 HR	Intäkter	-1 475	-1 475	-1 661	186	186
			Kostnader	7 056	8 074	8 097	-23	-1 041
		9212 Friskvård	Kostnader	1 000	1 000	1 000	0	0
	Summa 137			9 490	9 490	9 490	1	0
Summa 13				47 192	46 194	46 351	-157	841
18 Bredband	129 Bredband	2154 Bredband	Intäkter	-11 830	-11 830	-11 830	0	0
			Kostnader	11 830	11 830	11 830	0	0
	Summa 129			0	0	0	0	0
Summa 18				0	0	0	0	0
29 Framtids- och utvecklingsförv	290 Framtids- o utvecklingsf stab	4502 Stab/ledning FUF	Kostnader	2 392	1 632	1 632	-1	760
		8323 Ungdomskort	Intäkter	0	-200	-200	0	200
			Kostnader	0	960	960	0	-960
	Summa 290			2 392	2 392	2 392	-1	0
	291 Näringsliv- och utveckling	2200 Näringsliv	Intäkter	-840	-839	-839	0	-1
			Kostnader	4 840	4 839	4 837	2	3
	Summa 291			4 000	4 000	3 998	2	2
	292 Resurscentrum	6001 Administration RC	Intäkter	-7 145	-7 169	-6 905	-264	-240
			Kostnader	10 740	10 733	10 426	306	314
		6002 Integrationsservice	Intäkter	-3 850	-3 850	-3 850	0	0
			Kostnader	4 155	4 187	4 229	-42	-73
	Summa 292			3 900	3 901	3 900	1	0
	293 Hjalmar Strömerskolan	4500 Gymnasieskola	Intäkter	-9 870	-9 939	-9 939	0	69
			Kostnader	80 219	80 196	79 274	921	945
		4501 Centrala kostnader	Kostnader	4 970	4 949	4 896	52	74
		4530 Anpassad gymnasieskola	Kostnader	4 500	4 365	4 418	-53	82
		4700 Grundläggande vuxenutbildning	Kostnader	200	200	200	0	0
		4720 Gymn. vuxen- och påbygg.utb.	Intäkter	-1 500	-1 500	-1 500	0	0
			Kostnader	2 665	2 997	3 435	-437	-769
		4750 Lärcentrum, Akademi norr	Kostnader	1 282	977	1 051	-73	231
		4760 Svenska för invandrare	Kostnader	3 315	3 536	4 048	-512	-733
		8153 Elevhem	Intäkter	-104	-104	-104	0	0
			Kostnader	123	123	123	0	0

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
	Summa 293			85 801	85 800	85 902	-101	-101
	298	6100	Intäkter	-11 368	-11 381	-11 062	-319	-306
		Arbetsmarknader						
			Sysselsättningsåtg					
			Kostnader	23 268	23 281	22 962	319	306
	Summa 298			11 900	11 900	11 900	0	0
Summa 29				107 992	107 993	108 091	-99	-99
40 Teknik- och serviceförvaltning	400 Teknik- och serviceförv. Stab	2751	Intäkter	-1 566	-1 566	-1 566	0	0
		Säkerhetssamordning						
			Kostnader	2 520	2 232	2 207	25	313
		2752	Kostnader	198	198	198	0	0
		Brottsförebyggande						
		2753	Kostnader	410	410	410	0	0
		Säkerhetsskydd						
		8002	Kostnader	1 400	1 417	1 409	8	-9
		Samlingslokaler, bidrag						
		9001	Kostnader	4 850	4 950	4 713	236	137
		Administration						
		9106	Intäkter	-1 980	0	0	0	-1 980
		Beredskap						
			Kostnader	1 978	0	0	0	1 978
		9201	Kostnader	597	596	721	-125	-124
		Tjänsteperson i beredskap						
		9214	Intäkter	-2 400	-2 600	-2 650	50	250
		IT Drift						
			Kostnader	15 563	15 656	15 781	-125	-218
		9215	Kostnader	1 301	1 409	1 444	-35	-143
		Upphandling						
		9216	Kostnader	265	90	199	-109	65
		Avtalscontroller						
		9220	Intäkter	-1 804	-1 885	-1 854	-31	50
		Kundtjänst						
			Kostnader	3 407	3 685	3 752	-68	-345
	Summa 400			24 740	24 592	24 766	-174	-26
	410	9003	Intäkter	-17 818	-18 378	-17 803	-575	-15
		Driftsgrupp						
			Kostnader	17 818	18 391	18 142	249	-324
		9104	Intäkter	-20 720	-20 177	-20 177	0	-543
		Lokalvård						
			Kostnader	20 720	19 718	20 277	-559	443
		9105	Intäkter	-45 454	-45 574	-45 674	100	220
		Storkök						
			Kostnader	45 454	45 229	45 601	-372	-147
	Summa 410			1	-791	367	-1 158	-366
	420	5104	Kostnader	1 723	1 690	1 629	61	94
		Tillgänglighet						
			Bostadsanpassning					
		5300	Kostnader	6 565	8 143	8 082	61	-1 518
		Färdtjänst						
	Summa 420			8 288	9 833	9 711	121	-1 423
	430	2152	Kostnader	56	56	56	0	0
		Gator-markskog och transport						
			Bostadsmark under expl.					
		2491	Intäkter	-370	-370	-370	0	0
		Vägar						
			Kostnader	8 245	8 117	8 239	-122	6
		2492	Intäkter	-214	-206	-206	0	-8
		Belysn. gator planl.områ						
			Kostnader	3 170	3 378	3 378	0	-208
		2500	Intäkter	-165	-165	-165	0	0
		Parker, torgplatser						
			Kostnader	2 916	2 914	2 915	-1	1
		8101	Intäkter	-1 290	-1 650	-2 595	945	1 305
		Skogsdrift						
			Kostnader	486	785	785	0	-299

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
		8102 Arrende vindkraft	Intäkter	-220	-220	-220	0	0
		8322 Länstrafik	Kostnader	524	545	545	0	-21
		8750 Transport	Intäkter	-7 572	-7 250	-7 250	0	-322
			Kostnader	7 572	7 385	7 299	86	273
		9101 Industrimark	Kostnader	35	35	35	0	0
		Summa 430		13 174	13 355	12 446	908	727
	440 Avfall och förpackningsinsan	8703 Ext avfall fr ffg,inst	Intäkter	-6 035	-6 035	-6 545	510	510
			Kostnader	5 735	5 731	5 729	2	7
		Summa 440		-300	-304	-816	512	517
	441 Vatten och avlopp	8654 Dagvattenverksan	Kostnader	624	627	642	-15	-17
		Summa 441		624	627	642	-15	-17
	470 Fastigheter	8151 Av kommunen ägd bostad	Intäkter	-17 070	-17 070	-17 070	0	0
			Kostnader	16 590	16 590	16 590	0	0
		8152 Av kommunen hyrd bostad	Intäkter	-2 553	-2 553	-2 553	0	0
			Kostnader	2 455	2 455	2 455	0	0
		9002 Administration fastigh.	Intäkter	-20	-20	-20	0	0
			Kostnader	7 934	7 725	6 901	824	1 033
		9102 Av kommunen ägd lokal	Intäkter	-68 049	-68 049	-68 049	0	0
			Kostnader	59 811	60 020	60 844	-824	-1 033
		9103 Av kommunen hyrd lokal	Intäkter	-2 531	-2 531	-2 531	0	0
			Kostnader	3 433	3 433	3 433	0	0
		Summa 470		0	0	0	0	0
	Summa 40			46 527	47 310	47 115	196	-588
50 Miljö- och byggavdelningen	500 Miljö- och byggavdelningen	1003 Miljö- och byggnämnd	Kostnader	505	503	505	-2	0
		2153 Bygg och fysisk planering	Intäkter	-1 035	-1 035	-1 212	177	177
			Kostnader	3 079	3 077	3 043	34	37
		2600 Administration Miljö- och bygg	Kostnader	1 979	1 969	2 160	-191	-181
		2611 Miljö och hälsa	Intäkter	-2 087	-2 087	-2 087	0	0
			Kostnader	3 449	3 378	3 326	51	122
		2612 Livsmedel	Intäkter	-502	-502	-502	0	0
			Kostnader	660	663	814	-152	-155
		2670 Alkohol	Intäkter	-332	-332	-332	0	0
			Kostnader	753	753	755	-3	-2
		Summa 500		6 468	6 386	6 470	-84	-2
	Summa 50			6 468	6 386	6 470	-84	-2
60 Barn- kultur- o utbildningsför	600 Barn- och utbildningsförvalt	1006 Barn- och utbildn.nämnd	Kostnader	1 192	1 192	1 218	-26	-26
		4071 Förskola	Intäkter	-3 262	-3 688	-3 688	0	426
			Kostnader	2 876	2 844	2 620	224	255
		4250 Fritidshem	Intäkter	-266	-266	-266	0	0
			Kostnader	140	208	192	16	-52

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
		4350 Förskoleklass	Kostnader	1 874	1 955	1 937	18	-63
		4401 Centrala kostnader	Intäkter	-420	-420	-420	0	0
			Kostnader	16 234	16 850	17 168	-317	-934
		4402 Projektmedel BKU	Intäkter	0	-324	-725	401	725
			Kostnader	0	324	725	-401	-725
		4403 Elevhälsa	Intäkter	-950	-950	-950	0	0
			Kostnader	9 833	9 833	9 838	-5	-4
		4404 Grundskola åk 1-6	Intäkter	-7 244	-8 105	-8 105	0	861
			Kostnader	10 127	10 281	10 506	-225	-379
		4405 Grundskola åk 7-9	Intäkter	-5 066	-5 641	-5 641	0	575
			Kostnader	7 875	8 436	8 036	400	-160
		4430 Anpassad grundskola	Kostnader	662	711	711	0	-49
		8323 Ungdomskort	Intäkter	0	-880	-880	0	880
			Kostnader	2 160	3 200	3 840	-640	-1 680
		Summa 600		35 766	35 560	36 116	-555	-350
610 Grundskola		4250 Fritidshem	Intäkter	-3 287	-3 287	-3 256	-31	-31
			Kostnader	17 159	17 132	17 188	-56	-30
		4350 Förskoleklass	Intäkter	-85	-85	-85	0	0
			Kostnader	9 965	10 539	10 330	209	-365
		4401 Centrala kostnader	Intäkter	-648	-648	-598	-50	-50
			Kostnader	2 500	2 497	2 426	71	74
		4404 Grundskola åk 1-6	Intäkter	-2 086	-2 186	-2 378	192	292
			Kostnader	87 615	87 040	85 974	1 066	1 640
		4405 Grundskola åk 7-9	Intäkter	-1 953	-2 053	-2 277	224	324
			Kostnader	59 410	58 039	58 785	-745	625
		4430 Anpassad grundskola	Kostnader	13 613	13 826	13 687	139	-74
		Summa 610		182 202	180 813	179 795	1 018	2 407
622 Förskola		4071 Förskola	Intäkter	-3 614	-3 694	-3 740	46	126
			Kostnader	57 414	59 379	60 045	-666	-2 630
		4072 Familjecentralen	Intäkter	-340	-408	-408	0	68
			Kostnader	1 243	1 303	1 172	131	71
		Summa 622		54 704	56 580	57 069	-489	-2 365
Summa 60				272 671	272 953	272 980	-26	-309
64 Kultur- och fritidsavdelningen	640 Kultur- och fritidsavdelningen	3000 Stöd till allm fritidsvsh	Kostnader	2 089	2 189	2 189	0	-100
		3100 Stöd till studieförbund	Kostnader	625	625	625	0	0
		3151 Allmänkulturell verksamh.	Kostnader	582	582	582	0	0
		3200 Bibliotek	Intäkter	-9	-9	-9	0	0
			Kostnader	6 339	6 464	6 591	-127	-252
		3300 Kulturskola	Kostnader	5 230	4 852	4 795	57	435
		3400 Friluft- och fritidsanl.	Intäkter	-250	-250	-250	0	0

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog	
			Kostnader	1 913	1 977	2 085	-108	-172	
		3500 Fritidsgårdar	Intäkter	-136	-136	-136	0	0	
			Kostnader	1 470	1 374	1 473	-100	-3	
		3600 Administr. Kultur-fritid	Kostnader	3 068	3 047	3 016	31	52	
		Summa 640		20 921	20 715	20 962	-246	-41	
Summa 64				20 921	20 715	20 962	-246	-41	
70 Vård- och socialförvaltning	730 Vård- och socialförvaltning	1007 Socialnämnd	Kostnader	1 414	1 428	1 442	-14	-27	
		5101 Särskilt boende	Intäkter	-1 948	-2 248	-2 748	500	800	
			Kostnader	10 687	8 276	10 293	-2 017	394	
		5400 Hemvård	Intäkter	-1 553	-3 053	-2 553	-500	1 000	
			Kostnader	1 820	1 527	2 741	-1 214	-921	
		5401 Ledning och administrat.	Intäkter	-1 610	-1 610	-1 610	0	0	
			Kostnader	16 601	17 331	14 139	3 192	2 462	
		5404 "Utskrivningsklar	Kostnader	0	240	240	0	-240	
		5406 Hemsjukvård	Intäkter	-2 000	-1 300	-1 450	150	-550	
			Kostnader	0	15	74	-59	-74	
		Summa 730		23 412	20 605	20 567	38	2 844	
		731 Äldreomsorg	5101 Särskilt boende	Intäkter	-15 263	-14 896	-14 482	-414	-781
			Kostnader	120 680	125 815	118 058	7 757	2 622	
		5102 Trygghetsboende	Kostnader	1 493	1 493	1 495	-2	-2	
		5400 Hemvård	Intäkter	-5 402	-6 717	-6 718	1	1 316	
			Kostnader	53 748	60 752	61 595	-843	-7 848	
		5401 Ledning och administrat.	Kostnader	2 267	1 812	2 105	-292	163	
		5403 Teknikstöd	Kostnader	401	342	403	-61	-3	
		5405 Natlag	Intäkter	0	-490	-570	80	570	
			Kostnader	31 250	34 916	36 529	-1 613	-5 278	
		Summa 731		189 174	203 027	198 415	4 612	-9 241	
		733 Teknikstöd	5403 Teknikstöd	Intäkter	0	-74	-75	1	75
			Kostnader	8 395	8 226	7 605	621	790	
		Summa 733		8 395	8 152	7 530	622	865	
		734 Hemsjukvård och kommunrehab	5401 Ledning och administrat.	Kostnader	134	50	69	-19	65
			5406 Hemsjukvård	Intäkter	-1 888	-1 833	-3 898	2 065	2 010
			Kostnader	26 808	29 267	28 912	356	-2 104	
		5407 Kommunrehab	Intäkter	-21	-16	-17	1	-4	
			Kostnader	11 540	9 600	11 792	-2 192	-252	
		Summa 734		36 574	37 068	36 858	210	-284	
		735 Individ- och familjeomsorg	5401 Ledning och administrat.	Intäkter	-600	-932	-932	0	332
			Kostnader	3 868	4 039	4 273	-234	-406	
		5402 Biståndsenhet	Intäkter	0	-138	-138	0	138	
			Kostnader	7 067	6 297	7 147	-850	-79	

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H-verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
		5590 Vuxenenh	Intäkter	-279	-279	-279	0	0
			Kostnader	7 613	7 341	7 465	-124	148
		5691 Familjecentralen	Kostnader	147	85	80	6	67
		5692 Barn och familj	Intäkter	-1 340	-1 310	-2 288	978	948
			Kostnader	25 831	25 591	26 031	-440	-199
		5751 Ekonomienhet, IFO	Intäkter	-380	-380	-380	0	0
			Kostnader	16 861	16 074	16 074	0	788
		5752 Öppenvård IFO	Intäkter	-260	-265	-315	50	55
			Kostnader	10 548	10 060	10 163	-103	385
		5850 Familjerätt	Kostnader	663	664	920	-256	-257
		Summa 735		69 739	66 846	67 820	-975	1 919
	737 Stöd och service	5131 Bostad m särsk service	Intäkter	-1 220	-1 179	-1 148	-31	-72
			Kostnader	52 960	51 858	52 149	-291	811
		5132 Dagverksamhet	Intäkter	-463	-443	-500	57	37
			Kostnader	10 406	10 153	10 147	6	259
		5133 Personlig assistans	Intäkter	-12 890	-9 390	-9 064	-326	-3 826
			Kostnader	34 781	28 276	29 796	-1 520	4 985
		5134 Stödinsatser	Kostnader	7 122	7 135	7 135	0	-13
		5401 Ledning och administrat.	Intäkter	-35	-35	-35	0	0
			Kostnader	1 632	1 958	2 610	-652	-978
		Summa 737		92 293	88 333	91 090	-2 757	1 203
Summa 70				419 587	424 031	422 280	1 751	-2 694
86 Närvård Frostviken	860 Närvård Frostviken	1008 Närvård Frostviken	Kostnader	72	72	87	-15	-15
		5001 Hälsocentral	Intäkter	-6 641	-6 641	-6 868	227	227
			Kostnader	8 692	8 727	8 571	156	121
		5002 Ambulans	Intäkter	-8 048	-8 048	-8 048	0	0
			Kostnader	8 549	8 817	8 762	55	-213
		5101 Särskilt boende	Intäkter	-1 055	-1 033	-1 046	13	-9
			Kostnader	12 743	12 714	13 117	-404	-374
		5102 Trygghetsboende	Kostnader	1 331	1 331	1 331	0	0
		5103 Fotvård	Kostnader	40	40	40	0	0
		5400 Hemvård	Intäkter	-1 010	-1 010	-1 103	93	93
			Kostnader	7 165	7 506	8 085	-578	-919
		5401 Ledning och administrat.	Kostnader	3 484	3 531	3 481	50	3
		5406 Hemsjukvård	Intäkter	-100	-100	-100	0	0
			Kostnader	1 317	1 343	1 147	196	170
		Summa 860		26 540	27 250	27 456	-207	-917
Summa 86				26 540	27 250	27 456	-207	-917
92 Revision	118 Revision	1200 Revision	Kostnader	1 277	1 277	1 277	0	0
		Summa 118		1 277	1 277	1 277	0	0

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	H- verksamhet	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
Summa 92				1 277	1 277	1 277	0	0
93 Valnämnd	119 Valnämnd	1301 Valnämnd	Intäkter	-400	-400	-400	0	0
			Kostnader	821	821	821	0	0
	Summa 119			421	421	421	0	0
Summa 93				421	421	421	0	0
TOTAL				1 001 000	1 005 852	1 004 084	1 768	-3 083

Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Ansvar	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
90 Avgiftsfinansierad vsh, AVA	9940 Avfall	8701 Deponeringsanlägg	Intäkter	-3 329	-3 329	-4 029	700	700
			Kostnader	9 846	9 798	10 423	-625	-577
		Summa 8701		6 517	6 469	6 394	75	123
	8702 Insamling av avfall		Intäkter	-23 314	-23 314	-21 820	-1 494	-1 494
			Kostnader	15 075	14 994	14 504	489	571
		Summa 8702		-8 239	-8 320	-7 316	-1 005	-923
		Summa 9940		-1 722	-1 851	-922	-929	-800
	9950 Vatten och avlopp	8651 Vattenverksamhet	Intäkter	-16 205	-16 205	-16 205	0	0
			Kostnader	15 956	16 038	16 023	14	-67
			Summa 8651		-249	-167	-182	14
8652 Avloppsverksamh			Intäkter	-17 002	-17 002	-17 002	0	0
	Kostnader		17 758	17 722	16 740	982	1 018	
	Summa 8652		756	720	-262	982	1 018	
	Summa 9950		507	553	-444	997	951	
Summa 90				-1 215	-1 298	-1 365	67	150
TOTAL				-1 215	-1 298	-1 365	67	150

Förvaltning	Ansvar	Verksamhet	Intäkter/ kostnader	Budget 2026	Fg prognos 2026-02	Prognos 2026-04	Avvik Fg prog	Bud-Prog
90 Avgiftsfinansierad vsh, AVA	9940 Avfall	8704 Förpackningsinsan	Intäkter	-18 000	-18 000	-18 400	400	400
			Kostnader	17 760	17 617	17 550	67	210
			Summa 90		-240	-383	-850	467
TOTAL				-240	-383	-850	467	610

Bokslutsprognos per april 2026

Verksamhetsprognos per april

Kommenterande text till respektive verksamhets prognos per 30 april 2026.

Kommunstyrelsen

Kostnaden för outhyrda lokaler minskar med 1,8 mnkr då elevhemmet Sör-gård sålts. Lindbergsbacken, före detta förskola, är kvar i kommunal ägo och ökar kostnaden med 161 tkr på helåret. Det är i dagsläget oklart om det ska in någon annan kommunal verksamhet där. Fyrås skola ska säljas men affären är ännu inte slutförd vilket ger kommunstyrelsen en obudgeterad kostnad på 190 tkr. Totalt ligger vi på plus cirka 1,3 mnkr i aprilprognosen för outhyrda lokaler.

Kommunstyrelsens potter beräknas bli nyttjade under året.

Totalt för kommunstyrelsen prognostiseras ett överskott med cirka 700 tkr.

Kommunledningsförvaltningen

Kommunledningsförvaltningen beräknas, efter årets fyra första månader, få ett överskott på cirka 800 tkr. Prognosen är dock osäker av flera skäl. Uttaget av friskvårdsbidraget, företagsvårdsinsatser och ansökning av hemsändningsbidrag är alltid svårt att uppskatta. I prognosen så har vi bland annat räknat med att friskvårdsbidraget, företagshälsovården, hemsändningsbidrag och digitaliseringspotten kommer att förbrukas samt att e-arkivet kommer att införas under året. Det som bidrar till plus i prognosen är att vi under året delvis kommer ha vakanser och frånvaro på vissa befattningar.

Arbetet för att vi ska kunna attrahera, behålla och utveckla den kompetens som krävs för att kommunen i framtiden ska kunna leverera verksamhet med hög kvalitet och god kostnadseffektivitet har påbörjats. Vi har bland annat startat upp arbetet för att analysera och förbättra stödfunktionerna. Samtliga chefer deltog i uppstartsarbetet under ledarträffarna vecka 8. Detta är ett arbete som kommer att pågå för att förbättra rutiner och minska arbetsbelastning för bland annat chefer och är ett av målen i Strategi 2032.

Under första delen av året har utbildning gällande arbetsmiljö och arbetsrätt genomförts. Avsikten är att chefer och skyddsombud (arbetsmiljö) ska få bättre rutiner i arbetet. Självklart är HR fortsatt en stödfunktion.

Verksamhetsredovisning

Under perioden har också den årliga medarbetarenkäten gällande organisatorisk och social arbetsmiljö genomförts. Vi kan fortsatt konstatera att vi har god svarsfrekvens (66%) och att vi har goda värden. Arbetet med resultatet fortsätter så klart utifrån ett hälsofrämjande perspektiv alternativt utifrån friskfaktorlabbet (sunt arbetsliv).

Ekonomienheten kommer troligen inte att kunna hålla sin budget, men det finns en viss osäkerhet kring programkostnader beroende på vad som ska belasta kommunledningsförvaltningen när det gäller koncerngemensamma program. Det är också svårt att förutse hur mycket arbete det innebär gällande implementering av beslutsstödsystem och kommande organisationsförändringar.

För Strömsunds turism är det svårt att göra en prognos så tidigt på året.

Löneenheten fortsätter sitt samarbete med Sollefteå och Ragunda kommun. Samarbetet med Ragunda minskar dock för varje år i och med att de kompetens höjer sig löpande. Organisationsförändringen kommer att påverka arbetsbelastningen i slutet av året. Det kommer att innebära ändring av kontosträngar på medarbetare, flytt och ombyggnad av organisationsträdet. I vissa delar kan det vara aktuellt med att ta in konsulthjälp. Arbetet för att kartlägga vilket ökat stöd som verksamheterna har önskat har påbörjats. Det gäller både tekniskt stöd, till exempel fler integrationer mellan verksamhetssystem, men även att göra en processkartläggning. Målet är att minska arbetsbelastningen samt att förenkla vissa arbetsprocesser.

Arbetet med införande av e-arkiv fortsätter. Införandet har prioriterats ner eftersom man fått signaler på att leverantören av önskat e-arkivsystem inte har resurserna att lyfta in fler kunder i nuläget. Hos överförmyndaren ser vi en fortsatt ökning för budget- och skuldrådgivning. Kommunen tar från och med 1 juli över arbetsuppgifter, som i nuläget görs i Tingsrätten. Detta kommer att innebära en ökad arbetsbelastning med minst 30 % inom överförmyndarverksamheten. Arbetet med val 2026 kommer att pågå under hela året.

För förvaltningen innebär detta att det kommer att krävas resurser under hela 2026, gällande bland annat prioriteringsmodell, styrmodell, beslutsstödsystem, införande av e-arkiv, val 2026, införandet av Microsoft Office 365 +, ny förvaltningsorganisationen, rekrytering, hållbarhetsfrågor och informationssäkerhet.

Framtids- och utvecklingsförvaltningen

Framtids- och utvecklingsförvaltningens prognos visar på totalen ett mindre underskott mot budget kopplat till utmaningar inom gymnasieskolan.

Stab/ledning

Centralt på förvaltningsnivå visar prognosen för närvarande ett resultat i balans mot budget. Dock finns vissa osäkerhetsfaktorer som kan påverka utfallet under året.

Arbetsmarknadsenheten

Prognosen visar i nuläget ett resultat inom tilldelad budgetram. Samtidigt råder osäkerhet kring beräkningen av driftbidrag från Arbetsförmedlingen, då det är svårt att i dagsläget fastställa det exakta antalet anställda deltagare. Oklarhet finns även avseende det förväntade statsbidraget för ferieungdomar samt eventuella konsekvenser av det ökade aktivitetskravet enligt den nya socialtjänstlagen.

Hjalmar Strömerskolan

Den aktuella prognosen visar ett mindre underskott i förhållande till budget. Bedömningen är dock förknippad med viss osäkerhet, då flera faktorer kan komma att påverka årets slutliga utfall.

De mest betydande osäkerhetsfaktorerna är utfallet av interkommunala ersättningar (IKE), kostnader kopplade till förtätning av verksamheten, minskade statsbidrag, investeringar i modern teknik samt ett ökat behov av stödinsatser för elever. Underskottet inom vuxenutbildningen och Lärcentrum beror till stor del på att kostnader för hyra och lokalvård har fördelats om mellan vuxenutbildningen och gymnasieverksamheten. Även kostnaderna för skolmåltider har justerats, vilket påverkar prognosen negativt. Kostnaderna för skolskjuts är fortfarande osäkra, eftersom det ännu inte går att bedöma höstens prisutveckling eller det framtida behovet av skolskjuts inom verksamheten.

Näringsliv och utveckling

I nuläget visar prognosen ett resultat i linje med budget.

Resurscentrum

Prognosen visar att verksamheten för närvarande följer budget. Samtidigt finns det osäkerheter kopplade till kostnader för flyktingar enligt massflyktsdirektivet samt eventuella externa placeringar av ensamkommande barn. Därutöver väntas vissa kostnader uppstå under 2026 i samband med Integrationservice flytt till nya lokaler.

Teknik-och serviceförvaltningen

Det globala läget präglas fortsatt av stor osäkerhet till följd av kriget i Mellanöstern, störningarna i Hormuzsundet och den fortsatta konflikten i Ukraina. Hormuzsundet kan enligt Energimyndigheten fortfarande betraktas som stängt, vilket påverkar internationella energi- och drivmedelsmarknader. Sveriges försörjning av bensin och diesel bedöms i nuläget vara stabil, men priserna på drivmedel, transporter och energi påverkas av det osäkra läget.

För Strömsunds kommun innebär detta framför allt risk för ökade kostnader inom verksamheter med stora transport-, fastighets- och materialbehov. Det kan påverka exempelvis teknisk drift, snöröjning, vägunderhåll, fastighetsförvaltning, måltidsverksamhet, avfallshantering med mera. Kommunens stora geografiska yta gör dessutom verksamheterna särskilt känsliga för ökade drivmedelspriser och längre leveranstider.

Även om el- och energiförsörjningen i Sverige för närvarande bedöms som stabil finns fortsatt risk för prisvariationer, särskilt om gaspriserna i Europa stiger eller om störningar uppstår i energisystemet. Sammantaget behöver kommunen därför fortsatt ha beredskap för ökade kostnader, störningar i leveranskedjor och behov av prioriteringar inom samhällsviktiga verksamheter

Teknik- och serviceförvaltningen prognostiserar ett underskott på 588 tkr jämfört med årsbudget. Rambudget för året uppgår till 46 527 tkr, medan prognosen visar 47 115 tkr. Det innebär att nettokostnaderna bedöms bli högre än budgeterat.

Den största negativa avvikelserna finns inom färdtjänst, där prognosen visar ett underskott på 1 518 tkr. Därutöver bidrar bland annat driftgrupp, kundtjänst, gatubelysning och upphandling till det försämrade resultatet.

Underskottet dämpas samtidigt av positiva avvikelser inom flera verksamheter. De största överskotten finns inom skogsdrift med 1 006 tkr, extern avfallshantering för företag och institutioner med 517 tkr samt säkerhetsamordning med 313 tkr. För skogsdrift beror den positiva avvikelserna främst på ökade intäkter under 2026, då priserna varit högre än beräknat och resultatet därför bedöms bli bättre än budget. Samtidigt ökas röjningen inom tätortsnära skog under året, eftersom behovet är stort och åtgärderna bidrar till en tryggare och trivsammare miljö på kommunens orter.

Sammantaget visar prognosen att flera verksamheter bidrar till att balansera upp delar av kostnadsökningarna. Trots att helårsprognosen visar ett

negativt resultat mot budget om 588 tkr, behöver avvikelsen sättas i relation till förvaltningens totala kostnadsbudget. Teknik- och serviceförvaltningens totala kostnadsbudget uppgår till cirka 244 mnkr, exklusive den avgiftsfinansierade verksamheten AVA. Den prognostiserade avvikelsen motsvarar därmed endast cirka 0,24 procent av den totala kostnadsbudgeten. Mot den bakgrunden får prognosen, trots ett mindre underskott, anses visa på en god budgetföljsamhet och ett sammantaget stabilt ekonomiskt läge.

Miljö- och byggavdelningen

Den aktuella helårsprognosen visar nu på ett underskott för 2026 på 2 tkr. Det innebär en försämring med 84 tkr jämfört med prognos i februari.

Bygg och fysisk planering

Prognosen visar en positiv avvikelse på 177 tkr på intäktsidan. Intäkterna för byggverksamheten har räknats upp. Under årets första kvartal har hälften av beräknade intäkter inkommit för byggverksamheten. Intäkterna är sällan linjär över året, men torde bli högre än ursprungsberäkningen och räknas därför upp något.

På kostnadssidan beräknas en positiv avvikelse på 37 tkr totalt. Licensavgiften för kommunens digitala karta fördelas numera lika mellan teknik- och serviceförvaltningen, vård- och socialförvaltningen och miljö- och byggavdelningen då den används inom dessa tre förvaltningar vilket ger en lägre kostnad för miljö- och byggavdelningen.

Krokoms kommun är fortfarande behjälplig i ett planärende som påbörjades under 2025 innan avdelningen rekryterat egen planingenjör. Ärendet överlämnas till avdelningens egen planingenjör efter att planen ställs ut på samråd i maj.

Kostnaden för Geodatasamverkan har varit något lägre än beräknat.

Administration

Prognosen visar en negativ avvikelse på 181 tkr. Miljö- och byggchef har haft nedsatt arbetstid fram till sista mars men går upp på heltid från april vilket inte är beräknat i internbudget 2026. Detta ger en avvikelse i prognosen.

När internbudget sattes för 2026 var det inte möjligt att lägga in hela den beräknade kostnaden för konsultstöd från Östersunds kommun om budgeten skulle kunna sättas i balans. Nu är hela preliminära beräkningen för kostnad av konsultstöd från Östersund inlagt i prognosen.

Miljö och hälsa

Prognosen visar en positiv avvikelse på 122 tkr. Under årets första kvartal har det varit sjukskrivning inom verksamhetsområdet.

Livsmedel

Prognosen visar en negativ avvikelse på 155 tkr, det beror på kostnad för samverkan med Östersunds kommun. När internbudget sattes för 2026 var det inte möjligt att lägga in hela den beräknade kostnaden för konsultstöd från Östersunds kommun om budgeten skulle kunna sättas i balans och därför lades bara en del in i budget. Nu är hela preliminära beräkningen för kostnad av konsultstöd från Östersund inlagt i prognosen för 2026, totalt 179 tkr.

Barn- kultur- och utbildningsförvaltningen

Förskola

Ett underskott om -1 823 tusen kronor visar på en fortsatt negativ trend som på årsbasis ökat med cirka 400 tusen kronor från februariprognosen.

Vi ser ett ytterligare utökat behov av särskild resurs inom förskolan. Rektorer i egen förvaltning samt den fristående verksamheten har barn i verksamheten som kräver utökad bemanning. Under året sker en fortbildningsinsats för barnskötare. Förvaltningschef och rektorer behöver planera för fortsatta kompetensutvecklingsinsatser för att bättre klara behoven som finns. Utöver det har ett analysarbete påbörjats inom rektorsgruppen kring resursfördelning, planering samt utfall. Det pågår också riktade insatser kring arbetsmiljö i förskolan.

Familjecentralen

Vi ser en fortsatt hög närvarostatistik på öppna förskolan vilket indikerar att verksamheten rullar på enligt plan och att det fungerar väl i samverkan med Region J/H samt vård- och socialförvaltningen.

Förskoleklass

Går med visst underskott som avser personalkostnader samt interkommunal ersättning.

Grundskola åk 1-6

Plusresultat på 2 414 tusen kronor beror på ökat statsbidrag, sjukfrånvaro, personalplanering och samordning av grundskolor i Strömsunds tätort. Det är viktigt att ha i åtanke att personalplaneringen inför hösten inte är klar.

Verksamhetsredovisning

Samordningen i Strömsunds tätort ser ut att hålla tidplanen och processen fortsätter enligt plan. Fokus just nu är att fortsätta med möten i personalgrupper, strukturera själva flytten samt personalplaneringen.

Grundskola åk 7-9

Positivt resultat på 1 364 tusen kronor som härrör från ökade statsbidrag och minskade personalkostnader på grund av sjukfrånvaro.

Kostnadskontrollen är fortsatt god.

Projekt Clara fortlöper och planering för kommande läsår sker i närtid.

Anpassad grundskola

Taktar på helår mot ett minusresultat om -123 tusen kronor som beror på ökat behov. En viktig faktor kommer vara planering och placering av enskilda elever på Myran. Myran är den centralt placerade anpassade grundskolan i Strömsunds tätort som kan ta emot elever från andra delar av kommunen. Verksamheten på Myran motsvarar till största del det vi tidigare kallade träningskola, en skolform för elever med väldigt stort stödbehov.

Ungdomskort

Ser ut att gå mot ett underskott om -800 tusen kronor. Vi behöver fortsatt analysera kostnadsutvecklingen kring ungdomskort och ha en dialog med Länsstrafiken.

Centrala kostnader

Underskott på -910 tusen kronor på helår beror på ökade personalkostnader. Ser ut att kunna hanteras inom förvaltningens totala budget och ger indikation inför budgetarbetet 2027.

Kommentar på helheten

Totalt sett ser förvaltningen ut att gå mot ett underskott om -309 tusen kronor.

Det är viktigt att fortsätta analysarbetet kring förskolan, men även kring vilka insatser som behöver göras för att möta det ökande särskilda behovet. En viktig del av det är arbetet med personaltäthet, arbetsmiljö och kunskap/kompetens att möta till exempel npf-diagnoser hos små barn.

Vi ser i ett tidigt skede att samordningseffekterna av samgåendet Bredgård/Hedenvind/Vattudal har goda effekter på personalplaneringen och därmed ekonomin. Det är för tidigt att dra alltför långtgående slutsatser

men tendenserna är positiva. I samband med flytten kommer engångskostnader att uppstå, men för det mer långsiktiga ekonomiska arbetet är det såhär långt rätt väg att gå.

Kultur- och fritidsavdelningen

Den största avvikelsen beror fortfarande på en vakant tjänst vid kulturskolan under vårterminen. Vi har inte lyckats rekrytera någon ny danspedagog inför vårterminen 26. Vi kommer att lägga ut en annons under maj månad för att försöka rekrytera en inför höstterminen 2026.

Biblioteket visar ett mindre underskott. Detta beror på att vi haft dubbel bemanning på bibliotekssamordnartjänsten under februari och mars inför en kommande pensionsavgång. Vi kommer även att ha en dubbelbemanning i Hoting på grund av en pensionsavgång.

Vi följer med viss oro de ökade bränsle- och elkostnaderna. Det är i nuläget för tidigt att se den fulla effekten av dessa på helår.

Vård-och socialförvaltningen

Vård- och socialförvaltningen redovisar per april en prognos på ett underskott om 2 694 tkr som i nuläget bedöms ligga nära budget, men där vissa osäkerheter kvarstår inför resten av året. Arbete med att bättre budgetera och prognosticera med de statsbidrag kommunen erhåller inom utvecklingsområden såsom risk-och krisberedskap, god vård-och omsorg, äldreomsorgslyftet, god och nära vård, stärkt föräldraskapsstöd omställning ny socialtjänstlag samt bostad först pågår.

Ledning och administration

Verksamhetens ekonomiska utfall är i linje med fastställd budget.

Äldreomsorg (ÄO)

Äldreomsorgens prognos visar på ett underskott på 8,1 mnkr och den budget som i år är fördelat efter nyckeltal har inte slagit igenom än. Det är arbete med schemaplanering och behovsplanering som fortfarande behöver utvecklas och är ett prioriterat område för förvaltningen.

Variationerna i behov gör vissa delar av denna verksamhet svår att planera. Verksamheten arbetar också intensivt med att möta det kompetensbehov som redan finns men som kommer att öka framåt utifrån stora pensionsavgångar närmsta åren. Kostnadsutvecklingen kopplad till personalkostnader och timvikarier följs noggrant månadsvis. Förvaltningen arbetar aktivt med bemanningsplanering och schemaläggning för att säkerställa en god vård och omsorg och en ekonomi i balans.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

Inom individ- och familjeomsorgen är det ekonomiska utfallet ett överskott 2 mnkr. Arbetet fortgår med omställning utifrån ny socialtjänstlag. Verksamheten arbetar aktivt med öppenvårdsinsatser och förebyggande arbete för att minska behovet av externa placeringar när det är möjligt.

Stöd-och service (LSS)

Budgetprognosen för hela Stöd och service visar på ett överskott på 2 mnkr. Det är framförallt på grund av att två personligassistansgrupper har upphört. Behovet av stödinsatser kan variera över tid och nya beslut kan påverka kostnadsutvecklingen under året. Verksamheten arbetar kontinuerligt med uppföljning av bemanning och insatser för att säkerställa en kostnadseffektiv verksamhet.

Kommunal hälso-och sjukvård

Per april visar hemsjukvården en budgetavvikelse på – 1,2 mnkr som främst förklaras av högre personalkostnader än planerat. Sjukfrånvaro har medfört behov av inhyrd bemanning av sjuksköterskor och även kostnader för övertid och sjukfrånvaro har också påverkat utfallet negativt under perioden.

Rekrytering pågår och bedömningen är att vara fullt bemannande från hösten.

Sammanfattning

Sammantaget bedöms förvaltningen i nuläget kunna närma sig budget i balans. Förvaltningen fortsätter arbetet med ekonomisk uppföljning månadsvis och åtgärder för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Omställning enligt nya socialtjänstlagen till en mer främjande, förebyggande vård- och omsorg kommer på sikt att speglas även i ekonomin men under omställningsarbetet kan resurserna riskera att ökas då man behöver göra "både och" parallellt i verksamheten, utveckla nytt och sluta göra det man tidigare gjort. Utvecklingen framför allt inom äldreomsorgen där bemanning, kompetensutveckling och övriga kostnader behöver arbetas med resten av året. Ökade behov inom IFO:s verksamheter eller inom stöd och service kan snabbt förändra det ekonomiska läget gentemot budgeten vilket alltid är en osäkerhet för förvaltningen.

Närvård Frostviken

Tilldelad ram för 2026 är 26.540 tkr, prognosen per april visar på ett förväntat underskott på 917 tkr.

- Ökade intäkter, 277 tkr, på hälsocentral är stadsbidrag gällande god och nära vård.
- Ambulans visar ett något lägre underskott mot februari och ligger nu på 213 tkr.
- Särskilt boende visar ett underskott på 374 tkr vilket beror på sjuklöne-kostnader, timvikarier och övertid.
- Ökade kostnader för bemanning i hemvården, underskottet från februari prognos har ökat till 826 tkr.

Avfall, vatten och avlopp, och förpackningsinsamling

Avfall

Prognosen visar ett mindre överskott än budget på grund av lägre intäkter än budgeterat.

Vatten och avlopp

Beräknar lägre kostnader mot budget på grund av att underskott från 2025 måste minska.

Förpackningsinsamling

Beräknar ett högre överskott än budget, räknar med lite högre ersättning än budget och något lägre kostnader.

Bokslutsprognos per april 2026, tkr

Strömsunds energi AB ägarandel 100 %	Resultatbudget 2026	Prognos helår 2026
Intäkter	58 687	62 081
Kostnader	-40 845	-49 676
Avskrivningar	-10 236	-10 250
Periodens/årets rörelseresultat	7 606	2 155
Finansiella intäkter		
Finansiella kostnader	-7 021	-7 053
Periodens/årets resultat efter finansiella poster	585	-4 898

Resultatet på helår bedöms uppgå till cirka - 4 898 tkr. Intäkterna har ökat med cirka 2 100 tkr i jämförelse mot samma period 2025.

Kostnaderna är högre i jämförelse mot budget och det är främst kostnaderna för bränslen och drift- och underhåll som fortsatt ligger på höga nivåer. Inför kommande prispförhandlingar är bedömningen att priserna inte kommer sjunka i någon större omfattning. Det är främst det rådande världsläget som bidrar till det höga prisläget på bränslen. Nya bränslepriser träder i kraft från och med 1 augusti. Bolaget har fortsatt höga drift- och underhållskostnader men bedömer att de kommer sjunka.

Styrelsen kommer vid styrelsemötet i maj att behandla framtida fjärrvärmesaxa.

Bokslutsprognos per april 2026, tkr

Strömsunds hyresbostäder AB ägarandel 100 %	Resultatbudget 2026	Prognos helår 2026
Intäkter	66 230	68 630
Kostnader	-61 790	-61 540
Avskrivningar	-3 500	-3 630
Periodens/årets rörelseresultat	940	3 460
Finansiella intäkter	50	50
Finansiella kostnader	-1 640	-1 830
Periodens/årets resultat efter finansiella poster	-650	1 680

Kända försäkringsersättningar, för det brandskadade huset på Solbacken 2, påverkar nettointäkterna positivt med 3 000 tkr samtidigt som en högre vakansnivå än budgeterat ser ut att påverka negativt med cirka 2 600 tkr. Vidare väntas lägre kostnader vad gäller det löpande underhållet.

Från och med juni får bolaget tillträde till ytterligare en fastighet vilket beräknas öka nettointäkterna med cirka 2 000 tkr under innevarande år. Kostnaderna för drift och underhåll antas uppgå till cirka 1 400 tkr. Detta innebär även att de finansiella kostnaderna och avskrivningarna kommer att öka med cirka 190 tkr respektive 130 tkr.

**Januari-april
2026**

I **bokslutsprognosen** presenteras en ekonomisk uppskattning av hur resultatet för hela året förväntas bli, baserat på utfallet under årets första fyra månader samt kända och bedömda händelser resten av året.

Syftet är att i ett tidigt skede se om verksamheterna går mot överskott, underskott eller budget i balans.

Bokslutsprognos per april 2026



Strömsunds
Kommun
Stræjmien tjielte

Strömsunds kommun

Box 500, 833 24 Strömsund

0670-161 00 • kommun@stromsund.se • www.stromsund.se