

Årsredovisning 2023

Strömsunds kommun

Beslutad av kommunfullmäktige § 50
25 april 2024

Årsredovisning Strömsunds kommun 2023



Strömsunds
Kommun
Stræjmien tjêlte



Innehållsförteckning

Inledning

Kommunstyrelsens ordförande	3
Befolkning	4
Organisation	5
Kort information om kommunens verksamheter	5–6
Ord- och begreppsförklaringar	7

Förvaltningsberättelse

Översikt över verksamhetens utveckling	8
Den kommunala koncernen	9–12
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	13–18
Händelser av väsentlig betydelse	18–19
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	19–23
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	23–39
Balanskravsresultat	39–40
Väsentliga personalförhållanden	40–48
Förväntad utveckling	49–51

Finansiella rapporter

Resultaträkningar	52
Balansräkningar	53
Kassaflödesanalyser	54
Noter	55–67
Driftredovisning för nämnder och verksamheter	68
Investeringar	69–72

Verksamhetsredovisning

Redovisning av mål	73–81
Ansvariga i förvaltningsorganisationen	82
Sammanställning samtliga förvaltningar	83
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	84
Kommunledningsförvaltningen	85–86
Teknik- och serviceförvaltningen	87–89
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	90–91
Miljö- och byggavdelningen	92–93
Kultur- och fritidsavdelningen	94–95
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	96–97
Vård- och socialförvaltningen	98–99
Närvård Frostviken	100
Revisionen	101
Valnämnden	101
Bredband	102
Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp)	103–105

Dotterbolag

Strömsunds energi AB	106–108
Strömsunds hyresbostäder AB	109–111
Jämtlands räddningstjänstförbund	112–114
Revisionsberättelse	115–116

Kommunstyrelsens ordförande

Det händer mycket i vår omvärld och vi påverkas av oroligheter runt omkring oss. Kriget i Ukraina fortsätter med alla dess konsekvenser och lidande, situationen på Gazaremsan likaså. Attacker som stör verksamheter hos myndigheter och företag i Sverige är vår nya lägesbild. Vi förbereder oss för kris och krig. Under året har mycket resurser lagts på just arbetet med beredskap och civilt försvar. Vi närmar oss ett medlemskap i Nato och planerar för vår roll i värdlandsstödet.

Den ekonomiska situationen i kommunen har varit utmanande. Alla verksamheter har kämpat för att klara av kostnadsutvecklingen. Livsmedel, drivmedel och el har blivit mycket dyrare, vilket påverkar flera av våra kommunala verksamheter. Även företag i kommunen påverkas och i våras gick Attacus betonghus i konkurs och anställda i Hammerdal och Strömsund blev uppsagda. Det kan vara en anledning till att befolkningsminskningen under 2023 blev större än väntat.

Ett sätt att effektivisera den kommunala servicen är att införa e-tjänster av olika slag. Under året har vi inrättat 24 nya e-tjänster. Bredbandsutbyggnaden fortsätter i den omfattning som ekonomin tillåter. I december kom beslut om Post- och telestyrelsens, PTS, bredbandsstöd på 12 mnkr för utbyggnad i två nya områden i kommunen. Under 2023 har vi byggt fiber i Lövberga, Rossön, Näsvisken-Öhn och i Gäddede.

Under året har länets kommuner gått samman och bildat Kommunförbundet Jämtland Härjedalen. Det primärkommunala samverkansarbetet flyttas därmed över från Region Jämtland Härjedalen till kommunförbundet.

2024 firar Strömsunds kommun 50 år! Vid kommunsammanslagningen 1974 var vi cirka 17 800 invånare. Idag är vi ungefär 11 100 invånare. Den urbana normen har gjort att befolkningen i städerna har ökat på bekostnad av övriga kommuner i landet. När befolkningen minskar blir även skatteintäkterna och statsbidragen till kommunen lägre. En ohållbar ekvation då kommunens uppdrag är detsamma som för kommuner med ett stort befolkningsunderlag och stort skatteunderlag. Vi är alltså färre som ska bekosta den service som kommunen har i uppdrag att utföra.

En enig kommunstyrelse har beslutat att starta upp det nödvändiga omställningsarbetet genom att ta fram en Lokal Utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS. Syftet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Detta arbete kommer att fortsätta under 2024 och bli vägledande för politiker och chefer i omställningsarbetet.

Befolkning i kommunen 2023

Befolkning per 31 dec

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Folkmängd	11 113	11 397	11 473	11 488	11 605	11 703	11 791
varav kvinnor	5 340	5 484	5 507	5 517	5 561	5 623	5 653
varav män	5 773	5 913	5 966	5 971	6 044	6 080	6 138
Förändring invånare	-284	-76	-15	-117	-98	-88	-18
Födelsenetto	-108	-90	-83	-80	-56	-54	-65
varav kvinnor	-54	-47	-34	-32	-37	-13	-29
varav män	-54	-43	-49	-48	-19	-41	-36
Flyttningsnetto	-184	0	66	-39	-44	-32	39
varav kvinnor	-92	20	25	-14	-26	-16	22
varav män	-92	-20	41	-25	-18	-16	17

Åldersfördelning 2023

	Kvinnor	Män	Totalt	Kommun	Riket
0 - 6 år	352	346	698	6%	8%
7-15 år	552	520	1 072	10%	11%
16-19 år	199	201	400	4%	5%
20-24 år	202	262	464	4%	6%
25-44 år	995	1 238	2 233	20%	26%
45-64 år	1 334	1 428	2 762	25%	24%
65-79 år	1 156	1 347	2 503	23%	15%
80 - år	550	431	981	9%	6%
Totalt	5 340	5 773	11 113	100%	100%

Invånare per distrikt 2023

	Kvinnor	Män	Totalt
Alanäs	126	171	297
Bodum	230	281	511
Fjällsjö	380	394	774
Frostviken	354	402	756
Gåxsjö	103	129	232
Hammerdal	980	1 126	2 106
Ström	2 524	2 545	5 069
Tåsjö	634	707	1 341
Totalt	5 331	5 755	11 086

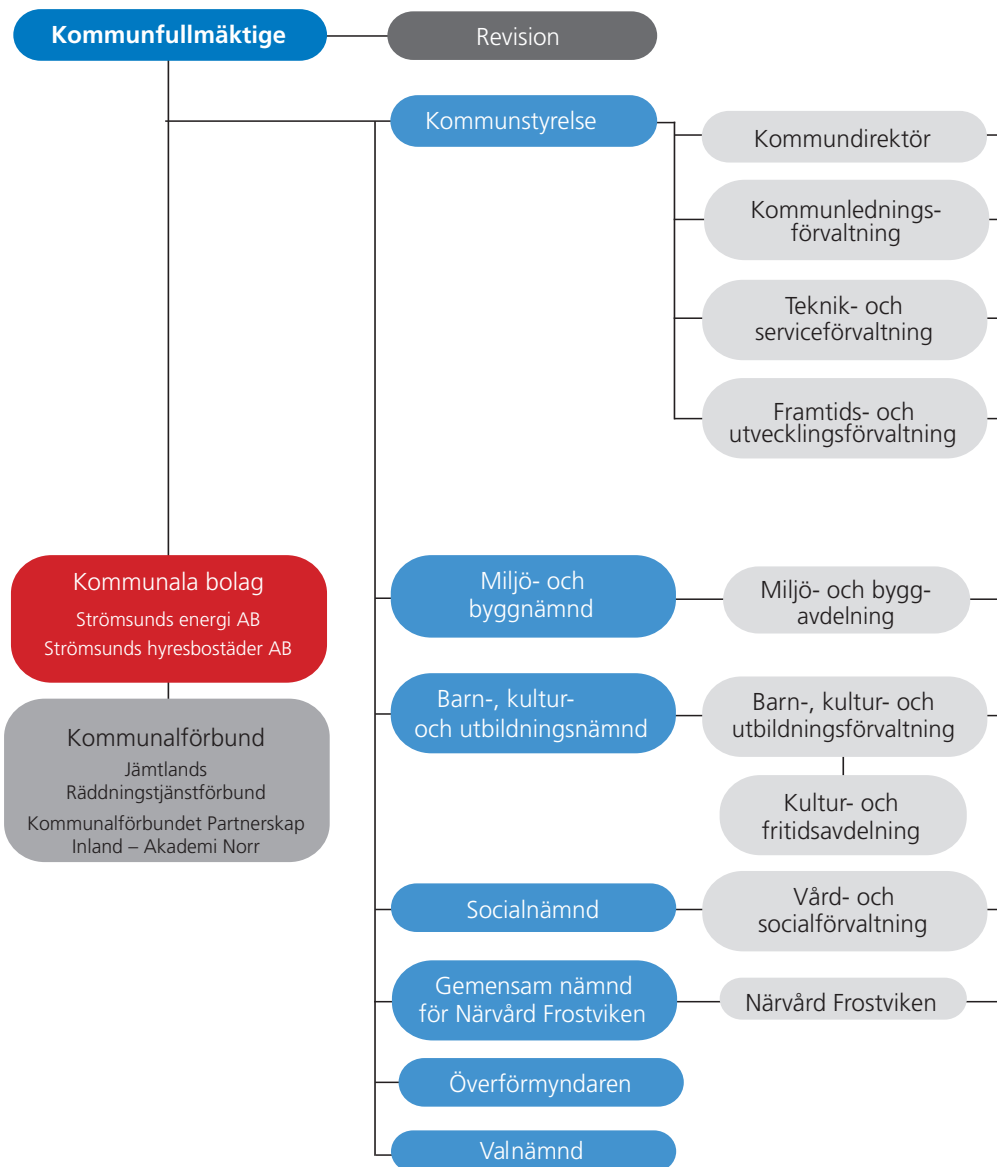
För 27 personer saknas information om distriktstillhörighet.



Finansiella nyckeltal koncern per invånare

	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat, mnkr	9	37	22	29	1
Årets resultat, kr/invånare	852	3 216	1 937	2 566	64
Eget kapital, mnkr	437	427	391	356	317
Eget kapital, kr/invånare	39 317	37 506	34 062	31 020	27 330
Nettoinvesteringar, mnkr	136	54	43	46	84
Nettoinvesteringar, kr/invånare	12 272	4 735	3 730	4 028	7 255
Pensionsskuld, mnkr	176	170	116	122	132
Pensionsskuld, kr/invånare	15 863	14 895	10 080	10 594	11 349
Borgensåtagande, mnkr	16	17	17	18	17
Borgensåtagande, kr/invånare	1 481	1 487	1 525	1 567	1 504
Förpliktelsebelopp, mnkr	858	727	696	695	668
Förpliktelsebelopp, kr/invånare	77 175	63 749	60 673	60 498	57 522

Organisationsschema



Mandatfördelning

Kommunfullmäktiges ledamöter 2023–2026:



Socialdemokraterna, 13

6 kvinnor, 7 män



Centerpartiet, 5

2 kvinnor, 3 män



Moderaterna, 8

4 kvinna, 4 män



Rättvis demokrati, 1

1 kvinna



Sverigedemokraterna, 6

1 kvinna, 5 män



Vänsterpartiet, 2

1 kvinna, 1 man

Totalt: 35 st
15 kvinnor, 20 män

Ersättare: 20 st

Kort information om kommunens verksamheter

Kommunledningsförvaltning

Kommunstyrelsens tjänstemannastab och ledningsstöd. Förvaltningen hjälper till att leda, samordna och följa upp verksamheten i nämnder, förvaltningar och bolag samt verkställer och genomför kommunstyrelsens beslut.

Här finns kommunens centrala administration med kansli, HR, löner och ekonomi. Även Strömsund turism samt Överförmyndaren ingår. Överförmyndaren är en kommunal myndighet som ska förhindra att rättsförluster drabbar personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt. De kontrollerar hur förmyndare, gode män

och förvaltare sköter sina uppdrag.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor, 16 förskolor samt fritidshem.

Kultur- och fritidsavdelningen arrangerar tillsammans med studieförbund och föreningar olika aktiviteter i kommunen.

Teknik- och serviceförvaltning

Sköter drift och underhåll av kommunens fastigheter, va-anläggningar, gator, vägar

och parker. Förvaltningen sköter utredningar, insamling av avfall, projektering och upphandling samt genomför ny-, om- och tillbyggnad av kommunens fastigheter samt anläggningar.

I uppdraget ingår att förvalta kommunens skog, att ansvara för teknisk beredskap, tjänsteperson i beredskap samt köpa och sälja mark och fastigheter.

Förvaltningen ansvarar för försäkringsavtal, lokalvård, kostverksamhet, färdtjänst-ärenden, bostadsanpassning, reception, kundtjänst och IT.

Framtids- och utvecklingsförvaltning

Ansvarar för att utveckla kommunen och dess invånare genom att samordna satsningar på kompetenshöjning, tillväxt och samhällsutveckling. Näringslivsfrågor ingår i förvaltningens uppdrag liksom gymnasieskolan, Lärcentrum och Akademi Norr.

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och integrationservice. Här finns de flesta EU-projekt med kommunal medfinansiering.

Vård- och socialförvaltning

Förvaltningen vänder sig till invånare som på grund av sjukdom och/eller funktionsnedsättning inte själva klarar av den dagliga livsföringen samt har behov av hälso- och sjukvård som ligger inom kommunens

ansvarsområde för hemsjukvård. Förvaltningen vänder sig även till barn, unga och familjer med behov av skydd och stöd, personer med beroendeproblematik, psykisk ohälsa eller försörjningsproblem.

Miljö- och byggavdelning

Sköter tillsyn och beslutar om tillstånd inom områdena miljö, hälsoskydd och livsmedel. Man handlägger och beslutar om bygglov, bygganmälan och strandskyddsdispens, samt upprättar detalj- och översiktsplaner. Avdelningen sköter handläggning och tillsyn enligt regelverken för serveringstillstånd, folköl- och tobaksförsäljning, samt handel med vissa receptfria läkemedel.

Närvård Frostviken

Närvård Frostviken erbjuder primärvård vid hälsocentral, ambulans, särskilt boende, gemensamhetsboende, personliga assistentgrupper, hemtjänst, hemsjukvård och fotvård. Uppgiften är att genom samordning av resurser genomföra en nära, god och kostnadseffektiv vård till medborgarna i Frostviken. Uppagningsområdet är 45 kvadratmil stort.

Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Strömsunds kommun och Region Jämtland Härjedalen. En närvårdsnämnd styr arbetet, där sitter tre ledamöter från vardera huvudman.

Kommunala bolag

Strömsunds energi AB

Strömsunds energi AB grundades 1982 och har drygt 470 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö.

Strömsunds hyresbostäder AB

Kommunens allmännyttiga bostadsbolag grundat 1997. Bolaget har lägenheter i Strömsund, Hammerdal, Hoting, Backe, Rossön och Gäddede. Totalt handlar det om cirka 930 lägenheter. Bolaget hyr även ut lokaler, garage, carportar och parkeringsplatser.

Ord- och begreppsförklaringar

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom för stadigvarande innehav

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar, skulder och avsättningar

Kapitalkostnader

Internränta och avskrivningar

Koncernredovisning

Redovisar kommunen och dess kommunala bolag som en enhet, de koncerninterna transaktionerna tas bort

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt

Långfristiga skulder

Skulder överstigande ett år

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag

Nettokostnader

Kostnader efter avdrag för bidrag, avgifter och ersättningar

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång

Soliditet

Betalningsförmåga på lång sikt, långsiktig finansiell styrka

Definitioner

Kassalikviditet

Kortfristiga fordringar, kortfristiga placeringar, kassa och bank delat med kortfristiga skulder

Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar

Kassaflöde från löpande verksamhet delat med nettoinvesteringar

Soliditet inklusive pensionsförpliktelser

Eget kapital minus nettoansvarsförbindelse pension delat med tillgångar

Årsarbetare

Antal närvarotimmar delat med 1 760 timmar för heltidsmått

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Strömsunds kommuns verksamhet det gångna året. Fokus är den kommunala koncernen som visar den samlade kommunala verksamheten oberoende av hur kommunen har valt att organisera sin verksamhet i förvaltnings- eller bolagsform.

1 Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 9 mnkr för verksamhetsåret 2023. I tabellen visas en översikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	314	307	312	307	314
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 269	-1 190	-1 178	-1 132	-1 142
Årets resultat	9	37	22	29	1
Soliditet, %	39	44	43	41	39
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	24	27	25	22	19
Investeringar netto	136	54	43	46	84
Självfinansieringsgrad, %	59	126	119	193	60
Långfristig låneskuld	201	126	107	112	108
Antal anställda	1 471	1 502	1 504	1 452	1 444
Investeringar per invånare, kr	12 272	4 735	3 730	4 006	7 255

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Kommunen

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare 31 december	11 113	11 397	11 473	11 488	11 605
Kommunal skattesats, %	23,22	23,22	23,22	23,22	23,22
Verksamhetens intäkter	242	241	247	240	247
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 184	-1 123	-1 107	-1 069	-1 080
Skatteintäkter och statsbidrag	973	922	889	857	832
Årets resultat	27	39	29	26	-3
Soliditet, %	46	47	46	42	40
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	25	25	21	16	12
Investeringar netto	60	31	25	33	47
Självfinansieringsgrad, %	131	210	145	270	84
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0
Långfristig skuld övrigt	64	54	50	45	46
Antal anställda	1 449	1 480	1 482	1 430	1 419

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Det redovisade resultatet för 2023 är 9 (37) mnkr för den samlade kommunala verksamheten. Det är främst ökade skatteintäkter och statsbidrag som bidrar till det.

Vi hade en större befolkningsminskning än vi hade budgeterat för, en minskning med 101 invånare per 1 november 2022 mot budgetens minus 50, vilket påverkade våra skatteintäkter och statsbidrag negativt. Trots det fick vi tack vare en ökad skatteunderlagsutveckling 2023 ett större överskott.

Det höga kommunresultatet på 27 (39) mnkr har återigen skjutit fram behov av extern nyupplåning för delar av kommunens investeringar, medan fjärrvärmebolaget har investerat och nyupplånat enligt plan. Soliditeten för koncernen har därmed sjunkit med tre procentenheter och uppgick till 24 (27) procent inklusive det totala pensionsåtagandet. Pensionsåtagandet är reducerat med kommunens tryggnad i pensionsstiftelsen.

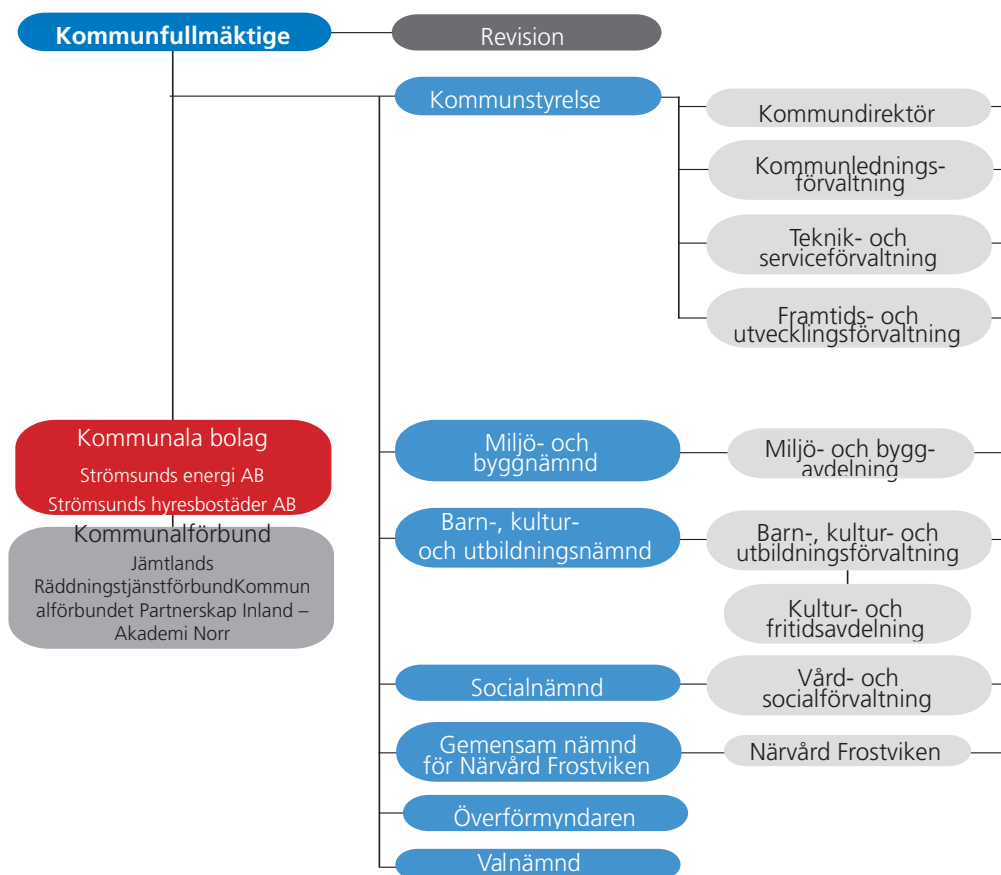
Strömsunds utmaning är att balansera behov av investeringar mot kostnadsökningar inom driften av verksamheterna. Större investeringar i koncernen, främst inom fjärrvärmeverksamheten, har försämrat soliditeten och självfinansieringsgraden för investeringarna. Vårt utgångsläge är bra då vår totala låneskuld är låg och det finns obeskattade reserver i bolagen. Den finansiella risken i koncernen är på väg att öka.

2 Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedriver vi i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda dotterbolag, Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB (namnändrat från Jämtlandsvärme AB). Inga förändringar är gjorda under året. Strömsunds kommun ingår i även i Jämtlands Räddningstjänstförbund med 13,66 procent. Förbundet är inte inkluderat i koncernsammanställningen. Övriga mindre ägarandelar finns under avsnittet Finansiella rapporter, not 15 Aktier och andelar. Andra betydande avtal för samverkan har vi med den gemensamma nämnden för upphandling, GNU, med samtliga kommuner i länet samt några bolag och förbund. Med kommunerna Sollefteå och Ragunda samarbetar vi kring lönehantering och telefonväxel.

Kommunen har en mycket liten omfattning av privata utförare. Vi har för närvarande en kooperativ förskola. En översikt av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.

Organisationsschema



Kommunala förvaltningar

Kommunledningsförvaltningen

Förvaltningen är kommunstyrelsens tjänstepersonsstab och ledningsstöd. Förvaltningen hjälper till att leda, samordna och följa upp verksamheten i nämnder, förvaltningar och bolag samt verkställer och genomför kommunstyrelsens beslut.

Förvaltningen är kommunens centrala administration där kansli, HR, löner och ekonomi ingår. Även Strömsund turism tillhör förvaltningen. Deras huvuduppdrag är att driva Folkets hus och Strömsunds camping samt att bland annat samordna insatserna inom turismområdet. Överförmyndaren är också organiserad under förvaltningen. Det är en kommunal myndighet som ska förhindra att rättsförluster drabbar personer som inte själva kan ta tillvara sin rätt. Överförmyndaren kontrollerar också hur förmyndare, gode män och förvaltare sköter sina uppdrag.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Förvaltningen ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor i varierande storlek. Barnomsorgen innebär ansvar för 16 förskolor samt fritidshem och stöd till kooperativ.

Kultur och fritid arrangerar tillsammans med studieförbund och föreningar olika aktiviteter i kommunen.

Teknik- och serviceförvaltning

Förvaltningen sköter drift och underhåll av kommunens fastigheter, va-anläggningar, gator, vägar och parker. Förvaltningen utför utredningar, projektering och upphandling, insamling av avfall samt genomför ny-, om- och tillbyggnad av kommunens fastigheter samt anläggningar.

I uppdraget ingår att förvalta kommunens skog, att ansvara för teknisk beredskap, tjänsteperson i beredskap samt köpa och sälja mark och fastigheter. Ett viktigt uppdrag är även åtgärder för bostadsanpassning.

Förvaltningen ansvarar för försäkringsavtal, lokalvård, kostverksamhet, färdtjänstären, reception, kundtjänst, säkerhetsfrågor och IT.

Framtids- och utvecklingsförvaltning

Förvaltningen ansvarar för att utveckla kommunen och dess medborgare genom att samordna satsningar på kompetenshöjning, tillväxt och samhällsutveckling. Gymnasieskolan ligger inom ansvarsområdet liksom Lärcentrum och Akademi Norr.

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och flyktingmottagning. De flesta EU-projekt med kommunal medfinansiering är sorterade här. Näringslivsfrågor ingår även i förvaltningens ansvarsområde.

Vård- och socialförvaltning

Förvaltningen vänder sig till invånare som på grund av sjukdom och/eller funktionsnedsättning inte själva klarar av den dagliga livsföringen samt har behov av hälso- och sjukvård som ligger inom kommunens ansvarsområde för hemsjukvård.

Förvaltningen vänder sig även till barn, unga och familjer med behov av skydd och stöd, personer med beroendeproblematik, psykisk ohälsa eller försörjningsproblem. De ansvarar även för kommunens arbetsmarknadsenhet, AME, vilken från och med 2024 övergår till framtids- och utvecklingsförvaltningen.

Miljö- och byggavdelning

Avdelningen sköter tillsyn och beslutar om tillstånd inom miljö-, hälso-skydds- och livsmedelsområdet. Medarbetarna handlägger och beslutar om bygglov, bygganmälan och strandskyddsdispens, samt upprättar detalj- och översiktsplaner. Inspektioner, kontroller, information och rådgivning är viktiga arbetsätt.

Underhåll av byggnads- och adressregister, samt kommunens arbete med geografiska informationssystem, GIS, ingår också. Avdelningen sköter även handläggning och tillsyn enligt regelverken för serveringstillstånd, folköl- och tobaksförsäljning, samt handel med vissa receptfria läkemedel.

Närvård Frostviken

Närvård Frostviken erbjuder primärvård vid hälsocentral, ambulans, särskilt boende, gemensamhetsboende, hemtjänst, hemsjukvård och fotvård. Uppgiften är att genom samordning av resurser genomföra en nära, god och kostnadseffektiv vård till medborgarna i Frostviken. Upptagningsområdet är 45 kvadratmil stort. Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Strömsunds kommun och Region Jämtland Härjedalen.

Kommunala bolag

Strömsund har valt att driva bostadsverksamhet och fjärrvärmeproduktion i bolagsform av organisatoriska och ekonomiska skäl då dessa verksamheter är konkurrensutsatta samt ska drivas på affärsmässiga grunder. Bolagen styrs av ägardirektiv från kommunfullmäktige, och leds av politiskt tillsatta styrelser. Samverkan sker med kommunen för bland annat finansiella frågor, kris- och ledningsgrupp, HR-stöd och upphandling.

Strömsunds energi AB

Strömsunds energi AB grundades 1982 och har drygt 470 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö. Under 2023 gjorde bolaget ett namnbyte från Jämtlandsvärme AB till Strömsunds energi AB.

Strömsunds hyresbostäder AB

Kommunens allmännyttiga bostadsbolag grundades 1997, efter att ha drivits i stiftelseform tidigare. Bolaget har lägenheter i Strömsund, Hammerdal, Hoting, Backe, Rossön och Gäddede. Totalt är det cirka 930 lägenheter. Bolaget hyr även ut lokaler, garage, carportar och parkeringsplatser.

Koncernöversikt 2023

Nedanstående schema visar en samlad bild över de ekonomiska engagemangen mellan kommunkoncernens olika enheter.

tkr	Ägarandel	Resultat enligt årsredov.	Villkorat aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning		Försäljning		Borgen	
			Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Given	Mottagen	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare
Strömsunds kommun	100%	27 208	32 500		19 571		255	15 913	8 380	200 800		
Strömsunds hyresbostäder AB	100%	-6 230		32 500				14 617	4 596			71 300
Strömsunds energi AB	100%	-5 989					255	1 209	18 276			129 500
Jämtlands räddningstjänstförbund *	13,66%	-3 382				19 571		238	725			

* ingår inte i koncernredovisningen

3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För att förstå Strömsunds resultat och ställning är det en bra utgångspunkt att ha kunskaper om riskerna i kommunkoncernen och kommunen.

Omvärldsrisker

Den ekonomiska återhämtningen efter pandemiåren har ersatts av kris- och krigstillstånd i vår omvärld. Nu pågår istället upprustning av vårt nationella försvar och säkerhetsskyddarbete. Under året har Sverige tagit sig igenom en skyhögt inflation och ökade räntor till följd. Om tillbakagången av inflationen är bestående inväntar vi att Riksbanken påbörjar en räntesänkning.

Befolkning och demografi

Strömsunds kommuns befolkning uppgick till 11 113 (11 397) invånare vid årsskiftet 2023. Under 2023 minskade befolkningen med 284 (76) personer. Befolkningsminskningen har under den senaste femårsperioden legat på en genomsnittlig årlig minskning på 1,0 procent eller 118 personer. Det är främst födelsenettot som är negativt.

Befolkning					
per 31 december	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	11 113	11 397	11 473	11 488	11 605
-Förändring antal	-284	-76	-15	-117	-98
-Förändring,%	-2,5	-0,7	-0,1	-1,0	-0,8
per 1 november (till skatter och bidragsber.)	2023	2022	2021	2020	2019
Antal invånare	11 139	11 391	11 492	11 495	11 643
-Förändring antal	-252	-101	-3	-148	-42
-Förändring,%	-2,2	-0,9	0,0	-1,3	-0,4

Strömsunds kommun tillhör kommungruppen *Landsbygdskommun* enligt Sveriges Kommuner och Regioners, SKR:s, definition. Vi har enligt definitionen ingen besöksnäring eller närhet till större stad. Andelen invånare i åldersgruppen över 65 år är 10 procentenheter högre än rikssnittet, samtidigt som andelen barn och unga är 5 procentenheter under och andelen i arbetande ålder är 6 procentenheter under rikssnittet. Se fler befolkningsstabeller under avsnittet Inledning.

Sverige står inför en kommande demografisk utmaning då befolkningsprognoser från SCB visar att gruppen äldre än 80 år ökar stort samtidigt som det föds färre barn. Många olika sektorer visar dessutom kommande brist på rätt arbetskraft då den förvärvsarbetande andelen i befolkningen inte ökar tillräckligt mycket. Tidigare framskrivningar har pekat på en särskilt påfrestande minskning för landsbygdskommuner. Kommunen arbetar intensivt med kompetensförsörjning. Se vidare under kapitel 10 Väsentliga personalförhållande.

Oavsett utvecklingen i den egna kommunen, kommer problematiken att bestå då kostnadsökningen kommer att utjämnas mellan kommunerna. Utmaningen ligger i att både finansiera de förändrade behoven som att förse verksamheten med personal. Detta kommer att kräva både prioriteringar, förändrat arbetssätt och ny finansiering. Inför omställningsarbetet har kommunstyrelsen under början av 2023 beslutat om framtagning av en lokal utvecklingsstrategi, LUS, vilken ska vara klar under 2024.

Utbildning

Kommunens invånare har en lägre utbildningsnivå än riket. 26 procent av befolkningen mellan 25 och 64 år har en eftergymnasial utbildning, medan rikssnittet ligger på 46 procent. Vi ligger under både länet och kommungruppen Landsbygdskommun. Skillnaden mellan kvinnor och män är även här betydligt större i jämförelsen.

Gymnasieelever med examen inom tre år är 62 procent mot rikets 69 procent. Det är oförändrade siffror mot föregående år. Vi ser redan nu statistik för skolan att vi 2023 förbättrat oss till 67 procent och riket till 71 procent. Jämför vi oss med riket med examen inom fyra år ligger Strömsund cirka 4 procentenheter under rikets snitt på 74 procent, tyvärr en försämring mot föregående år då vi låg 5 procentenheter över rikssnittet. Alla nyckeltalen avser 2022, källa www.kolada.se.

Finansiella risker

Fullmäktige har beslutade riktlinjer för finansverksamheten inom kommunkoncernen. Finanspolicyn för kommunen och de två kommunala bolagen Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB har inga betydande avvikelser, men kapital- och räntebindningen under ett år är överviktad och över fem år underviktad för bostadsbolaget. Under mars 2024 har bolaget omsatt ett lån på 5,5 mnkr, och därmed förbättrat fördelningen. Fjärrvärmebolagets stora nyupplåning på totalt 89 mnkr under 2022-2023 har medfört en god spridning av den finansiella risken, tyvärr i en tid med ett högt ränteläge. Riktlinjerna för koncernens finansverksamhet kommer att uppdateras under 2024.

Förvaltningsberättelse

Koncernens upplåning består endast av bolagens lån sedan 2009, och uppgår till 201 (132) mnkr. Det är byggnationen av den nya fjärrvärmeanläggningen som har ökat upplåningen. För bolagen har kommunen gått i borgen, och risken bedöms som relativt låg. Kommunen har ytterligare borgensåtagande på cirka 16 (17) mnkr, varav större delen avser borgen för en bostadsrättsförening sedan 90-talet. Under året har inga nya beslut om borgensåtagande tillkommit. Vi har heller inte infriat något borgensåtagande.

Borgensåtagande

mnkr	Åtagande per 31 dec	Beviljat utrymme	Kapitalbindning	Räntebindning	Snittränta 2023
Strömsunds hyresbostäder AB	71	100	1,66 år	1,65 år	2,27%
Strömsunds energi AB	130	140	5,06 år	5,06 år	2,92%
Övriga	16	16			
Summa:	217	256			

Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande på 501 (474) mnkr, där hela åtagandet avser kommunen.

Förvaltningsberättelse

Pensionsförpliktelse					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	312	283	275	262	252
<i>a. Avsättning inkl. särskild löneskatt</i>	142	116	108	97	86
<i>b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt</i>	170	167	167	166	166
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	39	40	40	43	47
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	150	151	163	174	183
4. Summa pensionsförpliktelse	501	474	478	479	482
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde					
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	49	53	60	62	65
<i>a. varav överskottsmedel</i>	1	4	8	7	6
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	276	252	302	261	249
7. Finansiella placeringar	-	-	-	-	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	325	304	362	323	314
Finansiering					
9. Återlånade medel	176	170	116	156	167
10. Konsolideringsgrad	65%	64%	76%	67%	65%
Förpliktelser har tryggats genom:					
pensionsförsäkring	ansvarsförbindelse				
pensionsstiftelse	individer födda t.o.m. 1950				

För att möta de stora utbetalningarna och kostnaderna för pensioner har kommunen gjort försäkringslösningar i KPA på en total premie på 84 mnkr. Därefter bildade kommunen en egen pensionsstiftelse 2011. Överfört kapital uppgår till 193 mnkr, och särskild löneskatt på 47 mnkr deklarerades vid överföringarna. Från maj 2020 är vår egen pensionsstiftelse avvecklad och överförd till en gemensam pensionsstiftelse, Kommunernas gemensamma Pensionsstiftelse, Kgps. Marknadsvärdet på vårt andelskapital uppgick till 276 (252) mnkr vid årsskiftet. Återlånade medel uppgår till 176 (170) mnkr och konsolideringsgraden till 65 (64) procent. Avkastningen i pensionsstiftelsen blev drygt 13 (-13) procent och en redovisad vinst på 47 (-59) mnkr. Kommunen begär utdelning, så kallad gottgörelse, från pensionsstiftelsen för att på så sätt delfinansiera de stora pensionsutbetalningarna från ansvarsförbindelsen under de närmaste åren.

Pensionsstiftelsen					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsstiftelsens marknadsvärde	412	377	445	381	249
- varav Strömsunds kommuns andel	276	252	302	261	
Utdelning under året, Strömsunds kommun	12	10	10	10	9
Pensionssskuld att trygga, Strömsunds kommun	120	121	131	140	147
Pensionsstiftelsens resultat	47	-59	74	43	28
- varav Strömsunds kommuns andel	32	-40	50	29	
Pensionsstiftelsens avkastning, %	13,1	-13,2	19,6	6,9	11,8

Strömsunds kommuns pensionsstiftelse överfördes till Kommunernas gemensamma Pensionsstiftelse, Kgps, från och med maj 2020.

Pensionsförpliktelsen ska sedan 1998 redovisas enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte ska skuldföras i balansräkningen utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till brutto 319 (318) mnkr. Efter tryggandet i pensionsstiftelsen på 150 (151) mnkr inklusive löneskatt, minskar den till 170 (167) mnkr netto. Upplysningar om pensionsförpliktelsen finns vidare i not 20 och 24 under avsnittet Finansiella rapporter, Noter.

Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Det finns risk för minskade skatteintäkter och generella statsbidrag till följd av befolkningsminskning och förändrad befolkningsammansättning. Även om vi ser en god utveckling av skatteunderlaget påverkas vi också av inflationen med försämrad köpkraft. Under 2024 visar senaste prognos att Sverige har den sämsta utvecklingen av skatteunderlaget på närmare 20 år. Till den försämringen läggs vår minskade befolkning och därmed blir uppräkningsen av vårt underlag ännu mer påverkat.

Oroligheterna i vår omvärld har ökat. Rysslands invasion i Ukraina och kriget mellan Hamas och Israel är de två konflikter som utmärker sig mest med stort mänskligt lidande för civilbefolkningen. Sverige har gått med i NATO den 7 mars 2024. Vi kommer att behöva lägga större kraft och ökade resurser på säkerhetsfrågor och beredskap, både på lokal och på nationell nivå.

Osäkerhet finns även för riktade statsbidrag. Här är vi beroende av politiska beslut på nationell nivå, ofta med kort framförhållning. Viktigt att snabbt kunna passa in i mallen för att kunna ansöka, därefter ska återredovisning ofta ske på hög detaljnivå. En del bidrag får vi återbetala om vi inte uppfyllt alla krav, inklusive tidsperioden.

Likaså när det riktade statsbidraget upphör, kan kommunen eventuellt stå kvar med kostnaden innan den om möjligt kan avvecklas. Planeringsförutsättningarna blir därmed både ojämna och osäkra. Det blir även försvårande omständigheter när bidrag förändras både inom året och mellan åren.

4 Händelser av väsentlig betydelse

Ny produktionsanläggning fjärrvärme

En helt ny produktionsanläggning för fjärrvärme beslutade fullmäktige och bolagets styrelse under 2021. Första året 2022 slutförde bolaget kulvertdragning och markarbeten, samt upphandlade byggnationen av själva pannan. Under 2023 blev pannan färdigbyggd och installerad. Driftsättning skedde i början av 2024, varför försäljningsintäkter och större delen av drift- och avskrivningskostnader påverkar bolaget först under 2024 och framåt. Nyupplåning är gjord med 20 mnkr 2022 och ytterligare 69 mnkr under 2023, vilket medför rejält ökade räntekostnader. Bolaget har upparbetade obeskattade reserver som successivt kan upplösas innan överväxlingen är fullt genomförd till den nya huvudproduktionsanläggningen. Det är betydande svårigheter att få tillgång till bra bränsle, med kraftigt ökade priser till följd. En taxehöjning för 2024 på 15 procent är beslutad.

Sanktionsavgift är överklagad

Strömsunds kommun har fått en administrativ sanktionsavgift på 1,5 miljoner kronor från Länsstyrelsen i Norrbotten. Anledningen är att kommun, enligt Länsstyrelsen i Norrbotten, gjort vissa överträdelser enligt säkerhetskyddslagen och de föreskrifter som har meddelats i anslutning till lagen. Strömsunds kommun har överklagat beslutet. Sanktionsavgiften har bokats upp som en avsättning i väntan på domslut.

Cyberattack på ekonomisystemet

I slutet på november drabbades leverantören av vårt ekonomisystem av en cyberattack i sin integrationsserver. Detta innebar ingen förlust av några personuppgifter eller annan information, men det medförde att kommunikationen mot ekonomisystemet först stängdes ner helt under ungefär en vecka. Därefter kunde återställning av alla funktioner påbörjas. Detta arbete pågår fortfarande in på det nya året. Incidenten innebar bland annat att många utbetalningar från kommunen blev försenade, med förseningsavgifter och dröjsmålsräntor till följd. Vi har fått lägga mycket extra administrationstid på detta då vi under en tid fick arbeta delvis manuellt med exempelvis vissa utbetalningar.

Nya åtaganden för avfallshantering

Det har varit ett intensivt arbete med planering inför det nya lagkravet för matavfallsinsamling, som skulle införas innan årets slut. Detta har inneburit information till kunder, inköp av två nya tvåfackssopbilar och nya kärl för utsättning hos kund.

Kommunen tog även över ansvaret för insamling av förpackningar från återvinningsstationerna från 1 januari 2024. Vi har upphandlat entreprenör för insamling av förpackningar samt iordningställt en omlastningsstation där producenterna ska hämta förpackningsavfallet. Vi ska få ersättning för detta arbete av producenterna via Naturvårdsverket.

Skolutredning med förändrad organisation i Strömsund

Under året har en större skolutredning genomförts och presenterats som barn-, kultur- och utbildningsnämnden delvis fattat beslut kring. Den del det finns ett inriktningsbeslut på är sammanslagningen av Bredgårds och Hedenvinds skolor, samt en större förskola på Bredgårds skolområde. I samband med denna utredning har dialogmöten hållits i kommunen med uppskattningsvis 600-700 deltagare.

Lokal utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS

Kommunstyrelsen har beslutat att ta fram en Lokal Utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS. Syftet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Den nya strategin ska beslutas av fullmäktige i juni 2024, och bli vägledande för politiker och chefer i omställningsarbetet.

Senarelagd budgetprocess för år 2024

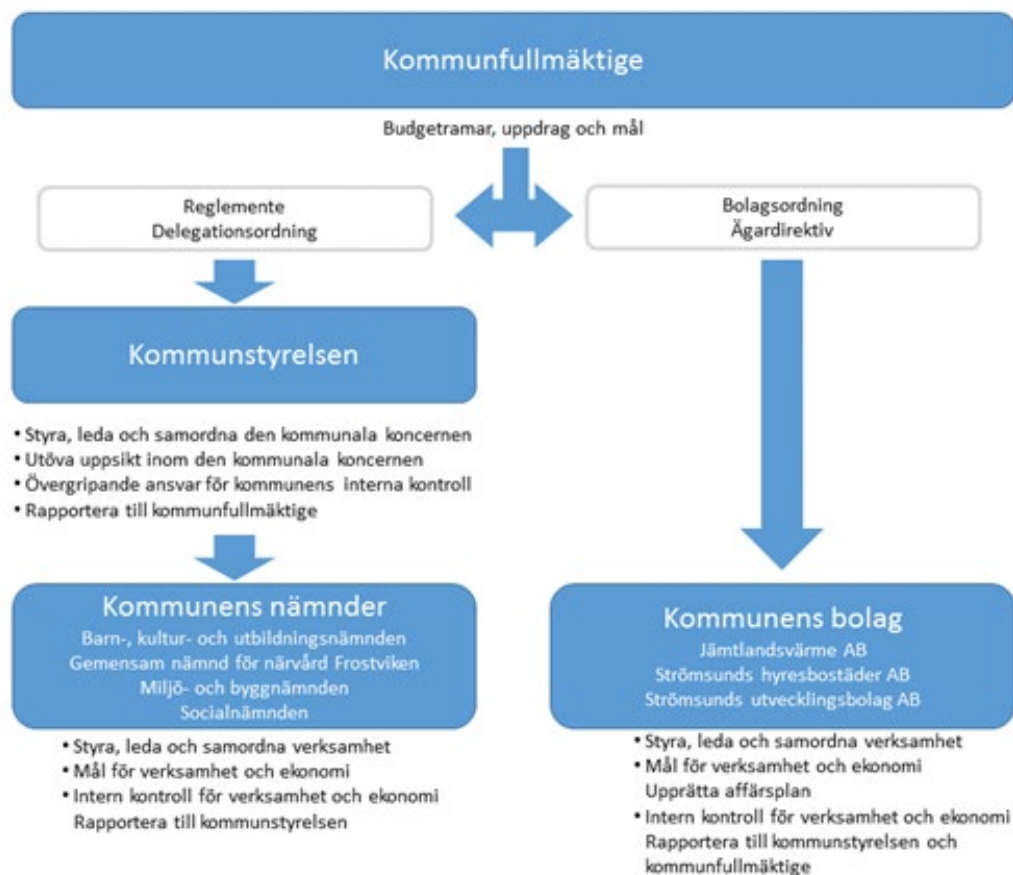
Kommunstyrelsen föreslog fullmäktige att tillfälligt senarelägga budgetprocessen för 2024 till hösten 2023 på grund av den ekonomiskt oroliga omvärldssituationen. Fullmäktige tog beslut om budgeten i november 2023. Styrelse och nämnder har tagit beslut om sina respektive interna budgetar under februari och mars 2024.

5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Strömsunds kommun är den kommunala koncernen den övergripande styrenheten. Med den kommunala koncernen avses kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunens nämnder och bolag.

I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är organiserad. Koncernens styrning och uppföljning är i möjligaste mån utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av verksamhetstyp eller juridisk organisationsform.

Styrning och organisation



Fullmäktige

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande och styrande organ. Fullmäktige fastställer övergripande mål, visioner, planer och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv och andra styrande dokument. Fullmäktige tillsätter även ledamöter i kommunstyrelsen samt övriga nämnder och bolag. Fullmäktige ansvarar för att godkänna delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens organisation.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen äger det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering. Detta innefattar ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen ansvarar utifrån uppsiktsplikten för att följa upp verksamhet och ekonomi för övriga nämnder och kommunala bolag.

Övriga nämnder och kommunala bolag

Övriga nämnder och de kommunala bolagens styrelser ansvarar för att utveckla respektive verksamhet, följa lagar och beslutade riktlinjer samt bidra till att fullmäktiges uppdrag verkställs och att beslutade mål uppnås.

Struktur för styrning av Strömsunds kommunala koncern

Verksamheterna delas för styrningsändamål in i tre delar, de som är huvudsakligen finansierade av skatter och statsbidrag, dels verksamheter som finansieras via avgifter samt affärsdrivande verksamheter.

Skattefinansierad verksamhet:

- Vård och omsorg
- Individ- och familjeomsorg
- Barnomsorg
- Grundskola
- Gymnasie- och vuxenutbildning
- Kultur och fritid
- Gator och mark
- Övriga skattefinansierade verksamheter

Avgiftsfinansierad verksamhet:

- Vatten och avlopp
- Avfall
- Bredband, fiberutbyggnad

Affärsdrivande verksamhet:

- Bostadsverksamhet
- Fjärrvärme

Styrande dokument

Styrande dokument används för att förtydliga den politiska viljan och bidra till en effektiv och säker verkställighet. Dokumenten kan handla om utveckling (exempelvis planer och program), kommunens förhållningssätt i en fråga (policy) eller för en säker hantering (riktlinjer, reglementen och arbetsordningar).

Bland de mest centrala dokumenten för Strömsunds kommun är budget och mål för verksamheten och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Exempel på andra viktiga styrande dokument är kommunens personalpolitiska program, miljöpolicy, energi- och klimatstrategi, översiktsplanen och kommunens kompetensförsörjningsplan.

Mål och uppföljning inom den kommunala koncernen

I och med att fullmäktige fastställer budgetramar för nästkommande år, fattas även beslut om övergripande mål och inriktningsmål. Fullmäktiges mål för de kommunala bolagen finns i respektive bolags ägardirektiv och följs upp bland annat utifrån kommunstyrelsen uppsiktsplikt.

Effektmål

Varje nämnd beslutar årligen om effektmål för sin verksamhet. Effektmålen baseras i sin tur på fullmäktiges övergripande- och inriktningsmål. Vissa av målen redovisas ända upp till fullmäktige medan andra används enbart för uppföljning inom den egna nämnden.

Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten tar utgångspunkt i verksamheternas förväntade resultat jämfört med det faktiska utfallet. Under året gör kommunens förvaltningar fyra uppföljningar med prognoser. Två av dessa inkluderar även kommunens och bolagens bokslutsprognoser. Prognosen per den 31 augusti innehåller även ett delårsbokslut, ingen koncernsammanställning görs. Bokslutsprognoserna går till fullmäktige för beslut. Konstateras väsentliga avvikelser mellan prognos och budget rapporteras detta vidare till fullmäktige för beslut om åtgärd.

Uppföljningar utifrån uppsiktsplikten görs årligen av samtliga nämnder och bolag. För både nämnder och bolag gäller att kommunstyrelsen en gång per år muntligen informeras om den aktuella verksamhetens nuläge och framtid. För bolagen görs även en bolagsstyrningsrapport som följer upp bland annat viktiga händelser i bolaget under året, redovisning av följsamhet mot ägardirektiv och bolagsordning samt uppföljning av de mål som finns i ägardirektiven.

Bolagsstyrningsrapporten redovisas till fullmäktige. Där fattas även beslut om godkännande eller om eventuella åtgärder som bolaget förväntas vidta.

Intern kontroll

Hur kommunens interna kontroll ska fungera regleras i *Reglemente för internkontroll* som fastställdes av kommunfullmäktige den 14 november 2012, § 108. Till reglementet har kommunstyrelsen fastställt riktlinjer för den interna kontrollen.

Under 2020 uppdaterades handboken för intern kontroll för att vara ett ytterligare stöd för verksamheterna. Handboken utgår från fastställt reglemente med tillhörande riktlinjer men förtydligar processen och ger konkreta verktyg för stöd i arbetet.

Syftet med kommunens interna kontroll är att den ska på en rimlig nivå säkerställa:

- Att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv.
- Att informationen om verksamheten och den ekonomiska rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- Att de regler och riktlinjer som finns följs.
- Att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.

Utöver granskningen av processer i den löpande verksamheten bör internkontrollplanen omfatta:

- Nya och ändrade processer.
- Nya krav.
- Större åtaganden och projekt.

6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En god ekonomisk hushållning ska känneteckna hela den kommunala koncernen, oavsett driftsform. Det är kommunfullmäktige som beslutar om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige fastställer årligen, i samband med budgetbeslut för kommande år, kommunens mål för en god ekonomisk hushållning i kommunen. De flesta målen är än så länge formulerade på kommunnivå förutom de koncernövergripande målen för resultat, soliditet och självfinansieringsgrad för investeringar.

Kommunfullmäktige har fastställt flera övergripande mål. Fortsatt god ekonomisk hushållning är en av dessa. Vår samlade bedömning är att vi har en god ekonomisk hushållning eftersom den sammantagna ekonomin är positiv med årligt resultatöverskott, låg belåning i kommunkoncernen, tillgång i form av kapitalförvaltning i pensionsstiftelse och måttliga investeringar.

Till detta har fortsatta effektiviseringar gjorts genom satsning på digitalisering inom verksamheterna. Ut till medborgarna har antalet e-tjänster ökat och uppgår nu till drygt 90 stycken inom flertalet av kommunens förvaltningar och bolag. Enskilda verksamheter når inte målet om god ekonomisk hushållning men arbetar aktivt för förbättring.

Att hushålla med resurser handlar även om att se till att våra medborgare kan bidra till samhället och bli anställningsbara. Arbetslösheten minskade ytterligare till 5,2 procent 2022, den lägsta noteringen på väldigt många år. Rikets medelvärde låg på 5,6 procent. Under 2023 ser vi att arbetslösheten återigen tar fart, och under inledning på 2024 har den ökat ytterligare upp mot 8 procent. Trots tillgång till arbetskraft är det svårt för verksamheterna att kunna rekrytera personal med rätt kompetens. Kommunen har erbjudit praktikplatser och möjliggör högre utbildning genom sitt deltagande i Akademi Norr. Bra utbildning i skolan är en viktig faktor och där har uppsatta mål uppnåtts eller delvis uppnåtts. För att tillgodogöra sig utbildning är det viktigt att elevhälsoarbetet lyckas och att eleverna trivs, även det målet har nåtts. Näringslivet är viktigt för kommunen och bidrar till utveckling av samhället. Goda förutsättningar i form av rimliga handläggningstider nås inom miljö- och byggverksamheten.

Här visas ett sammandrag över redovisade mål för respektive nämnd. För mer detaljerad redovisning se avsnittet Verksamhetsredovisning, Redovisning av mål för 2023.

Förvaltningsberättelse

Sammanställning måluppfyllelse verksamhet 2023

Nämnd	Förvaltning/avdelning	Antal mål	Måluppfyllnad
Kommunstyrelse	Kommunledningsförvaltning	1	Ja: 1 st Delvis: - Nej: -
	Teknik- och serviceförvaltning	1	Ja: 1 st Delvis: - Nej: -
Miljö- och byggnämnd	Miljö- och byggavdelning	4	Ja: 4 st Delvis: - Nej: -
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	7	Ja: 5 st Delvis: 1 st Nej: 1 st
Socialnämnd	Vård- och socialförvaltning	4	Ja: 2 st Delvis: 1 st Nej: 1 st
Gemensam nämnd för närvård Frostviken	Närvård Frostviken	4	Ja: 3 st Delvis: - Nej: 1 st
Totalt för kommunen		21	Ja: 16 st (76 %) Delvis: 2 st (10 %) Nej: 3 st (14 %)

(Antal mål som redovisas till kommunfullmäktige.)

Ekonomi

Fullmäktiges styrning av ekonomin fokuserar på mål för resultat, investeringsnivå, soliditet och självfinansieringsgrad av investeringar för kommunen. Genom ägardirektiven regleras avkastning, soliditet och utdelning för de två kommunala bolagen. För kommunkoncernen finns mål för resultat, soliditet och självfinansieringsgrad av investeringar. I tabellen nedan finns en sammanställning av målen med indikatorernas utfall jämfört med mål. 10 av 14 mål uppfylldes 2023. Ej uppfyllda mål är båda bolagens avkastningsmål, samt soliditeten för Strömsunds energi AB.

Förvaltningsberättelse

Finansiella mål 2023

	Indikator	Mål	Utfall	Uppfyllt
Resultat koncernen		7 mnkr	9 mnkr	Ja
Soliditet koncernen	inklusive pensionsförpliktelse	>20%<30%	24 %	Ja
Självfinansieringsgrad koncernen	skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod)	>75 %	111 %	Ja
Resultat	<u>Skattefinansierad verksamhet: resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</u>			
		0,5 %	2,8%	Ja
		5,0 mnkr	27,2 mnkr	
	<u>Avgiftsfinansierad verksamhet:</u>			
	-avfall, vatten och avlopp *)	noll	0,4 mnkr	Ja
	-bredband, fiberutbyggnad	noll	1,0 mnkr	Ja
	<u>Affärsdrivande verksamhet:</u>			
	Strömsunds hyresbostäder AB			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2 %	-0,8%	Nej
	Soliditet	>30 %	37%	Ja
	Strömsunds energi AB			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2 %	-0,3%	Nej
	Utdelning på aktiekapital 17 %	255 tkr	17%	Ja
	Soliditet	>20 %	16%	Nej
Investerings-tak	Nya investeringsobjekt 2023, maxram	45 mnkr		
	Ombudgeteringar från 2022	16 mnkr		
	Tilläggsbeslut 2023	<u>2 mnkr</u>		
	=Kommunens investeringstak	63 mnkr	60,4 mnkr	Ja
Soliditet kommunen	inklusive pensionsförpliktelse	>16 %	25 %	Ja
Självfinansieringsgrad kommunen	skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod)	>75 %	168 %	Ja

*) Över- respektive underuttag hanteras inom tre år.

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Sammanställd redovisning, även kallad koncernredovisning, tas fram för att ge en bild av kommunens åtagande oavsett i vilken juridisk form verksamheten bedrivs. Verksamheterna specificeras utifrån hur de finansieras, det vill säga finansiering via skatter, avgifter eller affärsdrivande verksamhet.

Resultatutveckling

Resultatet för koncernen är 9 (37) mnkr, vilket motsvarar 0,7 (3,0) procent av omsättningen på 1 287 (1 229) mnkr.

Det genomsnittliga resultatet de fem senaste åren för koncernen uppgår till 20 (16) mnkr. I förhållande till kostnaderna uppgår resultatet till 0,7 (3,1) procent, och ett femårsnitt visar 1,7 (1,4) procent.

Resultatet för den skattefinansierade verksamheten bör ligga på ett genomsnitt på minst 1,5 procent framåt för att möjliggöra ett utrymme för kommande investeringsbehov. Kommunens andel i koncernen är 100 procent.

Årets resultat					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	9,5	36,7	22,2	29,5	0,7
- Skattefinansierad verksamhet	32,7	40,6	30,6	30,2	7,3
- Avgiftsfinansierad verksamhet	0,2	1,5	1,1	1,3	0,3
- Affärsdrivande verksamhet	-23,4	-5,4	-9,5	-2,0	-6,9
Kommunen	27,2	39,0	29,0	25,9	-2,8
<i>Koncernens resultat i förhållande till verksamhetskostnaderna inkl. avskrivn., %</i>	<i>0,7</i>	<i>3,1</i>	<i>1,9</i>	<i>2,6</i>	<i>0,1</i>
<i>Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %</i>	<i>2,8</i>	<i>4,1</i>	<i>3,1</i>	<i>2,9</i>	<i>-0,4</i>

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Resultaten inom koncernen varierar mer i år. Det blev underskott i båda bolagen, och ett större överskott i de skattefinansierade verksamheterna, förvaltningsorganisationen. Det är till allra största delen tack vare ökade skatteintäkter och statsbidrag, samtidigt som vi även lyckats finansiera årets enorma ökning av pensionskostnaderna.

Tillfälligt stora tillskott av statsbidrag förändrar inte ekonomin på längre sikt. Vi behöver fortsätta anpassa våra verksamheter, både till de ekonomiska förutsättningarna och till förändringar av kommuninvånarnas åldersfördelning.

Vi har tagit oss igenom ytterligare ett år av stora osäkerheter i vår omvärld. Inflationen har påverkat vår ekonomi med en historiskt hög nivå där vår köpkraft urholkats, samtidigt som vi behövt göra stora uppräknings av pensionskulden och pensionsutbetalningar då alla ingående basbelopp ökat avsevärt. De högre räntenivåerna påverkar än så länge endast våra kommunala bolag.

Förvaltningsberättelse

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall ett överskott på totalt 0,2 mnkr. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar ett underuttag på 0,8 mnkr respektive ett överuttag på 1,2 mnkr. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,8 mnkr. För enheten avfall finns en fordran på kollektivet på ett totalt underuttag på 1,2 mnkr. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en skuld till kollektivet på 1,9 mnkr. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till kollektivet.

För kommunens bredband, fiberutbyggnad, finansieras investeringarnas kapitalkostnader av arrendeintäkter, vilket medför att vi kategoriserar verksamheten som avgiftsfinansierad. Resultatpåverkan i år blev drygt 1 mnkr.

De affärsdrivande verksamheterna, bolagen, redovisar ett resultat på minus 23,4 mnkr. Observera att resultatet avser efter koncernsammanställningen, då alla koncerninterna mellanhavande räknats bort. Det visar att fjärrvärmen säljs i betydande omfattning inom koncernen. Det omvända gäller för bostadsverksamheten som köper främst fjärrvärme, vatten och avlopp, samt insamling av avfall inom koncernen. I snitt har affärsverksamheten redovisat ett negativt resultat på 9,5 mnkr för de senaste fem åren.

Resultat mnkr	före eliminering *)		efter eliminering	
	2023	2022	2023	2022
Strömsunds kommun	27,2	39,0	32,9	42,1
Strömsunds hyresbostäder AB	-6,2	2,7	3,6	11,1
Strömsunds energi AB	-6,0	0,3	-27,0	-16,5
Koncernens resultat			9,5	36,7

*) Redovisat resultat enligt resultaträkning per juridisk enhet

Kommunens redovisade resultat uppgår till 27 (39) mnkr. Det är framför allt den förbättrade skatteunderlagsutvecklingen som bidrar till det. Jämfört med 2022 ökade skatteintäkterna med 5,5 procent och verksamhetens nettokostnader i kommunen ökade med 6,7 procent. Våra totala pensionskostnader, med även den finansiella kostnaden inkluderad, blev en historisk ökning med nytt pensionsavtal och hög inflationsuppräknings på samma år. En nettoökning med drygt 31 mnkr eller 58 procent! Pensionskostnaderna kommer att vara höga även 2024, därefter visar prognoser att det blir en återgång till en mer normal totalnivå med det nya avtalet. Årets resultat för den skattefinansierade verksamheten motsvarar 2,8 procent av skatteintäkter och statsbidrag, en marginal som vi aldrig skulle kunnat budgetera med på förhand.

Förvaltningsberättelse

Till bokslut 2020 ändrade kommunen sin pensionsredovisning till den så kallade blandmodellen. Alla redovisade jämförelsetal är omräknade för åren 2016–2019. Detta medför att analysen delvis blir missvisande då kommunens ekonomiska styrning och budgetering tidigare har utgått ifrån fullfonderingsmodell, det vill säga med hela pensionsskulden inkluderad i balansräkningen. Vi har uppmärksammat att Rådet för kommunal redovisning, RKR, under maj 2023 har publicerat en helt ny rekommendation för Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (pensionstillgångar). Arbetet pågår med analys och anpassning för både kommunen och koncernens redovisning. Vi kommer att tillämpa rekommendationen i bokslut 2024. Under tiden hanterar vi utdelning, gottgörelse, från pensionsstiftelsen som en minskad pensionskostnad under verksamhetens kostnad. Aktuellt värde för trygghandlet i pensionsstiftelsen finns under linjen i balansräkningen och minskar ansvarsförbindelsen för pensioner. Vår andel i den gemensamma pensionsstiftelsen ingår inte i koncernsammanställningen.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 27 (39) mnkr, och balanskravsresultatet till 24 (37) mnkr. Se vidare under kapitel 7 Balanskravsresultat för mer information.

Koncernens intäkter och kostnader

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	314	307	312	307	314
- Förändring, %	2,3	-1,6	1,6	-2,1	-2,0
varav riktade bidrag	88	93	99	93	101
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 269	-1 190	-1 178	-1 132	-1 142
- Förändring, %	6,6	1,1	4,1	-0,9	-0,5
varav pensionskostnader	-77	-52	-52	-47	-54
Verksamhetens nettokostnad	-954	-883	-865	-824	-828
- Förändring, %	8,1	2,0	5,0	-0,4	0,1
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	973	922	889	857	832
- Förändring, %	5,5	3,7	3,8	3,0	1,2
varav generella statsbidrag och utjämning	404	370	360	348	315
Finansnetto	-9,033	-2,392	-1,758	-2,859	-3,255
- Förändring, %	-277,6	-36,1	38,5	12,2	-41,5

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter uppgick till 314 (307) mnkr, en nettoökning med 7 mnkr. Intäkter från försäljning, taxor och avgifter, hyror och arrenden har ökat med 13 mnkr, samtidigt som de riktade statsbidragen och driftsbidragen från staten har minskat inom kommunen med 6 mnkr.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgick till 1 269 (1 190) mnkr, 79 mnkr högre än jämfört med 2022. Största ökningsposterna är pensionskostnader med 24 mnkr och personalkostnader med 19 mnkr. Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader har stigit med 24 mnkr, främst för kostnader för energi, resor och insatsvaror. Avskrivningarna har ökat med 7 mnkr, varav bostadsbolaget har gjort en nedskrivning med 4 mnkr. Verksamhetens nettokostnader uppgick till 954 (883) mnkr, en ökning med 71 mnkr eller 8 procent.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i den kommunala verksamheten är 973 (922) mnkr, vilket är en ökning med 51 mnkr eller 5,5 procent. Skatteunderlagsutvecklingen har varit oförväntat hög.

Koncernens finansnetto är negativt med 9 (2) mnkr. Finansiella intäkter uppgår till 5 (2) mnkr och är till största delen inlåningsränta på likviditetsöverskott. De finansiella kostnaderna är 14 (4) mnkr och består främst av räntekostnader kopplade till pensionsskulden på drygt 9 mnkr och bolagens räntekostnader för upplåning på knappt 5 mnkr. Kommunen har ingen upplåning.

Resultatutveckling skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet

Alla delavsnitten nedan visar före koncernsammanställning, det vill säga före eliminering av interna koncernmellanhavanden.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Skattefinansierad verksamhet					
Intäkter	182,6	186,0	195,6	190,9	201,1
- Förändring, %	-1,8	-4,9	2,5	-5,1	-6,7
Kostnader, inkl. finansnetto	-1 128,5	-1 070,5	-1 055,1	-1 023,2	-1 036,3
- Förändring, %	5,4	1,5	3,1	-1,3	-0,7
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	972,9	922,0	889,4	856,9	832,1
- Förändring, %	5,5	3,7	3,8	3,0	1,2
Resultat	27,0	37,5	27,9	24,6	-3,2

Pensionsredovisningen är omställd till blandmodell från år 2020, vilket medför en översikt över utfall som inte överensstämmer med den ekonomiska styrningen och budgeteringen för år 2019.

Skattefinansierad verksamhet

Intäkterna har minskat netto med 4 mnkr. Riktade statsbidrag och ersättningar har minskat med cirka 9 mnkr, varav drygt 2 mnkr är återbetalning av statsbidrag för äldreomsorgslyftet och 4 mnkr lägre ersättning från Arbetsförmedlingen för sysselsättningsåtgärder. Ökade intäkter från försäljning med 3 mnkr och EU-bidrag med 2 mnkr.

Kostnaderna för den skattefinansierade verksamheten ökade med 58 mnkr inklusive det negativa finansnettot. Största kostnadsökningarna finns inom personal och pensioner som nämnts tidigare, samt 5 mnkr för reparation och underhåll på fastigheter. Det totala underliggande budgetunderskottet inom våra verksamheter är inte löst genom tillfälligt stora tillskott. Här behöver vi fortsätta med påbörjat arbete med anpassning av verksamheterna till intäktsutvecklingen och demografin.

Avgiftsfinansierad verksamhet

Enheten för avfall avslutade med ett underuttag på 0,8 mnkr, vilket adderas tidigare års underuttag och uppgår nu till totalt 1,2 mnkr. En fordran som kommunen inte kan boka upp på kollektivet. Inom vatten och avlopp blev det ytterligare ett överuttag med 1,2 mnkr, som nu uppgår totalt till 1,9 mnkr. En skuld till kollektivet som kommunen har i balansräkningen. Kommunens resultatpåverkan för 2023 blev 0,8 mnkr för avfallsenheten.

Bredband, fiberutbyggnad genom ServaNet AB, finansieras via arrendeintäkter. Kommunen har hittills gjort en nettoinvestering på 112 mnkr. Årets arrendeintäkt uppgår till 7,5 mnkr, och täcker våra kapitalkostnader för gjorda bredbandsinvesteringar. Bredbandsverksamheten lämnar överskott med 1,0 mnkr.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Avgiftsfinansierad verksamhet					
Intäkter	59,8	54,8	51,2	49,0	45,8
- Förändring, %	9,1	7,0	4,5	6,9	17,3
Kostnader	-59,6	-53,4	-52,1	-47,7	-45,5
- Förändring, %	11,7	2,4	9,3	4,7	7,8
Resultat	0,2	1,5	1,1	1,3	0,3
-Avfall, vatten och avlopp (AVA)	-0,8	0,2	1,1	1,3	0,3
-Bredband, fiberutbyggnad	1,0	1,2	0,1	0,0	0,0

Affärsdrivande verksamhet

Bostadsbolaget har återigen en försämrad vakansgrad från 3,5 procent till årets 5,4 procent. Det är främst en försämrad uthyrning i orterna Strömsund och Hammerdal jämfört med föregående år. De övriga orterna Gäddede, Hoting, Backe och Rossön ligger kvar på vakansnivåer likt föregående år. Inga förändringar av bostadsbeståndet är gjorda under året. Stort fokus ligger på underhåll, och då särskilt på energieffektiviseringsåtgärder. Årets generella hyreshöjning blev 4 procent. Behov av nedskrivning av fastigheterna förelåg i år med 4,4 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt blev därmed negativt med 6,8 mnkr. En mindre upplösning av obeskattade reserver och skatt resulterade i ett negativt redovisat resultat på 6,2 mnkr.

Fjärrvärmebolaget har kraftigt ökade kostnader för bränsle och räntor, samtidigt som verksamhetens intäkter för den nya produktionsanläggningen inte tar fart förrän 2024. Prisökningen på bränsle beror på stor efterfrågan och en hög konkurrens om vissa bränsleslag. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt är negativt med 11,1 mnkr, vilket resulterade i en maximal upplösning av obeskattade reserver. Det redovisade resultatet blev fortfarande negativt med 6,0 mnkr. Utdelning på 255 tkr till kommunen enligt ägardirektiv går därmed ej att verkställa för 2024.

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Affärsdrivande verksamhet					
Intäkter	104,0	97,4	96,1	96,5	94,6
- Förändring, %	6,7	1,3	-0,4	1,9	0,5
Kostnader, inkl. finansnetto	-121,9	-97,5	-101,7	-90,7	-89,7
- Förändring, %	25,0	-4,1	12,1	1,1	-1,1
Bokslutsdispositioner och skatt	5,8	3,2	1,1	-1,9	-1,5
Resultat	-12,2	3,1	-4,5	3,8	3,4
-Strömsunds hyresbostäder AB	-6,2	2,7	-4,8	3,6	3,2
-Strömsunds energi AB	-6,0	0,3	0,3	0,2	0,3

Uppföljning av budget

För att bedöma den kommunala koncernens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan behöver en utvärdering av budgetföljsamheten göras. För koncernen finns ännu ingen koncernsammanställd budget efter elimineringar. Här nedan visas därför endast budgetavvikelser för respektive enhet.

Förvaltningsberättelse

Avvikelser från budgeterat resultat 2023

mnkr	Kommunen	SE	SHB
Verksamhetens intäkter	-18	0	0
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	5	-9	-7
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	33	-	-
Finansnetto	2	-1	-1
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	22	-10	-8

Kommunens resultat avviker positivt mot det budgeterade resultatet med 22 mnkr. Det är skatteintäkter och statsbidrag som är största orsaken till det med 33 mnkr, och verksamheternas nettokostnad avviker med -13 mnkr. Strömsunds energi AB, SE, och Strömsunds hyresbostäder AB, SHB, visar negativa avvikelser. Det är bränslekostnader för fjärrvärmens och drift- och underhållskostnader för bostäderna som avviker mest. Båda bolagen har även högre räntekostnader än budgeterat.

Verksamheternas prognos och utfall över budgetavvikelse 2023, mnkr	Prognos april	Prognos augusti	Utfall 2023
Kommunfullmäktige	0,0	0,2	0,9
Kommunstyrelse	-2,9	-3,6	-2,3
<i>Kommunstyrelse</i>	<i>3,2</i>	<i>3,2</i>	<i>6,4</i>
<i>Kommunledningsförvaltning</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,6</i>	<i>0,3</i>
<i>Teknik- och serviceförvaltning</i>	<i>-3,3</i>	<i>-3,7</i>	<i>-6,1</i>
<i>Framtids- och utvecklingsförvaltning</i>	<i>-2,5</i>	<i>-2,5</i>	<i>-3,0</i>
Miljö och byggnämnd	0,4	0,2	-1,1
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	-3,9	-3,4	4,1
<i>Barn, kultur- och utbildningsförvaltning</i>	<i>-3,7</i>	<i>-3,3</i>	<i>4,3</i>
<i>Kultur- och fritidsavdelning</i>	<i>-0,2</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,2</i>
Socialnämnd	-20,2	-17,2	-11,2
Gemensam nämnd närvård Frostviken	-0,4	-2,2	-4,8
Revision	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0
Bredband	0,1	1,2	1,0
Summa budgetavvikelse:	-26,6	-24,8	-13,4

Avgiftsfinansierad verksamhets resultatprognos och utfall 2023, mnkr	Prognos april	Prognos augusti	Utfall 2023
Avfall	0,2	-1,4	-0,8
Vatten och avlopp	1,1	0,7	1,2
Summa resultatavvikelse:	1,3	-0,7	0,4

Överskotten inom kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beror på ej utdelade potter och lägre kostnader för arvoden.

Teknik- och serviceförvaltningen visar en avvikelse med -6,1 mnkr. Det är framför allt internservice i form av driftsgrupp och lokalvård med lägre kostnadstäckning på -3,5 mnkr och färdtjänst med -3,1 mnkr för fler och längre resor som avviker.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar överskott med 4,3 mnkr. Det är främst lägre kostnader inom förskolan med 1,9 mnkr för ej budgeterade statsbidrag och ej nyttjad budget för hyra av fastighetsmoduler. Under centrala kostnader finns överskott på 2 mnkr som avser ökade intäkter och lägre personalkostnader på grund av ej tillsatta tjänster.

Den störst totala budgetavvikelsen finns inom vård- och socialförvaltningen med -11,2 mnkr. Det är högre kostnader än budgeterat för bostad med särskild service inom stöd och service med -4,2 mnkr, äldreomsorg -5,3 mnkr och för ledning och administration -2,2 mnkr. Inom individ- och familjeomsorgen är det positiva avvikelser för ekonomiskt bistånd med 1,1 mnkr och öppenvård 2,3 mnkr. Enheten för barn och familj visar -3,5 mnkr, och inkluderar stor del av placeringskostnaderna.

Närvård Frostviken avviker med -5 mnkr, -3 mnkr för äldreomsorg och -2 mnkr för samverkan med Region Jämtland/Härjedalen.

För mer detaljer av budgetavvikelser per nämnd och förvaltning hänvisas till rapporten Driftredovisning under avsnittet Finansiella rapporter, och under avsnittet Verksamhetsredovisning.

Investerings- och finansverksamhet

Bruttoinvesteringarna är 148 mnkr, och efter offentliga investeringsbidrag på 12 mnkr summeras koncernens nettoinvesteringar till 136 mnkr. Årets investeringar har finansierats till 59 procent via koncernens kassaflöde från löpande verksamhet. Målsättningen är att kunna finansiera skattefinansierade investeringar med egna medel, och att investeringar för avgiftsfinansierad verksamhet och affärsverksamhet kan göras med delvis upplåning.

Förvaltningsberättelse

Koncernens investeringar och långfristiga skulder

mnr	2023	2022	2021	2020	2019
Investeringar netto	136	54	43	46	84
- Förändring, %	153	26	-7	-45	59
varav skattefinansierad verksamhet	27	21	25	16	22
varav avgiftsfinansierad verksamhet	34	10	8	17	25
varav affärsverksamhet	76	23	10	13	37
Långfristig låneskuld	201	126	107	112	108
- Förändring, %	59,0	18,5	-4,6	3,7	31,5
Långfristig skuld, övrigt	64	54	50	45	46
- Förändring, %	17,2	8,0	11,2	-1,1	11,2
Självfinansieringsgrad, %	59,1	126,0	119,0	192,5	60,5

Den långsiktiga skulden uppgår till uppgår till totalt 265 (180) mnr. 201 mnr avser koncernbolagens låneskuld och 64 mnr kommunens offentliga investeringsbidrag och finansiell leasing. Under året har koncernen upptagit nya lån på 69 mnr till fjärrvärmeinvesteringar och bostadsbolaget har omfört ett kortfristigt lån på 5,5 mnr till långfristigt. Amorteringar är gjorda med 0,5 mnr på leasingskulden. Det höga resultatet medförde återigen att kommunen kunde skjuta fram behovet av upplåning för delar av investeringsvolymen.

Koncernens nettoinvesteringar uppgick 136 (54) mnr varav 68 mnr avser nya fjärrvärmeanläggningen. Bolaget har tagit den nya anläggningen i drift under början av 2024 och det återstår en del slutbesiktningar innan allt är klart.

Kommunen strävar efter en investeringsverksamhet med en balans mellan resultatmål och investeringstak. Kommunens investeringsbudget för 2023 uppgick till 63 mnr, utfallet blev 60 mnr och motsvarar en genomförandegrad på 95 procent. Det är framför allt två större objekt som inte har kunnat slutföras inom året; gatubelysning väg 829 och reservkraft Vattudalsskolan. Fullmäktige har tagit beslut om en ombudgetering på 8 mnr till 2024 för ej färdigställda objekt under 2023. Av årets nettoinvesteringar finansierades 131 procent via den löpande verksamheten. Investeringarna framåt kommer troligen att behöva öka då många anläggningar och verksamhetsfastigheter är byggda under 60- och 70-talet. Innan det kan ske behöver kommunen ha en långsiktig strategisk plan över verksamhetsfastigheternas lokalisering.

Årets största investeringar är två sopbilar, kärl till matinsamlingen, förnyelse i ledningsnät för vatten och avlopp, köp av fastighet i Gäddede, lastbil till transportenheten och fortsatt fiberutbyggnad av bredband. Läs vidare under avsnittet Finansiella rapporter, i rapporten Investeringsredovisning.

Koncernens soliditet och likviditet

Soliditeten beskriver den ekonomiska styrkan på lång sikt, och visar hur stor del av kommunkoncernens tillgångar som vi själva finansierar, det vill säga kommunkoncernens eget kapital i förhållande till det bokförda värdet på tillgångarna. Faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen samt tillgångarnas och skuldernas förändring. Vid bedömning av den ekonomiska situationen är det soliditetens utvecklingstrend som är viktigast.

Soliditeten har minskat med 2 procentenheter till 25 procent, vilket framför allt beror på upplåningen till fjärrvärmeinvesteringen och pensionsskuldens ökning.

För 2022 visar en jämförelse med länet och gruppen landsbygdskommuner att vi ligger 11 respektive 5 procentenheter högre. Rikets genomsnitt låg på 33 procent. Uppgifter för 2023 kommer efter vårens statistikinsamling.

Soliditeten i kommunen uppgick till 25 procent, inklusive det totala pensionsåtagandet - det vill säga ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998, med avdrag för tryggnad i pensionsstiftelse. Det är en oförändrad nivå mot 2022. Orsakerna är främst ett starkt resultat, ökad likviditet och därmed en framskjuten planerad nyupplåning i kommunen, samt att pensionskulden har ökat genom inflationsuppräknings.

Soliditet					
%	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen, inkl. pensionsförpliktelser *)	24	27	25	22	19
Kommunen, inkl. pensionsförpliktelser *)	25	25	21	16	12
Koncernen, exkl. pensionsförpliktelser	39	44	43	41	39
Kommunen, exkl. pensionsförpliktelser	46	47	46	42	40

*) Totala pensionsförpliktelser är reducerade med tryggnad i pensionsstiftelse.

Koncernens likvida medel uppgick till 144 mnkr, och motsvarade en kassalikviditet på 107 procent. Den kortfristiga betalningsberedskapen fortsätter att förbättras. Vid 100 procent täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga placeringar och kortfristiga fordringar.

Kassalikviditet					
%	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	107	104	92	74	59
Kommunen	114	108	95	71	54

Förvaltningsberättelse

Rörelsekapitalet, det vill säga omsättningstillgångar minskat med kortfristiga skulder, visar även den på en fortsatt förbättring. Den visar kortfristig betalningsberedskap i kronor.

Rörelsekapital					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	21	12	-16	-58	-86
Kommunen	32	16	-10	-63	-90

Pensionsskuld

Den totala pensionsförpliktelsen har ökat i år till 501 (474) mnkr efter att ha minskat under ett flertal år i följd. Både ansvarsförbindelsen och pensionsavsättningen har ökat genom hög uppräkningsgrad av basbeloppen med anledning av inflationen. Pensionsskulden uppgår till 176 (170) mnkr netto, en mindre ökning med 6 mnkr då våra förvaltade pensionsmedel också har ökat i och med en positiv avkastning. Parterna slöt ett nytt pensionsavtal under december 2021, A-KAP-KR, vilket trädde i kraft 1 januari 2023. Utfallet av årets kostnadsökning blev 31 mnkr, en ökning med 58 procent. Även under 2024 räknar vi med att pensionskostnaderna kommer att ligga kvar på denna höga nivå. Först 2025 verkar pensionskostnaderna stabilisera sig, och sjunka tillbaka med 25-30 mnkr. Pensionskostnaderna påverkas av ökade premier enligt det nya avtalet och indexuppräkningsgrad av tidigare intjänande för förmånsbaserade pensionsdelar. Pensionsskulden avser endast kommunen i koncernen.

Total pensionsskuld					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Summa pensionsförpliktelser	501	474	478	479	482
Summa förvaltade pensionsmedel	325	304	362	323	314
Pensionsskuld netto (återlånade medel)	176	170	116	156	167

Andra avsättningar

Strömsund har ett fåtal andra avsättningar, förutom för pension. För återställande av deponier, tidigare benämnda soptippar, finns 5 mnkr. Strömsunds återvinningscentral, Liden, består av två etapper. Den andra etappen är startad under 2021, och årets ianspråktagande uppgår till 6 mnkr och en ytterligare avsättning på 2 mnkr. I avvaktan på domslut för en överklagad sanktionsavgift har vi avsatt 1,5 mnkr. I koncernen ingår även bolagens uppskjutna skatt och latent skatteskuld från hanteringen av de obeskattade reserverna med totalt 8 mnkr.

Andra avsättningar

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Koncernen	12	15	26	26	35
Kommunen	5	7	18	15	26

Känslighetsanalys

Strömsunds kommunala koncerns beroende av omvärlden kan beskrivas genom en känslighetsanalys. Av sammanställningen nedan visas hur ett urval av olika intäcks- och kostnadsposter påverkar koncernens resultat om de förändras.

Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1%	5,7
Generella statsbidrag och utjämning	1%	4,0
Riktade bidrag	1%	0,9
Löpande avgifter, taxor och hyror	1%	1,9
Effekt på koncernens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1%	7,4
Pensionskostnader	1%	0,9
Inköp av varor och tjänster	1%	2,2
Bidrag och transfereringar	1%	0,4
Förändrad upplåningsränta	1 %-enhet	2,0

Störst effekt på den kommunala koncernens intäkter har skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning. På kostnadssidan är påverkan störst för förändrade personalkostnader.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Kommunens resultatutfall för 2023 är återigen starkt, oförväntat högt efter sista skatteprognosen i december. Till bokslut 2024 kommer vi att anpassa redovisning av pensionsstiftelse till den nya redovisningsrekommendationen. Då kommer även förändringen av en teoretiskt ej uttagen utdelning att ingå i resultatet, helt beroende på hur avkastningen i pensionsstiftelsen blir.

Vi har finansierat alla kommunens investeringar med egna medel och har även stärkt vår likviditet. Soliditet har trots det försämrats något då pensionskulden har räknats upp med ökade basbelopp på grund av inflationsökningen. Resultatutjämningsreserven, RUR, är på en maximal nivå igen efter årets reservering. Det är den sista reserveringen som kan göras innan de nya reglerna träder ikraft för resultatreserven, RER, under 2024. Fortfarande återstår behov av att balansera ökande kostnader mot förväntade intäkter, samtidigt som det kommer att bli ytterligare svårigheter att rekrytera rätt kompetens till verksamheterna.

I Strömsund är det sannolikt inte aktuellt med någon skattehöjning, då vår skattesats 2023 ligger på 23,22 procent jämfört med rikets genomsnitt på 20,67 procent. Jämtlands länsnitt uppgår till 22,31 procent. Ovan skattesatser i länet är oförändrade till 2024. Rikets genomsnitt har ökat till 20,70 procent.

Den höga investeringsnivån för koncernen med bland annat en ny fjärrvärmeanläggning och matinsamlingen, samt kommande stora behov inom anläggningar för vatten och avlopp och verksamhetsfastigheter gör att soliditeten mest troligt kommer att sjunka kommande år.

7 Balanskravsresultat

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är större än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre påföljande åren. Balanskravet avser kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation.

Strömsunds kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes 2000, med ett undantag för 2013 med ett underskott på 2 mnkr. Då valde fullmäktige att inte återställa underskottet av synnerliga skäl. Det finns inga underskott att reglera från tidigare år. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 24 mnkr.

Balanskravsutredning

mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	27,2	39,0	29,0	25,9	-2,8
- Samtliga realisationsvinster	-0,2	-0,1	-0,6	-0,1	-0,1
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	27,0	38,8	28,5	25,8	-2,9
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR	-3,1	-2,0	-2,0	-3,3	
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv, RUR					
= Årets balanskravsresultat	23,9	36,9	26,5	22,5	-2,9

Kommunen har en resultatutjämningsreserv, RUR, med start från dess tillkomst 2010. Reserveringen uppgår till 55 mnkr för 2022. Fullmäktige kan besluta om ytterligare reservering på 3 mnkr till RUR. Därmed skulle utgående RUR uppgå till 58 mnkr, vilket är riktlinjens maxnivå om 6 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. 2023 är sista året för att avsätta medel till RUR. Från 2024 kommer RUR ersättas av en resultatreserv, RER. Den kommer att vara mer flexibel i sin definition, och inte enbart fokusera på konjunkturens intäkter. RUR:en kan kommunen disponera under en övergångsperiod fram till år 2033 enligt nuvarande regler och riktlinjer.

Resultatutjämningsreserv, RUR					
mnkr	2023	2022	2021	2020	2019
Ingående värde	55,3	53,4	51,4	48,1	48,1
Reservering till RUR	3,1	2,0	2,0	3,3	-
Disponering av RUR	-	-	-	-	-
Utgående värde	58,4	55,3	53,4	51,4	48,1
Utgående värde/skatteintäkter, %	6,0	6,0	6,0	6,0	5,8

8 Väsentliga personalförhållanden

Syftet med personalekonomisk redovisning är att visa personalstrategiska nyckeltal och att återge och följa upp kommunens personalpolitiska mål. Resultat och analys ska användas i arbetet med att utveckla kommunens arbetsplatser.

Personalpolitisk vision

Strömsunds kommun är en attraktiv arbetsgivare med goda hälsofrämjande arbetsplatser som kännetecknas av arbetsglädje och bra resultat.

Inriktningsmål

Kommunfullmäktiges mål i det Personalpolitiska programmet, KF per den 14 september 2016 § 75:

- Kvinnor och män har en säker och tillfredsställande arbetsmiljö.
- Kvinnor och män upplever trivsel och arbetsglädje.
- Kvinnor och män arbetar ett helt arbetsliv med hög frisknärvaro och bibehållen arbetshälsa.
- Arbetsgivaren har ett medvetet och tydligt ledarskap.
- Kvinnor och män känner sig delaktiga och har inflytande på arbetsplatsen.

- Genom förebyggande och tidiga insatser är arbetsplatserna alkohol- och drogfria.
- Varje arbetsplats har en arbetsmiljö med arbetsvillkor som lämpar sig för kvinnor och män.
- Personalförsörjning inriktas på mer representativ könsfördelning på alla nivåer.
- Arbetsgivaren ska aktivt arbeta för ökad mångfald.
- Arbetsgivaren har kompetenta och engagerade medarbetare.
- En personalförsörjningsplan för att säkra kommande personalbehov i för hela kommunen ska upprättas.
- Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda ska minska.
- Lönesättningen är konsekvent utifrån klara och tydliga lönesättningsprinciper.
- Arbetsgivaren erbjuder flexibla arbetstidslösningar.
- Arbetsgivaren ska aktivt arbeta för att möjliggöra heltidsanställningar samt stimulera anställda att söka till heltidsanställning.

Kompetensförsörjning

Vi har under lång tid haft kännedom om antalet pensionsavgångar i kombination med minskat antal kommuninnevånare. Sveriges kommuner och regioner är tydlig med att kommunerna måste använda den lokala arbetskraften. Det är många i vår organisation som kommer att gå i pension fram till 2030. Kompetensförlusten kommer att vara kännbar för organisationen. Fakta behöver tydliggöras och det behöver förberedas för kompetenshöjning inom flera yrkesområden internt i organisationen men också skapa möjligheter för den lokala arbetsmarknaden. Med anledning av detta har vi skrivit fram ett projekt och fått det beviljat genom Europeiska socialfonden att kartlägga och inventera organisationen för att arbeta på djupet med kompetensförsörjning. Projektet heter Förstudien inkluderande arbetsplatser.

Förstudien inkluderande arbetsplatser

Huvudmålet med förstudien var att arbeta fram de underlag som behövs för att skriva nya genomförandeprojekt som ska motverka kompetensbristen. De egna förutsättningarna är en framgångsfaktor och behöver synliggöras och kompletteras med en omvärldsanalys. Dessutom behöver vi förstärka arbetet med potentiella samverkansaktörer såsom Akademi Norr, Suntarbetsliv, Arbetsförmedlingen, Omställningsfonden, Samordningsförbundet och närliggande kommuner. I förstudien har ett internt arbete pågått med att samla information om vad som behövs för att möta kompetensutmaningen. Därför har intervjuer med ett 30-tal chefer, tre kommunalråd och fackförbunden kommunal, SSR, Vision och Sveriges lärare genomförts. Till samtliga medarbetare har en enkät skickats ut med möjlighet att besvara frågor gällande kompetensförsörjning.

Slutligen har förstudien även tittat på möjliga lösningar på de utmaningar som identifierats, främst genom inläsning av rapporter från bland annat Sveriges kommuner och regioner, SKR, andra myndigheter och relevanta källor.

I förstudiens slutfas har ett projektförslag arbetats fram som matchats mot Europeiska Socialfondens pågående utlysning i programområde D. Projektförslaget har förankrats i organisationen genom kommunens koncernledningsgrupp och genom den centrala samverkansgruppen.

Förstudien inkluderande arbetsplatser har medfinansierats genom Europeiska Socialfonden, ESF och har pågått under 1 april till och med 31 december 2023.

Hur ser framtida rekryteringsbehov ut?

Bättre rutiner för rekrytering

Kommunledningsförvaltningens HR-enhet är den sammanhållande länken i för all rekrytering i kommunen. Avsikten är att kvalitetssäkra och tydliggöra rekryteringsprocessen och öka möjligheten att rekrytera medarbetare med rätt kompetens. Vid rekrytering av nyckelfunktioner anlitas upphandlat rekryteringsföretag.

Rekryteringsbehov

Under året har vi lagt upp och annonserat efter personal till 202 tjänster inom kommunen i rekryteringsverktyget. De verksamheter som annonserat efter ny personal under året är vård- och socialförvaltningen med 38 procent av ansökningarna, barn -, kultur- och utbildningsförvaltningen 29 procent, framtids och utvecklingsförvaltningen 13 procent, kommunledningsförvaltningen 10 procent, teknik- och serviceförvaltningen 5 procent Närvård Frostviken 3 procent samt miljö och byggavdelningen 1 procent. Det är främst yrken som undersköterskor, sjuksköterskor, fysioterapeuter, lärare och socionomer som behövt rekryteras under året.

Beställar- och utförarorganisation för korttidsanställningar

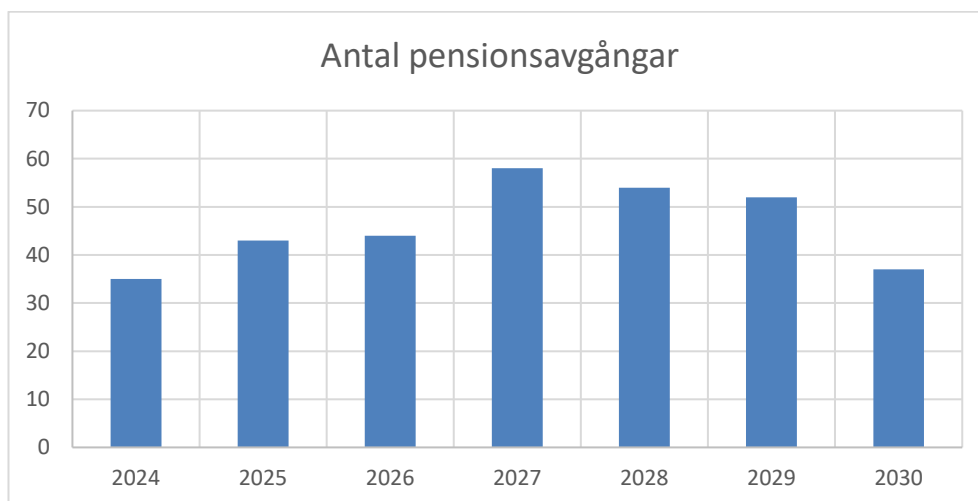
Bemanningen är den enhet inom kommunledningsförvaltningen som utifrån beställningar förser verksamheterna med timvikarier. Målsättningen är att avlasta enhetschefer med korttidsrekrytering och erbjuda timvikarier heltidsarbete och så småningom tillsvidareanställning. I dagsläget rekryterar bemanningen vikarier till 41 arbetsplatser och samarbetar med 20 chefer inom Kommunals avtalsområde för kommunens förskoleverksamhet, stöd och service samt äldreomsorg. Under 2023 beställdes 2 432 arbetspass av verksamheten 16 905 (83 procent) av dessa pass tillsattes med vikarie. Av de 253 personer som jobbade på timvikariat via bemanningen månadsanställdes 43 stycken av verksamheterna. Under året rekryterades 111 nya vikarier genom bemanningen.

Pensionsavgångar

Förstudien inkluderande arbetsplatser har fördjupat sig i statistik. Fram till 2030 har vi stora pensionsavgångar i många yrken. Ungefär en tredjedel av dessa har arbetat länge med lång och bred erfarenhet, ofta i en nyckelfunktion och i ett yrke där vi idag har kompetenskrav på eftergymnasial utbildning. För organisationen innebär detta ett påtagligt kompetenstapp.

Under 2023 har 22 tillsvidareanställda avslutat sin anställning med pension. Framåt ser vi större grupper pensionsavgångar. Genom projektet Förstudien inkluderande arbetsplatser vet vi att det finns ungefär 20 % som kan tänka sig att arbeta längre än 65 år. Under 2023 är det 37 medarbetare som kvarstår i anställning. Av dessa är 28 kvinnor och 9 män.

Fram till år 2030 kommer cirka 320 medarbetare att gå i pension vid 65 års ålder.



**) Prognosen är osäker eftersom en del går redan vid 63 år och andra väljer att arbeta till 69 år. Diagrammet utgår från att pensionsåldern är 65 år.*

Prognosen visar att 116 personer som idag arbetar som undersköterskor, vårdare, vårdbiträden och personliga assistenter uppnår pensionsåldern, det vill säga 65 år, till och med år 2030. Rekryteringsbehov kommer att finnas inom de flesta yrkeskategorier. Tabellen nedan visar antalet pensionsavgångar för några yrkesgrupper fram till 2030.

Pensionsavgångar vid 65 år per yrkesgrupp år 2024 -2030	Antal
Vård – yrken där undersköterskekompetens egentligen krävs , undersköterskor, vårdare, vårdbiträden, personliga assistenter.	116
Vård – övriga , sjuksköterskor, fysioterapeuter, arbetsterapeuter, socialsekreterare.	9
Skola , lärare och specialpedagoger	17
Förskoleverksamhet , förskollärare, barnskötare	30
Kök och lokalvård	25
Vaktmästeri, transport	7

Kompetensutveckling

Flertalet utbildningar i kommunens olika personalsystem för chefer och medarbetare i berörda verksamheter är genomförda. Innan sommaren hade HR utbildning för verksamheter som tar emot minderåriga.

Rehabilitering 2023

Genom tidiga insatser och anpassningar ska medarbetare komma åter i arbete. Ambitionen är att arbetssätt och metoder för riktade insatser för tidig rehabilitering och korttidsfrånvaro kommer att ge minskad ohälsa.

Åtgärder och insatser under året

Strömsundshälsan AB är vår företagshälsovård. I dialog med medarbetare/chef/rehabiliteringssamordnare planeras vad och vilka insatser som behövs. Trepårtssamtal har visat sig vara en bra metod i rehabiliteringsarbetet. Med tydliga och tidiga rehabiliteringsplaner skapas bra förutsättningar för medarbetare att återgå i arbete. De individuella insatser som under året dominerat är stödsamtal.

Personalredovisning

Andelen anställda minskar lite

Antalet anställda 31 december 2023 uppgick till 1 449 medarbetare. Det innebär att antalet anställda har minskat med 31 personer. Den sammanlagda arbetade tiden motsvarar 1 276 årsarbetare och har minskat med 7 årsarbetare. Medelåldern för anställda är 47 år.

Sjuktal

Strömsunds kommun har låga sjuktal i jämförelse med kommuner i landet. Kommunens totala sjukfrånvaro i förhållande till arbetad tid har sedan 2012 legat under riksnittet.

I jämförelse med 2022 har sjukfrånvaron minskat något litet och motsvarar nu 8,07 %. Sjuktalet ökar dock i åldersgruppen upptill 29 år.

Förvaltningsberättelse

Sjukfrånvaro i % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	2022	2023
Total sjukfrånvaro	8,50	8,07
- kvinnor	9,27	8,86
- män	6,25	5,71
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	9,08	9,23
- kvinnor	9,13	9,06
- män	8,97	9,66
Sjukfrånvaro 30–49 år	7,77	7,32
- kvinnor	7,97	7,64
- män	7,21	6,36
Sjukfrånvarotid 50 år och äldre	9,00	8,41
- kvinnor	10,40	9,86
- män	4,55	4,05
Långtidssjukfrånvaro i % av den totala sjukfrånvaron, mer än 60 dagar	2022	2023
Andel av den totala sjukfrånvaron	32,27	38,78
- kvinnor	34,38	40,13
- män	23,03	32,57

Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid	2023	2023	2022	2023
	Kvinnor	Män	Totalt	Totalt
Teknik- och serviceförvaltning	6,91	4,64	7,65	5,85
Kommunledningsförvaltning	6,46	1,17	7,28	5,49
Framtids- och utvecklingsförvaltning	5,39	2,89	4,42	5,7
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	8,29	3,53	8,21	7,48
Vård- och socialförvaltning	10,13	9,08	9,87	9,93
Närvård Frostviken	11,65	1,73	6,87	10,06

Vad kostar sjukfrånvaron?

Sjukfrånvaro innebär utöver sjuklönen merkostnader och störningar i verksamheten. Det kan vara minskad produktivitet utifrån kvalitet och kvantitet, ökade administrativa kostnader, rehabiliteringskostnader, vikariekostnader och ökad arbetsbelastning på befintlig personal. Vid beräkningar av total sjukfrånvarokostnad är det värdet av den förlorade arbetsinsatsen och produktionsbortfallet som står för största delen. En vedertagen schablon för vad sjukfrånvaro egentligen kostar är tre gånger timlönen.

När gör vi en rehabiliteringsutredning?

En plan för återgång i arbete ska påbörjas senast dag 30 om medarbetaren bedöms vara sjuk mer än 60 dagar. Om medarbetaren varit sjuk vid fler än sex tillfällen under det senaste året ska en utredning påbörjas. Rehabiliteringsutredningen ska klargöra och kartlägga vilka stödjande åtgärder medarbetaren behöver för att kunna gå tillbaka till ordinarie arbete. Det kan vara medicin, arbetsträning, egen träning, personliga arbetshjälpmedel som till exempel handledsskydd, vriddyna till bil, skor, hörselskydd, stresshantering med mera. Rehabiliteringsåtgärder ska planeras vid ett rehabiliteringsmöte oavsett rekommendation av läkare.

Lönebildning

I arbetet med lönebildning är de grundläggande principerna för lönesättning i våra huvudavtal avgörande och kompletteras med lönekriterier som är könsneutrala. Lönekriterierna ska vara kända i organisationen. Arbetet ska bidra till att alla våra medarbetare har en löneutveckling.

Lönekartläggningen är ett grundläggande arbete för att upptäcka och åtgärda osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män. Arbetsgivaren har att åtgärda eventuella löneskillnader under tre år. Arbetsgivaren väljer hur åtgärden ska fördelas. Kartläggningen sker årligen vilket medför att förutsättningarna förändras. Detta innebär konkret att varje års lönekartläggning skapar nya förutsättningar för nästkommande tre år. Arbetet genomförs tillsammans arbetsgivare och fackliga företrädare.

Under året har ett gemensamt arbete gällande medarbetarsamtal och löneprocessen med de fackliga organisationerna pågått. Målsättningen med arbetet är att stärka lönebildningen.

Förvaltningsberättelse

Nyckeltal personal	2023	2022	2021	2020	2019
Anställda måandsanställda per 31 december	1449	1480	1 482	1 430	1 419
– varav chefer årsarbetare	82	79	72	67	78
– varav årsarbetare	1276	1277	1 283	1 252	1 321
Medelålder	47	47	47	47	48
– kvinnor	47	47	47	48	48
– män	48	48	47	47	47
Könsfördelning anställda					
– kvinnor	73%	73%	74%	75%	76 %
– män	27%	27%	26%	25%	24 %
Könsfördelning chefer					
– kvinnor	73%	68%	69%	72%	61 %
– män	26%	32%	31%	28%	39 %
Anställning					
Andel heltidsanställningar totalt	83%	77%	76%	74%	76 %
– kvinnor	81%	80%	79%	71%	75 %
– män	90%	84%	84%	82%	93 %
Genomsnittlig sysselsättningsgrad					
– kvinnor	93%	92%	92%	92%	92 %
– män	95%	95%	95%	94%	94 %
Medellön (enligt lönekartläggning), kr					
– kvinnor	31 357	30 044	30 172	29 009	28 631
– män	30 912	30 007	30 784	29 219	28 206
Pensionsavgångar	22	13	23	32	11
Antal som kvarstår i arbete efter 65 års ålder	37	39	27	9	8
– kvinnor	28	27	21	6	4
– män	9	12	6	3	4
Samverkan					
Antal arbetstagarorganisationer	14	18	18	18	16
– med kollektivavtal	14	18	18	18	16
Kostnad facklig verksamhet, mnkr	1,3	1,3	1,5	1,5	1,6
Personalförsörjning					
Antal annonserade tjänster	202	228	144	140	125
Personalkostnader:					
Lönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	707,6	691,0	679,0	645,4	643,0
Total sjuklönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	17,1	21,0	17,5	17,5	13,4
– sjuklönekostnad, dag 2–14	14,6	18,4	15,9	16,7	13,6
– sjuklönekostnad, dag 15–90	1,6	1,9	1,6	1,4	1,3
Övertid- och semesterlöneskuld, mnkr	53,1	53,1	51,2	51,0	49,1

9 Förväntad utveckling

Ekonomi

Den rekordhög inflationen som i sin tur lett till kraftigt höjda räntor medför att vi gått in i en lågkonjunktur med stigande arbetslöshet och en ansträngd ekonomi för enskilda, företag och offentliga sektorer. Efter ett antal år med höga resultatnivåer i Strömsund står vi relativt väl rustade för att kunna påbörja omställningar i verksamheterna framåt. Utmaningen är att anpassa vår kostnadsvolym till kommande intäktsutveckling. Att vi behöver arbeta på nya sätt, nyttja digital teknik och stärka arbetsmiljön är inga nyheter. Samtidigt behöver vi effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd genom mer förebyggande arbete.

Verksamheterna har fortsatt en för hög kostnadsvolym totalt sett. Samtidigt har vi behov av att fortsätta omstrukturera budgetramarna mellan nämndernas verksamheter, både till vår förmåga att finansiera verksamhet och till kommande demografi. Hur åldersgrupperna kan komma att förändra sig mellan de olika verksamhetsområdena under de följande åren medför att vissa verksamheter behöver växa och andra krympa.

Budget för 2024 beslutade fullmäktige med en underbudgetering för resultatet med 19 mnkr. Avsikten är att disponera resultatutjämningsreserven för att kunna redovisa ett positivt balanskravsresultat. Verksamheterna har blivit uppräknade med en kostnadsökning på 4,1 procent. Kommande lönerörelse för 2024 kommer troligen bli kostsam med tanke på den reallönesänkning som den höga inflationen medfört. Samtidigt har vi fortsatt ökande pensionskostnader även för 2024. Först 2025 beräknar vi en större kostnadsdämpning, under förutsättning att inflationen är nere på en önskvärd nivå.

Budgetöversikt kommunen 2024-2026

mnkr	Utfall 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	242	260	262	264
Verksamhetens kostnader	-1 156	-1 215	-1 205	-1 227
Avskrivningar	-28	-29	-32	-28
Verksamhetens nettokostnader	-942	-984	-975	-992
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag	973	977	985	1 005
Verksamhetens resultat	31	-7	10	13
Finansnetto	-4	-12	-5	-3
Årets resultat	27	-19	5	10
Investeringar, netto	64	35	35	35
Låneskuld	0	15	25	35

Lokalisering och tillgång till fiber

Kommunens yta är stor, antal invånare per kvadratkilometer i Strömsund är 1,1 jämfört med rikets medelvärde på 25,9. Lokaliseringsfrågan kommer att få en allt mer avgörande betydelse för hur kommunen kan effektivisera sina kostnader. Mycket pekar på att vi behöver koncentrera våra kärnverksamheter till färre enheter, både av ekonomiska och personella skäl. Rekrytering av nya medarbetare, i en framtid med en förväntat sjunkande andel av invånare i förvärvsarbetande ålder, kräver nya arbetsätt. Här finns stora förväntningar på kommande teknikutveckling och digitalisering, många gånger investeringsdrivande. Utbyggnaden av bredband i kommunen måste skyndas på. Vi bevakar och söker ut statliga medel för fiberutbyggnad, men utbyggnadstakten går ändå för långsamt för att nå en godtagbar täckning i vår stora kommun.

Översynsarbete i förvaltningen

De utmaningar som vi ser framför oss kräver att en översyn över förvaltningarna görs – gör vi rätt saker, vad kan effektiviseras ytterligare, vilka kvalitetsbristkostnader kan vi hitta, kan vi hitta tekniska lösningar som på sikt kan ge kostnadsminskningar och motverka den ökande bristen på kompetens? Förvaltningen inledde ett sådant arbete i slutet av år 2022 som fortsätter även in på år 2024. Arbetet ska bidra till att verksamheterna får en ekonomi i balans och kommunen en fortsatt god ekonomisk hushållning.

Investeringar

Kommunens beslutade investeringsobjekt för 2024 återgår volymmässigt till en mer normalnivå utan större inslag av nytillkommen eller utökad verksamhet. Under året planerar vi att projektera för ett eget LSS-boende i kommunen, med en eventuell byggstart 2025.

Bostadsverksamhet

Uthyrningsgraden för bostadsbeståndet har försämrats eller är oförändrad i alla kommunens orter. Särskilda medel är avsatta i kommunen för att arbeta med samhällsutveckling. Satsning på långsiktigt underhåll fortsätter, med särskilt fokus på energieffektiviseringar. Erbjudanden om personliga hem, standardhöjande tillval och tillgänglighetsanpassningar, som kan påverka uthyrningsgraden positivt kommer också att fortgå.

Fjärrvärmeverksamhet

Bolaget tar den nya produktionsanläggningen för fjärrvärme i drift under början av 2024. Trots en taxehöjning med 15 procent kommer ekonomin att vara ansträngd med de höga marknadspriserna på bränsle samtidigt som den nya anläggningens avskrivnings- och räntekostnader tillkommer.

Utredningar på nationell nivå

Det pågår flera statliga utredningar som kommer att påverka oss framåt. Än så länge är det för tidigt att se hur vi kan komma att påverkas, både vad gäller minskad eller ökad finansiering eller förändrade ansvar för olika verksamheter. Här följer några exempel:

- Översyn av hela utjämningsystemet, dir 2022:36 *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning*. Den parlamentariska utredningen tillsattes i april 2022, och uppdraget ska redovisas senast juli 2024.
- Incitamentsutredningen *Värdet av vinden – Kompensation, incitament och planering för hållbar fortsatt utbyggnad av vindkraften*, SOU 2023:18, som bland annat föreslår att den statliga fastighetskatten för vindkraft överförs till kommunerna. Remisstiden gick ut i september 2023. Ingen proposition finns ännu.
- Utredningen om staten helt ska överta ansvaret för personlig assistans, SOU 2023:9 *Ett statligt huvudmannaskap för personlig assistans*. Remisstid gick ut i juni 2023. Ingen proposition finns ännu.
- Utredningen om en starkare styrning av skolan, SOU 2022:53 *Statens ansvar för skolan – ett besluts- och kunskapsunderlag*. Remisstid gick ut i mars 2023. Ingen proposition finns ännu.

Sammanfattning

Vi har bytt de senaste årens fokus på pandemi till säkerhetsfrågor och beredskap, inte minst genom Sveriges medlemskap i NATO. Stora behov finns även av förbättrad informationssäkerhet då Sverige blir utsatt för IT-attacker så gott som dagligen.

Att förbättra verksamheternas obalanser kräver politiska beslut av nödvändiga åtgärder. 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. Vi ser även att de generella statsbidragen blir värdesäkrade för att inte bli urholkade över tid.

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. 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.

Resultaträkningar

Mnkr	Not	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Verksamhetens intäkter	3	314,4	307,2	242,4	240,8
Verksamhetens kostnader	4	-1 227,8	-1 156,0	-1 156,2	-1 097,3
Avskrivningar	5	-41,0	-34,3	-27,8	-25,9
Verksamhetens nettokostnader		-954,4	-883,0	-941,7	-882,3
Skatteintäkter	6	568,9	551,6	568,9	551,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	404,1	370,4	404,1	370,4
Verksamhetens resultat		18,5	39,1	31,3	39,7
Finansiella intäkter	8	5,5	1,9	5,6	2,2
Finansiella kostnader	9	-14,5	-4,3	-9,7	-3,0
Resultat efter finansiella poster		9,5	36,7	27,2	39,0
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		9,5	36,7	27,2	39,0

Balansräkningar

Mnkr	Not	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Anläggningstillgångar					
Immateriella tillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	790,2	699,5	492,2	464,0
Maskiner och inventarier	13	27,9	11,8	27,1	11,0
Finansiella anläggningstillgångar	14	16,9	15,5	35,4	34,2
Summa anläggningstillgångar		835,0	726,7	554,6	509,2
Omsättningstillgångar					
Förråd	15	2,2	3,4	0,0	0,0
Fordringar	16	127,1	112,4	111,1	97,7
Kortfristiga placeringar	17	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	18	143,8	126,6	143,8	126,6
Summa omsättningstillgångar		273,1	242,4	254,9	224,3
SUMMA TILLGÅNGAR		1 108,1	969,1	809,5	733,5
Eget kapital					
Årets resultat	19	9,5	36,7	27,2	39,0
Resultatutjämningsreserv (RUR)	19	58,4	55,3	58,4	55,3
Övrigt eget kapital	19	369,1	335,5	289,8	253,8
Summa eget kapital		436,9	427,5	375,3	348,1
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	20	142,3	115,7	142,2	115,6
Andra avsättningar	21	11,8	15,3	4,9	7,2
Summa avsättningar		154,0	131,0	147,1	122,8
Skulder					
Långfristiga skulder	22	264,6	180,7	63,8	54,4
Kortfristiga skulder	23	252,6	230,0	223,3	208,2
Summa skulder		517,2	410,7	287,1	262,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 108,1	969,1	809,5	733,5
Ställda panter och ansvarsförbindelser					
Ansvarsförbindelse pension	24	169,8	167,5	169,8	167,5
- pensioner intjänade tom 1997		319,5	318,1	319,5	318,1
-tryggade i pensionsstiftelse		-149,7	-150,6	-149,7	-150,6
Leasing	25	0,2	0,5	0,2	0,5
Borgensåtagande	26	16,5	16,9	217,3	148,7

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		9,5	36,7	27,2	39,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	K1	71,6	39,1	59,8	30,9
Övriga likviditetspåverkande poster	K2	-10,0	-10,4	-10,0	-10,2
Poster som redovisas i annan sektion	K3	0,3	-0,1	0,3	-0,1
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		71,5	65,2	77,3	59,6
Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	16	-14,7	-6,8	-13,3	-10,7
Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	15	1,2	-1,5	0,0	0,0
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	23	22,6	11,0	15,1	16,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		80,6	68,0	79,1	65,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	12,13	-148,7	-60,7	-72,7	-37,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	K3	0,5	0,2	0,3	0,2
Investering i kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Försäljning av kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	14	-1,4	-1,8	-1,2	-2,1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	K3	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag	K3	12,3	6,7	12,3	6,7
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-137,3	-55,6	-61,3	-32,9
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	K4	74,5	20,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder	K4	-0,5	-0,8	-0,5	-0,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		74,0	19,2	-0,5	-0,5
ÅRETS KASSAFLÖDE					
		17,2	31,5	17,2	31,6
Likvida medel vid årets början	18	126,6	95,1	126,6	94,9
Likvida medel vid årets slut	18	143,8	126,6	143,8	126,6

Noter till Resultaträkningar

Not 1 Redovisningsprinciper

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
<p>Strömsunds kommuns redovisning bygger på Kommunala redovisningslagen (LKBR) samt på rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Sammantaget innebär det att redovisningen i kommunen sker på ett sätt som i huvudsak överensstämmer med god redovisningssed. Immateriella anläggningstillgångar RKR R3: Bedömning har gjorts att kommunen inte har några immateriella anläggningstillgångar. Materiella anläggningstillgångar I huvudsak tillämpar vi följande linjära avskrivningstider: • Byggnader och anläggningar 15–75 år. • Maskiner, fordon och inventarier 3–10 år. För att aktivering ska ske ska anskaffningsvärdet uppgå till minst ett (1) basbelopp och nyttjandeperioden vara över tre år. Kommunen tillämpar i normalfallet linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. När tillgången tas i bruk börjar avskrivningen. Kommunen införde komponentavskrivningar från 2016. Pensionsåtaganden Strömsunds kommun redovisar från år 2020 pensioner intjänade före 1998 enligt LKBRs blandmodell, det vill säga att intjänade pensionsförmåner före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse under linjen. Under åren 2006–2019 redovisade kommunen hela pensionsåtagandet som en avsättning i balansräkningen enligt fullfonderingsmodellen. Omräkning av jämförelse- och nyckeltal är gjorda i tillämpliga delar. Sammanställd redovisning De kommunägda bolagens redovisning har skett i enlighet med god redovisningssed och bygger på bokföringslagen, årsredovisningslagen samt aktiebolagslagen. Koncernredovisningen har upprättats enligt klyvningsmetoden. Det innebär att koncernens egna kapital består av kommunens eget kapital och den del av dotterbolagens egna kapital som upparbetats efter förvärvstidpunkten. Vid upprättande av koncernredovisningen har eliminering gjorts för interna mellanhavanden mellan kommunen och respektive företag samt mellan företagen. Obeskattade reserver i företagen har hänförs till eget kapital efter avdrag för latent skatteskuld.</p>				

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
<p>Strömsunds kommuns uppskattning av Pensionsskulden är beräknad utifrån KPAs pensionsberäkning per 23-12-31. Bedömning av leasingavtal görs enligt RKR R5 Leasing och redovisas som finansiell leasing i de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperioden början. Avsättningen för återställande av deponier baserar sig på material som tillförts tippen från 2007 och framåt och bygger på uppdaterade beräkningar. Återställningsarbetet påbörjades 2021 och ska vara slutfört senast 2035. Bedömning om väsentligt belopp vid rättning via eget kapital är 1 mnkr</p>				

Not 3 Intäkter

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Försäljningsintäkter	50,9	43,1	26,4	22,8
Taxor och avgifter	57,7	55,9	64,8	61,6
Hyror och arrenden	81,7	78,6	28,6	26,6
Bidrag	110,2	117,1	110,1	117,0
Investeringsbidrag	2,9	2,2	2,4	2,2
Försäljning av verksamhet	4,3	4,3	3,3	3,5
Övriga intäkter	6,4	6,0	6,4	6,9
Realisationsvinster	0,2	0,1	0,2	0,1
Summa	314,4	307,2	242,4	240,8

Not 4 Verksamhetens kostnader

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-737,2	-718,2	-721,6	-703,6
Pensionskostnader	-76,5	-52,4	-75,8	-51,5
Lämnade bidrag	-44,8	-47,4	-44,8	-47,4
Köp av verksamhet	-140,1	-136,1	-112,7	-111,9
Lokal- och markhyror	-12,1	-11,4	-16,2	-14,5
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-215,9	-191,4	-182,4	-169,1
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,9	-0,1	-0,9	-0,1
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och bolagsskatt	1,5	0,1	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	-1,8	0,9	-1,8	0,9
Summa	-1 227,8	-1 156,0	-1 156,2	-1 097,3

Not 5 Avskrivningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-28,6	-26,5	-25,1	-23,2
Avskrivningar maskiner och inventarier	-8,0	-7,8	-2,8	-2,6
Nedskrivningar	-4,4	0,0	0,0	0,0
Summa	-41,0	-34,3	-27,8	-25,9

Not 6 Skatteintäkter

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Preliminär kommunalskatt	556,9	534,5	556,9	534,5
Preliminär slutavräkning innevarande år	9,0	13,5	9,0	13,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	3,0	3,7	3,0	3,7
Summa	568,9	551,6	568,9	551,6

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Inkomstutjämning	205,7	191,9	205,7	191,9
Kostnadsutjämning	102,6	86,2	102,6	86,2
Regleringsbidrag	26,6	31,7	26,6	31,7
Kommunal fastighetsavgift	25,6	23,3	25,6	23,3
Bidrag för LSS-utjämning	18,9	11,0	18,9	11,0
Övriga bidrag i utjämningsystemet	20,1	20,3	20,1	20,3
Övriga generella bidrag från staten	4,6	6,1	4,6	6,1
Summa	404,1	370,4	404,1	370,4

Not 8 Finansiella intäkter

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Utdelningar	0,3	0,6	0,5	0,8
Ränteintäkter	4,9	1,2	4,8	1,1
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,1	0,3	0,2
Summa	5,5	1,9	5,6	2,2

Not 9 Finansiella kostnader

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Räntekostnader på lån	-4,7	-1,3	0,0	0,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-9,1	-2,2	-9,1	-2,2
Övriga finansiella kostnader	-0,7	-0,8	-0,5	-0,8
Summa	-14,5	-4,3	-9,7	-3,0

Not 10 Extraordinära poster

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Specificeras om poster finns	0,0	0,0	0,0	0,0

Not Upplysning Bokslutsdispositioner och skatter för bolagen före elimineringar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Bokslutsdispositioner	5,4	3,9	0,0	0,0
Bolagsskatt, årets skattekostnader	0,4	-0,7	0,0	0,0

Noter till Balansräkningar

Not 11 Immateriella tillgångar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Akkumulerade anskaffningsvärden vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Mark	47,7	47,9	23,8	23,9
Verksamhetsfastigheter	404,9	397,9	404,9	397,9
Fastigheter för affärsverksamhet	554,8	523,3	202,1	175,8
Publika fastigheter/anläggningar	232,8	214,6	232,8	214,6
Fastigheter för annan verksamhet	135,4	133,6	135,4	133,6
Pågående projekt	133,3	63,0	29,3	29,4
Pågående investeringar i ev exploateringsprojekt	0,0	0,0	0,0	0,0
Akkumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-718,7	-680,9	-536,2	-511,4
Bokfört värde	790,2	699,5	492,2	464,0
Anskaffningsvärde	1 316,7	1 269,9	945,2	905,4
Årets nyanskaffningar	3,7	4,3	0,0	0,0
Årets omklassificeringar	55,4	43,2	53,9	40,6
Akkumulerade avskrivningar	-664,1	-595,2	-503,6	-443,0
Årets avskrivningar	-33,7	-31,5	-25,0	-23,2
Akkumulerade upp-/nedskrivningar	-16,6	-54,1	-7,6	-45,1
Årets upp-/nedskrivningar	-4,3	0,0	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Delsumma	656,9	636,5	462,9	434,6
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	63,0	52,0	29,4	34,1
Årets nyanskaffningar	126,1	54,7	54,2	36,2
Årets (aktivering) omklassificeringar	-55,8	-43,7	-54,4	-40,9
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Delsumma	133,3	63,0	29,3	29,4
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	790,2	699,5	492,2	464,0
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Avskrivningstider				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) 26 år</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
<i>* Taxeringsvärdet för kommunens skog uppgår till 59,7 mnkr 2023 (2022 44,06 mnkr). Bokfört värde är 2,8 mnkr.</i>				
Summa	790,2	699,5	492,2	464,0

Not 13 Maskiner och inventarier

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Maskiner	10,0	8,2	6,4	4,9
Inventarier	22,4	8,5	22,1	8,0
Bilar och andra transportmedel	14,9	5,0	14,9	5,0
Byggnadsinventarier	0,6	0,6	0,0	0,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-20,0	-10,5	-16,3	-6,9
Aktivering anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde	27,9	11,8	27,1	11,0
Anskaffningsvärde	28,9	20,3	24,6	16,2
Årets nyanskaffningar	18,9	1,7	18,5	1,5
Årets omklassificeringar	0,4	0,3	0,4	0,3
Ackumulerade avskrivningar	-17,0	-6,6	-13,4	-3,1
Årets avskrivningar	-2,9	-2,8	-2,8	-2,6
Ackumulerade upp-/nedskrivningar	0,0	-1,2	0,0	-1,2
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	-0,3	0,0	-0,1	0,0
Summa maskiner och inventarier	27,9	11,8	27,1	11,0
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>2,1</i>	<i>2,4</i>	<i>2,1</i>	<i>2,4</i>
Avskrivningstider				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) 10 år. Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
Summa	27,9	11,8	27,1	11,0

Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Aktier och andelar	15,0	13,8	33,7	32,5
Långfristig utlåning	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella anläggningstillgångar	1,9	1,7	1,7	1,7
Summa finansiella anläggningstillgångar	16,9	15,5	35,4	34,2
Aktier				
Strömsunds energi AB (100%)	0,0	0,0	11,3	11,3
Strömsunds hyresbostäder AB (100%)	0,0	0,0	7,5	7,5
Inlandsbanan AB (6%)	2,1	2,1	2,1	2,1
ServaNet AB (4%)	0,4	0,4	0,4	0,4
Inera AB	0,0	0,0	0,0	0,0
Biogas Jämtland/Härjedalen AB (0,5 %)	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa aktier	2,6	2,6	21,4	21,4
Andelar				
Kommuninvest ekonomisk förening*	12,1	11,0	12,1	11,0
Strömsundshälsan ekonomisk förening	0,1	0,1	0,1	0,1
Sönnansjö ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Kreditgaranti	0,1	0,1	0,1	0,1
Jämtlandsgas ekonomisk förening	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga andelar	0,1	0,1	0,0	0,0
Summa andelar	12,4	11,3	12,3	11,2
<i>*) Andelsskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemmissioner och t.o.m 2023 har dessa ökat med 152 229 kr. Kommunens totala andel per 2023-12-31 uppgick till 14 054 400 kr.</i>				
Övriga finansiella anläggningstillgångar				
Bostadsrätter Strömsund	1,7	1,7	1,7	1,7
Övriga finansiella anläggningstillgångar	0,2	-0,2	0,0	0,0
Summa övriga finansiella anläggningstillgångar	1,9	1,5	1,7	1,7
Långfristiga fordringar	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>HSB:s brf Rönnen har en skuld till kommunen på 8,3 mnkr enligt rekonstruktionsavtal KS 2021-12-14 §238. Föreningen amorterar från och med 2022 300 tkr per år. Tåsjöbergets Fritidsanläggning har ett 15-årigt ränte- och amorteringsfritt lån enligt beslut KS 2013-08-20 §203.</i>				
Summa	16,9	15,5	35,4	34,2

Not 15 Förråd

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Bränslelager	2,2	3,4	0,0	0,0
Summa	2,2	3,4	0,0	0,0

Not 16 Fordringar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Kundfordringar	28,8	16,1	19,6	12,5
Kortfristig del av långfristig fordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunalskattefordringar	38,5	41,0	38,5	41,0
Övriga kortfristiga fordringar	38,5	25,8	32,0	16,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21,4	29,6	20,9	27,8
Summa	127,1	112,4	111,1	97,7

Not 17 Kortfristiga placeringar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Övriga kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 18 Kassa och bank

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Bank	143,7	126,5	143,7	126,5
Övriga handkassor	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa	143,8	126,6	143,8	126,6

Not 19 Eget kapital

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
<i>Ingående eget kapital</i>	427,5	390,8	348,1	309,1
<i>Justerat ingående eget kapital</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	9,5	36,7	27,2	39,0
Resultatutjämningsreserv (RUR)	58,4	55,3	58,4	55,3
<i>-varav ökning eller minskning av resultatutjämningsreserv</i>	-3,1	2,0	-3,1	2,0
Övrigt eget kapital	369,1	335,5	289,8	253,8
Summa	436,9	427,5	375,3	348,1

Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Avsättning till pensioner	104,4	83,2	104,4	83,1
Avsättning för övriga pensioner, visstid och liknande	10,1	9,9	10,1	9,9
Avsättning löneskatt	27,8	22,6	27,8	22,6
Bokfört värde	142,3	115,7	142,2	115,6
Ingående avsättning vid årets början	115,7	108,1	115,6	108,1
Nyintjänad pension, varav	16,6	6,7	16,6	6,7
- förmånsbestämd ålderspension	15,0	4,2	15,0	4,2
- särskild ålderspension	0,0	0,0	0,0	0,0
- efterlevande pension	1,4	0,0	1,4	0,0
- övrigt	0,2	0,3	0,2	0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknings	9,1	2,2	9,1	2,2
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,5	0,0	0,5
Övrig post	-0,3	0,1	-0,3	0,1
Förändring löneskatt	5,2	1,5	5,2	1,5
Årets utbetalningar	-4,1	-3,3	-4,1	-3,3
Utgående avsättning	142,3	115,7	142,2	115,6
Summa	142,3	115,7	142,2	115,6

Not 21 Andra avsättningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Övriga befarade förluster inklusive borgen	0,4	0,5	0,4	0,5
Återställande av deponier	3,0	6,7	3,0	6,7
Övriga avsättningar, latent skattesklud	8,4	8,1	1,5	0,0
Bokfört värde	11,8	15,3	4,9	7,2
Ingående avsättning vid årets början	15,3	26,4	7,2	17,7
Nya avsättningar	3,3	0,0	3,3	0,0
lanspråktaga avsättningar	-7,0	-7,5	-5,9	-6,8
Outnyttjade belopp som återförts	-0,2	-4,1	0,0	-4,1
Förändring av nuvärdet	0,3	0,5	0,3	0,5
Utgående avsättning	11,8	15,3	4,9	7,2
Övriga befarade förluster inklusive borgen				
Ingående avsättning vid årets början	0,5	0,5	0,5	0,5
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående avsättning	0,4	0,5	0,4	0,5
Avsatt till återställande av deponier				
Ingående avsättning vid årets början	6,7	13,1	6,7	13,1
Nya avsättningar	1,8	0,0	1,8	0,0
lanspråktaga avsättningar	-5,9	-6,8	-5,9	-6,8
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,3	0,5	0,3	0,5
Utgående avsättning	3,0	6,7	3,0	6,7
Avsättningen baserar sig på material som tillförts tippen från 2007 och framåt, och bygger på uppdaterade beräkningar. Återställningsarbetet beräknas påbörjas 2021 och ska vara slutfört senast 2035.				
Avsättningen är baserad på förpliktelse om utbyggnad av bredband i Rossön.				
Övriga avsättningar, latent skatteskuld	8,4	8,1	1,5	0,0
Summa	11,8	15,3	4,9	7,2

Not 22 Långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	200,8	126,3	0,0	0,0
Finansiell leasingsskuld	1,5	2,1	1,5	2,1
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	62,2	52,3	62,2	52,3
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa långfristiga skulder	264,6	180,7	63,8	54,4
Genomsnittsränta koncern 2023: Kommunen - Strömsunds hyresbostäder AB 2,27 % Strömsunds energi AB 2,92 %				
Summa	264,6	180,7	63,8	54,4

Not 23 Kortfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,0	5,5	0,0	0,0
Leverantörsskulder	53,5	50,5	47,7	47,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	63,3	62,1	62,5	61,1
Semester- och övertidsskuld	53,1	53,1	53,1	53,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	54,8	50,3	48,1	45,8
Övriga kortfristiga skulder	27,8	8,5	11,9	1,3
Summa	252,6	230,0	223,3	208,2

Not 24 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998				
<i>Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt</i>	318,1	329,8	318,1	329,8
Årets utbetalningar	-18,3	-17,2	-18,3	-17,2
Ränte- och basbeloppsuppräknig	20,2	8,1	20,2	8,1
Nyintjänad visstidspension	0,2	2,3	0,2	2,3
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-0,9	-2,7	-0,9	-2,7
Minskning av ansvarsförbindelse genom tecknande av försäkring/Överföring till stiftelse	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	0,3	-2,3	0,3	-2,3
Summa	319,5	318,1	319,5	318,1
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar				
Visstidspension eller liknande	0,0	0,0	0,0	0,0
Omställningsstöd för förtroendevalda	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad 97%				
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF: 5 st				
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL: 26 st				
Antal anställda med rätt till visstidspension: inga				
Tryggande i pensionsstiftelse				
Tryggande avser individer födda till och med 1950, inklusive löneskatt	-149,7	-150,6	-149,7	-150,6
Summa	169,8	167,5	169,8	167,5

Not 25 Leasing

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år. Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	0,2	0,3	0,2	0,3
Med förfall inom 1-5 år	0,0	0,2	0,0	0,2
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	0,2	0,5	0,2	0,5

Not 26 Övriga ansvarsförbindelser och borgensåtagande

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Strömsunds hyresbostäder AB			71,3	71,3
Strömsunds energi AB			129,5	60,5
Inlandsbanan AB	0,8	0,8	0,8	0,8
<i>Summa kommunala bolag</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>	<i>201,6</i>	<i>132,6</i>
Förlustansvar Egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Bostadsrättsförening - HSB	15,5	15,8	15,5	15,8
Idrottsanläggningar och övriga	0,2	0,3	0,2	0,3
Totalt borgensåtagande	16,5	16,9	217,3	148,7
Strömsunds kommun har i augusti 1994 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 295 kommuner och regioner som per 2023-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarna respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Strömsunds kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 380 712 kronor och totala tillgångar till 562 022 704 021 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 271 694 783 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 274 078 951 kronor.				
Summa	16,5	16,9	217,3	148,7

Årsredovisning Strömsunds kommun 2023

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
<i>Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:</i>				
Avfall, vatten och avlopp, AVA, enligt lag om allmänna vattentjänster. https://www.stromsund.se/1029.html				

Not 28 Upplysning om kostnader för räkenskapsinformation

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträdes kostnader för granskning av räkenskaperna			0,1	0,1
Förtroendevalda revisorernas kostnader avseende räkenskapsrevision			0,1	0,1
Total kostnad för räkenskapsinformation			0,2	0,2
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde, övrig revision och rådgivning			0,3	0,3
Förtroendevalda revisorer, övriga arvoden utöver räkenskapsrevision			0,4	0,4
Total kostnad för övrig revision			0,7	0,7
<i>Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2023. Den totala kostnaden för revision uppgår till 993 tkr för år 2023, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 350 tkr.</i>				

Noter till Kassaflödesanalys

Not K1 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Avskrivningar (+)	36,6	34,3	27,8	25,9
Nedskrivningar (+)	4,4	0,0	0,0	0,0
Utrangeringar (+)	0,0	0,2	0,0	0,0
Gjorda avsättningar (+/-)	34,3	11,3	34,3	11,3
Återförda avsättningar (-/+)	-1,1	-4,1	0,0	-4,1
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade kursförändringar (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodisering investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar (-)	-2,4	-2,2	-2,4	-2,2
Övriga ej likviditetspåverkande poster (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring uppskjuten skatt (+/-)	-0,2	-0,4	0,0	0,0
Summa	71,6	39,1	59,8	30,9

Not K2 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-4,1	-3,3	-4,1	-3,3
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	-5,9	-6,8	-5,9	-6,8
Aktieutdelning	0,0	-0,3	0,0	0,0
Summa	-10,0	-10,4	-10,0	-10,2

Not K3 Poster som redovisas i annan sektion

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Realisationsresultat immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar	0,3	-0,1	0,3	-0,1
Avyttring finansiella tillgångar (-/+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningspris materiella anläggningstillgångar	-0,5	-0,2	-0,3	-0,2
Försäljningspris finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag (+)	12,3	6,7	12,3	6,7
Övriga poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	12,1	6,5	12,3	6,5

Not K4 Förändring av långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2023-12	Koncernen 2022-12	Kommunen 2023-12	Kommunen 2022-12
Nyupptagna lån (+)	74,5	20,0	0,0	0,0
Amortering av finansiell leasing (-)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Amortering av långfristiga skulder (-)	0,0	-0,3	0,0	0,0
Summa	74,0	19,2	-0,5	-0,5

Driftredovisning

Driftredovisningen visar nämndernas och verksamheternas interna redovisning och möjliggör en avstämning mellan budgeten och utfallet. I redovisningen ingår även kapitalkostnader, det vill säga avskrivningar och internränta.

Driftredovisning, nämnd (inkl kapitalkostnader)

tkr	KOSTNADER			INTÄKTER			Nettoavvikelse 2023
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	
Kommunfullmäktige	1 349	2 270	1 042	-	-	-	921
Kommunstyrelsen	442 835	420 985	409 888	217 453	197 891	201 800	-2 288
Miljö- och byggnämnden	9 577	9 768	8 769	3 149	4 399	3 086	-1 059
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden	312 369	309 415	300 201	34 593	27 576	33 145	4 063
Vård- och socialnämnden	462 945	445 490	452 299	62 083	55 863	71 963	-11 235
Närvård Frostviken	45 481	39 974	39 370	16 164	15 459	15 833	-4 802
Revision	993	1 001	889	-	-	-	8
Valnämnden	38	45	752	-	-	356	7
Bredband	8 216	8 900	7 080	9 229	8 900	8 317	1 014
Delsumma*	1 283 803	1 237 848	1 220 291	342 671	310 088	334 500	-13 372
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	52 936	-	46 272	52 117	-	45 870	-820
Delsumma	1 336 739	1 237 848	1 266 563	394 788	310 088	380 370	-14 192
Poster ej hänförliga till verksamhet	246 657		205 871	246 951		209 761	
SUMMA	1 583 396		1 472 434	641 739		590 131	
Avgår interna intäkter och kostnader	-154 811		-141 665	-154 811		-141 665	
Avgår interna kapitaltjänstkostnader	-32 983		-25 862	-5 135			
Avgår interna personalomkostnader	-239 383		-207 636	-239 383		-207 636	
SUMMA enligt resultaträkning	1 156 219		1 097 271	242 410		240 830	

Driftredovisning, verksamhet (inkl kapitalkostnader)

tkr	KOSTNADER			INTÄKTER			Nettoavvikelse 2023
	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	
Kommunfullmäktige	1 349	2 270	1 042	-	-	-	921
Kommunstyrelsen	43 440	48 964	40 274	1 386	514	1 375	6 395
Kommunledningsförvaltningen	48 644	47 498	45 708	7 754	6 276	6 527	333
Teknik- och serviceförvaltningen	225 157	208 715	206 339	178 100	167 722	165 053	-6 064
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	125 594	115 808	117 567	30 213	23 379	28 845	-2 952
Miljö- och byggavdelningen	9 577	9 768	8 769	3 149	4 399	3 086	-1 059
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	290 854	289 029	279 991	33 057	26 962	31 867	4 271
Kultur- och fritidsavdelningen	21 515	20 386	20 210	1 536	614	1 278	-208
Vård- och socialförvaltningen	462 945	445 490	452 299	62 083	55 863	71 963	-11 235
Närvård Frostviken	45 481	39 974	39 370	16 164	15 459	15 833	-4 802
Revision	993	1 001	889	-	-	-	8
Valnämnden	38	45	752	-	-	356	7
Bredband	8 216	8 900	7 080	9 229	8 900	8 317	1 014
Delsumma*	1 283 803	1 237 848	1 220 291	342 671	310 088	334 500	-13 372
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	52 936	-	46 272	52 117	-	45 870	-820
Delsumma	1 336 739	1 237 848	1 266 563	394 788	310 088	380 370	-14 192
Poster ej hänförliga till verksamhet	246 657		205 871	246 951		209 761	
SUMMA	1 583 396		1 472 434	641 739		590 131	
Avgår interna intäkter och kostnader	-154 811		-141 665	-154 811		-141 665	
Avgår interna kapitaltjänstkostnader	-32 983		-25 862	-5 135			
Avgår interna personalomkostnader	-239 383		-207 636	-239 383		-207 636	
SUMMA enligt resultaträkning	1 156 219		1 097 271	242 410		240 830	

Investeringar

Kommunens totala budget för investeringar under 2023 var 63,3 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Den summan inkluderar avgiftsfinansierad verksamhet, AVA, och bredbandsutbyggnad. Av dessa var 6,6 mnkr särskilt avsatta för bredbandsutbyggnad och 16,2 mnkr var ombudgeteringar från 2022.

Det totala utfallet för årets investeringar uppgick till 60,4 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Det innebär en avvikelse mot budget med 2,9 mnkr.

Till år 2024 begärde förvaltningarna ombudgeteringar på 7,7 mnkr. Största anledningen är att påbörjade projekt fortsätter över årsskiftet.

Investeringar under året

Fastighet

Fastighetsenheten har under 2023 utfört byte av ventilation och fönsterbyte på huvudbyggnad samt biblioteksbyggnad på Fjällsjöskolan i Backe. I Granbackens särskilda boende är hissen utbytt. På Hjalmar Strömerskolan och fordon- och byggprogrammet på Näsvägen 15 har det installerats passersystem. Under 2023 påbörjades utbytet av brand/utrymningslarm och inbrottslarm på kommunens fastigheter. Fem stycken utfördes under året på Västringen, Åshagen och Fyrås förskolor samt Skyttehallen och Folkets Hus. På Vattudalskolans kök byttes diskmaskinen ut. Vid årsskiftet slutfördes köpet av Trygghetens Hus i Gäddede.

Avfall, vatten och avlopp, AVA

Under året har vi förnyat cirka 2,5 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen. Vi har fortsatt det stora arbetet med att koppla in våra anläggningar i VA-operatör för att få till larm, styr och övervakning som gör att vi kan ha bättre kontroll på anläggningarna. Det är ett arbete som kommer att pågå flera år. Vi har renoverat flera pumpstationer, förbättrat skalskyddet på ett vattenverk och renoverat Hotings reningsverk utvändigt med isolering och ny beklädnad. Vi har installerat en ny reningsanläggning, Biocube, istället för den gamla slamavskiljaren på Bodums-Näset. Vi har påbörjat renovering av taket på vattenverket i Gäddede. Under 2023 har vi förberett för ett nytt lagkrav, införande av obligatorisk matavfallsinsamling. Till det har vi köpt två nya tvåfackssopbilar och matavfallskärl till kund.

Vi har även köpt containrar för att transportera matavfallet till en biogasanläggning, och andra containrar för att förbättra sorteringen på återvinningscentralerna. Vi beviljades tilläggsanslag för att kunna köpa in en begagnad traktor till Lidens återvinningscentral för att kunna hantera ännu ett nytt ansvar, insamling av förpackningar. Vi har på grund av det byggt materialfickor för att kunna förvara insamlade förpackningar innan producenterna hämtar för vidare transport till återvinning. Under 2023 slutfördes ett projekt på Lidens avfallsanläggning med installation av rening av dagvatten och asfaltering av stora ytor på anläggningen. Till projektet fick vi bidrag från Naturvårdsverket på 12,9 mnkr och bidraget innebar att vi kunde uppfylla kravet i det nya tillståndet för anläggningen. Utan bidraget har vi tvingats göra dessa åtgärder med egna medel.

Gator/mark

Vi har ett nytt avtal med NCC för asfaltsbeläggning. Priserna blev bättre vilket resulterade i mer meter asfalterad väg.

Belysningsprojektet som pågått under flera år blev klart 2023, och kommer att leda till mindre underhållskostnader. På förbrukningskostnaden ser vi redan en stor förändring i jämförelse med året innan projektet. Vi ser en minskad förbrukning på cirka 550 000 kWh per år.

Nya gång- och cykelvägen längs Industricentragatan färdigställdes i år. Den sammankopplades med Trafikverkets nya gång- och cykelväg ner till Ulriksfors. Vi såg direkt att vägen blev uppskattad av kommuninvånarna.

Ny lastbil köptes in för att klara miljökrav och uppdrag som transportenheten utför internt i kommunen. Den används bland annat för att köra avfall och återvinningsmaterial till Lidens återvinningsstation, och till Östersund från kommunens återvinningsstationer.

IT-enheten

Fortsatt arbete med redundans på nätverkssidan genom utbyte av så kallade "dumma" nätverksswitchar som inte kan övervakas eller styras centralt. Genom att byta dessa eliminerar vi "blinda fläckar" där vi inte vet vad som pågår. Vi har också investerat i ny central switch samt ny avbrottsfri kraft i serverhall. Denna tillser bland annat att vi kan utföra underhåll i drift samt skyddar utrustning från strömspikar och automatiskt kan stänga av känslig utrustning i händelse av totalt strömbortfall. Vi har också investerat i delar av servermiljön som behöver omsättas på grund av ålder.

Fiberutbyggnad

Kommunens investeringsram för fiberutbyggnad uppgick till 6,6 mnkr år 2023. Av dessa är 4,6 mnkr ombudgeterade från 2022 för projektet i Rossön. Årets budget har använts till anslutning av villor och företag i Lövberga och Rossön samt eftersanslutningar i redan utbyggda områden. Ett fiberprojekt som delvis finansierats med bidrag från Post- och telestyrelsen har påbörjats i Frostvikenområdet, söder om Gäddede. Kommunen har via Servanet lämnat in två ansökningar om PTS Bredbandsstöd för fortsatt utbyggnad av fibernät på landsbygden, båda beviljades bidrag. Bidraget förskötterades till kommunen i slutet av året.

För- och grundskola

Investeringen som påbörjades under 2022 med att förbättra utemiljön på våra skolgårdar är slutförda under 2023. Även en säker trafikplats för att hämta och lämna barn och elever i Hoting är åtgärdat under året.

Investeringar i koncernbolag

Under 2021 togs beslut i Strömsunds energi AB om att bygga en ny produktionsanläggning. Fjärrvärmeanläggningen har större kapacitet än dagens anläggning och kommer säkerställa framtida värmeleveranser till befintliga och nya kunder. Kommunfullmäktige har beviljat investeringen med utökad kommunal borgen. Investeringen var kalkylerad till cirka 90 mnkr och anläggningen beräknas tas i drift i början på 2024. Det kvarstår slutbesiktning och uppföljning som redovisas i nästa årsredovisning.

Investeringsredovisningar

Investeringsrapport, netto tkr	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2023*	Utfall 2023**	Avvikelse 2023
Skattefinansierad verksamhet						
Kommunstyrelsen				927	0	927
Kommunledningsförvaltning				0	184	-184
Teknik- och serviceförvaltning	44 947	38 318	6 629	30 182	23 601	6 581
- varav köp Gäddede 1:237, Trygghetens hus	4 250	4 250	0	4 250	4 250	0
- varav Fjällsjöskolan ventilation o fönster	3 815	3 445	370	3 815	3 445	370
- varav lastbil, transport	3 245	3 251	-6	3 245	3 251	-6
Framtids- och utvecklingsförvaltning Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	3 285	2 595	690	2 868	2 178	690
- varav utemiljö skolgårdar	2 000	2 099	-99	1 758	1 857	-99
Närvård Frostviken				200	0	200
Avgiftsfinansierad verksamhet						0
Avfall, vatten och avlopp	38 528	40 010	-1 482	21 702	22 751	-1 049
- varav 2 sopbilar, avfall	6 650	6 662	-12	6 650	6 662	-12
- varav matavfallsinsamling, kärl	5 327	5 105	222	5 327	5 101	226
- varav ledningsnät, förnyelse	14 400	15 122	-722	3 600	4 187	-587
Bredband	111 744	111 132	612	6 611	10 862	-4 251
Totala investeringsutgifter				63 319	60 409	2 910
- varav finansiell leasing				0	0	

* Inklusive ombudgetering från 2022 16 205 tkr enligt beslut i fullmäktige §4 per 22 februari 2023, och årets tilläggsanslag enligt beslut, 1 730 tkr fullmäktige §21 per 22 februari 2023, omfördelning 251 tkr kommunstyrelsen §61-62 per 26 mars 2023, 1 497 tkr kommunstyrelsen §147 per 29 augusti 2023, 325 tkr kommunstyrelsen §208 per 21 november 2023

** Inklusive investeringsbidrag 12 277 tkr

Investeringar i koncernföretag som fullmäktige beslutat

Investeringsrapport, netto tkr

Företag	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023
Strömsunds energi AB						
Värmepanna	90 000	100 210	-10 210	68 497	68 497	0
Totala investeringsutgifter, netto				68 497	68 497	0

Målredovisning till kommunfullmäktige per december 2023

Kommunfullmäktige har i juni 2022 fastställt följande övergripande mål för 2023:

- **Minskad ungdomsarbetslöshet** - Under 2023 fortsätter vi att ha högsta prioritet på att minska ungdomsarbetslösheten och uppdrar därför till samtliga nämnder att sätta upp prioriterade mätbara mål som ska följas upp.
- Fortsatt god ekonomisk hushållning
- Utvecklad samverkan med näringslivet
- Attraktiv kommun med hög livskvalitet
- Utveckling av framtidens skola/förskola
- Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor
- Insatser för klimatanpassning och miljöförbättringar
- Utvecklad dialog med kommuninvånarna
- Integration av nya kommuninvånare
- Ökad jämställdhet och tillgänglighet

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Inriktningsmål: Utveckla undervisningens kvalitet i grundskola och fritidshem. Indikatorer:

- Fler elever ska nå behörighet till gymnasieskolan än förgående år
- Meritvärdet för Strömsunds kommun i årskurs 9 ska öka jämfört med förgående år.

Effektmål: Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2023.

Metod: Genom Skolverkets bedömningsstöd kartlägga och bedöma eleverna i årskurs 1.

Resultat: Målet är uppfyllt.

- Läsa A: 103 av 116 elever (2022)
- Skriva A: 98 av 116 elever (2022)
- Läsa A: 118 av 125 elever (2023)
- Skriva A: 117 av 125 elever (2023)
- Räkna: 122 av 125 elever (2023)

Effektmål: Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2023.

Metod: Betygsresultat.

Resultat: Målet är uppfyllt. Andelen elever i årskurs 6 till 9 som nått målen i alla ämnen var 65,8 procent år 2022 och 68,9 procent år 2023 (Källa: egen statistik).

Effektmål: Andelen elever som minst är behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka.

Resultat: Målet är ej uppfyllt. År 2022 var 78,4 procent av eleverna behöriga. Andelen för år 2023 var 77,6 procent. (Källa: egen statistik).

Effektmål: Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.

Resultat: Målet är uppfyllt. År 2022 var meritvärdet i årskurs 9 201,2. 2023 var meritvärdet i årskurs 9 202,3 (Källa: egen statistik).

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

Resultat: Målet är delvis uppfyllt. Vid alla de 15 kommunala förskolorna i kommunen finns förskollärare. Av 27 avdelningar saknas det förskollärare vid 2 avdelningar.

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

Resultat: Målet är uppfyllt. Kommunens förskoleenkät läsåret 2021-2022 visade att 93,9 procent av föräldrarna är nöjda med deras barns förskola.

Inriktningsmål: Utveckla elevhälsoarbetet. Indikator:

- Att elevernas trivsel i skolan ska öka

Effektmål: Andelen elever (i förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7) som i hälsosamtalet i skolan uppger att de trivs i skolan ska öka.

Resultat: Målet är uppfyllt. År 2022 angav 96,1 procent av eleverna vid

Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan. Andelen år 2023 var 96,4 procent. (Källa: Hälsosamtalet i skolan).

Analys och kommentar: Läsåret 2022/2023 angav 3,0 procent av eleverna att de trivdes dåligt eller mycket dåligt. Detta samvarierar det här läsåret med frågan kring elevernas mående. Hela 96 procent av eleverna i förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7 svarar att de mår bra och 2,6 procent svarar att de mår dåligt. I årskurs 7 svarar 7,5 procent av eleverna att de mår dåligt.

2023 uppger 29,7 procent av flickorna och 10 procent av pojkarna i årskurs 4 att de känner sig ledsna eller nedstämda minst en gång i veckan. Det motsvarar 20,2 procent av alla fyror.

2023 uppger 36 procent av flickorna och 11 procent av pojkarna i årskurs 7 att de känner sig ledsna eller nedstämda minst en gång i veckan. Det motsvarar 23 procent av alla sjuor.

Upplevelsen från skolorna är att det psykiska måendet påverkar många elever. Elevernas psykiska mående påverkar 1) skolans måluppfyllelse negativt, 2) skolnärvaron negativt. Samverkan med andra aktörer till exempel socialtjänsten är avgörande.

Kommunstyrelsen

Kommunledningsförvaltningen

Inriktningsmål: Minska ungdomsarbetslösheten

Effekt mål: Kommunledningsförvaltningen ska under året ställa 5 praktikplatser till förfogande.

Resultat: Målet uppfyllt. 6 praktikanter har hittills tagits emot under 2023.

Teknik- och serviceförvaltningen

Inriktningsmål: Minska ungdomsarbetslösheten

Effekt mål: Teknik- och serviceförvaltningen ska ställa 10 praktikplatser till förfogande under 2023

Resultat: Målet är uppfyllt. Förvaltningen har tagit emot 11 praktikanter under 2023.

Miljö- och byggnämnden

Inriktningsmål: Kommunen ska ge god service, såväl till näringslivet som till kvinnor och män.

Effektmål: Fastställda handläggningstider följs.

Resultat: Målet är uppfyllt. Totala antalet bygglovsärenden under året uppgår till 110 stycken. Andelen ej beslutade ärenden är 20 procent. Medelvärde för handläggningstid av kompletta ärenden är 27 dagar.

Analys och kommentar: Beslut i ärenden om lov eller förhandsbesked ska tas inom tio veckor. Handläggningstider för bygglov håller den lagstadgade handläggningstiden. Vid vissa tillfällen är det på sökandens önskemål som handläggningstiden blir längre.

Effektmål: Genomföra träffar med framtids- och utvecklingsförvaltningen fortlöpande för att ge stöd inom gällande lagstiftning

Resultat: Målet är uppfyllt. Samverkan sker fortlöpande i diverse ärende med beröring på näringslivsfrågor.

Analys och kommentar: Regelbundna träffar utförs med förvaltningschefen för framtids- och utvecklingsförvaltningen, där bland annat näringslivsfrågor diskuteras.

Inriktningsmål: Avdelningen bedriver en rättssäker och effektiv myndighetsutövning.

Effektmål: I planerna prioriterade verksamheter och risker har getts den tillsyn och kontroll som angivits i planernas mål

Resultat: Målet är uppfyllt.

- Miljö- och hälsoskydd: 104 utförda av 126 planerade
- Miljörapport: 40 inkomna, 11 avslutade
- Ovårdad byggnad/tomt: 0 (händelsestyrt)
- Bostadsklagomål: 5 (händelsestyrt)
- Livsmedel: 184 inkomna, 177 avslutade
- Rapport köldmedia: 33 planerade, 32 inkomna, 23 avslutade

Effektmål: Samtliga beslut är rätt beslutade.

Resultat: Målet är uppfyllt. 7 ärenden är överklagade.

Analys och kommentar: Inga större avvikelser från plan för verksamheten.

Överklagat ärende med tre olika klaganden gällande bygglov för gränshandel i Gäddede (BYGG.2023.258, BYGG.2023.280, BYGG.2023.281). Överklagat ärende om skrotbilar (MIL.2023.1481), Överklagat ärende om kompost (MIL.2023.1583). Överklagat ärende om bullerstörning (MIL.2023.1635). Samt ett klagomålsärende om förorening av enskild dricksvattenbrunn från avlopp överklagat av miljö- och byggnämnden på delegation (MEA.2022.1097).

Länsstyrelsen har beslutat att upphäva strandskyddet på del av fastigheten Jorm 1:164 (STRAND.2022.1019).

Socialnämnden

Inriktningsmål: Utveckla nya sätt att behålla service i en glest befolkad kommun.

Effektmål: 75 procent av kvinnor och män (med socialtjänst- och hemsjukvårdsinsatser samt deras anhöriga) som får stöd genom digital teknik upplever att det skapar nytta och värde

Resultat: Målet är uppfyllt.

- Trygghetslarm - 94 procent av kvinnorna och 89 procent av männen känner sig trygga med ett trygghetslarm i hemmet.
- Nyckelfria lås - 82 procent av kvinnorna och 92 procent av männen känner sig trygga med ett nyckelfritt lås på sin ytterdörr.

Analys och kommentar:

- Trygghetslarm - svarsfrekvens 53 procent. 53 kvinnor och 28 män svarade på enkäten.
- Nyckelfria lås - svarsfrekvens 41 procent. 39 kvinnor och 12 män svarade på enkäten.

Resultatet visar att en majoritet av de svarande är trygga med tjänsterna. Svarsfrekvensen ligger på liknande nivå som i de nationella brukarenkäter som socialstyrelsen genomför

Inriktningsmål: Verksamheten bedrivs utifrån evidensbaserad praktik.

Effektmål: Fallskador minskar bland kvinnor och män 80 år och äldre som har hemsjukvårdsinsatser.

Resultat: Målet är ej uppfyllt. 2023 rapporterades 45 fallhändelser för kvinnor (36 händelser 2022) och 34 fallhändelser för män (27 händelser 2022) som har föranlett skada.

Analys och kommentar: Antalet individer som är inblandade i fallhändelser har minskat över tid. Under året har några fler fallhändelser medfört skada. Skadorna består framför allt av mjukdelsskador. Majoriteten av fallhändelser medför inga skador för den enskilde men behöver ändå ses som ett tillbud.

Fallriskbedömningar vid inflyttning till särskilt boende, checklista vid tvärprofessionella vårdtagaruppföljningar samt noggrannhet vid utformning av individuella insatser har gett resultat men behöver systematiseras i större utsträckning. Läkemedelsgenomgångar har skett i större omfattning under 2023 jämfört med 2022. De nya hälsoplanerna efter övergång till nytt verksamhetssystem är tydligare gällande ordinerade vårdåtgärder.

Förbättringsarbete med riskbedömningar i kvalitetsregistret Senior alert pågår.

Inriktningsmål: Tidiga förebyggande och stödjande insatser till familjer för att minska behovet av placeringar. Fortsatt god ekonomisk hushållning.

Effektmål: Behov av placeringar för vård av barn, unga och vuxna ska minska genom insatser inom öppenvården.

Resultat: Målet är uppfyllt.

Barnärenden:

- 88 procent av ärendena har placering undvikits genom öppenvårdsinsats.
- 6 procent av ärendena har lett till att placeringen har förkortats med öppenvårdsinsatser.
- 6 procent av ärendena har inletts med öppenvård men övergått i en placering.

Vuxenärenden

- 93 procent av ärendena har placering undvikits genom öppenvårdsinsats.
- 7 procent av ärendena har lett till att placeringen har förkortats med öppenvårdsinsatser.

Analys och kommentar:

Resultatet bygger på mätning som genomförts under perioden 1 januari 2023 till och med sista december 2023 och inkluderar 17 barnärenden och 28 vuxenärenden i vilka man övervägt placering eller som varit placerad och nu har öppenvård.

Granskningen visar att öppenvårdens insatser har en mycket god effekt då det gäller att undvika placering och att förkorta placeringstiden. I 15 av totalt 17 barnärenden har man genom öppenvårdsinsatser undvikit placering.

Öppenvårdsinsatser för vuxna har också en mycket god effekt på att förhindra placering. I 26 ärenden av 28 ärenden har placering undvikits. Det handlar ofta om ett ständigt förebyggande arbete för personer med missbruksproblematik. I två ärenden har placeringstiden förkortats tack vare öppenvårdsinsatser.

Inriktningsmål: Kommunen ska erbjuda en likvärdig och god vård och omsorg i hela kommunen. Verksamheten bedrivs med god kvalitet.

Effektmål: Nattfasta för kvinnor och män i särskilt boende ska i medeltal vara maximalt 11 timmar.

Resultat: Målet är delvis uppfyllt. Medeltal för kvinnor är 10:38 timmar och för män 11:13 timmar.

Analys och kommentar: Resultatet ligger mycket nära målvärdet.

Syftet med att mäta nattfasta är att påvisa vikten av måltidsspridning över dygnet för att undvika undernäring hos de äldre i särskilda boenden. Nattfasta mäts på individnivå och resultat sammanställs övergripande för samtliga särskilda boenden. Det är inte möjligt att mäta nattfastan för samtliga vårdtagare. 58 procent har fått erbjudande

om mellanmål som bryter nattfastan. 16 procent förser sig själva med mellanmål. 24 procent har inte fått erbjudande om mellanmål nattetid.

För att få en bra måltidsspridning är det viktigt att ta individuella hänsyn och planera insatser utifrån varje individs behov och önskemål. Under våren 2023 genomfördes en utbildningsinsats för att stärka kunskapsnivån inom näringsområdet. Arbetet med nutrition och måltidsspridning ska fortsätta under 2024. Att identifiera vårdtagare som ligger i riskzonen för undernäring ska identifieras men hjälp av kvalitetsregistret Senior alert. Kontinuerliga vårdtagaruppföljningar sker i verksamheterna på ett systematiskt sätt och under dessa uppföljningar ska bedömning i Senior alert beaktas.

Gemensam nämnd för närvård Frostviken

Inriktningsmål: Fortsatt satsning på arbetsmiljö- och folkhälsofrågor.

Effektmål: Antal FAR-recept (Fysisk aktivitet på recept) ska under året uppgå till minst 15 stycken för kvinnor 15 stycken för män. FAR-recept ska kunna utfärdas av sjukgymnast, läkare och distriktssköterska.

Resultat: Målet är uppfyllt. 21 kvinnor och 17 män har fått FAR-recept under 2023.

Inriktningsmål: Verksamheten bedrivs så att det är tryggt och säkert.

Effektmål: Det totala antalet falltillbud och fallskador ska vara lägre än föregående år.

Resultat: Målet är uppfyllt. 2023 rapporterades 43 tillbud, 19 på Levinsgården och 24 inom hemtjänsten. Av dessa var 32 kvinnor och 11 män. 2022 inträffade 55 incidenter.

Inriktningsmål: Trygg och säker läkemedelsanvändning.

Effektmål: Andelen läkemedelsavvikelser ska under året uppgå till högst 20 stycken.

Resultat: Målet är ej uppfyllt. 2023 rapporterades 40 avvikelser, 30 för kvinnor och 10 för män. 2022 rapporterades 13 avvikelser.

Inriktningsmål: Kommunen ska kontinuerligt ställa praktikplatser till förfogande och erbjuda extratjänster.

Effektmål: Närvård Frostviken ska ställa två praktikplatser till förfogande under året samt ta emot två extratjänster.

Resultat: Målet är uppfyllt. ST-läkare har gjort glesbygdsrandning och en sjuksköterskestudent har gjort praktik.

Kommunens förvaltningsorganisation

Kommunledningsförvaltningen, KLF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Anneli Svensson

Teknik- och serviceförvaltningen, TSF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Richard Persson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, FUF

Nämnd: Kommunstyrelsen

Ordförande: Susanne Hansson (S)

Chef: Anna Backman Wikström

Miljö- och byggavdelningen, MOB

Nämnd: Miljö- och byggnämnden

Ordförande: Tomas Jangenmalm (S)

Chef: Erik Casselbrant

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, BKUF

Nämnd: Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

Ordförande: Sara Kjellsdotter (S)

Chef: Tomas Sjövall

Vård- och socialförvaltningen, VSF

Nämnd: Socialnämnden

Ordförande: Morgan Olsson (S)

Chef: Gudrun Öjbrandt

Närvård Frostviken, NFV

Nämnd: Gemensam nämnd för Närvård Frostviken

Ordförande: David Adervall (S)

Chef: Lars Kvemo

Revisionen

Nämnd: Revisionen

Ordförande: Jan Rönngren (M)

Valnämnden

Nämnd: Valnämnden

Ordförande: Deanne Edin (S)

från 2024: Gudrun Andreasson (S)

Sammanställning samtliga förvaltningar

<i>Inkl. kapitalkostnader</i>	<i>Budget tkr</i>	<i>Redovisat tkr</i>	<i>Avvikelse tkr</i>
Kommunfullmäktige	2 270	1 349	921
Kommunstyrelsen	48 450	42 055	6 395
Kommunledningsförvaltningen	41 222	40 889	333
Teknik- och serviceförvaltningen	40 993	47 057	-6 064
Framtids- och utvecklingsförvaltningen	92 429	95 381	-2 952
Miljö- och byggavdelningen	5 369	6 428	-1 059
Kultur- och fritidsavdelningen	19 772	19 980	-208
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	262 067	257 796	4 271
Vård- och socialförvaltningen	389 627	400 861	-11 234
Närvård Frostviken	24 515	29 317	-4 802
Revisionen	1 001	993	8
Valnämnden	45	38	7
Bredband	0	-1 014	1 014
	927 760	941 132	-13 372

Bokslutsrapport

2023

Kommunfullmäktige

Inkl. kapitalkostnader	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
	0	0	0	2 270	1 349	921	921

Överskottet består till främsta del av ej nyttjade medel i kommunfullmäktiges pott för oförutsedda kostnader samt lägre kostnader än beräknat för arvodering och kilometerersättning.

KF	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.		
000 Kommunfullmäktige	0	0	0	2 270	1 349	921	921
	0	0	0	2 270	1 349	921	921

Kommunstyrelsen

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
	-514	-1 386	872	48 964	43 441	5 523	6 395

Årets händelser

En enig kommunstyrelse har beslutat att starta upp det nödvändiga omställningsarbetet genom att ta fram en lokal utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun, LUS. Syftet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Detta arbete kommer att fortsätta under 2024 och bli vägledande för politiker och chefer i omställningsarbetet.

Ekonomi

Bokslutet för kommunstyrelsen 2023 visar ett överskott på 6 mnkr. Den största anledningen till överskottet består i allmän återhållsamhet samt att kommunstyrelsens utvecklingspott använts sparsamt under året. Kostnadsutvecklingen för lokaler innebär ett underskott på drygt 400 tkr till följd av högre hyreskostnader.

Framtid

Från 2024 utökas Jämtlands Räddningstjänstförbund med Åre kommun. Därmed består förbundet av länets samtliga kommuner.

Kompetensförsörjning och hållbar arbetsmiljö är två centrala frågor för kommunstyrelsen. Den kompetensförsörjningsplan som är framtagen ska följas upp och revideras under året.

Kommunstyrelsen har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvaret för alla anställda i de kommunala verksamheterna. Kommunstyrelsen har beslutat att genomföra en genomlysning av Vård- och Socialförvaltningen med fokus på arbetsmiljö och nöjda medarbetare. Genomlysningen ska genomföras under första halvåret och utföras av en extern resurs.

KS	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
001 Kommunstyrelse	0	0	0	10 656	5 808	4 848	4 848
002 Kommunstyrelse, ej pol.	-439	-540	101	5 107	4 364	743	845
091 Lokaler, outhyrda	0	0	0	1 390	1 504	-114	-114
092 Lokaler	-75	-75	0	7 782	8 107	-325	-325
095 Marknadsföring o inform.	0	0	0	1 099	357	742	743
098 Projekt	0	-670	670	330	821	-491	179
370 Räddningstjänst	0	0	0	19 252	19 619	-367	-367
	-514	-1 286	772	45 616	40 579	5 037	5 809

Näringsliv	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
350 Näringsliv	0	-100	100	3 348	2 862	486	586
	0	-100	100	3 348	2 862	486	586

Kommunledningsförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader		Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>			
-6 276	-7 754	1 478	47 498	48 644	-1 146	333		

Årets händelser

Den koncernövergripande arbetsgruppen för digitalisering har fortsatt sitt arbete på gemensamma behov av tekniska lösningar. Detta har resulterat i att arbetet med ett nytt intranät och att gå över till Microsoft 365 + har påbörjats. Införandet kommer att innebära att verksamheterna får gemensamma arbetsytor som underlättar vissa arbetsmoment. Vi arbetar vidare mot målet att erbjuda 24-timmarsservice till medborgare, företag och medarbetare, och har sedan 2020 publicerat 69 stycken e-tjänster.

Implementeringen att införa det nya arbetsmiljösystemet har fortsatt. Verktuget används av chefer, fackliga ombud och medarbetare. Detta i kombination med utbildning inom arbetsmiljöområdet kommer stödja verksamheterna i det förebyggande arbetet mot olycksfall och ohälsa inom vår organisation.

Fokuset på kommande arbetskraftsbrist har intensifierats. De personaltäta verksamheterna har svårt att rekrytera. Detta gäller de flesta yrkesgrupper, men främst legitimerande yrken. Även arbetet med att ordna korttidsvikarier har blivit svårare och detta påverkar bemanningsenhetens arbete att tillsätta de arbetspass som verksamheterna beställer. HR har under året drivit en förstudie genom Europeiska socialfonden, vars uppgift var att analysera kompetensförsörjningsutmaningen. Förstudien kommer att ligga som grund för en ny ansökan. Projektet har identifierat fem stycken delmål.

Den 1 oktober började regeln om 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod att gälla. Den 1 februari 2024 börjar denna regel att gälla även för de medarbetare som är anställd inom stöd och service och är anställd på jouravtalet (bilaga J). Denna förändring påverkar våra verksamheter i stor utsträckning och ställer krav på arbetsgivaren både när det gäller schemaläggning, men framförallt när det gäller oförutsedda händelser och har inneburit ett ökat stöd från HR.

I november drabbades vi av en cyberattack mot leverantören av vårt ekonomisystem. Arbetet med att återställa pågår fortfarande och detta har påverkat hela koncernen, men framförallt ekonomienheten. Det har inneburit en höjd arbetsbelastning för att säkerställa arbetet och har försenat bokslutsarbetet. Samarbetet inom löner med Sollefteå och Ragunda kommuner har fortsatt under 2023. I slutet av året påbörjades förberedelserna inför EU-valet den 9 juni.

Ekonomi

Resultatet, ett överskott på cirka 333 tkr, beror till stor del på att vi inom flera verksamheter haft frånvaro som vi inte kunnat rekrytera vikarier för, deltagande i projekt, minskat uttag för friskvårdsbidrag och ett förbättrat resultat för Strömsunds turism. Prognosen i oktober var att vi skulle få ett underskott, men bland annat så har campingen haft ett succé år som bidragit till att vi inte visar ett minusresultat.

Framtid

HR-enhetens arbete kommer fortsätta med utbildningar och stöd till chefer. Den nya ingrediensen kommer att vara kompetensutmaningen. En tredjedel av våra anställda kommer att försvinna ut från organisationen fram till år 2030, genom pensionering. Tanken är att det nya projektet ska hjälpa oss vidare i förändringsarbetet med att bredda rekryteringen och använda kompetensen rätt internt för att kunna möta den lokala arbetsmarknaden.

För kansliet kommer utmaningen även fortsättningsvis vara att rekrytera ställföreträdare inom överförmyndaren, fortsätta utvecklingsarbetet med ärendehanteringssystemet och arbetet med webbtillgänglighetsdirektivet.

Vi har bytt plattform för inspelning och redigering av film. Denna plattform kommer vi bland annat använda för sändning av kommunfullmäktige. En arbetsgrupp för e-arkivarbete håller på att sättas ihop och ska tillsammans ta fram ett förslag hur vi ska gå vidare. Arbetet med att införa ett nytt ekonomisystem ska påbörjas, vilket kommer bli ett omfattande och prioriterat projekt under år 2024 under förutsättning att medel tillskjuts.

Under året har arbetet med det civila försvaret påbörjats. Arbetet med att kontinuitetsplanera har påbörjats. Med anledning av de ökade antalen cyberattacker, så kommer denna arbetsuppgift att vara högt prioriterad. En del i detta arbete är att öka kunskapen bland våra medarbetare i informationssäkerhet. Den digitala informationssäkerhetsutbildningen startar i januari och innebär att alla medarbetare får en digital utbildning i mejlen en gång månaden.

Ekonomi	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
120 Ekonomi	-255	-243	-12	7 316	7 286	30	18
	-255	-243	-12	7 316	7 286	30	18
HR	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
093 Fackl anst m fl	0	0	0	1 691	1 507	184	184
096 Företagshälsovård	-200	-341	141	2 118	3 370	-1 252	-1 111
105 Medel omställningsfonden	0	0	0	0	-40	40	40
110 HR	0	-492	492	3 720	3 946	-226	267
113 Bemanningseenhet	0	0	0	1 340	1 500	-160	-160
119 Friskvård	0	0	0	1 000	680	320	320
	-200	-834	634	9 869	10 963	-1 094	-460
Kansli	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
100 Kansli	-133	-134	1	2 330	2 577	-247	-246
198 Överförmyndare, budget/skuld	-150	-99	-51	2 124	2 190	-66	-117
199 Gode män/Förvaltare	0	0	0	447	141	306	306
	-283	-234	-49	4 901	4 909	-8	-57
KLF gemensam	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
097 Lönebidrag	0	0	0	1 000	1 048	-48	-48
140 Gemensamma kostn.	-768	-828	60	5 682	5 282	400	459
141 Digitalisering	0	0	0	700	811	-111	-111
142 KLF Stab	-20	-20	0	3 730	3 565	165	166
351 Hemsändning	-180	-61	-119	373	207	166	47
	-968	-909	-59	11 485	10 912	573	514
Löner	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
112 Lönekontor	-145	-140	-5	4 138	4 143	-5	-9
	-145	-140	-5	4 138	4 143	-5	-9
Turism	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
220 Folkets Hus	-860	-866	6	2 278	2 548	-270	-265
380 Turism	-250	-262	12	1 157	1 269	-112	-100
381 Camping	-3 065	-4 007	942	3 674	3 939	-265	677
382 Administration	-250	-260	10	2 680	2 675	5	15
	-4 425	-5 395	970	9 789	10 432	-643	328

Teknik- och serviceförvaltningen

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
-167 722	-177 370	9 648	208 715	224 427	-15 712	-6 064

Årets händelser

Europa och Sverige befinner sig i ett av de allvarligaste säkerhetspolitiska läget sedan andra världskrigets slut. Det har inneburit en mängd utmaningar för Strömsunds kommun och därmed även teknik- och serviceförvaltningen. Förvaltningen har en roll i organisationen att fundera över hur kommunens kris- och krigsorganisation fungerar. Är alla de styrdokument som krävs på plats? Hur fungerar organisationen vid kris och samhällsstörningar? 2021 skrev Strömsunds kommun på en avsiktsförklaring för samverkan inom krisberedskap och civilt försvar i Jämtlands län som syftar till att öka länets förmåga att hantera samhällsstörningar i hela hotskalan. Från vår förvaltning har vi representanter i både styrgrupp och i olika arbetsgrupper. Förvaltningen har under 2023 fortsatt arbetet utifrån den överenskommelse som tecknats mellan Myndigheten för samhällsskydd och beredskap och kommuner/regioner för att stärka arbetet med krisberedskap och civilt försvar.

Vi har under 2023 arbetat vidare med vår kontinuitetsplanering, alltså en plan B, för att kunna upprätthålla alla samhällsviktiga funktioner i händelse av kris eller krig.

Upphandlare inom teknik- och serviceförvaltningen har under året arbetat vidare med att se till att förvaltningen, men även kommunen som helhet, är försörjd med ramavtal som motsvarar behoven och att avtalen följs av både leverantörer och beställare.

Under 2023 har vi på fastighetssidan bland annat bytt ventilation på Fjällsjöskolan samt utfört fönsterbyte på huvudbyggnaden och biblioteksbyggnaden. Ny hiss på Granbackens särskilda boende har installerats samt nytt passersystem på vissa delar av Hjalmarströmmersskolans lokaler. Under 2023 påbörjade vi utbyten av våra brand- och utrymningslarm samt inbrottslarm i kommunens fastigheter. I Vattudalsskolans kök har ny diskmaskin installerats samt även ny ventilation till köksdelen.

När det gäller färdtjänst 2023 genomfördes 10 186 resor vilket är 803 stycken fler resor än 2022.

För bostadsanpassning har det under året inkommit 78 ansökningar, varav 63 har varit kompletta och fått beslut. 53 av dem blev helt beviljade, 5 helt avslag och 5 delvis avslag.

Första halvan av året jobbade IT-enheten intensivt med att stärka IT-säkerhet, främst genom att öka skyddet mellan våra datorer, att skapa kontroll och flera nivåer av de höga behörigheterna samt att uppgradera gamla operativsystem. Vidare har enheten sett över och begränsat åtkomsten till kommunens externa system. Internt arbete med nya rutiner för ökad kontroll över vad som händer i våra nätverk har också utförts.

När det gäller kommunens vägbelysning har vi drabbats av flertalet avbrott på kablar som ligger i marken vilket inneburit att det blivit kortslutning. På flera ställen är kablarna väldigt gamla, och har behövt bytas ut. Detta är en kostnad som ökat när det gäller material och elarbete de senaste åren. Seriebytet för vägbelysning till LED-lampor har gått mycket bra under 2023 och i stort sett all gatubelysning är nu utbytt till LED-belysning.

Ekonomi

Förvaltningens samlade resultat, exklusive avfall, vatten och avlopp (AVA), ger ett underskott mot budget på -6 064 tkr. Färdtjänst går med ett underskott jämfört med budget på -3 099 tkr beroende på allt fler och längre färd- och riksfärdtjänstresor. Inom produktionsgrupperna har vi under 2023 inte kunnat tillämpa självkostnadsprincipen inom lokalvård och driftgruppen. Det innebär att teknik- och serviceförvaltningens resultat påverkas negativt för vissa varor och tjänster som övriga förvaltningar köper av oss. Detta presenterade vi även i budgetarbetet för 2023. Inom kostenheten ser vi att livsmedelskostnaden har ökat med cirka 1 300 tkr under 2023 jämfört med budgeterade medel.

Gatu- och markenheten har en direktavskrivningskostnad 2023 på 466 tkr som inte var budgeterad. Direktavskrivningskostnaden beror på de komponenter som bytts ut i samband med att kommunen bytt ut all gatubelysning till LED. Enhetens kostnad för plogning har under 2023 varit cirka 460 tkr dyrare än budgeterade medel. På grund av många kabelbrott i vårt elnät för gatubelysning så har kostnaden för reparationer av ledningsnät blivit cirka 530 tkr dyrare än budgeterat. Vår åldrande fordonspark, både på tunga- och lätta fordon har inneburit verkstadskostnader för cirka 680 tkr över budgeterade medel.

Ökade kostnader på hela IT-området på grund av inflation och i vissa fall licensavtalsförändringar.

Det är ingen enskild post som dragit iväg utan det är generella ökningarna, främst på supportavtal som ökat med ca 10-15%. IT-enheten har balanserat upp detta med att stoppa alla externa konsultinsatser i fall som inte varit akuta kopplat till funktion eller säkerhet.

Framtid

Förvaltningen arbetar, tillsammans med Strömsunds hyresbostäder och Strömsunds energi, aktivt för att lyckas prissäkra rätt volym i vårt nya el-avtal till rätt pris för att Strömsunds kommun ska få el till så liten kostnad som möjligt.

Mycket har gjorts på IT-säkerhetsområdet men mycket mer behöver göras för att nå en god IT-säkerhetsnivå. Strömsunds kommun börjar nå en tröskel där vi inte kan komma vidare utan anskaffning av systemstöd och tjänst på IT-säkerhetsområdet. Fortsatt fokus på IT-säkerhet och löpande omsättning av gammal hårdvara kommer att behöva göras under året och efterföljande år.

Stab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
130 IT Drift	-2 076	-2 333	257	11 081	11 379	-298	-41
135 Upphandling	0	-280	280	1 549	1 298	251	531
136 Avtalscontroller	0	0	0	684	1	683	683
191 Administration	0	-70	70	3 349	3 084	265	334
192 Kundtjänst	-1 594	-1 597	3	2 715	2 728	-13	-10
391 Säkerhetssamordning	-908	-1 301	393	1 324	1 468	-144	249
441 Samlingslokaler, bidrag	0	0	0	1 400	1 383	17	17
975 Tjänsteperson i beredskap	0	0	0	540	321	219	219
	-4 578	-5 581	1 003	22 642	21 664	978	1 981
AVA	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
551 Dagvattenverksamhet	0	0	0	977	998	-21	-21
563 Ext avfall fr ftg,inst	-4 705	-5 952	1 247	4 493	5 752	-1 259	-12
	-4 705	-5 952	1 247	5 470	6 750	-1 280	-33
Drift	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
900 Driftsgrupp	-17 402	-17 277	-125	17 401	19 048	-1 647	-1 773
910 Transport	-7 273	-7 869	596	7 273	8 004	-731	-136
930 Lokalvård	-17 627	-17 989	362	17 628	19 456	-1 828	-1 467
960 Storkök	-35 810	-38 042	2 232	35 810	38 252	-2 442	-211
970 Beredskap	-1 865	-1 885	20	1 915	1 885	30	50
	-79 977	-83 061	3 084	80 027	86 646	-6 619	-3 536
Fastigheter	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
800 Administration fastighet	-20	0	-20	5 799	5 135	664	644
801 Av kommunen ägd lokal	-56 821	-60 255	3 434	51 172	54 687	-3 515	-81
802 Av kommunen hyrd lokal	-2 446	-2 993	547	2 667	3 128	-461	86
810 Av kommunen ägd bostad	-14 735	-15 292	557	15 029	16 154	-1 125	-567
811 Av kommunen hyrd bostad	-2 499	-2 144	-355	1 854	2 171	-317	-671
	-76 521	-80 685	4 164	76 521	81 274	-4 753	-590
Gator & mark	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
201 Drift o underh. industris	0	0	0	21	6	15	15
210 Skogsdrift	-1 000	-1 041	41	699	231	468	509
230 Länstrafik	0	0	0	450	499	-49	-49
300 Bostadsmark under expl.	0	-2	2	220	223	-3	-1
301 Torg-/cirkusplatser,mm	-133	-148	15	1 966	2 066	-100	-85
302 Industrimark	0	0	0	33	33	0	0
305 Arrende vindkraft	-177	-224	47	0	0	0	47
320 Vägar	-417	-449	32	9 001	9 376	-375	-344

330 Belysn. gator planl.omr	-214	-228	14	3 962	4 776	-814	-801
	-1 941	-2 092	151	16 352	17 211	-859	-709
	Intäkter tkr			Kostnader tkr			
Tillgänglighet	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat</i>
787 Färdtjänst	0	0	0	6 045	9 144	-3 099	-3 099
790 Bostadsanpassningsbidrag	0	0	0	1 658	1 738	-80	-80
	0	0	0	7 703	10 881	-3 178	-3 178

Framtids- och utvecklingsförvaltningen

<i>Intäkter tkr</i>			<i>Kostnader tkr</i>			<i>Resultat</i>
<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
-23 379	-30 213	6 834	115 808	125 594	-9 786	-2 952

Årets händelser

Ett stort slag för kommunen under det gångna året var konkursen av betongfabrikerna i Hammerdal och Strömsund och förvaltningen har tillsammans med andra aktörer deltagit i olika insatser för den personal som förlorat sitt arbete. Glädjande är att fabrikerna under hösten fick en ny ägare från kommunen och förhoppningen är att tillverkningen kommer igång så snart som möjligt.

Hjalmar Strömerskolan avslutade sitt 50-årsjubileum under våren genom tårtkalas för hela skolan och inbjudna gäster. Under hösten började tio stycken blivande sjuksköterskor sin utbildning genom en så kallad decentraliserad sjuksköterskeutbildning, den första av sitt slag i regionen. Utbildningen genomförs på Gröna skolan genom uppkoppling till Mittuniversitetet, MIUN, som är ansvarig utbildningssamordnare. En viktig fortbildningsinsats inom pågående dödligt våld, PDV, har genomförts med skolans personal med hjälp av Resurscentrum, RC, och MIUN.

I oktober anställdes en ny näringslivschef som redan under hösten besökte många av kommunens företag. Arbetet för gott företagande i vår kommun fortsätter. Resurscentrum har, förutom sitt goda arbete med integration och brottsförebyggande verksamhet inom kommunen, även uppmärksammats nationellt för sitt arbete mot radikaliserings och våldsbejakande extremism, VBE, då Strömsunds kommun utsågs till årets förebyggare av VBE. I slutet av året blev det klart att arbetsmarknadsenheten, AME, flyttas till förvaltningen.

Ekonomi

Det gångna året har präglats av fortsatt lågkonjunktur och inflation som även påverkat förvaltningens verksamhet. På övergripande förvaltningsnivå redovisas ett underskott på -3 mnkr där Hjalmar Strömerskolan står för den största delen. Faktorer som bidrar till skolans underskott är bland annat ny lagstiftning för allmän behörighet på yrkesprogrammen vilket medfört ett ökat personalbehov. Dyrare skolhälsovård, kostnadsökningar för skolskjutsar och skolmat är andra exempel på bidragande faktorer. Även kostnaden för internationaliseringsarbetet innebar en fördyrning då den tidigare pandemin medfört att flera projektresor genomfördes under året. Avslutandet av vindkraftsutbildningen gav ett underskott på grund av färre studerande och till följd lägre statsbidrag.

Även Näringsliv och utveckling visar ett mindre underskott, -0,2 mnkr, hänvisat till bland annat extra kostnader i samband med rekrytering och byte av näringslivschef. Resurscentrum visar på ett visst överskott, 0,3 mnkr, på grund av högre intäkter än budgeterat från Migrationsverket. Resterande överskott, 0,6 mnkr, återfinns inom staben och beror på omorganisation inom personalstyrkan samt inom vindkraftscentrum, 0,2 mnkr, där upparbetade överskott i nu avslutade projekt bidragit.

Framtid

Förvaltningen arbetar för hög kvalitet och gott samarbete, en grund för den framtida utvecklingen av vår kommun. En angelägen uppgift är att fokusera på den så kallade kontinuitetsplaneringen, det vill säga en plan för hur vi agerar vid olika kriser, en mycket viktig uppgift i dagens samhälle och den situation vi och vår omvärld befinner sig i.

Arbetet för hög kvalitet och trivsel på Hjalmar Strömerskolan fortgår ständigt där även en god marknadsföring för fler elever är en förutsättning. En ständigt pågående översyn av utbildningsutbudet sker för att på så vis vara rätt rustade för framtiden. Den kommunala vuxenutbildningen arbetar vidare för ett brett utbildningsutbud samt fler möjligheter till högre studier där till exempel de decentraliserade utbildningarna ger våra kommuninnevånare nya möjligheter. Näringsliv och utveckling fortsätter arbetet med att stödja utvecklingen av befintligt näringsliv i kommunen samt stimulera till nyföretagande och landsbygdsutveckling. En ny näringslivsstrategi och kommunikationsplan håller på att tas fram där ett av målen är att Strömsund kommun årligen ska klättra på Svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet.

RC fortsätter att utveckla det förvaltningsövergripande stödet och finns till hands som resurs för de övriga förvaltningarna. Integrations- och brottsförebyggande arbete fortsätter samt arbetet mot radikaliserings och VBE. Genom sina åtaganden och de projekt som de driver skapar de goda kontakter och gott renommé både nationellt och internationellt.

Framtids- och utvecklingsförvaltningen välkomnar AME till förvaltningen. Flertalet samordningsvinster mellan de olika enheterna inom förvaltningen finns och därmed stora möjligheter att utveckla det goda arbete som genomförs. Förvaltningen växer och förstärks och innefattar nu en bred och kunnig kompetens som tillsammans arbetar för vår kommuns framtid och utveckling.

Stab och övriga projekt	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
188 Administration VKC	-923	-1 788	865	923	1 544	-621	244
189 Administration FUF	-500	-784	284	3 384	3 041	343	627
	-1 423	-2 572	1 149	4 307	4 585	-278	872
Hjalmar Strömerskolan	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat</i>
196 Centrala kostnader	-370	-327	-43	5 066	5 991	-925	-968
240 Elevhem	-867	-1 008	141	4 103	4 065	38	179
601 Skolhälsovård	0	0	0	741	1 502	-761	-761
603 Elevvård	0	0	0	661	594	67	67
604 SYV Studie- o yrkesvägl.	0	0	0	1 473	816	657	657
608 Interkommunal ersättning	-5 000	-5 200	200	14 040	13 792	248	447
619 Utvecklingsprojekt	-146	-411	265	147	854	-707	-442
650 Gymnasieskola	-2 867	-2 550	-317	61 118	63 738	-2 620	-2 937
660 Kommunal vuxenutb.	-2 302	-2 762	460	6 351	6 844	-493	-33
666 Vindkraft	-2 587	-1 416	-1 171	3 483	2 678	805	-367
680 Uppdragsutbildning	-125	0	-125	130	0	130	5
691 Lärcenter	-600	-257	-343	1 429	827	602	259
692 Akademi Norr	0	0	0	332	338	-6	-6
	-14 864	-13 931	-933	99 074	102 039	-2 965	-3 898
Näringsliv	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat</i>
350 Näringsliv	-200	-1 847	1 647	3 188	5 021	-1 833	-186
	-200	-1 847	1 647	3 188	5 021	-1 833	-186
Resurscentrum	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat</i>
190 Administration	-3 900	-7 454	3 554	5 397	9 119	-3 722	-168
758 Flyktingmottagande, introd.	-2 992	-4 409	1 417	3 842	4 830	-988	429
	-6 892	-11 863	4 971	9 239	13 949	-4 710	260

Miljö- och byggavdelningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-4 399	-3 149	-1 250	9 768	9 577	191	-1 059

Årets händelser

Under året har vi sammanlagt hanterat 1 636 ärenden för miljö- och byggnämnden och 81 ärenden för socialnämnden. Vi har fattat 1 054 delegationsbeslut och miljö- och byggnämnden har fattat beslut i 85 ärenden. 6 ärenden har överklagats under året varav miljö- och byggnämnden har överklagat ett beslut från länsstyrelsen. Miljösanktionsavgifter har beslutats om i 8 ärenden och polisanmälan för brott mot miljöbalken har upprättats i 2 ärenden.

Miljöbalkstillsyn har bedrivits på olika verksamheter i kommunen. Sammanlagt 898 miljöbalks-ärenden har hanterats under året. Miljö- och byggavdelningen gör fysiska besök ute på tillsynsobjekten, även om andra former av tillsyn också förekommer, såsom granskning av egenkontrollprogram och andra handlingar. Under året har vi fått lägga mycket tid på att hantera mängder av anmälningar kring komposter till följd av införande av utsortering av matavfall (bruna tunnan).

Under 2023 har handläggning och tillsyn enligt plan- och bygglagen bedrivits i kommunen. Sammanlagt 110 bygglovsärenden har hanterats under året. En trend med minskat byggande i relation till omvärldsläget har kunnat observeras. Även fortsatt är det vanligaste bygglovet en komplementbyggnad med lägre krav på utförande i relation till ett bostadshus. Miljö- och byggnämnden bedriver ingen aktiv uppsökande verksamhet för att hitta olovligt uppförda byggnader eller anläggningar. Uppföljning har skett genom anmälningar från allmänheten eller genom upptäckt vid besök genom andra ärenden. Avdelningen har inte de resurser som erfordras för att aktivt kunna avsyna hela kommunen.

Under 2023 har det skett en omklassning av samtliga livsmedelsverksamheter i kommun. Syftet med denna omklassning har varit att inom EU få till en jämkning av dels hur tillsynen bedrivs och dels vilka kostnader som läggs på livsmedelsföretagen. Sammanlagt 412 livsmedels- och dricksvattenärenden har hanterats under året.

Nämnden följer löpande upp att den verksamhet som planeras blir utförd. Detta görs genom miljö- och byggnämndens interkontrollplan. Genomgående uppfylls miljö- och byggnämndens mål i internkontrollplanen.

Den 6 juli 2023 fick miljö- och byggnämnden kallas in till extra sammanträde. Kommunen hade dagarna innan blivit utsatta för så kallad automatiserad datainhämtning och efter samråd med kommunjurist och expert på SKR, Sveriges Kommuner och Regioner, kallades miljö- och byggnämnden samman akut. Nämnden beslutad då att revidera delegationsordningen punkten A6 så att miljö- och byggchefen kan besluta i denna typen av ärenden på delegation från miljö- och byggnämnden. Kommunens övriga nämnder bör i linje med detta kontrollera sin delegationsordning för att säkerställa att man skyndsamt kan hantera eventuell fråga om automatiserad datainhämtning.

Efter anmärkningar från Länsstyrelsen på brister i bemanningen är nu rekrytering genomförd och vi har ny personal på plats. Dock har vi ännu inte lyckats bemanna fullt ut upp till nivån fastställd i behovsutredningen. Den tillsynsskuld som vi har med oss från tidigare är därför ännu inte reglerad. Den tidigare bristen i bemanningen inom miljöbalkstillsynen är nu delvis åtgärdad genom rekrytering och omflyttning av personal. Dock kan inte någon effekt på tillsynsskulden märkas förens tidigast under början av 2024. Detta på grund av sjukfrånvaro samt behov av att omfördela personalresurser till arbete med omklassning av livsmedelsverksamheterna samt handläggning av kompostärenden i stor mängd efter införande av insamling av biologiskt nedbrytbart hushållsavfall (bruna tunnan).

Ekonomi

I relation till budget för 2023 gick vi -388 tkr innan interimsbokningarna. Underskott i relation till budget kan förklaras med minskade intäkter från ärenden enligt plan- och bygglagen samt utökade personalkostnader från rekrytering av personal enligt behovsutredningen. Övergången från årsavgift till efterhandsdebitering inom livsmedelskontrollen kommer under 2024 påverka våra intäkter negativt.

För miljöbalkstillsynen omfördelades genom interimsbokningar 250 tkr för miljöavgifter tillstånd och tillsyn och 250 tkr för miljöavgifter årlig tillsyn. Dessa summor beräknas tillsammans utgöra den så kallade tillsynsskulden.

För handläggning av bygglov enligt PBL omfördelades genom interimsbokning 171 tkr för avgifter bygglovsverksamhet. Denna summa utgör kvarstående handläggningskostnader där avgiften redan är betald.

Minskade intäkter inom bygg och fysisk planering vägs till viss del upp av ökade intäkter inom miljö- och hälsa. Överflyttning av intäkter mellan åren kan även den förklara differensen i förhållande till budget.

Tillsynsskulden beräknas fortsatt vara under tilltagande vid årsskiftet.

Framtid

Bristen på personal i förhållande till behovsutredningen kvarstår. Länsstyrelsen har i sin revision av verksamheten påtalat det olämpliga i att ha bristande resurser för att genomföra sitt lagtvingande tillsynsarbete. Det börjar därför bli brådskande att få till en utökad personalram för miljöbalkstillsynen.

Omfördelning av personal mellan tillsynsområden kommer fortsätta under 2024.

Under 2024 planeras revidering av samtliga behovsutredningar att genomföras.

Kostnaden för datorer under 2024 förväntas öka till följd av övergången till Windows 11 och ersättning av gamla datorer som har möjliga säkerhetsbrister.

Under 2024 deltar miljö- och byggavdelningen i ett projekt inom CPaaS, (Communication Platform as a Service) tillsammans med Telia. Syftet med projektet är att hitta nya vägar för ökade service till våra medborgare och verksamhetsutövare.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
003 Miljö- och byggnämnd	0	1	-1	459	469	-10	-11
	0	1	-1	459	469	-10	-11
Administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
193 Administration	0	0	0	2 548	1 818	730	730
	0	0	0	2 548	1 818	730	730
Alkohol och tobak	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
363 Alkohol	-220	-309	89	367	739	-372	-284
	-220	-309	89	367	739	-372	-284
Byggverksamhet	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
311 Bygg och fysisk planering	-1 575	-584	-991	2 958	2 971	-13	-1 004
	-1 575	-584	-991	2 958	2 971	-13	-1 004
Livsmedel	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
362 Livsmedel	-540	-601	61	1 044	958	86	147
	-540	-601	61	1 044	958	86	147
Miljö & hälsa	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
360 Miljö och hälsa	-2 064	-1 656	-408	2 392	2 622	-230	-638
	-2 064	-1 656	-408	2 392	2 622	-230	-638

Kultur- och fritidsavdelningen

Inkl. kapitalkostnader

Budget	Intäkter tkr		Kostnader tkr			Resultat.
	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-614	-1 536	922	20 386	21 515	-1 129	-208

Årets händelser

Under sportlovet anordnades vinterfestivalen. Där erbjöds alla barn och unga att åka hundspann gratis, detta kunde genomföras tack vare ett generöst bidrag från en privatperson. Samma vecka erbjöds även en skidresa till Vikberget i Fyrås.

Lördag 27 maj anordnades en föreningsmessa i samarbete med Engcon. På Folkets hus och vid Strömsvallen kunde föreningar visa upp sin verksamhet för att förhoppningsvis locka nya medlemmar. Till höstlovet hade vi förmånen att få ekonomiskt bidrag från Länsförsäkringar Jämtland. Detta fördelades till våra föreningar för att erbjuda aktiviteter för barn och ungdomar i hela kommunen.

Kultur- och fritidsavdelningen har under året anordnat kostnadsfria musikföreläsningar med Triakel i Strömsund, John Edwin i Hoting samt Daniel Östersjö i Gäddede. Den 21 september var Jemtlands salongsorkester på plats i Strömsund med konsert och musikkryss. Detta var ett samarrangemang av kultur- och fritidsavdelningen, Ströms Hembygdsförening och Estrad Norr.

Under temat "kultur i vården" har under året 21 föreläsningar visats vid kommunens äldreboenden. Kultur- och fritidsavdelningen har anordnat dansföreläsningen "Blöt" och musikföreläsningen "Uppdrag barnens lag" för förskolor i kommunen. Samtliga av kommunens förskolor har under året fått kulturarrangemang via kultur- och fritidsavdelningen. Den samiska dansföreläsningen "Akti Iij" har spelats för lågstadiet vid Grevåkersskolan samt låg- och mellanstadierna på Frostviks- och Jormskolan. Musikgruppen Sallyswag spelade två konserter för högstadiet respektive gymnasieskolan på Folkets hus i Strömsund. Samtliga föreläsningar arrangerades av kultur- och fritidsavdelningen.

Ekonomi

Vårt bokslut visar på ett mindre underskott på -208 tkr. De verksamheter som gått med underskott hos oss är administration med -98 tkr, där vi haft icke budgeterad personalkostnad för Jamtlis öppna förskola på Hembygdsgården i Strömsund. Allmänkultur har också haft ett underskott på -76 tkr och det beror på flera ansökningar och beviljade bidrag till kulturevenemang.

Biblioteksverksamheten har ett överskott på 169 tkr. Det beror på tjänstledigheter och vakanser del av året. Fritidsverksamhet och friluftsför- och fritidsanläggningar visar tillsammans ett underskott på -377 tkr. Orsaken till detta är bland annat att snön kom tidigt i höstas vilket bidrar till ökade kostnader för snöröjning och spårning av skidspår. Vi har även haft kostnader för reparationer på två snöskotrar och vår traktor. Vi har också tvingats byta ut ett antal lyktstolpar på Strömsunds skidstadion.

Framtid

Vi går in i 2024 med en besparing. Det kräver en del förändringar i vår verksamhet. Men vi hoppas på att det inte ska bli alltför kännbart.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>		<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Administration							
194 Administration	0	-49	49	2 763	2 910	-147	-98
	0	-49	49	2 763	2 910	-147	-98
Kultur	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat.</i>
400 Allmänkulturell vht.	0	-12	12	438	526	-88	-76
402 Stöd till studieförbund	0	0	0	575	575	0	0
410 Bibliotek	-80	-74	-6	6 259	6 084	175	169
420 Kulturskola	0	-3	3	4 790	4 747	43	45
	-80	-88	8	12 062	11 932	130	138
Fritid	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat.</i>
430 Stöd till allm fritidsvht.	0	0	0	1 893	2 324	-431	-431
440 Friluft- och fritidsanl.	-293	-242	-51	2 241	2 136	105	54
450 Fritidsgårdar	-241	-317	76	1 427	1 412	15	91
	-534	-559	25	5 561	5 872	-311	-286
Projekt	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Resultat.</i>
449 Projektmedel	0	-840	840	0	801	-801	39
	0	-840	840	0	801	-801	39

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Inkl. kapitalkostnader

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-26 962	-33 057	6 095	289 029	290 854	-1 825	4 271

Årets händelser

Arbetet inom förvaltningen har under året präglats av mer dialog, inte bara kring ekonomin, men även kring tillhörande frågor som personalplanering, organisering och inköp. Generellt leder detta till en ökad medvetenhet, kunskap och förståelse för att detta arbete inte bara är viktigt utan också grundläggande för att kunna skapa en bra verksamhet. Det blir mer välgrundade beslut kring resurserna.

Vi ser generellt kostnadsökningar i verksamheterna utifrån ett minskat antal barn i förskolan och ett ökat antal elever i grundskolan. Inom grundskolan kommer ökningen utifrån vad vi känner till idag att fortsätta ett par år till. I förskolan ser vi dock en kraftig minskning av barnantalet under 2024 och den verkar inte avta.

Förvaltningen har under året arbetat fram en resursfördelningsmodell i förskola och grundskola. Arbetet med denna har ökat dialogen kring ekonomi, resurser och organisationsplanering mellan förvaltning och rektor samt mellan rektor och verksamhet. Uppföljning och planering sker mer i dialog mellan nivåerna i verksamheten och skapar bättre förutsättningar att både ha en fungerande ekonomi och organisation utifrån den kravställen som finns.

Under året har förvaltningen också genomfört och presenterat en större skolutredning som Barn-, kultur- och utbildningsnämnden delvis fattat beslut kring. Andra delar återstår att hantera under 2024. Den del det finns ett inriktningsbeslut på är sammanslagningen av Bredgård och Hedenvind samt en stor förskola på Bredgårds skolområde. Under denna utredning och efter presentationen av den har förvaltningen deltagit på fyra dialogmöten i kommunen med uppskattningsvis 6-700 deltagare.

I slutet av verksamhetsåret genomfördes en förskolekonferens på Hallstaberget i Sollefteå. Cirka 130 deltagare från verksamheten och förvaltningen medverkade i fortbildning, kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte. Dagarna var mycket uppskattade och är ett led i förvaltningens arbete i att vara en attraktiv arbetsgivare.

Elevhälsan har under året blivit fulltalig och kan med sin samlade kompetens bistå verksamheterna. Stort fokus har varit, och kommer vara under 2024, arbetet med frånvaro, psykisk ohälsa och samverkan med socialtjänst, BUP och habilitering för att stötta elever i skolgången. I den anpassade grundskolan har Bredgård och Hedenvindskolan smugit igång en samlad verksamhet i gamla Nallens lokaler under ledning av verksamhetschef skola. Verksamheten motsvarar det som tidigare kallades träningskola. Tanken är att verksamheten ska byggas ut och också kunna erbjudas för elever från andra orter och skolor inom kommunen.

Ekonomi

Förvaltningen gick in i 2023 med ett underskott om 10,8 mnkr och har utöver detta mött tillkommande utmaningar under året. Prisökningar inom kosten om 960 tkr, samt inköp av datorer för 1,3 mnkr på grund av för gamla operativsystem. Dessutom ökade lokalhyrorna inom hela förvaltningen med 934 tkr jämfört med budget.

Vi ser att förskoleklass och grundskola åk 1-6 går med underskott och grundskola åk 7-9 med ett överskott. I förskoleklass beror underskottet på att skolskjutsarna var underbudgeterade. I åk 1-6 beror underskottet på ökade hyror, ökade personalkostnader samt ökade kostnader för skolskjutsar. Åk 7-9 går med överskott och det hänger ihop med en för stor budget på skolskjutsar. Sammantaget blev skolskjutsarna något lägre jämfört med budget, men fördelningen av budgeten stämde inte överens med utfallen per ändamål.

Förskolan redovisar ett överskott på 1,7 mnkr, vilket till stor del beror på det intensiva arbetet med personalorganisationen som pågått under året. Samt att de erhöll statsbidraget; kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan om 2,8 mnkr.

I budgeten för 2023 erhöll förvaltningen ett extra tillskott om 2,8 mnkr för att täcka kostnaderna för modulerna som står på Västringens förskola och Bredgårds skola. Dessa kostnader hann förvaltningen redan ta i slutet av 2022, vilket gör att dessa medel nu kan återlämnas och är därför förklaringen till en del av det överskott vi redovisar för 2023.

Framtid

Under kommande budgetår kommer förvaltningen att genomföra en grundskolekonferens för personalen. Fokus kommer att vara fortbildning, samverkan och arbetsglädje.

Vi fortsätter med satsningen på samiska, inte minst i förskolan med bättre förutsättningar för språk och kulturfrämjande insatser.

Projektet Bredgård/Hedenvind håller på att sjösättas och vara i fokus under 2024.

Planeringsarbetet pågår och kommer förhoppningsvis att leda till konkreta förslag under kommande år.

Inom förskolan kommer även omställningsarbetet med minskad verksamhet att fortsätta. Det minskande antalet barn påverkar verksamheten kraftigt och stora insatser kommer att krävas under året för att klara omställningen.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Nämnd							
006 Barn- och utb.nämnd	0	0	0	1 365	1 307	58	58
	0	0	0	1 365	1 307	58	58
Centrala kostnader							
610 Centrala kostnader	-356	-1 323	967	28 196	26 931	1 265	2 232
611 Projektmedel	0	-319	319	0	586	-586	-267
	-356	-1 641	1 285	28 196	27 516	680	1 965
Fritidshem							
633 Fritidshem	-3 689	-4 176	487	18 203	17 822	381	869
	-3 689	-4 176	487	18 203	17 822	381	869
Förskola							
622 Förskola	-6 507	-10 012	3 505	70 639	72 450	-1 811	1 694
623 Familjecentralen	-280	-355	75	1 062	966	96	171
	-6 787	-10 367	3 580	71 701	73 415	-1 714	1 865
Grundskola							
612 Elevhälsa	-400	-353	-47	7 474	6 732	742	695
630 Förskoleklass	-106	-353	247	7 651	8 745	-1 094	-847
631 Grundskola åk 1-6	-10 144	-10 331	187	89 668	91 486	-1 818	-1 631
632 Grundskola åk 7-9	-5 465	-5 820	355	57 934	57 972	-38	318
635 Anpassad grundskola	-15	-16	1	6 837	5 860	977	979
	-16 130	-16 873	743	169 564	170 793	-1 229	-486

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-55 863	-62 083	6 220	445 490	462 945	-17 455	-11 234

Årets händelser

Inom arbetsmarknadsenheten har samtliga deltagare som funnits inom verksamheten ett år genom stegförflyttning närmast sig egen försörjning vilket kan kopplas till strategiskt utvecklingsarbete inom enheten. En genomlysning har skett av verksamheten stöd och service vilken visat på en hög andel äldre brukare med omfattande insatsbehov. Vissa beslut är svåra att verkställa då plats i gruppboendestad saknas och uppdragstagare som kan bli kontaktperson är svåra att finna.

För hemsjukvård har arbete med patientsäkerhet och omställning till nära vård varit de stora utvecklingsområdena medan bemanningsfrågan ständigt påverkat möjligheterna att arbeta systematiskt enligt plan. Enligt den nationella brukarundersökningen inom äldreomsorgen är en stor majoritet av de äldre mycket nöjda med de insatser de får. Digital tillsyn inom hemtjänsten har reducerat bilkörning med omkring 100 mil per månad. Utveckling av planering och genomförande i hemtjänsten har pågått kontinuerligt för att effektivisera verksamheten.

Inom särskilda boenden har kost och måltider haft stort fokus. De äldres näringsbehov tillgodoses bäst om måltiderna sprids jämnt över dygnets vakna timmar vilket följts upp med gott resultat. Matsvinnsmätningar är vid årets slut igång inom alla enheter i syfte att minska svinnet. Det skärpta arbetstidsdirektivet om dygnsvila som ska leda till en bättre återhämtning för medarbetarna har medfört anpassningar av schema för många arbetsgrupper. Individ- och familjeomsorgen har riktat stort fokus på att handlägga barnutredningar skyndsamt samt att ge insatser i första hand på hemorten. Kostnaden för ekonomiskt bistånd har minskat jämfört med de senaste fyra åren.

Ekonomi

Resultatet vid bokslut är ett underskott på -11,2 mnkr vilket är en avvikelse mot nettobudget på omkring 3 %. De enskilt största underskotten rör personalkostnader i form av övertid, vikariekostnader, hyrpersonal, semesterlön och sjuklön. Inför 2023 budgeterades teknikstöd inom ändamålet hemvård men under årets gång skapades ett nytt eget ändamål för att särskilja dess verksamhet då de numera utgör teknikstöd för hela förvaltningen. Den förändringen medför att bokslutsrapporten nu blir missvisande eftersom budgetmedel för teknikstöd funnits kvar under hemvård hela året. Det verkliga utfallet är att teknikstöd har ett underskott på cirka -500 tkr medan hemvård (hemtjänst) har ett överskott på 1,7 mnkr.

Utfall för stöd och service påverkas negativt av att antal brukare, deras insatser och behov är så föränderligt över tid och även medför svårigheter att budgetera rätt. Vissa överskott finns som rör personalkostnader då det svåra rekryteringsläget ger vakanser där avsatta lönedel inte alltid förbrukas. Andra orsaker till överskott mot budget finns på intäktssidan där nivån på intäkter är svår att förutse och beroende av omfattning på ärenden, efterfrågan av tjänster från andra verksamheter eller enskildas betalningsförmåga. Som exempel kan nämnas den statliga delen av finansiering för personlig assistans, intäkter genom försäljning av tjänster samt avgifter.

Framtid

Den största utmaningen inom alla verksamheter är personal- och kompetensförsörjning. Tidiga, förebyggande insatser kommer att vara ett nyckelbegrepp oavsett målgrupp inom socialtjänst och den kommunala hälso- och sjukvården. Digitala stödformer och egenvård behöver utvecklas inom primär vård i samverkan med regionens hälso- och sjukvård.

Boendeformer för utsatta grupper är en växande fråga och antal personer i målgrupperna varierar. Processen för inrättande av gruppboendestad för funktionshindrade behöver gå framåt. Översynen av särskilda boenden för äldre behöver leda till omställning av utbudet. Vissa personer med samsjuklighet skulle få en mer hälsofrämjande tillvaro genom en anpassad boendelösning med insatser på hemorten som kunde förebygga behov av specialistpsykiatri.

Behovet att stärka krisberedskap och minska sårbarhet inom olika kommunala sektorer har kraftigt betonats under året. Därtill finns särskilda krav att stärka den civila beredskapen inom socialtjänst och kommunal hälso- och sjukvård vilket kommer att kräva ytterligare analys och åtgärder.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
007 Socialnämnd	0	0	0	1 086	1 307	-221	-221
	0	0	0	1 086	1 307	-221	-221
Ledning och administration	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
197 Ledning och admin.	-1 630	-927	-703	33 397	34 887	-1 490	-2 194
	-1 630	-927	-703	33 397	34 887	-1 490	-2 194
Arbetsmarknadsenheten	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
730 Sysselsättningsåtgärder	-18 090	-12 923	-5 167	28 157	22 715	5 442	275
	-18 090	-12 923	-5 167	28 157	22 715	5 442	275
Biståndsenheten	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
700 Biståndsenhet	0	0	0	5 689	6 194	-505	-506
	0	0	0	5 689	6 194	-505	-506
Hemsjv./Kommunrehab	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
772 Utskrivningsklara	0	0	0	0	267	-267	-267
782 Hemsjukvård	-1 553	-4 245	2 692	23 365	25 012	-1 647	1 045
785 Kommunrehab	-140	-117	-23	7 998	8 884	-886	-909
	-1 693	-4 362	2 669	31 363	34 163	-2 800	-131
Individ och familjeomsorg	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
752 Ekonomienhet	-400	-693	293	16 888	16 028	860	1 152
753 Öppenvård IFO	-30	-314	284	9 858	7 846	2 012	2 296
755 Vuxenenhet, öppenvård	-379	-325	-54	7 135	7 073	62	8
756 Familjecentralen	0	0	0	0	109	-109	-109
757 Barn och familj	-1 350	-1 854	504	19 276	23 251	-3 975	-3 471
759 Familjerätt	0	0	0	893	880	13	13
	-2 159	-3 184	1 025	54 050	55 187	-1 137	-111
Stöd och service	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
711 Bostad m särsk service	-1 264	-1 302	38	41 743	46 000	-4 257	-4 219
713 Dagverksamhet	-482	-553	71	9 200	8 994	206	278
717 Personlig assistans	-13 628	-15 418	1 790	29 180	29 772	-592	1 198
718 Stödinsatser	-90	-3	-87	4 318	4 583	-265	-352
	-15 464	-17 276	1 812	84 441	89 349	-4 908	-3 096
Teknikstöd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
731 Teknikstöd	0	0	0	0	3 961	-3 961	-3 961
	0	0	0	0	3 961	-3 961	-3 961
Äldreomsorg	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
771 Särskilt boende	-12 202	-17 838	5 636	101 433	111 660	-10 227	-4 590
776 Nattnag	-120	-62	-58	31 584	33 230	-1 646	-1 704
778 Trygghetsboende	0	0	0	1 264	1 388	-124	-124
781 Hemvård	-4 505	-5 511	1 006	73 026	68 903	4 123	5 129
	-16 827	-23 412	6 585	207 307	215 181	-7 874	-1 289

Bokslutsrapport

2023

Närvård Frostviken

Inkl. kapitalkostnader							
Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.	
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.		
-15 459	-16 164	705	39 974	45 481	-5 507	-4 802	

Året händelser.

Överlag har det varit väldigt svårt att rekrytera personal till äldreomsorgen och vi har haft hög sjukfrånvaro bland befintlig personal på våra boenden. I augusti tillträdde vår biträdande närvårdschef sin tjänst, ett välkommet tillskott till verksamheten. Ambulansverksamheten har varit fullt bemannad under året, vilket medfört att vi inte haft lika stort behov av vikarier som året innan. Dock finns det en stor oro i arbetsgruppen efter åtstramningen i dygns- och veckovila från den 1 oktober. Vi har ansökt om dispens för att fortsatt kunna jobba dygnspass men ännu inte fått svar från SKR gällande vår ansökan. På Hälsocentralen kom vår distriktssköterska tillbaka i tjänst den 1 oktober efter en tids föräldraledighet. Frånvaro har täckts upp av vikarier. Läkarbemanningen har bestått av samma 3 läkare som året innan med god tillgänglighet under året.

Ekonomi

Vi stänger året med ett totalt underskott på -4.802 tkr. Ledning och administrations underskott på -772 tkr beror till stor del på avslut av tidigare anställd samt utbetalning av semester. Hemsjukvård har överskott på grund av studie- och föräldraledighet.

Av Hälsocentralens underskott -1 880 tkr är 415 tkr en äldre läkarfaktura från 2021. Resterande är kostnader för hyrpersonal i samband med föräldraledighet. Ambulansen visar -284 tkr i underskott. Behovet av vikarier under året har minskat men blev ändå något dyrare än budgeterat.

Särskilt boende visar ett underskott på 2 mnkr. 1 mnkr av dessa är kostnad för hyrpersonal, vi har en fördubbling av sjuklönekostnader, 550 tkr för 2023 samt en ökad kostnad för timvikarier. Trygghetsboendets underskott på -830 tkr beror på en felaktigt konterad hyreskostnad som rättades till under året.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
Ledning och administration							
197 Ledning och admin.	0	0	0	1 718	2 490	-772	-772
	0	0	0	1 718	2 490	-772	-772
Nämnd							
008 Närvårdsnämnd Frostviken	0	0	0	237	74	163	163
	0	0	0	237	74	163	163
Hemsjv./Kommunrehab							
782 Hemsjukvård	-90	-151	61	1 999	1 068	931	992
	-90	-151	61	1 999	1 068	931	992
Samverkan med Regionen							
720 Hälsocentral	-6 532	-6 438	-94	8 263	10 049	-1 786	-1 880
721 Ambulans	-7 070	-7 416	346	7 982	8 612	-630	-284
	-13 602	-13 854	252	16 245	18 661	-2 416	-2 164
Äldreomsorg							
771 Särskilt boende	-1 135	-1 126	-9	11 576	13 616	-2 040	-2 049
778 Trygghetsboende	0	0	0	387	1 217	-830	-830
781 Hemvård	-577	-949	372	7 704	8 151	-447	-75
786 Fotvård	-55	-84	29	108	205	-97	-68
	-1 767	-2 159	392	19 775	23 188	-3 413	-3 021

Revisionen

Inkl. kapitalkostnader

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
	0	0	0	1 001	993	8	8

Revisorerna ska enligt kommunallagen årligen granska all verksamhet som kommunstyrelsen och nämnderna bedriver. Lekmannarevisorerna ska även granska de kommunägda bolagen. Revisionens uppgift är att pröva om kommunen bedriver sin verksamhet på ett ändamålsenligt sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Med utgångspunkt från god revisionsred har revisionen upprättat en risk- och väsentlighetsanalys och genomfört årlig granskning av 2023 års verksamhet. Granskningen har omfattat grundläggande granskning av styrelse, nämnder och bolagsstyrelser, delårsrapport, årsredovisning samt god ekonomisk hushållning. Utöver detta har revisionen genomfört två fördjupade granskningar kopplat till välfärdsbrott respektive kompetensförsörjning. Revisionen visar ett överskott på ca 8 tkr.

Revisionskollegiet har haft nio protokollförda sammanträden

Vi har under dessa möten bland annat träffat presidiet samt förvaltningschef för socialnämnden samt barn- kultur- och fritidsnämnden. Vidare så har kommunstyrelsens presidium tillsammans med kommundirektör och ekonomichef medverkat på ett sammanträde och fullmäktiges presidium vid tre tillfällen. VD:arna för de kommunala bolagen har också deltagit vid ett av våra sammanträden.

Revisionskollegiet har infört en ny modell under 2023 där ordf. och vice ordf. bjuder in sig själva till de nämnder och styrelser där vi gjort en fördjupad granskning och presenterar resultatet för hela nämnden/styrelsen så att alla ledamöter får samma information vid samma tillfälle vilket vi tror är en bra hantering. Revision har med sig sakkunnigt biträde vid dessa presentationer.

Utöver detta har revisorerna deltagit i olika utbildningar, både digitalt och fysiskt, haft gemensam träff med länets övriga kommunala revisorer, uppdaterat hemsidan där revisionsrapporterna nu finns. Ett utbildningstillfälle riktat till kommunfullmäktige med hjälp av vårt sakkunniga biträde från EY.

Avtalet med EY, som varit våra sakkunniga yrkesrevisorer hos oss i Strömsund, gick ut 2023 12 31. Vi har tillsammans med upphandlingskontoret i Östersund genomfört upphandling av sakkunnigt biträde. Detta fick göras i två omgångar p.g.a. då den första omgången inte gav något resultat, ingen anbudsgivare! Resultatet av den andra upphandlingen blev att EY kvarstår som sakkunnigt biträde till revisionen även fortsättningsvis.

Revision	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
010 Revision	0	0	0	1 001	993	8	8
	0	0	0	1 001	993	8	8

Valnämnden

Inkl. kapitalkostnader

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
	0	0	0	45	38	7	7

Under året har inga val förrättats.

Nämnd	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
005 Valnämnd	0	0	0	45	38	7	7
	0	0	0	45	38	7	7

Bredband, avgiftsfinansierad verksamhet

Inkl. kapitalkostnader

Budget	Intäkter tkr			Budget	Kostnader tkr			Resultat.
	Redov.	Avvik.	Avvik.		Redov.	Avvik.		
-8 900	-9 229	329		8 900	8 216	684	1 014	

Årets händelser

Strömsunds kommun äger kommunens fibernät som arrenderas ut till Servanet AB. Bredbandsverksamheten innefattar ansvar för att tillhandahålla och utveckla fibernätet. Det finns en driftsbudget för verksamheten med en nettokostnadsram på totalt noll kronor. År 2023 var budgeterade bruttointäkter 8,9 mnkr och bruttokostnader 8,9 mnkr. Intäkterna består av arrendeintäkter för nyttjande av kommunens fibernät. Kostnaderna utgörs av kapitaltjänstkostnader för bredbandsinvesteringar och övriga kostnader som till exempel ledningsutsättning och bidrag till interna bredbandsinvesteringar.

Ekonomi

Årets överskott på 1 mnkr beror på lägre medfinansiering av bredbandsinvesteringar än beräknat. Budgeten för kabelutsättning som beror på hur många grävarbeten som görs i områden där vi har fiber, har inte nyttjats helt.

Framtid

Bredbandsverksamheten fortsätter med drift och underhåll av kommunens fibernät på ungefär samma nivå som tidigare år. Som nätägare har kommunen ett ansvar att tillhandahålla och utveckla ett öppet och konkurrensneutralt kommunikationsnät.

Bredband	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	Redov.	Avvik.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
990 Bredband	-8 900	-9 229	329	8 900	8 216	684	1 014
	-8 900	-9 229	329	8 900	8 216	684	1 014

Nedanstående verksamhet är avgiftsfinansierad och hanterar över- och underskott genom möjlighet till reglering inom tre år.

Avgiftsfinansierad verksamhet, AVA

Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
Budget	Redov.	Avvik.	Budget	Redov.	Avvik.	
-46 807	-51 772	6 532	46 807	51 370	-6 130	402

Årets händelser

Under året har vi förnyat nästan 2,5 kilometer av vårt vatten- och avloppsledningsnät, fördelat på flera orter i kommunen, genom strumpinfodring av avloppsledningar. Inför detta arbete görs filmningar och flödesmätningar för att avgöra vart behovet är störst. Vi har fortsatt med inkoppling av våra anläggningar till vårt styr- och övervakningssystem och inventeringen av felkopplade stuprör. Flera pumpstationer har renoverats och vi har gjort en hel del förbättringsåtgärder på flera VA-anläggningar. Ett nytt dricksvattendirektiv innebär en hel del förändringar, bland annat att vi måste ha större kontroll på råvatten via provtagning och rapportering till Livsmedelsverket och EU som inte förekommit tidigare.

Vi har påbörjat arbetet med en vattentjänstplan för kommunen och en nödvattenplan. Vi har arbetat med frågor kring beredskap inför kris och krig och har påbörjat vår kontinuitetsplanering för VA sidan, vilket är ett stort arbete. Vi har även återupptagit arbetet med vattenskyddsområden för Kyrktåsjö och Norråkers vattentäkter.

På avfallssidan har vi jobbat intensivt med planeringen av matavfallsinsamlingen som skulle införas innan årets slut. Detta har inneburit information till kunder, registervård i vårt faktureringsystem, inköp av nya tvåfackssopbilar, upphandling och utställning av kärl. Vi har även planerat för det nya ansvaret för insamling av förpackningar som kommunen fått från januari 2024. Vi har upphandlat entreprenör för insamling av förpackningar från återvinningsstationerna och vi har ordnat en omlastningsstation dit producenterna ska komma och hämta förpackningsavfallet vi har samlat in. Vi ska få ersättning för detta arbete av producenterna via Naturvårdsverket, den ersättningen kommer efter första kvartalet 2024. Avslutningen av Lidens deponi 2 har fortsatt och deponin beräknas vara sluttäckt 2027. Vi har även slutfört det projekt vi fått 12,9 mkr i bidrag från Naturvårdsverket för att ordna rening av dagvatten och asfaltering av stora ytor på Lidens avfallsanläggning. Detta arbete innebär att vi nu uppfyller kravet i det nya tillståndet. Dessa åtgärder skulle vi varit tvungen att göra med egna medel om vi inte fått bidraget från Naturvårdsverket.

Ekonomi

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för avfallshantering visar årets resultat ett underuttag på 820 tkr vilket gör att det totala underuttaget är 1 223 tkr. Kostnader som ökat mer än budget är olika åtgärder inför matavfallsinsamlingen som har påbörjats under hösten. Även kostnaderna för mottagning och transport av det brännbara avfallet har ökat.

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för vatten och avlopp visar årets resultat ett överuttag på 1 222 tkr vilket gör att det totala överuttaget är 1 865 tkr. Indexuppräkningen av VA-taxan blev högre än budgeterat vilket gör att intäkterna är större än beräknat.

Framtid

På VA-sidan är utmaningen det kommande avloppsdirektivet, vad kommer det att innebära för vår verksamhet i form av hårdare reningskrav? Det är även oklart hur NIS2-direktivet kommer att påverka oss. Vi behöver även planera för vilka klimatanpassningsåtgärder som måste göras kommande år. Vi har även en utmaning kring slamhanteringen och där berörs både VA- och avfallssidan. Att hitta avsättning för slammet när vi avslutat alla gamla deponier är en stor fråga för oss och övriga Sverige.

Från 1 januari 2024 har kommunen ansvaret för insamling av förpackningar och detta innebär ett stort planeringsarbete. Intäkterna består av ersättning från producenterna för omlastningsstationen, antal ÅVS, information och antal hushåll som har fastighetsnära insamling. Vi har idag en väldigt liten utbyggd fastighetsnära insamling så kan vi jobba med att utöka den så kommer intäkterna att öka. Fastighetsnära insamling ska vara införd till 2027, så vi måste bestämma vilket/vilka system vi ska satsa på under 2024 eller början av 2025. Detta samarbetar vi kring gemensamt i länet.

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Vatten och avlopp							
541 Vattenverksamhet	-14 525	-15 009	484	14 240	14 722	-482	2
542 Avloppsverksamhet	-15 439	-16 693	1 254	15 722	15 758	-36	1 218
	-29 964	-31 702	1 738	29 962	30 480	-518	1 220

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Avfall							
561 Deponeringsanläggningar	-1 195	-2 438	1 243	7 032	8 303	-1 271	-28
562 Insamling av avfall	-15 648	-17 633	1 985	9 813	12 588	-2 775	-790
	-16 843	-20 070	3 227	16 845	20 890	-4 045	-818

	Intäkter tkr			Kostnader tkr			Resultat.
	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	<i>Budget</i>	<i>Redov.</i>	<i>Avvik.</i>	
Förpackningsinsamling							
564 Förpackningsinsamling	0	-1 567	1 567	0	1 567	-1 567	0
	0	-1 567	1 567	0	1 567	-1 567	0

Avgiftsfinansierad verksamhet - avfall, vatten och avlopp, AVA

Resultaträkning - Avfall

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Externa intäkter	19 340	16 431
Interna intäkter	731	627
Externa kostnader	-14 956	-8 744
Interna kostnader	-4 977	-8 105
Avskrivningar	-820	-548
Finansiella kostnader	-137	-64
Årets resultat	-820	-403

Resultaträkning - Vatten och avlopp

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Externa intäkter	28 159	26 657
Interna intäkter	2 321	2 155
Externa kostnader	-19 679	-14 893
Interna kostnader	-6 494	-10 444
Avskrivningar	-3 513	-2 982
Finansiella kostnader	-793	-493
Årets resultat	0	0

Balansräkning - Avfall

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	20 649	7 838
Kortfristiga fordringar	4 373	3 458
Summa tillgångar	25 022	11 296
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	0	0
Årets resultat	-403	-403
Långfristiga skulder	20 649	7 838
Kortfristiga skulder	4 776	3 861
Summa eget kapital avsättningar och skulder	25 022	11 296

Balansräkning - Vatten och avlopp

tkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	70 658	65 950
Kortfristiga fordringar	8 731	7 970
Summa tillgångar	79 389	73 919
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	0	0
Årets resultat	0	0
Långfristiga skulder	71 880	65 950
Kortfristiga skulder	7 509	7 970
Summa eget kapital avsättningar och skulder	79 389	73 919

Översikt av över -och underuttag, Avfall, tkr	2020	2021	2022	2023	Ack underuttag mot kollektivet
Avfallsverksamhet, årets resultat	516	452	-798	-820	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)			-403	-820	-1 223
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)		395	-395		
Resultatpåverkan kommun	516	57	-403	-820	
Översikt av över -och underuttag, Vatten och avlopp, tkr	2020	2021	2022	2023	Ack överuttag mot kollektivet
VA-verksamhet, årets resultat	831	1 874	-237	1 222	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)					
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)		880	-237	1 222	1 865
Resultatpåverkan kommun	831	994	0	0	

Strömsunds energi AB

Om bolaget

Bolagets verksamhet består i att leverera värme till anslutna abonnenter.

- **VD: Thord Engström**
- **Ordförande: Lennart Oscarsson, (S)**
- **Anställda totalt: 5,0 (5,0 män)**

Årets händelser

Temperaturen 2023 var 3,9 % kallare jämfört med 2022. Leveransvolymen ökade med 2 976 MWh, 5,39 % jämfört med 2022. Under året anslöts samtliga industrifastigheter på industriområdet samt 7 villor till fjärrvärme. Anslutningarna motsvarar 3 950 MWh. Den nya produktionsanläggningen togs i drift 28 november. Den rörliga delen av fjärrvärmesaxan höjdes med 5 % för 2023. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har under året varit relativt stort.

Ekonomi

Under 2023 levererades 57 436 MWh till 480 fastigheter. Intäkterna uppgick till 43,8 mnkr och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till -11,2 mnkr. Bolaget visar på ett sämre resultat än budgeterat. Främsta orsaken är höga priser på biobränslen och ett stort uttag av olja under året med anledning av driftstörningar i fjärrvärmeverken. Även det höga ränteläget och de ökade kundförlusterna påverkar resultatet.

Följande investeringar om 95 mnkr har gjorts under året:

- Utbyggnad av kulvert och byggnation av ny produktionsanläggning i Strömsund.
- Ny bränslecontainer i Hammerdal.
- Anslutning av nya kunder.

Kvalitet och miljö

Vårt kvalitetsarbete är huvudsakligen inriktat på leveranssäkerhet och kvalitet på leverans (rätt tryck och temperatur).

Miljöarbetet är inriktat på minskad miljöbelastning med avseende på utsläpp till luft och vatten samt minskad användning av fossil olja. Andelen biobränsle av den totala användningen låg under 2023 på 92,4 procent. Målet är 99 procent.

Framtiden

Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi kommer påverkas då priserna på bränslen fortsatt förväntas ligga på höga nivåer. Bränslet utgör den enskilt största kostnaden för bolaget. Vår investering i ny produktionsanläggning är klar och kommer nu att vara i full drift under 2024.

En stor utmaning för bolaget är bristen på bränslen som medför de höga prisnivåerna. Flertal av bolagets bränsleavtal kommer omförhandlas och vi ser eventuellt en stabilisering av bränslepriserna.

Utbyggnaden av våra nät på övriga orter kommer de närmsta åren att inrikta sig på att förtäta befintliga kulvertnät med nya kunder. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme är fortsatt stor och anledningen till det bedöms vara osäkerheten på elprismarknaden.

Strömsunds energi AB

Resultaträkningar

tkr	2023	2022
Intäkter	43 949	40 249
Kostnader	-46 740	-35 685
Planenliga avskrivningar	-5 324	-5 182
Rörelseresultat	-8 115	-618
Finansiella intäkter	12	9
Finansiella kostnader	-3 046	-555
Resultat	-11 149	-1 164
Bokslutsdispositioner	5 160	1 470
Skatt	0	0
Årets resultat	-5 989	306

Balansräkningar

tkr	2023	2022
Tillgångar		
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	172 568	105 602
Omsättningstillgångar	20 551	12 660
Summa tillgångar	193 119	118 262
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	6 706	12 950
Obeskattade reserver	30 771	35 932
Långfristiga skulder	129 500	60 500
Kortfristiga skulder	26 141	8 880
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	193 119	118 262

Statistik

	2023	2022	2021
Antal abonnenter	480	472	466
Försäljning, MWh	57 436	54 460	55 544
Medelpris, kr/MWh	762	734	737
Soliditet, %	16,10	35,10	40,50
Genomsnittlig låneränta, %	2,93	1,12	0,67
Genomsnittlig räntebindningstid, år	5,06	3,21	1,91

Strömsunds hyresbostäder AB

Om bolaget

Bolagets verksamhet består i uthyrning och förvaltning av eget fastighetsbestånd samt teknisk förvaltning på uppdrag. Uthyrningsobjekten omfattade vid årets utgång 932 bostäder, 106 lokaler/förråd, 46 garage, 18 carportar och 590 parkeringsplatser.

- **VD: Stefan Jönsson**
- **Ordförande: Karin Näsmark (S)**
- **Anställda totalt: 17 tillsvidareanställda, varav 5 kvinnor och 12 män**

Årets händelser

Den höga inflationen har haft en väsentlig påverkan på bolaget under året. Den totala kostnadsmassan påverkades framför allt av stigande räntor och kraftigt ökade kostnader för drift och underhåll. Dessutom minskade uthyrningsgraden, särskilt under det andra halvåret, vilket medfört betydande intäktsbortfall.

Energieffektiviseringar

Bolaget har aktivt arbetat med energieffektiviseringar under de senaste åren. Detta har bidragit till att den totala energianvändningen har minskat tydligt, vilket därmed också gett en positiv effekt på driftnettot för de fastigheter som berörts av åtgärderna.

Hyror

Hyresförhandlingen för 2023 resulterade i en generell hyreshöjning om 4 procent. Parterna enades också om en höjning av avgiften för standardhöjande tillval med 3,95 procent samt en höjning av bredbandsavgiften från 52 till 66 kronor per månad.

Vakanser

Tabellen visar vakansläget i beståndet fördelat per ort 31 december 2023. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Ort	Vakanta	Av totalt
Strömsund	15 (2)	563 (563)
Hammerdal	7 (1)	155 (155)
Backe	4 (3)	58 (58)
Rossön	8 (10)	31 (31)
Hoting	7 (7)	66 (66)
Gäddede	9 (10)	59 (59)
Totalt	50 (33)	932 (932)

Investeringar och större underhållsåtgärder

Bolaget har under 2023 fortsatt arbetet med energieffektiviseringar. Installationer av prognosstyrd värmereglering har gjorts i flera fastigheter. Under året har också fönsterbyten genomförts på Storgatan 22 och 24 i Strömsund.

Utvändig målning av fyra hus utfördes på Solbacken i Strömsund. Entreprenaden var den första etappen av två som totalt omfattar åtta hus.

Ekonomi

Årets resultat före dispositioner och skatt blev -7,1 mnkr. Till betydande del grundar sig det negativa resultatet på kraftigt ökade kostnader för löpande underhåll och räntor samt prisökningar på el.

Nedskrivningar

Strömsunds Hyresbostäder genomför årligen interna värdebedömningar av fastigheterna. Bedömningarna görs genom avkastningsvärdeberäkningar med utgångspunkt i kassaflödet. Värdebedömningarna utgör en grund för att identifiera eventuella behov av nedskrivningar. Till det har även externa värdeutlåtanden inhämtats. Värdebedömningarna har resulterat i nedskrivningar av sex fastigheter där de bokförda värdena avviker från de bedömda marknadsvärdena med totalt 4,4 mnkr.

Framtid

Under de närmaste åren kommer stor vikt att läggas vid att förbättra fastigheternas driftnetton. I detta arbete kommer investeringar i energieffektiviseringar att ha en väsentlig betydelse. Bolaget kommer också att fortsätta med erbjudanden om personliga hem genom standardhöjande tillval samt åtgärder i syfte att öka tillgängligheten i gemensamma utrymmen och i utemiljön. Genom detta skapas en variation i det totala erbjudandet vilket bedöms förbättra förutsättningarna för att kunna möta olika krav och behov i efterfrågan på bostäder.

Strömsunds hyresbostäder AB

Resultaträkningar

tkr	2023	2022
Intäkter	60 016	57 164
Kostnader	-61 726	-52 074
Planenliga avskrivningar	-3 449	-3 227
Nettokostnad	-5 159	1 863
Finansiella intäkter	129	106
Finansiella kostnader	-1 805	-932
Resultat	-6 835	1 037
Bokslutsdispositioner	205	2 459
Skatt	400	-749
Årets resultat	-6 230	2 747

Balansräkningar

tkr	2023	2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	126 605	130 712
Omsättningstillgångar	6 144	11 030
Summa tillgångar	132 749	141 742
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	47 284	54 514
Obeskattade reserver	2 482	2 687
Avsättningar	83	235
Långfristiga skulder	71 300	65 800
Kortfristiga skulder	11 600	18 506
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	132 749	141 742

Villkorade aktieägartillskott uppgår till 32,5 mnkr.

Statistik

	2023	2022	2021
Reparation/underhåll, mnkr	12,35	10,78	6,44
Soliditet, %	37,10	40,00	40,50
Genomsnittlig låneränta, %	2,43	1,05	0,78
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,08	2,11	2,37

Jämtlands Räddningstjänstförbund

Om förbundet

Jämtlands räddningstjänstförbund är ett kommunalförbund bestående av Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Bräcke, Ragunda och Härjedalens kommuner. Syftet med förbundet är att optimera nyttjandet av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna.

- **Räddningschef: Lars Nyman**
- **Ordförande: Eric Jibor (S)**
- **Anställda totalt: 462, varav 60 tillsvidareanställda och 385 på beredskapstjänst inom deltidskåren**

Årets händelser

Åre kommuns begäran om att ingå i räddningstjänstförbundet har handlagts under året för att medlemskapet ska spegla de förutsättningar som gäller för inträde. I slutet på året beslutade samtliga befintliga ägarkommuner att godkänna Åre kommuns önskan om ett inträde. I och med dessa beslut om fullvärdigt medlemskap från 2024 omfattar den nya organisationen 35 brandstationer.

Den 10 maj startade det gemensamma räddningsledningssystemet Räddningsregion MittNorrland, RRMN, där Jämtland, Västernorrland samt delar av Västerbotten och Norrbotten ingår. Efter sommaren har en första utvärdering gjorts och arbetet fortgår kontinuerligt för att justera arbetssätt och rutiner för att ytterligare förbättra och effektivisera arbetet i den övergripande ledningen.

De nya arbetstidsreglerna som reglerar dygnsvila började träda i kraft 1 oktober 2023. Konsekvenserna av det förväntas bli en minskad flexibilitet där operativ personal inte längre kan utföra sina arbetsuppgifter i samma omfattning. För att inte tappa arbete utfört i kärnverksamheten behöver grundbemanningen höjas vilket medför en förväntad årskostnad om 3 mkr. Utöver ökade kostnader kommer även arbetsplaneringen behöva ske på annat sätt, resurser behöver avdelas för att genomföra detta arbete. Hur stor inverkan dessa ändringar faktiskt får för verksamheten kommer inte att bli fullt synligt före våren 2024.

Personalförsörjningen för RiB, Räddningstjänstpersonal i beredskap, fortsätter att vara problematisk. Arbetet med punktinsatser för särskilda stationer har fortgått under perioden samt ett aktivt deltagande i det nationella arbetet för att stärka rekryteringen av RiB anställd personal. Dialog med ägarkommuner har inletts under året om gemensamma rekryteringsmöjligheter, t.ex. hur kan redan anställd personal i kommunen utnyttjas som RiB:are.

Ekonomi

Förbundet redovisar för 2023 ett underskott på -3,4 mnkr, vilket är 6,4 mnkr sämre än budgeterat. Under året har förbundets verksamhet utmanats ekonomiskt av flera olika kostnadshöjningar, av bland annat högre indexerade hyror, en försämrad pensionsberäkning av KPA, en dyrare lönerörelse av de nationella fackliga förhandlingarna, högre kostnader för övertid, sjuklön och av fler uttryckningar. De förändrade villkoren för nyttjande av vakansersättningen för RiB organisationen som trädde i kraft 1 september 2022 har fortsatt ge förbundet rejäla kostnadsökningar för att uppfylla stationernas numerära beredskap.

Framtid

För 2024 står förbundet inför flera stora finansiella utmaningar. Trots att Åre kommuns medlemsbidrag stärker upp förbundets ekonomi för nästa år är budgeten underfinansierad på flera poster. Då bland annat medel för de kraftiga indexhöjningarna på hyror och inflationshöjande prisökningar på material och tjänster saknas i budgeten. Återrekrytering av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga kostnader. Ökat antal larm i förbundet har gett högre uttryckningskostnader. Investeringsnivån behöver höjas för att bibehålla medelåldern på fordonsparken och klara prisökningar på fordon och utrustning.

Det finns också många omvärldsfaktorer som påverkar räddningstjänsten. Dels påverkar fortfarande efterdyningarna av coronapandemin räddningstjänsten med mindre perioder av sjukfrånvaro. Men framför allt påverkas vi av Rysslands invasion av Ukraina som, utöver det förändrade säkerhetspolitiska läget, finansiell instabilitet och ökade priser, sätter ljuset på behovet av att återuppbygga det svenska totalförsvaret. Svensk kommunal räddningstjänst är en av de absolut viktigaste hörnstenarna i det svenska totalförsvaret och kommer att påverkas av återuppbyggnaden i stor utsträckning under de närmaste åren. Det förändrade säkerhetspolitiska omvärldsläget kommer därigenom ställa nya och utökade krav på räddningstjänsten som samhällsviktig verksamhet vid kris, höjd beredskap och ytterst krig.

Jämtlands räddningstjänstförbund

Resultaträkningar

tkr	2023	2022
Intäkter	20 345	11 496
Kostnader	-161 127	-145 464
Planenliga avskrivningar	-6 660	-6 212
Nettokostnad	-147 442	-140 180
Kommunbidrag	146 767	137 944
Finansiella intäkter	624	107
Finansiella kostnader	-3 331	-855
Resultat	-3 382	-2 984
Bokslutsdispositioner	-	-
Skatt	-	-
Årets resultat	-3 382	-2 984

Balansräkningar

tkr	2023	2022
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	52 434	53 066
Omsättningstillgångar	62 120	49 418
Summa tillgångar	114 554	102 484
Eget kapital, avsättningar och skulder		
Eget kapital	6 931	10 313
Avsättningar	36 464	33 498
Långfristiga skulder	0	1 044
Kortfristiga skulder	71 159	57 629
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	114 554	102 484

Statistik

	2023	2022	2021
Soliditet, %	6,1	10,1	12,5
Medlemsfinansiering, %	88,5	92,2	93,5
<i>inklusive bidrag från MSB 2019 - 2022</i>			
Totalt antal larm	2 732	2 470	2 226
- varav brand/brandtillbud	265	317	311
- varav trafikolycka	305	286	285
- varav utsläpp av farligt ämne	84	55	79
- varav händelse utan risk för skada	653	561	606
- varav automatlarm utan brandtillbud	495	417	412
- varav sjukvårdsuppdrag/annat uppdrag	732	708	613
- varav övrigt	150	171	144

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga från EY.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi bedömer

Vad avser ändamålsenlighet att:

- Miljö- och byggnämnden har i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
- Kommunstyrelsen, socialnämnden, barn-, kultur och utbildningsnämnden samt den gemensamma nämnden Närvård Frostviken, har *delvis* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt

Vad avser ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt att:

- Kommunstyrelsen, barn-, kultur och utbildningsnämnden samt valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.
- Socialnämnden har bedrivit verksamheten på ett *delvis* ekonomiskt tillfredsställande sätt
- Miljö- och byggnämnden har *inte* bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt

Vad avser intern kontroll att:

- Kommunstyrelsen, barn-, kultur och utbildningsnämnden, socialnämnden och valnämnden har en tillräcklig intern kontroll
- Miljö- och byggnämnden har en *delvis* tillräcklig intern kontroll

Vi bedömer i enlighet med det sakkunniga bitrådets bedömning att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. För denna slutsats avseende kommunens räkenskaper hänvisar vi till det sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Vi bedömer att utfallet i årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Vi kan inte bedöma om utfallet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i verksamhetsperspektivet.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Strömsunds kommun 2024-04-12 (digital signering)

Jan Rönngren

Gudrun Hansson

Olle Gustafsson

Melker Kjellgren

Nils-Erik Sjödin

Esbjörn Olofsson

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

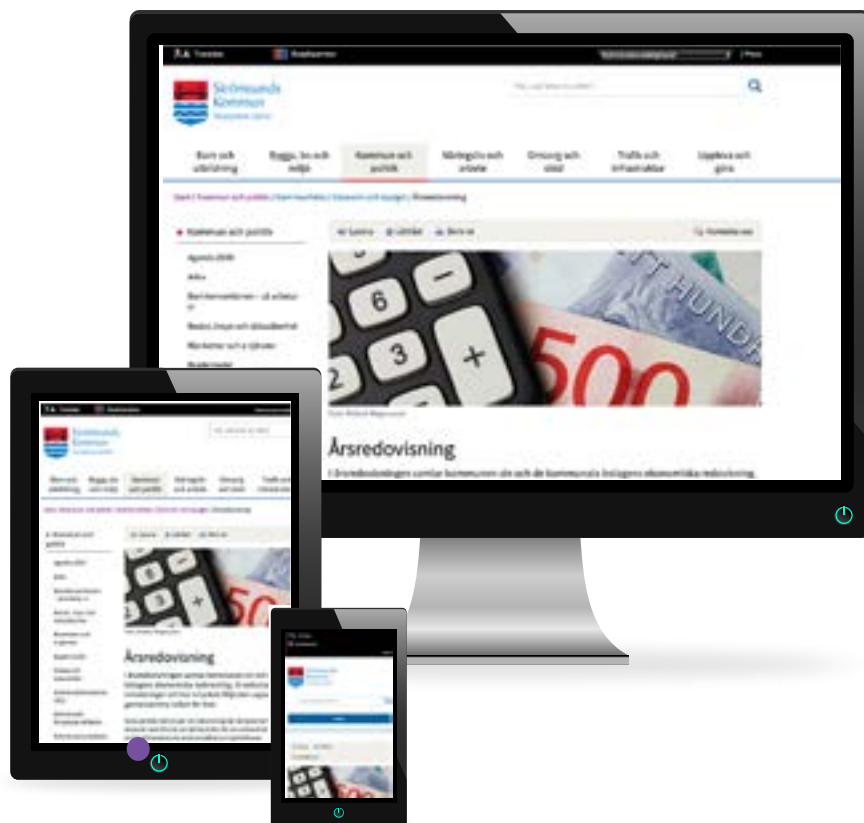
Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:

- Grundläggande granskning av kommunstyrelsen och nämnder 2023
- Granskning av delårsrapport 2023
- Granskning av årsredovisning 2023
- Granskning av kompetensförsörjning
- Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning (delår)
- Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning (helår)

Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmanrevisorerna i:

- Strömsunds Energi AB
- Strömsunds Hyresbostäder AB



Vill du läsa Årsredovisningen på nätet?

När den är beslutad publicerar vi den på kommunens webbplats:

www.stromsund.se/arsredovisning



Kommunledningsförvaltningen

Box 500 • 833 24 Strömsund • Telefon 0670-161 00 • kommun@stromsund.se

www.stromsund.se • www.facebook.com/stromsundskommun