# Kallelse till kommunfullmäktige den 7 maj 2025, klockan 13.00

Som ledamot i kommunfullmäktige kallas du till sammanträde.

**Har du förhinder** var vänlig kontakta kansliet@stromsund.se i god tid, så sekreteraren kan kalla ersättare.

Valberedningen sammanträder klockan 08.45. Se separat kallelse.

## Sammanträdets plats

Virveln, Folkets hus i Strömsund.

Sammanträdet inleds med allmänhetens frågestund. Då har allmänheten möjlighet att ställa frågor till de politiska partierna. Frågor lämnas in skriftligt till kansliet senast två dagar före sammanträdet.

### Utsändningsdag

Onsdag 30 april 2025

### Gruppmöten

Följande lokaler är bokade för gruppsammanträden från klockan 09.00:

**Socialdemokraterna:** Sjövik, Folkets hus

**Centerpartiet:** Jonsgård, Folkets hus

**Moderaterna:** Grelsgård, Folkets hus

**Sverigedemokraterna:** Berge, Folkets hus

**Vänsterpartiet:** Gärde, Folkets hus

### Välkommen

Elisabeth Lindholm, ordförande

Linnea Fjellner, sekreterare

0670-164 55 eller linnea.fjellner@stromsund.se

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

# Föredragningslista

| | |
|---|---|
| 1 | Allmänhetens frågestund för kommunmedlemmar |
| 2 | Fastställande av föredragningslista - kommunfullmäktige |
| 3 | Information från kommunrevisionen |
| 4 | Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskola |
| 5 | Årsredovisning 2024 |
| 6 | Ansvarsprövning och revisionens granskningsrapporter 2024 |
| 7 | Årsredovisning 2024 och ansvarsprövning - Strömsunds hyresbostäder AB |
| 8 | Årsredovisning 2024 och ansvarsprövning - Strömsunds energi AB |
| 9 | Näringspolitiskt program |
| 10 | Personalpolitiska programmet (PPP) uppdatering |
| 11 | Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds hyresbostäder AB |
| 12 | Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds energi AB |
| 13 | Vindkraftmedel från staten |
| 14 | Inlandsbanan fondemission |
| 15 | Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan - Budget 2025 |
| 16 | Revidering av arbetsordning för kommunala pensionärsrådet |
| 17 | Revidering av arbetsordning för tillgänglighetsrådet |
| 18 | Initiering av översyn av reglemente Bestämmelser för ersättning till förtroendevalda samt översyn av politisk organisation |
| 19 | Medborgarförslag om tillfällig omplacering vid sjukskrivning |
| 20 | Medborgaförslag om förbättring av campingplatsanläggningar och tömning av husbilstoaletter |
| 21 | Medborgarförslag Lucka på containers vid återvinningsstationerna |
| 22 | Medborgarförslag om att upprätta spellokal |

| | |
|---|---|
| 23 | Medborgarförslag om isbana på Hempan |
| 24 | Medborgarförslag om bowlinghall |
| 25 | Medborgarförslag om sagostig |
| 26 | Medborgarförslag - Outnyttjade lokaler Strömbacka |
| 27 | Val av ledamot i socialnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Elli Eklund Romstad (S) |
| 28 | Val av ledamot i miljö- och byggnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Tomas Jangenmalm (S) |
| 29 | Val av ordförande i miljö- och byggnämnden för tiden fram till 31 december 2026 efter Tomas Jangenmalm (S) |
| 30 | Val av ordinarie lekmannarevisor och ersättare - Kommunförbundet Jämtland Härjedalen |
| 31 | Motion om bojkott av varor från Israel - Vänsterpartiet |
| 32 | Medborgarförslag om discgolfbana i Strömsund |
| 33 | Delgivningar - Kommunfullmäktige 2025 |

Diarienummer KF.2025.11

# § 4 Information från kommunrevisionen

Jan Rönngren, ordförande i kommunrevisionen, lämnar redovisning av revisionsåret 2025.

## Revisionsplanen för Strömsunds kommun 2025

Revisorernas uppdrag är att pröva följande områden: ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, rättvisande räkenskaper och internkontroll.

De uppräknande områdena bedöms med hjälp av signalsystem där grönt är tillräckligt, gult är delvis tillräckligt och rött är otillräckligt. Revisionsobjekt är kommunstyrelsen, nämnder och kommunägda bolag.

Årliga återkommande granskningsinsatser utförs i samband med delårsrapporten, årsredovisningen, god ekonomisk hushållning och balanskrav, grundläggande granskning av styrelse och nämnder samt grundläggande granskning av de kommunägda bolagen (lekmannarevision).

## Genomförda insatser hösten 2024

Revisorerna har träffat politiker och chefer i de olika förvaltningarna. Revisorerna besökte framtids- och utvecklingsförvaltningen och gymnasieskolan som fick pengar för marknadsföring i oktober 2024 vilket ska följas upp 2025. IT-chefen har även fått besök av revisorerna där samtal skett om IT-och informationssäkerhet. Inom IT-verksamheten finns betydande risker och i och med världsläget har detta kommit att bli en av de viktigaste granskningarna. Revisionen har besökt socialnämndens representanter angående brukarstöd inom äldreomsorgen. Riskerna med hemarbete gällande IT-säkerhet och sekretess har granskats. Uppföljande granskning kommer att presenteras i april 2025.

## Planerade insatser 2025

Granskning kommer att göras med anledning av de många förekommande orosanmälningar som rapporterats. Dialog ska hållas med socialnämndens presidium.

En eventuell granskning kommer att ske av kris- och katastrofberedskap/kontinuitetsplanering samt verksamhetsdialog kring skolutredningen, dess strategier och konsekvenser. Revisionen

## Fortsättning § 4

uppmärksammar HVB-hem där dialog kommer ske med socialnämndens presidium. Granskning är planerad.

Kommunfullmäktiges fattade beslut kommer att granskas av revisionen för att säkerställa att besluten blir verkställda. Föreningsbidrag kommer att bli föremål för internkontroll.

Ernst & Young, kommunens anlitade redovisningsbyrå, arbetar med att granska årsredovisningen. Den kommer senare att presenteras för kommunstyrelsen. En konstant granskning rullar på hela tiden och våra kommunmedlemmar är väl engagerade.

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunfullmäktige besluta att ta del av informationen från revisorerna.

## Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige tar del av informationen från revisorerna.

Diarienummer KF.2024.881 644

# § 71 Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskola

Med anledning av ärendets återremittering i kommunfullmäktige den 26 februari 2025, § 7, KF.2024.881, kompletteras nu underlaget med en beskrivning utifrån följande förutsättningar:

- Kostnaden för att bedriva verksamhet i både Backe och Rossön.
- Kostnaden för att bedriva en sammanslagen verksamhet i Backe.
- Redovisning för HT 2025 samt helår 2026 för båda scenarier.

## Underlag till beslut

AU § 65/2025
Tjänsteskrivelse - Stängning av Lindbergsbacken
Protokoll BKUN § 31/2025
BKUN 31 §/2025 Tjänsteskrivelse
Protokoll 2025-02-26 - KF 7
BKUN 2024-12-12 § 114
Tjänsteskrivelse nedläggning Killevippen och Lindbergsbacken
Barnkonsekvensanalys Killevippen 20241202
Barnkonsekvensanalys Lindbergsbacken 20241202
Förhandling MBL 11 arbetsbrist
Förhandling MBL 11 budget 2025
Riskanalys organisationsförändring Bredgårds förskola
Riskbedömning omorganisation Killevippens förskola
Riskbedömning omorganisation Riddarens förskola
Riskbedömning organisationsförändring Lindbergsbacken
Riskbedömning omorganisation Rotnäsets förskola
Riskbedömning organisationsförändring Västringens Jäv

## Yrkande

Ordföranden föreslår arbetsutskottet att besluta stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från 1 augusti 2025 .

## Fortsättning § 71

Moderaterna yrkar att:

1. Processen kring stängning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Backe avbryts, då den bedöms leda till alltför negativa effekter för utveckling och tillväxt i Rossöområdet.
2. Ny utvärdering av Killevippens förutsättningar görs under våren 2026.
3. Lindbergsbackens förskola stängs från 1 augusti 2025.

Sverigedemokraterna yrkar bifall till Moderaternas yrkande.

### Proposition

Ordföranden frågar kommunstyrelsen att besluta stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från 1 augusti 2025 enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsens ska besluta enligt Moderaternas yrkande.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen beslutar att stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från 1 augusti 2025 enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

### Reservation

Moderaterna och Sverigedemokraterna reserverar sig mot beslutet.

## Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Besluta stänga förskolorna Killevippen och Lindbergsbacken den 1 augusti 2025 enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunfullmäktige**

Diarienummer KF.2024.881

# Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskolaSammanfattning av ärendet

Med anledning av beslut i kommunfullmäktige den 26 februari 2025, § 7, KF.2024.881, kompletteras nu underlaget med en beskrivning utifrån följande förutsättningar:

- ·Kostnaden för att bedriva verksamhet i både Backe och Rossön.
- ·Kostnaden för att bedriva en sammanslagen verksamhet i Backe.
- ·Redovisning för HT 2025 samt helår 2026 för båda scenarier.

## Utgångspunkter för beräkningarna

För höstterminen 2025 görs beräkningen utifrån faktiska kostnader. Beräkningen för helår 2026 görs med utgångspunkt för helårsverksamhet, med uppräkningar enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som Sveriges kommuner och Regioner (SKR) ger underlag för. Uppräkningen enligt PKV gäller ej personal. Det är de siffror vi utgår ifrån vid beräkningar i andra sammanhang.

Intäkter bedöms vara desamma oavsett var verksamheten bedrivs, det gäller till exempel barnomsorgsavgifter, då eventuella förändrade förutsättningar inte är kända och då endast blir spekulativa, därför ingår heller inte dessa i beräkningarna. Det kan till exempel gälla om ett eventuellt beslut om stängning av Killevippen får som effekt att föräldrar väljer andra förskolor än den anvisade. Detta gäller även övriga intäkter. Kostnader som berör livsmedel, måltider och förbrukningsmaterial bedöms vara samma oavsett var verksamheten bedrivs.

Vi har för respektive verksamhet utgått från den resursfördelningsmodell som gäller sedan tidigare.

## Antal barn

Utgångspunkten för beräkningen av antalet barn är för 2025 inskrivna samt är registrerade i kö 2025-03-11. För 2026 utgår antalet barn ifrån antalet inskrivna samt prognosunderlag för antal födda, samma underlag som vi använder för planering i alla sammanhang.

Noterbart är att ingen av förskolorna, var för sig, bär sig enligt resursfördelningsmodellen utan har för få barn och måste kompenseras från höstterminen 2026. Det krävs 15 barn i verksamhet för att uppnå miniminivå i bemanning enligt resursfördelningsmodellen.

Prognosen för antalet födda barn visar att för höstterminen 2025 förväntas Backe ha 19 barn och Rossön 10 barn, vilket ger totalt 29 födda barn. För höstterminen 2026 förväntas Backe ha 12 barn och Rossön 7 barn, vilket ger totalt 19 födda barn.

## Kostnader för att bedriva verksamhet

Förutsättningarna för att bedriva verksamheterna på båda orterna samt enbart i Backe:

Kostnaden för andra halvåret 2025 avseende personal, lokaler och verksamhetsservice är följande:

- För Backe, Riddaren är kostnaden 1 903 000 kronor.
- För Rossön, Killevippen är kostnaden 1 198 000 kronor.
- För en sammanslagen verksamhet i Backe är kostnaden 2 426 000 kronor.
- Summan av kostnaderna för både Backe, Riddaren och Rossön, Killevippen är 3 101 000 kronor
- Den totala besparingen vid sammanslagning uppgår till 675 000 kronor.

(Siffrorna är avrundade till närmaste tusental och inkluderar rektorstjänst.)

Killevippen når inte upp till minsta bemanning på 3 heltider under hela 2026, för Riddaren ändras förutsättningarna från höstterminen 2026. Från höstterminen 2026 behöver alltså båda verksamheter, om de bedrivs var för sig, kompenseras upp till tre heltidstjänster. Om verksamheterna slås ihop kan Riddaren bära sin egen kostnad. Eventuella samordningsvinster med fritidshemmet på Fjällsjöskolan är inte medräknade.

Den totala årskostnaden för 2026 avseende personal, lokaler och verksamhetsservice är följande:

- För Backe, Riddaren är kostnaden 2 867 000 kronor.
- För Rossön, Killevippen är kostnaden 2 227 000 kronor.

- För en sammanslagen verksamhet i Backe är kostnaden 3 581 000 kronor.
- Summan av kostnaderna för Backe, Riddaren och Rossön, Killevippen är 5 094 000 kronor.
- Den totala besparingen vid sammanslagning uppgår till 1 513 000 kronor.

Skillnaden mot tidigare redovisning av besparing, och därmed också skäl till detta förtydligande, är att tidigare redovisning enbart tog hänsyn till kostnaden för verksamheten på Killevippen. Ändringen i totalsumman för Killevippen i denna redovisning jämfört med det förra underlaget är på 34 000 kronor och beror på skillnad i personalomkostnadspåslag.

### Beslutsunderlag

BKUN § 31/2025
Tjänsteskrivelse - Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskola
Tjänsteskrivelse - BKUN 31§/2025
Barnkonsekvensanalys Killevippen 20241202
Barnkonsekvensanalys Lindbergsbacken 20241202
Förhandling MBL 11 arbetsbrist
Förhandling MBL 11 budget 2025
Riskbedömning omorganisation Killevippens förskola
Riskbedömning organisationsförändring Lindbergsbacken
Riskanalys organisationsförändring Bredgårds förskola
Riskbedömning omorganisation Riddarens förskola
Riskbedömning omorganisation Rotnäsets förskola
Riskbedömning organisationsförändring Västringens Jäv

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Att stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från och med den 1 augusti 2025 enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Malin Åbbel Fjell

## Beslut skickas till

Barn-, kultur och utbildningsförvaltningen, Tomas Sjövall

Barn-, kultur och utbildningsförvaltningen, Ann-Kristin Lindkvist

Diarienummer BKUN.2024.322

# § 31 Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippensförskola

## Komplettering med ekonomiskt underlag

Med anledning av beslut i kommunfullmäktige den 26 februari 2025, § 7, KF.2024.881, kompletteras nu underlaget med en beskrivning utifrån följande förutsättningar:

- Kostnaden för att bedriva verksamhet i både Backe och Rossön.
- Kostnaden för att bedriva en sammanslagen verksamhet i Backe.
- Redovisning för HT 2025 samt helår 2026 för båda scenarier.

### Underlag till beslut

Au-protokoll § 25/2025

Tjänsteskrivelse *bilaga*

Protokoll KF § 7/2025

### Yrkande

Socialdemokraterna och Centern yrkar att barn-, kultur- och utbildningsnämnden föreslår till kommunfullmäktige att besluta stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från 1 augusti 2025.

Moderaterna yrkar att

1. Processen kring stängning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Backe avbryts, då den bedöms leda till alltför negativa effekter för utveckling och tillväxt i Rossöområdet.
2. Ny utvärdering av Killevippens förutsättningar görs under våren 2026.
3. Lindbergsbackens förskola stängs från 1 augusti 2025.

### Fortsättning § 31

### Proposition

Ordförande ställer proposition på Moderaternas förslag, och Socialdemokraternas och Centerns förslag, och finner att barn-, kultur- och





Ankom: 2025-03-31 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2097732

utbildningsnämnden beslutar enligt Socialdemokraternas och Centerns förslag.

### Votering

Mikael Nikolic (SD) begär votering.

Följande omröstningsproposition fastställs:

Den som stödjer Socialdemokraternas och Centern yrkande röstar ja. Den som stödjer Moderaternas yrkande röstar nej.

Vid omröstning avges 7 ja-röster och 6 nej-röster (se omröstningslista).

## Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Att besluta stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från 1 augusti 2025.

## Reservation

Moderaterna och Sverigedemokraterna reserverar sig till förmån för Moderaternas yrkande. Karin Holmquist (M), Marie Åhlstedt (M), Maritha Granqvist (M), Viktoria Trewe (M), Mikael Nikolic (SD), Christer Nilsson Nordén (SD)

### Beslut skickas till

Tomas Sjövall, förvaltningschef

Kommunstyrelsen

Ann-Kristin Lindkvist, rektor

Linda Ellebrink-Engvall, rektor

Ankom: 2025-03-31 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2097732

Diarienummer BKUN.2024.322

# Komplettering med ekonomiskt underlag

Med anledning av beslut i kommunfullmäktige den 26 februari 2025, § 7, KF.2024.881, kompletteras nu underlaget med en beskrivning utifrån följande förutsättningar:

- Kostnaden för att bedriva verksamhet i både Backe och Rossön.
- Kostnaden för att bedriva en sammanslagen verksamhet i Backe.
- Redovisning för HT 2025 samt helår 2026 för båda scenarier.

## Utgångspunkter för beräkningarna

För HT 2025 görs beräkningen utifrån faktiska kostnader. Beräkningen för helår 2026 görs med utgångspunkt för helårsverksamhet, med uppräkningar enligt prisindex för kommunal verksamhet (PKV) som Sveriges kommuner och Regioner (SKR) ger underlag för. Uppräkningen enligt PKV gäller ej personal. Det är de siffror vi utgår ifrån vid beräkningar i andra sammanhang.

Intäkter bedöms vara desamma oavsett var verksamheten bedrivs, det gäller till exempel barnomsorgsavgifter, då eventuella förändrade förutsättningar inte är kända och då endast blir spekulativa, därför ingår heller inte dessa i beräkningarna. Det kan till exempel gälla om ett eventuellt beslut om stängning av Killevippen får som effekt att föräldrar väljer andra förskolor än den anvisade. Detta gäller även övriga intäkter.

Kostnader som berör livsmedel, måltider och förbrukningsmaterial bedöms vara samma oavsett var verksamheten bedrivs.

Vi har för respektive verksamhet utgått från den resursfördelningsmodell som gäller sedan tidigare.

## Antal barn

Utgångspunkten för beräkningen av antalet barn är för 2025 inskrivna samt är registrerade i kö 2025-03-11. För 2026 utgår antalet barn ifrån antalet inskrivna samt prognosunderlag för antal födda, samma underlag som vi använder för planering i alla sammanhang.

Tillhör nämndsbeslut 2025-03-27 BKUN 31 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-03-31 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2097733

Noterbart är att ingen av förskolorna, var för sig, bär sig enligt resursfördelningsmodellen utan har för få barn och måste kompenseras från HT 2026. Det krävs 15 barn i verksamhet för att uppnå miniminivå i bemanning enligt resursfördelningsmodellen.

*Prognos för antal födda barn*

| | **HT 2025** | **2026** |
|---|---|---|
| Backe | 19 | 12 |
| Rossön | 10 | 7 |
| **Totalt** | **29** | **19** |

## Kostnader för att bedriva verksamhet

Tabellen nedan beskriver förutsättningarna för att bedriva verksamheterna på båda orterna samt enbart i Backe.

| **Kostnad för andra halvåret 2025 avseende personal, lokaler, verksamhetsservice mm** | | |
|---|---|---|
| **Backe/Riddaren** | **Rossön/Killevippen** | **Sammanslagen verksamhet i Backe** |
| **1 903 000** | **1 198 000** | **2 426 000** |
| **Summa** | **3 101 000** | **2 426 000** |
| **Total besparing** | | **675 000** |

Siffrorna är avrundade till närmaste tusental och inkluderar rektorstjänst.

Killevippen når inte upp till minsta bemanning på 3 heltider under hela 2026, för Riddaren ändras förutsättningarna från HT 2026. Från HT 2026 behöver alltså båda verksamheter, om de bedrivs var för sig, kompenseras upp till tre heltidstjänster. Om verksamheterna slås ihop kan Riddaren bära sin egen kostnad. Eventuella samordningsvinster med fritidshemmet på Fjällsjöskolan är inte medräknade.

Tillhör nämndsbeslut 2025-03-27 BKUN 31 BKUN.2024.322
Ankom: 2025-03-31 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2097733

Diarienummer Sjövall

| Total årskostnad 2026 för personal, lokaler, verksamhetsservice mm | | |
|---|---|---|
| **Backe/Riddaren** | **Rossön/Killevippen** | **Sammanslagen verksamhet i Backe** |
| **2 867 000** | **2 227 000** | **3 581 000** |
| **Summa** | **5 094 000** | **3 581 000** |
| **Total besparing** | | **1 513 000** |

Siffrorna är avrundade till närmaste tusental och inkluderar rektorstjänst.

Skillnaden mot tidigare redovisning av besparing, och därmed också skäl till detta förtydligande, är att tidigare redovisning enbart tog hänsyn till kostnaden för verksamheten på Killevippen.

Ändringen i totalsumman för Killevippen i denna redovisning jämfört med det förra underlaget är på 34 000 kronor och beror på skillnad i personalomkostnadspåslag.

## Förslag till beslut

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden föreslås stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från 1 augusti 2025.

## Beslutet skickas till

Tomas Sjövall, Förvaltningschef Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Ann-Kristin Lindkvist, rektor

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Tomas Sjövall

Förvaltningschef

Tillhör nämndsbeslut 2025-03-27 BKUN 31 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-03-31 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2097733

Diarienummer KF.2024.881

# § 7 Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskola

Tomas Sjövall, barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen föredrar ärendet om stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskola.

Med anledning av 2025 års fastslagna verksamhetsbudget (BKUN 2024.193) föreslås Killevippens förskola i Rossön samt Lindbergsbackens förskola i Strömsund att stängas ner. Bakgrunden är den demografiska anpassning förskolan tvingas göra som utgår från ett allt lägre barnafödande. Underlaget till beslut visar på uteblivna effekter ekonomiskt och organisatoriskt om stängningarna inte genomförs.

## Underlag till beslut

KS § 10/2025
Tjänsteskrivelse
BKUN § 114/2024
Tjänsteskrivelse BKUN
Barnkonsekvensanalys Killevippen
Barnkonsekvensanalys Lindbergsbacken
Förhandling MBL 11 arbetsbrist
Förhandling MBL 11 budget 2025
Riskbedömning omorganisation Killevippens förskola
Riskbedömning organisationsförändring Lindbergsbacken
Riskanalys organisationsförändring Bredgårds förskola
Riskbedömning omorganisation Riddarens förskola
Riskbedömning omorganisation Rotnäsets förskola
Riskbedömning organisationsförändring Västringen

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunfullmäktige besluta enligt kommunstyrelsens förslag, att stänga verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken från den 1 augusti 2025.

Sara Kjellsdotter (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut.

Moderaterna yrkar på återremiss av ärendet på grund av bristande underlag och önskar komplettering med ett fullständigt ekonomiskt

## Fortsättning § 7

underlag där de faktiska kostnaderna för alternativet förskola i Backe och Rossön (en avdelning på varje ort) jämförs med alternativet sammanslagen verksamhet i Backe ( två avdelningar i Backe).

### Proposition 1

Ordföranden frågar kommunfullmäktige om ärendet ska avgöras idag.

Ordföranden frågar kommunfullmäktige om ärendet ska återremitteras enligt Moderaternas yrkande.

Ordföranden finner att ärendet ska avgöras idag.

### Votering

Ordföranden meddelar att votering är begärd och att den ska genomföras.

### Proposition 2

Ordföranden frågar kommunfullmäktige om ärendet ska avgöras idag.

Ordföranden frågar kommunfullmäktige om ärendet ska återremitteras enligt Moderaternas yrkande.

Den som stödjer förslag om att ärende ska avgöras idag röstar ja. Den som stödjer Moderaternas yrkande att återremittera ärendet röstar nej.

Vid omröstningen avges 18 ja-röster och 16 nej-röster. Ingen frånvarande.

Ordföranden finner att kommunfullmäktige beslutat att ärendet ska återremitteras då fler än 1/3-del av ledamöterna röstat nej.

## Kommunfullmäktiges beslut

Ärendet om stängning av förskolorna Killevippen och Lindbergsbacken återremitteras till barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen på grund av bristande underlag och önskar komplettering med ett fullständigt ekonomiskt underlag där de faktiska kostnaderna för alternativet förskola i Backe och Rossön (en avdelning på varje ort) jämförs med alternativet sammanslagen verksamhet i Backe (två avdelningar i Backe).

**Beslut skickas till**

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen
Kommunledningsförvaltningen, Kansliet

Diarienummer BKUN.2024.322

# § 114 Stängning av Lindbergsbackens- och Killevippens förskola

Med anledning av 2025 års fastslagna verksamhetsbudget (BKUN 2024.193) föreslås Killevippens förskola i Rossön samt Lindbergsbackens förskola i Strömsund att stängas ner. Bakgrunden är den demografiska anpassning förskolan tvingas göra som utgår från ett allt lägre barnafödande.

Underlaget till beslut visar på uteblivna effekter ekonomiskt och organisatoriskt om stängningarna inte genomförs.

## Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse *bilaga 1*

Barnkonsekvensanalys Killevippen *bilaga 2*

Barnkonsekvensanalys Lindbergsbacken *bilaga 3*

MBL förhandling barnskötare *bilaga 4*

Riskbedömning Rotnäsets förskola *bilaga 5*

Riskbedömning Killevippens förskola *bilaga 6*

Riskbedömning Riddarens förskola *bilaga 7*

Riskbedömning Bredgårds förskola *bilaga 8*

Riskbedömning Lindbergsbackens förskola *bilaga 9*

Riskbedömning Västringens förskola *bilaga 10*

MBL förhandling budget, rektor, stab *bilaga 11*

## Yrkande

Hans Elmbjer Sverigedemokraterna yrkar på återremiss på grund av bristande underlag och önskar komplettering gällande de ekonomiska underlagen, och ett förtydligande av beslutsordningen i ärendet.

Ordförande yrkar att ärendet avgörs idag.

Socialdemokraterna och Centerpartiet yrkar enligt förslag: Verksamheterna Killevippen och Lindbergsbacken stängs från 1 augusti 2025.

Ankom: 2024-12-19 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2090167

**Fortsättning § 114**

Moderaterna och Sverigedemokraterna yrkar att:

1. Processen kring stängning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Backe avbryts, med hänsyn till kravet på demografisk anpassning som bedöms leda till negativa effekter för utveckling och tillväxt i Rossöområdet.

2. Ny utvärdering av Killevippens förutsättningar görs under våren 2026.

3. Lindbergsbackens förskola stängs från 1 augusti 2025.

## Proposition 1

Ordföranden ställer proposition på Hans Elmbjers (Sverigedemokraterna) yrkande om återremiss mot ordförandens yrkande, och finner att ärendet ska avgöras idag.

## Proposition 2

Ordföranden ställer proposition på Moderaternas och Sverigedemokraternas yrkande mot Socialdemokraternas och Centerns yrkande, och finner att barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar enligt Socialdemokraternas och Centerns yrkande.

## Nämndens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar att stänga förskolorna Killevippen och Lindbergsbacken 1 augusti 2025.

## Reservation

Moderaterna och Sverigedemokraterna reserverar sig till förmån för eget yrkande. Karin Holmquist (M), Håkan Espmark (M), Marie Åhlstedt (M), Maritha Granqvist (M), Mikael Nikolic (SD)

Hans Elmbjer (SD) reserverar sig till förmån för eget yrkande.

Ankom: 2024-12-19 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2090167

**Fortsättning § 114**

## Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kommunfullmäktige

Ann-Kristin Lindkvist, rektor

Linda Ellebrink-Engvall, rektor

# Ajournering

Ajournering begärs 14.15 - 14.19

Ankom: 2024-12-19 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2090167

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

# Barnkonsekvensanalys

## Stängning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Backe

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen
Strömsunds kommun

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

# Innehåll


Barnkonsekvensanalys inom BKU ..... 2

Frågan som prövas ..... 2

Bakgrund till beslut ..... 2

Lag ..... 2

Skollagen (2010:800) ..... 2

Förskolans läroplan ..... 3

Barnkonventionen ..... 3

Praxis ..... 3

Metod ..... 4

Förskolan ..... 4

Styrdokument, forskning och relevant litteratur ..... 4

Vårdnadshavares/medborgares perspektiv ..... 6

Verksamhetens perspektiv ..... 6

Låt barnkonventionen vägleda ..... 7

Artikel 2: Rätt till likvärdiga villkor, jämlikhet och förbud mot diskriminering ..... 7

Artikel 6: Barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling ..... 7

Artikel 12: Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad ..... 8

Artikel 18. Uppfostran och utveckling. Konventionsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa att barn till förvärvsarbetande föräldrar har rätt att åtnjuta den barnomsorg som de är berättigade till ..... 8

Analys av konsekvenser samt bedömning av barnets bästa ..... 8

Bedömning och ställningstagande ..... 9

Slutsats ..... 10

Referenser ..... 11



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

# Barnkonsekvensanalys inom BKU

## Frågan som prövas

Stängning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Backe.

## Bakgrund till beslut

Befolkningsprognosen för barn i åldern 1-5 år visar på en nedåtgående kurva och ett minskat antal födda barn i jämförelse med de föregående åren. Utifrån förändrad demografi av barn i förskoleålder finns behov att anpassa antalet förskoleplatser. Om antalet förskoleplatser inte anpassas kommer en högre andel av resurser behöva läggas på lokaler och kringkostnader istället för på undervisande och omsorgsgivande personal.

Ur ett organisatoriskt perspektiv finns samordningsvinster med större enheter. En större, samlad personalstyrka kan underlätta mobilisering av personal inom verksamheten till exempel vid sjukdom, eller för att kunna öppna tidigt och stänga sent. På en större enhet, med en större personalstyrka, möjliggörs också ansamling av högre och bredare kompetens under en större del av barnens vistelsetid.

## Lag

### Skollagen (2010:800)

Kommunen ska enligt Skollagen 8 kap 3§ erbjuda barn som är bosatta i Sverige och som inte har börjat i någon obligatorisk utbildning förskola enligt vad som anges § 4-7. Erbjudandet om förskola gäller från och med ett års ålder i den omfattning det behövs med hänsyn till föräldrars förvärvsarbete eller om barnet har ett eget behov på grund av familjens situation i övrigt (§5) Från och med höstterminen det år barnet fyller tre år ska barnen erbjudas förskola med minst 525 timmar om året (§4). Barn vars föräldrar är arbetslösa eller föräldralediga enligt föräldraledighetslagen för vård av annat barn ska från och med ett års ålder erbjudas förskola under minst 3 timmar per dag eller 15 timmar i veckan (§6). Om barn på grund av fysiska, psykiska eller andra skäl behöver särskilt stöd i sin utveckling ska de (även i andra fall än som avses i 5-6 §) erbjudas förskola (§7).

Huvudmannen ska se till att barngrupperna har en lämplig sammansättning och storlek och att barnen även i övrigt erbjuds en god miljö (§8).

Hemkommunen ansvarar för att förskola kommer till stånd för alla barn i kommunen som ska erbjudas förskola och vars vårdnadshavare önskar det (§12).

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

## Förskolans läroplan

Uppdraget för förskolan är enligt läroplanen att utbildningen i förskolan ska lägga grunden för ett livslångt lärande. Den ska vara rolig, trygg och lärorik för alla barn. Utbildningen ska utgå från en helhetssyn på barn och barnens behov, där omsorg, utveckling och lärande bildar en helhet.

I utbildningen ingår undervisning. Undervisning innebär att stimulera och utmana barnen med läroplanens mål som utgångspunkt och riktning, och syftar till utveckling och lärande hos barnen. Förskollärare ska ansvara för det pedagogiska innehållet i undervisningen och för att det målinriktade arbetet främjar barns utveckling och lärande. Förskollärare har därmed ett särskilt ansvar i utbildningen som arbetslaget genomför gemensamt.

## Barnkonventionen

Barnkonventionens fyra grundläggande principer (artikel 2, 3.1, 6, 12, 18) berörs.
Artikel 2: Alla barn är lika mycket värda och har samma rättigheter. Ingen får diskrimineras
Artikel 3.1: Vid alla beslut som rör barn ska i första hand beaktas det som bedöms vara barnets bästa. Artikel 6: Barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling
Artikel 12: Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad.
Artikel 18. Uppfostran och utveckling. Konventionsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa att barn till förvärvsarbetande föräldrar har rätt att åtnjuta den barnomsorg som de är berättigade till.

## Praxis

Det finns ingen vedertagen praxis kring hur kommuner gör vid övergång till nya förskolor. Det sätt som Strömsunds kommun gjort vid de tre senaste tillfällena består i huvudsak av tre delar:

1) Inför flytten

Det sker en kommunikation med barnen om vad som är föreslaget alternativt beslutat. Personalen berättar helt enkelt vad som är tänkt att ske och hur det ska gå till och var barnen ska. Givetvis sker det adekvat utifrån ålder och förförståelse. Personalen är följsam i samtalet utifrån frågor, tankar och funderingar som uppstår i gruppen och hos enskilda barn. Personalen använder adekvata pedagogiska hjälpmedel för att öka förståelsen (exempelvis bilder, studiebesök, filmer eller andra saker som kan bidra). Utifrån detta samtal fångar personalen upp frågeställningar, funderingar och tankar och dokumenterar dessa. Dokumentationen görs både för personalens egen del men också för barnen så de kan återkomma till samtalen.



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

Sedan informeras även vårdnadshavarna så att de kan följa upp funderingarna hemma och prata med sina barn. Om möjligt kan personal ta med sig barnen till den nya förskolan och se hur den ser ut och utifrån det utveckla samtalet med barnen om vad som kommer att ske.

De barn som behöver individuell stöttning under processen får det. Det lyfts inom det ordinarie barnhälsoarbetet via barnkonferensen.

I förberedelsearbetet ingår även att planera för mottagandet på den nya förskolan/avdelningen.

2) Under flyttprocessen

Barnen är utifrån ålder och förmåga delaktiga under flyttprocessen, både i ett observerande med även deltagande perspektiv. Även i den här fasen är informationen till barnen viktig, inte minst utifrån perspektivet att vara lyhörd för frågeställningar. De barn som behöver extra stöttning får det. Personalen är observant på reaktioner hos barnen.

3) Efter flytten är genomförd

Personalen följer upp hur det går för gruppen och individerna som har flyttat. Barnens frågeställningar, perspektiv och andra funderingar fångas upp på den nya förskolan/avdelningen.

### Metod

För förskolan valdes en blandning av litteraturstudier, statistik och demografi och synpunkter från rektor inom den egna kommunen men också utanför.

## Förskolan

### Styrdokument, forskning och relevant litteratur

I en artikel i tidningen Mitt i Skärholmen (15 december 2021) där en sakkunnig från Skolverket blev intervjuad lyfts dessa viktiga förutsättningar för en trygg och lärande förskola:

- Förskollärarnas utbildning och kompetens
- Personaltätheten
- Barngruppens storlek och sammansättning
- Utformning av lokaler och miljön

Förskolan bör organisera så att små barn inte bör ha för många möten eller relationer under en och samma dag för det kan leda till stress. Förvaltningen i Strömsund delar



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

Skolverkets och Stockholmstads bild om att det är en organisatorisk fråga som kan möjliggöras inom såväl små som stora förskolor.

I Skolverkets allmänna råd från 2017 framkommer egentligen samma sak som ovan om än lite annorlunda formulerat:

- personalens utbildning och kompetens samt personaltäthet,
- barngruppens storlek och sammansättning
- miljöns utformning, och
- socioekonomiska förhållanden

Skolverket har alltså över tid behållit uppfattningen att förskolans totala storlek har mindre relevans än den inre organisationens utformning.

Huvudmannen ska fördela resurserna efter barnens förutsättningar och behov. Där blir det systematiska kvalitetsarbetet viktigt och som en del av det dialogen mellan rektor i förskolan och huvudmannen. Internt inom organisationen har rektor i förskolan en dialog med personalen utifrån de faktorer som behövs tas hänsyn till i resursfördelningen och organiseringen utifrån de parametrar som presenterats ovan. Det är viktigt att vid resursfördelningen även beakta barngruppers storlek och sammansättning. Forskning visar att det är angeläget att det inte blir för många relationer för barnen att förhålla sig till under en dag. Framförallt de yngsta barnen har mest att vinna på att vara i mindre barngrupper. Forskningen visar också att det viktigaste för en god kvalitet i förskolan är personalens utbildning och kompetens (s 15-16).

Stockholm stad (2022, s 2) tar upp att det finns många forskningsstudier som visar på betydelsen av barngruppens storlek för lärande, men det finns väldigt få studier som belyser själva förskolans storlek. Inom skolan finns studier på att storleken på skolan kan påverka studieresultat och trivsel.

Gunilla Sandberg, professor i pedagogik med inriktning specialpedagogik, som beskriver hur övergångar påverkar barn och vad som behöver tas hänsyn till utifrån barnens behov. Hon säger så här: ”Generellt kan man säga att övergångar spelar stor roll, och att de gör det på olika sätt för olika elever. Barn som är mer sårbara är också mer känsliga för övergångar.” Tidningen förskolan 7 aug 2017.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

Övergångar är något vanligt inom förskolan. Ljungcrantz (2023, s 26) skriver bland annat att:

*”Övergångar sker flera gånger under dagen för alla individer, och i olika sammanhang. När du vaknar på morgonen och går från sängen till kaffemaskinen, kallas det för en övergång. I förskolan sker en mängd övergångar, till exempel när ett barn avslutar en lek för att sätta sig ned för att äta lunch. En övergång betyder enligt Svenska Akademiens Ordlista (2023) att gå från ett ställe till ett annat, men även en förändring från ett tillstånd till ett annat. Barn i förskolan upplever alltså ständigt vardagliga övergångar. En del övergångar är dock större förändringar, som när ett barn börjar förskoleklass och eventuellt byter kamratgrupp och lärare. Innan barn börjar förskoleklass har de flesta dock redan varit med om en större flytt; till en annan förskoleavdelning.”* Studien beskriver också vikten av att planera övergångarna (s 26).

Valdemarsviks kommun (2020, s 6) tar upp i sin barnkonsekvensanalys gällande övergång till två nya förskolor att:

- Barnen tycker det är viktigt att få med sig några kompisar men det behöver inte vara alla.
- Vissa saker är viktigt för barnen att ta med sig och vissa leksaker kan de tänka sig att lämna kvar.

Det som personalen ansåg vara viktigt att ta hänsyn till var: trygghet, känd pedagog, kamrater, förberedelse och individens behov.

Valdemarsviks kommun (2020, s 5) tar även upp kring beprövad erfarenhet att: *“Rektor för förskola beskriver enligt sin beprövade erfarenhet vikten av att arbetslagen fungerar och har rätt kompetens, då det har betydelse för barnens trygghet och utveckling. För barn som finns i barngrupper som fungerar är viktigt att de får möjlighet att fortsätta tillsammans, då det ger kontinuitet och trygghet.”*

### Vårdnadshavares/medborgares perspektiv

- Uttalad oro hos vårdnadshavare över att förändringen inte tar hänsyn till deras barns bästa.
- Uttalad oro över byns utveckling och framtid.

### Verksamhetens perspektiv

- Tidig vetskap om vilken förskola barnen kommer att gå på efter flytt av verksamhet, eftersom alla barn placeras på Riddarens förskola i Backe. Det möjliggör att barnen kan förberedas under en längre period, vilket bidrar till en ökad trygghet för barnen.
- Ordna så att vårdnadshavare tillsammans med sina barn kan besöka Riddarens förskola under våren.



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

- Känd förskollärare och kända barnskötare följer med barnen till Riddarens förskola.
- Vissa möbler och leksaker som barnen känner igen kan tas med till Riddarens förskola.
- Barnens nuvarande lekkamrater på förskolan följer med.
- Barnen får möjlighet att träffa och lära känna nya lekkamrater i samma ålder. De äldre barnen får i ett tidigare skede lära känna de barn som de ska gå förskoleklass tillsammans med.
- Barn med syskon som går i skolan och på fritids är i verksamheter nära varandra.

Över tid har barnantalet i Rossön och Backe svängt upp och ner och åtgärder har vidtagits för att anpassa verksamheterna utifrån det, både genom att stänga verksamheter, stänga men också att utöka verksamheter. Att verksamheterna utifrån de resurser som finns minskas eller ökas visar på flexibilitet och vilja att förändra när det finns behov.

## Låt barnkonventionen vägleda

Vid en prövning av barnets bästa måste först och främst grundprinciperna om ickediskriminering (artikel 2), barnets rätt till liv och utveckling (artikel 6) samt barnets rätt att göra sin röst hörd och få den beaktad (artikel 12) samt uppfostran och utveckling (artikel 18). Artikel 3.1 (en bedömning av barnets bästa) kommer att genomföras i ett eget avsnitt eftersom den ligger tillgrund för bedömning och beslut.

### Artikel 2: Rätt till likvärdiga villkor, jämlikhet och förbud mot diskriminering.

En samordning bedöms ge goda förutsättningar för likvärdiga villkor för barn i förskolan. Inget barn bedöms diskrimineras till följd av en flytt.

Barn med neuropsykiatriska funktionshinder eller sociala svårigheter riskerar i högre grad än andra barn negativa konsekvenser av förskolbyte och på så sätt inte ha lika villkor som övriga barn.

### Artikel 6: Barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling

Enligt det minskade barnantalet behöver Strömsunds kommun se över förskoleorganisationen utifrån ett ekonomiskt perspektiv inför framtiden.

Mot bakgrund av liggande förslag finns förutsättningar som gynnar barnens optimala utveckling görs bedömningen att artikel 6 i barnkonventionen respekteras. Dock finns det grupper av barn för vilka beslutet om en samorganisering kan ha negativ påverkan. De barn som har svårigheter socialt, svårt med förändringar eller som inte trivs i större grupper behöver få extra uppmärksamhet och möjligheter till



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

förberedelse och stöd av förskolepersonal inför, under och efter en flytt/omorganisation.

### Artikel 12: Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad.

Då barnen i detta fall bedömts vara alltför unga för att själva medverka i intervjuer (artikel 12) som rör förskolans flytt/omorganisation är det i stället rektor som har intervjuats. Eftersom beslutet rör barnens förskole situation och kommer påverka deras vardag är det viktigt att förstå hur barnen tänker och tycker kring frågan, samt vad beslutsfattarna förstår och gör utifrån barnets perspektiv på förslaget.

Barnens perspektiv har vägts in utifrån ålder och mognad och tillsammans med kunskap från forskning i ämnet och skolutredningen. Utifrån barnens ålder och mognad görs bedömningen att barnen inte är medvetna om situationen. Det kan dock finnas oroliga föräldrar. Denna bedömning gällande förskolebarnens medvetenhet görs även av andra kommuner i sina barnkonsekvensanalyser exempelvis Trelleborgs kommun (2022).

Utifrån den kunskap som finns i forskning, andra kommuner och vår erfarenhet av genomförda barnkonsekvensanalyser har barnets perspektiv och barns frågor omhändertagits som kompensatoriska åtgärder för barnets bästa, med uppmaning om att rektor och förvaltning gör en noggrann plan där barnen/eleverna involveras i förberedelse, genomförande och uppföljning av förändringen.

### Artikel 18. Uppfostran och utveckling. Konventionsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa att barn till förvärvsarbetande föräldrar har rätt att åtnjuta den barnomsorg som de är berättigade till.

Då det handlar om en flytt/omorganisation av verksamheter kommer barn till förvärvsarbetande föräldrar även efter förändringen kunna åtnjuta den barnomsorg de är berättigande till. Det handlar om samordning av verksamhet.

### Analys av konsekvenser samt bedömning av barnets bästa.

I övergångsprocessen till ny förskola kommer särskild hänsyn att tas för enskilda barn som av fysiska, psykiska eller andra skäl är extra sårbara vid stora förändringar.

I all förskoleverksamhet finns det vardagliga rutiner som är bekanta för barnen, exempelvis, matsituationer, vilostunder, samlingar m.m. Dessa inarbetade rutiner kan

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

skapa en känsla av förutsägbarhet för barnen och att det i sin tur gör att barnen känner sig mer trygga i ett nytt sammanhang.

För att barnen ska känna en känslomässig trygghet med nya vuxna (pedagoger) behöver vi arbeta med att barnen får goda möjligheter för att skapa anknytning och få den tid som behövs för att barnen ska känna sig bekväm i den nya miljön.

En viktig faktor för att skapa trygghet för barnen i övergången och i den nya miljön är att ha en god samverkan med vårdnadshavarna där dialogen blir en viktig del i det arbetet. Det blir därför viktigt att även prioritera dialogen med barnen så de får möjlighet att uttrycka sina känslor och tankar om flytten till Riddarens förskola.

I arbetet med att skapa trygghet för alla barn på Riddarens förskola efter sammanslagningen kommer vi lägga stor vikt vid att planera rutiner, aktiviteter och lekar som gynnar skapandet av nya vänskapsband och en “vi-känsla” i barngruppen.

Är det så att vårdnadshavare bedömer att de önskar en annan placering för sitt/sina barn och ser att det skulle vara det bästa för barnen, finns möjligheten att ansöka om en ny plats på annan ort. Men med hänsyn till kommunens riktlinjer. För att alla barn ska ha tillgång till rätt kompetens där omsorg, utveckling och lärande ska bilda en helhet kommer rektor för förskolan att bilda ett nytt arbetslag på Riddarens förskola, med pedagoger från Killevippens förskola och Riddarens förskola. Det nya arbetslaget som bildas på Riddarens förskola ska säkerställa att alla barn har tillgång till förskollärare i undervisningen, i enlighet med förskolans läroplan. Det handlar också om att säkerställa barnens rätt till utveckling enligt barnkonventionen (artikel 6).

Utifrån den förändrade demografin gällande barn i förskoleålder behöver vi i verksamheten, vi som vårdnadshavare och alla vi i det omgivande samhället ställa oss följande fråga. - Vad behöver vara prioriterat för att mitt barn ska få sina allra bästa förutsättningar för att bli det den kan bli och vill bli? Det är lätt att andra åsikter i vår ”vuxna” vardag tar över vad som faktiskt kommer att påverka mitt barns framtid. Antalet förskoleplatser kommer att behöva anpassas de kommande åren för att kvalitetssäkra omsorg, undervisning och utbildning för barnen. Genom att prioritera att resurserna läggs på kvalitet i stället för kvantitet ökar vi barnens rätt till utveckling.

### Bedömning och ställningstagande

Med utgångspunkt i styrdokument, forskning, relevant litteratur och analys av konsekvenser bedömer förvaltningen som genomfört barnkonsekvensanalysen att en nedläggning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamheten till Riddarens förskola i Backe är genomförbar.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

## Slutsats

Tryggheten för barnen är central för att skapa en bra övergång. För barnen är det kompisar, ”fröknar” och leksaker som är viktigast för att skapa trygghet. Det som skapar trygghet för barnen är även centralt för personalen och vårdnadshavarna. Att ha kända pedagoger, kända kamrater, få förbereda sig och få information om processen är aspekter som de grupperna ser som viktiga för att skapa trygghet. Det finns en överensstämmelse mellan de olika berörda grupperna om vad som är viktigt i övergången.

Hänsyn till barnens bästa handlar om att skapa trygga övergångar. Det uppnås genom att barnen får behålla kontakt med känd personal och att skapa arbetslag som ger tillgång till god kompetens för alla barn. Det behöver även finnas möjlighet att ta hänsyn till enskilda barns bästa, vilket kommer att kunna göras i övergången.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

## Referenser


Adolfsson, C-H. (2014). Skolstorlekens påverkan på elevers skolprestationer och sociala situation i skolan – En forskningsöversikt. Linnéuniversitetet.

Boverket (2020). *Storlekens betydelse – för och nackdelar med stora eller små enheter*. https://www.boverket.se/sv/samhallsplanering/arkitektur-och-gestaltad-livsmiljo/arbetssatt/skolors-miljo/strategiska-vagval/storlekens-betydelse/ Hämtad 2023-12-04.

Ljungcrantz. L. (2023). *Avdelningsövergångar i förskolan – En studie av förskollärarnas beskrivningar och dess tolkning ur barnets bästa. Magisteruppsats 15 hp. Institutionen för beteendevetenskap och lärande.* Linköpings universitet.

Tidningen Mitt i Skärholmen (15 december 2021) Experten: Stora förskolor kan vara bättre än små. https://www.mitti.se/nyheter/experten-stora-forskolor-kan-vara-battre-an-sma/repula!W15yn7WzI0aNzMj1UmbCEQ/

Skolinspektionen. (2022). *Skolinspektionens årsrapport 2021. Påfrestningar riktar ljuset mot huvudmannens ansvarstagande.* Skolinspektionen Stockholm

Skolverket. (2017). *Allmänna råd med kommentarer. Måluppfyllelse i förskolan.* Skolverket Stockholm.

Skolverket. (2014). *Övergångar inom och mellan skolor och skolformer Hur övergångar kan främja en kontinuitet i skolgången från förskolan till gymnasieskolan.* Skolverket Stockholm.

Stockholms stad Skärholmens stadsdelsförvaltning. (2022). *Utredning av stora förskolor kontra mindre enheter.* Skärholmen.

SKR. (2023). *Barnkonsekvensanalys - Stödmaterial till fördjupad bedömning av barnets bästa.* Sveriges Kommuner och Regioner

Trelleborgs kommun. (2022). *Barnkonsekvensanalys Ängshögs förskola.* BIN 2022/532:4. Bildningsförvaltningen Trelleborgs kommun.

Valdemarsviks kommun. (2020). *Barnkonsekvensanalys övergång till två nya förskolor.* 2020-05-25.



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091091

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

# Barnkonsekvensanalys

## Nedläggning av Lindbergsbackens förskola

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen
Strömsunds kommun

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

# Innehåll


Barnkonsekvensanalys inom BKU ..... 3

Frågan som prövas ..... 3

Bakgrund till beslut ..... 3

Lag ..... 3

Skollagen(2010:800) ..... 3

Förskolans läroplan ..... 3

Barnkonventionen ..... 4

Praxis ..... 4

Metod ..... 5

Förskolan ..... 5

Styrdokument, forskning och relevant litteratur ..... 5

Vårdnadshavare/medborgare perspektiv ..... 7

Personalens perspektiv/synpunkter ..... 7

Låt barnkonventionen vägleda ..... 8

Artikel 2: Rätt till likvärdiga villkor, jämlikhet och förbud mot diskriminering ..... 8

Artikel 6: Barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling ..... 8

Artikel 12: Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad ..... 8

Artikel 18. Uppfostran och utveckling. Konventionsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa att barn till förvärvsarbetande föräldrar har rätt att åtnjuta den barnomsorg som de är berättigade till ..... 9

Analys av konsekvenser samt bedömning av barnets bästa ..... 10

Bedömning och ställningstagande ..... 11

Slutsats ..... 11

Referenser ..... 12



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

# Barnkonsekvensanalys inom BKU

## Frågan som prövas

Nedläggning av Lindbergsbackens förskola.

## Bakgrund till beslut

Befolkningsprognosen för barn i åldern 1-5 år visar på en nedåtgående kurva och ett minskat antal födda barn i jämförelse med de föregående åren. Utifrån förändrad demografi av barn i förskoleålder finns behov att anpassa antalet förskoleplatser så att resurser prioriteras för undervisning och utbildning istället för halvfulla lokaler.

## Lag

### Skollagen(2010:800)

Kommunen ska enligt Skollagen 8 kap 3§ erbjuda barn som är bosatta i Sverige och som inte har börjat i någon obligatorisk utbildning förskola enligt vad som anges §4-7. Erbjudandet om förskola gäller från och med ett års ålder i den omfattning det behövs med hänsyn till föräldrars förvärvsarbete eller om barnet har ett eget behov på grund av familjens situation i övrigt (§5) från och med höstterminen det år barnet fyller tre år ska barnen erbjudas förskola med minst 525 timmar om året (§4). Barn vars föräldrar är arbetslösa eller föräldralediga enligt föräldraledighetslagen för vård av annat barn ska från och med ett års ålder erbjudas förskola under minst 3 timmar per dag eller 15 timmar i veckan (§6). Om barn på grund av fysiska, psykiska eller andra skäl behöver särskilt stöd i sin utveckling ska de (även i andra fall än som avses i 5-6§) erbjudas förskola (§7).

Huvudmannen ska se till att barngrupperna har en lämplig sammansättning och storlek och att barnen även i övrigt erbjuds en god miljö (§8).

Hemkommunen ansvarar för att förskola kommer till stånd för alla barn i kommunen som ska erbjudas förskola och vars vårdnadshavare önskar det (§12).

### Förskolans läroplan

Uppdraget för förskolan är enligt läroplanen att utbildningen i förskolan ska lägga grunden för ett livslångt lärande. Den ska vara rolig, trygg och lärorik för alla barn. Utbildningen ska utgå från en helhetssyn på barn och barnens behov, där omsorg, utveckling och lärande bildar en helhet.

I utbildningen ingår undervisning. Undervisning innebär att stimulera och utmana barnen med läroplanens mål som utgångspunkt och riktning, och syftar till utveckling och lärande hos barnen. Förskollärare ska ansvara för det pedagogiska innehållet i



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

undervisningen och för att det målinriktade arbetet främjar barns utveckling och lärande. Förskollärare har därmed ett särskilt ansvar i utbildningen som arbetslaget genomför gemensamt.

## Barnkonventionen

Barnkonventionens fyra grundläggande principer (artikel 2, 3.1, 6, 12) berörs.
Artikel 2: Alla barn är lika mycket värda och har samma rättigheter. Ingen får diskrimineras.
Artikel 3.1: Vid alla beslut som rör barn ska i första hand beaktas det som bedöms vara barnets bästa.
Artikel 6: Barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling.
Artikel 12: Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad.
Artikel 18. Uppfostran och utveckling. Konventionsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa att barn till förvärvsarbetande föräldrar har rätt att åtnjuta den barnomsorg som de är berättigade till.

## Praxis

Det finns ingen vedertagen praxis kring hur kommuner gör vid övergång till nya förskolor. Det sätt som Strömsunds kommun gjort vid de tre senaste tillfällena består i huvudsak av tre delar:

1) Inför flytten

Det sker en kommunikation med barnen om vad som är föreslaget alternativt beslutat. Personalen berättar helt enkelt vad som är tänkt att ske och hur det ska gå till och var barnen ska. Givetvis sker det adekvat utifrån ålder och förförståelse. Personalen är följsam i samtalet utifrån frågor, tankar och funderingar som uppstår i gruppen och hos enskilda barn. Personalen använder adekvata pedagogiska hjälpmedel för att öka förståelsen (exempelvis bilder, studiebesök, filmer eller andra saker som kan bidra). Utifrån detta samtal fångar personalen upp frågeställningar, funderingar och tankar och dokumenterar dessa. Dokumentationen görs både för personalens egen del men också för barnen så de kan återkomma till samtalen. Sedan informeras även vårdnadshavarna så att de kan följa upp funderingarna hemma och prata med sina barn. Om möjligt kan personal ta med sig barnen till den nya förskolan och se hur den ser ut och utifrån det utveckla samtalet med barnen om vad som kommer att ske.

De barn som behöver individuell stöttning under processen får det. Det lyfts inom det ordinarie barnhälsoarbetet via barnkonferensen. I förberedelsearbetet ingår även att planera för mottagandet på den nya förskolan/avdelningen.



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

2) Under flyttprocessen

Barnen är utifrån ålder och förmåga delaktiga under flyttprocessen, både i ett observerande men även deltagande perspektiv. Även i den här fasen är informationen till barnen viktig, inte minst utifrån perspektivet att vara lyhörd för frågeställningar. De barn som behöver extra stöttning får det. Personalen är observant på reaktioner hos barnen.

3) Efter flytten är genomförd

Personalen följer upp hur det går för gruppen och individerna som har flyttat. Barnens frågeställningar, perspektiv och andra funderingar fångas upp på den nya förskolan/avdelningen.

### Metod

För förskolan valdes en blandning av litteraturstudier, synpunkter från relevant personal inom den egna kommunen men också utanför, statistik och demografi.

## Förskolan

### Styrdokument, forskning och relevant litteratur

I en artikel i tidningen Mitt i Skärholmen (15 december 2021) där en sakkunnig från Skolverket blev intervjuad lyfts dessa viktiga förutsättningar för en trygg och lärande förskola:

- Förskollärarnas utbildning och kompetens
- Personaltätheten
- Barngruppens storlek och sammansättning
- Utformning av lokaler och miljön

Där beskrivs att förskolan bör organisera så att små barn inte bör ha för många möten eller relationer under en och samma dag för det kan leda till stress. Förvaltningen i Strömsund delar Skolverkets och Stockholmstads bild om att det är en organisatorisk fråga som kan möjliggöras inom såväl små som stora förskolor.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

I Skolverkets allmänna råd från 2017 framkommer egentligen samma sak som ovan om än lite annorlunda formulerat:

- personalens utbildning och kompetens samt personaltäthet
- barngruppens storlek och sammansättning
- miljöns utformning
- socioekonomiska förhållanden

Huvudmannen ska fördela resurserna efter barnens förutsättningar och behov. Där blir det systematiska kvalitetsarbetet viktigt och som en del av det dialogen mellan rektor i förskolan och huvudmannen. Internt inom organisationen har rektor i förskolan en dialog med personalen utifrån de faktorer som behövs tas hänsyn till i resursfördelningen och organiseringen utifrån de parametrar som presenterats ovan. Det är viktigt att vid resursfördelningen även beakta barngruppers storlek och sammansättning. Forskning visar att det är angeläget att det inte blir för många relationer för barnen att förhålla sig till under en dag. Framförallt de yngsta barnen har mest att vinna på att vara i mindre barngrupper. Forskningen visar också att det viktigaste för en god kvalitet i förskolan är personalens utbildning och kompetens (s 15-16).

Gunilla Sandberg, professor i pedagogik med inriktning specialpedagogik, som beskriver hur övergångar påverkar barn och vad som behöver tas hänsyn till utifrån barnens behov. Hon säger så här: ”Generellt kan man säga att övergångar spelar stor roll, och att de gör det på olika sätt för olika elever. Barn som är mer sårbara är också mer känsliga för övergångar.” Tidningen förskolan 7 aug 2017.

Övergångar är något vanligt inom förskolan. Ljungcrantz (2023, s 26) skriver bland annat att:

*”Övergångar sker flera gånger under dagen för alla individer, och i olika sammanhang. När du vaknar på morgonen och går från sängen till kaffemaskinen, kallas det för en övergång. I förskolan sker en mängd övergångar, till exempel när ett barn avslutar en lek för att sätta sig ned för att äta lunch. En övergång betyder enligt Svenska Akademiens Ordlista (2023) att gå från ett ställe till ett annat, men även en förändring från ett tillstånd till ett annat. Barn i förskolan upplever alltså ständigt vardagliga övergångar. En del övergångar är dock större förändringar, som när ett barn börjar förskoleklass och eventuellt byter kamratgrupp och lärare. Innan barn börjar förskoleklass har de flesta dock redan varit med om en större flytt; till en annan förskoleavdelning.”* Studien beskriver också vikten av att planera övergångarna (s 26).

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

Valdemarsviks kommun (2020, s 6) tar upp i sin barnkonsekvensanalys gällande övergång till två nya förskolor att:

- Barnen tycker det är viktigt att få med sig några kompisar men det behöver inte vara alla.
- Vissa saker är viktigt för barnen att ta med sig och vissa leksaker kan de tänka sig att lämna kvar.

Det som personalen ansåg vara viktigt att ta hänsyn till var: trygghet, känd pedagog, kamrater, förberedelse och individens behov.

Valdemarsviks kommun (2020, s 5) tar även upp kring beprövad erfarenhet att: *"Rektor för förskola beskriver enligt sin beprövade erfarenhet vikten av att arbetslagen fungerar och har rätt kompetens, då det har betydelse för barnens trygghet och utveckling. För barn som finns i barngrupper som fungerar är viktigt att de får möjlighet att fortsätta tillsammans, då det ger kontinuitet och trygghet."*

### Vårdnadshavare/medborgare perspektiv

- Barnens placering beslutas efter att övriga rektorer i förskolan fått varit delaktiga i planeringen av placeringsbeslut, så det blir så bra som möjligt för barnen när det gäller trygghet, övergång & samverkan.
- Besked om placering av barnen meddelas till vårdnadshavare senast den 30 april 2025.
- Syskon placeras på samma förskola.
- För att förhindra att barnen ska behöva byta förskola fler gånger ska rektorerna vara strategiska i sina placeringsbeslut så att barnen från Lindbergsbacken inte riskerar att byta förskola flera gånger.
- Erfarenheten av tidigare stängning av förskolor i tätorten är att barnen ser det som en möjlighet och är nyfiken, mest förändring för föräldrarna.

### Personalens perspektiv/synpunkter

I riskbedömning för flytt av barn och personal framkom;

- Att personalen känner sig mer oroliga över vart deras nya arbetsplats blir än hur barnen kommer uppleva bytet av förskola.
- Att det är viktigt för personal och barn hur övergången planeras, hur samverkan mellan den nuvarande förskolan och föräldrarna sker med den nya.
- Samt att tryggheten för alla parter i organisationsförändringen är prioriterad.

## Låt barnkonventionen vägleda

Vid en prövning av barnets bästa måste först och främst grundprinciperna om ickediskriminering (artikel 2), barnets rätt till liv och utveckling (artikel 6) samt barnets



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

rätt att göra sin röst hörd och få den beaktad (artikel 12) samt uppfostran och utveckling (artikel 18). Artikel 3.1 (en bedömning av barnets bästa) kommer att genomföras i ett eget avsnitt eftersom den ligger tillgrund för bedömning och beslut.

### Artikel 2: Rätt till likvärdiga villkor, jämlikhet och förbud mot diskriminering.

En samordning bedöms ge goda förutsättningar för likvärdiga villkor för barn i förskolan. Inget barn bedöms diskrimineras till följd av en flytt.

Barn med neuropsykiatriska funktionshinder eller sociala svårigheter riskerar i högre grad än andra barn negativa konsekvenser av förskolbyte och på så sätt inte ha lika villkor som övriga barn.

### Artikel 6: Barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling

Enligt det minskade barn antalet behöver Strömsunds kommun se över förskoleorganisationen utifrån ett ekonomiskt perspektiv inför framtiden.

Mot bakgrund av liggande förslag, finns förutsättningar som gynnar barnens optimala utveckling, görs bedömningen att artikel 6 i barnkonventionen respekteras. Dock finns det grupper av barn för vilka beslutet om en samorganisering kan ha negativ påverkan.

De barn som har svårigheter socialt, svårt med förändringar eller som inte trivs i större grupper behöver få extra uppmärksamhet och möjligheter till förberedelse och stöd av förskolepersonal inför, under och efter en flytt/omorganisation.

### Artikel 12: Barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör barnet. Hänsyn ska tas till barnets åsikter, utifrån barnets ålder och mognad.

Då barnen i detta fall bedömts vara alltför unga för att själva medverka i intervjuer som rör förskolans flytt/omorganisation är det i stället rektor som har intervjuats. Eftersom beslutet rör barnens förskole situation och kommer påverka deras vardag är det viktigt att förstå hur barnen tänker och tycker kring frågan, samt vad beslutsfattarna förstår och gör utifrån barnets perspektiv på förslaget.

Barnens perspektiv har vägts in utifrån ålder och mognad och tillsammans med kunskap från forskning i ämnet och skolutredningen. Utifrån barnens ålder och mognad görs bedömningen att barnen inte är medvetna om situationen. Det kan dock finnas oroliga föräldrar. Denna bedömning gällande förskolebarnens medvetenhet görs även av andra kommuner i sina barnkonsekvensanalyser exempelvis Trelleborgs kommun (2022).

Utifrån den kunskap som finns i forskning och andra kommuners genomförda barnkonsekvensanalyser har barnets perspektiv och frågor omhändertagits som kompensatoriska åtgärder för barnets bästa, med uppmaning om att rektor och



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

förvaltning gör en noggrann plan där barnen involveras i förberedelse, genomförande och uppföljning av förändringen.

### Artikel 18. Uppfostran och utveckling. Konventionsstaterna ska vidta alla lämpliga åtgärder för att säkerställa att barn till förvärvsarbetande föräldrar har rätt att åtnjuta den barnomsorg som de är berättigade till.

Då det handlar om en flytt/omorganisation av verksamheter kommer barn till förvärvsarbetande föräldrar även efter förändringen kunna åtnjuta den barnomsorg de är berättigande till.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

## Analys av konsekvenser samt bedömning av barnets bästa.

För att skapa trygghet för barnen i övergången kommer det finnas utrymme att ta hänsyn till barnens bästa på ett individuellt plan, i enlighet med artikel 3 i barnkonventionen. Det som kommer att vara viktigt i processen är:

- Bibehålla vissa rutiner från den tidigare förskolan, såsom matsituationen eller vilostunderna kan skapa en känsla av förutsägbarhet.
- Känslomässig trygghet, nya vuxna(pedagoger) behöver skapa en anknytning och ge barnet tid att känna sig bekvämt i den nya miljön.
- Viktigt att barnen ges möjlighet att uttrycka sina känslor och tankar om flytten, i den mån det är möjligt beroende på ålder och utvecklingsnivå.
- Den nya förskolan behöver arbeta aktivt med lek och organiserade aktiviteter för att skapa ett "vi" och nya vänskapsband.
- Pedagogisk kontinuitet och utveckling medför att det är viktigt att relevant information om barnets utveckling, intressen och behov delas till den kommande förskolan.
- Samverkan med föräldrarna blir viktig och uppmuntras för att underlätta trygghetskänslan.

I övergångsprocessen till ny förskola kommer särskild hänsyn att tas för enskilda barn som av fysiska, psykiska eller andra skäl är extra sårbara vid stora förändringar.

Syskon kommer i så stor utsträckning som möjligt placeras på samma förskola.

Är det så att vårdnadshavare bedömer att de önskar en annan placering för sitt/sina barn och ser att det skulle vara det bästa för barnen, finns en möjlighet att säga upp nuvarande förskoleplats och ansöka om en ny, men med hänsyn till kommunens riktlinjer.

För att alla barn ska ha tillgång till rätt kompetens där omsorg, utveckling och lärande kan bilda en helhet kommer rektor för förskolan att behöva förändra arbetslag. De nya arbetslagen som bildas ska säkerställa att alla barn har tillgång till förskollärare i undervisningen, i enlighet med förskolans läroplan. Det handlar också om att säkerställa barnens rätt till utveckling enligt barnkonventionen (artikel 6).

I processen med stängningen så ser vi inte att alla barn som flyttas till nya förskolor får med sig tryggheten i en känd personal från Lindbergsbacken. I de fall där det inte sker arbetar vi för en tidig introduktion på nya förskolan så barnen känner sig trygga i sin nya miljö. Erfarenhet sedan tidigare stängningar visar på att en tidig introduktion på nya förskolan gav både barn och föräldrar ökad trygghet i förändringen.



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

## Bedömning och ställningstagande

Med utgångspunkt i styrdokument, forskning, relevant litteratur och analys av konsekvenser bedömer förvaltningen som genomfört barnkonsekvensanalysen att flytten av Lindbergsbackens förskola är genomförbar.

## Slutsats

Tryggheten för barnen är central för att skapa en bra övergång. För barnen är det kompisar, ”fröknar” och leksaker som är viktigast för att skapa trygghet. Det som skapar trygghet för barnen är även centralt för personalen och vårdnadshavarna. Att ha kända pedagoger, kända kamrater, få förbereda sig och få information om processen är aspekter som alla de tre parterna ser som viktiga för att skapa trygghet.

Hänsyn till barnens bästa handlar om att skapa trygga övergångar. Det uppnås genom att barnen får behålla kontakt med känd personal under inskolningen och att skapa arbetslag som ger tillgång till god kompetens för alla barn. Det behöver även finnas möjlighet att ta hänsyn till enskilda barns bästa, vilket kommer att kunna göras i övergången.

Rektorer tillsammans med arbetslagen behöver arbeta för att det ska bli en så positiv upplevelse det bara kan som stöder barnets trygghet, utveckling och välbefinnande. Likvärdig struktur och rutiner på förskolorna är något som vi framgent behöver arbeta med för barnens trygghet i verksamheten.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

## Referenser


Ljungcrantz. L. (2023). *Avdelningsövergångar i förskolan – En studie av förskollärarnas beskrivningar och dess tolkning ur barnets bästa. Magisteruppsats 15 hp. Institutionen för beteendevetenskap och lärande.* Linköpings universitet.

Tidningen Mitt i Skärholmen (15 december 2021) Experten: Stora förskolor kan vara bättre än små. https://www.mitti.se/nyheter/experten-stora-forskolor-kan-vara-battre-an-sma/repula!W15yn7WzI0aNzMj1UmbCEQ/

Skolinspektionen. (2022). *Skolinspektionens årsrapport 2021. Påfrestningar riktar ljuset mot huvudmannens ansvarstagande.* Skolinspektionen Stockholm

Skolverket. (2017). *Allmänna råd med kommentarer. Måluppfyllelse i förskolan.* Skolverket Stockholm.

Skolverket. (2014). *Övergångar inom och mellan skolor och skolformer Hur övergångar kan främja en kontinuitet i skolgången från förskolan till gymnasieskolan.* Skolverket Stockholm.

Stockholms stad Skärholmens stadsdelsförvaltning. (2022). *Utredning av stora förskolor kontra mindre enheter.* Skärholmen.

SKR. (2023). *Barnkonsekvensanalys - Stödmaterial till fördjupad bedömning av barnets bästa.* Sveriges Kommuner och Regioner

Trelleborgs kommun. (2022). *Barnkonsekvensanalys Ängshögs förskola.* BIN 2022/532:4. Bildningsförvaltningen Trelleborgs kommun.

Valdemarsviks kommun. (2020). *Barnkonsekvensanalys övergång till två nya förskolor.* 2020-05-25.



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091092

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

| | |
|---|---|
| Ärende | **Förhandling enligt MBL § 11** |
| Parter | Strömsunds Kommun och Kommunal |
| Närvarande | För kommunen: Tomas Sjövall, Frida Book<br>För förbund: Lena Gjersvold |
| Datum | 2024-11-27 |

§ 1
Arbetsgivaren kallar till förhandling enligt MBL § 11 med anledning av uppkommen arbetsbrist inom Kommunals avtalsområde.

§ 2
Arbetsgivaren framför att arbetsbristen består av två elevassistenter vid Vattudalsskolan, två barnskötare i Hoting/Kyrktåsjö samt 14 barnskötare i Strömsund. Listor bifogas. Arbetsgivaren har genomfört en omplaceringsutredning och kommit fram till att det finns inga lediga arbeten nu eller de närmaste 6 månaderna som någon av de personerna som är föremål för arbetsbrist har tillräckliga kvalifikationer eller kompetens för.

§ 3
Förbundet har inget att erinra.

§ 4
Parterna är överens om att arbetsgivaren fullgjort sin förhandlingsskyldighet och avslutar förhandlingen i enighet.

| För Strömsunds Kommun | För Kommunal |
|---|---|
| Tomas Sjövall | Lena Gjersvold |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091093

# Digitala Signaturer

Signerad med: Anställda
Signerad av: Tomas Sjövall
Datum: 2024-11-27 15:16 +01:00

Signerad med: Anställda
Signerad av: Lena Gjersvold
Datum: 2024-11-29 08:47 +01:00

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091093

2024-11-26

| | | |
|---|---|---|
| Ärende | **Budget 2025, översyn rektorsorganisation och stab samt avveckling av Killevippens förskola och Lindbergsbackens förskola** | |
| Parter | Strömsunds Kommun, Sveriges Lärare, Sveriges Skolledare, Kommunal, Vision och SSR. | |
| Närvarande | För kommunen: | Tomas Sjövall och Hans Olof Carlsson |
| | För Sveriges Lärare: | Marina Wahlström och Lina Gahlin |
| | För Kommunal: | Lena Gjersvold |
| | För Vision: | Maja Gahlin och Deanne Edin |
| | För SSR: | Emelie Matsdotter |
| Ej närvarande | Sveriges Skolledare | |
| Justering | Lina Gahlin, Lena Gjersvold, Maja Gahlin, Emelie Matsdotter, Hans Olof Carlsson och Tomas Sjövall | |

§ 1

Förhandlingarna har påkallats av arbetsgivarparten jml §11 MBL, med anledning av Budget 2025 (bilaga 1-3). Information § 19 genomförd vid FSG den 8 oktober.

§ 2

De fackliga organisationerna har erinran gällande årets budgetprocess. Vision yrkar att inför nästa års budgetprocess genomförs information och förhandling innan beslut i barn-, kultur- och utbildningsnämnden och inte enbart information innan beslut i barn-, kultur- och utbildningsnämnden. I övrigt har de fackliga representanterna har inget att erinra.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

§ 3

Förhandlingarna har påkallats av arbetsgivarparten jml §11 MBL, med anledning av översyn rektorsorganisation och stab på grund av besparingskrav och kraftig barnminskning inom förskolan (bilaga 2-4).

Berörd personal informerad den 4 oktober och information § 19 genomförd vid FSG den 8 oktober.

§ 2

De fackliga representanterna har inget att erinra.

§ 3

Förhandlingarna har påkallats av arbetsgivarparten jml §11 MBL, med anledning av avveckling av Killevippens förskola på grund av kraftig barnminskning inom förskolan och besparingskrav utifrån Budget 2025 (bilaga 1-4).

Information § 19 genomförd vid FSG den 8 oktober. Förtydligande gällande förändrad organisation (bilaga 3). Barn-, kultur- och utbildningsnämnden tar beslut den 12 december.

§ 4

De fackliga representanterna har inget att erinra.

§ 5

Förhandlingarna har påkallats av arbetsgivarparten jml §11 MBL, med anledning av avveckling av Lindbergsbackens förskola på grund av kraftig barnminskning inom förskolan och besparingskrav utifrån Budget 2025 (bilaga 1-4).

Information § 19 genomförd vid FSG den 8 oktober. Förtydligande gällande förändrad organisation (bilaga 3). Barn-, kultur- och utbildningsnämnden tar beslut den 12 december.

§ 6

De fackliga representanterna har inget att erinra.

HOL TS MG

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

§ 7

Förhandlingarna förklarades avslutade.

Vid protokollet

Hans Olof Carlsson

Hans Olof Carlsson

Justerat

För Strömsunds Kommun

Hans Olof Carlsson

Hans Olof Carlsson

För Strömsunds Kommun

Tomas Sjövall

Tomas Sjövall

För Sveriges Lärare

Lina Gahlin

Lina Gahlin

För SSR

Emelie Matsdotter

Emelie Matsdotter

För Vision

Maja Gahlin

Maja Gahlin

För Kommunal

Lena Gjersvold

Lena Gjersvold

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091094

Bilaga 1

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Sammanträdesprotokoll
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

den 24 oktober 2024

Diarienummer BUF.2024.193

# § 96 Budget och inriktningsmål 2025 för barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Budgettext finns i underlaget *Internbudget* och ger en närmare beskrivning av förutsättningarna för 2025.

## Inriktningsmål 2025

Under hösten 2023 fattade barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslut gällande en ny vision och nya målskrivningar för nämndens verksamheter.

Med utgångspunkt i mål- och visionsdokumentet har förvaltningen arbetat fram en ny lokal arbetsplan som nämnden har beslutat om. I den lokala arbetsplanen finns en konkretisering av målskrivningarna samt metoder för genomförande och uppföljning.

Utifrån detta, delvis nya sätt att sätta mål, följa upp och arbeta mer långsiktigt och övergripande föreslås nedan inriktningsmål som är kraftigt sammanfattade utifrån kommunfullmäktiges budgetdokument och beslutad lokal arbetsplan.

Uppföljningen sker utifrån lokal arbetsplan men nämnden kommer fortsatt redovisa till kommunstyrelse och fullmäktige enligt de kommunala riktlinjerna. Den egna uppföljningen sker i enlighet med beslutad lokal arbetsplan.

### Ekonomisk hållbarhet

Budget i balans och prognos sett över ett verksamhetsår.

### Social hållbarhet

Utveckla undervisningens kvalitet i förskola, skola och fritidshem.

Utveckla barn- och elevhälsoarbetet.

### Ekologisk hållbarhet

Förvaltningen ska arbeta mer strukturerat med hållbarhetsfrågor såsom folkhälsa och minskat miljö/klimatpåverkande strategier.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

## Fortsättning § 96

### Underlag till beslut

Au-protokoll § 80 2024

Tjänsteskrivelse Budget 2025

Tjänsteskrivelse Inriktningsmål 2025

Internbudget 2025 *bilaga*

### Yrkande

Ordförande föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

## Nämndens beslut

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden fastställer internbudget för 2025.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden antar inriktningsmålen för 2025.

### Beslut skickas till

Tomas Sjövall, förvaltningschef

Niclas Liljefjäll, ekonomichef

Therese Wiik, ekonom

Kommunstyrelsen

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

TS HDC MA

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

# INTERNBUDGET
2025

bilaga

## Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

| *Utfall 2023 tkr* | | | *Budget 2024 tkr* | | | *Budget 2025 tkr* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* |
| -33 057 | 290 372 | **257 315** | -29 385 | 298 976 | **269 591** | -29 857 | 292 345 | **262 488** |

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen presenterar en budget i ram för 2025. I förutsättningarna ingick en minskad ram om 9 miljoner kronor efter justeringsposter landade effektiviseringskravet på 8 miljoner kronor. Det har krävt att förvaltningen tillsammans med rektorerna tagit ytterligare steg i den interna budgetprocessen. I årets budgetarbete har resursmodellerna och dialogerna kompletteras med ett fokus på personalplaneringsfrågor kopplat till faktiskt utfall innevarande år. Detta för att öka uppmärksamheten på hur budget, personalplanering och genomförande av verksamhetsår hänger ihop och vad som är kostnadsdrivande. Det kräver också anpassningar i verksamheterna för att komma i ram.

Omställningsarbetet inom förskolan fortsätter kopplat till det minskade barnafödandet. I och med det uppstår omställningskostnader som hänger ihop med långa löptider i de olika genomförandeprocesserna. Vi ser dock att det har effekt att vara ute i god tid och kommunicera dessa frågor och våga agera. Inte minst är det viktigt för den verksamhet som är kvar så att resurser kan riktas dit.

Den minskade förskoleorganisationen får också effekt på förvaltningsorganisationen och rektorsorganisationen. Under hösten så förhandlas organisationsförändringar med minskning av antal tjänster vilket under våren följs upp av omfördelningar av innehåll i de tjänster som är kvar. Likaså dras staben och förvaltningsorganisationen ner i omfattning, vilket betyder att stödfunktioner försvinner vilket kan påverka kapaciteten hos första linjens chef likväl som förvaltningen som helhet.

Projekt Bredgård/Hedenvind är igång och kommer att ta mycket fokus för förvaltningen och verksamheterna. När byggprocessen startar under 2025 kommer även arbetet med att professionellt sammanföra skolorna till en gemensam organisation. Det kommer att ställa höga krav organisatoriskt men vi ser att när processen är genomförd så kommer det att förbättra våra förutsättningar att lyckas med kompetensförsörjning, utveckla det pedagogiska arbetet och ledarskapet.
Under hela verksamhetsåret jobbar vi med vårt utvecklingsarbete som fokuserar på att utveckla undervisningens kvalitet, det pedagogiska ledarskapet, elevhälsan och kompetensförsörjningen. Det gäller i allt ifrån de stora organisatoriska frågorna hela vägen ner till hur vi dagligdags fattar beslut och förhåller oss i svåra avvägningar men också rutinartade beslut. Samtidigt som vi effektiviserar ekonomiskt behöver vi kunna, måste vi kunna, fortsätta arbeta för att våra barn och elever i verksamheterna tar nästa steg i sin potentiella utvecklingsstege.
Det är av yttersta vikt att BKUF fortsatt klarar den demografiska utmaningen, den ekonomiska omställningen och utvecklingsarbetet som krävs för att nå bättre resultat. Det kräver fortsatt hårt arbete under inte bara 2025 utan även kommande budgetår efter det.

| | *Utfall 2023 tkr* | | | *Budget 2024 tkr* | | | *Budget 2025 tkr* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nämnd** | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* |
| Barn- och utbildningsnämnd | 0 | 1 307 | **1 307** | 0 | 1 304 | **1 304** | 0 | 1 202 | **1 202** |
| | 0 | 1 307 | **1 307** | 0 | 1 304 | **1 304** | 0 | 1 202 | **1 202** |

| | *Utfall 2023 tkr* | | | *Budget 2024 tkr* | | | *Budget 2025 tkr* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Centrala kostnader** | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* |
| Centrala kostnader | -1 323 | 26 449 | **25 126** | -865 | 20 301 | **19 436** | -902 | 17 817 | **16 915** |
| | -1 323 | 26 449 | **25 126** | -865 | 20 301 | **19 436** | -902 | 17 817 | **16 915** |

| | *Utfall 2023 tkr* | | | *Budget 2024 tkr* | | | *Budget 2025 tkr* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fritidshem** | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* | *Intäkter* | *Kostn.* | *Totalt* |
| Fritidshem | -4 176 | 17 822 | **13 645** | -3 777 | 16 642 | **12 865** | -3 848 | 15 920 | **12 072** |
| | -4 176 | 17 822 | **13 645** | -3 777 | 16 642 | **12 865** | -3 848 | 15 920 | **12 072** |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2024-10-04 Ärende: BUF 2024.193 Handling: 2082788
Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091094

MG
TS HDC 3(4)

| Förskola | Utfall 2023 tkr | | | Budget 2024 tkr | | | Budget 2025 tkr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Intäkter | Kostn. | Totalt | Intäkter | Kostn. | Totalt | Intäkter | Kostn. | Totalt |
| Familjecentralen | -355 | 966 | **611** | -437 | 1 168 | **731** | -321 | 1 186 | **865** |
| Förskola | -10 012 | 72 450 | **62 438** | -7 970 | 74 326 | **66 356** | -8 353 | 67 061 | **58 708** |
| | -10 367 | 73 415 | **63 049** | -8 407 | 75 494 | **67 087** | -8 674 | 68 247 | **59 573** |

| Grundskola | Utfall 2023 tkr | | | Budget 2024 tkr | | | Budget 2025 tkr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Intäkter | Kostn. | Totalt | Intäkter | Kostn. | Totalt | Intäkter | Kostn. | Totalt |
| Anpassad grundskola | -16 | 5 860 | **5 843** | -415 | 9 842 | **9 427** | -115 | 11 535 | **11 420** |
| Elevhälsa | -353 | 6 732 | **6 379** | -350 | 8 009 | **7 659** | -500 | 9 406 | **8 906** |
| Förskoleklass | -353 | 8 745 | **8 392** | -63 | 9 945 | **9 882** | -180 | 10 908 | **10 728** |
| Grundskola åk 1-6 | -10 331 | 91 486 | **81 155** | -10 213 | 97 310 | **87 097** | -9 314 | 94 406 | **85 092** |
| Grundskola åk 7-9 | -5 820 | 57 972 | **52 151** | -5 295 | 60 128 | **54 833** | -6 324 | 62 904 | **56 580** |
| | -16 873 | 170 793 | **153 920** | -16 336 | 185 235 | **168 899** | -16 433 | 189 158 | **172 725** |

| Projektmedel | Utfall 2023 tkr | | | Budget 2024 tkr | | | Budget 2025 tkr | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Intäkter | Kostn. | Totalt | Intäkter | Kostn. | Totalt | Intäkter | Kostn. | Totalt |
| Projektmedel | -319 | 586 | **267** | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | **0** |
| | -319 | 586 | **267** | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | **0** |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2024-10-04 Ärende: BUF 2024.193 Handling: 2082786
Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

HOC MG
4(4)

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Budget BKUF 2025

Bilaga 2



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# ALLMÄNT

- Större stödbehov i verksamheterna
  - individ, grupp, organisation
- Förstärka kompetensen
  - Elevhälsa
  - Kompetensutveckling
- Förtätning av verksamhet
  - Bredgård/Hedenvindsprojektet
  - Förskolor
- Omställningskostnader





Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Förskola

- Minskning i budget med 7,7 mkr
- Ej kostnad för timvikarier inlagt
- Antalet inskrivna barn minskar
  - födda 2023 73 barn (58 i september 2023)
  - födda sep 2024 49 barn
- Omställningskostnader, minskning av verksamhet
  - Hyra, flytt
  - Uppsägningar
- Omställningsarbete i personalorganisation – proaktivt arbete med HR
- Varsel med verkställighet 2025 sker under HT-24



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Grundskola, anpassad grundskola och fritidshem

- Fortsatt minskning av antal elever i F-6, 856 (866 2023)
- IKE har stor betydelse
- Fortsatt ökning i 7-9, 365 (352 2023)
- Underskott i 7-9 om 1,5 mkr. Personal, skolskjutsar mm

- Utveckling av anpassad grundskola, ökande kostnader, fler elever. Behoven ökar



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Elevhälsa

- Fullt bemannad, personalkostnader driver
- Projektmedel
- Mycket arbete kring samverkan
- Riktade insatser
- Viktigt att få jobba, tar tid att få genomslag



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# BKUF och centrala kostnader

- Minskad stabs- och rektorsorganisation under 2025

| Rektor | Verksamhet | Ort |
|---|---|---|
| Linda Ellebrink Engvall | Förskola | Strömsund |
| Linda Saarinen | Förskola | Strömsund/Hoting/Kts |
| ~~Ann-Kristin Lindkvist~~ | Förskola | Strömsund/Backe/Rossön |
| ~~Jan-Erik Sandström~~ | Förskola | Gäddede/Jorm |
| Jeanette Olsson | Förskola | Hammerdal |
| **Rektor** | **Verksamhet** | **Ort** |
| Maria Sandberg | Grundskola | Strömsund |
| Birgitta Jonsson | Grundskola | Strömsund |
| Helene Englund | Grundskola | Strömsund |
| Victoria Tjernlund | Grundskola | Hoting/Kts |
| Susanne Sjödin | Grsk/fsk | Backe |
| Karin Hagerud Stake | Grsk/fsk | Gäddede/Jorm |
| Julia Bergquist | Grundskola | Hammerdal |

| Funktion | Tjänst | Kommentar |
|---|---|---|
| Förvaltningschef | 1 | |
| Verksamhetschef | 0,97 | FUF 0,03 |
| Kvalitetsutvecklare | 1 | |
| Nämndsekreterare | 0,5 | |
| ~~Samordnare~~ | 0,8 | FUF 0,2 |
| Utvecklingspedagog | 1 | |
| Administratör | 0,3 | |
| Samisk samordnare | 0,4 | |
| Utredare | | Vid behov |
| ~~Bemanningass~~ | 1 | |
| **Summa** | 6,97 | 5,17 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# 2025

- Fortsatta satsningar
  - kompetensförsörjningsfrågor
  - insatser utifrån målskrivningar

- Omställningsarbete
  - Lokaler
  - Varsel
  - Minskad chefs- och stabsorganisation

- Utvecklingsarbete
  - Förskolekonferens
  - Utifrån målskrivningar



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen**
17 oktober 2024

Bilaga 3

# Ändrad organisation från augusti/september 2025

Med anledning av det kraftigt förändrade demografiska läget fick förskoleverksamheten ett anpassningskrav i budgetbeslutet i Kommunfullmäktige i juni för budgetåret 2025. Något förenklat rör det sig om 8 miljoner kronor. Vi, förvaltningschef/rektorer/ekonom, har arbetat fram ett förslag som Barn-, kultur- och utbildningsnämnden fattar beslut om den 24 oktober.

Det finns såklart oerhört många detaljer här som rör all vår verksamhet men i det här brevet informeras ni om följande förändringar:

## Ändring i förskoleorganisationen

I samband med sommarsemestrarna, dock senast 1 augusti 2025 stänger vi Killevippens förskola i Rossön samt Lindbergsbackens förskola i Strömsund. Orsaken är som angiven ovan barnunderlaget som sjunker kraftigt kommande år.

## Ändrad rektors- och stabsorganisation

Från senast 1 september 2025 minskar vi antalet tjänster på förvaltningen med 1,8 tjänst och det vi har gått fram med i information enligt MBL gäller samordnartjänst och bemanningsassistent.

Från samma tidpunkt minskar vi antalet rektorstjänster med 1,6 heltider. Jan-Erik Sandström, Frostviken, Ann-Kristin Lindkvist, Strömsund/Backe/Rossön slutar som förskolerektorer.

## Förändringar framöver

På respektive APT kommer rektorerna att informera mer i detalj kring hur Din verksamhet påverkas, eller inte påverkas. Förändringarna kommer att bearbetas efter avslutad MBL på så vis att ett antal arbetsuppgifter inom



Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322
Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091094

förvaltning/stab kommer att omfördelas och vissa kommer att nedprioriteras.

Vad gäller verksamheterna inom förskolan ser vi att det finns fortsatt stora utmaningar om inte det demografiska läget förändras.

**Vänliga hälsningar**

Tomas Sjövall, förvaltningschef
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094



HOC
2 (2)

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# REKTORS- OCH STABSORGANISATION

APT 241004

Bilaga 4

www.stromsund.se

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Förutsättningar

- Minskat barnantal i förskola – på sikt även grundskola och fritidshem
- Minskad mängd enheter
- Beslut gällande skolstruktur Strömsunds tätort



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Nuläge

Årsarbetare är helår 2023
Antal anställda är 240130
Elevunderlag är Annikas underlag från februari 2024
Förskoleplacerade är 12/8-12/12 2024
Fyrås inräknat med 3,21 årsarb och 3 antal anställda
Blomslingan ej inräknat med 7,21 årsarbetare och 8 antal anställda
Nattis Hammerdal medräknat

Öppna förskolan medräknat

| Rektor | Verksamhet | Ort | Antal barn | Antal årsarbetare | Antal anställda | Antal barn-elev/ årsarbetare |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Linda Ellebrink Engvall | Förskola | Strömsund | 71 | 19,78 | 22 | 0,278 |
| Linda Saarinen | Förskola | Strömsund/Hoting/Kts | 115 | 22,97 | 26 | 0,199 |
| Ann-Kristin Lindkvist | Förskola | Strömsund/Backe/Rossön | 95 | 25,12 | 27 | 0,264 |
| Jan-Erik Sandström | Förskola | Gäddede/Jorm | 27 | 8,44 | 8 | 0,312 |
| Jeanette Olsson | Förskola | Hammerdal | 70 | 18,53 | 22 | 0,264 |
| **Rektor** | **Verksamhet** | **Ort** | **Antal elever** | **Antal årsarbetare** | **Antal anställda** | |
| Maria Sandberg | Grundskola | Strömsund | 186 | 29,02 | 24 | 0,156 |
| Birgitta Jonsson | Grundskola | Strömsund | 275 | 36,15 | 35 | 0,131 |
| Helene Englund | Grundskola | Strömsund | 189 | 23,7 | 30 | 0,125 |
| Victoria Tjernlund | Grundskola | Hoting/Kts | 142 | 20,35 | 20 | 0,143 |
| Susanne Sjödin | Grundskola | Backe | 114 | 20,04 | 19 | 0,175 |
| Karin Hagerud Stake | Grundskola | Gäddede/Jorm | 70 | 11,47 | 12 | 0,163 |
| Julia Bergquist | Grundskola | Hammerdal | 234 | 29,28 | 32 | 0,125 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Ledord

- Pedagogiskt ledarskap
- Utveckla undervisningens kvalitet
- Utveckla barn- och elevhälsoarbetet
- Kompetensförsörjningen

Att balansera mot hållbara ekonomiska och demografiska förutsättningar över tid



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Underlag från tidigare utredningar

- Det finns lite tid för det pedagogiska uppdraget
- Det saknas rutiner för att budgetera för barn i behov av särskilt stöd samt stort antal yngre barn
- Underställd personal ska ej överstiga 30
- Administratörernas roll och funktion



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Vad har genomförts, vad pågår

- Rutiner för budget och ekonomiuppföljning
  - ex: beslut särskild resurs
  - ekonomi och personalplanering
  - budgetdialog
- Process med administratörer
- Organisationsprocess (stängningar och varsel)
- Inarbetat verksamhetsfrågor i vision, mål, lokal arbetsplan



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Frostviken

Födda

| Skola | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018* | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Frostvikssk. | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 7 | 3 | 1 | 5 | 3 | 1 | 8 | 9 | 7 | 4 | 8 |
| Jormv. | 0 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Totalt | 2 | 5 | 4 | 5 | 8 | 7 | 10 | 4 | 3 | 7 | 7 | 3 | 11 | 11 | 9 | 6 | 10 |

| | 24/25 | 25/26 | 26/27 | 27/28 | 28/29 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skola** | 71 | 72 | 71 | 65 | 58 | Alla elever i skola |
| **Förskola** | 28 | 26 | 22 | 21 | | Barn möjliga i förskola |
| | 23,8 | 22,1 | 18,7 | 17,9 | | Statistiken säger 85% av 1-5 går i fsk |

| Förskola | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Frostviken | 3 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Jorm | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Hoting

## Hoting

| Skola | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018* | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Hoting | 2 | 3 | 2 | 6 | 7 | 6 | 8 | 8 | 4 | 10 | 8 | 13 | 7 | 17 | 12 | 8 | 12 |
| Kyrktåsjö | 2 | 1 | 1 | 3 | 5 | 6 | 3 | 7 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 6 | 3 | 7 | 2 |
| Totalt | 4 | 4 | 3 | 9 | 12 | 12 | 11 | 15 | 7 | 14 | 13 | 17 | 10 | 23 | 15 | 15 | 14 |

| | 24/25 | 25/26 | 26/27 | 27/28 | 28/29 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skola** | 140 | 137 | 134 | 120 | 113 | Alla elever i skola |
| **Förskola** | 40 | 32 | 24 | 19 | | Barn möjliga i förskola |
| | 34 | 27,2 | 20,4 | 16,2 | | Statistiken säger 85% av 1-5 går i fsk |

| Förskola | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Hoting | 6 | 7 | 6 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Kyrktåsjö | 6 | 5 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Backe

## Backe

Födda

| Skola | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018* | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Backe | 1 | 3 | 2 | 5 | 6 | 9 | 8 | 12 | 9 | 9 | 6 | 13 | 1 | 5 | 8 | 9 | 10 |
| Bodum | 2 | 2 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 6 | 3 | 2 | 2 | 1 | 6 | 1 | 5 |
| Totalt | 3 | 5 | 3 | 8 | 10 | 14 | 13 | 17 | 14 | 15 | 9 | 15 | 3 | 6 | 14 | 10 | 15 |

| | 24/25 | 25/26 | 26/27 | 27/28 | 28/29 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skola** | 116 | 120 | 116 | 118 | 118 | Alla elever i skola |
| **Förskola** | 40 | 31 | 25 | 22 | | Barn möjliga i förskola |
| | 34 | 26,4 | 21,3 | 18,7 | | Statistiken säger 85% av 1-5 går i fsk |

| Förskola | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Backe | 9 | 6 | 5 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| Bodum | 5 | 4 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Hammerdal

Födda

| Skola | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018* | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grevåker | 14 | 21 | 15 | 26 | 17 | 24 | 22 | 30 | 17 | 22 | 30 | 31 | 34 | 33 | 22 | 18 | 18 |

| | 24/25 | 25/26 | 26/27 | 27/28 | 28/29 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skola** | 259 | 265 | 260 | 253 | 234 | Alla elever i skola |
| **Förskola** | 103 | 97 | 98 | 90 | | Barn möjliga i förskola |
| | 87,6 | 82,5 | 83,3 | 76,5 | | Statistiken säger 85% av 1-5 går i fsk |

| Förskola | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Hammerdal | 24 | 17 | 26 | 15 | 21 | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Strömsund

**FÖRSKOLA:** Strömsunds Tätort

| Barn | Möjliga barn inom förskolan i Strömsunds Tätort | | | | | | Antal barn |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | År 0 | År 1 | År 2 | År 3 | År 4 | År 5 | |
| 2022 | 42 | 50 | 53 | 66 | 74 | 63 | 306 |
| 2023 | 37 | 42 | 50 | 53 | 66 | 74 | 285 |
| 2024 | 37 | 37 | 42 | 50 | 53 | 66 | 248 |
| 2025 | 35 | 37 | 37 | 42 | 50 | 53 | 219 |
| 2026 | 35 | 35 | 37 | 37 | 42 | 50 | 201 |
| 2027 | 33 | 35 | 35 | 37 | 37 | 42 | 186 |
| 2028 | 33 | 33 | 35 | 35 | 37 | 37 | 177 |
| 2029 | 33 | 33 | 33 | 35 | 35 | 37 | 173 |

Förändringsfaktorn
0,95

Barn/avd
17,5

11 (18)



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Strömsund

**FÖRSKOLA:** Strömsunds Tätort

| | Ålder | | 85% av | 90% av | Behov | Avd |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1-2år | 3-5år | 1-2år | 3-5år | | |
| 2022 | 103 | 203 | 88 | 193 | 280 | 16 |
| 2023 | 92 | 193 | 78 | 183 | 262 | 15 |
| 2024 | 79 | 169 | 67 | 161 | 228 | 13 |
| 2025 | 74 | 145 | 63 | 138 | 201 | 11 |
| 2026 | 72 | 129 | 61 | 123 | 184 | 11 |
| 2027 | 70 | 116 | 60 | 110 | 170 | 10 |
| 2028 | 68 | 109 | 58 | 104 | 161 | 9 |
| 2029 | 66 | 107 | 56 | 102 | 158 | 9 |

Barn/avd
17,5

12 (18)



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Strömsund

Födda

| Skola | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018* | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Hedenvind | 11 | 18 | 18 | 15 | 20 | 32 | 32 | 26 | 30 | 29 | 23 | 28 | 32 | 26 | | | |
| Bredgård | 11 | 19 | 24 | 30 | 30 | 32 | 37 | 33 | 31 | 33 | 29 | 34 | 34 | 32 | | | |
| Totalt | 37 | 37 | 42 | 45 | 50 | 64 | 69 | 59 | 61 | 62 | 52 | 62 | 66 | 58 | | | |

| | 24/25 | 25/26 | 26/27 | 27/28 | 28/29 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Skola** | 431 | 429 | 417 | 410 | 390 | Alla elever i skola |
| **Förskola** | 238 | 211 | 196 | 186 | | Barn möjliga i förskola |
| | 202,3 | 179,4 | 166,6 | 158,1 | | Statistiken säger 85% av 1-5 går i fsk |

| Förskola | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Strömsund | 64 | 50 | 45 | 42 | 37 | 37 | 35 | 35 | 33 | 33 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Strömsund

Vattudalsskolan

| Läsår | Antal elever i åk | | | Antal elever | Summa klasser | Totalt elevantal |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 7 | 8 | 9 | | | |
| 2023/2024* | 68 | 64 | 57 | 189 | 9 | 649 |
| 2024/2025 | 64 | 68 | 64 | 196 | 9 | 664 |
| 2025/2026 | 71 | 64 | 68 | 203 | 9 | 666 |
| 2026/2027? | 71 | 71 | 64 | 206 | 9 | 646 |
| 2027/2028 | 59 | 71 | 71 | 201 | 9 | 629 |
| 2028/2029 | 67 | 59 | 71 | 197 | 9 | 600 |
| 2029/2030 | 65 | 67 | 59 | 191 | 9 | 563 |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Stab/förvaltning

| Funktion | Tjänst | Kommentar |
|---|---|---|
| Förvaltningschef | 1 | |
| Verksamhetschef | 0,97 | FUF 0,03 |
| Kvalitetsutvecklare | 1 | |
| Nämndsekreterare | 0,5 | |
| Samordnare | 0,8 | FUF 0,2 |
| Utvecklingspedagog | 1 | |
| Administratör | 0,3 | |
| Samisk samordnare | 0,4 | |
| Utredare | | Vid behov |
| Bemanningass | 1 | |
| **Summa** | 6,97 | |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# Stab/förvaltning efter omorganisation

**Efter omorganisation**

| Funktion | Tjänst | Kommentar |
|---|---|---|
| Förvaltningschef | 1 | |
| Verksamhetschef | 0,97 | FUF 0,03 |
| Kvalitetsutvecklare | 1 | |
| Nämndsekreterare | 0,5 | |
| Samordnare | | FUF 0,2 |
| Utvecklingspedagog | 1 | |
| Administratör | 0,3 | |
| Samisk samordnare | 0,4 | |
| Utredare | | Vid behov |
| Bemanningass | | |
| **Summa** | 5,17 | |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Rektorsorganisation

| Rektor | Verksamhet | Ort | Tjänst | Antal årsarbetare 2024 | Antal anställda | Antal barn | Koefficient = antal barn/antal årsarbetare | Antal årsarbetare 2027 | Antal barn 2027 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Maria Sandberg | Bredgård grsk | Strömsund | 1 | 29,02 | 25 | 189 | 6,51 | 31,48 | 205 |
| Birgitta Jonsson | Hedenvind grsk | Strömsund | 1 | 36,15 | 37 | 277 | 7,66 | 26,75 | 205 |
| Helene Englund | Vattudal grsk | Strömsund | 1 | 23,7 | 31 | 195 | 8,23 | 24,43 | 201 |
| Linda Saarinen | Bredgård fsk | Strömsund | 0,7 | 22,97 | 17 | 77 | 3,35 | 22,97 | 77 |
| Linda Ellebrink Engvall | Rotnäset fsk | Strömsund | 0,7 | 17,7 | 17 | 77 | 4,35 | 17,70 | 77 |
| Linda Ellebrink Engvall | Västringen fsk | Strömsund | 0,3 | 11,5 | 15 | 40 | 3,48 | 6,33 | 22 |
| Victoria Tjernlund | Hoting grsk, fsk | Hoting, Kts | 1,3 | 20,35 | 31 | 150 | 7,37 | 16,28 | 120 |
| Susanne Sjödin | Backe grsk, fsk | Backe | 1 | 20,04 | 27 | 114 | 5,69 | 20,74 | 118 |
| Julia Bergquist | Grevåker grsk | Hammerdal | 1,2 | 29,28 | 31 | 231 | 7,89 | 32,07 | 253 |
| Jeanette Olsson | Hammerdal fsk | Hammerdal | 0,8 | 18,53 | 16,73 | 70 | 3,78 | 18,00 | 68 |
| Karin Hagerud Stake | Frostviken grsk, fsk | Gäddede, Jorm | 1 | 27,68 | 20 | 70 | 2,53 | 25,70 | 65 |
| **Summering** | | | **10** | **256,92** | **267,73** | **1490** | **5,53** | **242,45** | **1411** |
| | | | | | | | | **-14,47** | **-79** |



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

# Verkställighet och arbete framåt

- 1 september 2025 – individanpassat
- Formella avtal (individ)
- Fackliga förhandlingar
- Omarbetning av innehåll i tjänster (VT-25)
- Full effekt verksamhetsår 2026

- Genomlysning rektorsorganisation grsk Strömsunds tätort läsåret 2025/26

- Verkställighet verksamhetsår 2026/27 alt 27/28



Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091094

# GENOMFÖRANDE

Utförd **Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

*Ansvarig:* Linda Saarinen

*Datum:* 2024-11-05 *Enhet:* Bredgård fsk 68212

*Beskrivning:* Nedläggning av FÖrskola

*Deltagare:* Linda Saarinen, Therese Forsberg

*Övriga deltagare:* Susanne Åslund

## DEFINITIONER FÖR RISKVÄRDERING

| Faktor | Sannolikhet | Faktor | Konsekvens |
|---|---|---|---|
| 1 | Mycket osannolik | 1 | Mycket liten |
| 2 | Osannolik | 2 | Viss |
| 3 | Låg sannolikhet | 3 | Allvarlig |
| 4 | Hög sannolikhet | 4 | Mycket allvarlig |
| 5 | Nästan säkert | 5 | Katastrofal |

**Riskmatris:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## RISKBEDÖMNING VID FÖRÄNDRING

*Länkat dokument:* Arbetsmiljöhandboken

*Beskrivning av eller instruktioner för mallen:* Riskbedömning ska alltid göras innan en förändring sker i verksamheten. Den ska göras i samverkan med skyddsombud och arbetsgrupp. Börja med att beskriva förändringen, vart den ska genomföras, vilka som berörs av den och varför ska förändringen göras. Viktigt att det blir tydligt och förankrat hos alla som berörs av den och den sak göras innan förändringen påbörjas. På dom 4 första punkterna behöver ni inte fylla i riskvärderingen.

Här kan ni beskriva vilka risker för ohälsa och olycksfall som kan tänkas inträffa. Därefter värderas också om riskerna är allvarliga eller inte allvarliga utifrån sannolikhet och konsekvens. Bedömningen kan behöva göras både på grupp- och individnivå. Den ska omfatta såväl fysiska som organisatoriska och sociala risker.

Åtgärda de risker som kommit fram. De åtgärder som inte vidtas omedelbart ska skrivas ned och det gör ni genom att klicka på ikonen som ser ut som en "skiftnyckel", då skapas en åtgärdsrad. Man kan ha hur många åtgärdsrader som man tycker behövs. Syftet med handlingsplanen är att hitta de åtgärder som behövs för att kunna genomföra förändringen med så låg risk som möjligt.

Exempel på sådant som kan innebära risker för ohälsa är stor arbetsmängd, tidspress, svåra/komplicerade arbetsuppgifter, liten påverkansmöjlighet/lågt inflytande, otydlig organisation, brister i samarbete, ensamarbete arbete från höjd, hantering av farliga ämnen och ensidigt arbete.

UPPFÖLJNING:
Efter avslutade/genomförda åtgärder följer man upp handlingsplanen med de berörda deltagarna. Det är nu man omvärderar riskerna och i kolumnen "Risk efter åtgärd" för in den nya bedömningen in i checklistan.

Använd mallen så här:

- Lägg till fler rader genom att klicka på ikonen "pil till vänster" som finns i höger kolumn.
- Koppla åtgärder direkt till en fråga genom att klicka ikonen "skiftnyckel" i höger kolumn.

Tips!

- Alla dina åtgärder samlas under rubriken "Handlingsplan" på menyraden.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091095

| Nr | Riskkällor och risker | Risk före åtgärd | Risk efter åtgärd |
|---|---|---|---|
| | **Beskriv vad består förändringen av?** | | |
| | Minskat barnantal vilket bidrar till nedläggning av förskola i tätorten således leder till personalförändring på grund av varsel. | 0 | 0 |
| | **Var ska förändringen genomföras?** | | |
| | Alla förskolor i tätorten blir berörda av varsel. | 0 | 0 |
| | **Vilka arbetstagare eller arbetsgrupper berörs av förändringen?** | | |
| | Barnskötare | 0 | 0 |
| | **Varför görs förändringen?** | | |
| | Minskat barnantal bidrar till arbetsbrist. | 0 | 0 |
| | ***Riskbedömning vid förändring*** | | |
| 1 | Oro och stress över att det blir ny arbetsplats, nytt arbetslag och ny chef då kontinuitet och trygghet i arbetet kan påverkas. | 4*3 **12** | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Minska oro och stress | Kontinuerlig information | Saarinen, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 2 | Öka kontinuitet och trygghet | Tydliggöra struktur/rutiner och dokumentation. | Saarinen, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 3 | Introduktion | Trygghetsskapande introduktion mellan personal och chef. | Saarinen, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091095

# UPPFÖLJNING

**Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

| Uppföljningsansvarig | Klar | Klar den |
|---|---|---|
| | ☐ | |

**Kommentar**

Arbetsgivarrepresentant: .....

Skyddsombud: .....

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091095

# GENOMFÖRANDE

Utförd **Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/5**

*Ansvarig:* Ann-Kristin Lindkvist

*Datum:* 2024-12-02 *Enhet:* Killevippen fsk 68222

*Beskrivning:* Nedläggning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Riddarens förskola i Backe

*Deltagare:* Ann-Kristin Lindkvist, Rose-Marie Stenström

*Övriga deltagare:* Lena Gjersvold, kommunal

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091096

## DEFINITIONER FÖR RISKVÄRDERING

| Faktor | Sannolikhet | Faktor | Konsekvens |
|---|---|---|---|
| 1 | Mycket osannolik | 1 | Mycket liten |
| 2 | Osannolik | 2 | Viss |
| 3 | Låg sannolikhet | 3 | Allvarlig |
| 4 | Hög sannolikhet | 4 | Mycket allvarlig |
| 5 | Nästan säkert | 5 | Katastrofal |

**Riskmatris:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## RISKBEDÖMNING VID FÖRÄNDRING

*Länkat dokument:* Arbetsmiljöhandboken

*Beskrivning av eller instruktioner för mallen:* Riskbedömning ska alltid göras innan en förändring sker i verksamheten. Den ska göras i samverkan med skyddsombud och arbetsgrupp. Börja med att beskriva förändringen, vart den ska genomföras, vilka som berörs av den och varför ska förändringen göras. Viktigt att det blir tydligt och förankrat hos alla som berörs av den och den sak göras innan förändringen påbörjas. På dom 4 första punkterna behöver ni inte fylla i riskvärderingen.

Här kan ni beskriva vilka risker för ohälsa och olycksfall som kan tänkas inträffa. Därefter värderas också om riskerna är allvarliga eller inte allvarliga utifrån sannolikhet och konsekvens. Bedömningen kan behöva göras både på grupp- och individnivå. Den ska omfatta såväl fysiska som organisatoriska och sociala risker.

Åtgärda de risker som kommit fram. De åtgärder som inte vidtas omedelbart ska skrivas ned och det gör ni genom att klicka på ikonen som ser ut som en "skiftnyckel", då skapas en åtgärdsrad. Man kan ha hur många åtgärdsrader som man tycker behövs. Syftet med handlingsplanen är att hitta de åtgärder som behövs för att kunna genomföra förändringen med så låg risk som möjligt.

Exempel på sådant som kan innebära risker för ohälsa är stor arbetsmängd, tidspress, svåra/komplicerade arbetsuppgifter, liten påverkansmöjlighet/lågt inflytande, otydlig organisation, brister i samarbete, ensamarbete arbete från höjd, hantering av farliga ämnen och ensidigt arbete.

UPPFÖLJNING:
Efter avslutade/genomförda åtgärder följer man upp handlingsplanen med de berörda deltagarna. Det är nu man omvärderar riskerna och i kolumnen "Risk efter åtgärd" för in den nya bedömningen in i checklistan.

Använd mallen så här:

- Lägg till fler rader genom att klicka på ikonen "pil till vänster" som finns i höger kolumn.
- Koppla åtgärder direkt till en fråga genom att klicka ikonen "skiftnyckel" i höger kolumn.

Tips!

- Alla dina åtgärder samlas under rubriken "Handlingsplan" på menyraden.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091096

| Nr | Riskkällor och risker | Risk före åtgärd | Risk efter åtgärd |
|---|---|---|---|
| | **Beskriv vad består förändringen av?** | | |
| | .Omorganisation för personalen. Orsaken är nerläggning av Killevippens förskola och flytt av verksamhet till Riddarens förskola pga minskat barnantal | 0 | 0 |
| | **Var ska förändringen genomföras?** | | |
| | Förändringarna berör personal på Killevippens förskola och Riddarens förskola. | 0 | 0 |
| | **Vilka arbetstagare eller arbetsgrupper berörs av förändringen?** | | |
| | Barnskötare och förskollärare. | 0 | 0 |
| | **Varför görs förändringen?** | | |
| | På grund av minskat barnantal. | 0 | 0 |
| | ***Riskbedömning vid förändring*** | | |
| 1 | Oro och stress över att det blir, ny arbetsplats, nya arbetslag, nya barngrupper och ny chef. Kontinuitet och tryggheten i arbetet kan påverkas. | 5*3 15 | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Minska oro och stress. | Kontinuerlig information. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 2 | Introduktion | Trygghetsskapande introduktion, personal/chef. Två gemensamma APT innan sommaren. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-05-31 Klar☐ |
| 3 | Öka kontinuiteten och tryggheten i arbetet. | Tydliggöra struktur, rutiner och dokumentation. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-05-31 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | Oro och stress över vårdnadshavares reaktioner, yttranden och frågor. | 5*3 15 | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | Minska oro och stress. | Kontinuerlig kontakt med rektor. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | Oro och stress över att packa i hop och flytta verksamheten. | 4*3 12 | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 5 | Minska oro och stress. | Strukturerad packning i god tid planeras på APT. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-05-31 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 4 | | 0 | 0 |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091096

# UPPFÖLJNING

**Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/5**

| Uppföljningsansvarig | Klar | Klar den |
|---|---|---|
| Lindkvist, Ann-Kristin | ☐ | |

**Kommentar**

Denna riskbedömning är påbörjad, men inte färdig. Det kan tillkomma risker som vi inte ser i dagsläget. Kontinuerlig uppföljning under hela processen, på APT och träffar med skyddsombud.

Arbetsgivarrepresentant: .....

Skyddsombud: .....

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091096

# GENOMFÖRANDE

Utförd **Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

*Ansvarig:* Ann-Kristin Lindkvist

*Datum:* 2024-12-02 *Enhet:* Riddaren fsk 68221

*Beskrivning:* Nedläggning av Killevippens förskola i Rossön och flytt av verksamhet till Riddarens förskola i Backe.

*Deltagare:* Ann-Kristin Lindkvist, Rose-Marie Stenström

*Övriga deltagare:* Lena Gjersvold, kommunal

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091097

## DEFINITIONER FÖR RISKVÄRDERING

| Faktor | Sannolikhet | Faktor | Konsekvens |
|---|---|---|---|
| 1 | Mycket osannolik | 1 | Mycket liten |
| 2 | Osannolik | 2 | Viss |
| 3 | Låg sannolikhet | 3 | Allvarlig |
| 4 | Hög sannolikhet | 4 | Mycket allvarlig |
| 5 | Nästan säkert | 5 | Katastrofal |

**Riskmatris:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## RISKBEDÖMNING VID FÖRÄNDRING

*Länkat dokument:* Arbetsmiljöhandboken

*Beskrivning av eller instruktioner för mallen:* Riskbedömning ska alltid göras innan en förändring sker i verksamheten. Den ska göras i samverkan med skyddsombud och arbetsgrupp. Börja med att beskriva förändringen, vart den ska genomföras, vilka som berörs av den och varför ska förändringen göras. Viktigt att det blir tydligt och förankrat hos alla som berörs av den och den sak göras innan förändringen påbörjas. På dom 4 första punkterna behöver ni inte fylla i riskvärderingen.

Här kan ni beskriva vilka risker för ohälsa och olycksfall som kan tänkas inträffa. Därefter värderas också om riskerna är allvarliga eller inte allvarliga utifrån sannolikhet och konsekvens. Bedömningen kan behöva göras både på grupp- och individnivå. Den ska omfatta såväl fysiska som organisatoriska och sociala risker.

Åtgärda de risker som kommit fram. De åtgärder som inte vidtas omedelbart ska skrivas ned och det gör ni genom att klicka på ikonen som ser ut som en "skiftnyckel", då skapas en åtgärdsrad. Man kan ha hur många åtgärdsrader som man tycker behövs. Syftet med handlingsplanen är att hitta de åtgärder som behövs för att kunna genomföra förändringen med så låg risk som möjligt.

Exempel på sådant som kan innebära risker för ohälsa är stor arbetsmängd, tidspress, svåra/komplicerade arbetsuppgifter, liten påverkansmöjlighet/lågt inflytande, otydlig organisation, brister i samarbete, ensamarbete arbete från höjd, hantering av farliga ämnen och ensidigt arbete.

UPPFÖLJNING:
Efter avslutade/genomförda åtgärder följer man upp handlingsplanen med de berörda deltagarna. Det är nu man omvärderar riskerna och i kolumnen "Risk efter åtgärd" för in den nya bedömningen in i checklistan.

Använd mallen så här:

- Lägg till fler rader genom att klicka på ikonen "pil till vänster" som finns i höger kolumn.
- Koppla åtgärder direkt till en fråga genom att klicka ikonen "skiftnyckel" i höger kolumn.

Tips!

- Alla dina åtgärder samlas under rubriken "Handlingsplan" på menyraden.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091097

| Nr | Riskkällor och risker | Risk före åtgärd | Risk efter åtgärd |
|---|---|---|---|
| | **Beskriv vad består förändringen av?** | | |
| | Omorganisation för personalen. Orsaken är nedläggning av Killevippens förskola och flytt av verksamhet till Riddarens förskola p.g.a. minskat barnantal. | 0 | 0 |
| | **Var ska förändringen genomföras?** | | |
| | Förändringarna berör personal på Killevippens förskola och Riddarens förskola. | 0 | 0 |
| | **Vilka arbetstagare eller arbetsgrupper berörs av förändringen?** | | |
| | Barnskötare och förskollärare. | 0 | 0 |
| | **Varför görs förändringen?** | | |
| | På grund av minskat barnantal. | 0 | 0 |
| | ***Riskbedömning vid förändring*** | | |
| 1 | Oro och stress över att det blir, nya arbetslag, nya barngrupper och ny chef. Kontinuitet och tryggheten i arbetet kan påverkas. | 5*3 15 | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Minska oro och stress. | Kontinuerlig information. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 2 | Introduktion. | Trygghetsskapande introduktion, personal/chef. Två gemensamma APT för personalen innan sommaren. Att personalen får möjlighet att träffa vårdnadshavare på ett föräldramöte innan sommaren. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-05-31 Klar☐ |
| 3 | Öka kontinuiteten och tryggheten i arbetet. | Tydliggöra struktur, rutiner och dokumentation. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-05-31 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091097

# UPPFÖLJNING

**Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

| Uppföljningsansvarig | Klar | Klar den |
|---|---|---|
| Lindkvist, Ann-Kristin | ☐ | |

**Kommentar**

Denna riskbedömning är påbörjad, men inte färdig. Det kan tillkomma risker som vi inte ser i dagsläget.
Kontinuerlig uppföljning under hela processen, på APT och träffar med skyddsombud.

Arbetsgivarrepresentant: .....

Skyddsombud: .....

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091097

# GENOMFÖRANDE

Utförd **Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

*Ansvarig:* Ann-Kristin Lindkvist

*Datum:* 2024-11-05 *Enhet:* Rotnäsets fsk 68223

*Beskrivning:* Organisationsförändring

*Deltagare:* Ann-Kristin Lindkvist, Karolina Jakobsson Jönsson

*Övriga deltagare:* Susanne Åslund, HO

## DEFINITIONER FÖR RISKVÄRDERING

| Faktor | Sannolikhet | Faktor | Konsekvens |
|---|---|---|---|
| 1 | Mycket osannolik | 1 | Mycket liten |
| 2 | Osannolik | 2 | Viss |
| 3 | Låg sannolikhet | 3 | Allvarlig |
| 4 | Hög sannolikhet | 4 | Mycket allvarlig |
| 5 | Nästan säkert | 5 | Katastrofal |

**Riskmatris:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## RISKBEDÖMNING VID FÖRÄNDRING

*Länkat dokument:* Arbetsmiljöhandboken

*Beskrivning av eller instruktioner för mallen:* Riskbedömning ska alltid göras innan en förändring sker i verksamheten. Den ska göras i samverkan med skyddsombud och arbetsgrupp. Börja med att beskriva förändringen, vart den ska genomföras, vilka som berörs av den och varför ska förändringen göras. Viktigt att det blir tydligt och förankrat hos alla som berörs av den och den sak göras innan förändringen påbörjas. På dom 4 första punkterna behöver ni inte fylla i riskvärderingen.

Här kan ni beskriva vilka risker för ohälsa och olycksfall som kan tänkas inträffa. Därefter värderas också om riskerna är allvarliga eller inte allvarliga utifrån sannolikhet och konsekvens. Bedömningen kan behöva göras både på grupp- och individnivå. Den ska omfatta såväl fysiska som organisatoriska och sociala risker.

Åtgärda de risker som kommit fram. De åtgärder som inte vidtas omedelbart ska skrivas ned och det gör ni genom att klicka på ikonen som ser ut som en "skiftnyckel", då skapas en åtgärdsrad. Man kan ha hur många åtgärdsrader som man tycker behövs. Syftet med handlingsplanen är att hitta de åtgärder som behövs för att kunna genomföra förändringen med så låg risk som möjligt.

Exempel på sådant som kan innebära risker för ohälsa är stor arbetsmängd, tidspress, svåra/komplicerade arbetsuppgifter, liten påverkansmöjlighet/lågt inflytande, otydlig organisation, brister i samarbete, ensamarbete arbete från höjd, hantering av farliga ämnen och ensidigt arbete.

UPPFÖLJNING:
Efter avslutade/genomförda åtgärder följer man upp handlingsplanen med de berörda deltagarna. Det är nu man omvärderar riskerna och i kolumnen "Risk efter åtgärd" för in den nya bedömningen in i checklistan.

Använd mallen så här:

- Lägg till fler rader genom att klicka på ikonen "pil till vänster" som finns i höger kolumn.
- Koppla åtgärder direkt till en fråga genom att klicka ikonen "skiftnyckel" i höger kolumn.

Tips!

- Alla dina åtgärder samlas under rubriken "Handlingsplan" på menyraden.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091098

| Nr | Riskkällor och risker | Risk före åtgärd | Risk efter åtgärd |
|---|---|---|---|
| | **Beskriv vad består förändringen av?** | | |
| | Personalförändringar på grund av varselprocess. En förskola, Lindbergsbacken läggs ner. Orsak, minskat barnantal. | 0 | 0 |
| | **Var ska förändringen genomföras?** | | |
| | Alla förskolor i tätorten blir berörda. | 0 | 0 |
| | **Vilka arbetstagare eller arbetsgrupper berörs av förändringen?** | | |
| | Barnskötare. | 0 | 0 |
| | **Varför görs förändringen?** | | |
| | Minskat barnantal, arbetsbrist. | 0 | 0 |
| | ***Riskbedömning vid förändring*** | | |
| 1 | Oro och stress över att det blir, ny arbetsplats, nya arbetslag och ny chef, då kontinuiteten och tryggheten i arbetet kan påverkas. | 4*3 **12** | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Minska oro och stress. | Kontinuerlig information. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 2 | Öka kontinuiteten och tryggheten i arbetet. | Tydliggöra struktur, rutiner och dokumentation. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 3 | Introduktion. | Trygghetsskapande introduktion. personal/chef. | Lindkvist, Ann-Kristin | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091098

# UPPFÖLJNING

**Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

| Uppföljningsansvarig | Klar | Klar den |
|---|---|---|
| Lindkvist, Ann-Kristin | ☐ | |

**Kommentar**

Denna riskbedömning är påbörjad, men inte färdig. Det kan tillkomma risker som vi inte ser i dagsläget.
Kontinuerlig uppföljning under hela processen, på APT och träffar med skyddsombud.

Arbetsgivarrepresentant: .....

Skyddsombud: .....

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091098

# GENOMFÖRANDE

☑ Utförd **Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

*Ansvarig:* Linda Ellebrink Engvall

*Datum:* 2024-11-05 *Enhet:* Lindbergsbacken fsk 68232

*Beskrivning:* Organisationsförändring

*Deltagare:* Linda Ellebrink Engvall

*Övriga deltagare:* Susanne Åslund

## DEFINITIONER FÖR RISKVÄRDERING

| Faktor | Sannolikhet |
|---|---|
| 1 | Mycket osannolik |
| 2 | Osannolik |
| 3 | Låg sannolikhet |
| 4 | Hög sannolikhet |
| 5 | Nästan säkert |

| Faktor | Konsekvens |
|---|---|
| 1 | Mycket liten |
| 2 | Viss |
| 3 | Allvarlig |
| 4 | Mycket allvarlig |
| 5 | Katastrofal |

**Riskmatris:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## RISKBEDÖMNING VID FÖRÄNDRING

*Länkat dokument:* Arbetsmiljöhandboken

*Beskrivning av eller instruktioner för mallen:* Riskbedömning ska alltid göras innan en förändring sker i verksamheten. Den ska göras i samverkan med skyddsombud och arbetsgrupp. Börja med att beskriva förändringen, vart den ska genomföras, vilka som berörs av den och varför ska förändringen göras. Viktigt att det blir tydligt och förankrat hos alla som berörs av den och den sak göras innan förändringen påbörjas. På dom 4 första punkterna behöver ni inte fylla i riskvärderingen.

Här kan ni beskriva vilka risker för ohälsa och olycksfall som kan tänkas inträffa. Därefter värderas också om riskerna är allvarliga eller inte allvarliga utifrån sannolikhet och konsekvens. Bedömningen kan behöva göras både på grupp- och individnivå. Den ska omfatta såväl fysiska som organisatoriska och sociala risker.

Åtgärda de risker som kommit fram. De åtgärder som inte vidtas omedelbart ska skrivas ned och det gör ni genom att klicka på ikonen som ser ut som en "skiftnyckel", då skapas en åtgärdsrad. Man kan ha hur många åtgärdsrader som man tycker behövs. Syftet med handlingsplanen är att hitta de åtgärder som behövs för att kunna genomföra förändringen med så låg risk som möjligt.

Exempel på sådant som kan innebära risker för ohälsa är stor arbetsmängd, tidspress, svåra/komplicerade arbetsuppgifter, liten påverkansmöjlighet/lågt inflytande, otydlig organisation, brister i samarbete, ensamarbete arbete från höjd, hantering av farliga ämnen och ensidigt arbete.

UPPFÖLJNING:
Efter avslutade/genomförda åtgärder följer man upp handlingsplanen med de berörda deltagarna. Det är nu man omvärderar riskerna och i kolumnen "Risk efter åtgärd" för in den nya bedömningen in i checklistan.

Använd mallen så här:

- Lägg till fler rader genom att klicka på ikonen "pil till vänster" som finns i höger kolumn.
- Koppla åtgärder direkt till en fråga genom att klicka ikonen "skiftnyckel" i höger kolumn.

Tips!

- Alla dina åtgärder samlas under rubriken "Handlingsplan" på menyraden.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091099

| Nr | Riskkällor och risker | Risk före åtgärd | Risk efter åtgärd |
|---|---|---|---|
| | **Beskriv vad består förändringen av?** | | |
| | Förskolan kommer stängas under sommaren 2025 pga minskat barnantal. | 5*2 **10** | 0 |
| | **Var ska förändringen genomföras?** | | |
| | Alla förskolor i tätorten blir berörda av kommande varsel. | 4*2 **8** | 0 |
| | **Vilka arbetstagare eller arbetsgrupper berörs av förändringen?** | | |
| | Barnskötare och förskollärare blir berörda av organisationsförändringen. | 5*2 **10** | 0 |
| | **Varför görs förändringen?** | | |
| | Minskat barnantal medför stängning och varsel. | 5*2 **10** | 0 |
| | ***Riskbedömning vid förändring*** | | |
| 1 | Oro och stress över ny arbetsplats, nya arbetslag och ny chef, även kontinuitet och trygghet i arbetet kan påverkas. | 4*3 **12** | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Minska oro och stress | Kontinuerlig information | Ellebrink Engvall, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 2 | Öka kontinuiteten och tryggheten i arbetet | Tydliggöra struktur/rutiner och dokumentation | Ellebrink Engvall, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 3 | Introduktion | Trygghetsskapande introduktion för personal och chef | Ellebrink Engvall, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091099

## UPPFÖLJNING

**Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

| Uppföljningsansvarig | Klar | Klar den |
|---|---|---|
| Ellebrink Engvall, Linda | ☐ | |

**Kommentar**

Arbetsgivarrepresentant: .....

Skyddsombud: .....

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091099

# GENOMFÖRANDE

☑ Utförd **Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

*Ansvarig:* Linda Ellebrink Engvall

*Datum:* 2024-11-05 *Enhet:* Västringens fsk 68234

*Beskrivning:* Minskat barnantal och förskoleenheter

*Deltagare:* Linda Ellebrink Engvall, Anna Tängmark

*Övriga deltagare:* Susanne Åslund

## DEFINITIONER FÖR RISKVÄRDERING

| Faktor | Sannolikhet | Faktor | Konsekvens |
|---|---|---|---|
| 1 | Mycket osannolik | 1 | Mycket liten |
| 2 | Osannolik | 2 | Viss |
| 3 | Låg sannolikhet | 3 | Allvarlig |
| 4 | Hög sannolikhet | 4 | Mycket allvarlig |
| 5 | Nästan säkert | 5 | Katastrofal |

**Riskmatris:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 4 | 8 | 12 | 16 | 20 |
| 3 | 6 | 9 | 12 | 15 |
| 2 | 4 | 6 | 8 | 10 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

## RISKBEDÖMNING VID FÖRÄNDRING

*Länkat dokument:* Arbetsmiljöhandboken

*Beskrivning av eller instruktioner för mallen:* Riskbedömning ska alltid göras innan en förändring sker i verksamheten. Den ska göras i samverkan med skyddsombud och arbetsgrupp. Börja med att beskriva förändringen, vart den ska genomföras, vilka som berörs av den och varför ska förändringen göras. Viktigt att det blir tydligt och förankrat hos alla som berörs av den och den sak göras innan förändringen påbörjas. På dom 4 första punkterna behöver ni inte fylla i riskvärderingen.

Här kan ni beskriva vilka risker för ohälsa och olycksfall som kan tänkas inträffa. Därefter värderas också om riskerna är allvarliga eller inte allvarliga utifrån sannolikhet och konsekvens. Bedömningen kan behöva göras både på grupp- och individnivå. Den ska omfatta såväl fysiska som organisatoriska och sociala risker.

Åtgärda de risker som kommit fram. De åtgärder som inte vidtas omedelbart ska skrivas ned och det gör ni genom att klicka på ikonen som ser ut som en "skiftnyckel", då skapas en åtgärdsrad. Man kan ha hur många åtgärdsrader som man tycker behövs. Syftet med handlingsplanen är att hitta de åtgärder som behövs för att kunna genomföra förändringen med så låg risk som möjligt.

Exempel på sådant som kan innebära risker för ohälsa är stor arbetsmängd, tidspress, svåra/komplicerade arbetsuppgifter, liten påverkansmöjlighet/lågt inflytande, otydlig organisation, brister i samarbete, ensamarbete arbete från höjd, hantering av farliga ämnen och ensidigt arbete.

UPPFÖLJNING:
Efter avslutade/genomförda åtgärder följer man upp handlingsplanen med de berörda deltagarna. Det är nu man omvärderar riskerna och i kolumnen "Risk efter åtgärd" för in den nya bedömningen in i checklistan.

Använd mallen så här:

- Lägg till fler rader genom att klicka på ikonen "pil till vänster" som finns i höger kolumn.
- Koppla åtgärder direkt till en fråga genom att klicka ikonen "skiftnyckel" i höger kolumn.

Tips!

- Alla dina åtgärder samlas under rubriken "Handlingsplan" på menyraden.

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN 2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF 2024.881 Handling: 2091100

| Nr | Riskkällor och risker | Risk före åtgärd | Risk efter åtgärd |
|---|---|---|---|
| | **Beskriv vad består förändringen av?** | | |
| | Minskat barnantal och minskade enheter, vilket kommer medföra varsel av barnskötare. | 5*2 **10** | 0 |
| | **Var ska förändringen genomföras?** | | |
| | Alla förskolor i tätorten blir berörda av stängningen av Lindbergsbacken och varslet. | 4*2 **8** | 0 |
| | **Vilka arbetstagare eller arbetsgrupper berörs av förändringen?** | | |
| | Barnskötare och förskollärare blir berörda av organisationsförändringen. | 5*2 **10** | 0 |
| | **Varför görs förändringen?** | | |
| | Minskat barnantal är grunden till stängning av en förskola. | 5*2 **10** | 0 |
| | ***Riskbedömning vid förändring*** | | |
| 1 | Oro och stress över ny arbetsplats, nytt arbetslag och ny chef, även kontinuitet och trygghet i arbetet kan påverkas. | 0 | 0 |

**Åtgärd**

| Nr | Åtgärdsrubrik | Åtgärd | Utförare | Åtgärdssteg | Åtgärdstyp | Klardatum: |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Miska oro och stress | Kontinuerlig information | Ellebrink Engvall, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 2 | Öka kontinuiteten i arbetet | Tydliggöra struktur/rutiner och dokumentation | Ellebrink Engvall, Linda | | Planerad | 2025-08-18 Klar☐ |
| 3 | Introduktion | Trygghetsskapande introduktion för personal och chef | Ellebrink Engvall, Linda | | Planerad | 2025-05-30 Klar☐ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2 | | 0 | 0 |
| 3 | | 0 | 0 |
| 4 | | 0 | 0 |

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091100

## UPPFÖLJNING

**Klara rader: 8/8** **Klara åtgärder: 0/3**

| Uppföljningsansvarig | Klar | Klar den |
|---|---|---|
| Ellebrink Engvall, Linda | ☐ | |

**Kommentar**

Arbetsgivarrepresentant: .....

Skyddsombud: .....

Tillhör nämndsbeslut 2024-12-12 BKUN 114 BKUN.2024.322

Ankom: 2025-01-15 Ärende: KF.2024.881 Handling: 2091100

Diarienummer KS.2025.68 042

## § 43 Årsredovisning 2024

Niclas Liljefjäll och Veronica Hjorter, kommunledningsförvaltningen, ekonomi, redogör för upprättat bokslut och förslag till årsredovisning för år 2024.

Årets redovisade resultat för kommunen blev 28 200 000 kronor och för den samlade kommunala koncernen 18 700 000 kronor. Efter justering för jämförelsestörande poster blir resultatet 4 200 000 respektive3 500 000 kronor. Jämförelsestörande post är den nya redovisningen för pensionsstiftelsens förvaltningstillgångar.

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall ett underskott på totalt 1 400 000 kronor. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar ett underuttag på 500 000 kronor respektive ett underuttag på 900 000 kronor. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 500 000 kronor. För enheten avfall finns en fordran på kollektivet på ett totalt underuttag på 1 700 000 kronor. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en skuld till kollektivet på 1 000 000 kronor. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till avgiftskollektivet.

För den arrendefinansierade bredbandsutbyggnaden blev resultatpåverkan positiv med 2 100 000 kronor.

Andra bokslutsposter som påverkat årets resultat är nuvärdesberäkning på 100 000 kronor och ytterligare avsättning på 2 400 000 kronor för deponi Liden i Strömsund. Föregående års avsättning på 1 500 000 kronor för överklagad sanktionsavgift är halverad i år. Ytterligare överklagan är inlämnad.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 3 800 000 kronor, efter justering av orealiserad vinst i värdepapper på 24 000 000 kronor . Det är inte längre möjligt att reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven, RUR. Det är inte heller möjligt att reservera

## § 43 fortsättning

medel till den nya resultatreserven med det relativt låga balanskravsresultatet på 3 800 000 kronor.

### Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse - Årsredovisning 2024
Årsredovisning 2024 utkast KS

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta:

1. Fastställa kommunens redovisade resultat till plus 28 200 000 kronor, och koncernens redovisade resultat till plus 18 700 000 kronor.
2. De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till ett nettounderskott med 1 400 000 kronor för år 2024. Resultat-påverkan med minus 500 000 kronor i kommunen genom underuttag för avfall.
3. Ytterligare avsättning för deponi görs med 2 400 000 kronor.
4. Återföring av 750 000 kronor av avsättning för överklagad sanktionsavgift.
5. Resultatutjämningsreserven, RUR, är oförändrad med 58 400 000 kronor. Ingen avsättning till nya resultatreserven, RER, är möjlig.
6. Fastställa balanskravsresultatet till plus 3 800 000 kronor , samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
7. Årsredovisning och bokslut för år 2024 godkänns.

## Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Fastställa kommunens redovisade resultat till plus 28 200 000 kronor, och koncernens redovisade resultat till plus 18 700 000 kronor.
2. De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till ett nettounderskott med 1 400 000 kronor för år 2024. Resultat-påverkan med minus 500 000 kronor i kommunen genom underuttag för avfall.
3. Ytterligare avsättning för deponi görs med 2 400 000 kronor .
4. Återföring av 750 000 kronor av avsättning för överklagad sanktionsavgift.

## § 43 fortsättning

5. Resultatutjämningsreserven, RUR, är oförändrad med 58 400 000 kronor. Ingen avsättning till nya resultatreserven, RER, är möjlig.
6. Fastställa balanskravsresultatet till plus 3 800 000 kronor , samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
7. Årsredovisning och bokslut för år 2024 godkänns.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**
2025-03-20

Diarienummer KS.2025.68

# Årsredovisning 2024

Kommunledningsförvaltningen/ekonomi har upprättat bokslut och förslag till årsredovisning för år 2024. Årets redovisade resultat för kommunen blev 28,2 mnkr och för den samlade kommunala koncernen 18,7 mnkr. Efter justering för jämförelsestörande poster blir resultatet 4,2 respektive 3,5 mnkr. Jämförelsestörande post är den nya redovisningen för pensionsstiftelsens förvaltningstillgångar.

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall ett underskott på totalt 1,4 mnkr. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar ett underuttag på 0,5 mnkr respektive ett underuttag på 0,9 mnkr. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,5 mnkr. För enheten avfall finns en fordran på kollektivet på ett totalt underuttag på 1,7 mnkr. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en skuld till kollektivet på 1,0 mnkr. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till avgiftskollektivet. För den arrendefinansierade bredbandsutbyggnaden blev resultatpåverkan positiv med 2,1 mnkr.

Andra bokslutsposter som påverkat årets resultat är nuvärdesberäkning på 0,1 mnkr och ytterligare avsättning på 2,4 mnkr för deponi Liden i Strömsund. Föregående års avsättning på 1,5 mnkr för överklagad sanktionsavgift är halverad i år. Ytterligare överklagan är inlämnad.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 3,8 mnkr, efter justering av orealiserad vinst i värdepapper på 24 mnkr. Det är inte längre möjligt att reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven, RUR. Ej heller möjligt att reservera medel till den nya resultatreserven med det relativt låga balanskravsresultatet på 3,8 mnkr.

## Förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Fastställa kommunens redovisade resultat till plus 28,2 mnkr, och koncernens redovisade resultat till plus 18,7 mnkr.

2. De avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, vatten och avlopp, AVA, fastställs till ett nettounderskott med 1,4 mnkr för år 2024. Resultat-påverkan med minus 0,5 mnkr i kommunen genom underuttag för avfall.
3. Ytterligare avsättning för deponi görs med 2,4 mnkr.
4. Återföring av 0,75 mnkr av avsättning för överklagad sanktionsavgift.
5. Resultatutjämningsreserven, RUR, är oförändrad med 58,4 mnkr. Ingen avsättning till nya resultatreserven, RER, är möjlig.
6. Fastställa balanskravsresultatet till plus 3,8 mnkr, samt att inga tidigare balanskravsunderskott finns att reglera.
7. Årsredovisning och bokslut för år 2024 godkänns.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Niclas Liljefjäll, Veronica Hjorter Stenklyft, Kommunledningsförvaltningen

### Bilagor

Förslag till Årsredovisning 2024

# Årsredovisning 2024

## Strömsunds kommun

Beslutsunderlag
kommunfullmäktige 7 maj 2025

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

# 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 | 8-10 |
| Den kommunala koncernen | 10-14 |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning | 14-19 |
| Händelser av väsentlig betydelse | 20-21 |
| Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten | 21-25 |
| God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning | 25-42 |
| Balanskravsresultat | 42-43 |
| Väsentliga personalförhållanden | 44-52 |
| Förväntad utveckling | 53-57 |

**Finansiella rapporter**

| | |
|---|---|
| Resultaträkningar | 58 |
| Balansräkningar | 59 |
| Kassaflödesanalyser | 60 |
| Noter | 61-74 |
| Driftredovisning för nämnder och verksamheter | 75 |
| Investeringar | 76-79 |

**Verksamhetsredovisning**

| | |
|---|---|
| Redovisning av mål | 80-96 |
| Ansvariga i förvaltningsorganisationen | 97 |
| Sammanställning samtliga förvaltningar | 98 |
| Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen | 99 |
| Kommunledningsförvaltningen | 100-101 |
| Teknik- och serviceförvaltningen | 102-104 |
| Framtids- och utvecklingsförvaltningen | 105-107 |
| Miljö- och byggavdelningen | 108-110 |
| Kultur- och fritidsavdelningen | 111-112 |
| Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen | 113-114 |
| Vård- och socialförvaltningen | 115-117 |
| Närvård Frostviken | 117-118 |
| Revisionen | 118 |
| Valnämnden | 118 |
| Bredband | 119 |
| Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp) | 120-123 |

**Koncernföretag**

| | |
|---|---|
| Strömsunds engergi AB | 124-126 |
| Strömsunds hyresbostäder AB | 127-130 |
| Jämtlands räddningstjänstförbund | 131-133 |
| Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse | 134-135 |


Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

# Kommunstyrelsens ordförande

**Tro, hopp och kärlek**
Det nya världsläget är en källa till oro. Det säkerhetspolitiska läget påverkar oss alla oavsett om vi bor i Strömsunds kommun, Stockholm eller Bryssel. Vi är nu medlemmar av NATO och det pågår en militär upprustning i Europa. Sveriges alla kommuner arbetar hårt med beredskapsplaner, kontinuitetsplanering (plan B för att klara verksamheten om krisen eller kriget kommer) och beredskapsövningar. Samtidigt pågår vår dagliga kommunala verksamhet med alla de utmaningar det för med sig. Vid årsskiftet 2024/2025 hade Strömsunds kommun ca 11 000 invånare. Vi har en hög andel äldre i vår befolkning och rekordlågt barnafödande. Ingen vidare kombination för att klara framtidens kompetensförsörjning. Glädjande är att inflyttningen till kommunen är stabil!

**Tro**
Vi tror på en framtid i Strömsunds kommun! Vi behöver fokusera på att göra rätt saker och arbeta smart för att fortsätta vara en attraktiv kommun för inflyttning. Det innebär att vi behöver prioritera hårt för att frigöra resurser till en god välfärd och samhällsservice. Vi har under året tagit beslut om sammanslagningar av förskolor, vilket självklart inte uppfattas positivt av de som berörs. Men sammanslagningar innebär att vi kan upprätthålla service trots att den för vissa erbjuds på lite längre avstånd. Många små enheter innebär större resursåtgång jämfört med en mer samlad verksamhet. Under 2023-2024 har kommunstyrelsens arbetsutskott processat fram ett Anpassningsprogram för Strömsunds kommun. Kommunfullmäktige antog Anpassningsprogrammet i februari 2025. Syftet med programmet är att frigöra resurser för att skapa utrymme för utvecklingsarbete. Programmet kommer att användas som en kompass för både politiker och chefer.

**Hopp**
Visst har vi mycket att hoppas på och glädjas åt i vår kommun. Inom kort kommer vi få besked om Kriminalvården väljer att etablera en anstalt i Ulriksfors. En etablering i Ulriksfors skulle innebära över 100 nya arbetstillfällen inom flera olika kompetensområden. Om planerna går i lås hoppas vi på ökad inflyttning till kommunen och att fler väljer att stanna kvar. Ett bredare utbud på arbetsmarknaden har stor betydelse för all kompetensförsörjning, då det blir lättare för en familj att hitta arbete inom olika branscher. Under 2024 har ett nytt förslag till Näringspolitiskt program arbetats fram. I det kan man läsa om kommunens strategi för att ytterligare attrahera nya etableringar och erbjuda god service och bra förutsättningar för befintliga företag. Kommunfullmäktige kommer att hantera programmet i maj 2025.

**Kärlek**
Kärlek till vår hembygd! De bästa ambassadörerna för Strömsunds kommun är vi som redan valt att bo här. Nu kraftsamlar vi för att sprida varumärket Strömsunds kommun – både som attraktiv arbetsgivare och som plats att bo och leva på. Ett utvecklingsarbete har startat med finansiering från Europeiska Socialfonden, ESF, Strategi 2032 – Målinriktad kompetensförsörjning. Målen är att förbättra arbetsmiljön, ledarskapet, organisationens styrning och strategier. Vi ska titta närmare på hur vi kan bli bättre på att rekrytera, använda kompetensen rätt och förlänga arbetslivet för våra medarbetare.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Befolkning i kommunen 2024

## Befolkning per 31 december

| | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Folkmängd** | **11 023** | **11 113** | **11 397** | **11 473** | **11 488** |
| varav kvinnor | 5286 | 5 340 | 5 484 | 5 507 | 5 517 |
| varav män | 5737 | 5 773 | 5 913 | 5 966 | 5 971 |
| **Förändring invånare** | **-90** | **-284** | **-76** | **-15** | **11 488** |
| **Födelsenetto** | **-91** | **-108** | **-90** | **-83** | **-80** |
| varav kvinnor | -45 | -54 | -47 | -34 | -32 |
| varav män | -46 | -54 | -43 | -49 | -48 |
| **Flyttningsnetto** | **4** | **-184** | **0** | **66** | **-39** |
| varav kvinnor | -7 | -92 | 20 | 25 | -14 |
| varav män | 11 | -92 | -20 | 41 | -25 |

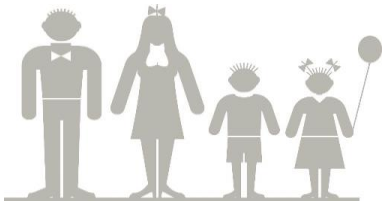
## Åldersfördelning 2024

| | Kvinnor | Män | Totalt | Kommun | Riket |
|---|---|---|---|---|---|
| 0 - 6 år | 320 | 331 | 651 | 6% | 7% |
| 7-15 år | 550 | 533 | 1 083 | 10% | 11% |
| 16-19 år | 201 | 203 | 404 | 4% | 5% |
| 20-24 år | 199 | 247 | 446 | 4% | 6% |
| 25-44 år | 1 001 | 1 222 | 2 223 | 20% | 26% |
| 45-64 år | 1 307 | 1 418 | 2 725 | 25% | 24% |
| 65-79 år | 1 140 | 1 329 | 2 469 | 22% | 15% |
| 80 - år | 568 | 454 | 1 022 | 9% | 6% |
| **Totalt** | **5 286** | **5 737** | **11 023** | **100%** | **100%** |

## Invånare per distrikt 2024

| | Kvinnor | Män | Totalt |
|---|---|---|---|
| Alanäs | 122 | 160 | 282 |
| Bodum | 229 | 281 | 510 |
| Fjällsjö | 373 | 400 | 773 |
| Frostviken | 358 | 399 | 757 |
| Gåxsjö | 102 | 123 | 225 |
| Hammerdal | 967 | 1 115 | 2 082 |
| Ström | 2 500 | 2 546 | 5 046 |
| Tåsjö | 628 | 704 | 1 332 |
| **Totalt** | **5 279** | **5 728** | **11 007** |

För 16 personer saknas information om distriktstillhörighet.



## Finansiella nyckeltal koncern per invånare

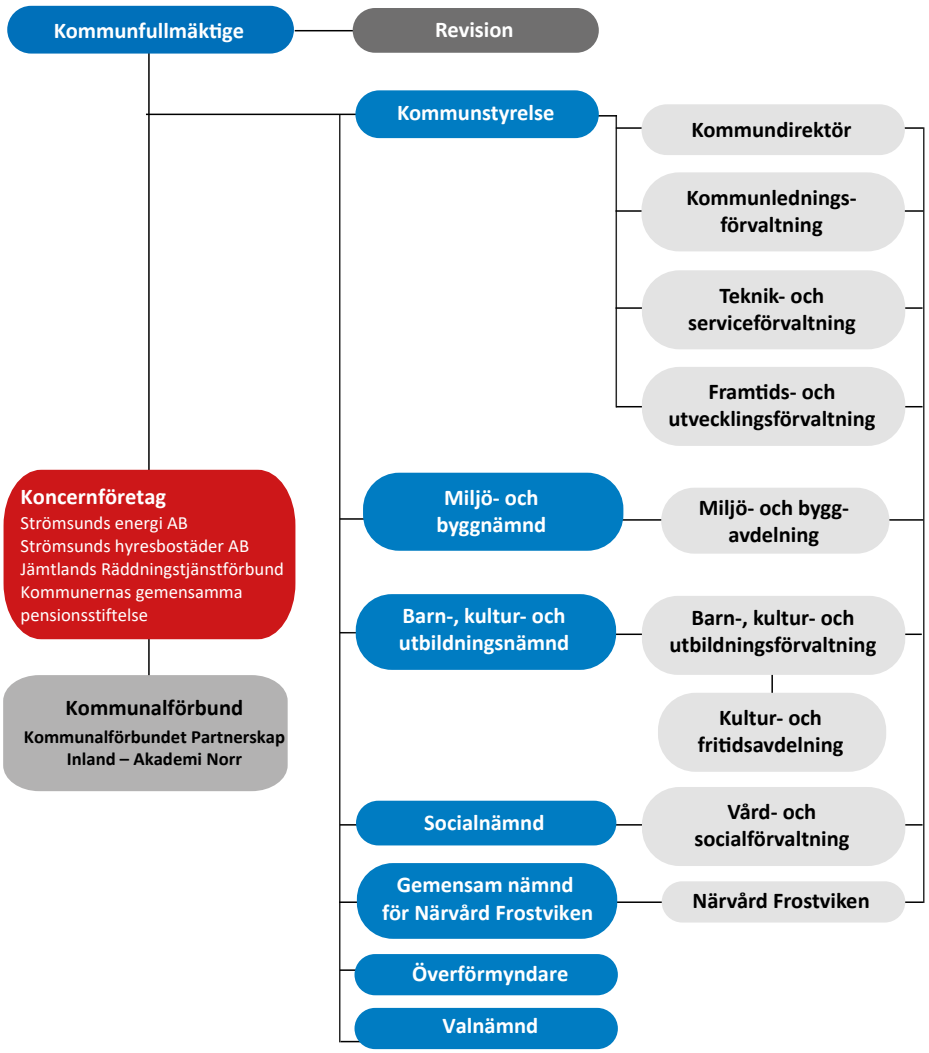
| | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Årets resultat, mnkr | 19 | 29 | 37 | 22 | 29 |
| Årets resultat, kr/invånare | 1 692 | 2 585 | 3 217 | 1 937 | 2 566 |
| Årets resultat exkl. jmf-störande poster | 4 | 6 | | | |
| Årets resultat exkl. jmf-poster, kr/invånare | 321 | 554 | | | |
| Eget kapital, mnkr | 732 | 714 | 427 | 391 | 356 |
| Eget kapital, kr/invånare | 66 449 | 64 222 | 37 506 | 34 062 | 31 020 |
| Nettoinvesteringar, mnkr | 136 | 136 | 54 | 43 | 46 |
| Nettoinvesteringar, kr/invånare | 12 272 | 12 272 | 4 735 | 3 730 | 4 028 |
| Pensionsskuld, mnkr | 195 | 176 | 170 | 116 | 156 |
| Pensionsskuld, kr/invånare | 17 715 | 15 862 | 14 895 | 10 083 | 13 549 |
| Borgensåtagande, mnkr | 16 | 16 | 17 | 17 | 18 |
| Borgensåtagande, kr/invånare | 1 457 | 1 481 | 1 487 | 1 525 | 1 567 |
| Förpliktelsebelopp, mnkr | 967 | 870 | 877 | 859 | 868 |
| Förpliktelsebelopp, kr/invånare | 87 698 | 78 281 | 76 969 | 74 837 | 75 597 |

Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2020-2022 är inte justerade för koncernen.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Organisationsschema




### Mandatfördelning

**Kommunfullmäktiges ledamöter 2022–2026:**

**Socialdemokraterna, 13**
7 kvinnor, 6 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**
16 kvinnor, 19 män

**Ersättare: 20 st**

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 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, ekonomi och kommunikation. 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 utbildnings-förvaltning

Ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor, 13 förskolor samt fritidshem.

Kultur- och fritidsavdelningen driver bibliotek, kulturskola och Allaktivitetshuset Saga. De handlägger föreningsbidrag, sköter vissa idrotts- och fritidsanläggningar och anordnar evenemang inom kultur- och fritidsområdet.

### 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, färdtjänstärenden, 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 integrationsservice för personer som fått uppehållstillstånd i Sverige samt för mottagande och omsorg om ensamkommande barn. 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. Upptagningsområdet 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.

## Koncernföretag

### Strömsunds energi AB

Bolaget grundades 1982 och har drygt 450 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö. Styrelsen är utsedd av kommunfullmäktige.

### Jämtlands Räddningstjänstförbund

Är ett kommunalförbund där alla länets åtta kommuner ingår. Syftet med förbundet är att optimera länets nyttjande av resurserna för kommunal räddningstjänst som återfinns i medlemskommunerna.

### 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.

### Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse

Stiftelsens uteslutande ändamål är att trygga utfästelser av ålders- och efterlevandepension. Kapitalförvaltningen ska möjliggöra gottgörelse till kommunen.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# 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 koncernföretag 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

**Tryggandevärde**
Pensioner som är särskilt utpekade i pensionsstiftelsens förvaltning

# Definitioner

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

**Nettoförmögenhetsvärde**
Pensionsstiftelsens nettoförmögenhet minskad med aktuellt värde av tryggandet blir kommunens placeringstillgång

**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

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# 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 19 (29) mnkr för verksamhetsåret 2024. Med den nya redovisningen av pensionsstiftelse blir resultatet efter jämförelsestörande poster 4 (6) mnkr. Från 2024 har vi utökat koncernen med två koncernföretag, Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänst. I tabellen visas en översikt över verksamhetens utveckling.

**Den kommunala koncernen**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 377 | 337 | 307 | 312 | 307 |
| Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar | -1 353 | -1 300 | -1 190 | -1 178 | -1 132 |
| Årets resultat | 19 | 29 | 37 | 22 | 29 |
| Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster | 4 | 6 | | | |
| Soliditet, % | 49 | 51 | 44 | 43 | 41 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % | 36 | 39 | 11 | 7 | 2 |
| Investeringar netto | 50 | 137 | 54 | 43 | 41 |
| Självfinansieringsgrad, % | 166 | 57 | 126 | 119 | 216 |
| Långfristig låneskuld | 206 | 201 | 126 | 107 | 112 |
| Antal anställda | 1 469 | 1 471 | 1 502 | 1 504 | 1 452 |
| Investeringar per invånare, kr | 4 576 | 12 332 | 4 735 | 3 732 | 3 571 |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade.
Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2023 är justerade för koncernen.
Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kommunen**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Antal invånare 31 december | 11 023 | 11 113 | 11 397 | 11 473 | 11 488 |
| Kommunal skattesats, % | 23,22 | 23,22 | 23,22 | 23,22 | 23,22 |
| Verksamhetens intäkter | 274 | 242 | 241 | 247 | 240 |
| Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar | -1 248 | -1 183 | -1 124 | -1 108 | -1 070 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 983 | 973 | 922 | 889 | 857 |
| Årets resultat | 28 | 49 | -2 | 77 | 45 |
| Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster | 4 | 29 | 38 | 28 | 26 |
| Soliditet, % | 56 | 57 | 58 | 59 | 55 |
| Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % | 37 | 37 | 36 | 37 | 30 |
| Investeringar netto | 35 | 60 | 31 | 25 | 28 |
| Självfinansieringsgrad, % | 195 | 131 | 210 | 145 | 318 |
| Långfristig låneskuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Långfristig skuld övrigt | 62 | 64 | 54 | 50 | 45 |
| Antal anställda | 1 447 | 1 449 | 1 480 | 1 482 | 1 430 |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Det redovisade resultatet för 2024 är 28 (49) mnkr för den samlade kommunala verksamheten. Med anledning av förändrad redovisningsprincip för förvaltningstillgångar (RKR R20) från och med 2024 blir det viktigt för oss att även redovisa resultat exklusive orealiserade vinster eller förluster från pensionsmedlen som jämförelsestörande poster. Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster blir 4 (29) mnkr, vilket bättre motsvarar vårt presterade resultat. Kommunen har ingen rådighet över placeringsmedlen som ska redovisas i kommunens räkenskaper.

Vi fick en större befolkningsminskning än vi hade budgeterat för, en minskning med 252 invånare per 1 november 2023 mot budgetens minus 225, vilket påverkade våra skatteintäkter och statsbidrag negativt. Tack vare en ökad fastighetsavgift 2024 blev det ändå ett mindre överskott för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Det höga kommunresultatet på 28 (49) mnkr innehåller en tvingande redovisning av vår kapitalförvaltning i pensionsstiftelsen från och med 2024. Om vi undantar den orealiserade vinsten på 24 mnkr under finansiella intäkter blir resultatet istället 4 (29) mnkr.

Soliditeten för koncernen har sjunkit med tre procentenheter och uppgick till 36 (39) procent inklusive det totala pensionsåtagandet.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

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 samtidigt förbättrat självfinansieringsgraden för investeringarna. Vårt utgångsläge är bra då vår totala låneskuld är relativt låg och det finns obeskattade reserver i bolagen. Den finansiella risken i koncernen är på väg att öka, samtidigt som vi får räkna med en betydligt mer rörlig resultatutveckling framåt. Detta  med anledning av att pensionsstiftelsens kapitalförvaltning numera ingår i kommunens och koncernens räkenskaper.

# 2 Den kommunala koncernen

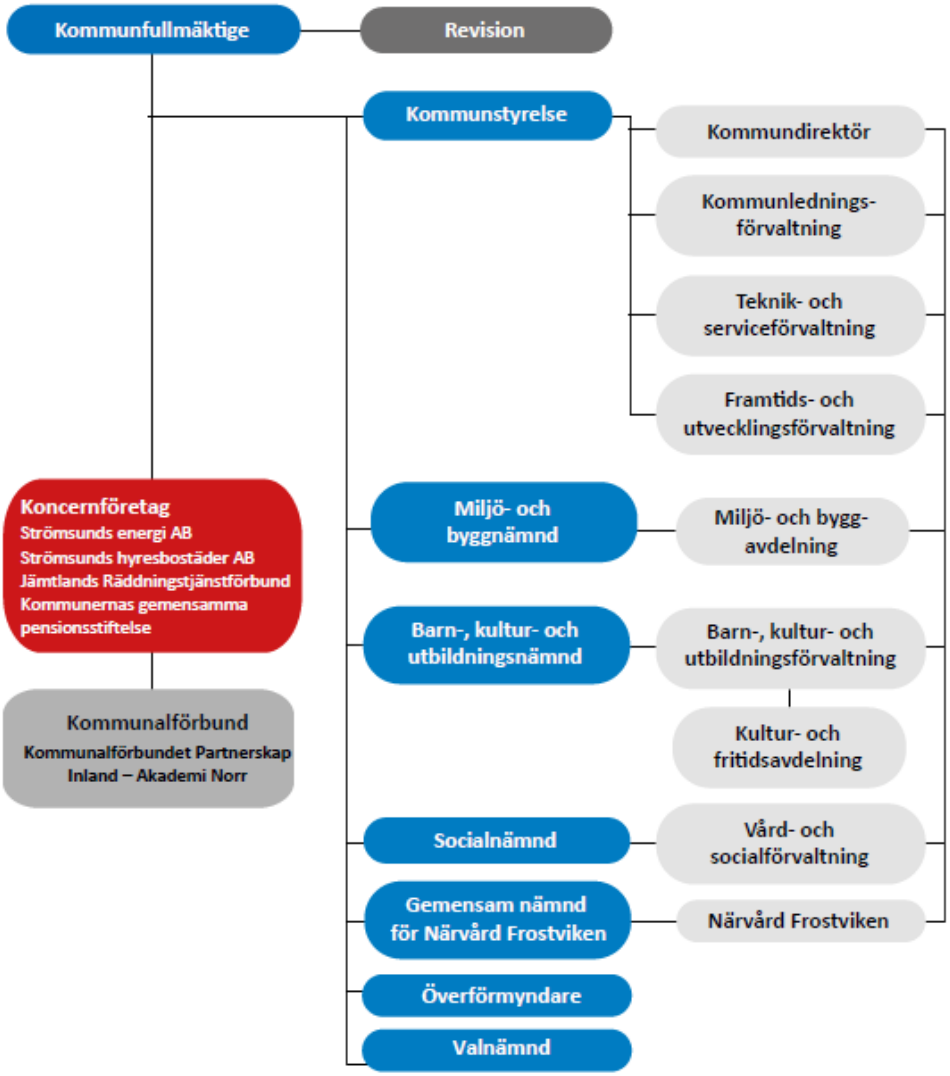
Den samlade kommunala verksamheten bedriver vi i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i två helägda dotterbolag, Strömsunds hy-resbostäder AB och Strömsunds energi AB. Under 2024 har vi lagt till en-heterna Jämtlands Räddningstjänstförbund med ägarandel 11 procent och Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse med ägarandel 67 procent. Detta med anledning av förtydligande av begreppet koncernföretag enligt Rådet för kommunal redovisning, RKR R16.

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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 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.

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

**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 13 förskolor samt fritidshem och stöd till ett kooperativ.

Kultur och fritid driver bibliotek, kulturskola och Allaktivitetshuset Saga. De handlägger föreningsbidrag, sköter vissa idrotts- och fritidsanläggningar och anordnar evenemang inom kultur- och fritidsområdet.

**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, färdtjänstärenden, 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. Från och med 2024 ansvar de även för kommunens arbetsmarknadsenhet, AME, vilket tidigare låg inom vård- och socialförvaltningen.

**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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Miljö- och byggavdelning**
Avdelningen sköter tillsyn och beslutar om tillstånd inom miljö-, hälsoskydds- och livsmedelsområdet. Medarbetarna handlägger och beslutar om bygglov, bygganmälan och strandskyddsdispens, samt upprättar detalj- och översiktsplaner. Inspektioner, kontroller, information och rådgivning är viktiga arbetssätt.
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.

## Koncernföretag

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 är helägda och 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.

Vi ingår även i Jämtlands räddningstjänstförbund med 11 procent och Kom-munernas gemensamma pensionsstiftelse med 67 procent. Förbundet och stiftelsen är konsoliderade i den sammanställda redovisningen, koncernredovisningen, från och med 2024.

**Strömsunds energi AB, 100 %**
Strömsunds energi AB grundades 1982 och har drygt 480 fjärrvärmeabonnenter i Strömsund, Hammerdal, Gäddede, Hoting, Backe, Rossön och Kyrktåsjö.

**Strömsunds hyresbostäder AB, 100 %**
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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Jämtlands räddningstjänstförbund, 11 %**
Förbundet startade 2004 med kommunerna Östersund, Krokom och Strömsund. Från 2024 ingår länets alla kommuner då Åre som sista kommun gick med i förbundet.

**Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, 67 %**
Kommunen startade en egen pensionsstiftelse 2011. Från 2020 ingår kommunen i en gemensam pensionsstiftelse tillsammans med kommunerna Åre och Eda. Stiftelsens ändamål är att förvalta pensionskapital. Särskilt utpekad destinatärskrets finns för respektive kommun, vilket ligger till grund för det så kallade tryggandevärdet i stiftelsen.

**Koncernöversikt 2024**
Nedanstående schema visar en samlad bild över de ekonomiska engagemangen mellan kommunkoncernens olika enheter.

| tkr | Ägar-andel | Resultat enligt årsredov. | Villkorat aktie-ägartillskott Givna | Villkorat aktie-ägartillskott Mottagna | Koncernbidrag Givna | Koncernbidrag Mottagna | Utdelning Given | Utdelning Mottagen | Försäljning Köpare | Försäljning Säljare | Borgen Givare | Borgen Mottagare |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Strömsunds kommun | 100% | 28 229 | 32 500 | | 19 877 | | | - | 16 797 | 9 489 | 211 300 | |
| Strömsunds hyresbostäder AB | 100% | 1 123 | | 32 500 | | | | | 15 213 | 4 596 | | 71 300 |
| Strömsunds energi AB | 100% | -6 154 | | | | | - | | 2 260 | 19 632 | | 140 000 |
| Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse *) | 67% | 40 403 | | | | | | | | | | |
| Jämtlands räddningstjänst-förbund * | 11% | -1 639 | | | | 19 877 | | | 100 | 653 | | |

*) ingår från och med 2024 i koncernsammanställningen

# 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. Tillbakagången av inflationen har medfört att Riksbanken gjort ett antal räntesänkningar under året.

**Befolkning och demografi**
Strömsunds kommuns befolkning uppgick till 11 023 (11 113) invånare vid årsskiftet 2024. Under 2024 minskade befolkningen med 90 (284) personer. Befolkningsminskningen har under den senaste femårsperioden legat på en genomsnittlig årlig minskning på 1,0 procent eller 116 personer. Det är främst födelsenettot som är negativt.



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

**Befolkning**

| per 31 december | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Antal invånare | 11 023 | 11 113 | 11 397 | 11 473 | 11 488 |
| *-Förändring antal* | *-90* | *-284* | *-76* | *-15* | *-117* |
| *-Förändring,%* | *-0,8* | *-2,5* | *-0,7* | *-0,1* | *-1,0* |

| per 1 november (till skatter och bidragsber.) | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Antal invånare | 10 995 | 11 139 | 11 391 | 11 492 | 11 495 |
| *-Förändring antal* | *-144* | *-252* | *-101* | *-3* | *-148* |
| *-Förändring,%* | *-1,3* | *-2,2* | *-0,9* | *0,0* | *-1,3* |

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 11 procentenheter högre än rikssnittet, samtidigt som andelen barn och unga är 4 procentenheter under och andelen i förvärvsarbetande ålder är 7 procentenheter under rikssnittet. Se fler befolkningstabeller 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 historiskt få 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 beslutade kommunstyrelsen under 2023 om framtagning av en lokal utvecklingsstrategi, LUS. Under mötet i februari 2025 beslutade fullmäktige om ett Anpassningsprogram. Syftet med programmet är att frigöra resurser för att skapa utrymme för utvecklingsarbete. Programmet kommer att användas som en kompass för både politiker och chefer.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Utbildning**

Kommunens invånare har en lägre utbildningsnivå än riket. 26 (26) procent av befolkningen mellan 25 och 64 år har en eftergymnasial utbildning, medan rikssnittet ligger på 47 (46) procent. Vi ligger under både länet och kommungruppen Landsbygdskommun. Skillnaden mellan kvinnor och män är genomgående i alla jämförelser, där kvinnors utbildningsnivå är högre än männens.

Gymnasieelever med examen inom tre år är 67 (62) procent mot rikets 71 (69) procent, en förbättring mot föregående år. Jämför vi oss med riket med examen inom fyra år ligger Strömsund cirka 6 procentenheter under rikets snitt på 74 procent. Det är tyvärr ytterligare en försämring mot föregående år, då vi låg 4 procentenheter under rikssnittet.

Alla nyckeltalen avser 2023, 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 en del avvikelser då riktlinjen inte är uppdaterad och anpassad till rådande vägledning inom området. Bostadsbolagets lån är överviktade i intervallet 1-3 år och underviktad i intervallet 5-7 år. Fjärrvärmebolaget är underviktad i lån kortare än 1 år. Riktlinjerna för koncernens finansverksamhet uppdaterades i fullmäktige under december 2024. Vi påbörjar nu en successiv anpassning till de nya målvärdena under kommande låneförfall.

Under mars 2024 omsatte bostadsbolaget ett lån på 5,5 mnkr. Fjärrvärmebolaget gjorde en nyupplåning netto på 10,5 mnkr och har nu ökat sin skuldportfölj med totalt 100 mnkr under 2022–2024 för den nya produktionsanläggningen.

Koncernens upplåning består endast av bolagens lån sedan 2009, och uppgår till 211 (201) 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 borgensåtande på cirka 16 (16) 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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Borgensåtagande**

| mnkr | Åtagande per 31 dec | Beviljat utrymme | Kapital-bindning | Ränte-bindning | Snittränta 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Strömsunds hyresbostäder AB | 71 | 100 | 1,55 år | 1,53 år | 2,54% |
| Strömsunds energi AB | 140 | 140 | 3,90 år | 3,90 år | 3,28% |
| Övriga | 16 | 16 | | | |
| **Summa:** | **227** | **256** | | | |

## Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande på 540 (501) mnkr, där hela åtagandet avser kommunen.

**Pensionsförpliktelse**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.Total pensionsförpliktelse i balansräkning och inom linje, exkl. tryggande i pensionsstiftelse | 352 | 312 | 283 | 275 | 262 |
| *a. Avsättning inkl. särskild löneskatt* | *155* | *117* | *92* | *84* | *71* |
| *b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt* | *197* | *195* | *191* | *191* | *191* |
| 2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring | 35 | 39 | 40 | 40 | 43 |
| 3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse, inkl. särskild löneskatt | 153 | 150 | 151 | 163 | 174 |
| **4. Summa pensionsförpliktelse** | **540** | **501** | **474** | **478** | **479** |
| **Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde** | | | | | |
| 5. Totalt pensionsförsäkringskapital | 46 | 49 | 53 | 60 | 62 |
| *a. varav överskottsmedel* | *2* | *1* | *4* | *8* | *7* |
| 6. Totalt kapital pensionsstiftelse | 299 | 276 | 252 | 302 | 261 |
| 7. Finansiella placeringar | - | - | - | - | - |
| **8. Summa förvaltade pensionsmedel** | **345** | **325** | **304** | **362** | **323** |
| **Finansiering** | | | | | |
| 9. Återlånade medel | 195 | 176 | 170 | 116 | 156 |
| 10. Konsolideringsgrad | 64% | 65% | 64% | 76% | 67% |

| **Förpliktelser har tryggats genom:** | |
|---|---|
| pensionsförsäkring | endast ansvarsförbindelse |
| pensionsstiftelse | individer födda t.o.m. 1950, avseende både ansvarsförbindelse och avsättning |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

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 299 (276) mnkr vid årsskiftet. Återlånade medel uppgår till 195 (176) mnkr och konsolideringsgraden till 64 (65) procent. Avkastningen i pensionsstiftelsen blev drygt 10,7 (13,1) procent och en redovisad vinst på 40 (47) mnkr, varav kommunens andel är 27 (32) mnkr. Kommunen begär utdelning, så kallad gottgörelse, från pensionsstiftelsen för att på så sätt delfinansiera de stora pensionsutbetalningarna från ansvarsförbindelsen under de närmaste åren. Under november 2024 beslöt kommunstyrelsen att inte begära gottgörelsen för 2024 med anledning av förbättrad resultatprognos.

**Pensionsstiftelsen**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Pensionsstiftelsens marknadsvärde | 452 | 412 | 377 | 445 | 381 |
| *- varav Strömsunds kommuns andel 67 %* | *299* | *276* | *252* | *302* | *261* |
| Utdelning under året, Strömsunds kommun | - | 12 | 10 | 10 | 10 |
| Pensionsskuld att trygga, Strömsunds kommun | 123 | 120 | 121 | 131 | 140 |
| Pensionsstiftelsens resultat | 40 | 47 | -59 | 74 | 43 |
| *- varav Strömsunds kommuns andel 67 %* | *27* | *32* | *-40* | *50* | *29* |
| Pensionsstiftelsens avkastning, % | 10,7 | 13,1 | -13,2 | 19,6 | 6,9 |

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 324 (319) mnkr. Efter tryggandet i pensionsstiftelsen för ansvarsförbindelsen på 127 (125) mnkr inklusive löneskatt, minskar den till 197 (195) mnkr netto.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Från 2024 redovisar kommunen en placeringstillgång på 176 (151) mnkr under omsättningstillgångar i balansräkningen. Den motsvarar kommunens andel av nettoförmögenhetsvärdet i pensionsstiftelsen med avdrag för vårt tryggande. Omställningen är hanterad som en förändrad redovisningsprincip, och jämförelsevärden är justerade för åren 2020–2023. 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 befolkningssammansättning. 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 uppräkningen av vårt underlag ännu mer påverkat.

Oroligheterna i vår omvärld har ökat dramatiskt. 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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# 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 nu under 2024 och framåt. Nyupplåning är gjord med 20 mnkr 2022, 69 mnkr 2023 och slutligen 11 mnkr 2024 – totalt 100 mnkr. Detta medför rejält ökade kostnader för räntor och avskrivningar. Bolaget har upparbetade obeskattade reserver som successivt kan upplösas innan den nya anläggningen fullt ut genererar extra försäljningsintäkter. Det har varit betydande svårigheter att få tillgång till bra bränsle, med kraftigt ökade priser till följd, varför bolaget har upparbetat bränslelager med två av leverantörerna för att säkra upp tillgången. Taxan till 2025 är höjd med ytterligare 25 procent. För 2024 höjdes den med 15 procent.

## Sanktionsavgift är överklagad

Strömsunds kommun har fått en administrativ sanktionsavgift på 1,5 miljoner kronor under 2023 från Länsstyrelsen i Norrbotten. Anledningen är att kommun, enligt Länsstyrelsen i Norrbotten, gjort vissa överträdelser enligt säkerhetsskyddslagen och de föreskrifter som har meddelats i anslutning till lagen. Strömsunds kommun har överklagat beslutet, och fick sanktionsavgiften halverad till 750 tkr under 2024. Även det beslutet är överklagat till nästa instans. Sanktionsavgiften har bokats upp som en avsättning i väntan på domslut.

## Nya åtaganden för avfallshantering

Det har varit ett intensivt arbete med planering inför det nya lagkravet för matavfallsinsamling, som infördes från och med 2024. Detta har inneburit information till kunder, inköp av två nya tvåfackssopbilar och nya kärl för utsättning hos kund.

Kommunerna 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 får ersättning för detta arbete av producenterna via Naturvårdsverket.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

### Skolutredning med förändrad organisation i Strömsund

Under år 2023 lät barn-, kultur- och utbildningsnämnden genomföra en större skolutredning som delvis har fattas beslut kring. Den del det finns ett inriktningsbeslut på är sammanslagningen av Bredgårds och Hedenvinds skolor, samt en större förskola på Bredgårds skolområde. Projektering av ombyggnationen av skolorna i Strömsund har startat, för att kunna genomföra investeringsprojektet under 2025–2026. Under år 2024 genomförde vi även nedläggning av förskolorna i Fyrås utanför Hammerdal och Blomslingan i Strömsund, efter krav på omställning då barnafödandet minskat kraftigt.

### Lokal utvecklingsstrategi för Strömsunds kommun blev Anpassningsprogram

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. Arbetet med den lokala utvecklingsstrategin utmynnade i ett beslut i kommunfullmäktige under februari 2025 om ett Anpassningsprogram.

### Kompetensförsörjning

Strömsunds kommun, likt många andra kommuner, befinner sig i en situation där stora pensionsavgångar och en minskande befolkning redan påverkar vår kompetensförsörjning. För att möta dessa utmaningar har vi startat ett utvecklingsarbete, benämnd Strategi 2032.  Arbetet medfinansieras av Europeiska Socialfonden och sträcker sig över perioden 2024–2027.

### Medborgardialoger om framtidens äldreomsorg

Med syfte att samla idéer och synpunkter från medborgare för att tillsammans forma en äldreomsorg som möter framtidens behov bjöd vård- och socialförvaltningen in till fyra medborgardialoger på temat Framtidens äldreomsorg. Dessa medborgardialoger hölls under hösten 2024 i Strömsund, Hammerdal, Backe och Hoting. Dialogerna är en del i en större kartläggning inför kommande dimensionering och lokalisering av våra boendeenheter.

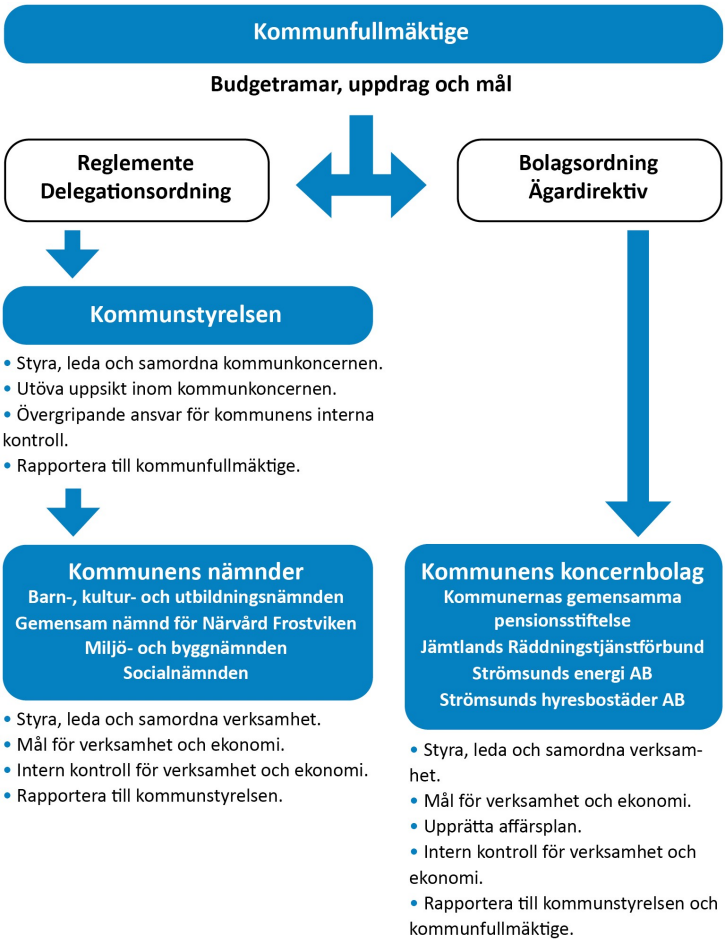
# 5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

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.

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

**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 koncernföretag.

**Övriga nämnder och koncernföretag**

Övriga nämnder och koncernföretagens 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 eller producenter samt affärsdrivande verksamheter.

Skattefinansierad verksamhet:

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

Avgifts- eller producentfinansierad verksamhet:

- Vatten och avlopp
- Avfall
- Förpackningsinsamling
- Bredband, fiberutbyggnad

Affärsdrivande verksamhet:

- Bostadsverksamhet
- Fjärrvärme
- Kapitalförvaltning

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**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 utgångpunkt 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.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**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

**En god ekonomisk hushållning ska kännetecknа 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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

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 årliga resultatöverskott, låg belåning i kommunkoncernen, tillgång till kapital från pensionsstiftelse samt 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 nära 100 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 ökade något till 5,4 (5,1) procent 2023. Rikets medelvärde låg på 5,3 (5,5) 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.

Här visas ett sammandrag över redovisade mål för respektive nämnd. För mer detaljerad redovisning se avsnittet Verksamhetsredovisning, Redovisning av mål för 2024.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Sammanställning nämndernas måluppfyllelse för 2024**

| Nämnd | Kategori | Antal mål | Måluppfyllnad | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Ja | Delvis | Nej |
| **Kommunstyrelse** | Ekonomisk hållbarhet | 3 | 3 | - | - |
| | Social hållbarhet | 11 | 5 | 3 | 3 |
| | Ekologisk hållbarhet | 5 | 3 | - | 2 |
| | **Summa** | **19** | **11** | **3** | **5** |
| **Miljö- och byggnämnd** | Ekonomisk hållbarhet | 1 | 1 | - | - |
| | Social hållbarhet | 2 | 2 | - | - |
| | Ekologisk hållbarhet | 1 | 1 | - | - |
| | **Summa** | **4** | **4** | **0** | **0** |
| **Barn-, kultur- och utbildningsnämnd** | Ekonomisk hållbarhet | 1 | 1 | - | - |
| | Social hållbarhet | 6 | 3 | 2 | 1 |
| | Ekologisk hållbarhet | 1 | 1 | - | - |
| | **Summa** | **8** | **5** | **2** | **1** |
| **Socialnämnd** | Ekonomisk hållbarhet | 2 | 1 | - | 1 |
| | Social hållbarhet | 2 | - | - | 2 |
| | Ekologisk hållbarhet | 1 | - | - | 1 |
| | **Summa** | **5** | **1** | **0** | **4** |
| **Gemensam nämnd för närvård Frostviken** | Ekonomisk hållbarhet | 2 | | 2 | |
| | Social hållbarhet | 5 | 1 | 3 | 1 |
| | Ekologisk hållbarhet | 1 | | 1 | |
| | **Summa** | **8** | **1** | **6** | **1** |
| | **Totalt för kommunen, st** | **44** | **22** | **11** | **11** |
| | **Totalt för komunen, %** | | **50%** | **25%** | **25%** |

(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. 11 av 15 mål uppfylldes 2024. Ej uppfyllda mål är båda bolagens avkastningsmål, samt soliditeten och ingen utdelning för Strömsunds energi AB.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Finansiella mål 2024**

| | Indikator | Mål | Utfall | Uppfyllt |
|---|---|---|---|---|
| **Resultat koncernen** | (utfallet inkluderar två nya enheter) | -21 mnkr | 18,7 mnkr | Ja |
| **Soliditet koncernen** | inklusive pensionsförpliktelse | >20%<30% | 36 % | Ja |
| **Självfinans-ieringsgrad koncernen** | skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod) | >75 % | 137% | Ja |
| **Resultat** | Skattefinansierad verksamhet: resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, | -2,0 % | 0,3% | |
| | exkl jämförelsestörande poster (pensionsmedel i pensionsstiftelse) | -19,0 mnkr | 4,2 mnkr | Ja |
| | Avgiftsfinansierad verksamhet: | | | |
| | -avfall, vatten och avlopp *) | noll | -0,5 mnkr | Ja |
| | -förpackningsinsamling | noll | 0 mnkr | Ja |
| | -bredband, fiberutbyggnad | noll | 2,1 mnkr | Ja |
| | Affärsdrivande verksamhet: | | | |
| | **Strömsunds hyresbostäder AB** | | | |
| | Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt) | 2 % | -1,2% | Nej |
| | Soliditet | >30 % | 38% | Ja |
| | **Strömsunds energi AB** | | | |
| | Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt) | 2 % | -2,1% | Nej |
| | Utdelning på aktiekapital 17 % | 255 tkr | 0 % | Nej |
| | Soliditet | >20 % | 9% | Nej |
| **Investerings-tak** | Nya investeringsobjekt 2024, maxram | 35,5 mnkr | | |
| | Ombudgeteringar från 2023 | 7,7 mnkr | | |
| | Tilläggsbeslut 2024 | 4,2 mnkr | | |
| | =Kommunens investeringstak | 47,4 mnkr | 34,7 mnkr | Ja |
| **Soliditet kommunen** | inklusive pensionsförpliktelse | >16 % | 37 % | Ja |
| **Självfinans-ieringsgrad kommunen** | skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod) | >75 % | 200 % | Ja |

*) Över- respektive underuttag hanteras inom tre år.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 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 18,7 (28,7) mnkr, vilket motsvarar 1,4 (3,1) procent av verksamhetskostnaderna inklusive avskrivningar.

Genom kravet på den nya redovisningen av pensionsstiftelse kommer kommunens och koncernens resultat att bli mer volatilt, det vill säga större svängningar av resultatet med anledning av orealiserade vinster eller förluster från kapitalförvaltningen i pensionsstiftelsen. Av det skälet väljer vi att även redovisa årets resultat exklusive jämförelsestörande poster, där dessa poster motsvarar årets orealiserade vinst eller förlust från finansnettot.

Resultatet för den skattefinansierade verksamheten bör ligga på ett genomsnitt på minst 1,5 procent framåt för att möjliggöra ett utrymme för kommande investeringsbehov. Ett genomsnitt för de senaste fem åren visar ett resultat, exklusive jämförelsestörande poster, på cirka 2,6 procent. Vårt budgeterade resultatmål för samma period uppgår till 0,3 procent.

**Årets resultat**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Koncernen** | **18,7** | **28,7** | **36,7** | **22,2** | **29,5** |
| *- Skattefinansierad verksamhet* | *8,5* | *20,3* | *40,6* | *30,6* | *30,2* |
| *- Avgiftsfinansierad verksamhet* | *1,6* | *0,2* | *1,5* | *1,1* | *1,3* |
| *- Affärsdrivande verksamhet* | *8,5* | *8,2* | *-5,4* | *-9,5* | *-2,0* |
| **Kommunen** | **28,2** | **49,0** | **-2,0** | **77,1** | **45,2** |
| *- varav jämförelsestörande poster* | -24,0 | -20,4 | 39,9 | -49,5 | -19,7 |
| **Kommunen, exkl. jämförelsestörande poster** | **4,2** | **28,6** | **38,0** | **27,5** | **25,5** |
| *Koncernens resultat i förhållande till verksamhetskostnaderna inkl. avskrivn., %* | *1,4* | *2,2* | *3,1* | *1,9* | *2,6* |
| *Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %* | *2,7* | *5,0* | *-0,4* | *8,5* | *5,1* |
| *- exkl. jmf-störande poster, %* | *0,3* | *2,9* | *4,0* | *3,0* | *2,8* |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade. Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2020-2022 är inte justerade för koncern.
Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Resultaten för enheterna inom koncernen varierar mer i år. Det blev underskott i fjärrvärmebolaget och räddningstjänstförbundet, överskott i pensionsstiftelsen samt ett överskott i de skattefinansierade verksamheterna, förvaltningsorganisationen. Det är till allra största delen tack vare verksamheternas kraftinsats att hålla sina budgetramar, inklusive ett historiskt högt personalomkostnadspålägg för att finansiera årets fortfarande höga nivå på pensionskostnaderna. Det var främst för de höga pensionskostnaderna som kommunen beslutade om en underskottsbudget för kommunen på 19 mnkr, inklusive plan på att använda medel från resultatutjämningsreserven. Räknar vi bort den orealiserade vinsten, den jämförelsestörande posten, slutar kommunens resultat på 4,2 mnkr.

Vi behöver fortsätta anpassa våra verksamheter, både till de ekonomiska förutsättningarna och till förändringar av kommuninvånarnas åldersfördelning, samtidigt som vi ska hantera rekryteringssvårigheter och bibehålla kvaliteten i välfärdstjänsterna. Omställning kräver resurser.

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall ett underskott på totalt 1,4 mnkr. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar ett underuttag på 0,5 mnkr respektive ett underuttag på 0,9 mnkr. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,5 mnkr. För enheten avfall finns en fordran på kollektivet på ett totalt underuttag på 1,7 mnkr. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en skuld till kollektivet på 1,0 mnkr. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till avgiftskollektivet.

Den nytillkomna verksamheten förpackningsinsamling finansieras av producenterna, vilket Naturvårdsverket hanterar. Ingen resultatpåverkan för 2024.

För kommunens bredband, fiberutbyggnad, finansieras investeringarnas kapitalkostnader av arrendeintäkter, vilket medför att vi kategoriserar verksamheten som avgiftsfinansierad. Resultatpåverkan i år blev drygt 2,1 mnkr.

De affärsdrivande verksamheterna, bostads- och fjärrvärmebolaget och pensionsstiftelsen, redovisar ett resultat på plus 8,5 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.



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

| Resultat | före eliminiering *) | | efter eliminering | |
|---|---|---|---|---|
| mnkr | 2024 | 2023 | 2024 | 2023 |
| Strömsunds kommun | 28,2 | 49,0 | 12,5 | 40,9 |
| *-Strömsunds kommun, exkl. jämförelsestörande post* | *4,2* | *28,6* | - | - |
| Strömsunds hyresbostäder AB | 1,1 | -6,2 | 11,7 | 3,6 |
| Strömsunds energi AB | -6,2 | -6,0 | -30,3 | -27,0 |
| Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse | 27,1 | 31,6 | 27,1 | 31,6 |
| Jämtlands räddningstjänstförbund | -0,2 | -0,4 | -2,3 | -20,4 |
| **Koncernens resultat** | | | **18,7** | **28,7** |

*) Redovisat resultat enligt resultaträkning per juridisk, samt ägarandel

Kommunens redovisade resultat uppgår till 28,2 (49,0) mnkr. Det är framför allt det nya tvingande sättet att redovisa in pensionsstiftelsens nettoförmögenhetsvärde in i kommunens redovisning, och dess årliga förändring som en resultatpost i kommunen, som bidrar till det. Resultatpåverkan i kommunen blev 24,0 (20,4) mnkr med en orealiserad vinst. Detta är även skälet till varför vi väljer att hantera denna post som jämförelsestörande. Kommunens resultat exklusive jämförelsestörande poster blir då 4,2 (28,6) mnkr. Även vår interna finansiering av pensionskostnader bidrog till ett förbättrat resultat mot budget med cirka 20 mnkr, varför budgetavvikelsen totalt blir positiv med över 23 mnkr. Inför budgeten 2025 och även uppstart av 2026 visar prognoserna på en tillbakagång för pensionskostnaderna med cirka 25 mnkr. Detta under förutsättning att inflationen ligger runt Riksbankens målsättning om 2 procent, vilket för närvarande inte är någon självklarhet.

Förändringen av redovisning av pensionsstiftelsens tillgångar enligt Rådet för kommunal redovisning, RKR R20, från och med 2024 har medfört en omräkning av utfallens jämförelsetal för åren 2020–2023. Detta medför att analysen delvis blir missvisande då kommunens ekonomiska styrning och budgetering inte har innehållit dessa poster tidigare. Vi redovisar pensionsstiftelsens nettoförmögenhetsvärde som en kortfristig placeringstillgång i kommunen, och dess förändring som en orealiserad vinst eller förlust under finansnettot. Aktuellt värde av tryggandet, inklusive särskild löneskatt, i pensionsstiftelsen redovisar vi som en minskning dels under pensionsavsättning i balansräkningen, och dels under linjen för ansvarsförbindelsen. Gottgörelse, utdelning, från pensionsstiftelsen redovisas som en minskad pensionskostnad under verksamhetens kostnad. Vår andel i den gemensamma pensionsstiftelsen ingår nu även i koncernsammanställningen.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 3,8 (28,4) mnkr, och balanskravsresultatet blir 3,8 (25,3) mnkr då ingen reservering eller användning av de två olika reserverna blev aktuellt. Se vidare under kapitel 7 Balanskravsresultat för mer information.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Koncernens intäkter och kostnader**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 377 | 337 | 307 | 312 | 307 |
| *- Förändring, %* | *11,9* | *9,7* | *-1,6* | *1,6* | *-2,1* |
| *varav riktade bidrag* | 107 | 88 | 93 | 98 | 93 |
| Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar | -1 353 | -1 300 | -1 190 | -1 178 | -1 132 |
| *- Förändring, %* | *4,1* | *9,2* | *1,1* | *4,1* | *-0,9* |
| *varav pensionskostnader* | -110 | -90 | -52 | -52 | -47 |
| Verksamhetens nettokostnad | -975 | -963 | -883 | -865 | -824 |
| *- Förändring, %* | *1,3* | *9,0* | *2,0* | *5,0* | *-6,6* |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 983 | 973 | 922 | 889 | 857 |
| *- Förändring, %* | *1,0* | *5,5* | *3,7* | *3,8* | *3,0* |
| *varav generella statsbidrag och utjämning* | *405* | *404* | *370* | *360* | *348* |
| Finansnetto | 11 | 19 | -2 | -2 | -3 |
| *- Förändring, %* | *40,3* | - | - | - | - |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade. Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2020-2022 är inte justerade för koncernen.
Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

### Kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter uppgick till 377 (337) mnkr, en nettoökning med 40 mnkr. Intäkter från försäljning, taxor och avgifter, hyror och arrenden har ökat med 21 mnkr, och de riktade statsbidragen och driftsbidragen från staten med 14 mnkr. Övriga intäkter ökade med 5 mnkr, bland annat för försäkringsersättning för inlöst lastbil i kommunen och för en brand i Hammerdal för fjärrvärmebolaget.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgick till 1 353 (1 300) mnkr, 53 mnkr högre jämfört med 2023. Största ökningsposterna är pensionskostnader med 21 mnkr och personalkostnader med 27 mnkr. Köp av verksamhet har ökat med 9 mnkr, främst för nya förpackningsinsamlingen, fler barn i friskola samt konsultinsatser vid sanering i Ulriksfors. Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader har minskat med 7 mnkr, bland annat lägre försäkringspremier, datorer och fastighetsel.

Verksamhetens nettokostnader uppgick till 975 (963) mnkr, en ökning med 12 mnkr eller 1,3 procent. Att jämföra med föregående års ökning med hela 9 procent.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i den kommunala verksamheten är 983 (973) mnkr, vilket är en ökning med 10 mnkr eller 1,0 procent. En historiskt låg skatteunderlagsutveckling.



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

Koncernens finansnetto är positivt med 11 (19) mnkr. Finansiella intäkter uppgår till 30 (36) mnkr och inkluderar numera den jämförelsestörande och orealiserade vinsten från pensionsstiftelsen med 15 (23) mnkr. I övrigt inlåningsränta på likviditetsöverskott. De finansiella kostnaderna är 19 (17) mnkr och består främst av räntekostnader kopplade till pensionsskulden på drygt 12 mnkr och bolagens räntekostnader för upplåning på knappt 7 mnkr. Kommunen har ingen upplåning.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Resultatutveckling skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet**

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

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Skattefinansierad verksamhet** | | | | | |
| Intäkter | 198,7 | 182,6 | 186,0 | 193,6 | 190,9 |
| *- Förändring, %* | *8,8* | *-1,8* | *-3,9* | *1,4* | *-5,1* |
| Kostnader, inkl. finansnetto | -1 155,0 | -1 106,8 | -1 111,5 | -1 007,0 | -1 004,0 |
| *- Förändring, %* | *4,4* | *-0,4* | *10,4* | *0,3* | *-3,1* |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 983,0 | 972,9 | 922,0 | 889,4 | 856,9 |
| *- Förändring, %* | *1,0* | *5,5* | *3,7* | *3,8* | *3,0* |
| **Resultat** | **28,7** | **49,8** | **-2,2** | **76,0** | **43,8** |
| ***- Resultat, exkl. jämförelsestörande post (pensionsmedel)*** | ***4,7*** | ***29,4*** | ***37,7*** | ***26,5*** | ***24,2*** |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade.

## Skattefinansierad verksamhet

Intäkterna har ökat netto med 16 mnkr, vilket främst består av riktade statsbidrag och ersättningar, och ökade taxor och avgifter.

Kostnaderna för den skattefinansierade verksamheten ökade med 48 mnkr inklusive det positiva finansnettot. Om den orealiserade vinsten på 24 mnkr under finansnettot undantas har kostnaderna ökat med 72 mnkr. Största kostnadsökningarna finns inom personal och pensioner med cirka 56 mnkr, ökad ersättning till Försäkringskassan, samt köp av bemanning och konsulter. Vi behöver fortsätta med påbörjat arbete med anpassning av verksamheterna till intäktsutvecklingen och demografin.

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Avgiftsfinansierad verksamhet** | | | | | |
| Intäkter | 75,3 | 59,8 | 54,8 | 53,2 | 49,0 |
| *- Förändring, %* | *25,9* | *9,1* | *3,0* | *8,6* | *6,9* |
| Kostnader | -73,6 | -59,6 | -53,4 | -52,1 | -47,7 |
| *- Förändring, %* | *23,6* | *11,7* | *2,4* | *9,3* | *4,7* |
| **Resultat** | **-0,5** | **-0,8** | **0,2** | **1,1** | **1,3** |
| *-Avfall, vatten och avlopp (AVA)* | *-0,5* | *-0,8* | *0,2* | *1,1* | *1,3* |
| *-Förpackningsinsamling* | *0,0* | - | - | - | - |
| *-Bredband, fiberutbyggnad* | *2,1* | *1,0* | *1,2* | *0,1* | *0,0* |

## Avgiftsfinansierad verksamhet

Enheten för avfall avslutade med ett underuttag på 0,5 mnkr, vilket adderas tidigare års underuttag och uppgår nu till totalt 1,7 mnkr. En fordran som kommunen inte kan boka upp på kollektivet. Inom vatten och avlopp blev det ett planerat underuttag med 0,9 mnkr, som minskar tidigare års överuttag till 1,0 mnkr. En skuld till kollektivet som kommunen har i balansräkningen. Kommunens resultatpåverkan för 2024 blev 0,5 mnkr för avfallsenheten.



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

Bredband, fiberutbyggnad genom ServaNet AB, finansieras via arrendeintäkter. Kommunen har hittills gjort en nettoinvestering på 116 mnkr. Årets arrendeintäkt uppgår till 10,5 mnkr, och täcker våra kapitalkostnader för gjorda bredbandsinvesteringar. Bredbandsverksamheten lämnar överskott med 2,1 mnkr.

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Affärsdrivande verksamhet** | | | | | |
| Intäkter | 118,6 | 110,5 | 104,3 | 102,8 | 98,6 |
| *- Förändring, %* | *7,3* | *5,9* | *1,5* | *4,2* | *4,2* |
| Kostnader, inkl. finansnetto | -90,1 | -80,4 | -162,7 | -34,1 | -49,8 |
| *- Förändring, %* | *12,0* | *-50,6* | *377,5* | *-31,5* | *-44,5* |
| Bokslutsdispositioner och skatt | 6,9 | 4,9 | 2,8 | 0,8 | -2,0 |
| **Resultat** | **22,0** | **19,4** | **-36,2** | **45,1** | **32,6** |
| *-Strömsunds hyresbostäder AB* | *1,1* | *-6,2* | *2,7* | *-4,8* | *3,6* |
| *-Strömsunds energi AB* | *-6,2* | *-6,0* | *0,3* | *0,3* | *0,2* |
| *-Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse* | *27,1* | *31,6* | *-39,3* | *49,6* | *28,8* |

**Affärsdrivande verksamhet**

Bostadsbolaget har återigen en något försämrad vakansgrad från 5,4 procent till årets 5,7 procent. Det är främst en försämrad uthyrning i orterna Backe, Hoting och Hammerdal jämfört med föregående år. Orterna Gäddede och Rossön har förbättrat uthyrningen, och Strömsund ligger kvar på oförändrad nivå jämfört med föregående år. Inga förändringar av bostadsbeståndet är gjorda under året. Stort fokus ligger på underhåll, och då särskilt på energieffektiviseringsåtgärder. Årets generella hyreshöjning blev 5,22 procent. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt blev positivt med 0,9 mnkr. En mindre upplösning av obeskattade reserver och skatt resulterade i ett positivt redovisat resultat på 1,1 mnkr.

Fjärrvärmebolaget har fortfarande kraftigt ökade kostnader för bränsle och räntor, samtidigt som en taxehöjning på 15 procent gjordes inför 2024. Prisökningen på bränsle beror på stor efterfrågan och en hög konkurrens om vissa bränsleslag. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt är negativt med 14,1 mnkr, vilket resulterade i en maximal upplösning av obeskattade reserver. Det redovisade resultatet blev fortfarande negativt med 6,2 mnkr. Utdelning på 255 tkr till kommunen enligt ägardirektiv går därmed ej att verkställa för 2025. Taxan är höjd med ytterligare 25 procent till 2025.

**Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse**

Avkastningen i pensionsstiftelsen blev 10,7 procent och genererade ett resultat på 40 mnkr. Kommunens andel av resultatet uppgår till 27,1 mnkr, vilket inkluderar en orealiserad vinst på 15,1 mnkr. Ingen gottgörelse har utbetalats till kommunen under 2024 enligt beslut i kommunstyrelsen.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 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.

**Avvikelser från budgeterat resultat 2024**

| mnkr | Kommunen | SE | SHB | RTF |
|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 13,9 | -4,2 | 0,3 | 4,9 |
| Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar | -4,2 | -7,9 | -1,9 | -7,3 |
| Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | 5,8 | - | - | - |
| Finansnetto (exkl. jämförrelsestörande poster) | 7,6 | -0,4 | -0,2 | 0,7 |
| **Resultat före bokslutsdispositioner och skatt** | **23,2** | **-12,5** | **-1,7** | **-1,6** |

Kommunens resultat avviker positivt mot det budgeterade resultatet med 23 mnkr. Det är framför allt den interna finansieringen av kommunens pensionskostnader samt verksamheternas kraftinsats att hålla sina budgetramar som förklarar avvikelsen. Strömsunds energi AB, SE, och Strömsunds hyresbostäder AB, SHB, visar negativa avvikelser. Det är bränslekostnader för fjärrvärmen och drift- och underhållskostnader för bostäderna som avviker mest. Båda bolagen har även högre räntekostnader än budgeterat. För Jämtlands räddningstjänst, RTF, avser den negativa avvikelsen främst ökade kostnader för pensioner och lokaler.

| Verksamheternas prognos och utfall över budgetavvikelse 2024, mnkr | Prognos april | Prognos augusti | Utfall 2024 |
|---|---|---|---|
| Kommunfullmäktige | 0,0 | 0,0 | 1,1 |
| Kommunstyrelse | -2,9 | -1,8 | 0,8 |
| *Kommunstyrelse* | *0,9* | *0,7* | *1,4* |
| *Kommunledningsförvaltning* | *0,2* | *-0,1* | *0,0* |
| *Teknik- och serviceförvaltning* | *-3,0* | *-1,9* | *0,4* |
| *Framtids- och utvecklingsförvaltning* | *-1,0* | *-0,5* | *-1,0* |
| Miljö och byggnämnd | 0,0 | -0,5 | -1,2 |
| Barn-, kultur- och utbildningsnämnd | -0,6 | -1,9 | 2,0 |
| *Barn, kultur- och utbildningsförvaltning* | *-0,2* | *-1,6* | *2,3* |
| *Kultur- och fritidsavdelning* | *-0,3* | *-0,3* | *-0,3* |
| Socialnämnd | -11,3 | -11,2 | -3,9 |
| Gemensam nämnd närvård Frostviken | -1,7 | -2,3 | -4,3 |
| Revision | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Valnämnd | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| Bredband | 1,4 | 1,6 | 2,1 |
| **Summa budgetavvikelse:** | **-15,1** | **-16,1** | **-3,0** |

| Avgiftsfinansierad verksamhets resultatprognos och utfall 2024, mnkr | Prognos april | Prognos augusti | Utfall 2024 |
|---|---|---|---|
| Avfall | 0,8 | 0,6 | -0,5 |
| Vatten och avlopp | -0,7 | -0,7 | -0,9 |
| Förpackningsinsamling (producentfinansierad) | 0,4 | 0,2 | 0,0 |
| **Summa resultatavvikelse:** | **0,5** | **0,1** | **-1,4** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Överskotten inom kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beror på allmän återhållsamhet, ej utdelade potter samt lägre kostnader för arvoden.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar överskott med 2,3 mnkr. Det är främst ökade intäkter i form av statsbidrag inom förskolan och grundskolan, och lägre skolskjutskostnader.

Vård- och socialförvaltningen visar underskott med -3,9 mnkr. Det är högre kostnader än budgeterat för bostad med särskild service inom stöd och service med -4,7 mnkr, och för ledning och administration med -3,6 mnkr. Äldreomsorg visar +0,6 mnkr. Inom individ- och familjeomsorgen är det positiva avvikelser för ekonomiskt bistånd med 1,4 mnkr. Enheten för barn och familj visar -2,4 mnkr, och inkluderar stor del av placeringskostnaderna.

Närvård Frostviken avviker med -4,3 mnkr, fördelat på -3,5 mnkr för äldreomsorg och -1,2 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 51,7 mnkr, och efter offentliga investeringsbidrag på 1,3 mnkr summeras koncernens nettoinvesteringar till 50,4 mnkr. Årets investeringar har finansierats till 166 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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Koncernens investeringar och långfristiga skulder**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Investeringar netto | 50 | 137 | 54 | 43 | 41 |
| *- Förändring, %* | *-63* | *154* | *26* | *4* | *-51* |
| *varav skattefinansierad verksamhet* | *22* | *27* | *21* | *25* | *16* |
| *varav avgiftsfinansierad verksamhet* | *15* | *34* | *10* | *8* | *17* |
| *varav affärsverksamhet* | *13* | *77* | *23* | *10* | *8* |
| Långfristig låneskuld | 206 | 201 | 126 | 107 | 112 |
| *- Förändring, %* | *2,6* | *59,0* | *18,5* | *-4,6* | *3,7* |
| Långfristig skuld, övrigt | 62 | 64 | 54 | 50 | 45 |
| *- Förändring, %* | *-3,1* | *17,2* | *8,0* | *11,2* | *-1,1* |
| Självfinansieringsgrad, % | 166 | 57 | 126 | 119 | 216 |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade. Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2020-2022 är inte justerade för koncernen.

Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Den långsiktiga skulden uppgår till totalt 268 (265) mnkr. 206 mnkr avser koncernföretagens låneskuld och 62 mnkr kommunens offentliga investeringsbidrag och finansiell leasing. Under året har koncernen upptagit nya lån på 12 mnkr till bland annat fjärrvärmeinvesteringar och bostadsbolaget har omfört ett långfristigt lån på 6,8 mnkr till kortfristigt. Amorteringar är gjorda med 0,5 mnkr på leasingskulden. Det höga resultatet medförde återigen att kommunen kunde skjuta fram behov av upplåning för delar av investeringsvolymen.

Kommunen strävar efter en investeringsverksamhet med en balans mellan resultatmål och investeringstak. Kommunens totala investeringsbudget för 2024 uppgick till 47,4 mnkr, utfallet blev 34,7 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 73 procent. Det är framför allt två större objekt som inte har kunnat slutföras inom året; fiber till master och reservkraft Vattudalsskolan. Fullmäktige har tagit beslut om en ombudgetering på 12,9 mnkr till 2025 för ej färdigställda objekt under 2024. Av årets nettoinvesteringar finansierades 195 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 gatubelysning på väg 829, byte av tak på Strömbacka, en spolbil, förnyelse i ledningsnät för vatten och avlopp, och fortsatt fiberutbyggnad av bredband. Läs vidare under avsnittet Finansiella rapporter, i rapporten Investeringsredovisning.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**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 3 procentenheter till 36 procent, vilket framför allt beror på upplåningen till fjärrvärmeinvesteringen och pensionsskuldens ökning.

För 2023 visar en jämförelse med länet och gruppen landsbygdskommuner att vi ligger 23 respektive 18 procentenheter högre. Rikets genomsnitt låg på 33 procent. (Uppgifter för 2024 kommer efter vårens statistikinsamling.)

Soliditeten i kommunen uppgick till 37 procent, inklusive det totala pensionsåtagandet - det vill säga ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998, med avdrag för tryggande i pensionsstiftelse. Det är en oförändrad nivå mot 2023. Orsakerna är främst ett starkt resultat, ökad likviditet och därmed en framskjuten planerad nyupplåning i kommunen, samt att pensionsskulden har ökat genom inflationsuppräkningen.

**Soliditet**

| % | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Koncernen, inkl. pensionsförpliktelser *) | 36 | 39 | 11 | 7 | 2 |
| Koncernen, exkl. pensionsförpliktelser | 49 | 51 | 44 | 43 | 41 |
| Kommunen, inkl. pensionsförpliktelser *) | 37 | 37 | 36 | 37 | 30 |
| Kommunen, exkl. pensionsförpliktelser | 56 | 57 | 58 | 59 | 55 |

*) Totala pensionsförpliktelser är reducerade med tryggande i pensionsstiftelse.

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade
Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2020-2022 är inte justerade för koncernen.
Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Koncernens likvida medel uppgick till 177 mnkr, och motsvarade en kassalikviditet på 110 procent. Den kortfristiga betalningsberedskapen fortsätter att förbättras. Vid 100 procent täcks de kortfristiga skulderna av likvida medel, kortfristiga placeringar och kortfristiga fordringar. Vid beräkning av kommunens kassalikviditet och rörelsekapital anser vi inte att placeringstillgången är likvid, varför den exkluderas.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kassalikviditet**

| % | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Koncernen | 110 | 107 | 104 | 92 | 74 |
| Kommunen, exkl. placeringstillg.(pensionsmedel) | 128 | 114 | 108 | 95 | 71 |

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

**Rörelsekapital**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Koncernen | 41 | 19 | 12 | -16 | -58 |
| Kommunen, exkl. placeringstillg.(pensionsmedel) | 64 | 32 | 16 | -10 | -63 |

## Pensionsskuld

Den totala pensionsförpliktelsen fortsätter att öka även i år till 540 (501) mnkr efter att ha minskat under ett flertal år i följd. Både ansvarsförbindelsen och pensionsavsättningen har ökat genom hög uppräkning av basbeloppen med anledning av inflationen. Pensionsskulden uppgår till 195 (176) mnkr netto, en ökning med 19 mnkr då våra förvaltade pensionsmedel också har ökat i och med en positiv avkastning. Under 2025 har vi budgeterat med att pensionskostnaderna ska stabilisera sig, och sjunka tillbaka med cirka 25 mnkr. Pensionskostnaderna påverkas av ökade premier enligt det nya avtalet från 2023 och indexuppräkning av tidigare intjänande för förmånsbaserade pensionsdelar. Pensionsskulden avser endast kommunen i koncernen.

**Total pensionsskuld**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Summa pensionsförpliktelser | 540 | 501 | 474 | 478 | 479 |
| Summa förvaltade pensionsmedel | 345 | 325 | 304 | 362 | 323 |
| **Pensionsskuld netto (återlånade medel)** | 195 | 176 | 170 | 116 | 156 |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

### Andra avsättningar

Strömsund har ett fåtal andra avsättningar, förutom för pension. För återställande av deponier, tidigare benämnda soptippar, finns 2,6 mnkr. Strömsunds återvinningscentral, Liden, består av två etapper. Den andra etappen är startad under 2021, och årets ianspråktagande uppgår till 2,8 mnkr och en ytterligare avsättning på 2,5 mnkr. I avvaktan på domslut för en överklagad sanktionsavgift har vi kvar en avsättning på 750 tkr. I koncernen ingår även bolagens uppskjutna skatt och latenta skatteskuld från hanteringen av de obeskattade reserverna med totalt 5,1 mnkr.

**Andra avsättningar**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Koncernen | 9 | 12 | 15 | 26 | 26 |
| Kommunen | 4 | 5 | 7 | 18 | 15 |

### Känslighetsanalys

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

**Känslighetsanalys**

| Effekt på koncernens intäkter | Förändring | Effekt +/- mnkr |
|---|---|---|
| Skatteintäkter | 1% | 5,8 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 1% | 4,0 |
| Riktade bidrag | 1% | 1,1 |
| Löpande avgifter, taxor och hyror | 1% | 2,3 |

| Effekt på koncernens kostnader | Förändring | Effekt +/- mnkr |
|---|---|---|
| Personalkostnader, exkl. pensionskostnader | 1% | 7,8 |
| Pensionskostnader | 1% | 1,1 |
| Inköp av varor och tjänster | 1% | 2,1 |
| Bidrag och transfereringar | 1% | 0,5 |
| Förändrad upplåningsränta | 1 %-enhet | 2,1 |

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

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning**

Kommunens resultatutfall för 2024 blev positivt trots befarat budgetunderskott med återställning från resultatutjämningsreserven, RUR. Vi har finansierat alla kommunens investeringar med egna medel och har även stärkt vår likviditet. Soliditet har trots det försämrats något då pensionsskulden har räknats upp med ökade basbelopp på grund av inflationsökningen. Resultatutjämningsreserven, RUR, kan inte lägre öka eftersom den nya resultatreserven, RER, infördes från och med 2024. Ingen reservering till RER var möjlig efter balanskravsjusteringar. Fortfarande återstår behov av att balansera ökande kostnader mot förväntande intäkter, samtidigt som det kommer att bli ytterligare svårigheter att rekrytera rätt kompetens till verk-samheterna.

I Strömsund är det sannolikt inte aktuellt med någon skattehöjning, då vår skattesats 2024 ligger på 23,22 procent jämfört med rikets genomsnitt på 20,70 procent. Jämtlands länssnitt uppgår till 22,31 procent. Ovan skattesatser i länet är oförändrade till 2025. Rikets genomsnitt har ökat till 20,71 procent.

Den höga investeringsnivån för koncernen med bland annat en ny fjärrvärmeanläggning, 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 3,8 mnkr.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Balanskravsutredning**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Årets resultat enligt resultaträkningen** | **28,2** | **49,0** | **-2,0** | **77,1** | **45,2** |
| - | Samtliga realisationsvinster | -0,4 | -0,2 | -0,1 | -0,6 | -0,1 |
| + | Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | | | | | |
| + | Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | | | | | |
| -/+ | Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -24,0 | -20,4 | 39,9 | -49,5 | -19,7 |
| +/- | Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | | | | | |
| = | **Årets resultat efter balanskravs-justeringar** | **3,8** | **28,4** | **37,8** | **27,0** | **25,5** |
| - | Reservering av medel till resultatreserv, RER | | | | | |
| + | Användning av medel från resultatreserv, RER | | | | | |
| - | Reservering av medel till resultatutjämnings-reserv, RUR | - | -3,1 | -2,0 | -2,0 | -3,3 |
| + | Användning av medel från resultatutjämnings-reserv, RUR | | | | | |
| = | **Årets balanskravsresultat** | **3,8** | **25,3** | **35,9** | **25,0** | **22,1** |

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2020-2023 är justerade. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2020-2024.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv, RUR, med start från dess tillkomst 2010. Reserveringen uppgår till 58,4 mnkr för 2023. Ingen ytterligare reservering får göras till RUR. Från och med 2024 ska vi använda den nya resultatreserven, RER. Ingen reservering till RER är möjlig att föreslå för 2024. RUR:en kan kommunen disponera under en övergångsperiod fram till år 2033. Fullmäktige antog nya riktlinjer för både RUR och RER under december 2024.

**Resultatutjämningsreserv, RUR**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ingående värde** | **58,4** | **55,3** | **53,4** | **51,4** | **48,1** |
| Reservering till RUR | - | 3,1 | 2,0 | 2,0 | 3,3 |
| Användning av RUR | - | - | - | - | - |
| **Utgående värde** | **58,4** | **58,4** | **55,3** | **53,4** | **51,4** |
| Utgående värde/skatteintäkter, % | 5,9 | 6,0 | 6,0 | 6,0 | 6,0 |

**Resultatreserv, RER**

| mnkr | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ingående värde** | **0,0** | - | - | - | - |
| Reservering till RUR | - | - | - | - | - |
| Användning av RUR | - | - | - | - | - |
| **Utgående värde** | **0,0** | - | - | - | - |
| Utgående värde/skatteintäkter, % | 0,0 | - | - | - | - |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# 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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kompetensförsörjning**

Strömsunds kommun befinner sig i en situation där stora pensionsavgångar och en minskande befolkning redan påverkar vår kompetensförsörjning. Vi ser svårigheter att rekrytera personer med rätt kompetens och kompetensförlusten märks tydligt i flera yrkesområden. Fram till 2032 väntas 351 pensionsavgångar inom över hundra olika yrken. En tredjedel kräver högskolekompetens. Detta innebär att vi måste arbeta strategiskt och långsiktigt för att säkerställa att vår organisation har rätt kompetens både nu och i framtiden.

För att möta utmaningarna har vi under flera år arbetat med olika insatser, bland annat genom Projektet Kasam 2.0 och förstudien Inkluderande Arbetsplatser som båda medfinansierades genom Europeiska Socialfonden , ESF. Förstudien gav oss en djupgående analys av våra behov och utmaningar och resulterade i konkreta förslag på hur vi kan utveckla kompetensförsörjningen. Arbetet som startade i förstudien har nu vidareutvecklats i ett utvecklingsarbete som går under namnet ”Strategi 2032 : Målinriktad kompetensförsörjning” som även denna medfinansieras genom ESF. Strategi 2032 är vår långsiktiga plan för att attrahera, utveckla och behålla medarbetare i kommunen.

**Strategi 2032: Målinriktad kompetensförsörjning**

Strategi 2032 är ett omfattande och målinriktat utvecklingsarbete som sträcker sig över perioden 2024–2027. Målet är att motverka kompetensbristen genom att förbättra arbetsmiljön, stärka ledarskapet, utveckla gemensamma strategier för kompetensförsörjning, utveckla och förbättra rekryteringsprocessen och säkerställa att arbetet med jämställdhet, tillgänglighet och icke-diskriminering blir en naturlig del av vår verksamhet.

Strategi 2032 startade 1 september 2024 och har under hösten prioriterat två av insatserna som handlar om att minska arbetsbelastningen för chefer så att de kan arbeta med verksamhetsutveckling och arbetsmiljöförbättringar i sina verksamheter, samt en aktivitet för att öka vår attraktionskraft så att vi kan attrahera personal med rätt kompetens.

**Samverkan och framåtblick**

Strategi 2032 är en del av ett brett samarbete där vi både internt och externt arbetar för att stärka kompetensförsörjningen. Vi har en nära dialog med fackliga organisationer genom central samverkansgrupp. Vi samarbetar med aktörer som Akademi Norr, Arbetsförmedlingen, Omställningsfonden, Suntarbetsliv och närliggande kommuner.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Arbetet inom Strategi 2032 är redan igång och kommer att fortsätta under de kommande åren. Vi implementerar insatser successivt och följer upp resultaten löpande. Genom detta arbete skapar vi en hållbar kompetensförsörjning som säkerställer att vi kan upprätthålla kvalitet, effektivitet och god arbetsmiljö i våra verksamheter.

## Hur ser framtida rekryteringsbehov ut?

**Bättre rutiner för rekrytering**

Kommunledningsförvaltningens HR-enhet är den sammanhållande länken för kommunens rekrytering. Avsikten är att kvalitetssäkra och tydliggöra rekryteringsprocessen och öka möjligheten att rekrytera medarbetare med rätt kompetens. För detta arbete används i huvudsak rekryteringsverktyget Wisma Recruit. Vid rekrytering av nyckelfunktioner anlitas upphandlat rekryteringsföretag.

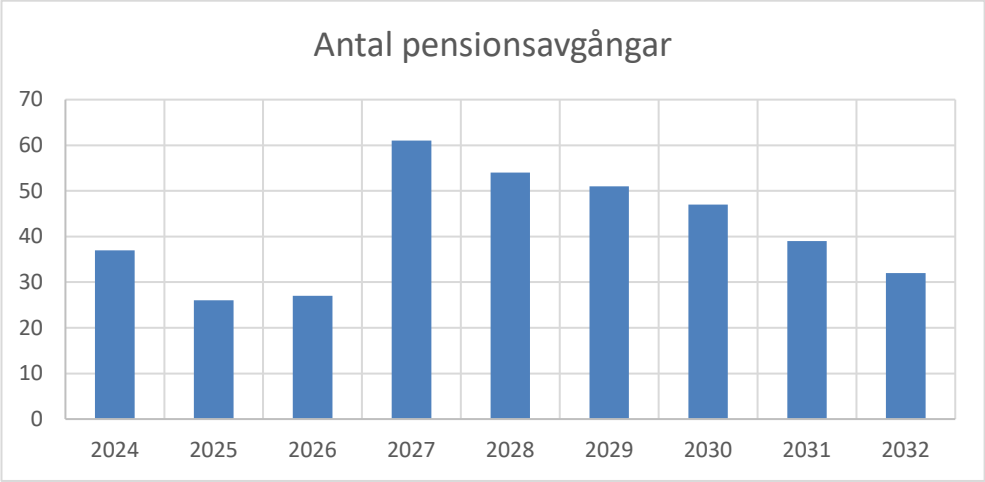
**Rekryteringsbehov**

Under året har vi lagt upp och annonserat efter personal till 145 tjänster inom kommunen i rekryteringsverktyget. Vård- och socialförvaltningen och barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen står för största delen av rekryteringen som gjorts under året. Det är främst yrken som undersköterskor, sjuksköterskor, fysioterapeuter, lärare och socialsekreterare som rekryteras. I den samhällsförändring som sker förändras kommunens ansvar och åtaganden. Utifrån det finns ett behov av att rekrytera personer på nya befattningar. Under året har en arbetsmarknadskonsulent och en informationssäkerhetssamordnare rekryterats.

**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 40 arbetsplatser och samarbetar med 18 chefer inom Kommunals avtalsområde för kommunens förskoleverksamhet, stöd och service samt äldreomsorg. Under 2024 beställdes 19 636 arbetspass av verksamheten, 16 330 (83 procent) av dessa pass tillsattes med vikarie. Av de 283 personer som jobbade som timvikarie via bemanningen månadsanställdes 33 vikarier av verksamheterna. Under året rekryterades 132 nya vikarier genom bemanningen.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024




Pensionsåldern beräknas i diagrammet vara 65 års ålder eftersom de flesta för närvarande avser att gå i pension vid denna ålder.

**Pensionsavgångar**

Under 2024 gick 26 kvinnor och åtta män i pension. Pensionsavgångarna kommer att minska något under år 2025 och 2026. Därefter följer några år med större antal pensionsavgångar. Detta ger oss möjlighet att förbereda organisationen inför de förändringar som följer.

Fortfarande är 65 år den vanligaste pensionsåldern inom organisationen även om riktåldern för pension är 66 år. Inom vårdyrken kommer så klart den största gruppen pensionsavgångar att ske. Problematiskt för vår organisation är nu även att pensionsavgångarna kommer inom de befattningar där det finns en medarbetare med högskoleutbildning och lång erfarenhet inom yrket. Totalt innebär det att kompetenstappet kommer att bli kännbart.

| **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, f**örskollärare, barnskötare | **30** |
| **Kök och lokalvård** | **25** |
| **Vaktmästeri, transport** | **7** |

Siffrorna gällde vid starten 2024

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kompetensutveckling**

Under året har utbildning i arbetsrätt och arbetsmiljö för chefer utvecklats och ett nytt utbildningsprogram har satts igång för chefer och skyddsombud. Arbetsmiljöutbildningen är praktiskt inriktad och innefattar även systemutbildning vilket inte varit fallet tidigare. Denna utbildning går skyddsombud och chefer tillsammans för att stärka den lokala samverkan och tillse att man har en gemensam kunskapsgrund att luta sig på i det dagliga arbetsmiljöarbetet.

Arbetsrättsutbildningen innehåller teori blandat med gruppdiskussioner och möjligheter att ställa frågor till HR-specialist. Denna utbildning syftar till att stärka chefens roll och kunskaper i arbetsrättsliga frågor.

Vidare har flertalet utbildningar hållits i kommunens personalsystem, självservice, schemahandläggningssystemet TimeCare, rehabiliterings ärendesy-stemet Adato för chefer och medarbetare i berörda verksamheter.

**Rehabilitering 2024**

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.

**Rehabilitering 2024**

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**

Under 2024 upphandlades genom upphandlingskontoret en ny företagshälsovård och Strömsunds kommun har numera avtal med Feelgood. Företagshälsovården är en expertresurs i arbetsmiljöfrågor och rehabilitering.

Inom företagshälsovården finns företagsläkare, företagssköterska, ergonom, beteendevetare och arbetsmiljöingenjör. Det vill säga professioner med olika typer av kunskap inom olika områden i arbetslivet, som till exempel arbetsorganisation, beteendevetenskap, ergonomi, arbetsrelaterad medicin, rehabilitering och teknik som har bäring på det vi gör i arbetet på arbetsplatsen.

## Personalredovisning

**Andelen anställda minskar lite**

Antalet anställda 31 december 2024 uppgick till 1 447 medarbetare. Det innebär att antalet anställda har minskat med 33 personer jämfört mot 2023. Den sammanlagda arbetade tiden motsvarar 1 276 årsarbetare vilket är detsamma som året innan. Medelåldern för anställda är 48 år och ökar succesivt år för år.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Sjuktal**

Strömsunds kommun har sjuktal som ligger under rikssnittet - vilket det har gjort sedan 2012.

I jämförelse med 2023 har sjukfrånvaron minskat från 8,07 % till 7,18 %.

| **Sjukfrånvaro i % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| **Total sjukfrånvaro** | **7,18** | **8,07** |
| - kvinnor | 7,58 | 8,86 |
| - män | 6,07 | 5,71 |
| **Sjukfrånvaro 29 år och yngre** | **7,53** | **9,23** |
| - kvinnor | 7,77 | 9,06 |
| - män | 7,00 | 9,66 |
| **Sjukfrånvaro 30–49 år** | **6,57** | **7,32** |
| - kvinnor | 6,73 | 7,64 |
| - män | 6,12 | 6,36 |
| **Sjukfrånvarotid 50 år och äldre** | **7,69** | **8,41** |
| - kvinnor | 8,33 | 9,86 |
| - män | 5,86 | 4,05 |

| **Långtidssjukfrånvaro i % av den totala sjukfrånvaron, mer än 60 dagar** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| Andel av den totala sjukfrånvaron | 39,00 | 38,78 |
| - kvinnor | 38,96 | 40,13 |
| - män | 39,15 | 32,57 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

| Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid | 2024 Kvinnor | 2024 Män | 2024 Totalt | 2023 Totalt |
|---|---|---|---|---|
| Teknik- och serviceförvaltning | 8,17 | 5,87 | 7,08 | 5,85 |
| Kommunledningsförvaltning | 5,16 | 3,95 | 4,95 | 5,49 |
| Framtids- och utvecklingsförvaltning | 5,61 | 3,34 | 4,62 | 5,70 |
| Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning | 7,24 | 3,25 | 6,50 | 7,48 |
| Vård- och socialförvaltning | 8,16 | 9,92 | 8,54 | 9,93 |
| Närvård Frostviken | 9,70 | 3,91 | 8,87 | 10,06 |

**Vad kostar sjukfrånvaron?**
Sjukfrånvaro medför merkostnader och störningar i verksamheten. Förlorad produktivitet, ökade administrativa kostnader, rehabiliteringsinsatser, vikariekostnader och ökad arbetsbelastning på befintlig personal är några av de konsekvenser som kan uppstå. Dessutom utgår sjuklön. Den totala sjukfrånvarokostnaden består till stor del av värdet av den förlorade arbetsinsatsen och produktionsbortfallet.

En vedertagen schablon för att beräkna sjukfrånvarons faktiska kostnad är tre gånger timlönen, då både direkta och indirekta effekter inkluderas. För att minimera dessa kostnader är det viktigt att arbeta förebyggande genom en god arbetsmiljö, tidiga insatser vid ohälsa och flexibla lösningar för att underlätta återgång i arbete.

**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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Lönebildning

Under året slutfördes det gemensamma arbetet med de fackliga organisationerna för att utveckla ett nytt underlag för medarbetarsamtal och lönesamtal. Syftet med detta arbete är att stärka lönebildningen genom en mer transparent och rättvis lönesättning. Lönebildningen utgår från de grundläggande principerna för lönesättning i våra huvudavtal, vilka kompletteras med lönekriterier anpassade för Strömsunds kommun. Dessa kriterier ska vara väl kända i organisationen och skapa en gemensam förståelse för vad som påverkar löneutvecklingen.

En väl fungerande löneprocess är avgörande för att säkerställa en långsiktig och hållbar löneutveckling för alla medarbetare. Arbetet syftar till att koppla lönesättningen till faktorer som prestation, kompetens och ansvar, vilket i sin tur stärker både motivation och verksamhetens kvalitet. Genom tydliga lönekriterier skapas bättre förutsättningar för en objektiv och rättvis lönesättning, vilket bidrar till att attrahera och behålla kompetent personal inom kommunen.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Nyckeltal personal**

| | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Månadsanställda** | **1447** | **1449** | **1 480** | **1 482** | **1 430** |
| – varav chefer årsarbetare | 78 | 82 | 79 | 71,5 | 67 |
| – varav årsarbetare | 1276 | 1276 | 1 277 | 1 283 | 1 252 |
| **Medelålder** | **48** | **47** | **47** | **47** | **47** |
| – kvinnor | 47 | 47 | 48 | 47 | 48 |
| – män | 48 | 48 | 48 | 47 | 47 |
| **Könsfördelning anställda** | | | | | |
| – kvinnor | 72% | 73% | 73% | 74% | 75% |
| – män | 28% | 27% | 27% | 26% | 25% |
| **Könsfördelning chefer** | | | | | |
| – kvinnor | 71% | 73% | 68% | 69% | 72% |
| – män | 29% | 26% | 32% | 31% | 28% |
| **Anställning** | | | | | |
| Andel heltidsanställningar totalt | **80%** | **83%** | **77%** | **76%** | **74%** |
| – kvinnor | 77% | 81% | 80% | 79% | 71% |
| – män | 87% | 90% | 84% | 84% | 82% |
| **Genomsnittlig sysselsättningsgrad** | | | | | |
| – kvinnor | 93% | 93% | 92% | 92% | 92% |
| – män | 95% | 95% | 95% | 95% | 94% |
| **Medellön (enligt lönekartläggning), kr** | | | | | |
| – kvinnor | 32 567 | 31 357 | 30 044 | 30 172 | 29 009 |
| – män | 32 299 | 30 912 | 30 007 | 30 784 | 29 219 |
| **Pensionsavgångar** | **37** | **22** | **13** | **23** | **32** |
| **Antal som kvarstår i arbete efter 65 års ålder** | **34** | **37** | **39** | **27** | **9** |
| – kvinnor | 26 | 28 | 27 | 21 | 6 |
| – män | 8 | 9 | 12 | 6 | 3 |
| **Samverkan** | | | | | |
| Antal arbetstagarorganisationer | **14** | **14** | **18** | **18** | **18** |
| – med kollektivavtal | 14 | 14 | 18 | 18 | 18 |
| Kostnad facklig verksamhet, mnkr | 1,3 | 1,5 | 1,3 | 1,5 | 1,5 |
| **Personalförsörjning** | | | | | |
| Antal annonserade tjänster | 145 | 202 | 228 | 144 | 140 |
| **Personalkostnader:** | | | | | |
| Lönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr | 733,8 | 707,6 | 691,0 | 679,0 | 645,4 |
| **Total sjuklönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr** | **15,4** | **17,1** | **21,0** | **17,5** | **17,5** |
| – sjuklönekostnad, dag 2–14 | 12,9 | 14,6 | 18,4 | 15,9 | 16,7 |
| – sjuklönekostnad, dag 15–90 | 1,6 | 1,6 | 1,9 | 1,6 | 1,4 |
| **Övertid- och semesterlöneskuld, mnkr** | **52,5** | **53,1** | **53,1** | **51,2** | **51,0** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# 9 Förväntad utveckling

## Ekonomi

Den rekordhöga inflationen vi haft under några år som i sin tur lett till kraftigt höjda räntor medför att vi hamnat 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. Inflationen har också hållit sig på en relativt låg nivå under år 2024, men med alla omvärldsfaktorer vi lever med idag så är det svårt att förutse hur inflationen kommer utvecklas framöver. 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. Här kommer den nya Anpassningsplanen att fungera som en kompass för politiker och chefer. Samtidigt behöver vi effektivisera och bromsa de ökade behoven av välfärd genom mer förebyggande arbete. Lågt barnafödande i kombination med att andelen äldre ökar innebär en utmaning för Strömsund och flertalet andra kommuner. Det gäller att bevaka och ta beslut som följer utvecklingen i demografin och kommande kompetensbrist så bra som möjligt, i rätt tid.

Verksamheterna har fortsatt en hög kostnadsvolym totalt sett. Samtidigt har vi behov av att fortsätta se över 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 2025 beslutade fullmäktige med ett resultatmål på 15 mnkr. Verksamheterna har blivit uppräknade med en kostnadsökning på låga 0,3 procent, eftersom pensionskostnaderna faller tillbaka i prognoserna. Vårens lönerörelse för 2025 kommer att bli svår att förutse, särskilt med tanke på den reallönesänkning som den tidigare höga inflationen medförde. Under 2025 räknar vi med en större kostnadsdämpning för pensionskostnaderna som varit väldigt kostsamma under flera år nu, under förutsättning att inflationen är nere på en önskvärd nivå.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Budgetöversikt kommunen 2025-2027**

| mnkr | Utfall 2024 | Budget 2025 | Plan 2026 | Plan 2027 |
|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 273,9 | 250,0 | 252,0 | 255,0 |
| Verksamhetens kostnader | -1 217,0 | -1 191,4 | -1 213,4 | -1 226,8 |
| Avskrivningar | -31,0 | -31,0 | -32,0 | -33,0 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | **-974,0** | **-972,4** | **-993,4** | **-1 004,8** |
| Skatteintäkter | 578,2 | 606,0 | 632,0 | 657,0 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 404,7 | 388,0 | 380,0 | 369,0 |
| **Verksamhetens resultat** | **8,9** | **21,6** | **18,6** | **21,2** |
| Finansiella intäkter | 31,1 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Finansiella kostnader | -11,8 | -7,6 | -4,6 | -7,2 |
| **Årets resultat** | **28,2** | **15,0** | **15,0** | **15,0** |
| | | | | |
| Investeringar, netto | 34,7 | 57,0 | 60,0 | 35,0 |
| Låneskuld | 0,0 | 20,0 | 40,0 | 60,0 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 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 arbetssätt. 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 2025. Arbetet ska bidra till att verksamheterna får en ekonomi i balans och kommunen en fortsatt god ekonomisk hushållning.

## Investeringar

Kommunens beslutade investeringsobjekt för 2025 är något högre än normalt. Det är ombyggnation av skolor i Strömsund och ytterligare investeringar för förpackningsinsamlingen som höjer nivån. Anpassningsprogrammet, och kommande omställningsarbete, kommer att ställa höga krav på större investeringar framåt.

## Bostadsverksamhet

Uthyrningsgraden för bostadsbeståndet har försämrats något mot föregående år. 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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Fjärrvärmeverksamhet

Bolaget tog den nya produktionsanläggningen för fjärrvärme i drift under början av 2024. Trots en taxehöjning med 15 procent för 2024, och ytterligare 25 procent för 2025, kommer ekonomin att vara ansträngd ytterligare något år. Positivt är att de höga marknadspriserna på bränsle verkar plana ut.

## 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 utjämningssystemet, dir 2022:36 *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning*. Den parlamentariska utredningen tillsattes i april 2022, och uppdraget redovisades i juli 2024. Efter remissvar och en livlig debatt under hösten 2024, ser vi i dagsläget inte att utredningen ligger på propositionslistan. Därmed finns ingen kännedom om eller när det kan bli beslut om en ny och uppdaterad utjämning.

- Incitamentsutredningen *Värdet av vinden – Kompensation, incitament och planering för hållbar fortsatt utbyggnad av vindkraften*, SOU 2023:18, som bland annat föreslår att den statliga fastighetsskatten för vindkraft överförs till kommunerna. Den kom med i budgetpropositionen 2025 och efterföljande beslut i Riksdagen. Trots det har kommunerna inte fått besked om någon fastställd beräkning, eller när utbetalningen kommer. Denna osäkerhet medför att vi inte kan hantera dessa medel i budgeten.

## 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

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

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.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Resultaträkning

| Mnkr | Not | Koncernen 2024-12 1.) | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 2.) | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 3 | 377,3 | 337,1 | 273,9 | 242,4 |
| Verksamhetens kostnader | 4 | -1 308,4 | -1 258,2 | -1 217,0 | -1 155,2 |
| Avskrivningar | 5 | -44,4 | -41,7 | -31,0 | -27,8 |
| **Verksamhetens nettokostnader** | | **-975,5** | **-962,9** | **-974,0** | **-940,7** |
| Skatteintäkter | 6 | 578,2 | 568,9 | 578,2 | 568,9 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 7 | 404,7 | 404,1 | 404,7 | 404,1 |
| **Verksamhetens resultat** | | **7,5** | **10,1** | **8,9** | **32,2** |
| Finansiella intäkter | 8 | 29,7 | 35,5 | 31,1 | 26,0 |
| Finansiella kostnader | 9 | -18,6 | -16,8 | -11,8 | -9,2 |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **18,7** | **28,7** | **28,2** | **49,0** |
| Extraordinära poster | 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ÅRETS RESULTAT** | | **18,7** | **28,7** | **28,2** | **49,0** |
| | | | | | |
| Jämförelsestörande poster pensionsmedel | | | | -24,0 | -20,4 |
| **ÅRETS RESULTAT exklusive jämförelsestörande poster** | | **18,7** | **28,7** | **4,2** | **28,6** |

1.) Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2023 är justerade för koncernen.

2.) Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2023 är justerade för kommunen.

Se årsredovisning 2023 för redovisning före omställning enligt ovan punkter.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Balansräkningar

| Mnkr | Not | Koncernen 2024-12 (1.) | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 (2.) | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Anläggningstillgångar** | | | | | |
| Immateriella tillgångar | 11 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Mark, byggnader och tekniska anläggningar | 12 | 791,1 | 790,2 | 492,5 | 492,2 |
| Maskiner och inventarier | 13 | 38,6 | 32,1 | 31,8 | 27,1 |
| Finansiella anläggningstillgångar | 14 | 323,7 | 294,6 | 36,5 | 35,4 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **1 153,3** | **1 116,9** | **560,8** | **554,6** |
| | | | | | |
| **Omsättningstillgångar** | | | | | |
| Förråd | 15 | 12,5 | 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| Fordringar | 16 | 143,5 | 134,1 | 120,3 | 111,1 |
| Kortfristiga placeringar | 17 | 0,0 | 0,0 | 175,6 | 151,5 |
| Kassa och bank | 18 | 176,7 | 144,0 | 175,7 | 143,8 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **332,6** | **280,3** | **471,5** | **406,4** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **1 486,0** | **1 397,2** | **1 032,3** | **961,1** |
| | | | | | |
| **Eget kapital** | | | | | |
| Årets resultat | 19 | 18,7 | 28,7 | 28,2 | 49,0 |
| Resultatutjämningsreserv (RUR) | 19 | 58,4 | 58,4 | 58,4 | 58,4 |
| Övrigt eget kapital | 19 | 655,4 | 626,6 | 493,3 | 444,3 |
| **Summa eget kapital** | | **732,5** | **713,7** | **579,9** | **551,6** |
| | | | | | |
| **Avsättningar** | | | | | |
| Avsättning för pensioner | 20 | 185,5 | 146,3 | 154,9 | 117,4 |
| Andra avsättningar | 21 | 8,9 | 11,8 | 3,8 | 4,9 |
| **Summa avsättningar** | | **194,4** | **158,0** | **158,7** | **122,3** |
| | | | | | |
| **Skulder** | | | | | |
| Långfristiga skulder | 22 | 267,8 | 264,6 | 61,8 | 63,8 |
| Kortfristiga skulder | 23 | 291,3 | 260,9 | 232,0 | 223,3 |
| **Summa skulder** | | **559,1** | **525,5** | **293,8** | **287,1** |
| **SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER** | | **1 486,0** | **1 397,2** | **1 032,3** | **961,1** |
| | | | | | |
| **Ställda panter och ansvarsförbindelser** | | | | | |
| Ansvarsförbindelse pension inkl. löneskatt | 24 | 196,8 | 194,5 | 196,8 | 194,5 |
| *- pensioner intjänade t.o.m 1997* | | *324,2* | *319,5* | *324,4* | *319,5* |
| *-tryggade i pensionsstiftelse* | | *-127,4* | *-124,9* | *-127,4* | *-124,9* |
| Leasing | 25 | 0,3 | 0,2 | 0,3 | 0,2 |
| Borgensåtagande | 26 | 16,1 | 16,5 | 227,4 | 217,3 |

1.) Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2023 är justerade för koncernen.

2.) Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2023 är justerade för kommunen.

Se årsredovisning 2023 för redovisning före omställning enligt ovan punkter.

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

# Kassaflödesanalyser

| Mnkr | Not | Koncernen 2024-12 1.) | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 2.) | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|---|
| **DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN** | | | | | |
| Årets resultat | | 18,7 | 28,7 | 28,2 | 49,0 |
| Justering för ej likviditetspåverkande poster | K1 | 70,8 | 46,6 | 48,2 | 38,0 |
| Övriga likviditetspåverkande poster | K2 | -7,7 | -2,1 | -7,7 | -10,0 |
| Poster som redovisas i annan sektion | K3 | -8,5 | -5,1 | -0,4 | 0,3 |
| *Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital* | | *73,2* | *68,2* | *68,4* | *77,3* |
| Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar | 16 | -9,4 | -16,0 | -9,2 | -13,3 |
| Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager | 15 | -10,3 | 1,2 | 0,0 | 0,0 |
| Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder | 23 | 30,4 | 24,1 | 8,7 | 15,1 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **83,9** | **77,5** | **67,9** | **79,1** |
| | | | | | |
| **INVESTERINGSVERKSAMHETEN** | | | | | |
| Investering i immateriella anläggningstillgångar | | - | - | - | - |
| Försäljning av immateriella anläggningstillgångar | | - | - | - | - |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | 12,13 | -51,7 | -149,3 | -36,0 | -72,7 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | K3 | 0,4 | 0,5 | 0,4 | 0,3 |
| Investering i kommunkoncernföretag | | - | - | - | - |
| Försäljning av kommunkoncernföretag | | - | - | - | - |
| Investering i finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing | 14 | -29,1 | -25,3 | -1,2 | -1,2 |
| Försäljning av finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing | K3 | 23,2 | 27,9 | 0,0 | 0,0 |
| Investeringsbidrag | K3 | 1,3 | 12,3 | 1,3 | 12,3 |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | **-55,9** | **-133,9** | **-35,5** | **-61,3** |
| | | | | | |
| **FINANSIERINGSVERKSAMHETEN** | | | | | |
| Nyupptagna lån | K4 | 12,0 | 74,5 | 0,0 | 0,0 |
| Amortering av långfristiga skulder | K4 | -7,3 | -0,6 | -0,5 | -0,5 |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | **4,7** | **73,9** | **-0,5** | **-0,5** |
| | | | | | |
| **ÅRETS KASSAFLÖDE** | | **32,7** | **17,4** | **31,9** | **17,2** |
| | | | | | |
| **Likvida medel vid årets början** | **18** | **144,0** | **126,6** | **143,8** | **126,6** |
| | | | | | |
| **Likvida medel vid årets slut** | **18** | **176,7** | **144,0** | **175,7** | **143,8** |

1.) Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2023 är justerade för koncernen.

2.) Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2023 är justerade för kommunen.

Se årsredovisning 2023 för redovisning före omställning enligt ovan punkter.

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

# Noter till resultaträkningar

## Not 1 Redovisningsprinciper

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Strömsunds kommuns redovisning bygger på lag om kommunal bokföring och redovisning (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: 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 3–15 år. För att aktivering ska ske ska anskaffningsvärdet uppgå till minst ett (1) basbelopp och nyttjandeperioden varar 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. | | | | |
| Pensionsåtagande: 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 2024 har kommunen börjat tillämpa RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser. Jämförelsetal är omräknade för kommunen för åren 2020–2023. | | | | |
| Sammanställd redovisning: De kommunala koncernföretagens redovisning har skett i enlighet med god redovisningssed och bygger på LKBR, bokföringslagen, årsredovisningslagen, tryggandelagen 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 koncernföretag samt mellan koncernföretagen. Obeskattade reserver i koncernföretagen har hänförts till eget kapital efter avdrag för latent skatteskuld. Från 2024 har den sammanställda redovisningen utökats med två koncernföretag, Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse (67 %) och Jämtlands räddningstjänstförbund (11 %), enligt uppdaterad RKR R16 Sammanställda räkenskaper. Jämförelsetal är omräknade för 2023. | | | | |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Not 2 Uppskattningar och bedömningar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Pensionsskuld: Strömsunds kommuns uppskattning av pensionsskulden är beräknad utifrån KPAs pensionsberäkning per 2024-12-31. | | | | |
| Leasing: 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. | | | | |
| Avsättning deponi: 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. | | | | |
| Rättelser: Bedömning om väsentligt belopp vid rättning via eget kapital är 1 mnkr. | | | | |
| Jämförelsestörande poster: Från 2024 kommer den orealiserade vinsten eller förlusten från pensionsstiftelsen att hanteras som jämförelse störande i kommunen och koncernens resultaträkning - Årests resultat exkl. jämförelsestörande poster. För andra poster som kan anses vara jämförelsestörande sker prövning löpande. | | | | |
| Varulager i fjärrvärmebolaget har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats. | | | | |

## Not 3 Intäkter

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Försäljningsintäkter | 80,2 | 70,5 | 30,3 | 26,4 |
| Taxor och avgifter | 66,5 | 58,3 | 72,8 | 64,8 |
| Hyror och arrenden | 84,8 | 81,7 | 29,6 | 28,6 |
| Bidrag | 125,1 | 110,9 | 126,3 | 110,1 |
| Investeringsbidrag | 2,8 | 2,9 | 2,8 | 2,4 |
| Försäljning av verksamhet | 5,1 | 5,2 | 3,6 | 3,3 |
| Övriga intäkter | 12,4 | 7,3 | 8,2 | 6,4 |
| Realisationsvinster | 0,4 | 0,2 | 0,4 | 0,2 |
| **Summa** | **377,3** | **337,1** | **273,9** | **242,4** |

## Not 4 Verksamhetens kostnader

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Personalkostnader exklusive pensionskostnader | -776,3 | -749,2 | -745,7 | -721,6 |
| Pensionskostnader | -110,3 | -89,6 | -107,3 | -74,8 |
| Lämnade bidrag | -45,7 | -44,8 | -47,9 | -44,8 |
| Köp av verksamhet | -149,4 | -140,1 | -118,0 | -112,7 |
| Lokal- och markhyror | -14,2 | -14,3 | -15,8 | -16,2 |
| Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader | -210,8 | -218,5 | -179,9 | -182,4 |
| Realisationsförluster och utrangeringar | 0,0 | -0,9 | 0,0 | -0,9 |
| Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Bokslutsdispositioner och bolagsskatt | 0,8 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övriga verksamhetskostnader | -2,4 | -1,8 | -2,4 | -1,8 |
| **Summa** | **-1 308,4** | **-1 258,2** | **-1 217,0** | **-1 155,2** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Not 5 Avskrivningar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Avskrivningar byggnader och anläggningar | -30,3 | -28,6 | -26,5 | -25,1 |
| Avskrivningar maskiner och inventarier | -13,8 | -8,7 | -4,5 | -2,8 |
| Nedskrivningar | -0,3 | -4,4 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **-44,4** | **-41,7** | **-31,0** | **-27,8** |

## Not 6 Skatteintäkter

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Preliminär kommunalskatt | 579,1 | 556,9 | 579,1 | 556,9 |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 2,1 | 9,0 | 2,1 | 9,0 |
| Slutavräkningsdifferens föregående år | -2,9 | 3,0 | -2,9 | 3,0 |
| **Summa** | **578,2** | **568,9** | **578,2** | **568,9** |

## Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Inkomstutjämning | 196,6 | 205,7 | 196,6 | 205,7 |
| Kostnadsutjämning | 107,4 | 102,6 | 107,4 | 102,6 |
| Regleringsbidrag | 34,0 | 26,6 | 34,0 | 26,6 |
| Kommunal fastighetsavgift | 29,0 | 25,6 | 29,0 | 25,6 |
| Bidrag för LSS-utjämning | 11,6 | 18,9 | 11,6 | 18,9 |
| Övriga bidrag i utjämningssystemet | 19,7 | 20,1 | 19,7 | 20,1 |
| Övriga generella bidrag från staten | 6,5 | 4,6 | 6,5 | 4,6 |
| **Summa** | **404,7** | **404,1** | **404,7** | **404,1** |

## Not 8 Finansiella intäkter

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Utdelningar | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,5 |
| Ränteintäkter | 6,6 | 5,0 | 6,3 | 4,8 |
| Orealiserade vinster pensionsmedel | 15,1 | 22,6 | 24,0 | 20,4 |
| Övriga finansiella intäkter | 7,8 | 7,7 | 0,4 | 0,3 |
| **Summa** | **29,7** | **35,5** | **31,1** | **26,0** |

## Not 9 Finansiella kostnader

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Räntekostnader på lån | -6,8 | -4,7 | 0,0 | 0,0 |
| Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar | -12,2 | -9,5 | -11,5 | -8,7 |
| Övriga finansiella kostnader | 0,4 | -2,7 | -0,3 | -0,5 |
| **Summa** | **-18,6** | **-16,8** | **-11,8** | **-9,2** |

## Not 10 Extraordinära poster

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Specificeras om poster finns | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Not Upplysning Jämförelsestörande poster

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Orealiserade vinster pensionsmedel | | | -24,0 | -20,4 |
| Orealiserade förluster pensionsmedel | | | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | | | **-24,0** | **-20,4** |

## Not Upplysning Bokslutsdispositioner och skatter för bolagen före elimineringar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Bokslutsdispositioner | 8,4 | 5,4 | 0,0 | 0,0 |
| Bolagsskatt, årets skattekostnader | 0,1 | 0,4 | 0,0 | 0,0 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Noter till balansräkningar

## Not 11 Immateriella tillgångar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Ackumulerade anskaffningsvärden vid årets slut | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ackumulerade 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 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Mark | 52,3 | 47,7 | 24,4 | 23,8 |
| Verksamhetsfastigheter | 415,3 | 404,9 | 415,3 | 404,9 |
| Fastigheter för affärsverksamhet | 671,4 | 554,8 | 210,5 | 202,1 |
| Publika fastigheter/anläggningar | 249,0 | 232,8 | 249,0 | 232,8 |
| Fastigheter för annan verksamhet | 138,1 | 135,4 | 138,1 | 135,4 |
| Pågående projekt | 22,5 | 133,3 | 17,9 | 29,3 |
| Pågående investeringar i ev exploateringsprojekt | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut | -757,6 | -718,7 | -562,7 | -536,2 |
| **Bokfört värde** | **791,1** | **790,2** | **492,5** | **492,2** |
| | | | | |
| Anskaffningsvärde | 1 376,0 | 1 316,7 | 999,1 | 945,2 |
| Årets nyanskaffningar | 0,5 | 3,7 | 0,0 | 0,0 |
| Årets omklassificeringar | 150,0 | 55,4 | 38,2 | 53,9 |
| Ackumulerade avskrivningar | -701,1 | -664,1 | -528,6 | -503,6 |
| Årets avskrivningar | -38,6 | -33,7 | -26,5 | -25,0 |
| Ackumulerade upp-/nedskrivningar | -21,2 | -16,6 | -7,6 | -7,6 |
| Årets upp-/nedskrivningar | -0,3 | -4,3 | 0,0 | 0,0 |
| Årets försäljningar, bokfört värde | 0,0 | -0,1 | 0,0 | -0,1 |
| **Delsumma** | **765,3** | **656,9** | **474,6** | **462,9** |
| | | | | |
| **Pågående investeringar** | | | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 133,3 | 63,0 | 29,3 | 29,4 |
| Årets nyanskaffningar | 41,1 | 126,1 | 28,7 | 54,2 |
| Årets (aktivering) omklassificeringar | -151,8 | -55,8 | -40,0 | -54,4 |
| Årets upp-/nedskrivningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Delsumma** | **22,5** | **133,3** | **17,9** | **29,3** |
| | | | | |
| **Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar** | **787,9** | **790,2** | **492,5** | **492,2** |
| *Därav finansiell leasing* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| | | | | |
| ***Avskrivningstider*** | | | | |
| *Avskrivningstider (genomsnittliga) 27 år* | | | | |
| *Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.* | | | | |
| * Taxeringsvärdet för kommunens skog uppgår till 59,8 mnkr 2024 (2023 59,7 mnkr). Bokfört värde är 2,8 mnkr. | | | | |
| **Summa** | **791,1** | **790,2** | **492,5** | **492,2** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Not 13 Maskiner och inventarier

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Maskiner | 27,5 | 24,2 | 6,9 | 6,4 |
| Inventarier | 27,2 | 22,4 | 27,0 | 22,1 |
| Bilar och andra transportmedel | 18,5 | 14,9 | 18,5 | 14,9 |
| Byggnadsinventarier | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,0 |
| Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut | -35,3 | -29,9 | -20,5 | -16,3 |
| Aktivering anläggningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Bokfört värde** | **38,6** | **32,1** | **31,8** | **27,1** |
| | | | | |
| Anskaffningsvärde | 61,9 | 42,3 | 43,2 | 24,6 |
| Årets nyanskaffningar | 10,2 | 19,7 | 7,4 | 18,5 |
| Årets omklassificeringar | 1,8 | 0,4 | 1,8 | 0,4 |
| Ackumulerade avskrivningar | -29,8 | -26,3 | -16,1 | -13,4 |
| Årets avskrivningar | -5,4 | -3,7 | -4,5 | -2,8 |
| Ackumulerade upp-/nedskrivningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets upp-/nedskrivningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets försäljningar, bokfört värde | 0,0 | -0,3 | 0,0 | -0,1 |
| **Summa maskiner och inventarier** | **38,7** | **32,1** | **31,8** | **27,1** |
| *Därav finansiell leasing* | *1,8* | *2,1* | *1,8* | *2,1* |
| | | | | |
| ***Avskrivningstider*** | | | | |
| *Avskrivningstider (genomsnittliga) 10 år. Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.* | | | | |
| **Summa** | **38,6** | **32,1** | **31,8** | **27,1** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Aktier och andelar | 320,1 | 291,1 | 34,9 | 33,7 |
| Långfristig utlåning | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övriga finansiella anläggningstillgångar | 3,6 | 3,4 | 1,7 | 1,7 |
| **Summa finansiella anläggningstillgångar** | **323,7** | **294,6** | **36,5** | **35,4** |
| | | | | |
| **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* | 13,3 | 12,1 | 13,3 | 12,1 |
| 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** | **13,6** | **12,4** | **13,5** | **12,3** |
| **) Andelsskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner och t.o.m 2024 har dessa ökat med 152 229 kr. Kommunens totala andel per 2024-12-31 uppgick till 15 225 600 kr.* | | | | |
| | | | | |
| **Övriga finansiella anläggningstillgångar** | | | | |
| Bostadsrätter Strömsund | 1,7 | 1,7 | 1,7 | 1,7 |
| Övriga finansiella anläggningstillgångar | 1,7 | 277,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa övriga finansiella anläggningstillgångar** | **3,4** | **279,6** | **1,7** | **1,7** |
| | | | | |
| **Långfristiga fordringar** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| *HSB:s brf Rönnen har en skuld till kommunen på 8,0 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.* | | | | |
| **Summa** | **323,7** | **294,6** | **36,5** | **35,4** |

## Not 15 Förråd

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Bränslelager | 12,5 | 2,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **12,5** | **2,2** | **0,0** | **0,0** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Not 16 Fordringar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Kundfordringar | 30,2 | 34,2 | 19,3 | 19,6 |
| Kortfristig del av långfristig fordran | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kommunalskattefordringar | 29,6 | 38,5 | 29,6 | 38,5 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 39,1 | 38,8 | 29,8 | 32,0 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 44,5 | 22,6 | 41,5 | 20,9 |
| **Summa** | **143,5** | **134,1** | **120,3** | **111,1** |

## Not 17 Kortfristiga placeringar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Nettoförmögenhetsvärde pensionsmedel | 0,0 | 0,0 | 175,6 | 151,5 |
| **Summa** | **0,0** | **0,0** | **175,6** | **151,5** |

## Not 18 Kassa och bank

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Bank | 176,6 | 143,9 | 175,6 | 143,7 |
| Övriga handkassor | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| **Summa** | **176,7** | **144,0** | **175,7** | **143,8** |

## Not 19 Eget kapital

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| *Ingående eget kapital* | *713,7* | *427,5* | *551,6* | *348,1* |
| *Justerat ingående eget kapital* | *0,0* | *400,1* | *0,0* | *154,5* |
| Årets resultat | 18,7 | 28,7 | 28,2 | 49,0 |
| Resultatutjämningsreserv (RUR) | 58,4 | 58,4 | 58,4 | 58,4 |
| *-varav ökning eller minskning av resultatutjämningsreserv* | *0,0* | *-3,1* | *0,0* | *-3,1* |
| Övrigt eget kapital | 655,4 | 626,6 | 493,3 | 444,3 |
| **Summa** | **732,5** | **713,7** | **579,9** | **551,6** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Avsättning till pensioner | 170,8 | 128,4 | 145,2 | 104,4 |
| Avsättning för övriga pensioner, visstid och liknande | 0,0 | 10,1 | 0,0 | 10,1 |
| Avsättning löneskatt | 40,2 | 32,6 | 35,2 | 27,8 |
| Tryggande i pensionsstiftelse födda t.o.m 1950 | -20,5 | -19,9 | -20,5 | -19,9 |
| Tryggande i pensionsstiftelse födda t.o.m 1950, löneskatt | -5,0 | -4,8 | -5,0 | -4,8 |
| **Bokfört värde** | **185,5** | **146,3** | **154,9** | **117,4** |
| | | | | |
| **Ingående avsättning** | **146,3** | **119,4** | **142,2** | **115,6** |
| Nyintjänad pension, varav | 24,6 | 16,6 | 23,9 | 16,6 |
| *- förmånsbestämd ålderspension* | *23,9* | *15,0* | *23,9* | *15,0* |
| *- särskild ålderspension* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- efterlevande pension* | *0,0* | *1,4* | *0,0* | *1,4* |
| *- övrigt* | *0,0* | *0,2* | *0,0* | *0,2* |
| Ränte- och basbeloppsuppräkningar | 12,1 | 9,4 | 11,8 | 9,1 |
| Ändring av försäkringstekniska grunder | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Pension till efterlevande | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övrig post | -0,1 | -0,4 | -0,1 | -0,3 |
| Förändring löneskatt | 7,7 | 5,3 | 7,5 | 5,2 |
| Årets utbetalningar | -5,0 | -4,2 | -4,8 | -4,1 |
| **Utgående avsättning enligt KPA** | **185,5** | **146,3** | **180,4** | **142,2** |
| | | | | |
| **Ingående tryggande i pensionsstiftelse** | **-24,8** | **-23,4** | **-24,8** | **-23,4** |
| Förändring tryggande pensionsstiftelse | -0,6 | -1,1 | -0,6 | -1,1 |
| Förändring tryggande pensionsstiftelse löneskatt | -0,1 | -0,3 | -0,1 | -0,3 |
| **Utgående tryggande i pensionsstiftelse** | **-25,5** | **-24,8** | **-25,5** | **-24,8** |
| | | | | |
| **Summa** | **185,5** | **146,3** | **154,9** | **117,4** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Not 21 Andra avsättningar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Övriga befarade förluster inklusive borgen | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |
| Återställande av deponier | 2,6 | 3,0 | 2,6 | 3,0 |
| Övriga avsättningar, latent skattesklud | 5,9 | 8,4 | 0,8 | 1,5 |
| **Bokfört värde** | **8,9** | **11,8** | **3,8** | **4,9** |
| | | | | |
| Ingående avsättning vid årets början | 11,8 | 15,3 | 4,9 | 7,2 |
| Nya avsättningar | 2,5 | 3,3 | 2,5 | 3,3 |
| Ianspråktagna avsättningar | -4,6 | -7,0 | -2,8 | -5,9 |
| Outnyttjade belopp som återförts | -0,8 | -0,2 | -0,8 | 0,0 |
| Förändring av nuvärdet | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,3 |
| **Utgående avsättning** | **8,9** | **11,8** | **3,8** | **4,9** |
| | | | | |
| **Övriga befarade förluster inklusive borgen** | | | | |
| Ingående avsättning vid årets början | 0,4 | 0,5 | 0,4 | 0,5 |
| Nya avsättningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ianspråktagna 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** | **0,4** | **0,4** | **0,4** |
| | | | | |
| **Avsatt till återställande av deponier** | | | | |
| Ingående avsättning vid årets början | 3,0 | 6,7 | 3,0 | 6,7 |
| Nya avsättningar | 2,5 | 1,8 | 2,5 | 1,8 |
| Ianspråktagna avsättningar | -2,8 | -5,9 | -2,8 | -5,9 |
| 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 | 0,0 | 0,3 | 0,0 | 0,3 |
| **Utgående avsättning** | **2,6** | **3,0** | **2,6** | **3,0** |
| 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. | | | | |
| **Övriga avsättningar, latent skatteskuld** | **5,9** | **8,4** | **0,8** | **1,5** |
| **Summa** | **8,9** | **11,8** | **3,8** | **4,9** |

## Not 22 Långfristiga skulder

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut | 204,5 | 200,8 | 0,0 | 0,0 |
| Finansiell leasingskuld | 1,0 | 1,5 | 1,0 | 1,5 |
| Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag | 60,8 | 62,2 | 60,8 | 62,2 |
| Övriga långfristiga skulder | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa långfristiga skulder** | **267,8** | **264,6** | **61,8** | **63,8** |
| Genomsnittsränta koncern 2024: Kommunen - Strömsunds hyresbostäder AB 2,54 % Strömsunds energi AB 3,28 % | | | | |
| **Summa** | **267,8** | **264,6** | **61,8** | **63,8** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Not 23 Kortfristiga skulder

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut | 6,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Leverantörsskulder | 69,0 | 54,5 | 49,9 | 47,7 |
| Personalens skatter, avgifter och avdrag | 70,8 | 64,5 | 68,5 | 62,5 |
| Semester- och övertidsskuld | 52,9 | 53,5 | 52,5 | 53,1 |
| Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 53,3 | 59,9 | 44,8 | 48,1 |
| Övriga kortfristiga skulder | 38,5 | 28,5 | 16,2 | 11,9 |
| **Summa** | **291,3** | **260,9** | **232,0** | **223,3** |

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

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| **Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998** | **324,2** | **319,5** | **324,2** | **319,5** |
| | | | | |
| ***Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt*** | ***319,5*** | ***318,1*** | ***319,5*** | ***318,1*** |
| Årets utbetalningar | -20,1 | -18,3 | -20,1 | -18,3 |
| Ränte- och basbeloppsuppräkning | 19,0 | 20,2 | 19,0 | 20,2 |
| Nyintjänad visstidspension | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,2 |
| Ändringar av försäkringstekniska grunder | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Övrig post | 5,0 | -0,9 | 5,0 | -0,9 |
| 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 | 0,9 | 0,3 | 0,9 | 0,3 |
| ***Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt, enligt KPA*** | ***324,2*** | ***319,5*** | ***324,2*** | ***319,5*** |
| | | | | |
| ***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: 7 st, totalt 6,7 mnkr | | | | |
| Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL: 26 st, totalt 1,3 mnkr | | | | |
| Antal anställda med rätt till visstidspension: inga | | | | |
| Överskottsfond försäkringslösning KPA: 2,1 mnkr | | | | |
| | | | | |
| **Ingående tryggande i pensionsstiftelse** | **-124,9** | **-131,4** | **-124,9** | **-131,4** |
| Förändring tryggande i pensionsstiftelse | -2,0 | 5,3 | -2,0 | 5,3 |
| Förändring tryggande i pensionsstiftelse löneskatt | -0,5 | | -0,5 | |
| **Utgående tryggande i pensionsstiftelse** | **-127,4** | | **-127,4** | |
| **Summa** | **196,8** | **194,5** | **196,8** | **194,5** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Not 25 Leasing

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år. Minimileaseavgifter | | | | |
| Med förfall inom 1 år | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Med förfall inom 1-5 år | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Med förfall senare än 5 år | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **0,2** | **0,2** | **0,2** | **0,2** |

## Not 26 Övriga ansvarsförbindelser och borgensåtagande

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Strömsunds hyresbostäder AB | | | 71,3 | 71,3 |
| Strömsunds energi AB | | | 140,0 | 129,5 |
| Inlandsbanan AB | 0,7 | 0,8 | 0,7 | 0,8 |
| *Summa kommunala bolag* | *0,7* | *0,8* | *212,0* | *201,6* |
| Förlustansvar Egna hem | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Bostadsrättsförening - HSB | 15,2 | 15,5 | 15,2 | 15,5 |
| Idrottsanläggningar och övriga | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| **Totalt borgensåtagande** | **16,1** | **16,5** | **227,4** | **217,3** |
| | | | | |
| 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 2024-12-31 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 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 300 505 415 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 292 195 207 kronor. | | | | |
| **Summa** | | | **227,4** | **217,3** |

## Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| *Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:* | | | | |
| Avfall, vatten och avlopp, AVA, enligt lag om allmänna vattentjänster. https://www.stromsund.se/1029.html | | | | |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Not 28 Upplysning om kostnader för räkenskapsinformation

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| **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** | | | **0,3** | **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** |
| *Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2024. Den totala kostnaden för revision uppgår till 1 010 tkr för år 2024, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 480 tkr.* | | | | |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Noter till kassaflödesanalyser

## Not K1 Justering för ej likviditetspåverkande poster

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Avskrivningar (+) | 44,1 | 37,4 | 31,0 | 27,8 |
| Nedskrivningar (+) | 0,3 | 4,4 | 0,0 | 0,0 |
| Utrangeringar (+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Gjorda avsättningar (+/-) | 46,7 | 32,9 | 45,5 | 34,3 |
| Återförda avsättningar (-/+) | -2,5 | -0,7 | -0,8 | 0,0 |
| Intäktsförda ej likvida gåvor | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Orealiserade vinster/förluster pensionsmedel (-/+) | -15,1 | -23,4 | -24,0 | -20,4 |
| Förändring tryggad pensionsavsättning | 0,0 | -1,4 | -0,8 | -1,4 |
| Periodisering investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar (-) | -2,8 | -2,4 | -2,8 | -2,4 |
| Övriga ej likviditetspåverkande poster (+/-) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Förändring uppskjuten skatt (+/-) | 0,0 | -0,2 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **70,8** | **46,6** | **48,2** | **38,0** |

## Not K2 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Utbetalning av avsättningar för pensioner | -5,0 | -4,2 | -4,8 | -4,1 |
| Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur) | -2,8 | -5,9 | -2,8 | -5,9 |
| Aktieutdelning | 0,1 | 8,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **-7,7** | **-2,1** | **-7,7** | **-10,0** |

## Not K3 Poster som redovisas i annan sektion

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Realisationsresultat immateriella anläggningstillgångar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar | -8,5 | -5,1 | -0,4 | 0,3 |
| Avyttring finansiella tillgångar (-/+) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Försäljningspris materiella anläggningstillgångar | -0,4 | -0,5 | -0,4 | -0,3 |
| Försäljningspris finansiella anläggningstillgångar | -23,2 | -28,0 | 0,0 | 0,0 |
| Erhållna offentliga investeringsbidrag (+) | 1,3 | 12,3 | 1,3 | 12,3 |
| Övriga poster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **-30,9** | **-21,3** | **0,5** | **12,3** |

## Not K4 Förändring av långfristiga skulder

| Specifikation | Koncernen 2024-12 | Koncernen 2023-12 | Kommunen 2024-12 | Kommunen 2023-12 |
|---|---|---|---|---|
| Nyupptagna lån (+) | 12,0 | 74,5 | 0,0 | 0,0 |
| Amortering av finansiell leasing (-) | -0,5 | -0,5 | -0,5 | -0,5 |
| Amortering av långfristiga skulder (-) | -6,8 | -0,1 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa** | **4,7** | **73,9** | **-0,5** | **-0,5** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

# 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.

Mer detaljerad redovisning per verksamhet finns under avsnittet verksamhetsredovisning.

## Driftredovisning, nämnd (inkl kapitalkostnader)

| tkr | KOSTNADER | | | INTÄKTER | | | Nettoav-vikelse |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall 2024 | Budget 2024 | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Budget 2024 | Utfall 2023 | 2024 |
| Kommunfullmäktige | 1 320 | 2 464 | 1 349 | - | - | - | 1 144 |
| Kommunstyrelsen | 485 029 | 470 106 | 442 834 | 247 409 | 231 628 | 217 453 | 858 |
| Miljö- och byggnämnden | 10 146 | 9 455 | 9 577 | 3 366 | 3 898 | 3 149 | -1 223 |
| Barn-, kultur- och utbildningsnämnden | 323 912 | 320 194 | 312 369 | 35 709 | 29 974 | 34 593 | 2 017 |
| Vård- och socialnämnden | 459 790 | 439 336 | 462 945 | 58 603 | 42 027 | 62 083 | -3 878 |
| Närvård Frostviken | 46 930 | 42 215 | 45 481 | 16 965 | 16 580 | 16 164 | -4 330 |
| Revision | 1 010 | 1 036 | 993 | - | - | - | 26 |
| Valnämnden | 558 | 762 | 38 | 361 | 356 | - | 209 |
| Bredband | 8 330 | 8 900 | 8 216 | 10 476 | 8 900 | 9 229 | 2 147 |
| **Delsumma*** | **1 337 024** | **1 294 468** | **1 283 803** | **372 890** | **333 363** | **342 671** | **-3 030** |
| Avgiftsfinansierad verksamhet AVA | 56 967 | - | 52 936 | 56 464 | - | 52 117 | -504 |
| Producentfinansierad vsh förpackn.insaml | 8 346 | 5 020 | - | 8 346 | 5 020 | - | 0 |
| **Delsumma** | **1 402 338** | **1 299 488** | **1 336 739** | **437 700** | **338 383** | **394 788** | **-3 533** |
| Poster ej hänförbara till verksamhet | 281 207 | 264 346 | 246 657 | 271 823 | 241 491 | 246 951 | 13 471 |
| **SUMMA** | **1 683 545** | **1 563 834** | **1 583 396** | **709 522** | **579 874** | **641 739** | **9 937** |
| Avgår interna intäkter och kostnader | -162 409 | -50 000 | -154 811 | -162 409 | -50 000 | -154 811 | 0 |
| Avgår interna kapitaltjänstkostnader | -42 066 | -35 916 | -32 983 | -11 053 | -6 456 | -5 135 | 1 553 |
| Avgår interna personalomkostnader | -262 114 | -263 418 | -239 383 | -262 114 | -263 418 | -239 383 | 0 |
| **SUMMA enligt resultaträkning** | **1 216 956** | **1 214 500** | **1 156 219** | **273 946** | **260 000** | **242 410** | **11 490** |

## Driftredovisning, verksamhet (inkl kapitalkostnader)

| tkr | KOSTNADER | | | INTÄKTER | | | Nettoav-vikelse |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Utfall 2024 | Budget 2024 | Utfall 2023 | Utfall 2024 | Budget 2024 | Utfall 2023 | 2024 |
| Kommunfullmäktige | 1 320 | 2 464 | 1 349 | - | - | - | 1 144 |
| Kommunstyrelsen | 45 539 | 47 113 | 43 440 | 1 294 | 1 424 | 1 386 | 1 444 |
| Kommunledningsförvaltningen | 48 759 | 48 829 | 48 644 | 7 310 | 7 355 | 7 754 | 25 |
| Teknik- och serviceförvaltningen | 235 266 | 223 186 | 225 156 | 191 735 | 179 251 | 178 100 | 403 |
| Framtids- och utvecklingsförvaltningen | 155 465 | 150 978 | 125 594 | 47 070 | 43 598 | 30 213 | -1 014 |
| Miljö- och byggavdelningen | 10 146 | 9 455 | 9 577 | 3 366 | 3 898 | 3 149 | -1 223 |
| Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen | 302 403 | 299 556 | 290 854 | 34 573 | 29 385 | 33 057 | 2 341 |
| Kultur- och fritidsavdelningen | 21 509 | 20 638 | 21 515 | 1 136 | 589 | 1 536 | -324 |
| Vård- och socialförvaltningen | 459 790 | 439 336 | 462 945 | 58 603 | 42 027 | 62 083 | -3 878 |
| Närvård Frostviken | 46 930 | 42 215 | 45 481 | 16 965 | 16 580 | 16 164 | -4 330 |
| Revision | 1 010 | 1 036 | 993 | - | - | - | 26 |
| Valnämnden | 558 | 762 | 38 | 361 | 356 | - | 209 |
| Bredband | 8 330 | 8 900 | 8 216 | 10 476 | 8 900 | 9 229 | 2 147 |
| **Delsumma*** | **1 337 024** | **1 294 468** | **1 283 803** | **372 890** | **333 363** | **342 671** | **-3 030** |
| Avgiftsfinansierad verksamhet AVA | 56 967 | - | 52 936 | 56 464 | - | 52 117 | -504 |
| Producentfinansierad vsh förpackn.inasml | 8 346 | 5 020 | - | 8 346 | 5 020 | - | 0 |
| **Delsumma** | **1 402 338** | **1 299 488** | **1 336 739** | **437 700** | **338 383** | **394 788** | **-3 533** |
| Poster ej hänförbara till verksamhet | 281 207 | 264 346 | 246 657 | 271 823 | 241 491 | 246 951 | 13 471 |
| **SUMMA** | **1 683 545** | **1 563 834** | **1 583 396** | **709 522** | **579 874** | **641 739** | **9 937** |
| Avgår interna intäkter och kostnader | -162 409 | -50 000 | -154 811 | -162 409 | -50 000 | -154 811 | 0 |
| Avgår interna kapitaltjänstkostnader | -42 066 | -35 916 | -32 983 | -11 053 | -6 456 | -5 135 | 1 553 |
| Avgår interna personalomkostnader | -262 114 | -263 418 | -239 383 | -262 114 | -263 418 | -239 383 | 0 |
| **SUMMA enligt resultaträkning** | **1 216 956** | **1 214 500** | **1 156 219** | **273 946** | **260 000** | **242 410** | **11 490** |

**Budgetbeslut tagna under innevarande år*

*10 tkr Stöd till Grannsamverkan, kommunstyrelsensarbetsutskott §65 per 12 mars 2024*

*195 tkr Nätverkssäkerhet Teknik- och serviceförvaltningen, it avdelningen, kommunstyrelsen §59 per 26 mars 2024*

*328 tkr reglering överskott Turismen 2023, kommunfullmäktige §50 per 25 april 2024*

*500 tkr Ekonomisystem kommunledningsförvaltningen ekonomi, kommunstyrelsen §99 per 29 april 2024*

*275 tkr Sommarlovsaktiviteter Kultur- och fritid, kommunstyrelsen §109 per 28 maj 2024*

*200 tkr Vattentjänstplan, Teknik- och servcieförvaltningen, §155 per 27 augusti 2024*

*900 tkr Julgåva medarbetare, Kommunstyrelsen, §172 per 24 september 2024*

*150 tkr Ekonomisystem ej nyttjat belopp 2024, §99 per 29 april 2024*

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Investeringsredovisningar

| Investeringsrapport, netto tkr | Utgifter sedan projektets start | | | Årets investeringar | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Beslutad totalbudget | Ack utfall | Avvikelse | Budget 2024 1) | Utfall 2024 2) | Avvikelse 2024 |
| **Skattefinansierad verksamhet** | | | | | | |
| Kommunstyrelsen | | | | 477 | 0 | 477 |
| Kommunledningsförvaltning | | 286 | -286 | | 286 | -286 |
| Teknik- och serviceförvaltning | 27 547 | 20 986 | 6 561 | 23 682 | 17 305 | 6 377 |
| *- varav reservkraft Vattudalsskolan* | *4 310* | *904* | *3 406* | *4 257* | *851* | *3 406* |
| *- varav belysning väg 829* | *3 000* | *2 833* | *167* | *3 000* | *2 833* | *167* |
| *- varav byte tak Strömbacka* | *2 000* | *2 000* | *0* | *2 000* | *2 000* | *0* |
| Framtids- och utvecklingsförvaltning | | | | 1 335 | 580 | 755 |
| Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning | 6 080 | 3 753 | 2 327 | 3 776 | 1 350 | 2 426 |
| *- varav låssystem Vattudals o Hotingsskolan* | *2 029* | *278* | *1 751* | *2 000* | *249* | *1 751* |
| *- varav ombyggnad skolor Strömsund* | *1 400* | *859* | *541* | *1 400* | *859* | *541* |
| Vård- och socialförvaltning | | | | 150 | 0 | 150 |
| **Avgiftsfinansierad verksamhet** | | | | | | 0 |
| Avfall, vatten och avlopp | 37 217 | 37 333 | -116 | 11 720 | 9 846 | 1 874 |
| *- varav ledningsnät, förnyelse* | *18 000* | *18 848* | *-848* | *3 600* | *3 726* | *-126* |
| *- varav skalskydd* | *1 050* | *799* | *251* | *1 050* | *799* | *251* |
| Bredband | 116 544 | 114 910 | 1 634 | 4 800 | 3 778 | 1 022 |
| **Producentfinansierad verksamhet** | | | | | | 0 |
| Övertagande av FTI-stationer, förpackningsins. | 1 500 | 1 587 | -87 | 1 500 | 1 587 | -87 |
| **Totala investeringsutgifter, netto** | | | | **47 440** | **34 732** | **12 708** |
| *- varav finansiell leasing* | | | | *0* | *0* | |

**1) Budgetbeslut tagna innevarande år**

7 681 tkr ombudgetering från 2023, fullmäktigebeslut §8 per 28 februari 2024
2 800 tkr tilläggsanslag, fullmäktigebeslut §9 per 28 februari 2024
Sekretess, omfördelning, fullmäktigebeslut §52 per april 2024
250 tkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §114 per 28 maj 2024
Sekretess, omfördelning, kommunstyrelsebeslut §132 per 17 juni 2024
263 tkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §163 per 27 augusti 2024
1 400 tkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §187 per 24 september 2024
90 tkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §215 per 29 oktober 2024
1 035 tkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §251 per 17 december 2024
1 500 tkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §252 per 17 december 2024

2) Inklusive investeringsbidrag 1 290 tkr

## Investeringar i koncernföretag som fullmäktige beslutat

### Investeringsrapport, netto tkr

| Företag | Utgifter sedan projektets start | | | Årets investeringar | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Beslutad totalbudget | Ack utfall | Avvikelse | Budget 2024 | Utfall 2024 | Avvikelse 2024 |
| **Strömsunds energi AB** | | | | | | |
| Värmepanna | 90 000 | 109 393 | -19 393 | 0 | 9 184 | -9 184 |
| **Totala investeringsutgifter, netto** | | | | **0** | **9 184** | **-9 184** |



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

# Investeringar

**Kommunens totala budget för investeringar under 2024 var 47,4 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Den summan inkluderar avgiftsfinansierad verksamhet, AVA, och bredbandsutbyggnad. Av dessa var 4,8 mnkr särskilt avsatta för bredbandsutbyggnad och 7,7 mnkr var ombudgeteringar från 2023. Det totala utfallet för årets investeringar uppgick till 34,7 mnkr exklusive finansiella tillgångar. Det innebär en avvikelse mot budget med 12,7 mnkr.**
**Till år 2025 begärde förvaltningarna ombudgeteringar på 12,9 mnkr. Största anledningen till det var att påbörjade projekt fortsätter över årsskiftet.**

## Investeringar under året

### Förvaltningsnivå

I vår Risk- och sårbarhetsanalys har vi identifierat drivmedel som ett sårbart beroende och därför har vi under 2024 påbörjat del 1 av åtgärder för att skapa en intern redundans för drivmedel.

### Fastighet

Fastighetsenheten har under 2024 utfört byte av taket på Strömbacka och i samband med det installerat kommunens första solcellsanläggning på taket. Under 2024 har enheten fortsatt med den långsiktiga planen att genomföra utbyte och uppdatering av brand/utrymningslarm och inbrottslarm på Strömsunds kommuns fastigheter, 3 stycken larmbyten genomfördes under 2024, Hedenvindskolan, Vattudalskolan A och B huset samt Grevåkersskolan. Vid Hotings skola och Grevåkerskolans produktionskök har vi investerat i nya kokgrytor. Projektering av skolombyggnaderna Vattudalskolan har påbörjats under kvartal 4 2024. Reservkraft till Vattudalskolan är upphandlad och påbörjad under 2024 och beräknas färdigställas under 2025.

### Gator/mark, transport

Under 2024 har vi investerat i kommunens vägar. Enheten har investerat i nya busskurer/vindskydd som byggdes av Hjalmar Strömerskolan byggprogram. Projektet med vägbelysning längs med väg 829 är nu genomfört och avslutades september 2024. Vid Transportenheten så köptes en begagnad spolbil in då den befintliga byttes ut efter 28 år hos oss.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Ett begagnat grussläp köptes in till transportenheten för att effektivisera tansporter med grusmaterial. Efter en trafikolycka så blev en lastbil för containerkörning så pass skadad att vårt försäkringsbolag valde att lösa in lastbilen. En begagnad lastbil köptes in för att även fortsättningsvis kunna utföra det kommunala uppdraget.

## IT-enheten

Under året har investeringarna bestått i omsättning av föråldrad nätverksutrustning, både trådburen och trådlös utrustning.
Enheten har även genomfört förberedelser för att kunna driva vår redundansserverhall med mobilt elverk samt att driftsättning av ny avbrottsfri kraft skett i den primära serverhallen.

## Dagvatten

Vi har investerat i förnyelse av cirka 400 meter dagvattenledningar, främst genom strumpinfodring.

## VA

Under året har vi fortsatt att förnya cirka 1,85 kilometer av avloppsledningsnätet, fördelat på flera orter i kommunen, bland annat genom strumpinfodring. Vi fortsätter arbetet med att koppla in våra anläggningar i VA-operatör för att få till larm, styr och övervakningen som gör att vi kan ha bättre kontroll på anläggningarna. Det är ett arbete som kommer att pågå flera år framöver. Vi har renoverat flera pumpstationer, investerat i digitala lås till våra vattenverk och bytt ut stängslet på några vattenverk. Vi har installerat ett UV-ljusaggregat i vattenverket i Strömsund i syfte att tillföra en extra säkerhetsbarriär, vilket göra att vi kan leverera ett rent och hälsosamt dricksvatten. Vi beställde några reservkraftaggregat till vattenverk där distributionen ut till våra kunder inte fungerar vid strömavbrott, dock är leveranstiden lång så installationen kommer att ske under hösten 2025.

## Avfall

Från 1 januari 2024 har vi övertagit ansvaret för insamling av förpackningar på återvinningsstationerna i kommunen, vilket inneburit att vi köpt alla behållare som redan stod ute på stationerna av Förpackningsinsamlingen, FTI. Vi har även utökat antalet stationer ute i byar, för att öka servicen och den fastighetsnära insamlingen. Vi har installerat tre stycken portar på materialfacken för papper, plast och metall på Lidens återvinningscentral för att materialet ska vara skyddat från väder och skadedjur. Vi har köpt containrar till gips och tryckimpregnerat trä för att kunna byta ut de gamla containrarna som börjar ha gjort sitt.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Behovet av containrar ökar ständigt utifrån att krav på mer utsortering av material kommer. Vi har även köpt de sista tälthallarna som ska användas till återanvändningstält, nu har vi det på alla våra återvinningscentraler.

## Fiberutbyggnad

Kommunens investeringsbudget för bredband uppgick till 4,8 miljoner kronor år 2024. Av dessa är 2,8 miljoner kronor ett tilläggsanslag för att fiberansluta master. Årets budget har använts för efteranslutningar i redan utbyggda områden. Mastprojekten har påbörjats och två fiberprojekt med finansiering från Post- och telestyrelsen (PTS) har beretts under året. Kommunen har fått PTS bredbandsstöd beviljade under året för fiberutbyggnad i Grenås och norra delen av Rossön under perioden 2025-2027.

## 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 utfallet blev 109 mnkr vilket även inkluderat vissa tillägg. Anläggningen togs i drift i början på 2024.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Målredovisning till kommunfullmäktige för 2024

Kommunfullmäktige har i november 2023, § 167, fastställt följande 3 övergripande mål med tillhörande uppdrag för 2024:

## Ekonomisk hållbarhet

- Arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn
- Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor
- Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden

## Social hållbarhet

- Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger
- Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa
- Inkluderande kultur- och fritidsutbud i hela kommunen
- Öka andelen barn och unga som deltar i fritidsverksamhet
- Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden
- Minska ungdomsarbetslöshet
- Främja integration och motverka tendenser till segregation
- Arbeta mot våld i nära relationer och mot hedersrelaterat våld och förtryck
- Förebygga radikalisering och våldsbejakande extremism

## Ekologisk hållbarhet

- Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen
- Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna
- Verka för att våra lokala företag ska ha bättre möjligheter att bidra till den gröna omställningen, med kompetens och produkter
- Förbättra förutsättningarna för lokala företag att delta i upphandlingsförfaranden
- Underlätta för medborgarna att vara klimatsmarta
- Minska matsvinn

Målredovisning 2024 sker per nämnd och övergripande mål. För 2024 görs följande redovisning:

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Målredovisning till kommunstyrelsen för 2024

## Ekonomisk hållbarhet

### 1. Arbeta för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn

**Effektmål**: Genomföra och utvärdera en organisatorisk och social arbetsmiljöenkät (OSA)

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Redovisades kommunstyrelsen den 17 juni § 136. *Återhämtning* samt *Säkerhet och hälsa* har sämre resultat än övriga redovisade områden, övriga klassas som bra eller mycket bra. Resultaten från 2024 är väldigt lika resultaten från 2019 och 2021, endast små förändringar kan utläsas.

### 2. Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor

**Effektmål**: Genomföra en kompetensinventering av offentlig och privat sektor i samarbete med Akademi Norr

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Kompetensinventeringen är genomförd och redovisad i rapportform av Akademi Norr. Rapporten finns att tillgå på Akademi Norrs webbplats: www.akademinorr.se

Insikterna kan användas för att identifiera brister och utveckla nya utbildningar och insatser som matchar kompetensbehoven. I rapporten betonas även transregional samverkan för att på så vis skapa kostnadseffektiva och omfattande utbildningsinsatser.

### 3. Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden

**Effektmål**: Minst 75 procent av kvinnor och män i åldersgruppen 18-65 år har gjort en stegförflyttning mot egen försörjning inom ett år efter påbörjad insats som skett via arbetsmarknadsenheten, AME

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** 95 procent av de kvinnor och män som deltar i insats vid AME har inom ett år gjort en stegförflyttning mot egen försörjning.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Social hållbarhet

## 4. Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger

**Effektmål**: Ta fram en strategi för genomförande av medborgardialoger.

**Resultat:** Effektmålet är ej uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Arbetet har påbörjats och planen är att presentera ett förslag till strategi under våren 2025 för koncernledningen och därefter till kommunstyrelsen.

## 5. Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa

**Effektmål:** Genomföra minst tre aktiviteter inom elevhälsoarbetet för att förebygga psykisk ohälsa bland unga.

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** En vinterfriluftsdag för samtliga elever och personal är genomförd. Ny möblering är genomförd i uppehållsrummen i huvudbyggnaden för ökad trygghet och trivsel. Teambuilding i fokus vid starten av nytt läsår är genomförd för årskurs 1.

## 6. Stärka kommunens förutsättningar för att motverka psykisk ohälsa

**Effektmål**: Andelen elever som uppnår gymnasieexamen ska överstiga riksnivån.

**Resultat:** Effektmålet är ej uppfyllt.

**Kommentar/analys:** 88 procent av avgångseleverna har under läsåret 2023/2024 nått gymnasieexamen, motsvarande andel på riksnivå var 91 procent. Insatser genom Skolverkets riktade stöd pågår, målet är att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet och därmed höja undervisningens kvalité samt måluppfyllelsen.

## 7. Inkluderande kultur- och fritidsutbud i hela kommunen

**Effektmål**: Genomföra minst tre aktiviteter för att synliggöra samisk kultur.

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Under året har modersmålsdagen uppmärksammats, det har även anordnats evenemang med Teater Nomad, en samisk gudstjänst och samisk scenkonst samt föreläsningar för elever på Vattudalsskolan. Utöver detta har det genomförts kurser och träffar riktade till samiska ungdomar.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 8. Öka andelen barn och unga som deltar i fritidsverksamhet

**Effektmål**: Teknikhuset genomför aktiviteter på minst fem orter i kommunen.

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Under 2024 har välbesökta aktiviteter genomförts i Backe, Gäddede, Hammerdal, Strömsund och Hoting.

## 9. Skapa bättre förutsättningar för dem som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden

**Effektmål**: Vid förfrågan är förvaltningarna beredda på att ta emot deltagare från AME enligt följande.

- TSF - åtta platser
- KLF - tre platser
- FUF - tre platser

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt.

**Kommentar/analys**: Teknik- och serviceförvaltningen har under året haft nio deltagare, kommunledningsförvaltningen tre deltagare och framtid- och utvecklingsförvaltningen har inte haft några deltagare.

## 10. Minska ungdomsarbetslöshet

**Effektmål:** Praktikplatser för ungdomar ställs till förfogande enligt följande:

- TSF - tio platser
- KLF - fem platser
- FUF - två platser

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt.

**Kommentar/analys:** TSF har haft dessa platser till förfogande. Dock få förfrågningar och två praktikanter har varit i verksamheten.
KLF har haft dessa platser till förfogande, men inte fått några förfrågningar. De har i år haft tre praktikanter, varav en på sju veckor, en på tio veckor och en på två veckor.
FUF har haft tre studenter i verksamhetsförlagd utbildning (VFU) på Hjalmar Strömerskolan under vårterminen 2024.

## 11. Minska ungdomsarbetslöshet

**Effektmål**: Den genomsnittliga betygspoängen totalt, samt för flickor respektive pojkar, för elever som avslutar sin gymnasieexamen ska överstiga riksnivån

**Resultat:** Effektmålet är ej uppfyllt.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kommentar/analys:**

**Hjalmar Strömerskolan läsåret 2023/2024**

- Betygspoäng totalt: 13,4
- Betygspoäng för kvinnor: 13,7
- Betygspoäng för män: 13,2

**Riket läsåret 2023/2024:**

- Betygspoäng totalt: 14,4
- Betygspoäng för kvinnor: 15,0
- Betygspoäng för män: 13,9

Hjalmar Strömerskolans meritvärden är generellt lägre än i riket. Det beror till stora delar på att vi har högre andel elever på yrkesprogram jämfört med riket och att fokus där ligger på att nå examen snarare än att konkurrera för vidare studier. Skillnaden mellan kvinnor och män är mindre på Hjalmar Strömerskolan är i riket vilket kan bero på att vi har hög andel kvinnor på våra yrkesprogram.

Insatser genom Skolverkets riktade stöd pågår. Målet är att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet och därmed höja undervisningens kvalité samt måluppfyllelsen.

## 12. Främja integration och motverka tendenser till segregation

**Effektmål**: Ge råd, stöd, informationsinsatser och utbildning till kommunens verksamheter inom områdena migration, integration och ett nytt liv i Sverige

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:**

Samverkansgruppen för integrationsfrågor har haft tre träffar under perioden. I samverkansgruppen finns representanter från:

- Strömsunds hyresbostäder AB
- Kultur- och fritid
- Resurscentrum
- Polisen
- Individ och familjeomsorgen
- Studieförbundet vuxenskolan
- IFK Strömsund

**Barn, kultur- och utbildningsnämnden**

- Enkätundersökning samt information kring hedersrelaterat våld och förtryck till samtliga förskolor i kommunen.
- Rådgivning samt föräldramöte på Vattudalsskolan.
- Rådgivning samt insats vid två tillfällen för elever vid Grevåkerskolan.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

- Rådgivning och insats Grevåkerskolan genom projekt Unga till arbete.
- Stöd och rådgivning enskilda pedagoger och skolpersonal vid 15 tillfällen.

**Kommunstyrelsen**

- Informationsinsats Hjalmar Strömerskolan.
- Råd och stöd Hjalmar Strömerskolan, enskilt program.
- Stödinsatser Hjalmar Strömerskolan genom projekt Unga till arbete samt genomförd kompetensutvecklingsinsats för personal.
- Arbetsmarknadsenheten har fått råd och stöd vid sex tillfällen.

**Socialnämnden**

- Individ- och familjeomsorgen har fått råd och stöd vid 12 tillfällen.

### 13. Arbeta mot våld i nära relationer och mot hedersrelaterat våld och förtryck

**Effektmål**: Ge råd, stöd, informationsinsatser och utbildning till kommunens verksamheter kring hedersrelaterat våld och förtryck.

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Ett samverkansprojekt mellan flera förvaltningar och myndigheter genomförs mellan april och december. Fokus för projektet är ett förebyggande arbete mot hedersrelaterat våld och förtyck i förskolan. En stödfunktion för samtliga verksamheter vad gäller hedersrelaterade frågor etableras under 2024 på Resurscentrum.

### 14. Förebygga radikalisering och våldsbejakande extremism

**Effektmål**: Fastställa en uppdaterad aktivitetsplan mot våldsbejakande extremism.

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Aktivitetsplanen presenterades i kommunstyrelsens arbetsutskott den 9 januari 2024 som en strategi. Uppföljning kommer att presenteras i kommunstyrelsens arbetsutskott den 11 mars 2025.

## Ekologisk hållbarhet

### 15. Ur en klimat- och miljöaspekt se över ägardirektiven för de kommunala bolagen

**Effektmål:** Genomföra en översyn av ägardirektiven för de kommunala bolagen ur en klimat- och miljöaspekt.

**Resultat:** Effektmålet är ej uppfyllt.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kommentarer/analys:** Översynen av ägardirektiven föreslås ske i samband med komplettering gällande borgensavgifter och principer för utdelning. Arbetet är påbörjat och läggs fram för beslut under våren 2025.

## 16. Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna

**Effektmål**: Ta fram en handlingsplan utifrån den beslutade energi- och klimatstrategin (KS § 172/2023).

**Resultat:** Effektmålet är ej uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Samtliga enheter inom teknik- och serviceförvaltningen har tagit fram förslag på en handlingsplan förutom kostenheten och driftgruppen, de har dock påbörjat men inte hunnit klart. Kommunledningsförvaltningen och framtids- och utvecklingsförvaltningen påbörjade arbetet i december och planerar att vara klar enligt tidsplan till uppföljningen i maj 2025.

## 17. Verka för att våra lokala företag ska ha bättre möjligheter att bidra till den gröna omställningen, med kompetens och produkter

**Effektmål**: Tre utbildningsinsatser genomförs via Näringsliv och utvecklings informationskanaler, riktade mot lokala företag

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Näringsliv- och utveckling har via företagsträffar haft organisationer såsom Svenskt Näringsliv och Peak Innovation Science Park som gäster. De har berättat om vikten av vidareutbildningar och vilka program som dessa organisationer har. Om detta har vi också informerat via nyhetsbrev samt via LinkedIN och Facebook.
11 september genomfördes *A Sustainable tomorrow* som är en tematisk utbildning ”från Ord till Handling” i den gröna omställningen. 12 september höll Hushållningssällskapet ett seminarium om landbaserad fiskodling.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## 18. Förbättra förutsättningarna för lokala företag att delta i upphandling

**Effektmål**: Erbjuda kommunens företagare utbildning i upphandlingsförfarande

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Utbildningar har genomförts med fokus på upphandlingar. Inför utbildningarna skickades nyhetsbrev ut med syftet att informera om utbildningarna. Utskick gjordes under april, september samt vid företagsträff 29 maj. Via digitala kanaler berättades bland annat om byggbranschens webbinarium och deras mall för upphandlingar.

Påminnelse om kurser och dynamiskt inköpssystem (DIS) genomfördes via riktade utskick.

## 19. Underlätta för medborgarna att vara klimatsmarta

**Effektmål:** Informationsinsatser genomförs via kommunens informationskanaler.

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Nedanstående information har publicerats i kommunens kommunikationskanaler i syfte att underlätta för medborgarna att vara klimatsmarta. Ytterligare information planeras att publiceras under 2024.

**Webbplats:**

- Fast sida med information "Klimatsmart och miljövänlig vardag"
- 13 maj: Jormskolan vinnare i årets matsvinnstävling
- 10 juni: Nya platser för återvinningsstationer i Strömsund
- Klimatvecka (vecka 12):
- 8 mars: Klimatvecka och Earth hour lördag 23 mars
- 19 mars: Vilken skola vinner årets matsvinnstävling?
- 20 mars: Arbetshubbar minskar resor
- 22 mars: Världsvattendagen 22 mars – årets viktigaste vattendag inklusive tips för att spara på vatten
- 19 april: Invigning av ny arbetshubb i Rossön
- 23 april: Dags att vårstäda – extraöppet på ÅVC
- 13 maj: Jormskolan vinnare i årets matsvinnstävling
- 10 juni: Nya platser för återvinningsstationer i Strömsund
- 22 oktober: Naturvårdsverkets tips till vedeldare
- 27 november: Så sorterar du julavfallet på bästa sätt

**Kommunens Facebooksida:**

- 12 januari: Visst är du en återvinnare?

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

- 19 februari: Tips från energi- och klimatrådgivningen
- 18 mars: Nu startar vår klimatvecka
- 21 mars: Hur klimatsmart är du? Tips gällande textilinsamling, miljötratt och sorteringsguide.
- 22 mars: Var rädd om vårt viktiga vatten
- 23 mars: Hur kan du äta klimatsmart men ändå spara pengar?
- 8 maj: Extraöppet på ÅVC
- 14 maj: Svinnmästarlunch på Jormskolan.
- 6 september: Kontakta energi- och klimatrådgivningen för att få tips om hur du kan använda din energi mer effektivt och göra klimatsmarta val.
- 23 september: Extraöppet på kommunens ÅVC:er – rensa hemma och återvinn.
- 14 november: Info om drop in-rådgivning hos energi- och klimatrådgivarna
- 29 november: Välj en köpfri dag!
- 2 december: Lämna batterier och elavfall på närmaste ÅVC så materialet kan återvinnas.
- 29 december: Så kan du minska ditt matsvinn under jul- och nyårshelgen.

**Strömsunds gratistidning:**

- 20 februari: Matresterna gör skillnad – börja sortera, Lämna endast förpackningar på ÅVS, Information om klimatvecka och Earth hour
- 26 mars: Spola inte ned fett i avloppet samt förändring av återvinningsstationer
- 23 april: Information om digital sorteringsguide samt om extraöppet på ÅVC våren 2024
- 21 maj: Lagbrott att slänga avfall på återvinningsstationerna
- 27 augusti: Extraöppet på alla ÅVC
- 27 augusti: Så placerar du alla avfallskärlen
- 24 september: Tips inför besöket på återvinningsstationen, extraöppet på alla ÅVC, så sorterar du ditt park- och trädgårdsavfall på rätt sätt
- 22 oktober: Tips för lyckad matavfallsinsamling, information om farligt avfall, tips inför besöket på ÅVC
- 26 november: Så slänger du ditt matavfall rätt – enkla tips för ett miljövänligt bidrag, 2027 blir det lättare att lämna förpackningar och avfall
- 10 december: Viktig information om textilinsamling

**Kommunalmanackan:**

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

- Information om matavfall samt sorteringsguide på kommunens webbplats

**Övrigt:**

- Affischer i SHB:s trapphus om Earth hour samt klimatsmarta tips under Klimatveckan (vecka 12)

# Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

## Ekonomisk hållbarhet

### Budget i balans och prognos sett över ett verksamhetsår

**Effektmål:** Förvaltningen håller givna budgetramar

**Resultat:**Uppfyllt för 2024

**Kommentar/analys:** Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar ett överskott i bokslutsrapporten för 2024 på 2 341 000 kronor av en budget på 299 556 000 kronor.

Kommentar: Kultur- och fritidsavdelningen visar ett underskott i bokslutsrapporten för 2024 på -324 000 kronor av en budget på 20 638 000 kronor.

## Social hållbarhet

### Utveckla undervisningens kvalitet i förskola, skola och fritidshem

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

**Resultat:** Uppfyllt

**Kommentar/analys:** Kommunens egen förskoleenkät som genomförs vartannat år. Förskoleenkäten för läsåret 2023 till 2024 visar att 88 procent av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola.

**Effektmål:** Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2024

**Resultat:** Delvis uppfyllt för 2024

**Kommentar/analys:** Måluppfyllelsen för läsgarantin ökade, men måluppfyllelsen för skriv- och räknagarantin minskade. Vid tre av sju skolor klarade alla elever i årskurs 1 läsa-, skriva- och räknagarantin 2024. Vid ytterligare två skolor klarade alla elever i årskurs 1 läsgarantin 2024. Arbete görs för att förbättra undervisningen.

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

**Resultat:** Ej uppfyllt för 2024

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kommentar/analys:** Färre elever var behöriga till gymnasieskolans yrkesprogram jämfört med föregående år. Arbete görs för att förbättra undervisningen.

**Effektmål:** Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.

**Resultat:** Uppfyllt för 2024

**Kommentar/analys:** Meritvärdet i årskurs 9 ökade jämfört med föregående år. Arbete görs för att förbättra undervisningen.

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

**Resultat:** Delvis uppfyllt för 2024

**Kommentar/analys:** Vid alla förskolor finns det förskollärare. Av 23 avdelningar saknas det förskollärare på 2 avdelningar. Fortsätter arbeta med rekrytering och vidareutbildning.

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

**Resultat:** Uppfyllt för 2024

**Kommentar/analys:** För trivsel i skolan relevanta frågor i skolsköterskornas elevhälsosamtal.

# Ekologisk hållbarhet

### Minskat matsvinn

**Effektmål:** Arbeta med att minska matsvinnet på grundskolorna.

**Resultat:** Målet uppfyllt för 2024.

**Kommentar/analys:** Jobbet med matsvinnet bidrar till att eleverna tänker på hur mycket mat de lägger upp på tallriken.

# Miljö- och byggnämnden

## Ekonomisk hållbarhet

### Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor

**Effektmål:** Arbeta för att stärka kompetensförsörjningen inom både privat och offentlig sektor

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Målet följs upp med behovsutredningar och i internkontrollplanen.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Social hållbarhet

### Stärka medborgarnas möjligheter till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger

**Effektmål:** Stärka medborgarnas möjlighet till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Målet följs upp i internkontrollplanen och genomförs löpande.

### Främja integration och motverka tendenser till segregation

**Effektmål:** Främja integration och motverka tendenser till segregation

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Målet följs upp i internkontrollplanen.

## Ekologisk hållbarhet

### Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna

**Effektmål:** Öka andelen förnybar energi i de kommunala verksamheterna

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Målet kontrolleras löpande i verksamheten bland annat genom att tjänstebilen körs på biodiesel.

# Socialnämnden

## Ekonomisk hållbarhet

### Kostnaden för hemtjänst minskar genom effektivisering av planering, genomförande och uppföljning

**Effektmål:** Minska kostnaden per vårdtagare.

**Resultat:** Effektmålet är inte uppnått.

**Kommentar/analys:** Kostnaden per vårdtagare ökade från 27 566 kronor per vårdtagare 2023 till 30 066 för 2024. Resultatet baseras på ett snitt av personalkostnader i förhållande till ett snitt av antal vårdtagare under hela året 2024. Under 2024 har antalet hemtjänstärenden minskat med 20 stycken jämfört med 2023. Detta drar uppsnittkostnaden för personalkostnaderna då antalet personal är densamma. Verksamhetschefer kommer fortsatt att följa upp hur personalresurserna används. Det finns en överkapacitet i hemtjänsten då vi ökat beläggningsgraden till 90 procent, vilket betyder att vi planerar 90 procent av personalens arbetsdag. Överskottet av månadsanställd personal ska i första hand lösa frånvaro på den egna enheten och andra enheter i

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

schemaläggningsarbetet, samt i det dagliga arbetet att lösa korttidssjukfrånvaro. Behovet av timvikarier bör därför minska och vi får en bättre kontinuitet för vårdtagarna och kostnaden för hemtjänst minskar på sikt.

### Behovet av placeringar för vård av barn, unga och vuxna minskar genom insatser inom öppenvården

**Effektmål:** Minska antalet placeringar.

**Resultat:** Effektmålet är uppnått.

**Kommentar/analys:**
Barnärenden:
81 % av ärendena har placering undvikits genom öppenvårdsinsats.
5 % inledd öppenvård men övergick i en placering
14 % placeringen har förkortats med öppenvårdsinsatser.

Vuxenärenden:
80 % av ärendena har placering undvikits genom öppenvårdsinsats.
5 % inledd öppenvård men övergick i en placering
15 % placeringen har förkortats med öppenvårdsinsatser.

Resultatet bygger på mätning som genomförts under perioden 1 januari 2024 till och med sista december 2024. Mätningen inkluderar 21 barnärenden och 20 vuxenärenden i vilka man övervägt placering, eller varit placerad och placeringen har övergått i öppenvård.

Granskningen visar att öppenvårdens insatser har en mycket god effekt då det gäller att undvika placering och att förkorta placeringstiden. I 17 av totalt 21 barnärenden har man genom öppenvårdsinsatser undvikit placering. I tre ärenden har placeringstiden förkortats genom öppenvårdsinsatser. I ett ärende övergick dock öppenvårdsinsatsen till en placering då det ansågs vara det bästa för barnet.

Öppenvårdsinsatser för vuxna har också en mycket god effekt på att förhindra placering. I 16 av 20 ärenden har placering undvikits. Det handlar ofta om ett ständigt förebyggande arbete för personer med missbruksproblematik. I tre ärenden har placeringstiden förkortats genom öppenvårdsinsatser. I ett ärende övergick dock öppenvårdsinsatsen till en placering då behovet var för omfattande.

## Social hållbarhet

**Effektmål:** God måltidsspridning för kvinnor och män med identifierad risk för undernäring

**Resultat:** Effektmålet är inte uppfyllt.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kommentar/analys:** Mätningen visar att 38 procent av männen och 34 procent av kvinnorna som bor i särskilt boende har en bedömd risk för undernäring. Även de som nu identifierats ha risk för under näring kanske inte alltid uppfattar vikten av att näringsintaget sprids över dygnet. Vi arbetar nu i samtliga enheter i Senior Alert. Vid teamträffarna följer man upp resultat av insatta åtgärder tillsammans med berörda professioner där det upprättas en tydlig handlingsplan för den enskilde.

**Effektmål:** Förebyggande riskbedömning görs för 90 procent av kvinnor och män med hemsjukvård

**Resultat:** Effektmålet är inte uppfyllt.

**Kommentar/analys:** 54 procent av kvinnorna och 46 procent av männen med hemsjukvård har riskbedömts under året. De insatser som gjorts för att öka antalet riskbedömningar har haft effekt och antalet personer som riskbedömts har ökat. Målet är uppnått för personer på särskilt boende, där 90 procent har riskbedömts. Fortsatt arbete görs för att öka antalet riskbedömningar framförallt för personer i ordinärt boende, bland annat genom utbildning och metoder för förbättrat teamarbete.

### Ekologisk hållbarhet

**Effektmål:** Minskat matsvinn i särskilda boenden

**Resultat:** Effektmålet är inte uppfyllt

**Kommentar/analys:** Resultatet i december 2024 visar ett matsvinn på 0,12 kg per portion vilket är en försämring mot resultatet i juli 2024 som visar ett matsvinn på 0,10 kg per portion. I resultatet saknas uppgifter från ett särskilt boende. Verksamheterna arbetar på ett medvetet sätt för att hålla nere matsvinnet. Det finns rutiner kring matbeställningarna för att beställningarna ska stämma så bra som möjligt. Trots detta så har vi en marginell ökning på resultatet under denna mätning. Dialog mellan kostverksamheten och boendena sker vid behov och via kostmöten 2 gånger per år.

## Gemensam nämnd för närvård Frostviken

### Ekonomisk hållbarhet

**Effektmål:** Reducering av sjukskrivningstal jämfört med tidigare år.

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt

**Kommentar/analys:** Vi har under 2024 reducerat sjukskrivningsantalet från 10,2 procent (2023) till 8.87 procent  När man ser på statistiken från 2022

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

och 2023 så kan man se att sjukfrånvaro för person under 29 år har ökat de senaste åren samtidigt som gruppen över 50 år har reducerats. I gruppen 30-49 år har sjukfrånvaron också reducerats en aning. Anledningen kan vara att det är flera yngre anställda nu än vad det har varit tidigare år. En annan orsak kan vara att man ser generellt att sjukskrivningar för psykiskohälsa ökar i samhället och då speciellt för unga kvinnor.

Under samtal med medarbetare framgår det att man upplever att arbetsmiljön har blivit bättre på arbetsplatsen generellt. Mindre konflikter och tryckt stämning, samtidigt som man upplever att det är lite rörigt med rutiner och struktur i arbetsgrupperna. Vi hade en period under 2024 då många i personalstyrkan upplevde enorm arbetsbelastning. Vi hade svårt att rekrytera personal, många var sjuka och som konsekvens av detta arbetade många extra för att hjälpa till att täcka upp i schemat. Vi valde då i en period att stänga en av våra korttidsplatser för att reducera arbetsbördan för personalen och minska stressen för de anställda. Vi upplever att detta har gett god verkan.

Som en del i arbetet med att nå målet med reducerade sjukskrivningsantal under 2025 kommer vi att lägga mycket fokus på introduktionen för nya medarbetare. Studier visar att en tydlig och stabil introduktion kan vara en stor bidragande faktor till att man mår bättre på arbetet.

Vi kommer också att fortsätta att ha täta samtal med de personer som har hög korttidsfrånvaro och arbeta för att det ska vara ett öppet klimat på arbetsplatsen där medarbetare känner att man vågar fråga om man har svårigheter och att man kan prata om hur man mår.

Vi har återigen öppnat upp för att ha två korttidsplatser. Vi kommer att följa hur detta påverkar personalen under året.

**Effektmål:** Säkerställa rekrytering av vakanta tjänster

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt

**Kommentar/analys:** Vi har under året lyckats rekrytera fem ny anställda. En av dessa fick avsluta sin anställning på grund av personliga omständigheter. Vi har per idag en vakant rad på 75 procent på vårt schema.

## Social hållbarhet

**Effektmål:** Tillgänglighet i primärvården enligt 0 och 3

**Resultat:** Effektmålet är inte uppfyllt.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Kommentar/analys:** 0:an står för telefontillgänglighet, andelen besvarade samtal. Målet är 100 procent. Vårt resultat för 2024 är 82 procent. Det som inte framgår i mätningen är att vi alltid ringer upp missade samtal.

3:an är medicinsk bedömning inom 3 dagar, målet är 90 procent. Vårt resultat för 2024 är att 86 procent har fått medicinsk bedömning inom 3 dagar.

Vi ser en reducering i måluppfyllelse här från 2023 till 2024. En av anledningarna till att målet för telefontillgängligheten inte uppfyllts är att i vissa situationer finns det inte möjlighet för sjuksköterskor att svara i telefonen. Ett exempel på detta är när dom sitter med en patient. Man ringer alltid upp missade samtal, men detta visas inte i statistiken.

När det kommer till medicinska bedömningar så har vi inte heller här nått vårt mål. Vi har per idag läkare ungefär varannan vecka, detta leder till att i vissa perioder så finns det inte möjlighet att träffa en läkare inom den satta tidsramen inom tre dagar. I december 2024 hade vi också en längre period under slutet av året som vi inte hade någon läkare på plats och detta visas tydligt i statistiken.

**Effektmål:** Hembesök av BVC sköterska hos nyblivna föräldrar

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt

**Kommentar/analys:** Alla föräldrar ska få erbjudas hembesök vid barnet nyföddhetsålder, cirka 6 till 8 veckor.

Av alla nyblivna föräldrar under året så har endast en familj ej fått besök.

BVC sköterska har erbjudit alla nyblivna föräldrar under året. Hos en familj har hembesöket inte kunnat genomföras. Anledningen till detta är att familjen inte har varit tillgänglig de datum BVC sköterskan har haft möjlighet till besöken.

**Effektmål:** Alla föräldrar ska erbjudas delta i Barnsäkert

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt

**Kommentar/analys:** Samtliga föräldrar erbjuds att delta i projekt barnsäkert, det genomförs vid alla 6 träffar som görs med BVC sköterska. Alla som erbjudits har tackat ja fram till nu.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

**Effektmål:** Genomföra två anhörigträffar på särskilt boende

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Vi ska under året genomföra två stycken anhörigträffar på Levinsgården. Första träffen genomfördes den 3 april. Anhörigträffen som var planerad till November uteblev på grund av sjukdom inom verksamheten. Efter detta fick vi inte till att planlägga/genomföra den sista anhörigträffen innan slutet av året.

**Effektmål:** Minska antalet läkemedelsavvikelser jämfört med tidigare år.

**Resultat:** Effektmålet är uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Under 2023 hade vi 40 läkemedelsavvikelser. Under 2024 hade vi 23 läkemedelsavvikelser.

## Ekologisk hållbarhet

**Effektmål:** Minskat matsvinn jämfört med tidigare år

**Resultat:** Effektmålet är delvis uppfyllt

**Kommentar/analys:** Ofullständig statistik för 2024. Trots försök att rapportera matsvinnet så är det med tydlighet inte något som har prioriterats på avdelningarna trots påminnelser. De siffror som finns är därför inte något som visar det faktiskt svinnet inom verksamheten. Vi har valt att avlägsna detta som ett mål under 2025.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Kommunens förvaltningsorganisation

### Kommunledningsförvaltningen, KLF

**Nämnd:** Kommunstyrelsen

**Ordförande:** Susanne Hansson (S)

**Direktör:** Peter Jemtbring

(t.o.m juni 2024 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 utbildnings-nämnden

**Ordförande:** Sara Kjellsdotter (S)

**Chef:** Tomas Sjövall

### Vård- och socialförvaltningen, VSF

**Nämnd:** Socialnämnden

**Ordförande:** Morgan Olsson (S)

**Chef:** Pernilla Johansson

(t.o.m juni 2024 Gudrun Öjbrandt)

### Närvård Frostviken, NVF

**Nämnd:** Gemensam nämnd för Närvård Frostviken

**Ordförande:** David Adervall (S)
**Chef:** Lars Kvemo

### Revisionen

**Nämnd:** Revisionen

**Ordförande:** Jan Rönngren (M)

### Valnämnden

**Nämnd:** Valnämnden

**Ordförande:** Gudrun Andreasson (S)

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Bokslutsrapport

2024

## Sammanställning samtliga förvaltningar

| *Inkl. kapitalkostnader* | *Budget tkr* | *Redovisat tkr* | *Avvikelse tkr* |
|---|---|---|---|
| Kommunfullmäktige | 2 464 | 1 320 | 1 144 |
| Kommunstyrelsen | 45 689 | 44 245 | 1 444 |
| Kommunledningsförvaltningen | 41 474 | 41 449 | 25 |
| Teknik- och serviceförvaltningen | 43 935 | 43 532 | 403 |
| Framtids- och utvecklingsförvaltningen | 107 380 | 108 394 | -1 014 |
| Miljö- och byggavdelningen | 5 557 | 6 780 | -1 223 |
| Kultur- och fritidsavdelningen | 20 049 | 20 373 | -324 |
| Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen | 270 171 | 267 830 | 2 341 |
| Vård- och socialförvaltningen | 397 309 | 401 187 | -3 878 |
| Närvård Frostviken | 25 635 | 29 965 | -4 330 |
| Revisionen | 1 036 | 1 010 | 26 |
| Valnämnden | 406 | 197 | 209 |
| Bredband | 0 | -2 147 | 2 147 |
| | 961 105 | 964 135 | -3 030 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Kommunfullmäktige

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **0** | **0** | **0** | **2 464** | **1 320** | **1 144** | **1 144** |

| KF | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 000 Kommunfullmäktige | 0 | 0 | 0 | 2 464 | 1 320 | 1 144 | 1 144 |
| | **0** | **0** | **0** | **2 464** | **1 320** | **1 144** | **1 144** |

## Kommunstyrelsen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-1 424** | **-1 294** | **-130** | **47 113** | **45 539** | **1 574** | **1 444** |

Årets händelser

I januari 2025 antog kommunstyrelsen Anpassningsprogram för Strömsunds kommun. Programmet har arbetats fram av kommunstyrelsens arbetsutskott under 1,5 års tid. Syftet med programmet är att ställa om för en ny demografisk situation och skapa utrymme för utveckling. Programmet ska beslutas av kommunfullmäktige i februari 2025 och vid ett antagande sedan fungera som en kompass för politiker och chefer i kommunens omställningsarbete. De kommunala verksamheterna behöver anpassas utifrån minskat invånarantal och ekonomiska förutsättningar.

Ekonomi

Bokslutet för kommunstyrelsen 2024 visar ett överskott på 1,4 mnkr. Den största anledningen till överskottet består i allmän återhållsamhet. Pensionskostnaden inom Räddningstjänstförbundet ökade med 400 tkr. Kostnaden för outhyrda lokaler minskar då vi från den 1 juli hyr ut delar av Solgården i Hoting till Vård- och socialförvaltningen. Kostnaden för arvoden till förtroendevalda har minskat när färre ledamöter uppbär ersättning för förlorad inkomst.

Framtid

I takt med kommunens anpassning till en minskande befolkning kommer lokalfrågan att bli central. I första hand lämnar vi lokaler som vi hyr av andra fastighetsägare. Elevhemmet Sörgård i Strömsund tömdes i slutet av året och ska i första hand avvecklas genom försäljning.

| KS | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 001 Kommunstyrelse | 0 | 0 | 0 | 6 512 | 5 919 | 593 | 593 |
| 002 Kommunstyrelse, ej pol. | -439 | -456 | 17 | 5 971 | 5 747 | 224 | 240 |
| 091 Lokaler, outhyrda | 0 | 0 | 0 | 1 601 | 1 510 | 91 | 91 |
| 092 Lokaler | -75 | -75 | 0 | 8 573 | 8 506 | 67 | 67 |
| 094 Bidrag- och avgifter | 0 | -99 | 99 | 3 158 | 2 821 | 337 | 437 |
| 095 Marknadsföring o inform. | -250 | 0 | -250 | 1 099 | 412 | 687 | 437 |
| 098 Projekt | -660 | -664 | 4 | 832 | 747 | 85 | 88 |
| 370 Räddningstjänst | 0 | 0 | 0 | 19 367 | 19 877 | -510 | -510 |
| | **-1 424** | **-1 294** | **-130** | **47 113** | **45 539** | **1 574** | **1 444** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Kommunledningsförvaltningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-7 355** | **-7 310** | **-45** | **48 829** | **48 759** | **70** | **25** |

Årets händelser

En kort redogörelse för prioriterade uppdrag inom kommunledningsförvaltningen. Upphandling av företagshälsovård genomfördes i samarbete med upphandlingskontoret på Östersunds kommun. Vi har i många år haft Strömsundshälsan AB som vår företagshälsovård. Resultatet av upphandlingen blev ett byte av företagshälsovård till Feelgood Företagshälsovård AB. Ett byte av företagshälsovård innebär nya arbetssätt och nya rutiner. Bytet av företagshälsovård gjordes den 1 september.

Under året startade utvecklingsarbetet gällande kompetensförsörjning under benämning ’Strategi 2032’. Detta utvecklingsarbete sker i samarbete med europeiska socialfonden. Kompetens-försörjning är ett begrepp som omfattar bland annat rekrytering, breddad rekrytering, arbetsmiljö, teknikutveckling, karriärväxling, omställning, friskfaktorer etcetera. Strategi 2032 omfattar drygt 20 aktiviteter som organisationen ska arbeta igenom för att möta framtidens behov av kompetens.
Vi har haft stora problem med leverantören av ekonomisystemet under året. Mycket tid har lagts på att påbörja arbetet med ett ekonomisystembyte. Ett byte av ekonomisystem innebär bland annat omfattande arbete med kontoplanen. Arbetet med en ny kontoplan påbörjades under slutet av året och planeras vara klar under första halvåret 2025.

Samarbetet inom löner med Sollefteå och Ragunda kommuner har fortsatt under 2024.
Arbetet med ett nytt intranät har fortgått 2024, ett omfattande arbete som involverat samtliga förvaltningar under kommunledningsförvaltningens ledning. Insatserna kommer att fortgå under 2025. Ärendehanteringsprocessen har förbättrats genom införande av nya rutiner och ny organisering, detta i syfte att höja kvalitet i beslutsunderlagen till politiken och att öka koordinering mellan förvaltningarna.

Inom överförmyndarverksamheten och budget-och skuldrådgivningen ökade antalet förfrågningar och komplexiteten. Detta beror främst på ökad psykiska ohälsan samt det ekonomiska läget i samhället. Vi kan se en mycket högre förfrågan på hjälp med budgetrådgivning och under året var det färre personer som beviljades skuldsanering. I juni tog kommunfullmäktige beslut om medel för e-arkiv och under hösten har ett arbete påbörjats med att inhämta information om arbetssätt och system. Planeringen, genomförandet och efterarbetet av EU-valet pågick fram till hösten.

Antalet passager över Vildmarksvägen hamnade på cirka 34 700, vilket är ungefär som förra året. Strömsunds camping har under året haft 29 500 gästnätter, en minskning mot 2023 med 7,5 %. Inflationen har påverkat turismen negativt. Under året invigdes Lärcentrum i Gäddede, där samarbetet mellan turistinformationen och biblioteket skapat ökad tillgänglighet och service för besökare och lokalbefolkning.

Ekonomi

I prognosen i oktober förväntade vi oss att resultatet skulle bli lite högre än vad resultatet blev. Överskottet uppgick slutligen till 25 tkr. Skillnaden mellan prognosen i oktober och resultatet är cirka 130 tkr.

Framtid

Under 2025 kommer arbetet med det totala försvaret fortsätta med bland annat krigs-organisationen, krigsplaceringar och kontinuitetsplanering. Med anledning av världsläget, de ökade antalen cyberattacker och NIS2 direktivet, så kommer denna arbetsuppgift att vara högt prioriterad. NIS2 direktivet innebär att det ställs högre krav på kommunen, för att uppnå en hög gemensam cybersäkerhetsnivå. Direktivet kommer att genomföras genom en lag som tidigast börjar gälla under sommaren.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Framtidens kompetensförsörjning måste prioriteras. Av samma anledning kommer ett kraftfullt förändringsarbete fokusera på Strömsunds framtida plats- och arbetsgivarvarumärke. Ett intensivt arbete med att byta ekonomisystem genomförs under året, vilket ger smidigare flöden i de framtida ekonomiska processerna. Rekrytering av en hållbarhetsstrateg kommer att ske under året. Detta innebär att kommunen systematiskt och koncerngemensamt kan arbeta med exempelvis Agenda 2030. Två ytterligare viktiga uppdrag under året gäller det fortsatta arbetet med bilpoolen och utredning av möjlighet till konkurrensutsättning.

För kansliet kommer utmaningen även fortsättningsvis att vara att rekrytera ställföreträdare, fortsätta utvecklingsarbetet med ärendehanteringssystemet och arbetet med webbtillgänglighets-direktivet. Vi har idag två plattformar för handläggning av kommunfullmäktige och inspelning av film. Dessa två plattformar kommer under året att slås ihop, vilket innebär förändringar både i handläggning för kansliet, men även nya vyer för de förtroendevalda i kommunfullmäktige. Tidsplanen är att införande av nytt intranät ska vara klart under våren. Införandet av microsoft 365 + planeras vara klart under kvartal fyra. Beslut om vilken väg vi ska välja för att föra in e-arkiv kommer att ske under våren. Kontinuitetsplaneringen och krigsorganisation ska vara klart den 30 juni. Byte av ekonomisystemet ska ske den 5 maj, men efterarbetet kommer att fortsätta hela 2025.

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ekonomi** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 120 Ekonomi | -269 | -244 | -25 | 8 122 | 8 541 | -419 | -445 |
| | **-269** | **-244** | **-25** | **8 122** | **8 541** | **-419** | **-445** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **HR** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 093 Fackl anst m fl | 0 | 0 | 0 | 1 810 | 1 272 | 538 | 538 |
| 096 Företagshälsovård 110 | -200 | -45 | -155 | 2 118 | 2 216 | -98 | -253 |
| HR | -500 | -772 | 272 | 4 362 | 5 130 | -768 | -496 |
| 113 Bemanningsenhet 119 | 0 | 0 | 0 | 1 369 | 1 277 | 92 | 92 |
| Friskvård | 0 | 0 | 0 | 1 000 | 592 | 408 | 408 |
| | **-700** | **-817** | **117** | **10 659** | **10 487** | **172** | **290** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kansli** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 100 Kansli | -132 | -105 | -27 | 2 351 | 2 269 | 82 | 55 |
| 198 Administration | -99 | -93 | -6 | 2 387 | 2 405 | -18 | -25 |
| 199 Gode män/Förvaltare | 0 | 0 | 0 | 275 | 151 | 124 | 124 |
| | **-231** | **-198** | **-33** | **5 013** | **4 826** | **187** | **154** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **KLF gemensam** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 097 Lönebidrag | 0 | 0 | 0 | 0 | -140 | 140 | 140 |
| 140 Gemensamma kostn. | -913 | -799 | -114 | 6 594 | 5 945 | 649 | 536 |
| 141 Digitalisering | 0 | 0 | 0 | 0 | 388 | -388 | -388 |
| 142 KLF Stab | -20 | -9 | -11 | 3 618 | 3 730 | -112 | -123 |
| 351 Hemsändning | -180 | -120 | -60 | 360 | 288 | 72 | 12 |
| | **-1 113** | **-928** | **-185** | **10 572** | **10 211** | **361** | **176** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Löner** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 112 Lönekontor | -50 | 0 | -50 | 4 072 | 4 346 | -274 | -324 |
| | **-50** | **0** | **-50** | **4 072** | **4 346** | **-274** | **-324** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **Turism** | | | | | | | |
| 220 Folkets Hus | -860 | -866 | 6 | 2 527 | 2 269 | 258 | 264 |
| 380 Turism | -305 | -441 | 136 | 1 236 | 1 436 | -200 | -64 |
| 381 Camping | -3 564 | -3 794 | 230 | 3 798 | 3 886 | -88 | 141 |
| 382 Administration | -263 | -23 | -240 | 2 830 | 2 758 | 72 | -168 |
| | **-4 992** | **-5 123** | **131** | **10 391** | **10 349** | **42** | **173** |



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Teknik- och serviceförvaltningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-179 251** | **-190 996** | **11 745** | **223 186** | **234 528** | **-11 342** | **403** |

Årets händelser

Omvärlden har förändrats, det säkerhetspolitiska läget har försämrats kraftigt, den organiserade brottsligheten hittar ständigt nya vägar och klimatförändringarna skapar allt fler kriser. Strömsunds kommun, teknik- och serviceförvaltningen, arbetar aktivt för att kommunen ska vara en trygg och säker plats att bo, vistas och verka i. Kommunen är i första hand ansvarig för att samhällsviktiga verksamheter, som exempelvis äldreomsorg, vattenförsörjning och skola fungerar även under kriser Teknik- och serviceförvaltningen har en viktig 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? Förvaltningen har under 2024 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 samt utifrån vår avsiktsförklaring för samverkan inom krisberedskap och civilt försvar i Jämtlands län som syftar till att öka länets förmåga att hantera samhällsstörningar i hela hotskalan.

Vi har under 2024 arbetat vidare med vår kontinuitetsplanering, alltså en plan B, för att kunna upprätthålla alla samhällsviktiga funktioner i händelse av kris eller krig. Vi har även startat upp arbetet med att ta fram en krigsorganisation för att kunna fortsätta bedriva vår verksamhet så långt som möjligt och i vissa fall även bedriva olika slags verksamheter som inte bedrivs i fredstid även under höjd beredskap och 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. Förvaltningen arbetar via vår avtalscontroller med att följa upp och kontrollera hur leverantörer möter de krav som ställts i upphandlingen. Vår avtalscontroller bidrar även till att fånga upp utvecklingsbehov inför kommande upphandlingar med kommunens bästa i fokus.

Under 2024 har vi på fastighetsenheten bland annat installerat den första solcellsanläggningen på våra egna fastigheter. Vi har bytt golv samt dränerat om Brandstationen i Hoting. Solgården i Hoting har renoverats och SCA hyr i dag ungefär halva byggnaden och vård- och socialförvaltningen hyr andra halvan av byggnaden. Under 2024 har vi arbetat vidare med den långsiktiga planen att byta ut brand- och inbrottslarm i kommunens fastigheter. Fastighetsenheten har under 2024 bytt ut alla bilar till eldrivna bilar för att på så sätt uppfylla det så kallade Clean Vehicles Directive.

När det gäller färdtjänst 2024 genomfördes 8 371 resor vilket är 1 815 stycken färre resor än 2023. Att antal resor har minskat så mycket beror delvis på att antal samordnade resor har ökat under 2024. Enligt det nya avtalet så fungerar vår utförare som en beställningscentral för hela kommunen. Det innebär att det är enklare att samordna resor vilket leder till både färre resor och mindre antal kilometer.

IT-enheten lägger fortsatt stort fokus på säkerhetshöjande åtgärder. Enheten har arrangerat förberedande workshoppar avseende både NIS 2-direktivet och Microsoft 365. Dessa workshoppar har bidragit till vårt arbete med riskbedömningar och informationssäkerhet. Enheten har förstärkt gruppen med en drifttekniker i slutet på året. Under året har enheten arbetat med ett IT-säkerhetsprojekt att skydda nätverken för kritisk IT-infrastruktur och samhällsviktig verksamhet utifrån kommunens gällande Risk- och sårbarhetsanalys, RSA.

På enheten för gator och vägar har ny belysning längs V829, som kommunen nu ansvarar över, blivit klar. Vi använder nu AI-teknik för att inventera gator och vägar för att undersöka underhållsbehovet och en för att upprätta en underhållsplan, vilket är ett väldigt kostnadseffektivt sätt att utföra detta på. Enheten har under året arbetat fram underlag för att fastställa bärighet för tung trafik för att möta den nya infrastrukturen för transporter.

På transportenheten har vi under året investerat i en ny spolbil efter att den tidigare gjort sitt efter 28 år i kommunens tjänst. Vi köpte även in en begagnad lastbil för containertransporter efter det att en av våra befintliga lastbilar var med om en trafikolycka och löstes in av försäkringsbolaget.

Ekonomi

Förvaltningens samlade resultat, exklusive avfall, vatten och avlopp (AVA), ger ett överskott mot budget på 403 tkr. Färdtjänst går med ett underskott jämfört med budget på -1 746 tkr beroende på



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

fler och längre färd- och riksfärdtjänstresor än de budgeterade medlen kan finansiera. Inom området säkerhetssamordning så har vi inte lyckats rekrytera och stärka upp enheten som planerat och har därför haft en vakant plats under hela 2024. Inom produktionsgrupperna har vi under 2024 inte kunnat tillämpa självkostnadsprincipen inom lokalvård, storkök driftgruppen och går därför med ett totalt underskott på -1 902 tkr inom dessa enheter. Inom gatu- och markenheten bidrar skogsbruket till ett bättre resultat än budgeterat. Det beror till viss del på att vi hade stora snötyngder i träden som vi fick ta hand om och gallra dessa områden. Virkespriser har gått upp, viket påverkade resultatet positivt. Vår skogsdrift gick med ett överskott på 445 tkr mot budget. IT-enheten har ett överskott på cirka 1 000 tkr jämfört med budget. Överskottet beror bland annat på minskade personalkostnader, svårigheter att anlita planerade specialistkompetenser samt att intäktssidan har justerats till att motsvara faktiska kostnader när det gäller den internfakturerade AD-kostnaden.

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. 2025 kommer att präglas av två stora projekt för IT-enheten.
Digital arbetsplats 365 där vi ska gå över till Office 365 och byta operativsystem på alla datorer samt införande av ett antal IT -säkerhetssystem för att skydda våra enheter, konton och nätverk mot hotaktörer och öka vår förmåga att kunna upptäcka och agera på hoten.
Strömsunds kommun samt övriga kommuner i länet har via länets IT-chefer gått ihop för att undersöka möjligheterna att upphandla Security Operations Center, SOC gemensamt.
En SOC:s uppgift är att övervaka våra miljöer för hot den tid vi inte jobbar, dygnet runt, året runt.

Vår fordonspark förnyas under en tid framåt vilket kommer innebära lägre verkstadskostnader. Våra fordon och arbetsmaskiner kommer att vara fortsatt viktiga i våra verksamheter. Därför blir omställningen av vår fordonspark till fossilbränslefria alternativ viktig framöver samt att infrastrukturen för det är utbyggd på alla våra orter. Vi kommer att behöva arbeta aktivt med dessa frågor för att kunna uppfylla det så kallade Clean Vehicles Directive (2009/33/EC) som ligger till grund för den svenska lagen (2011:846) om miljökrav vid upphandling av bilar.

Strömsunds kommun och teknik- och serviceförvaltningen behöver arbeta aktivt med informationssäkerhet. Det innebär att se till att informationstillgångar finns tillgängliga när de behövs, att de är korrekta, och att obehöriga inte får åtkomst till dem. Vi kommer fortsätta att prioritera arbetet med att öka försvarsviljan genom kommunikationsinsatser, stärka säkerhetsskyddet och säkerställa kommunens krigsorganisation. Vi ska även stärka vår länsförmåga att hantera svåra samhällsstörningar och höjd beredskap genom att öva och pröva samt att alla i organisationen ska arbeta med kontinuitetsplanering/hantering.

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stab** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 130 IT Drift | -2 323 | -3 123 | 800 | 11 915 | 11 673 | 242 | 1 042 |
| 135 Upphandling | 0 | 0 | 0 | 1 774 | 961 | 813 | 813 |
| 136 Avtalscontroller | 0 | -356 | 356 | 375 | 343 | 32 | 388 |
| 191 Administration | 0 | -3 509 | 3 509 | 3 421 | 6 557 | -3 136 | 373 |
| 192 Kundtjänst | -1 657 | -1 691 | 34 | 3 158 | 3 264 | -106 | -73 |
| 391 Säkerhetssamordning | -1 125 | -1 337 | 212 | 2 074 | 793 | 1 281 | 1 494 |
| 392 Brottsförebyggande | 0 | 2 | -2 | 168 | 170 | -2 | -4 |
| 393 Säkerhetsskydd | 0 | 0 | 0 | 203 | 189 | 14 | 14 |
| 441 Samlingslokaler, bidrag | 0 | 0 | 0 | 1 400 | 1 401 | -1 | -1 |
| 975 Tjänsteperson i beredskap | 0 | 0 | 0 | 570 | 569 | 1 | 1 |
| | **-5 105** | **-10 015** | **4 910** | **25 058** | **25 921** | **-863** | **4 046** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **AVA** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 551 Dagvattenverksamhet | 0 | -6 | 6 | 602 | 781 | -179 | -173 |
| 563 Ext avfall fr ftg,inst | -4 695 | -6 991 | 2 296 | 4 480 | 6 747 | -2 267 | 29 |
| | **-4 695** | **-6 997** | **2 302** | **5 082** | **7 528** | **-2 446** | **-144** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Drift** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 900 Driftsgrupp | -18 434 | -18 080 | -354 | 18 435 | 18 696 | -261 | -615 |
| 910 Transport | -7 412 | -8 476 | 1 064 | 7 412 | 7 929 | -517 | 547 |
| 930 Lokalvård | -18 989 | -19 355 | 366 | 18 988 | 20 131 | -1 143 | -777 |
| 960 Storkök | -38 359 | -37 515 | -844 | 38 359 | 38 024 | 335 | -510 |
| 970 Beredskap | -1 900 | -2 292 | 392 | 1 900 | 2 292 | -392 | 0 |
| | **-85 094** | **-85 718** | **624** | **85 094** | **87 072** | **-1 978** | **-1 354** |

| | ***Intäkter tkr*** | | | ***Kostnader tkr*** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fastigheter** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 800 Administration fastighet | -20 | 0 | -20 | 6 378 | 6 596 | -218 | -238 |
| 801 Av kommunen ägd lokal | -62 376 | -64 682 | 2 306 | 55 575 | 59 045 | -3 470 | -1 163 |
| 802 Av kommunen hyrd lokal | -2 978 | -2 457 | -521 | 3 161 | 2 370 | 791 | 270 |
| 810 Av kommunen ägd bostad | -14 835 | -16 130 | 1 295 | 15 109 | 14 810 | 299 | 1 595 |
| 811 Av kommunen hyrd bostad | -2 069 | -2 420 | 351 | 2 054 | 2 443 | -389 | -38 |
| | **-82 278** | **-85 690** | **3 412** | **82 277** | **85 264** | **-2 987** | **425** |

| | ***Intäkter tkr*** | | | ***Kostnader tkr*** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Gator & mark** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 201 Drift o underh. industris | 0 | 0 | 0 | 6 | 7 | -1 | -1 |
| 210 Skogsdrift | -1 080 | -1 478 | 398 | 643 | 595 | 48 | 445 |
| 230 Länstrafik | 0 | -40 | 40 | 495 | 579 | -84 | -44 |
| 300 Bostadsmark under expl. | 0 | -2 | 2 | 397 | 399 | -2 | 0 |
| 301 Torg-/cirkusplatser,mm | -133 | -163 | 30 | 2 007 | 2 212 | -205 | -175 |
| 302 Industrimark | 0 | 0 | 0 | 34 | 33 | 1 | 1 |
| 305 Arrende vindkraft | -200 | -162 | -38 | | 0 | | |
| 320 Vägar | -452 | -500 | 48 | 9 559 | 10 713 | -1 154 | -1 106 |
| 330 Belysn. gator planl.omr | -214 | -232 | 18 | 4 561 | 4 487 | 74 | 92 |
| | **-2 079** | **-2 577** | **498** | **17 702** | **19 025** | **-1 323** | **-825** |

| | ***Intäkter tkr*** | | | ***Kostnader tkr*** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Tillgänglighet** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 787 Färdtjänst | 0 | 0 | 0 | 6 257 | 8 003 | -1 746 | -1 746 |
| 790 Bostadsanpassningsbidrag | 0 | 0 | 0 | 1 716 | 1 715 | 1 | 1 |
| | **0** | **0** | **0** | **7 973** | **9 717** | **-1 744** | **-1 744** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Framtids- och utvecklingsförvaltningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-43 598** | **-47 070** | **3 472** | **150 978** | **155 465** | **-4 487** | **-1 014** |

Årets händelser

Vi blickar tillbaka på ett händelserikt år som inleddes med att Arbetsmarknadsenheten, AME, införlivades i Framtids- och utvecklingsförvaltningen, FUF. Vi ser flera vinster med detta och samarbetet mellan de olika enheterna inom förvaltningen har utvecklats väl under året. En av förvaltningens styrkor är att de olika enheterna har olika uppdrag. Olikheten innebär en bredd av kompetens och det väl fungerande samarbetet för oss framåt i utvecklingen.
AME arbetar för de människor som står långt ifrån arbetsmarknaden. Två nya arbetsträningsarenor har startats under året, återbruksverksamheten DaCapo samt tillsyn vid flertalet av kommunens återvinningsstationer. Dessa arbetsuppgifter skapar meningsfullhet och möjlighet för arbetsmarknadsenhetens deltagare att göra stegförflyttningar mot självförsörjning. Samtidigt bidrar AME till att utföra kommunens åtaganden kring återvinning samt medföra ökad trivsel för de medborgare som besöker återvinningsstationerna.

Ett stort orosmoment är att antalet elever på Hjalmar Strömerskolan, HjS, fortsätter att minska. För att förmedla allt det goda arbete som görs på skolan och för att få professionell hjälp anlitades kommunikationsbyrån Trampolin PR under våren. Resultatet är bland annat en plan för hur marknadsföringsarbetet ska genomföras och det på ett sätt som förhoppningsvis attraherar våra ungdomar. Det absolut viktigaste för vår gymnasieskola är dock att utbildningarna fortsatt håller god kvalité. Med hög kvalité följer höga resultat, något som i sin tur även medför en god psykisk hälsa bland våra ungdomar. För att fortsatt utveckla skolan och det systematiska kvalitetsarbetet samarbetar vi sedan hösten med Skolverket inom deras uppdrag för riktade insatser för högre kunskapsresultat och ökad måluppfyllelse. HjS verksamhet på Gröna skolan har haft en god utveckling även under 2024. Till exempel har samarbetet inom regionen gällande vuxenutbildning stärkts ytterligare och arbetet inom Akademi Norr hjälper oss framåt i utvecklingen av olika möjligheter för eftergymnasiala studier. Dessutom har flera lärosäten och universitet upptäckt möjligheterna med så kallade decentraliserade utbildningar. Allt detta ger kommunens invånare goda förutsättningar att fortsätta utbilda sig även i vuxen ålder.

En beklaglig händelse under året är nedläggningen av elevhemmet Sörgård, en utomordentligt fin verksamhet som har funnits på plats sedan sent 60-tal. Under många år fylldes alla 60 rum med ungdomar men på senare år har endast knappt ett tiotal valt den formen av boende. Kostnaden har därmed blivit alltför betungande.

Näringslivskontoret har under året fortsatt att arbeta för att stärka företagsklimatet och främja tillväxt och utveckling i kommunen. Stor vikt har lagts vid att stödja både etablerade företag och entreprenörer samt att attrahera nya investeringar till vår region. Ett av årets fokusområden har varit att fördjupa samarbetet med företag i kommunen genom regelbundna företagsbesök, näringslivsluncher och dialogmöten. Nätverksträffarna har skapat en plattform för erfarenhetsutbyte och stärkt samarbetet mellan olika branscher.

Resurscentrums, RC, fokus har till stor del varit arbete med barn och unga, inte minst för att motverka psykisk ohälsa, utanförskap och ungdomsarbetslöshet. Under året har arbetet med ungdomar stärkts ytterligare genom öppnandet av en ny lokal som fungerar som mötesplats samt även erbjuder viss sysselsättning. Personal finns tillgänglig för coachning, stöd och vägledning. Under året beviljades RC drygt 8 miljoner från Allmänna arvsfonden för att arbeta demokratistärkande och motverka radikalisering bland barn och unga i vår kommun. RC beviljades även medel för att tillsammans med kommunens förskolor motverka hedersrelaterat våld och förtryck. Utöver detta fick även RC uppdraget att genom nationella medel från länsstyrelserna ta fram ett komplement till den nationella vägledningen för att motverka att ensamkommande barn försvinner. De myndigheter som ligger bakom det sistnämnda uppdraget är Migrationsverket, Socialstyrelsen och Polismyndigheten.

Ekonomi

Det gångna året har präglats av fortsatt ekonomisk osäkerhet. På övergripande förvaltningsnivå redovisas ett underskott för 2024 på -1 mnkr där HjS står för huvuddelen. Den största anledningen är att andelen elever som väljer andra kommuners gymnasieskolor växer med följden att antalet elever på vår egen gymnasieskola minskar.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Trots nedläggning av elevhemmet Sörgård och minskade kostnader i samband med det kommer de större effekterna av detta visa sig först under 2025. HjS har även minskat på personalkostnaderna, då främst genom att inte ersätta personal som slutat genom pensionsavgång eller av andra anledningar. Även Näringsliv- och utvecklingsenheten visar ett underskott på 0,6 mnkr för 2024. Verksamhetsåret är det sista året för användandet av de så kallade "Buchtpengarna" (tillväxtmedel), extra statliga resurser som landsbygdskommuner i Sverige fått för att stärka regional utveckling, näringsliv och service. Tack vare det ihärdiga arbetet med att söka externa medel finansierar RC verksamheten för det nödvändiga utvecklingsarbete de bedriver. Budgeten balanseras väl och året visar på ett utfall inom budget.

Arbetsmarknadsenheten avslutar 2024 med ett överskott på 0,7 mnkr. Detta beror till större delen på att rekryteringen av ny personal skjutits upp till 2025. Utöver det har enheten inte anställt lika många deltagare som beräknat, vilket beror på faktorer som enheten inte kan påverka till exempel Arbetsförmedlingens regelverk, externa samarbetsparters planering på individnivå, individers sjukdomstillstånd och liknande.

Framtid
Arbetsmarknadsenheten har flera stora utmaningar att ta hänsyn till under kommande år. En av dessa är den avtalsenliga höjningen av lägstalönen. Konsekvensen blir att AME inte kommer att kunna anställa lika många deltagare framöver. Det innebär också att ingångslönen på AME kommer att tangera den som finns inom den privata sektorn vilket i sin tur kan påverka de anställda deltagarnas motivation till att sträva efter att etablera sig på arbetsmarknaden.
Ett förslag på krav på aktivitet för att erhålla försörjningsstöd ses för närvarande över av regeringen. Planen är att aktivitet ska bli ett obligatoriskt uppdrag som åläggs kommunerna och AME är en av de enheter som berörs. Detta kommer att ställa krav på Strömsunds kommun att ta emot fler deltagare som är i behov av arbetsmarknadsinsatser. I dagsläget råder en osäkerhet om den planerade statliga finansieringen kommer att täcka de ökade kostnaderna i samband med det förväntade ökade antalet deltagare hos AME. Reformen beräknas börja gälla från och med juli 2026.

HjS står inför flertalet framtida utmaningar med vikande elevtal, en minskad budget och fortsatt höga ambitioner. Bedömningen är att HjS måste fortsätta att utveckla marknadsföringsarbetet samt förmedla allt det goda arbete som görs, både till blivande elever och till deras vårdnadshavare. Verksamheten behöver dessutom utveckla det dagliga pedagogiska arbetet i klassrum och lärmiljöer. Det kommer behövas tid och uthållighet för att nå dit skolan behöver vara för att i framtiden konkurrera och vara ett attraktivt alternativ för våra ungdomar i deras gymnasieval. En analys av utbildningsutbudet och vilka satsningar som behöver göras prioriteras under 2025.
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.

Näringslivsenheten fortsätter arbetet med att stödja utvecklingen av befintligt näringsliv i kommunen samt stimulera till nyföretagande och landsbygdsutveckling. Målsättningen är att vidareutveckla stödinsatserna, fördjupa samarbetet med företag och skapa fler möjligheter för innovation och entreprenörskap.

RC fortsätter att utveckla det förvaltningsövergripande stödet och finns till hands som resurs för de övriga förvaltningarna. Det viktiga arbetet mot radikalisering och våldsbejakande extremism, VBE, fortsätter och det gör även deras integrations- och brottsförebyggande arbete. Med bland annat tillskott från Allmänna arvsfonden stärks arbetet med våra ungdomar och det viktiga arbetet ger tydliga resultat både på individ- och gruppnivå. Detta visar sig både inom FUF, inom övriga kommunala förvaltningar samt hos externa samarbetspartners. Genom sina åtaganden och de projekt som de driver skapar de goda kontakter och ett gott renommé, både nationellt och internationellt.

En grogrund för utveckling är hög kvalité och ett gott samarbete och tillsammans har vi goda möjligheter att arbeta för vår kommuns framtid. Inom både förvaltningen och kommunen finns inspirerande krafter som borgar för framtidstro. Vi går därför in 2025 med stärkt tro på framtiden och med ambitionen att fortsatt bidra till en stark och hållbar kommun.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

| Stab och övriga projekt | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 188 Administration VKC | -1 038 | -1 259 | 221 | 1 039 | 1 254 | -215 | 6 |
| 189 Administration FUF | 0 | 0 | 0 | 2 833 | 2 493 | 340 | 340 |
| | **-1 038** | **-1 259** | **221** | **3 872** | **3 747** | **125** | **346** |

| Arbetsmarknadsenheten | Intäkter tkr | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 730 Sysselsättningsåtgärder | -16 869 | -14 358 | -2 511 | 27 854 | 24 605 | 3 249 | 738 |
| | **-16 869** | | **-2 511** | **27 854** | **24 605** | **3 249** | **738** |

| Hjalmar Strömerskolan | Intäkter tkr | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 196 Centrala kostnader 240 | -370 | -301 | -69 | 6 499 | 5 902 | 597 | 528 |
| Elevhem | -842 | -570 | -272 | 4 431 | 3 947 | 484 | 212 |
| 601 Skolhälsovård | 0 | 0 | 0 | 1 063 | 675 | 388 | 388 |
| 603 Elevvård | 0 | 0 | 0 | 706 | 632 | 74 | 74 |
| 604 SYV Studie- o yrkesvägl. | 0 | 0 | 0 | 1 025 | 736 | 289 | 289 |
| 608 Interkommunal ersättning | -5 300 | -5 300 | 0 | 12 400 | 15 935 | -3 535 | -3 535 |
| 619 Utvecklingsprojekt | -146 | -517 | 371 | 211 | 374 | -163 | 208 |
| 650 Gymnasieskola | -2 417 | -3 634 | 1 217 | 65 811 | 65 335 | 476 | 1 693 |
| 660 Kommunal vuxenutb. | -2 302 | -3 352 | 1 050 | 7 228 | 8 945 | -1 717 | -666 |
| 666 Vindkraft | 0 | -131 | 131 | 69 | 220 | -151 | -20 |
| 691 Lärcenter | -400 | -68 | -332 | 438 | 783 | -345 | -677 |
| 692 Akademi Norr | 0 | 0 | 0 | 379 | 362 | 17 | 17 |
| | **-11 777** | **-13 874** | **2 097** | **100 260** | **103 846** | **-3 586** | **-1 489** |

| Näringsliv | Intäkter tkr | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 350 Näringsliv | -2 833 | -4 770 | 1 937 | 5 261 | 7 823 | -2 562 | -625 |
| | **-2 833** | **-4 770** | **1 937** | **5 261** | **7 823** | **-2 562** | **-625** |

| Resurscentrum | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 190 Administration | -6 564 | -6 837 | 273 | 7 547 | 9 130 | -1 583 | -1 310 |
| 758 Integrationsservice | -4 517 | -5 973 | 1 456 | 6 184 | 6 314 | -130 | 1 326 |
| | **-11 081** | **-12 810** | **1 729** | **13 731** | **15 444** | **-1 713** | **16** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Miljö- och byggavdelningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-3 898** | **-3 366** | **-532** | **9 455** | **10 146** | **-691** | **-1 223** |

Årets händelser

Under året har vi sammanlagt hanterat 1101 ärenden för miljö- och byggnämnden och 239 ärenden för socialnämnden. Vi har fattat 772 delegationsbeslut och miljö- och byggnämnden har fattat beslut i 84 ärenden, 8 ärenden har överklagats under året. Miljösanktionsavgifter har beslutats om i 11 ärenden och polisanmälan för brott mot miljöbalken har upprättats i ett ärende. Miljöbalkstillsyn har bedrivits på olika verksamheter i kommunen. Sammanlagt 599 miljöbalksärenden 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 2024 har handläggning och tillsyn enligt plan- och bygglagen bedrivits i kommunen. Nu har behovsutredning fastställts av nämnden för tillsynen enligt plan- och bygglagen. Sammanlagt 271 bygglovsärenden har hanterats under året. En trend med minskat byggande i relation till omvärldsläget har kunnat observeras. Även fortsatt är det vanligaste bygglovet en komplement-byggnad 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. Behovsutredningen visar på en brist inom tillsynsområdet.

Efter 2024 ligger vi fortfarande efter med omklassning av samtliga livsmedelsverksamheter i kommunen. 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 200 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.

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 för miljöbalkstillsynen. Den tillsynsskuld som vi har med oss från tidigare år är därför ännu inte helt 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 2025.

Ekonomi

Miljö- och byggnadsnämndens budget var underfinansierad med 660 kkr. Årsbokslutet slutar med ett resultat på -1223 tkr. Av dessa utgör 861 tkr interimsbokad tillsynsskuld och handläggnings-avgifter för ännu ej utfört arbete. Sammantaget 362 tkr sämre än budget 2024.

Överföring av intäkter från tillsynsskulden 2023 förbättrade resultatet i början av året med 671 tkr samtidigt som intäkterna från bygglov och livsmedelstillsynen minskar. Årliga tillsynsavgiften för utskänkningstillstånd debiterades i slutet av oktober 2024 och delar av detta har ännu inte kommit in som bokförda intäkter. Den interimsbokad tillsynsskulden sänker intäkterna med 861 tkr. Sammanlagt 532 tkr sämre än budget.

Personalbristen inom miljöbalkstillsynen kvarstår under året och vi har bara lyckats utöka med 40% av en heltid. Rekrytering av en miljö- och hälsoskyddsinspektör på heltid är nu slutförd med stöd av rekryteringsfirma. Denna börjar i februari 2025 och därigenom bedöms tillsynsskulden kunna arbetas bort under 2025. Den genomförda interimsbokningen av tillsynsskulden har med andra ord i tillräcklig omfattning täckt upp för de ökade personalkostnaderna. Den budgeterade löneökningen på 3,5% blev 4,3% för 2024. Det resulterade i en ökad lönekostnad i förhållande budget på 32 tkr. Personalkostnaderna generellt har minskat på grund av sjukfrånvaro förutom inom miljöbalkstillsynen där rekrytering löst en del av problemet med bristande bemaning.

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

Det icke personalkostnadsbärande justeringsposten på 660 tkr för att få budget inom tilldelad ram är nu utsläckt. Sammanlagt 787 tkr sämre än budget, exklusive justeringsposten är underskottet 127 tkr och förklaras främst av högre kostnader för licensavgifter, datakonton och konsultkostnader I relation till budget för 2024 gick vi -362 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 under 2024 påverkade våra intäkter negativt. Dock inte alls i den omfattning som vi befarade.

För miljöbalkstillsynen omfördelades genom interimsbokningar 309 tkr för miljöavgifter tillstånd och tillsyn och 309 tkr för miljöavgifter årlig tillsyn. Dessa summor beräknas tillsammans utgöra den så kallade tillsynsskulden. För handläggning av bygglov enligt PBL omfördelades genom interimsbokning 243 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 fortsatte under 2024.

Under 2024 reviderades behovsutredningarna för plan- och bygglagen samt tillsynen över alkohol och tobak. Enligt behovsutredningen för plan- och bygglagen räcker tillgängliga resurser enbart till handläggning av inkommande ärenden. Tid för att hantera inkommande tillsynsärenden och att arbeta av tillsynsskulden har fått nedprioriteras. För bygglovs- och anmälningspliktiga ärenden finns stadgat i lag, gränser för hur lång handläggningstiden får vara, överskrids denna reduceras ersättningen succesivt för att efter ett antal veckor bli 0 kr, vilket får en direkt effekt på möjligheten att finansiera verksamheten på sikt. Service gentemot våra medborgare kan påverkas negativt vad gäller handläggningstider och svarstider, vilket kan riskera att leda till att nya verksamhetsutövare väljer att förlägga sin verksamhet i andra kommuner.

De övergripande konsekvenserna vid bristande resurser är att det kan bli svårt att uppfylla kraven på likabehandling och rättssäkerhet vid handläggning och övrig ärendehantering. Tillsynsarbete kan behöva prioriteras bort. Kontroll och uppföljning har inte kunnat utföras under en längre tid i enlighet med fastställt behov och en tillsynsskuld har därför uppkommit och risk finns att den ökar. Förutom de direkta verksamhetsrelaterade konsekvenserna kan risk finnas att medarbetarnas välmående försämras med risk för ökade sjukskrivningstal.

Kostnaden för datorer under 2024 ökade till följd av övergången till Windows 11 och ersättning av gamla datorer som har möjliga säkerhetsbrister. Säkerhetsfrågorna kommer ha fortsatt hög prioritet. Under 2024 deltog miljö- och byggavdelningen i ett projekt inom CPaaS, (Communication Platform as a Service) tillsammans med Telia. Syftet med projektet var att hitta nya vägar för ökade service till våra medborgare och verksamhetsutövare. Projektet fick läggas ned då vi inte lyckades få till någon samsyn med vår leverantör av ärendehanteringssystem.

Lantmäteriet sade under 2024 ensidigt upp det så kallade ABT-avtalet med kommunen som reglerade ersättningen för insamlandet och överförandet av värdefulla datamängder till Lantmäteriet. Något nytt avtal (BAL-avtalet) har inte tecknats av landets kommuner då ersättningsfrågan inte har lösts.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

| Nämnd | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 003 Miljö- och byggnämnd | 0 | 0 | 0 | 476 | 506 | -30 | -30 |
| | **0** | **0** | **0** | **476** | **506** | **-30** | **-30** |

| Administration | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 193 Administration | 0 | 0 | 0 | 1 410 | 2 090 | -680 | -680 |
| | **0** | **0** | **0** | **1 410** | **2 090** | **-680** | **-680** |

| Alkohol och tobak | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 363 Alkohol | -229 | -311 | 82 | 735 | 685 | 50 | 131 |
| | **-229** | **-311** | **82** | **735** | **685** | **50** | **131** |

| Byggverksamhet | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 311 Bygg och fysisk planering | -957 | -1 013 | 56 | 3 052 | 3 278 | -226 | -169 |
| | **-957** | **-1 013** | **56** | **3 052** | **3 278** | **-226** | **-169** |

| Livsmedel | Intäkter tkr | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 362 Livsmedel | -563 | -127 | -436 | 772 | 915 | -143 | -579 |
| | **-563** | **-127** | **-436** | **772** | **915** | **-143** | **-579** |

| Miljö & hälsa | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 360 Miljö och hälsa | -2 149 | -1 916 | -233 | 3 010 | 2 672 | 338 | 105 |
| | **-2 149** | **-1 916** | **-233** | **3 010** | **2 672** | **338** | **105** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Kultur- och fritidsavdelningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-589** | **-1 136** | **547** | **20 638** | **21 509** | **-871** | **-324** |

Årets händelser

Bibliotek
Litteraturpriset Sigrid delades ut till Magnus Ljunggren. Hedenvindplaketten tilldelades Anita Kärrman. Författaren Sara Strömberg besökte Centralbiblioteket under kulturveckan. Läsfrämjande arbete tillsammans med barnavårds- och familjecentralen. Lovaktiviteter anordnades på våra bibliotek.

Fritids- och ungdomsverksamhet
Under trettondagsaftonen anordnade några ungdomar med hjälp av Allaktivitetshusets personal en fotbollsturnering. Totalt anmäldes sju lag och evenemanget blev mycket lyckat. I månadsskiftet februari/mars deltog många skolklasser i den snöskulpturtävling som genomfördes på hembygdsgården i Strömsund. Klass 1B på Hedenvindskolan vann tävlingen och mottog ett vandringspris samt biobiljetter.

Totalt avsattes 275 000 kronor till sommarlovsaktiviteter. Totalt deltog nästan 500 barn och ungdomar i dessa. Allaktivitetshuset och Jamtli öppna förskola lockade över 3 300 barn och ungdomar till sina respektive aktiviteter under veckorna 25 till 33. I samband med Dundermarknaden anordnades Blås grönt. Totalt 66 ungdomar blåste grönt under alla fem tillfällen. Alla dessa tilldelades ett pris. Första priset detta år var fem körlektioner.

Länsförsäkringar Jämtland Härjedalen tilldelade kommunens föreningar 130 000 kronor till höstlovsaktiviteter, exempel på dessa var fotbolls- eller innebandyläger, prova på keramik, disco och futsalturnering. Året avslutades med att Nattvandrarna, Dundermarknaden och Strömsunds kommun tillsammans anordnade EPA-lucia som lockade elva fordon. De tävlade i högst ljud, bäst pyntade, juligast och tokigaste EPA.

Kulturskola
Ulla Wrethagen tilldelades 2024 års stipendium till Hans-Erik Dahlgrens minne. Detta delas årligen ut till en tidigare elev från musikskolan/kulturskolan som nu arbetar professionellt med musik. Under vecka 6 åkte kulturskolan runt och spelade musik på alla äldreboenden i kommunen. Under april och maj har det hållits dans- och musikshower, vilket ger eleverna möjlighet att visa upp sina talanger och engagera publiken. Kulturskolan har bidragit med en marschorkester och komp i kyrkan vid skolavslutningar, vilket skapar en festlig stämning och ger eleverna en chans att framträda. Under december månad genomfördes en utåtriktad verksamhet mot skolorna med julallsång.

Kulturell verksamhet
Under den årliga kulturveckan anordnade kultur- och fritidsavdelningen föreställningen Midvintersaga med Nordcirkus. Föreställningen var gratis för alla. Under samma period arrangerades en konsert med Violet Green på Saga i samband med invigningen av kulturveckan. I oktober anordnades en konsert på Strömsunds Folkets hus med Veteranorkestern i Jämtland. Detta var ett samarrangemang med Ströms hembygdsförening.
Kultur- och fritidsavdelningen har arrangerat totalt sju föreställningar till kommunens äldreboenden (dessa är utöver kulturskolans framträdanden).
Tre föreställningar av Tisdagspiraterna med Teater Barda har spelats för förskolan.
Totalt har 12 musik- och teaterföreställningar med tre olika ensembler spelats för grundskolan.

Ekonomi
Bokslutet visar på ett underskott på 324 tkr. I budget för 2024 gjorde vi en besparing på bidraget till studieförbunden med 100 tkr. Detta fick tyvärr inte utfall under 2024 då beslut och utbetalning inte överensstämde. Kulturskolan visar ett överskott och det beror på en vakans på 50 %. Även fritidsgårdar visar på ett mindre överskott. Frilufts och fritidsverksamhet visar ett större underskott som beror på fördröjning av uppsägningar som togs i budgeten för 2024 och som börjar få utfall 2025. Inför budgetåret 2025 har vi anpassat vår budget till de besparingar som vi genomfört.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Framtid
Föreningslivet har återhämtat sig efter nedgången under coronapandemin. Detta är glädjande och målet är att ännu fler ska hitta till våra föreningar. Fritidsgårdsverksamheten i Strömsund fortsätter att öka i antal besökare vilket är positivt. Men man ser också en utmaning beträffande bemanningen. Vårt samarbete med engcon om skötsel av skidspåren i Strömsund fortsätter vilket vi är glada över. Idrottshallarna är väl använda på kvällar och helger. Efterfrågan är större än vad vi kan erbjuda. Eftersom föreningarna ökar sin verksamhet så kommer det att bli svårare att hitta tider till alla i hallarna.

Biblioteket ska verka för utökat samarbete med samisk samordnare. Utöver detta kommer man att arbeta med läsfrämjande aktiviteter. Kulturskolan ska fortsätta sin utveckling för att nå nya målgrupper. Kultur- och fritidsavdelningen kommer att arbeta för att utveckla den allmänkulturella verksamheten med mål att nå större spridning i kommunen, både utifrån målgrupp samt geografi.

| | Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Administration** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 194 Administration | 0 | 0 | 0 | 3 166 | 3 099 | 67 | 67 |
| | **0** | **0** | **0** | **3 166** | **3 099** | **67** | **67** |

| | Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Kultur** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 400 Allmänkulturell vht. | 0 | -5 | 5 | 479 | 532 | -53 | -48 |
| 402 Stöd till studieförbund | 0 | 0 | 0 | 475 | 575 | -100 | -100 |
| 410 Bibliotek | -85 | -83 | -2 | 6 119 | 6 211 | -92 | -95 |
| 420 Kulturskola | 0 | 0 | 0 | 5 166 | 4 883 | 283 | 283 |
| | **-85** | **-88** | **3** | **12 39** | **12 01** | **38** | **41** |

| | Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Fritid** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 430 Stöd till allm fritidsvht. | 0 | 0 | 0 | 1 893 | 1 800 | 93 | 93 |
| 440 Frilufts- och fritidsanl. | -263 | -244 | -19 | 1 647 | 2 280 | -633 | -652 |
| 450 Fritidsgårdar | -241 | -127 | -114 | 1 418 | 1 154 | 264 | 151 |
| | **-504** | **-372** | **-132** | **4 958** | **5 234** | **-276** | **-408** |

| | Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Projekt** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 449 Projektmedel | 0 | -676 | 676 | 275 | 975 | -700 | -23 |
| | **0** | **-676** | **676** | **275** | **975** | **-700** | **-23** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-29 385** | **-34 573** | **5 188** | **299 556** | **302 403** | **-2 847** | **2 341** |

Årets händelser

2024 var ett händelserikt år på många sätt för Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen. Samtidigt som flera förändringsprocesser har pågått sedan tidigare, nya startats upp har omvärldsläget förändrats. Den kanske viktigaste förändringen gällande yttre omständigheter är den demografiska utvecklingen med kraftigt minskat barnafödande. Det har ställt stora omställningskrav på förskoleverksamheten som minskade med två enheter under 2024, Blomslingan och Fyrås förskola. Samtidigt har den enda fristående verksamheten flyttat in till centralorten Strömsund och mer än dubblerat sitt barnantal. Arbetet med anpassning av förskoleverksamheten fortsätter 2025.

Förvaltningen har under året också gjort en översyn av stabs- och ledningsorganisation. Slutsatsen, utifrån de nya förutsättningarna blev att minska staben med 1,8 tjänst och rektorstjänster med 1,6 tjänst. Dessa förändringar har börjat verkställas och blir klart under 2025. Förändringsarbetet med grundskoleorganisationen utifrån skolutredningen 2023 fortsatte 2024 med ett investeringsbeslut för möjliggörande av en samlad grundskola i centralorten. Dels har det inneburit ett stort planerings- och förberedelsearbete tillsammans med Teknik- och serviceförvaltningen, dels har mycket tid lagts på intern förankring och delaktighetsskapande åtgärder. Den satsningen är förmodligen en av de största satsningar som gjorts på grundskolan sedan kommunen bildades 1974. Arbetet beräknas vara klart under läsåret 2026/27.

Som uppstart på läsåret genomfördes också en grundskolekonferens på Hallstaberget i Sollefteå. Temat var arbetsmiljö och arbetsglädje dag 1 med föreläsning av Christina Stielli. Dag 2 var fokus på kompetensutveckling med skolgårdsläraren David Sundh (fritidshemmen) och Nytorpsmodellen med Anna Borg och Steve Berggren.

Ekonomi

Efter att samtliga prognoser visat på underskott under året landar förvaltningen in på ett plusresultat om 2,3 miljoner kronor. Samtliga förändringar är inom 1% från nollresultat jämfört med budget. Förskola och grundskola visar lägre personalkostnader i jämförelse med budget, vilket också märks som en skillnad jämfört med prognos för oktober. Det behöver analyseras mer noggrant om det beror på att rektorerna håller igen något för mycket i planeringsarbetet eller om det beror på att de, till exempel, inte får tag på vikarier. Oavsett visar det på vikten av fortsatt gemensamt arbete med personalplanering och budgetarbete. Det finns också avvikelser mellan rektorsområden som gör att det inte går att dra generella slutsatser för hela förvaltningen.

I övrigt påverkas resultatet av lägre skolskjutskostnader än budgeterat och högre intäkter i form av statsbidrag. Gällande intäkter från statsbidrag med sena beslut, korta ställtider i ansökningsförfarande med mera är det ett bekymmer som Strömsund delar med övriga Skolsverige. Den frågan lyfts nationellt som ett av de stora problemen med planeringsförutsättningarna.

Framtid

Kraftigt minskade födslar påverkar behovet av förskoleplatser, vilket direkt får stor effekt på vår erhållna budget inför 2025 som minskat mellan åren. Processen är igång med att anpassa förvaltningen inför de nya förutsättningarna, vilket vi även kan se till viss del redan har fått effekt under 2024. Förändringar kräver tid och vi ser fortsatt stora utmaningar kommande år och då framför allt inom förskolan.

Efter Vision- och målarbetet 2023 färdigställdes verksamhetsplanen 2024, förutom delen som hanterar det systematiska kvalitetsarbetet. Det innebär att förvaltningen och enheterna nu har de nödvändiga styrdokumenten på plats för att kunna fortsätta det innehållsmässiga förändringsarbetet. Fokus de kommande åren kommer att vara:

Systematiskt kvalitetsarbete, Riktat stöd, Skolverket
Rörelse
Skolsociala teman
Nytorpsmodellen

Det systematiska kvalitetsarbetet, som ovan påpekats är inte klart i verksamhetsplanen, kommer vara en del av arbetet inom Riktat stöd som Skolverket genomför. Detta tillsammans med den stora förändringen av grundskoleorganisationen kommer att vara mer än tillräckliga utmaningar för 2025.



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

| Nämnd | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 006 Barn- och utb.nämnd | 0 | 0 | 0 | 1 304 | 1 008 | 296 | 296 |
| | **0** | **0** | **0** | **1 304** | **1 008** | **296** | **296** |

| Centrala kostnader | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 610 Centrala kostnader | -865 | -1 226 | 361 | 20 893 | 20 419 | 474 | 835 |
| 611 Projektmedel | 0 | -310 | 310 | 0 | 433 | -433 | -123 |
| | **-865** | **-1 536** | **671** | **20 893** | **20 852** | **41** | **712** |

| Fritidshem | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 633 Fritidshem | -3 777 | -4 229 | 452 | 16 639 | 17 284 | -645 | -193 |
| | **-3 777** | **-4 229** | **452** | **16 639** | **17 284** | **-645** | **-193** |

| Förskola | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 622 Förskola | -7 970 | -9 742 | 1 772 | 74 322 | 75 237 | -915 | 857 |
| 623 Familjecentralen | -437 | -324 | -113 | 1 168 | 1 095 | 73 | -40 |
| | **-8 407** | **-10 066** | **1 659** | **75 490** | **76 332** | **-842** | **817** |

| Grundskola | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 612 Elevhälsa | -350 | -634 | 284 | 8 009 | 7 949 | 60 | 344 |
| 630 Förskoleklass | -63 | -248 | 185 | 9 941 | 10 338 | -397 | -212 |
| 631 Grundskola åk 1-6 | -10 213 | -10 723 | 510 | 97 310 | 94 693 | 2 617 | 3 128 |
| 632 Grundskola åk 7-9 | -5 295 | -6 955 | 1 660 | 60 129 | 64 286 | -4 157 | -2 497 |
| 635 Anpassad grundskola | -415 | -181 | -234 | 9 841 | 9 661 | 180 | -54 |
| | **-16 336** | **-18 742** | **2 406** | **185 230** | **186 927** | **-1 697** | **709** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Vård- och socialförvaltningen

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-42 027** | **-58 603** | **16 576** | **439 336** | **459 790** | **-20 454** | **-3 878** |

Årets händelser

Omställning är temat för 2024 inom vård-och socialförvaltningen. Förberedelser för ny socialtjänstlag där betoning ligger på ökad tillgänglighet, förebyggande insatser och kunskapsbaserad påverkar hela förvaltningen men påtagligt inom Individ- och familjeomsorgens verksamheter. IFO har fortsatt riktat stort fokus på att handlägga barnutredningar skyndsamt samt att ge insatser i första hand på hemorten. Fortsatt arbete kring försörjningsstöd har varit verkningsfullt och vi ser att kostnaderna för detta nu minskar för fjärde året i rad.

Inom stöd - och service har året genomsyrats av att anpassa schema och bemanning efter EU-direktiv men även utifrån brukares behov. Brukar-undersökning inom daglig verksamhet visade att det behövs en utveckling med fler alternativ inom daglig verksamhet. Samarbete pågår med civilsamhället och företag för att skapa möjligheter att ha tillgång till fler arbetsplatser för deltagarna med stöd av daglig verksamhets handledare.

Inom äldreomsorgen pågår arbete med differentierade arbetsuppgifter som syftar till att anpassa och variera arbetsuppgifterna inom en organisation eller ett team för att möta olika medarbetares behov, kompetenser och intressen. Ett sätt att effektivisera äldreomsorgen är att personal med vårdkunskap i större utsträckning arbetar med vård och serviceassistenter med serviceinsatser. Flexibilitet har också utvecklats där personal har kunnat få arbeta inom både hemtjänst och Säbo. Strömsunds kommun utsågs till årets guldkommun av Senior alert, ett kvalitetsregister för vårdprevention. Mycket glädjande då äldreomsorgen och hemsjukvården arbetat mycket systematiskt med att riskbedöma, sätta in åtgärder samt följa upp insatser och resultat för att motverka ohälsa bland de äldre på Säbo.
Omställning för att kunna hantera en allvarlig kris har också prioriterats under året. Förvaltningen har själv projektanställt en tf. säkerhetssamordnare för att intensifiera arbetet med risk-och krisberedskap med framtagande av kontinuitetsplaner, krislådor och även utbildning i ämnet. Även informationssäkerhet är något som förvaltningen valt att lyfta fram då beroende av säkra digitala kommunikationsvägar är avgörande för framtida digitala lösningar och utvecklingsarbete pågår inom hela koncernen för att kunna leva upp till NIS 2.

Ekonomi

Resultatet vid bokslut är ett underskott på -3,9 mnkr vilket är en avvikelse mot nettobudget på ca 1 % Ökade intäkter med totalt 16 mnkr där höjningen av taxor för hemsjukvård, matservice, hemtjänst och trygghetslarm motsvarar 3,5 mnkr. Vissa statsbidrag har på grund av tidsbrist omprioriteras och finansierat redan befintliga kostnader istället för att starta upp nya projekt inför slutet av året, därav ett utfall lägre än prognos. De statsbidrag som varit kända för förvaltningen har använts strategiskt till investeringar, personalkostnader, förbättringar i arbetsmiljön, kompetensutveckling och prioriterade utvecklingsområden. Förvaltningsövergripande kostnader som till stor del finansierats med hjälp av statsbidrag där intäkten inte ligger registrerat under ändamålet gör att vissa ändamål fått en minuspost medan andra fått ett överskott.
Kostnaden för ekonomiskt bistånd har fortsatt minskat med ca 900 tkr jämfört med budget. Kostnader för placeringar inom barn och familj är ca 1 mnkr lägre jämfört med 2023, och arbete med öppenvården och bättre lösningar på hemmaplan är förklaringen till detta.

Äldreomsorgen genererar på totalen ett utfall i ram mot budget. Däremot har hemvård (hemtjänst) ett överskott på 4,8 mnkr medan Säbo har underskott på 1,9 mnkr. Anpassning bemanning mot behov har inneburit att personalkostnader har minskat med drygt 3 mnkr inom hemtjänst. Som då utnyttjats inom säbo där behoven ökat och medför högre bemannings-behov framförallt för extravak och under nattetid. Detta flexibla arbetssätt kommer att behövas i framtiden för att säkra kompetens-försörjningen. Arbete med att sänka sjuklönekostnader har varit positiv inom äldreomsorgen och kostnaderna för korttidsfrånvaron har minskat med 2 mnkr.

Stöd - och service påverkas negativt av att antal brukare, deras insatser och behov är så föränderligt över tid och medför svårigheter att budgetera. Under året har kostnaderna för personlig assistans ökat med 2,4 mnkr men ändå 800 tkr lägre gentemot budget. För särskilt boende –gruppbostad hamnar på ett underskott på 4,7 mnkr, ökade behov och därav ökad bemanning är orsaken.
Hemsjukvårdens genererar ett överskott med 4,2 mnkr. Det är främst statsbidrag förstärkt sjuksköterskebemanning på Säbo, utökning av VFU-platser, intäkter från RJH av palliativ vård som är förklaringen till detta. Arbete med omställning för nära vård pågår. Svårigheter att rekrytera legitimerad personal har varit påtaglig och behov av externa konsulter har varit stor framförallt i Kommunrehab verksamhet. Glädjande är därför att inför 2025 har rekrytering medfört att

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

verksamheten är fullbemannad med ordinarie personal.

Framtid
För att göra socialtjänsten mer förebyggande tillgänglig och kunskapsbaserad enligt intentionen i den nya lagstiftningen kommer att vara en fråga för förvaltningen en lång tid framåt. Samverkan, nya arbets-sätt och verksamhetsutveckling kommer att vara nödvändigt för att klara omställningen. Likväl är frågan om kompetensförsörjningen i centrum, att säkerställa rätt kompetens och resurser för att möta medborgarnas behov.
Boendeformer för utsatta grupper är en växande fråga och antal personer i målgrupperna varierar. Processen för inrättande av gruppbostad för funktionshindrade behöver går 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.

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nämnd** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 007 Socialnämnd | 0 | 0 | 0 | 1 237 | 1 229 | 8 | 8 |
| | **0** | **0** | **0** | **1 237** | **1 229** | **8** | **8** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ledning och administration** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 197 Ledning och admin. | -2 225 | -3 720 | 1 495 | 34 817 | 39 876 | -5 059 | -3 564 |
| | **-2 225** | **-3 720** | **1 495** | **34 817** | **39 876** | **-5 059** | **-3 564** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Biståndsenheten** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 700 Biståndsenhet | 0 | 7 | -7 | 6 564 | 6 606 | -42 | -48 |
| | **0** | **7** | **-7** | **6 564** | **6 606** | **-42** | **-48** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Hemsjv./Kommunrehab** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 772 Utskrivningsklara | 0 | 0 | 0 | 0 | 70 | -70 | -70 |
| 782 Hemsjukvård | -1 195 | -6 333 | 5 138 | 24 299 | 25 607 | -1 308 | 3 830 |
| 785 Kommunrehab | -13 | -26 | 13 | 8 413 | 7 976 | 437 | 451 |
| | **-1 208** | **-6 359** | **5 151** | **32 712** | **33 652** | **-940** | **4 211** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Individ och familjeomsorg** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 752 Ekonomienhet | -310 | -814 | 504 | 16 661 | 15 751 | 910 | 1 414 |
| 753 Öppenvård IFO | -152 | -325 | 173 | 8 296 | 8 242 | 54 | 227 |
| 755 Vuxenenhet, öppenvård | -279 | -345 | 66 | 6 574 | 6 991 | -417 | -351 |
| 756 Familjecentralen | 0 | -1 | 1 | | 0 | | |
| 757 Barn och familj | -500 | -901 | 401 | 21 412 | 24 193 | -2 781 | -2 379 |
| 759 Familjerätt | 0 | 0 | 0 | 1 111 | 835 | 276 | 276 |
| | **-1 241** | **-2 386** | **1 145** | **54 054** | **56 012** | **-1 958** | **-813** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Stöd och service** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 711 Bostad m särsk service | -1 404 | -1 113 | -291 | 43 955 | 48 406 | -4 451 | -4 742 |
| 713 Dagverksamhet | -513 | -515 | 2 | 8 750 | 9 481 | -731 | -729 |
| 717 Personlig assistans | -12 960 | -14 378 | 1 418 | 30 592 | 31 163 | -571 | 847 |
| 718 Stödinsatser | -90 | -14 | -76 | 5 701 | 5 279 | 422 | 346 |
| | **-14 967** | **-16 020** | **1 053** | **88 998** | **94 330** | **-5 332** | **-4 279** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Teknikstöd** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 731 Teknikstöd | 0 | 0 | 0 | 6 752 | 6 160 | 592 | 592 |
| | **0** | **0** | **0** | **6 752** | **6 160** | **592** | **592** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

| Äldreomsorg | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 771 Särskilt boende | -14 890 | -18 486 | 3 596 | 114 814 | 120 296 | -5 482 | -1 886 |
| 776 Nattlag | -120 | -162 | 42 | 32 429 | 35 389 | -2 960 | -2 918 |
| 778 Trygghetsboende | 0 | 0 | 0 | 1 434 | 1 427 | 7 | 7 |
| 781 Hemvård | -7 376 | -11 477 | 4 101 | 65 525 | 64 812 | 713 | 4 814 |
| | **-22 386** | **-30 125** | **7 739** | **214 202** | **221 925** | **-7 723** | **16** |

## Närvård Frostviken

*Inkl. kapitalkostnader*

| Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **-16 580** | **-16 965** | **385** | **42 215** | **46 930** | **-4 715** | **-4 330** |

Årets händelser
Under första halvan av året hade vi fyra pensionsavgångar bland personalen på våra boenden, vilket i sin tur ledde till att vi även i år var tvungen att ta in bemanningspersonal. Men av de fyra som gick i pension är nu tre av dem tillbaka och jobbar som timvikarier. I ambulansverksamheten var det två bland personalen som valde att ta tjänstledigt för att prova nytt jobb, men efter avslutade tjänstledighet var de åter i tjänst hos oss. Under deras frånvaro fick vi ta hjälp av de vikarier vi brukar använda oss av. På hälsocentralen valde vår lab undersköterska att avsluta sin tjänst den sista maj, vi lyckades rekrytera en ny undersköterska som kunde börja 1 juni. Men hon jobbar bara 50% och då varannan vecka. Den sjuksköterska som har studerat till psykiatrisjuksköterska blev färdig med sina studier i april och efter det åter i tjänst hos oss.

Ekonomi
Vi inledde året med ett underskott på 783 tkr, vilket fördelades som reduceringsposter procentuellt per verksamhet. Största orsak till det var de höjda personalomkostnaderna. Ledning och admin. -315 tkr. Ingen enskild stor summa, reduceringspost -87tkr, semesterlönsutbetalning på 75tkr. Hemsjukvård. +755 tkr. Överskottet består av något minskande personalkostnader samt en ersättning från Storsjögläntan i samband med vård av palliativ patient. Hälsocentral. -454 tkr. Vi har en ökning på intäktssidan på grund av de höjda besöksavgifterna men samtidigt en ökning på utgiftssidan där kostnaden för läkemedel är enskilt största orsak, 452 tkr mer än budgeterat på årsbasis. Ambulans. -766 tkr. Det ökade behovet av vikarier under 3 månader i samband med tjänstledigheter är orsaken till underskottet.

Särskilt boende. -2.066 tkr. En reduceringspost på -370 tkr, även om lönen för månadsanställda var 994 tkr lägre än budgeterat så hade vi en kostnad för bemanningspersonal på 1.615 tkr. Snittlönen på egen personal är 264 kr/ h inklusive PO. Hyrpersonal kostar 504 kr/h för tjänstgöring måndag-fredag dagtid, tjänstgöring på kvällar och helger innebär ytterligare högre timkostnader. Övriga större poster som avviker är lön för övertid och sjuklön. Hemvård. – 1.406 tkr. En reduceringspost på -189 tkr, liknande situation som ovan. Något lägre kostnad för egen personal men timvikarier och bemanning står för största delen. -471 tkr och -322 tkr.

| Ledning och administration | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 197 Ledning och admin. | 0 | 0 | 0 | 2 710 | 3 025 | -315 | -315 |
| | **0** | **0** | **0** | **2 710** | **3 025** | **-315** | **-315** |

| Nämnd | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 008 Närvårdsnämnd Frostviken | 0 | 0 | 0 | 46 | 94 | -48 | -48 |
| | **0** | **0** | **0** | **46** | **94** | **-48** | **-48** |

| Hemsjv./Kommunrehab | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 782 Hemsjukvård | -90 | -157 | 67 | 1 884 | 1 195 | 689 | 755 |
| | **-90** | **-157** | **67** | **1 884** | **1 195** | **689** | **755** |

| Samverkan med Regionen | Intäkter tkr Budget | Redov. | Avvik. | Kostnader tkr Budget | Redov. | Avvik. | Resultat. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 720 Hälsocentral | -6 688 | -6 931 | 243 | 8 600 | 9 297 | -697 | -454 |



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 721 Ambulans | -7 692 | -7 511 | -181 | 8 240 | 8 825 | -585 | -766 |
| | **-14 380** | **-14 442** | **62** | **16 840** | **18 122** | **-1 282** | **-1 220** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Äldreomsorg** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 771 Särskilt boende | -1 215 | -1 218 | 3 | 12 688 | 14 754 | -2 066 | -2 063 |
| 778 Trygghetsboende | 0 | 0 | 0 | 1 296 | 1 293 | 3 | 3 |
| 781 Hemvård | -895 | -1 146 | 251 | 6 751 | 8 408 | -1 657 | -1 406 |
| 786 Fotvård | 0 | -3 | 3 | 0 | 38 | -38 | -35 |
| | **-2 110** | **-2 366** | **256** | **20 735** | **24 493** | **-3 758** | **-3 501** |

## Revisionen

*Inkl. kapitalkostnader*

| *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **0** | **0** | **0** | **1 036** | **1 010** | **26** | **26** |

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 revisionssed har revisionen upprättat en risk- och väsentlighetsanalys och genomfört årlig granskning av 2024 års verksamhet.
Granskningen har omfattat grundläggande granskning av styrelse, nämnder och bolagsstyrelser, delårsrapport, årsredovisning samt god ekonomisk hushållning.
Uppföljning av tidigare granskning av IT-säkerhet och hemarbete.
Revisionen visar ett överskott på 26000 kr.
Överskottet grundar sig på följande orsaker. I vår upphandling av sakkunnigt biträde så hade vi beräknat att kostnaden för revisonen skulle bli högre än vad som de facto blev och mindre deltagande i utbildningar med prislapp och flera kostnadsfria utbildningar. Nytt avtal med EY.
Resultatet av den andra upphandlingen blev att EY kvarstår som sakkunnigt biträde till revisionen även fortsättningsvis.
Revisionskollegiet har haft nio protokollförda sammanträden
Vi har under dessa möten haft dialoger med presidier samt förvaltningschefer i kommunens olika styrelse och nämnder, inkl. fullmäktiges presidium.
Vd:arna för de kommunala bolagen har också deltagit vid ett av våra sammanträden.
Utöver detta har revisorerna deltagit i olika utbildningar, både digitalt och fysiskt, haft gemensam träff med länets övriga kommunala revisorer.

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Revision** | | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 010 Revision | 0 | 0 | 0 | 1 036 | 1 010 | 26 | 26 |
| | **0** | **0** | **0** | **1 036** | **1 010** | **26** | **26** |

## Valnämnden

*Inkl. kapitalkostnader*

| *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-356** | **-361** | **5** | **762** | **558** | **204** | **209** |

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nämnd** | | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 005 Valnämnd | -356 | -361 | 5 | 762 | 558 | 204 | 209 |
| | **-356** | **-361** | **5** | **762** | **558** | **204** | **209** |



Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

## Bredband

*Inkl. kapitalkostnader*

| *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-8 900** | **-10 476** | **1 576** | **8 900** | **8 330** | **570** | **2 147** |

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 2024 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 2,1 mnkr beror på tidsmässig eftersläpning när det gäller egen finansiering i projekten. De löper över en treårsperiod där huvuddelen av den egna finansieringen kommer år tre, varför årets medfinansiering av bredbandsinvesteringar blev lägre än beräknat. Budgeten för kabelutsättning, som beror på hur många grävarbeten som görs i områden där vi har fiber, har inte nyttjats helt. Arrendeintäkterna blev högre än budgeterat.

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.

| | *Intäkter tkr* | | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Bredband** | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 990 Bredband | -8 900 | -10 476 | 1 576 | 8 900 | 8 330 | 570 | 2 147 |
| | **-8 900** | **-10 476** | **1 576** | **8 900** | **8 330** | **570** | **2 147** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Avgiftsfinansierad verksamhet, AVA

| Intäkter tkr | | | Kostnader tkr | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| **-61 800** | **-64 810** | **3 010** | **61 016** | **65 314** | **-4 298** | **-1 288** |

Årets händelser
Vi fortsätter att förnya ledningsnätet, först och främst är det avloppsledningar som förnyas med strumpinfodring. Inför det arbetet måste vi filma och göra flödesmätningar på ledningar för att avgöra vart åtgärdsbehovet är störst. Verksamheten jobbar vidare med förbättringar på våra VA- anläggningar genom renovering och uppkoppling av styr- och övervakningssystem. Vi har påbörjat arbetet med att höja vår krisberedskap, med bland annat inköp av reservkraft.

Fortsatt arbetar vi med att utforma kommunens vattentjänstplan och nödvattenplan, det är stora jobb som inte är slutförda än. Alla förvaltningar har fått information om nödvattenplanering från Länsstyrelsen för att få förståelse kring vad det arbetet innebär och vi har haft en workshop i ämnet. Vi har fortsatt att jobba med vår kontinuitetsplanering och har påbörjat arbetet med krigsorganisationen.

Kommunen övertog ansvaret för insamling av förpackningar 1 januari 2024 och det innebär att vi samlar in förpackningar på återvinningsstationerna och producenterna hämtar avfallet vid Lidens återvinningscentral där vi har en omlastningsstation. Den här hanteringen får vi ersättning för från producenterna. Vi har etablerat flera återvinningsstationer, framförallt ute i byar, vilket har fått ett positivt gensvar eftersom våra kunder fått närmare till att lämna sitt avfall. Vi har påbörjat planeringen av hur den fastighetsnära insamlingen av förpackningar, som blir ett lagkrav från 2027, ska lösas på bästa sätt för vår kommun. Detta är ett arbete som vi gör tillsammans med övriga kommuner i länet. Gemensamt i länet har vi med ett 50-tal övriga kommuner i landet, gjort en skrivelse till regeringen om ökad rådighet för kommunen när det gäller den fastighetsnära insamlingen för fritidshus och fraktionerna glas och metall.

Matavfallsinsamlingen som infördes hösten 2023 har börjat flyta på bra och vi har kört nästan så mycket matavfall till biogasanläggningen i Gävle som vi beräknade. Inom avfall händer det saker hela tiden i och med nya lagkrav införs och inför 2025 kom krav på insamling av textilier och fiskeredskap.

Ekonomi
För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för vatten och avlopp visar årets resultat ett underuttag på 913 tkr vilket gör att det överuttag som fanns från 2021 på 644 tkr därmed är kompenserat. Resterande 269 tkr kompenserar överuttaget från 2023 och kvar finns då ett överuttag på 952 tkr som ska kompenseras inom två år.

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för avfallshantering visar årets resultat ett underuttag på 504 tkr vilket gör att det totala underuttaget är 1 727 tkr. Kostnader som ökat mer än budget är bland annat kostnaden för att dra ny el på Lidens återvinningscentral när åskan förstörde befintliga ledningar och renovering av en sopbil för att klara matavfallinsamlingen i hela kommunen. För den nya verksamheten som rör förpackningsinsamlingen har höga uppstartskostnader tillfälligt gjort att intäkterna inte täcker kostnaderna. Det innebär att det totalt för året finns ett underskott på 372 tkr som ska kompenseras inom tre år.

Framtid
På VA-sidan fortsätter vi vårt arbete med vattentjänstplanen, tillsammans med miljö- och byggavdelningen, och arbetet med nödvattenplanen tillsammans med övriga förvaltningar. Nu är avloppsdirektivet formellt antaget i EU och Sverige har 30 månader på sig att införa direktivet i svensk lagstiftning, det är spännande att se vad det kommer att innebära för vår del. NIS2-direktivet innebär att vi måste jobba mer med säkerhetsåtgärder i våra nätverk och informationssystem.

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

En fråga som måste lyftas inom närmaste åren är vad vi ska göra med slammet från våra reningsverk när avslutningen av Lidens deponi är klar. Vi måste då hitta någon ny avsättning för slammet och det är en fråga vi diskuterar gemensamt i länet.

Vi kommer att fortsätta planeringen för införande av fastighetsnära insamling av förpackningar, vilket bland annat innebär utskick av information, upphandlingar av kärl, anställning av personal och etablering av centrala uppsamlingsstationer dit först och främst fritidshusägare som idag inte har några avfallskärl alls ska kunna lämna sitt mat- och restavfall samt sina förpackningar.

Avslutningen av Lidens deponi kommer att fortgå några år till och massor från saneringen av gamla fabriksområdet i Ulriksfors planerar vi att kunna ta emot till den.

| | | *Intäkter tkr* | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Vatten och avlopp** | | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 541 Vattenverksamhet | -15 860 | -14 810 | -1 050 | 16 482 | 14 810 | 1 672 | 622 |
| 542 Avloppsverksamhet | -16 875 | -17 709 | 834 | 16 911 | 17 709 | -798 | 36 |
| | **-32 735** | **-32 520** | **-215** | **33 393** | **32 520** | **873** | **658** |

| | | *Intäkter tkr* | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Avfall** | | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 561 Deponeringsanläggningar | -2 096 | -3 008 | 912 | 9 084 | 10 315 | -1 231 | -319 |
| 562 Insamling av avfall | -21 949 | -20 936 | -1 013 | 13 858 | 14 133 | -275 | -1 288 |
| | **-24 045** | **-23 944** | **-101** | **22 942** | **24 448** | **-1 506** | **-1 607** |

| | | *Intäkter tkr* | | *Kostnader tkr* | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Förpackningsinsamling** | | *Redov.* | *Avvik.* | *Budget* | *Redov.* | *Avvik.* | *Resultat.* |
| 564 Förpackningsinsamling | -5 020 | -8 346 | 3 326 | 4 681 | 8 346 | -3 665 | -339 |
| | **-5 020** | **-8 346** | **3 326** | **4 681** | **8 346** | **-3 665** | **-339** |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Avgiftsfinansierad verksamhet - avfall, vatten och avlopp, AVA

## Resultaträkning - Avfall

| tkr | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|---|---|---|
| Externa intäkter | | 19 340 |
| Interna intäkter | | 731 |
| Externa kostnader | | -14 956 |
| Interna kostnader | | -4 977 |
| Avskrivningar | | -820 |
| Finansiella kostnader | | -137 |
| **Årets resultat** | **0** | **-820** |

## Resultaträkning - Vatten och avlopp

| tkr | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|---|---|---|
| Externa intäkter | | 28 159 |
| Interna intäkter | | 2 321 |
| Externa kostnader | | -19 679 |
| Interna kostnader | | -6 494 |
| Avskrivningar | | -3 513 |
| Finansiella kostnader | | -793 |
| **Årets resultat** | **0** | **0** |

## Balansräkning - Avfall

| tkr | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | | 20 649 |
| Kortfristiga fordringar | | 4 373 |
| **Summa tillgångar** | **0** | **25 022** |
| | | |
| **Eget kapital och skulder** | | |
| Balanserat resultat | | 0 |
| Årets resultat | | -403 |
| Långfristiga skulder | | 20 649 |
| Kortfristiga skulder | | 4 776 |
| **Summa eget kapital avsättningar och skulder** | **0** | **25 022** |

## Balansräkning - Vatten och avlopp

| tkr | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | | 70 658 |
| Kortfristiga fordringar | | 8 731 |
| **Summa tillgångar** | **0** | **79 389** |
| | | |
| **Eget kapital och skulder** | | |
| Balanserat resultat | 0 | 0 |
| Årets resultat | 0 | 0 |
| Långfristiga skulder | | 71 880 |
| Kortfristiga skulder | | 7 509 |
| **Summa eget kapital avsättningar och skulder** | **0** | **79 389** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

| Översikt av över -och underuttag, Avfall, tkr | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Ack underuttag mot kollektivet |
|---|---|---|---|---|---|
| Avfallsverksamhet, årets resultat | 452 | -798 | -820 | -504 | |
| Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år) | | -403 | -820 | -504 | -1 727 |
| Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år) | 395 | -395 | | | |
| Resultatpåverkan kommun | 57 | -403 | -820 | -504 | |

| Översikt av över -och underuttag, Vatten och avlopp, tkr | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Ack överuttag mot kollektivet |
|---|---|---|---|---|---|
| VA-verksamhet, årets resultat | 1 874 | -237 | 1 222 | -913 | |
| Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år) | | | | -643 | |
| Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år) | 880 | -237 | 1 222 | -270 | 952 |
| Resultatpåverkan kommun | 994 | 0 | 0 | 0 | |

# Producentfinansierad verksamhet - förpackningsinsamling

## Resultaträkning - Förpackningsinsamling

| tkr | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|---|---|---|
| Externa intäkter | 7 974 | 1 567 |
| Interna intäkter | 0 | 0 |
| Externa kostnader | -7 596 | -1 521 |
| Interna kostnader | -750 | -46 |
| Avskrivningar | 0 | 0 |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 |
| **Årets resultat** | **-372** | **0** |

## Balansräkning - Förpackningsinsamling

| tkr | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | | 953 |
| Kortfristiga fordringar | | 46 |
| **Summa tillgångar** | **0** | **999** |
| | | |
| **Eget kapital och skulder** | | |
| Balanserat resultat | 0 | 0 |
| Årets resultat | | -403 |
| Långfristiga skulder | 0 | 953 |
| Kortfristiga skulder | | 449 |
| **Summa eget kapital avsättningar och skulder** | **0** | **999** |

Årsredovisning Strömsunds kommun 2024
Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793

# 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 2024 var 6 % varmare jämfört med 2023.
Leveransvolymen minskade med 5 082 MWh ( 9 %) jämfört med 2023. Under året anslöts åtta nya villor till fjärrvärme. Anslutningarna motsvarar 180 MWh. Den rörliga delen av fjärrvärmetaxan höjdes med 15 % för 2024. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har under året varit relativt stort.

## Ekonomi

Under 2024 levererades 52 354 MWh till 488 fastigheter. Intäkterna uppgick till 48,8 mnkr och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till -14,4 mnkr. Bolaget visar på ett sämre resultat än budgeterat. Främsta orsaken är att priset på bränslen har stigit ytterligare men även drift- och underhållskostnaderna har ökat. Ränteläget ligger fortsatt på höga nivåer som påverkar bolagets resultat negativt.

Följande investeringar om 12,5 mnkr har gjorts under året:

- Kompletteringar i den nya produktionsanläggningen i Strömsund.
- Färdigställande av 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 2024 på 97,5 procent. Målet är >96 procent.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Framtiden

Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi fortsatt kommer vara ansträngt under 2025. Det finns tecken på att bränslepriserna är på väg att stabilisera sig och bedöms sjunka något under 2025. Förhandlingar med bränsleleverantörer påbörjas under våren och nya priser börjar gälla från och med 1 augusti 2025. Styrelsen beslutade 25 September 2024 om höjning av fjärrvärmetaxan med 25% som börjar gälla från och med 1 januari 2025.

Utbyggnaden av våra nät kommer fortsatt att inrikta sig på att förtäta befintliga kulvertnät med nya kunder. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har fortsatt varit stabila under 2024. Bedömningen är att intresset av att ansluta sig kommer minska och det med anledning av högre fjärrvärmepriser.

Bolaget kommer under året behöva flytta kulverten som är monterade under Vattudalsbron och det med anledning av Trafikverkets bärighetsåtgärder av bron. I övrigt är det inga större investeringar planerade under 2025.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Strömsunds energi AB

## Resultaträkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Intäkter | 48 830 | 43 949 |
| Kostnader | -49 525 | -46 740 |
| Planenliga avskrivningar | -8 786 | -5 324 |
| **Rörelseresultat** | **-9 480** | **-8 115** |
| Finansiella intäkter | 22 | 12 |
| Finansiella kostnader | -4 977 | -3 046 |
| **Resultat** | **-14 435** | **-11 149** |
| Bokslutsdispositioner | 8 282 | 5 160 |
| Skatt | 0 | 0 |
| **Årets resultat** | **-6 153** | **-5 989** |

## Balansräkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| | | |
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | 176 284 | 172 568 |
| Omsättningstillgångar | 24 352 | 20 551 |
| **Summa tillgångar** | **200 636** | **193 119** |
| | | |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | |
| Eget kapital | 553 | 6 706 |
| Obeskattade reserver | 22 490 | 30 771 |
| Långfristiga skulder | 140 000 | 129 500 |
| Kortfristiga skulder | 37 593 | 26 141 |
| **Summa eget kapital, avsättningar och skulder** | **200 636** | **193 119** |

## Statistik

| | 2024 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Antal abonnenter | 488 | 480 | 472 |
| Försäljning, MWh | 52 354 | 57 436 | 54 460 |
| Medelpris, kr/MWh | 903 | 762 | 734 |
| Soliditet, % | 9,18 | 16,10 | 35,10 |
| Genomsnittlig låneränta, % | 3,28 | 2,93 | 1,12 |
| Genomsnittlig räntebindningstid, år | 3,90 | 5,06 | 3,21 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# 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, 119 lokaler/förråd, 46 garage, 18 carportar och 586 parkeringsplatser.**

- **VD: Stefan Jönsson**
- **Ordförande: Karin Näsmark (S)**
- **Anställda totalt: 16 tillsvidareanställda, varav 5 kvinnor och 11 män**

## Årets händelser

De senaste åren har präglats av inflation vilket medfört negativa konsekvenser för både hushåll och företag. Under 2024 har dock inflationen sjunkit mot inflationsmålet och styrräntan har sänkts. Detta till trots har konjunkturen fortsatt varit svag under året med en obetydlig tillväxt. Som en konsekvens av de senaste årens kostnadsökningar och höga räntor har återhämtningen vad gäller konsumtion varit långsammare än väntat, något som sannolikt bidragit till en negativ påverkan på bolagets uthyrningsgrad. Vid utgången av 2024 var 53 lägenheter vakanta, vilket motsvarar 5,69 procent av det totala beståndet. Den totala intäktsförlusten för 2024 uppgår till 4 100 tkr. Trots räntesänkningar under andra halvåret så har ränteutgifterna för helåret legat på höga nivåer. I kombination med den stora andelen vakanser och höga energipriser har dessa faktorer haft en omfattande påverkan på bolagets resultat.

**Energieffektiviseringar**

Bolaget har aktivt arbetat med energieffektiviseringar under senare år, något som bidragit till att den totala energianvändningen har minskat. Trots detta har kostnaderna för energi ökat under 2024, huvudsakligen på grund av höjd fjärrvärmetaxa om 15 procent.

**Hyror**

Hyresförhandlingen för 2024 genomfördes i enlighet med parametrarna i trepartsöverenskommelsen mellan Hyresgästföreningen, branschorganisationen Sveriges Allmännytta och Fastighetsägarna. Den genomsnittliga hyreshöjningen blev 5,22 procent.

**Vakanser**

Tabellen visar vakansläget i beståndet fördelat per ort 31 december 2024. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

| Ort | Vakanta | Av totalt |
|---|---|---|
| Strömsund | 15 (15) | 563 (563) |
| Hammerdal | 11 (7) | 155 (155) |
| Backe | 6 (4) | 58 (58) |
| Rossön | 4 (8) | 31 (31) |
| Hoting | 11 (7) | 66 (66) |
| Gäddede | 6 (9) | 59 (59) |
| Totalt | 53 (50) | 932 (932) |

**Investeringar och större underhållsåtgärder**

Årets investerings- och underhållsvolym har varit lägre än föregående år. För att upprätthålla en god soliditet och därmed undvika finansiella risker är bolagets målsättning att reinvesteringar och underhållsåtgärder, så långt som möjligt, ska finansieras av kassaflödet. Under året genomfördes utvändig målning på Solbacken i Strömsund om totalt 8 hus. Asfaltering av tillfartsvägar, gångvägar och parkeringar utfördes på Storgatan i Strömsund. Vattenbesparande installationer, omfattande 176 lägenheter, gjordes på flera fastigheter i Strömsund.

## Ekonomi

Årets resultat före dispositioner och skatt blev 948 tkr.

**Nedskrivningar**

Strömsunds Hyresbostäder genomför årligen en intern värdebedömning av samtliga fastigheter. Bedömningen görs genom individuella avkastningsvärdeberäkningar för varje fastighet med utgångspunkt i kassaflödet. Värdebedömningarna utgör, i förhållande till de bokförda värdena, en grund för att identifiera eventuella behov av nedskrivningar. Men avseende på 2024 har detta resulterat i en nedskrivning av en fastighet med 290 tkr.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

## Framtid

Hur efterfrågan på bostäder kommer att utvecklas framåt i tiden är svårbedömt, mycket kommer sannolikt att handla om både kommunens attraktivitet som bostadsort samt näringslivets utveckling och tillgången på arbetstillfällen. Indikationerna i nuläget är att vakansgraden kommer att vara på samma nivå i ett kortsiktigt perspektiv men i nuläget är det ovisst hur det kommer att se ut på några års sikt, särskilt då efterfrågan till stor del styrs av faktorer som bolaget inte direkt kan påverka. För att kompensera intäktsförlusterna, till följd av vakansläget, blir det särskilt viktigt med åtgärder som minskar de löpande kostnaderna. Under de kommande åren behöver därför vikt läggas på investeringar i energieffektiviseringar i syfte att bibehålla bra driftnetton och en fortsatt god finansiell ställning. Återhållsamhet när det gäller investeringar och större underhållsåtgärder under 2024, öppnar nu upp för bolaget att under 2025 genomföra flera stora investeringar och underhållsåtgärder som till stor del kommer att bidra till en minskning av den tota energiförbrukningen.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Strömsunds hyresbostäder AB

## Resultaträkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Intäkter | 61 868 | 60 016 |
| Kostnader | -55 397 | -61 726 |
| Planenliga avskrivningar | -3 699 | -3 449 |
| **Nettokostnad** | **2 771** | **-5 159** |
| Finansiella intäkter | 173 | 129 |
| Finansiella kostnader | -1 996 | -1 805 |
| **Resultat** | **948** | **-6 835** |
| Bokslutsdispositioner | 74 | 205 |
| Skatt | 100 | 400 |
| **Årets resultat** | **1 123** | **-6 230** |

## Balansräkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | 123 460 | 126 605 |
| Omsättningstillgångar | 10 475 | 6 144 |
| **Summa tillgångar** | **133 936** | **132 749** |
| | | |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | |
| Eget kapital | 48 407 | 47 284 |
| Obeskattade reserver | 2 407 | 2 482 |
| Avsättningar | 91 | 83 |
| Långfristiga skulder | 64 500 | 71 300 |
| Kortfristiga skulder | 18 531 | 11 600 |
| **Summa eget kapital, avsättningar och skulder** | **133 936** | **132 749** |

*Villkorade aktieägartillskott uppgår till 32,5 mnkr.*

## Statistik

| | 2024 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Reparation/underhåll, mnkr | 10,24 | 12,35 | 10,78 |
| Soliditet, % | 37,57 | 37,10 | 40,00 |
| Genomsnittlig låneränta, % | 2,54 | 2,43 | 1,05 |
| Genomsnittlig räntebindningstid, år | 1,53 | 2,08 | 2,11 |



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Jämtlands Räddningstjänstförbund

## Om förbundet

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

- **Räddningschef: Mats Sundbom**
- **Ordförande: Eric Jibor (S)**
- **Anställda totalt: 568, varav 71 tillsvidareanställda och 460 på beredskapstjänst inom deltidskåren**

## Årets händelser

Sedan 1 januari 2024 är Åre kommun medlem i förbundet. Det betyder att förbundet nu består av alla åtta kommuner i Jämtlands län.

IT-attacken som drabbade förbundet i januari påverkade stora delar av verksamheten i det akuta skedet och stort fokus fick riktas mot att hantera den akuta situationen. I skedet efter IT-attacken har mycket arbete skett för att minska risken att något liknande sker igen. Händelsen fick ekonomiska konsekvenser både för att lösa den akuta situationen och i form av långsiktiga säkerhetshöjande åtgärder.

Samarbetet för övergripande ledning av insatser har körts skarpt i närmare två år. Påverkan av nya arbetstidsdirektiv samt vakanser hos ordinarie larm- och ledningsbefäl har drivit övertidskostnader. Utvärdering av ledningssystemet pågår för att hitta en modell där organisering, bemanning och arbetssätt skapar bättre förutsättningar för en bra verksamhet, både inom det gemensamma ledningssamarbetet som i ordinarie verksamhet. En tänkbar utveckling för att hålla samma kvalitet i verksamheten till en lägre kostnad är att utöka samverkan med fler kommuner.

Räddningsavdelningens tidigare tre enheter har under året omorganiserats till fyra enheter och en ny enhetschef har anställts. Omorganiseringen har medfört att avdelningschefen getts mer tid att arbeta strategiskt och att få en helhetsbild över hela avdelningens verksamhet.

Under året har vi delvis reviderat våra arbetstider utifrån ändrade kollektivavtal och nya arbetstidsdirektiv. Vi har haft dispens för att fortsatt arbeta hela dygn under delar av veckan och delar av året vilket varit mycket uppskattat.



Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Räddningstjänsten ska återuppta arbete med att förbereda för höjd beredskap och krig. Tidigare har därför all tillgänglig personal krigsplacerats inom sina anställningar hos räddningstjänsten och kontinuitetsplanering av verksamheten har påbörjats. Vi har under året beslutat om en första plan för höjd beredskap och tagit fram en broschyr med information till alla våra medarbetare.

## Ekonomi

Under året har förbundets verksamhet utmanats ekonomiskt av flera olika kostnadshöjningar, främst av högre vakansersättningar, övertid, sjuklön och för utryckning. Högre kostnader finns även för hyrda lokaler, fordonsreparationer, IT-program, och pensioner. Förbundet redovisar ett negativt resultat på ca -1,6 mnkr och når i och med det inte sitt budgeterade nollresultat. Därmed uppfyller inte förbundet sitt finansiella mål om att fastställd budget ska hållas.

## Framtid

Trots en bättre ekonomisk konjunktur 2025 till följd av sänkt inflation och allmänt ränteläge står förbundet fortsatt inför flera stora finansiella utmaningar. Budgeten för nästa år är snäv och flera kostnadsposter saknar uppräkning. Högre priser på utrustning och långa leveranstider skapar en utmanande situation för förbundet. Hög omsättning av RiB-personal som slutar innebär fortsatt höga återrekryteringskostnader av ny personal. Ökat antal larm i förbundet har gett högre utryckningskostnader. Effekterna av EU:s-arbetstidsdirektiv kan få både kort- och långsiktiga ekonomiska konsekvenser för förbundet varvid förbundsledningen följer utveckling mycket noggrant. De kommande åren kommer välfärdsbehoven öka till följd av den demografiska utvecklingen. Fram till 2030 bedömer SCB att antalet äldre kommer att öka kraftigt samtidigt som befolkningen i arbetsför ålder inte kommer att öka i alls samma takt. Det kommer att påverka utvecklingen av skatteintäkter och tillgången till personal.

Det finns också många omvärldsfaktorer som påverkar räddningstjänsten. Dels påverkar lågkonjunkturen som ger både förbundet och våra medlemskommuner stora ekonomiska utmaningar. Men kanske 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 det närmaste åren kommer den påverkas av återuppbyggnaden i stor utsträckning.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Jämtlands räddningstjänstförbund

## Resultaträkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Intäkter | 24 684 | 20 345 |
| Kostnader | -194 123 | -161 127 |
| Planenliga avskrivningar | -8 495 | -6 660 |
| **Nettokostnad** | **-177 935** | **-147 442** |
| Medlemsbidrag | 179 175 | 146 767 |
| Finansiella intäkter | 913 | 624 |
| Finansiella kostnader | -3 792 | -3 331 |
| **Resultat** | **-1 639** | **-3 382** |
| Bokslutsdispositioner | - | - |
| Skatt | - | - |
| **Årets resultat** | **-1 639** | **-3 382** |

## Balansräkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | 69 447 | 52 434 |
| Omsättningstillgångar | 66 999 | 62 120 |
| **Summa tillgångar** | **136 446** | **114 554** |
| | | |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | |
| Eget kapital | 6 257 | 6 931 |
| Avsättningar | 45 408 | 36 464 |
| Långfristiga skulder | 13 887 | 0 |
| Kortfristiga skulder | 70 893 | 71 159 |
| **Summa eget kapital, avsättningar och skulder** | **136 446** | **114 554** |

## Statistik

| | 2024 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Soliditet, % | 4,6 | 6,1 | 10,1 |
| Medlemsfinansiering, % | 88,5 | 87,5 | 92,2 |
| *inklusive bidrag från MSB 2019 - 2022* | | | |
| Totalt antal larm | 3 176 | 2 732 | 2 470 |
| - varav brand/brandtillbud | 311 | 265 | 317 |
| - varav trafikolycka | 370 | 305 | 286 |
| - varav utsläpp av farligt ämne | 95 | 84 | 55 |
| - varav händelse utan risk för skada | 809 | 653 | 561 |
| - varav automatlarm utan brandtillbud | 616 | 495 | 417 |
| -varav sjukvårdsuppdrag/annat uppdrag | 568 | 732 | 708 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse

## Stiftelsens ändamål

**Pensionsstiftelsen är en gemensam stiftelse och lyder under tryggandelagen. Stiftelsens uteslutande ändamål är att trygga utfästelser av ålders- och efterlevandepension som har tryggats av de ingående kommunerna. Styrelsen består av representanter från arbetsgivar- och arbetstagarsidan. Kommunerna är representerade i ett konsortium.**

- **Ordförande: Per Spjut (extern)**
- **Andelsägare: Strömsunds kommun, Åre kommun och Eda kommun**

## Årets händelser

Styrelsen har beslutat att genomföra byte av kapitalförvaltare och administratör inför 2025.

## Ekonomi

Skulden för pensionsåtaganden stiftelsen avser att trygga uppgår enligt beräkning per 31 december 2024 till 182 450 tkr. Stiftelsens marknadsvärderade egna kapital uppgår per 31 december 2024 till 452 359 tkr. Stiftelsens avkastningsmål är att långsiktigt möta ett avkastningskrav definierat som kalkylränta 1,6 % + inflationstakt om 2,0 % per år. Värdet på Stiftelsens tillgångar ska överstiga arbetsgivarnas åtaganden så att gottgörelse kan ske löpande. Under 2024 är ingen gottgörelse utbetald. Placeringar ska ske i omsättningsbara tillgångar med begränsad likviditets- och motpartsrisk. Tillgångarnas totala avkastning blev 10,7 %, vilket är klart högre än det långsiktiga avkastningskravet.

## Framtid

Styrelsen har för avsikt att se över placeringsriktlinjer och avkastningsmål under 2025.

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

# Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse

## Resultaträkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Intäkter | 7 880 | 6 526 |
| Kostnader | -618 | -274 |
| **Nettokostnad** | **7 262** | **6 252** |
| Finansiella intäkter | 34 673 | 41 779 |
| Finansiella kostnader | -2 | 0 |
| **Resultat** | **41 933** | **48 032** |
| Skatt | -1 533 | -825 |
| **Årets resultat** | **40 400** | **47 207** |

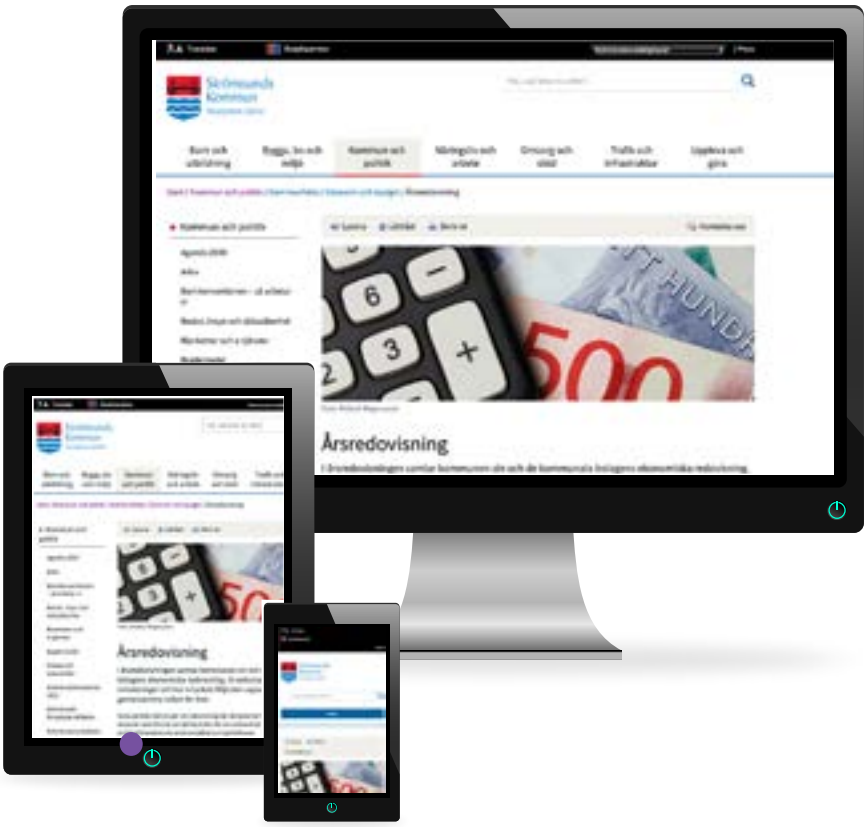
## Balansräkningar

| tkr | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Anläggningstillgångar | 453 634 | 412 149 |
| Omsättningstillgångar | 606 | 487 |
| **Summa tillgångar** | **454 240** | **412 636** |
| | | |
| **Eget kapital, avsättningar och skulder** | | |
| Eget kapital | 452 359 | 411 960 |
| Kortfristiga skulder | 1 880 | 676 |
| **Summa eget kapital, avsättningar och skulder** | **454 240** | **412 636** |

## Statistik

| | 2024 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Avkastning, % | 10,7 | 13,1 | -13,2 |

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024




## Vill du läsa Årsredovisningen på nätet?

När den är beslutad publicerar vi den på kommunens webbplats:

www.stromsund.se/arsredovisning

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Kommunledningsförvaltningen**

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

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

Ankom: 2025-04-25 Ärende: KS.2025.68 Handling: 2099793
Årsredovisning Strömsunds kommun 2024

Strömsunds kommun

Revisorerna

2025-04-04

Till
Fullmäktige i Strömsunds kommun
organisationsnummer 212000–2486

# Revisionsberättelse för år 2024

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:*

- Barn-, kultur och utbildningsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.
- Kommunstyrelsen, socialnämnden, valnämnden samt den gemensamma nämnden Närvård Frostviken, har *delvis* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt
- Miljö- och byggnämnden har *inte* 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 och den gemensamma nämnden Närvård Frostviken har bedrivit verksamheten på ett *delvis* ekonomiskt tillfredsställande sätt
- Miljö- och byggnämnden har *inte* bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt

Penneo dokumentnyckel: SCF56-EUITU-3NQLE-M16I7-XMJ38-GH292
Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099998

*Vad avser intern kontroll att:*

- Socialnämnden och valnämnden har en tillräcklig intern kontroll
- Kommunstyrelsen, barn-, kultur och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden samt den gemensamma nämnden Närvård Frostviken har en *delvis* tillräcklig intern kontroll

**Vi bedömer,** i enlighet med det sakkunniga biträdet, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. För denna slutsats avseende kommunens räkenskaper hänvisar vi till det sakkunniga biträdets 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 2024.**

Vi åberopar bifogade redogörelser och rapporter.

Strömsunds kommun (datum enligt digital signering)

| | | |
|---|---|---|
| *Jan Rönngren* | *Gudrun Hansson* | *Olle Gustafsson* |
| *Melker Kjellgren* | *Nils-Erik Sjödin* | *Esbjörn Olofsson* |

Som underlag till bedömningarna i revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse Strömsund 2024

*De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:*

- Granskning av delårsrapport 2024 och det sakkunniga biträdets yttrande*
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet och (delår)*
- Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2024
- Granskning av årsredovisning 2024 och det sakkunniga biträdets yttrande
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet (helår)
- Uppföljande granskning av IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete med tillhörande skrivelse

*Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:*

- Strömsunds Energi AB
- Strömsunds Hyresbostäder AB

---

* Har avlämnats tidigare under revisionsåret

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099998
Penneo dokumentnyckel: SCF56-EUI1U-3NQLE-M16I7-XMJ38-GH292

PENNEO

*Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.*

*"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."*

**Jan Åke Torsten Rönngren**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 95c6e615f17288[…]b252322db9a84*
*IP: 83.233.xxx.xxx*
*2025-04-28 08:23:38 UTC*

**GUDRUN HANSSON**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 113dd3371aec33[…]d44fa32e2d3bf*
*IP: 193.234.xxx.xxx*
*2025-04-28 08:32:25 UTC*

**Nils-Erik Sjödin**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 4c6e4f2742b978[…]e7fc20fd86933*
*IP: 185.176.xxx.xxx*
*2025-04-28 09:32:07 UTC*

**Olov Melker Kjellgren**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 3db490e21381bb[…]ec676eb935431*
*IP: 193.234.xxx.xxx*
*2025-04-28 09:34:03 UTC*

**ERIK OLOF ESBJÖRN OLOFSSON**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 77e80af0f7fb50[…]b6993517aa93d*
*IP: 193.234.xxx.xxx*
*2025-04-28 12:00:39 UTC*

**OLLE GUSTAFSSON**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 943c31b7554c40[…]de4976e08a31a*
*IP: 2.249.xxx.xxx*
*2025-04-28 12:46:49 UTC*

*Penneo dokumentnyckel: SCF56-EUI1U-3NQLE-M16I7-XMJ38-GH292*
Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099998

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

**Så här verifierar du dokumentets äkthet:**
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

# Revisorernas redogörelse 2024

Strömsunds kommun

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Building a better working world

# Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

- Revisorerna prövar följande områden:
  - Ändamålsenlighet
  - Ekonomiskt tillfredsställande
  - Rättvisande räkenskaper
  - Intern kontroll
- Revisionsplanering baseras på risk och väsentlighet
- Revisionsobjekt är kommunstyrelse, nämnder och kommunägda bolag

Respektive granskningsområde bedömts med hjälp av ett signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Granskningsinsatser under 2024

| | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll | Rättvisande räkenskaper |
|---|---|---|---|---|
| 1. Delårsrapport | | X | | X |
| 2. Årsredovisning | | X | | X |
| 3. Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder | X | X | X | |
| 4. Lekmannarevision av kommunägda bolag | X | X | X | |
| 5. Uppföljande granskning av IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete | X | | X | |
| 6. God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår och helår) | X | X | | |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat av kommunstyrelsen 2024

| Kommunstyrelsen | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll | Rättvisande räkenskaper |
|---|---|---|---|---|
| Delårsrapport | | Ja | | Ja |
| Årsredovisning | | Ja | | Ja |
| Grundläggande granskning | Delvis | Ja | Delvis | |
| Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete | Delvis | | Delvis | |
| God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår) | Kan ej bedömas | Ja | | |
| God ekonomisk hushållning och balanskrav (helår) | Kan ej bedömas | Ja | | |
| **Samlad bedömning** | **Delvis** | **Ja** | **Delvis** | **Ja** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Utvecklingsområden för kommunstyrelsen 2024

- **Delårsrapport:**
  - Se över tidplan och delårsrapportens omfattning för att bättre tillgodose krav på snabb information
  - Tydliggöra vilka kriterier som prognoserna är upprättade utifrån samt beskrivning av internredovisningsprinciper
- **Årsredovisning:**
  - Korrigera nämnda klassificeringsfel till kommande år för att få en mer rättvisande balansomslutning
  - Analysera de avvikelser som uppstår mellan uppskattade och faktiska deponiåtgärder samt att man i bokslut motiverar hur dessa avvikelser påverkar bedömningen av framtida uppskattningar och beräkningen av avsättningen för deponi
  - Se över årsredovisningens omfattning
- **Grundläggande granskning:**
  - Tydliggöra vilka indikatorer som ska användas för att mäta måluppfyllelsen
  - Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapporter per februari och oktober
  - Säkerställa en samlad utvärdering av kommunens arbete med intern kontroll, baserat på en uppföljning av nämndernas och bolagens arbete med intern kontroll i enlighet med reglementet för intern kontroll.
- **God ekonomisk hushållning och balanskrav (delår):**
  - Utveckla bedömningen och utvärderingen av de verksamhetsmässiga målsättningarna i förvaltningsberättelsen samt lämna en samlad bedömning om god ekonomisk hushållning förväntas uppnås för året
- **God ekonomisk hushållning och balanskrav (helår)**
  - Utveckla bedömning och utvärdering av de verksamhetsmässiga målsättningarna i förvaltningsberättelsen samt lämna en samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås för året innefattande både det finansiella såsom det verksamhetsmässiga perspektivet.
- **Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete**
  - Genomföra en behovsanalys och upprätta nödvändiga rutiner/riktlinjer för att säkerställa att medarbetare har nödvändiga instruktioner för att arbeta säkert hemifrån.
  - Undersöka vilka roller som är i behov av en mer djupgående utbildning och tillgodose detta behov.
  - Säkerställa att revisionens rapporter behandlas på ett sammanträde

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat och utvecklingsområden för socialnämnden 2024

| Socialnämnden | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll |
|---|---|---|---|
| Grundläggande granskning | Delvis | Delvis | Ja |
| Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete | Delvis | | Delvis |
| **Samlad bedömning** | **Delvis** | **Delvis** | **Ja** |

## Utvecklingsområden:

### Grundläggande granskning

- Stärka den löpande uppföljningen av mål genom att inkludera samtliga mål i uppföljningen samt redovisa ingångsvärde/målvärde och prognos för måluppfyllelse
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå önskad måluppfyllelse
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans
- Tydliggöra resultatet av uppföljning av internkontrollplanen

### Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete:

- Genomföra en behovsanalys och upprätta nödvändiga rutiner/riktlinjer för att säkerställa att medarbetare har nödvändiga instruktioner för att arbeta säkert hemifrån.
- Undersöka vilka roller som är i behov av en mer djupgående utbildning och tillgodose detta behov.
- Säkerställa att revisionens rapporter behandlas på ett sammanträde

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat och utvecklingsområden för barn-, kultur- och utbildningsnämnden 2024

| Barn-, kultur- och utbildningsnämnden | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll |
|---|---|---|---|
| Grundläggande granskning | Ja | Ja | Delvis |
| Uppföljande granskning: IT-säkerhet vid sekretess vid hemarbete | Delvis | | Delvis |
| **Samlad bedömning** | **Ja** | **Ja** | **Delvis** |

## Utvecklingsområden:

### Grundläggande granskning

- Säkerställa att fullmäktiges uppdrag till nämnden återrapporteras på ett tydligt sätt till fullmäktige
- Årligen fastställa internkontrollplan i enlighet med fullmäktiges styrmodell

### Uppföljande granskning: IT-säkerhet och sekretess vid hemarbete:

- Genomföra en behovsanalys och upprätta nödvändiga rutiner/riktlinjer för att säkerställa att medarbetare har nödvändiga instruktioner för att arbeta säkert hemifrån.
- Undersöka vilka roller som är i behov av en mer djupgående utbildning och tillgodose detta behov.
- Säkerställa att revisionens rapporter behandlas på ett sammanträde

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat och utvecklingsområden för miljö- och byggnämnden 2024

| Miljö- och byggnämnden | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll |
|---|---|---|---|
| Grundläggande granskning | Nej | Nej | Delvis |
| **Samlad bedömning** | **Nej** | **Nej** | **Delvis** |

## Utvecklingsområden:

- Fastställa effektmål utifrån fullmäktiges övergripande mål med tydliga indikatorer för att mäta måluppfyllelsen, i enlighet med styrmodellen
- Följa upp målens utfall och prognos samt löpande bedöma måluppfyllelse i enlighet med fullmäktiges styrmodell
- Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapport per februari
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans
- Säkerställa att nämndens uppföljning av internkontrollplanen tydliggör resultatet och eventuella behov av åtgärder

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat och utvecklingsområden för valnämnden 2024

| Valnämnden | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll |
|---|---|---|---|
| Grundläggande granskning | Delvis | Ja | Ja |
| **Samlad bedömning** | **Delvis** | **Ja** | **Ja** |

## Utvecklingsområden:

- Säkerställa att verksamhetsmål upprättas och fastställs av nämnden i enlighet med fullmäktiges styrmodell
- Säkerställa att en internbudget fastställs av nämnden i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat och utvecklingsområden för gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024

| Närvård Frostviken | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll |
|---|---|---|---|
| Grundläggande granskning* | Delvis | Delvis | Delvis |
| **Samlad bedömning** | **Delvis** | **Delvis** | **Delvis** |

*Granskningen av gemensam nämnd Närvård Frostviken är utförd av revisionskontoret i Region Jämtland Härjedalen

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

# Resultat och utvecklingsområden för kommunägda bolag 2024

| Kommunägda bolag | Ändamålsenlighet | Ekonomiskt tillfredställande | Intern kontroll | Rättvisande räkenskaper |
|---|---|---|---|---|
| **Strömsunds Energi AB** | | | | |
| - Grundläggande granskning | Ja | Delvis | Ja | (Auktoriserad revisor) |
| **Strömsunds Hyresbostäder AB** | | | | |
| - Grundläggande granskning | Delvis | Ja | Ja | (Auktoriserad revisor) |

## Utvecklingsområden:

- **Strömsunds Energi AB:**
  - Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för ekonomi i balans och synliggöra sin löpande styrning avseende ekonomin

- **Strömsunds Hyresbostäder AB:**
  - Tydliggöra uppföljningen av mål genom att för samtliga mål inkludera utfall samt en bedömning av måluppfyllelse för perioden och en prognos för året
  - Säkerställa att arbetet med internkontroll baseras på en bedömning av riskernas sannolikhet och konsekvens som uppdateras årligen

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.234 Handling: 2099999

Building a better working world

# *Det sakkunniga biträdets yttrande*

Till revisorerna i Strömsunds kommun (org.nr 212000-2486)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsund kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2025-04-04.

## Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

### *Uttalande*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsund kommun för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Annan information*

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 80-135. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

### *Styrelsens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

### *Det sakkunniga biträdets ansvar*

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Penneo dokumentnyckel: 3OGHI-7CFOI-NW6J8-BSJOV-UNGTR-OMMDL

Building a better working world

## *Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna*

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

### *Uttalande*

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

### *Undertecknande*

Umeå det datum som framgår av den digitala signaturen
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Penneo dokumentnyckel: 3OGHI-7CFOI-NW6J8-BSJOV-UNGTR-OMMDL

PENNEO

*Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.*

*"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."*

**Johan Anders Pettersson**
**Ansvarig sakkunnigt biträde**
*Serienummer: c79d71517ed03f[…]4c2a6ddef2168*
*IP: 147.161.xxx.xxx*
*2025-04-04 12:16:38 UTC*

*Penneo dokumentnyckel: 3OGHI-7CFOI-NW6J8-BSJOV-UNGTR-OMMDL*

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

**Så här verifierar du dokumentets äkthet:**
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2025

# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat i årsredovisning 2024

## Strömsunds kommun

Written by

Building a better working world

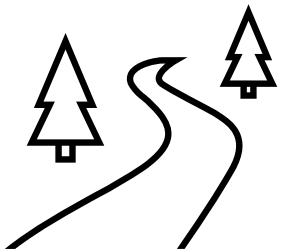
# 1. God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

*Varje kommun ska enligt kommunallagen ha riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Målen ska utvärderas i delårsrapport och årsredovisning. Fullmäktiges, kommunstyrelsens och revisorernas roll illustreras i figuren nedan.*

**1 Riktlinjer/mål**

*Fullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning.*

**2 Delårsrapport**



*Kommunstyrelsen utvärderar målen i delårsbokslutet och gör en prognos över måluppfyllelsen för helåret.*

**3 Årsredovisning**

*Kommunstyrelsen utvärderar målen i årsredovisningen och gör en bedömning av måluppfyllelsen för helåret.*

*Revisorerna bedömer om prognosen i delårsrapport och resultaten i årsredovisning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat samt om kommunen klarar kommunallagens krav på en ekonomi i balans.*

# 2. Kommunfullmäktiges definition av god ekonomisk hushållning

- Under rubriken ekonomisk hållbarhet i *Budget 2024 och plan 2025-2026 med hållbart fokus* (fastställd i november 2023) framgår en definition av god ekonomisk hushållning som säger att *"kommunen ska effektivisera sina resurser och arbeta smartare, vara en företagarvänlig kommun med gott företagsklimat som bidrar till en positiv samhällsutveckling. Medborgarna ska ha arbete och bostad och kommunen ska vara en attraktiv arbetsgivare"*.
- I budgetdokumentet och i tillhörande tjänsteskrivelse *Budgetförutsättningar 2024* har fullmäktige beslutat om finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.
- *Finansiella mål 2024*
  - ***Resultatmål:*** minus 2 % av skatter och bidrag vilket motsvarar ett årsresultat på –19 mnkr.
  - ***Investeringsutrymme:*** 35 mnkr plus ombudgeteringar från 2023 och tilläggsbeslut under 2024 = 47,4 mnkr.
  - ***Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser:*** >16 %.
  - ***Självfinansieringsgrad för skattefinansierade investeringar (rullande femårsperiod):*** >75 %.
- *Verksamhetsmål 2024*
  - *Fullmäktiges övergripande mål innefattar uppdrag till styrelse och nämnder inom tre områden;*
    - ***Ekonomisk hållbarhet*** (med tre tillhörande uppdrag)
    - ***Social hållbarhet*** (med nio tillhörande uppdrag)
    - ***Ekologisk hållbarhet*** (med sex tillhörande uppdrag)

# 3. Kommunstyrelsens uppföljning av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Av **kommunstyrelsen uppföljning av fullmäktiges övergripande mål** framgår att:

- Samtliga fyra finansiella mål om resultat, soliditet, självfinansieringsgrad och investeringstak uppnås för året.
- I förvaltningsberättelsen redovisas styrelsens och nämndernas bedömningar av i vilken grad deras uppdrag har uppfyllts utifrån de tre hållbarhetsperspektiven. Av den redovisningen framgår att av 44 uppdrag så har hälften uppfyllts, en fjärdedel delvis uppfyllts och en fjärdedel ej uppfyllts. Någon bedömning om kommunen därmed uppnår ekonomisk, social och ekologisk hållbarhet framgår inte.

- Kommunstyrelsen gör den sammanfattande bedömningen att god ekonomisk hushållning uppnås utifrån ett finansiellt perspektiv. Förvaltningsberättelsen innefattar ingen utvärdering av utfallet i det verksamhetsmässiga perspektivet utifrån fullmäktiges hållbarhetsperspektiv.

# 3. Kommunstyrelsens uppföljning av balanskravet

## Balanskravsutredningen:

- I balanskravsutredningen så har årets resultat rensats från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten i enlighet med den föreskrivna uppställningen. (se tabell)
- Upplysningar om resultat efter balanskravsjusteringar och årets balanskravsresultatet redovisas.
- **Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 3,8 mnkr.** Det finns inget balanskravsunderskott att återställa från tidigare år.
- Kommunen har sedan tidigare en resultatutjämningsreserv uppgående till 58,4 mnkr.

| År 2024 | Mnkr | Kommunstyrelsens bedömning |
|---|---|---|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 28,2 | |
| (-) Samtliga realisationsvinster | -0,4 | |
| (+) Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | - | |
| (+) Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | - | |
| (-/+) Orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -24,0 | |
| (+/-) Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | - | |
| **Årets resultat efter balanskravsjusteringar** | 3,8 | |
| (-) Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR) | - | |
| (+) Användande av medel från RUR | - | |
| **Årets balanskravsresultat** | 3,8 | Kommunen redovisar ett positivt balanskravsresultat |

# 4. Våra bedömningar och rekommendationer

Utifrån vår översiktliga granskning är våra bedömningar följande:

- Kommunen uppnår god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet 2024 då samtliga fyra finansiella mål uppfylls för året.
- Kommunstyrelsen gör däremot ingen bedömning om utfallet för de verksamhetsmässiga målsättningarna för god ekonomisk hushållning.
- Det framgår inte heller någon samlad bedömning i förvaltningsberättelsen om resultatet i det finansiella och det verksamhetsmässiga perspektivet är förenligt med god ekonomisk hushållning.
- Kommunen bedöms efterleva kravet på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet och uppfyller kommunallagens krav på en ekonomi i balans år 2024.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Utveckla bedömning och utvärdering av de verksamhetsmässiga målsättningarna i förvaltnings-berättelsen samt lämna en samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås för året innefattande både det finansiella såsom det verksamhetsmässiga perspektivet.

April 2025
*Per Stålberg, uppdragsledare*
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2025

# Grundläggande granskning av barn-, kultur och utbildningsnämnden 2024

Strömsund kommun

Building a better working world

# Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**

1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 4
1.4. Revisionskriterier ..... 4
1.5. Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden ..... 4
1.6. Genomförande ..... 5

**2. Granskningsresultat ..... 6**

2.1. Iakttagelser ..... 6

**3. Sammanfattande bedömning ..... 9**

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om nämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser barn-, kultur och utbildningsnämnden och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- Kommunfullmäktiges budget för 2024
- Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- Reglemente för intern kontroll

### *1.4.1. Reglemente för barn-, kultur- och utbildningsnämnden*

Enligt nämndens reglemente (antaget av kommunfullmäktige 2015, reviderat i april 2024) ansvarar nämnden för förskoleverksamhet och skolbarnomsorg samt det offentliga skolväsendet vad gäller förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola för invånare i kommunen. Nämnden ska även stödja, främja och samordna kultur- och fritidsintressen samt ungdoms- och idrottsverksamhet i kommunen.

### *1.4.2. Kommunspecifik styrmodell*

Enligt fullmäktiges budget för 2024 (KF 2023-11-15) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Nämnder och styrelse ska utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag ta fram effektmål för sin verksamhet. Respektive nämnd och styrelse ska ta fram konkreta och mätbara mål, med en beskrivning av hur målen ska nås.

Nämnd och styrelsen ansvarar för uppföljning av den egna verksamhetens uppdrag enligt reglemente samt kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla mätresultat och analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet.

Kommunfullmäktiges styrdokument *Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning* (KF 2014-11-12) tydliggör styrmodellen. Styrdokumentet anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

**Före verksamhetsåret ska nämnder:**

- Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

**Under verksamhetsåret ska nämnder:**

- Följa upp sin verksamhet med prognoser per februari, april, augusti och oktober
- Göra tertialuppföljning per sista april och augusti, inklusive beskrivning av måluppfyllelsen

**Efter verksamhetsåret ska nämnder:**

- Lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen

### *1.4.3. Reglemente för intern kontroll*

Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14) anger att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande intern kontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

Till reglementet finns en riktlinje och en handbok. Handboken anger mer konkret hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. En risk- och konsekvensanalys ska genomföras för att identifiera risker och i vilken grad dessa kan kontrolleras. Analysen ska innehålla en värdering av sannolikhet och konsekvens. Vid högre poäng än fem i skalan ska kontrollåtgärder alltid övervägas. Analysen ska ligga till grund för upprättande av internkontrollplanen som ska besvara följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När ska kontrollen genomföras?
- Hur ska kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen?
- Hur ska rapporteringen genomföras?

## 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll med tillhörande underlag såsom budgetdokument, delårsrapporter, och årsrapporter).

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| **1. Styrning av verksamhet** | a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges övergripande mål och uppdrag | — | 2024-02-15 § 4, 5<br>Verksamhetsplanen är beslutad i början på innevarande år, då nämnden under hösten 2023 beslutade om ny vision och mål för nämnden som behövde bearbetas.<br>Nämnden har beslutat om inriktnings-mål och mätbara effektmål inom utbildningsområdet koppat till samtliga tre övergripande mål från kommunfullmäktige.<br>Inom kultur- och fritidsområdet har nämnden antagit mål kopplat till kommunfullmäktiges mål om social hållbarhet. Målen ska dock inte rapporteras till kommunfullmäktige. |
| | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen | ✓ | 2024-02-15 § 4 |
| | c) När måluppfyllelse | ✓ | Nämnden rapporterar följande måluppfyllelse inom utbildnings-området:<br>▸ 5 mål uppfylls<br>▸ 2 mål uppfylls *delvis*<br>▸ 1 mål uppfylls *inte*<br><br>Målen inom kultur- och fritidsområdet kopplat till social hållbarhet planeras att redovisas i mars/april 2025. |
| | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | *ET* | Ej tillämplig för bedömning då nämnden redovisar god måluppfyllelse. |
| **2. Uppföljning av verksamhet** | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande | | 2025-02-13 § 5, § 6, årsrapport med uppföljning av mål<br><br>Målen inom kultur- och fritidsområdet kopplat till social hållbarhet planeras att redovisas i mars/april 2025. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport | ✓ | 2024-05-23 § 50, per april<br>2024-09-26 § 84, per augusti<br>Delårsrapporterna innehåller information om verksamheterna men saknar uppföljning av nämndens mål. Nämndens mål redovisas i särskilda rapporter (2024-08-29 § 75). För målen inom utbildningsområdet prognostiserade nämnden per augusti att:<br>▸ Fyra mål uppfylls<br>▸ Tre mål delvis uppfylls<br>▸ Ett mål inte uppfylls<br><br>Målen inom kultur- och fritidsområdet följs upp årligen. |
| **3. Styrning av ekonomi** | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram | ✓ | 2024-02-15 § 4 |
| | b) När målen för ekonomin (inkl. budget) | ✓ | Barn-, kultur- och utbildnings-förvaltningen redovisar ett överskott med 2,3 mnkr.<br><br>Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar ett underskott med –324 tkr som motsvarar en avvikelse med cirka 1 % av budgeten. |
| | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | ✓ | Nämnden beslutade vid behandling av delårsrapporten per april och augusti att fortsatt uppdra förvaltningen att hålla budget i balans per helår då prognoserna pekade mot underskott. I övrigt framgår inga särskilda beslut om åtgärder. |
| **4. Uppföljning av ekonomi** | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport | ✓ | 2024-05-23 § 50, april<br>2024-09-26 § 84, § 85, augusti<br>Barn-, kultur- och utbildnings-förvaltningen prognostiserar enligt delårsrapport per augusti ett underskott med – 1,6 mnkr.<br><br>Kultur- och fritidsavdelningen prognostiserar enligt delårsrapport per augusti ett underskott med – 318 tkr. |
| | b) Följt upp ekonomin i månadsrapporter | — | 2024-12-12 § 112, § 115, per oktober<br>Ingen uppföljning har skett per februari. |
| | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport | ✓ | 2025-02-13 § 5, § 6 |
| **5. Intern kontroll** | a) Genomfört en riskanalys avseende | ✓ | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | verksamhet och ekonomi | | verksamhet och ekonomi. Vi noterar att riskanalysen enbart omfattar risker som inkluderats för kontroll i kontrollplanen. |
| | b) Beslutat om en internkontrollplan | ✗ | 2023-10-26 § 103, nämnden gav förvaltningen i uppdrag att infoga kultur- och fritidsavdelningens plan till barn-, kultur- och utbildnings-förvaltningens och revidera den samlade planen när nämnden fastställt mål. Nämnden har därmed inte fattat beslut om reviderad plan. |
| | c) Följt upp intern-kontrollplanen | ✓ | 2024-10-24 § 99, 100 |
| | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister | *ET* | Nämnden har inte rapporterat väsentliga avvikelser efter genomförda kontrollmoment. |

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig*

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att barn-, kultur och utbildningsnämnden säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer att nämnden *delvis* har säkerställt en tillräcklig intern kontroll.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)* | **Ja** | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit effektmål för både utbildningsverksamheten samt kultur- och fritidsverksamheten. Målen har tagits fram utifrån ny vision och utgår från fullmäktiges övergripande mål. Målen inom kulturområdet ska dock inte rapporteras till kommunfullmäktige. Måluppfyllelsen har följts upp per augusti och i årsrapport. Nämnden har rapporterat god måluppfyllelse. |
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a, 4b & 4c)* | **Ja** | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i delårsrapport per april och augusti. Nämnden har även följt upp ekonomin per oktober, men inte per februari. Vid prognoser om underskott i samband med uppföljning har nämnden uppdragit förvaltningen att arbeta för budget i balans. Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen redovisar ett överskott. Kultur- och fritidsförvaltningen redovisar ett mindre underskott. |
| Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)* | **Delvis** | Bedömningen baseras på att nämnden inte har fastställt en internkontrollplan för året. Däremot har förvaltningen upprättat en internkontrollplan utifrån en riskanalys som nämnden har följt upp. Nämnden har inte rapporterat väsentliga avvikelser efter genomförda kontrollmoment. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- Säkerställa att fullmäktiges uppdrag till nämnden återrapporteras på ett tydligt sätt till fullmäktige
- Årligen fastställa internkontrollplan i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Strömsund april 2025

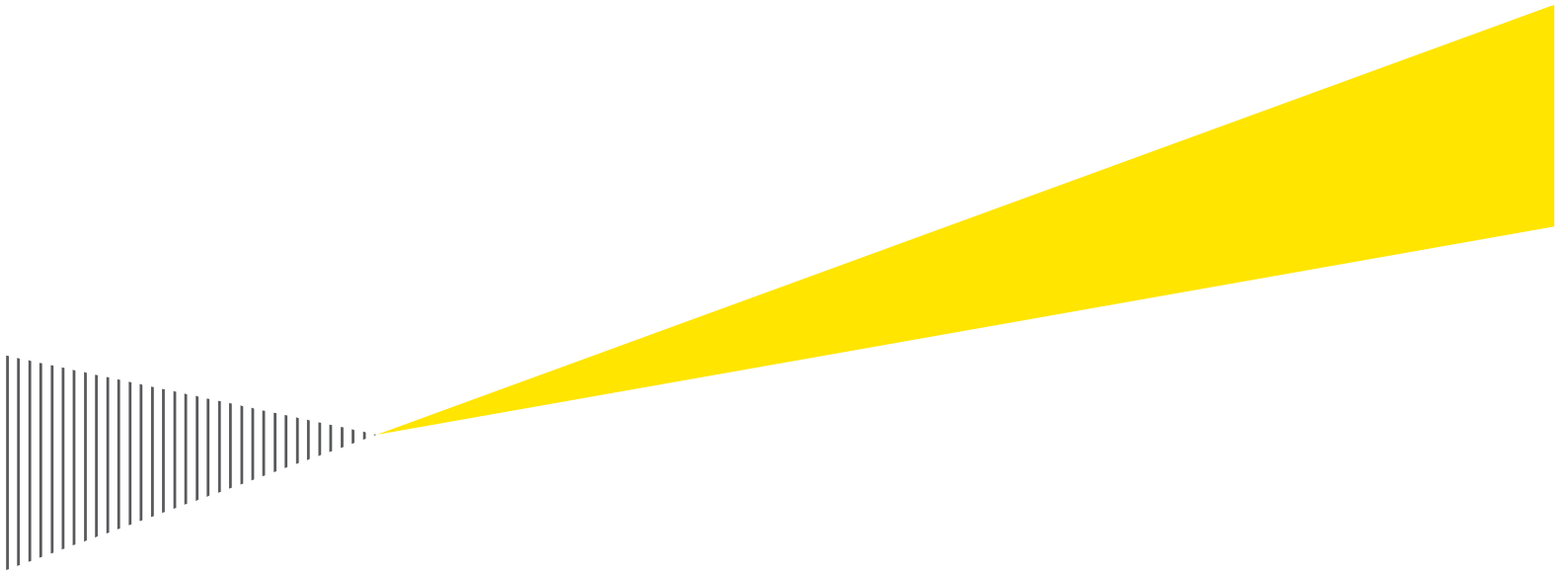
Lydia Andersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg, uppdragsledare
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
Mars 2025

# Grundläggande granskning av kommunstyrelsen 2024

## Strömsund kommun



Building a better working world

# Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**
1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 4
1.4. Revisionskriterier ..... 4
1.5. Genomförande ..... 6

**2. Granskningsresultat ..... 7**
2.1. Iakttagelser ..... 7

**3. Sammanfattande bedömning ..... 10**

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
    - Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
    - Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
    - Har styrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
    - Har styrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har styrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser kommunstyrelsen och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- Kommunfullmäktiges budget för 2024
- Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- Reglemente för intern kontroll

### *1.4.1. Reglemente för kommunstyrelsen*

Enligt reglementet (KF 2024-04-25) är kommunstyrelsen kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och ha ett helhetsansvar för hela kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och gemensamma nämnders verksamhet, inkluderat kommunal verksamhet som bedrivs i kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund.

Ett par verksamhetsområden som styrelsen ansvarar över är: säkerhetsfrågor i kommunen, kommunens personaladministrativa system och ekonomisystem. Styrelsen är verksamhetsansvarig nämnd för följande områden:

- Gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning (Komvux), ärenden som rör högskoleutbildning och uppdragsutbildning
- Ny- och ombyggnad samt förvaltning, anläggning och drift av kommunens fastigheter, IT-infrastruktur, vatten- och avloppsanläggningar, gator, vägar, allmänna platser och renhållning undantaget inomkommunala bolags förvaltningsområden
- Kost till förskolor, skolor och äldreomsorgen
- Färdtjänst
- EU-projekt
- Samiskt förvaltningsområde
- Information och kommunikation

### *1.4.2. Kommunspecifik styrmodell*

Enligt fullmäktiges budget för 2024 (KF 2023-11-15) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Nämnder och styrelse ska utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag ta fram effektmål för sin verksamhet. Respektive nämnd och styrelse ska ta fram konkreta och mätbara mål, med en beskrivning av hur målen ska nås.

Nämnd och styrelsen ansvarar för uppföljning av den egna verksamhetens uppdrag enligt reglemente samt kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla mätresultat och analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet.

Kommunfullmäktiges styrdokument *Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning* (KF 2014-11-12) tydliggör styrmodellen. Styrdokumentet anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

**Före verksamhetsåret ska nämnder:**

- Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

**Under verksamhetsåret ska nämnder:**

- Följa upp sin verksamhet med prognoser per februari, april, augusti och oktober
- Göra tertialuppföljning per sista april och augusti, inklusive beskrivning av måluppfyllelsen

**Efter verksamhetsåret ska nämnder:**

- Lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen

### *1.4.3. Reglemente för intern kontroll*

Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14) anger att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande intern kontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

Kommunstyrelsen har enligt reglementet det övergripande ansvaret för att se till att övriga nämnder genomför sin interna kontroll på ett tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens system för den interna kontroller och, i de fall förbättringar krävs, kräva sådana. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

Till reglementet finns en riktlinje och en handbok. Handboken anger mer konkret hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. En risk- och konsekvensanalys ska genomföras

för att identifiera risker och i vilken grad dessa kan kontrolleras. Analysen ska innehålla en värdering av sannolikhet och konsekvens. Vid högre poäng än fem i skalan ska kontrollåtgärder alltid övervägas. Analysen ska ligga till grund för upprättande av internkontrollplanen som ska besvara följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När ska kontrollen genomföras?
- Hur ska kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen?
- Hur ska rapporteringen genomföras?

## 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll med tillhörande underlag såsom budgetdokument, delårsrapporter, och årsrapporter).

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

= ingen eller oväsentlig avvikelse,  = viss avvikelse, = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| 1. Styrning av verksamhet | a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål | ✓ | 2024-03-26 § 62<br>Beslut om verksamhetsmål för kommunstyrelsens verksamheter 2024 efter återremittering i februari.<br><br>Styrelsen har beslutat om mål koppat till uppdrag från kommunfullmäktige inom de tre övergripande målområdena. Ett uppdrag om minskat matsvinn har inte omhändertagits. |
| | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen | — | 2024-03-26 § 62<br>För ett antal mål är det inte tydligt vilka indikatorer som ska mäta måluppfyllelsen. Merparten av målen är utformade som aktiviteter. Enbart ett fåtal mål omfattar förändring av ett nyckeltal. |
| | c) Når måluppfyllelse | — | Styrelsen rapporterar att:<br>• 9 mål uppfyllda<br>• 3 mål delvis uppfyllda<br>• 5 mål ej uppfyllda<br><br>Samtliga mål följs upp med resultat och kommentar, för vissa mål görs bedömningen utifrån utfall för indikatorer. |
| | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | — | Styrelsen rapporterar *delvis* god måluppfyllelse. Protokoll visar inte att styrelsen fattat särskilda beslut för att nå högre måluppfyllelse. Av rapportering framgår dock att åtgärder pågår inom förvaltningen. |
| 2. Uppföljning av verksamhet | a) Följt upp verksamhet i en delårsrapport | ✓ | 2024-05-28 § 113 per april<br><br>2024-10-29 § 206, § 207 per augusti med återremittering<br><br>2024-12-17 § 248 per augusti<br>I uppföljning per augusti följer kommunstyrelsen upp samtliga mål med resultat och kommentar:<br>▸ Tio mål bedöms uppfyllda |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | ▸ Tre mål bedöms inte uppfyllda<br>▸ Två mål bedöms delvis uppfyllda<br>▸ Tre mål bedöms vid helårsuppföljning |
| | b) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande | ✓ | KS 2025-03-25 § 43 |
| | c) Utövat uppsikt genom löpande uppföljning av nämnder och bolag samt förbund | ✓ | Protokoll visar att styrelsen löpande tar del av information, protokoll samt uppföljningsrapporter och håller dialog med nämnder, bolag och förbund som omfattas av styrelsens uppsiktplikt. |
| **3. Styrning av ekonomi** | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram | ✓ | 2024-02-20 § 30 |
| | b) Når målen för ekonomin (inkl. budget) | ✓ | Styrelsen redovisar ett överskott med cirka 0,85 mnkr. |
| | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | ET | Styrelsen uppnår god måluppfyllelse avseende ekonomin. |
| **4. Uppföljning av ekonomi** | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport | ✓ | 2024-05-28 § 113 per april<br>2024-10-29 § 206 per augusti<br><br>Styrelsen prognostiserade enligt delårsrapporten per augusti ett överskott med 0,7 mnkr för helåret. |
| | b) Följt upp ekonomin i månadsrapport | ✗ | Styrelsen har inte följt upp ekonomin per februari och oktober. |
| | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport | ✓ | 2025-02-18 § 25 |
| **5. Intern kontroll** | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi | ✓ | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende styrelsens verksamhet och ekonomi. Vi noterar att riskanalysen enbart omfattar risker som inkluderats för kontroll i kontrollplanen. |
| | b) Beslutat om en internkontrollplan | ✓ | 2023-12-12 § 230 |
| | c) Följt upp internkontroll-planen | ✓ | 2024-05-28 § 122<br>2024-11-19 § 221 |
| | d) Vidtagit åtgärder vid | ✓ | Uppföljningen beskriver övergripande orsaker och pågående samt planerade |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | identifierade brister | | åtgärder. För vissa kontroller finns en särskild rubrik för analys och åtgärd.<br><br>Kommunstyrelsen beslutade i samband med uppföljning i november att nästa uppföljning ska innehålla en analys och åtgärdsförslag för varje del av planen.<br><br>Vid uppföljning i februari beslutade kommunstyrelsen att godkänna uppföljningen och att uppföljningen inte leder till några åtgärder. Uppföljningen innehåller mer analys och åtgärder än redovisningen i november. |
| | e) Utvärderat nämnderas arbete med internkontroll och följt upp bolagens arbete med internkontroll | ✗ | Av protokoll framgår att styrelsen löpande del av uppföljning från nämndernas internkontrollarbete genom delgivning av protokoll. Det framgår inte om styrelsen tar del av bolagens arbete med internkontroll. Ingen utvärdering av det samlade arbetet inom koncernen är gjord vid tiden för vår granskning. |

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig*

Enligt reglemente ska styrelsen två gånger per år redovisa till fullmäktige de motioner och medborgarförslag som inte har beretts färdigt. Protokoll visar att fullmäktige tagit del av rapporteringen i juni och december.

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att kommunstyrelsen säkerställt att verksamheten sköts *delvis* på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen *delvis* är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a 2b & 2c)* | **Delvis** | Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål. För ett antal mål är det inte tydligt vilka indikatorer som ska mäta måluppfyllelsen. Merparten av målen är utformade som aktiviteter. Enbart ett fåtal mål omfattar förändring av ett nyckeltal. Styrelsen har följt upp målen i delårsrapport per augusti och i årsbokslut. Styrelsen når *delvis* god måluppfyllelse. Vad gäller styrelsens uppsikt framgår att styrelsen på olika sätt löpande följer upp nämnder, bolag och förbund som omfattas av styrelsens uppsiktplikt. |
| Har styrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)* | **Ja** | Bedömningen baseras på att styrelsen har antagit en budget och redovisar ett överskott. Styrelsen har följt upp ekonomin via delårsrapporter per april och augusti samt årsredovisning. Vi noterar att styrelsen likt föregående år inte har följt upp ekonomin i månadsrapporter per februari och oktober, vilket ska göras enligt fullmäktiges styrmodell. |
| Har styrelsen säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c, 5d & 5e)* | **Delvis** | Bedömningen baseras på att styrelsen utifrån en riskanalys har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Åtgärder har vidtagits vid identifierade brister. Av protokoll framgår att styrelsen löpande del av uppföljning från nämndernas internkontrollarbete. Det framgår inte om styrelsen tar del av bolagens arbete med internkontroll. Ingen utvärdering av det samlade arbetet inom koncernen är gjord. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi styrelsen att:

- Tydliggöra vilka indikatorer som ska användas för att mäta måluppfyllelsen
- Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapporter per februari och oktober
- Säkerställa en samlad utvärdering av kommunens arbete med internkontroll, baserat på en uppföljning av nämndernas och bolagens arbete med internkontroll i enlighet med reglementet för internkontroll

Strömsund mars 2025

Lydia Andersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2025

# Grundläggande granskning av miljö- och byggnämnden 2024

## Strömsund kommun

Building a better working world

# Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**
1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 4
1.4. Revisionskriterier ..... 4
1.5. Genomförande ..... 5

**2. Granskningsresultat ..... 6**
2.1. Iakttagelser ..... 6

**3. Sammanfattande bedömning ..... 8**

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om nämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser miljö- och byggnämnden och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- Kommunfullmäktiges budget för 2024
- Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- Reglemente för intern kontroll

### *1.4.1. Reglemente för miljö-och byggnämnden*

Enligt nämndens reglemente (2024-05-25) fullgör nämnden kommunens uppgifter i frågor som rör skydd av miljö och hälsa enligt speciallagstiftningar samt frågor som rör plan- och byggområdet.

### *1.4.2. Kommunspecifik styrmodell*

Enligt fullmäktiges budget för 2024 (KF 2023-11-15) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Nämnder och styrelse ska utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag ta fram effektmål för sin verksamhet. Respektive nämnd och styrelse ska ta fram konkreta och mätbara mål, med en beskrivning av hur målen ska nås.

Nämnd och styrelsen ansvarar för uppföljning av den egna verksamhetens uppdrag enligt reglemente samt kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla mätresultat och analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet.

Kommunfullmäktiges styrdokument *Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning* (KF 2014-11-12) tydliggör styrmodellen. Styrdokumentet anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

**Före verksamhetsåret ska nämnder:**

- Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

**Under verksamhetsåret ska nämnder:**

- Följa upp sin verksamhet med prognoser per februari, april, augusti och oktober
- Göra tertialuppföljning per sista april och augusti, inklusive beskrivning av måluppfyllelsen

**Efter verksamhetsåret ska nämnder:**

- Lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen

### *1.4.3. Reglemente för intern kontroll*

Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14) anger att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande intern kontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

Till reglementet finns en riktlinje och en handbok. Handboken anger mer konkret hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. En risk- och konsekvensanalys ska genomföras för att identifiera risker och i vilken grad dessa kan kontrolleras. Analysen ska innehålla en värdering av sannolikhet och konsekvens. Vid högre poäng än fem i skalan ska kontrollåtgärder alltid övervägas. Analysen ska ligga till grund för upprättande av internkontrollplanen som ska besvara följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När ska kontrollen genomföras?
- Hur ska kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen?
- Hur ska rapporteringen genomföras?

## 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll med tillhörande underlag såsom budgetdokument, delårsrapporter, och årsrapporter).

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| 1. Styrning av verksamhet | a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål | — | 2024-02-08 § 6<br>Nämnden har inte fastställt några egna mål men däremot fastställt indikatorer till nio uppdrag från kommunfullmäktige inom de tre övergripande målområdena. Övriga nio uppdrag anges inte ingå i nämndens ansvarsområden. |
| | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen | — | 2024-02-08 § 6<br>Det är inte tydligt hur indikatorerna ska användas för att mäta måluppfyllelsen. Flertalet av nämndens indikatorer avser att uppfylla uppdrag enligt lagstiftning. |
| | c) Når måluppfyllelse | ET | Av nämndens protokoll med underlag framgår ingen uppföljning av utfall eller bedömning av måluppfyllelse. Vi kan därmed inte bedöma måluppfyllelsen. |
| | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | ET | Går ej att bedöma då nämnden inte redovisar utfall eller bedömning av måluppfyllelse. |
| 2. Uppföljning av verksamhet | b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport | ✗ | 2024-05-16 § 29, per april<br>2024-09-05 § 49, per augusti<br>Båda delårsrapporter uppges innehålla en uppföljning av enbart fyra av nio uppdrag. Utfallet för uppdragen framgår inte av protokoll med tillhörande underlag. |
| | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande | — | 2025-02-06 § 3<br>Nämndens verksamhetsberättelse innehåller dock ingen bedömning av måluppfyllelse. |
| 3. Styrning av ekonomi | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram | — | 2023-12-07 § 75<br>2024-02-08 § 5 revidering utifrån fullmäktiges budget<br><br>Budgeten var underfinansierad med 660 tkr. Av beslutet i december 2023 är det inte tydligt vilket av två beslut som nämnden fastställde. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | b) Når målen för ekonomin (inkl. budget) | ✗ | Nämnden gör ett underskott med -1,2 mnkr vilket omfattar tolv procent av budgeten för året.<br><br>Enligt årsrapporten förklaras underskottet genom underfinansieringen av budgeten samt en interimsbokad tillsynsskuld och handläggningsavgifter för ännu ej utfört arbete. |
| | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | ✓ | 2024-05-16 § 28<br>2025-09-05 § 48<br>2024-12-05 § 68<br><br>Vid ovan tillfällen har nämnden gett miljö- och byggchefen i uppdrag att vidta åtgärder för att komma inom tilldelad ram. |
| **4. Uppföljning av ekonomi** | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport | ✓ | 2024-05-16 § 28, per april<br>2024-09-05 § 48, per augusti<br><br>Nämnden prognostiserade enligt delårsrapporten per augusti ett underskott med 462 tkr. |
| | b) Följt upp ekonomin i månadsrapport | — | 2024-12-05 § 68, per oktober<br><br>Nämnden prognostiserade enligt månadsrapporten per oktober ett underskott med 393 tkr.<br><br>Nämnden har inte följt upp ekonomin per februari. |
| | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport | ✓ | 2025-02-06 § 3 |
| **5. Intern kontroll** | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi | ✓ | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi. Vi noterar att riskanalysen enbart omfattar risker som inkluderats för kontroll i kontrollplanen. |
| | b) Beslutat om en internkontrollplan | ✓ | 2024-02-08 § 6 |
| | c) Följt upp internkontrollplanen | — | 2024-05-16 § 30<br>2024-09-05 § 50<br>Uppföljningen ger inte en tydlig information om resultatet och eventuella behov av ågärder. |
| | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister | ET | Nämnden har inte rapporterat avvikelser efter genomförda kontrollmoment. |

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig*

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att miljö- och byggnämnden *inte* har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen är *delvis* tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)* | Nej | Bedömningen baseras på att nämnden inte har antagit några effektmål. Däremot har nämnden antagit indikatorer utifrån fullmäktiges övergripande målområden och uppdrag. Det är dock inte tydligt hur indikatorerna ska användas för att mäta måluppfyllelsen. Nämndens delårsrapporter uppges följa upp enbart fyra av nio uppdrag som nämnden fastställt. Utfall och prognos framgår dock inte av protokoll med underlag för vare sig delårsrapporter eller årsrapport. Vi kan därmed inte bedöma nämndens måluppfyllelse. |
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)* | Nej | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i enlighet med fullmäktiges styrmodell, undantaget att nämnden inte följt upp ekonomin per februari. Budgeten var underfinansierad. Nämnden redovisar dock ett underskott med -1,2 mnkr. Nämnden har under året uppdragit till miljö- och byggchef att vidta åtgärder för att komma inom tilldelad ram. Åtgärderna har inte gett effekt. |
| Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)* | Delvis | Bedömningen baseras på att nämnden utifrån en riskanalys har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Uppföljningen är dock övergripande och visar inte en tydlig bild av resultatet och behovet av åtgärder. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- Fastställa effektmål utifrån fullmäktiges övergripande mål med tydliga indikatorer för att mäta måluppfyllelsen, i enlighet med styrmodellen
- Följa upp målens utfall och prognos samt löpande bedöma måluppfyllelse i enlighet med fullmäktiges styrmodell
- Säkerställa att ekonomin följs upp i månadsrapport per februari
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans
- Säkerställa att nämndens uppföljning av internkontrollplanen tydliggör resultatet och eventuella behov av åtgärder

Strömsund april 2025

Lydia Andersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg, uppdragsledare
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2025

# Grundläggande granskning av socialnämnden 2024

## Strömsund kommun

Building a better working world

# Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**
1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 4
1.4. Revisionskriterier ..... 4
1.5. Reglemente för socialnämnden ..... 4
1.6. Genomförande ..... 5

**2. Granskningsresultat ..... 6**
2.1. Iakttagelser ..... 6

**3. Sammanfattande bedömning ..... 9**

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om nämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser socialnämnden och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- Kommunfullmäktiges budget för 2024
- Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- Reglemente för intern kontroll

## 1.5. Reglemente för socialnämnden

Enligt socialnämndens reglemente (KF 2024-05-25) ansvarar nämnden för att fullgöra kommunens myndighetsutövning inom socialtjänstens ansvarsområde enligt socialtjänstlagen, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, lagen om vård av missbrukare i vissa fall, lagen med särskilda bestämmelser om vård av unga, hälso- och sjukvårdslagen samt ärenden enligt föräldrabalken.

### *1.5.1. Kommunspecifik styrmodell*

Enligt fullmäktiges budget för 2024 (KF 2023-11-15) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Nämnder och styrelse ska utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag ta fram effektmål för sin verksamhet. Respektive nämnd och styrelse ska ta fram konkreta och mätbara mål, med en beskrivning av hur målen ska nås.

Nämnd och styrelsen ansvarar för uppföljning av den egna verksamhetens uppdrag enligt reglemente samt kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla mätresultat och analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet.

Kommunfullmäktiges styrdokument *Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning* (KF 2014-11-12) tydliggör styrmodellen. Styrdokumentet anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

**Före verksamhetsåret ska nämnder:**

- Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

**Under verksamhetsåret ska nämnder:**

- Följa upp sin verksamhet med prognoser per februari, april, augusti och oktober
- Göra tertialuppföljning per sista april och augusti, inklusive beskrivning av måluppfyllelsen

**Efter verksamhetsåret ska nämnder:**

- Lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen

### *1.5.2. Reglemente för intern kontroll*

Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14) anger att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande intern kontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

Till reglementet finns en riktlinje och en handbok. Handboken anger mer konkret hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. En risk- och konsekvensanalys ska genomföras för att identifiera risker och i vilken grad dessa kan kontrolleras. Analysen ska innehålla en värdering av sannolikhet och konsekvens. Vid högre poäng än fem i skalan ska kontrollåtgärder alltid övervägas. Analysen ska ligga till grund för upprättande av internkontrollplanen som ska besvara följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När ska kontrollen genomföras?
- Hur ska kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen?
- Hur ska rapporteringen genomföras?

## 1.6. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll med tillhörande underlag såsom budgetdokument, delårsrapporter, och årsrapporter).

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| 1. Styrning av verksamhet | a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål | ✓ | 2024-02-21 § 22<br><br>Nämnden har fastställt sex effektmål kopplat till kommunfullmäktiges tre övergripande målområden och uppdrag. Därtill har nämnden fastställt tre inriktningsmål. |
| | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen | ✓ | 2024-02-21 § 22 |
| | c) När måluppfyllelse | ✗ | Nämnden rapporterar att:<br>• 1 mål uppnås<br>• 2 mål *delvis* uppnås<br>• 6 mål *inte* uppnås |
| | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | ✓ | I nämndens uppföljning av mål ges analys av orsaker till måluppfyllelsen och vilka förbättringsåtgärder som behöver vidtas för att nå högre måluppfyllelse.<br>2024-12-10 § 159, i samband med uppföljning av ett mål per oktober gav nämnden förvaltningen i uppdrag att arbeta med åtgärder för bättre måluppfyllelse och redovisning från alla enheter. |
| 2. Uppföljning av verksamhet | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande | ✓ | 2025-02-25 § 17 |
| | b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport | – | 2024-05-22 § 64, uppföljning av fyra mål per april<br>2024-06-19 § 76 uppföljning av ett mål per maj<br>2024-09-17 § 103, uppföljning av fyra mål per augusti<br>2024-12-10 § 159, uppföljning av ett mål per oktober<br>Det är inte tydligt mot vilken bakgrund nämnden valt att följa upp målen med denna frekvens. Av måldokumentet framgår enbart att |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | uppföljning av respektive mål ska ske en, två eller tre gånger per år.<br><br>Nämnden bedömer vid uppföljning per augusti att två mål uppnåtts och två mål inte uppnåtts. Uppföljningen ger ingen prognos för uppföljningen för helåret. Därtill kan uppföljningen tydliggöras genom att inkludera ingångsvärde/målvärde för samtliga mål för att visa hur utfallet ska bedömas. |
| **3. Styrning av ekonomi** | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram | ✓ | 2024-02-21 § 22 |
| | b) Når målen för ekonomin (inkl. budget) | – | Nämnden redovisar ett underskott med -3,9 mnkr som motsvarar cirka 1 % av budgeten. |
| | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | ✓ | 2024-05-22 § 64, uppdrag till förvaltningschef att fortsatta arbeta för att komma inom tilldelad ram.<br>2024-09-17 § 103, begär tilläggs-anslag från kommunfullmäktige motsvarande prognostiserat underskott.<br>2024-11-12 § 136, uppdrag till förvaltningen att fortsatt arbeta för att komma inom tilldelad ram. |
| **4. Uppföljning av ekonomi** | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport | ✓ | 2024-05-22 § 64, april<br>2024-09-17 § 103, augusti<br><br>Nämnden prognostiserade enligt delårsrapport per augusti ett underskott med 11,2 mnkr för året. |
| | b) Följt upp ekonomin i månadsrapport | – | 2024-11-12 § 136, oktober<br><br>Nämnden har inte följt upp ekonomin per februari. |
| | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport | | 2025-02-25 § 17 |
| **5. Intern kontroll** | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi | ✓ | Nämndens internkontrollplan innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi. Vi noterar att riskanalysen enbart omfattar risker som inkluderats för kontroll i kontrollplanen. |
| | b) Beslutat om en internkontrollplan | ✓ | 2024-01-24 § 4 |
| | c) Följt upp internkontroll-planen | ✓ | 2024-02-21 § 26<br>2024-03-27 § 42, § 43<br>2024-04-24 § 50 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | 2024-05-22 § 69, § 70<br>2024-06-19 § 78<br>2024-08-21 § 97<br>2024-09-17 § 110, § 114<br>2024-10-16 § 120, § 121<br>2024-11-12 § 142, § 143<br>2024-12-10 § 155, § 161<br>2025-01-29 § 11 |
| | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister | — | Uppföljningen tydliggör inte alltid om resultatet visar brister eller inte. Uppföljningen innehåller i vissa fall en särskild rubrik kring åtgärder.<br><br>Vid uppföljning har nämnden i flera fall gett förvaltningen i uppdrag att fortsätta arbetet med vidtagna och planerade åtgärder. |

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig*

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att socialnämnden *delvis* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)* | **Delvis** | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit effektmål utifrån fullmäktiges prioriterade mål samt ytterligare nämnds-specifika inriktningsmål. Nämnden har följt upp målen löpande, samtliga mål följs dock enbart upp vid årets slut. Därtill ges ingen prognos för målens uppfyllelse vid årets slut och uppföljningen kan tydliggöras genom att inkludera ingångsvärde/målvärde för samtliga mål för att visa hur utfallet ska bedömas. Nämnden uppnår inte god måluppfyllelse. Analyser och förbättrings-åtgärder för att nå högre måluppfyllelse framgår i nämndens måluppföljning och nämnden har fattat beslut för att nå högre måluppfyllelse. |
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)* | **Delvis** | Bedömningen baseras på att nämnden har antagit en budget och följt upp den i enlighet med fullmäktiges styrmodell, undantaget att nämnden inte följt upp ekonomin per februari. Nämnden redovisar ett underskott med –3,9 mnkr. Nämnden har fattat flera beslut om åtgärder för att nå en budget i balans. |
| Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)* | **Ja** | Bedömningen baseras på att nämnden har utifrån en riskanalys antagit en intern-kontrollplan och följt upp den. Uppföljningen tydliggör inte alltid om resultatet visar brister eller inte. Vid uppföljning av planen har nämnden uppdragit förvaltningen att åtgärda identifierade brister. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- Stärka den löpande uppföljningen av mål genom att inkludera samtliga mål i uppföljningen samt redovisa ingångsvärde/målvärde och prognos för måluppfyllelse
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå önskad måluppfyllelse
- Säkerställa att ändamålsenliga åtgärder vidtas för att nå en ekonomi i balans
- Tydliggöra resultatet av uppföljning av internkontrollplanen

Strömsund april 2025

Lydia Andersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg, uppdragsledare
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Revisionsrapport 2024
Genomförd på uppdrag av revisorerna
April 2025

# Grundläggande granskning av valnämnden 2024

## Strömsund kommun

Building a better working world

# Sammanfattning

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Denna grundläggande granskning är en del av den årliga granskningen.

Enligt God revisionssed är den grundläggande granskningen inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Denna granskning har således varit av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**
1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 4
1.4. Revisionskriterier ..... 4
1.5. Genomförande ..... 5

**2. Granskningsresultat ..... 6**
2.1. Iakttagelser ..... 6
2.2. Övriga iakttagelser ..... 7

**3. Sammanfattande bedömning ..... 8**

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Kommunrevisionens uppgift är att ge kommunfullmäktige underlag till den årliga ansvarsprövningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 1 § ska revisorerna årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av God revisionssed. Begreppet all verksamhet avser den verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas ansvarsområden.

Styrelse och nämnders ansvar för verksamheten regleras bland annat i kommunallagen 6 kap. Där framgår att nämnderna ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet ska den grundläggande granskningen ge en grund för revisionens bedömningar i revisionsberättelsen. Granskningen ska vara inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelse respektive nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen tar sin utgångspunkt i *God revisionssed i kommunal verksamhet*, samt de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är översiktligt bedöma om nämnden har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
    - Har nämnden säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har nämnden säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser valnämnden och är främst avgränsad till år 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Eftersom granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap. 1 §, om att kommunstyrelsen ska leda och samordna kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämndernas verksamhet
- Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- Kommunfullmäktiges budget för 2024
- Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning
- Reglemente för intern kontroll

### *1.4.1. Reglemente för valnämnden*

Enligt nämndens reglemente (KF 2024-05-25) ska valnämnden fullgöra kommunens uppgifter i frågor som rör genomförande av folkomröstningar samt val till riksdag, regionfullmäktige, kommunfullmäktige och europaparlament. Nämnden fullgör kommunens uppgifter enligt vallagen samt de uppgifter som enligt annan lag ska fullgöras av valnämnd.

### *1.4.2. Kommunspecifik styrmodell*

Enligt fullmäktiges budget för 2024 (KF 2023-11-15) ska varje nämnd och styrelse ansvara för att genomföra kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag. Nämnder och styrelse ska utifrån kommunfullmäktiges prioriterade mål och uppdrag ta fram effektmål för sin verksamhet. Respektive nämnd och styrelse ska ta fram konkreta och mätbara mål, med en beskrivning av hur målen ska nås.

Nämnd och styrelsen ansvarar för uppföljning av den egna verksamhetens uppdrag enligt reglemente samt kommunfullmäktiges prioriterade uppdrag och övergripande mål. Rapporteringen ska innehålla mätresultat och analyser, slutsatser och kommentarer som förklarar resultatet.

Kommunfullmäktiges styrdokument *Ekonomisk process – budget, mål och uppföljning* (KF 2014-11-12) tydliggör styrmodellen. Styrdokumentet anger arbetsordningen för nämndernas arbete med mål och ekonomi utifrån tre verksamhetsfaser 1) före verksamhetsåret, 2) under verksamhetsåret och 3) efter verksamhetsåret.

**Före verksamhetsåret ska nämnder:**

- Under hösten lägga fram förslag på mål och budget för kommande år
- Välja ut ett begränsat antal mål som ska redovisas till kommunfullmäktige

**Under verksamhetsåret ska nämnder:**

- Följa upp sin verksamhet med prognoser per februari, april, augusti och oktober
- Göra tertialuppföljning per sista april och augusti, inklusive beskrivning av måluppfyllelsen

**Efter verksamhetsåret ska nämnder:**

- Lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som begärs till kommunledningsförvaltningen

### *1.4.3. Reglemente för intern kontroll*

Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14) anger att nämnder och styrelsen ska ha en tillfredställande intern kontroll. Nämnder och styrelsen ska årligen upprätta och fastställa en plan för den interna kontrollen. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och ansvara för genomförandet av den. Nämnder ska vid behov vidta åtgärder vid varje identifierad brist.

Till reglementet finns en riktlinje och en handbok. Handboken anger mer konkret hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas. En risk- och konsekvensanalys ska genomföras för att identifiera risker och i vilken grad dessa kan kontrolleras. Analysen ska innehålla en värdering av sannolikhet och konsekvens. Vid högre poäng än fem i skalan ska kontrollåtgärder alltid övervägas. Analysen ska ligga till grund för upprättande av internkontrollplanen som ska besvara följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När ska kontrollen genomföras?
- Hur ska kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen?
- Hur ska rapporteringen genomföras?

## 1.5. Genomförande

Vi har i huvudsak utfört granskningen genom dokumentgranskning (till exempel protokoll med tillhörande underlag såsom budgetdokument, delårsrapporter, och årsrapporter).

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| **1. Styrning av verksamhet** | a) Beslutat om effektmål utifrån fullmäktiges inriktningsmål | ✗ | Nämnden har inte beslutat om mål. |
| | b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen | ✗ | Nämnden har inte beslutat om indikatorer. |
| | c) När måluppfyllelse | ET | Nämnden har inte några mål att följa upp. |
| | d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse | ET | Nämnden har inte några mål att följa upp och kan därmed inte vidta åtgärder vid bristande måluppfyllelse. |
| **2. Uppföljning av verksamhet** | a) Följt upp verksamhet i en delårsrapport | ✓ | Ingen delårsrapport som avser nämndens verksamhet, däremot har nämnden löpande tagit del av verksamhetsuppföljning vid sammanträden. |
| | b) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande | ✓ | 2024-10-25 § 33 tog del av utvärdering EU-val 2024 vilket var nämndens huvudsakliga verksamhet under året. |
| **3. Styrning av ekonomi** | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram | — | 2024-05-17 § 28, nämnden tog del av internbudget 2024 men fattade därmed inte beslut om att fastställa den. |
| | b) När målen för ekonomin (inkl. budget) | ✓ | Nämnden redovisar ett överskott mot budget om 209 tkr, motsvarande 51 procent av budget. Av underlaget framgår inte vad överskottet härrörs till. |
| | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi | — | Av protokoll framgår inte att nämnden vidtagit några åtgärder för budget i balans. Nämnden redovisar ett överskott för året. |
| **4. Uppföljning av ekonomi** | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport | — | 2024-10-25 § 34, uppföljning per augusti |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | Nämnden prognostiserade enligt delårsrapport per augusti ett överskott med 100 tkr för helåret.<br><br>Nämnden har inte följt upp ekonomin per april. |
| | b) Följt upp ekonomin i månadsrapport | ✗ | Nämnden har inte följt upp ekonomin per februari och oktober. |
| | c) Följt upp ekonomin i en årsrapport | ✓ | 2025-03-18 § 6 |
| **5. Intern kontroll** | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi | ✓ | Internkontrollplanen innehåller en riskanalys avseende nämndens verksamhet och ekonomi. Vi noterar att riskanalysen enbart omfattar risker som inkluderats för kontroll i kontrollplanen. |
| | b) Beslutat om en internkontrollplan | ✓ | 2023-09-15 § 11 |
| | c) Följt upp internkontrollplanen | ✓ | 2025-03-18 § 2 |
| | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister | ET | Uppföljningen visar inga avvikelser. |

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig*

## 2.2. Övriga iakttagelser

Nämnden har inte antagit mål för 2024 utifrån kommunfullmäktiges budget. Av kommunfullmäktiges styrmodell framgår inte att nämnden är undantagen kravet på att omhänderta kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Det framgår inte heller att nämnden är undantagen kravet på att löpande följa upp nämndens ekonomi. Nämnden har en begränsad verksamhet och budget att följa upp men under 2024 har val till Europaparlamentet hållits som nämnden ansvarar för.

Nämnden har i övrigt under 2024 behandlat ärenden som är i linje med nämndens uppdrag för att genomföra och utvärdera valet. Enligt uppgift har en säkerhetsskyddsanalys och kontinuitetsplanering upprättats inför valet, vilket nämnden tagit del av i maj 2024.

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att valnämnden *delvis* säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt. Vi bedömer att nämnden har säkerställt att verksamheten sköts från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige bestämt?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 1d, 2a & 2b)* | **Delvis** | Bedömningen baseras på att nämnden inte har antagit mål för sin verksamhet, trots att de inte är undantagna fullmäktiges styrmodell. Nämnden har under 2024 behandlat ärenden som är i linje med nämndens uppdrag och löpande följt upp verksamheten. |
| Har nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a, 4b & 4c)* | **Ja** | Bedömningen baseras på att nämnden tagit del av information om budget för året. Nämnden har dock inte beslutat om en internbudget utan enbart tagit del av information om internbudgeten. Nämnden har inte följt upp ekonomin per februari, april eller oktober. Utfallet för året är överskott mot budget om 209 tkr, motsvarande 51 procent av budget. Vi bedömer att nämndens uppföljning kan utvecklas med orsaker till avvikelser mot budget. |
| Har nämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br><br>*(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)* | **Ja** | Bedömningen baseras på att nämnden utifrån riskanalys har antagit en internkontrollplan och följt upp den. Uppföljningen visar inga avvikelser. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi nämnden att:

- Säkerställa att verksamhetsmål upprättas och fastställs av nämnden i enlighet med fullmäktiges styrmodell
- Säkerställa att en internbudget fastställs av nämnden i enlighet med fullmäktiges styrmodell

Strömsund april 2025

Lydia Andersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg, uppdragsledare
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN

REVISIONSRAPPORT

# GRUNDLÄGGANDE GRANSKNING AV GEMENSAM NÄMND FÖR NÄRVÅRD FROSTVIKEN 2024

**Revisionskontoret**
Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Dnr: REV/29/2024

# *Innehållsförteckning*

1 SAMMANFATTNING ..... 3
2 BAKGRUND ..... 3
3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING ..... 3
4 AVGRÄNSNING ..... 4
5 REVISIONSKRITERIER ..... 4
6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND ..... 4
7 METOD ..... 4
8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN ..... 5
8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL ..... 5
8.1.1 Verksamhetsplan och budget ..... 5
8.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål ..... 5
8.1.3 Uppföljning och rapportering ..... 6
8.1.4 Beslut om åtgärder ..... 7
8.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan ..... 8
8.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning ..... 9
8.2 MÅLUPPFYLLELSE ..... 9
8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi ..... 9
8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget ..... 10
8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER ..... 10
9 KVALITETSSÄKRING ..... 11
10 UNDERTECKNANDE ..... 11

# 1 Sammanfattning

Utifrån vad som framkommit i granskningen av den gemensamma nämnden Närvård Frostviken så har nämnden under året bedrivit sin verksamhet enligt reglemente och samarbetsavtal med Region Jämtland Härjedalen. Nämnden har arbetat utifrån en fastställd verksamhetsplan och budget och haft regelbundna uppföljningar av både ekonomi och verksamhet under året.

# 2 Bakgrund

Regionens revisorer granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom styrelsen och nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, samt de föreskrifter som gäller för verksamheten följs. De ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

Den grundläggande granskningen genomförs varje år avseende nämnder och styrelser och är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser.

Gemensam nämnd för Närvård Frostviken är ett samarbete mellan Region Jämtland Härjedalen och Strömsunds kommun. Nämndens syfte är att åstadkomma kostnadseffektiv vård och omsorg med hög kvalitet för medborgare och besökare i Frostvikenområdet. Strömsunds kommun är värdkommun och nämnden ingår i kommunens organisation. Den gemensamma nämnden granskas också av Strömsunds kommuns revisorer vilket medför att vår granskningsinsats blir mer av övergripande karaktär.

I föregående års grundläggande granskning framkom att internkontrollplanen inte utgick från en dokumenterad riskanalys. Det konstaterades även att nämnden inte hade antagit någon verksamhetsplan för 2022. Nämndens återredovisning av tillgängligheten kan förbättras.

Under nuvarande år är det i huvudsak arbetstidsavtalet som påverkar ambulanspersonalen i stor omfattning med svårigheter att behålla och rekrytera personal.

Iakttagelserna kommer att följas upp som en del av den grundläggande granskningen.

# 3 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med den grundläggande granskningen är att ge underlag för revisorerna att uttala sig om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten skötts på ett ekonomiskt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen varit tillräcklig.

**Revisionsfrågor**

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

***Styrning, uppföljning och kontroll***

- Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?
- Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?
- Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?
- Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?
- Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?
- Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

***Måluppfyllnad***

- När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?
- Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?

## 4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024. Nämndens räkenskaper omfattas inte av denna granskning då de granskas i samband med granskning av Strömsunds kommuns bokslut.

## 5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Kommunallagen (2017:725)
- Regionplan 2024
- Förfrågningsunderlag
- Reglemente för nämnden
- Samarbetsavtal om gemensam nämnd för Närvård Frostviken

## 6 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen avser Gemensam nämnd för Närvård Frostviken.

## 7 METOD

Granskningen omfattar dokumentstudier av nämndens verksamhetsplan, protokoll, delårs- och årsrapporter med mera. Därtill kan till exempel revisionsdialoger, intervjuer, inhämtning av skriftliga svar på frågor komma att ske.

Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

# 8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

## 8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

### 8.1.1 Verksamhetsplan och budget

*Revisionsfråga: Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet?*

Nämnden började arbetet med kommande års verksamhetsplan i september 2023 och fastställde verksamhetsplan för 2024 på mötet i mars.[1]

Nämnden beslutade om budget och mål för 2024 på sitt sammanträde i februari 2024.[2] Budgeten fastställdes till 25 635 tkr och är en ökning från 2023 med 1 081 tkr.

Utifrån 8 övergripande mål har nämnden fastställt mätbara mål som ska följas upp under året.

Enligt *samarbetsavtalet för Gemensam nämnd Frostviken* ska nämndens plan och förslag till budget tillställas kommunstyrelsen och regionstyrelsen senast 1 oktober före aktuellt verksamhetsår. Vi kan i protokoll inte utläsa att så har skett.

Avseende budget, mål och verksamhetsplan för 2024 har nämnden vid ett flertal gånger under året, inför det slutgiltiga beslutet av budget, haft diskussioner om det pågående budgetarbetet.

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden har antagit en verksamhetsplan för 2024.
- Vi bedömer att nämnden inte informerat kommun- och regionstyrelsen sin plan och budget i enlighet med samarbetsavtalet.

### 8.1.2 Tolkning av fullmäktiges mål

*Revisionsfråga: Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering?*

Nämnder har för verksamhetsåret 2024 antagit åtta övergripande mål. Samtliga mål är formulerade så att de går att mäta och följa upp. Nämnden har även angivit hur ofta och när dessa ska redovisas.[3]

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om mål och budget för sin verksamhet 2024.

[1] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-03-14 § 26, dnr: NVF.2023.33-700
[2] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-20 § 18, dnr: NVF.2023.22-700
[3] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-20 § 18, dnr: VSF.2023

### 8.1.3 Uppföljning och rapportering

*Revisionsfråga: Har nämnden haft en regelbunden uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen?*

Uppföljning av ekonomin

Nämnden har behandlat verksamhetsprognoser per april, augusti och oktober under 2024.

I april var prognosen -1 684 tkr[4] och underskottet förklaras främst bero på personalbrist inom äldreomsorgen men även ett systembyte medför ökade kostnader. Nämnden godkände rapporten och gav närvårdschefen i uppdrag att ”komma inom budgetram”.

Verksamhetsprognos per augusti visar på ett underskott på -2 348 tkr. Främst på grund av kostnader för bemanningspersonal då egen personal varit sjukskriven och att flera tjänster varit vakanta men blivit tillsatta under hösten. Nämnden godkände rapporten och uppdrog till Närvård Frostviken att arbeta för att ”komma inom budgetram” samt redovisa bemanningsläget i november. Närvårdsnämnden beslutade att begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige för att täcka det prognosticerade underskottet.[5] Begäran om tilläggsansvaret avslås av kommunstyrelsen.[6]

Uppföljningen per oktober visar på ett underskott på -3,174 mkr[7] som i huvudsak beror på köp av bemanningssköterskor och timvikarier. Nämnden beslutar att godkänna redovisningen och att närvårdschefen får i uppdrag att arbeta vidare för en budget i balans samt långsiktigt arbeta med jämförelser i budgetarbetet.

Uppföljning av måluppfyllelsen

På sammanträdet i maj redovisade nämnden måluppfyllelsen per april. Av de övergripande mål som följdes upp anses sju av åtta vara delvis uppfyllda, målet om att säkerställa rekrytering av vakanta tjänster bedömdes som ej uppfyllt på grund av nya pensionsavgångar.[8]

I september redovisar nämnden måluppfyllelsen per augusti. I redovisningen framgår att fyra av målen var uppfyllda och fyra redovisas som delvis uppfyllda.[9]

I uppföljning av måluppfyllelse för 2024[10] redovisas att två mål är uppfyllda, fyra mål som delvis uppfyllda och två mål som ej uppfyllda.

Uppföljning av verksamhetsplan

Förutom uppföljning av ekonomi och verksamhet har nämnden återkommande fått information om verksamheten från närvårdschefen i samband med dennes informationspunkt. Nämnden har följt upp verksamhetsplan för 2024 och nämnden har i stort sett följt planen. Nämnden beslutade i februari om ett reviderat reglemente vilket är anmält till kommunstyrelsen.[11]

---

[4] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 32, dnr: NVF.2024.9 700
[5] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-09-19 § 49, dnr: NVF.2024.9 700
[6] Kommunstyrelsens protokoll 2024-11-19 § 238, dnr: KS.2024.789 041 – Begäran om tilläggsanslag - Närvårdsnämnden
[7] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-12-09 § 67, dnr: NVF.2024.9 700
[8] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 34, dnr: NVF.2024.21 700
[9] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-09-19 § 51, dnr: NVF.2024.21 700
[10] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 § 4, dnr: NVF.2024.21 700
[11] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-02-08 § 9, dnr: NVF.2023.35 700

Närvård Frostviken har informerat kommunstyrelsen om sin verksamhet i samband med uppsiktsplikten.[12] Närvårdsnämnden har även delgett kommunstyrelsen nämndens bokslut och måluppfyllelse för 2024.[13]

Hälsovalet/vårdvalet

En utredning pågår om huruvida Närvård Frostviken har rätt till underskottskompensation av Region Jämtland Härjedalen.

Lex Sarah& Lex Maria

Under året har en anmälan från 2023 om risker och missförhållanden utretts genom dialog av personal och ansvarig utredare. Resultatet av utredningen har utvärderats i samråd med personalen.[14]

Dispensansökan för dygnsvila

Närvård Frostviken framförde problem att bemanna ambulansen i enlighet med de nya reglerna om dygnsvila. De sökte därför om dispens 2023 hos Arbetstidsnämnden, SKR. Arbetstidsnämnden godkände ansökan och dispens är beviljad från februari 2024 och ett år framåt. Beslutet från Arbetstidsnämnden innebär i korthet att bemanningen av ambulansen ska gå från 48- till 24 timmars pass vilket fick till följd att två personer tog tjänstledigt för att prova på nytt jobb, de har kommit tillbaka till sitt tidigare arbete på ambulansen.

Nämnden beslutade på sammanträdet i maj att ge närvårdschefen i uppdrag att utreda förutsättningarna för ambulansens bemanning och hur en patientsäker implementering av nya arbetstider kan ske på kort- och lång sikt. Uppdraget ska redovisas på sammanträdet i oktober vilket också gjordes.

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden har haft en delvis tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet. Redovisningen av måluppfyllelse per augusti visade på ganska god måluppfyllelse men måluppfyllelsen blev sämre under resten av året.

### 8.1.4 Beslut om åtgärder

*Revisionsfråga: Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål?*

Nämnden har följt upp sin ekonomi och verksamhet enligt plan. I samband med prognosuppföljningen för april som visade på ekonomiskt underskott beslutade nämnden att godkänna den och gav närvårdschefen i uppdrag att arbeta för att ”komma inom budgetram”.

Vid uppföljning för augusti visade prognosen att underskottet ökat och nämnden beslutade att ge närvårdschefen i uppdrag att arbeta för att ”komma inom budgetram” samt att redovisa bemanningsläget i november. Nämnden beslutade även att begära tilläggsanslag från kommunfullmäktige för att täcka det prognostiserade underskottet. Uppföljningen av övriga åtta verksamhetsmål visade att fyra av målen var uppfyllda och fyra redovisas som delvis uppfyllda.[15]

---

[12] Kommunstyrelsens protokoll 2024-02-20 § 26, dnr: KS.2024.124 107 – Uppsiktsplikt Närvård Frostviken
[13] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 § 3 & 4, dnr: NVF.2024.9 700
[14] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-03-14 § 25, dnr: NVF.2024.15 700
[15] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-09-19 § 51, dnr: NVF.2024.21 700

I uppföljning av måluppfyllelse för 2024[16] redovisas att två mål är uppfyllda, fyra mål som delvis uppfyllda och två mål som ej uppfyllda.

Helårsprognosen för 2024 har under året visat på växande underskott enligt tabellen nedan:

| Månad då prognos upprättats | Helårsprognos, tkr |
|---|---|
| April | -1 684 tkr |
| Augusti | -2 348 tkr |
| Oktober | -3 174 tkr |
| December (bokslut) | -4 330 tkr |

Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på personalkostnader och hyrpersonal på grund av vakanser samt timvikarier på grund av sjukskrivningar.

I såväl uppföljning av målen per april och per augusti har målen följts upp och för augusti var hälften av målen uppfyllda och hälften delvis uppfyllda. Nämnden har godkänt rapporteringarna men inte fattat några beslut om åtgärder med anledning av uppföljningarna.

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget, men att dessa inte räckt för att nå budget och ekonomi i balans.
- Vi bedömer att nämnden delvis fattat beslut om åtgärder för att nå verksamhetsmålen.

### 8.1.5 Nämndens arbete med internkontrollplan

*Revisionsfråga: Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan?*

Nämnden antog i december 2023 en internkontrollplan för 2024.[17] Planen omfattar fem kontrollmoment varav fyra ska följas upp två gånger per år och ett moment en gång per år. Alla moment redovisas i ett samlat ärende. Vid sammanträdet i maj genomfördes en uppföljning av journaler och loggar som var en risk i internkontrollplanen och inga anmärkningar noterades och uppföljningen godkändes av nämnden.[18] I maj gjordes även uppföljningar av aktuella genomförandeplaner och av nämnden tagna beslut som båda finns i internkontrollplanen och båda uppföljningarna godkändes.[19]

Nämnden har sammanställt uppföljningen av internkontrollplanen för 2024 där samtliga kontrollmomenten kort redovisas och nämnden har godkänt alla redovisningar.[20]

Inga delegationsbeslut har funnits att anmäla.

---

[16] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 § 4, dnr: NVF.2024.21 700
[17] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2023-12-14 § 50
[18] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 36
[19] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-05-14 § 37 & 38
[20] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 §5

Nämnden beslutade i december om internkontrollplan för 2025.[21]

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan.

### 8.1.6 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?*

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad nämnden vidtagit åtgärder.

| Rekommendation | Vidtagen åtgärd |
|---|---|
| Att nämnden förbättrar återredovisningen av handlingsplan tillgänglighet. | Handlingsplan för tillgänglighet ej framtagen. |

***Bedömning***

- Ingen handlingsplan för tillgänglighet har kunnat hittas för 2024.

## 8.2 MÅLUPPFYLLELSE

### 8.2.1 Mål för verksamhet och ekonomi

*Revisionsfråga: När nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi?*

Nämnden redovisar i februari 2025 måluppfyllelsen för 2024. Av nämndens åtta mål har två uppfyllts, fyra mål är delvis uppfyllda och två bedöms ej uppfyllda.[22]

De mål som uppnåtts är:

- Mål 1: Reducering av sjukskrivningstal jämfört med tidigare år – målet är delvis uppfyllt
- Mål 2: Säkerställa rekrytering av vakanta tjänster – målet är delvis uppfyllt
- Mål 3: Tillgänglighet i primärvården enligt 0 & 3 – målet är ej uppfyllt
- Mål 4: Hembesök av BVC sköterska – målet är delvis uppfyllt
- Mål 5: Alla föräldrar ska erbjudas delta i Barnsäkert - målet är uppfyllt
- Mål 6: Genomföra två anhörigträffar på särskilt boende – målet är delvis uppfyllt
- Mål 7: Minska antalet läkemedelsavvikelser jämfört med tidigare år - målet är uppfyllt
- Mål 8: Minska matsvinn - målet är ej uppfyllt

[21] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2024-12-09 § 72
[22] Protokoll för Gemensam nämnd för Närvård Frostviken 2025-02-12 §4, dnr: NVF.2024.21 700

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden inte når de fastställda målen för verksamheten då endast två verksamhetsmål nås. Målet för ekonomi nås inte då bokslutet visade på en negativ budgetavvikelse och ett underskott för 2024.

### 8.2.2 Ekonomiskt resultat förenligt med budget

*Revisionsfråga: Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget?*

Nämndens redovisar ett ekonomiskt resultat på -4,3 mkr. Utfallet för kostnaderna har en negativ avvikelse på -4,7 mkr av budgeterade kostnader. Nämnden har även 0,4 mkr högre intäkter än budgeterat. Nämnden förklarar att underskottet i huvudsak beror på kostnader för vikarier på grund av bristen på personal.

Störst underskott redovisar särskilt boende med -2 063 tkr, hälsocentralen med -454 tkr, ambulans med -766 tkr samt hemvård -1 406 tkr, men även övriga delar av verksamheten visar negativa resultat. Detta vägs upp något då hemsjukvården visar ett positivt resultat om +755 tkr.

***Bedömning***

- Vi bedömer att nämnden inte har ett resultat förenligt med budget.

## 8.3 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att nämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis är bristfällig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

| Revisionsfråga | Svar | Kommentar |
|---|---|---|
| **Intern kontroll** | | |
| Har nämnden antagit en verksamhetsplan och budget för sin verksamhet? | Ja | Nämnden har antagit en verksamhetsplan, mål och budget för sin verksamhet. |
| Finns resultatmål för nämndens ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges viljeinriktning och prioritering? | Ja | Nämnden har fastställt effektmål utifrån prioriterade mål. |
| Har nämnden haft en uppföljning och rapportering av ekonomi och verksamhet i enlighet med styrmodellen? | Delvis | Nämnden har haft en delvis tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet. |
| Har nämnden fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget och resultatmål? | Delvis | Nämnden har delvis fattat beslut om åtgärder vid avvikelser från budget, men att dessa inte räckt för att minska underskottet.<br>Nämnden har inte har fattat några beslut om åtgärder för att nå övriga verksamhetsmål. |

| | | |
|---|---|---|
| Har nämnden bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan? | Ja | Nämnden har bedrivit ett systematiskt arbete med risker utifrån en fastställd internkontrollplan. |
| Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning? | - | Någon handlingsplan för tillgänglighet har inte kunnat hittas vid granskningen. |

| **Måluppfyllelse** | | |
|---|---|---|
| Når nämnden fastställda mål för verksamhet och ekonomi? | Nej | Endast två av åtta verksamhetsmål nås och nämnden rapporterar en negativ budgetavvikelse för året. |
| Har nämnden ett ekonomiskt resultat förenligt med budget? | Nej | Nämnden redovisar ett negativt ekonomiskt resultat som inte är förenligt med budget. |

## 9 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga tillfrågats och lämnat uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

## 10 UNDERTECKNANDE

Projektledare:

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Kvalitetssäkring:

Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor

# Granskning av årsbokslut 2024

Genomförd på uppdrag av revisorerna

Strömsunds kommun

April 2025

The better the question. The better the answer.
The better the world works.

Building a better working world

# Agenda

01 Syfte och avgränsning

02 Sammanfattning

03 Iakttagelser från granskning av årsbokslutet

04 Summering av noterade avvikelser

05 Rekommendationer och yttrande

06 Nyheter

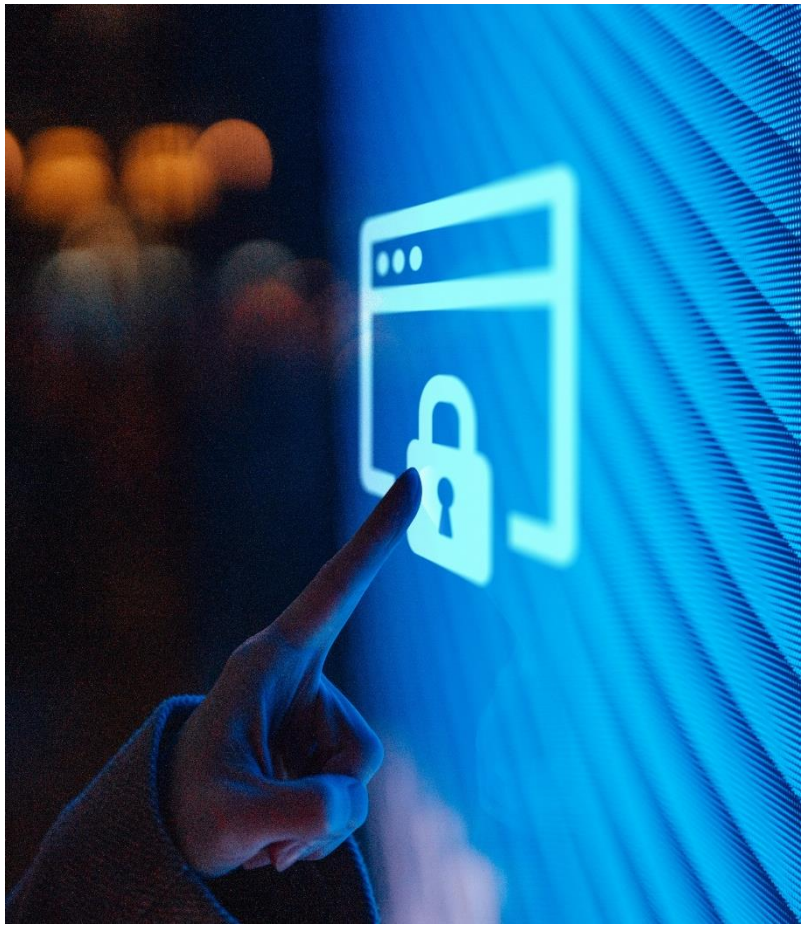
# 1. Syfte och avgränsning

**Granskningens syfte:**

- Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

**Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision**

- Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen och de sammanställda räkenskaperna för räkenskapsåret 2024. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.
- Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum.



# 2 Sammanfattning

## Genomfört arbete

- Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet Standard för kommunal räkenskapsrevision i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2024.
- Genomfört granskning av internkontroll kopplat till processer och ruiner avseende finansiell rapportering och granskning av årsbokslutet.
- Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.
- Revisionen har omfattat granskning av kommunen, de sammanställda räkenskapernas resultat- och balansräkning, kassaflöde och noter.

## Slutsats

- Enligt vår bedömning har Strömsund Kommuns årsredovisnings balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar och har upprättats enligt LKBR.
- Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

# 03

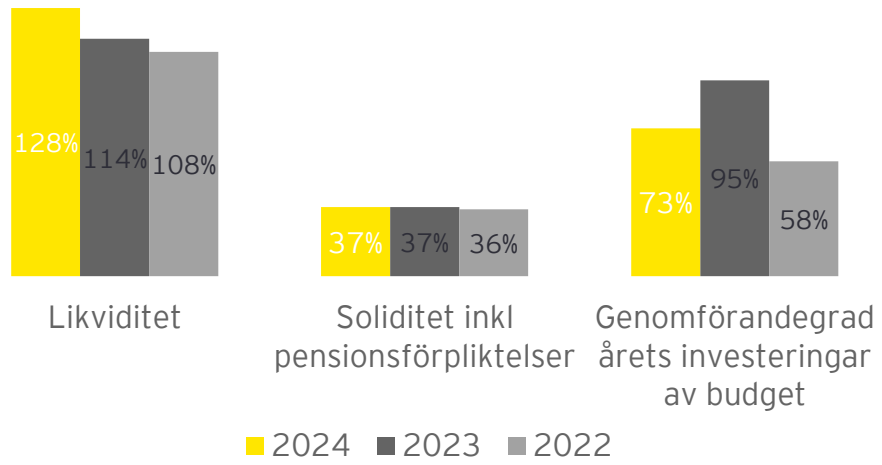
# Årsbokslutsgranskning

## Iaktagelser från vår granskning

# 3. Utfall räkenskaperna 2024

| Resultaträkning (kommunen, mnkr) | Utfall 2024 | Utfall 2023 | Budget |
|---|---|---|---|
| Verksamhetens intäkter | 273,9 | 242,4 | 260,0 |
| Verksamhetens kostnader | -1 217,0 | -1 155,2 | -1 214,5 |
| Avskrivningar | -31 | -27,8 | -29,3 |
| **Verksamhetens netto-kostnader** | **-974,0** | **-940,7** | **-983,8** |
| Skatteintäkter | 578,2 | 568,9 | 583,3 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 404,7 | 404,1 | 393,9 |
| **Verksamhetens resultat** | **8,9** | **32,2** | **-6,6** |
| Finansiella intäkter | 31,1 | 26,0 | 1,0 |
| Finansiella kostnader | -11,8 | -9,2 | -13,4 |
| **Årets resultat** | **28,2** | **49,0** | **-19** |

**Förändring kommunal betalningsförmåga och genomförandegrad av budgeterat investeringsbehov**




- För 2024 redovisar kommunen ett överskott uppgående till 28,2 mnkr vilket är 20,8 mnkr lägre än 2023 och 47,2 mnkr bättre än budget. Kommunens nettokostnader har ökat med 3,5 % jämfört med 2023, verksamhetens kostnader har ökat med 5,3 % och verksamhetens intäkter har ökat med 13 %.
- Betalningsförmågan har på kort sikt (likviditet) förbättrats och på lång sikt (soliditet) är betalningsförmågan oförändrad.
- Kommunen har genomfört 73 % av budgeterade investeringar för året.

# 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

| Område | Iakttagelse och kommentar |
|---|---|
| Övergripande bedömning av årsredovisningen | ▸ Årsredovisningen innehåller i allt väsentligt de delar som LKBR och RKR föreskriver.<br>▸ Förvaltningsberättelse<br>▸ Resultaträkning<br>▸ Balansräkning<br>▸ Kassaflödesanalys<br>▸ Sammanställd redovisning<br>▸ Drift- och investeringsredovisning<br>▸ Noter<br><br>Vi noterar att årsredovisningen innehåller totalt 135 sidor vilket är mycket för en kommun av Strömsunds storlek |
| Förvaltningsberättelse | ▸ Det framgår tydligt av årsredovisningen vilket avsnitt som utgör förvaltningsberättelse. Förvaltningsberättelsen har även de huvudrubriker och de avsnitt som krävs enligt normgivaren.<br>▸ Översikt över verksamhetens utveckling<br>▸ Den kommunala koncernen<br>▸ Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning<br>▸ Händelser av väsentlig betydelse<br>▸ Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten<br>▸ Väsentliga personalförhållanden<br>▸ Förväntad utveckling |
| Granskning av annan information | ▸ Vi har inte identifierat något motsägelsefullt i vår granskning av annan information mot övriga delar av årsredovisningen som granskats. Se bland annat följande avsnitt i årsredovisningen:<br><br>▸ Kommunstyrelsens ordförande |
| Kassaflödesanalys | ▸ Vi har granskat kassaflödesanalysen och gör bedömningen att denna är upprättad i enlighet med RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys |

# 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

| Område | Iakttagelse och kommentar |
|---|---|
| Sammanställda räkenskaper | ▸ Vi noterar att bekräftelser från kommunbolagens revisorer delvis erhållits i början av april, yttrande avseende Strömsunds Hyresbostäder, Strömsunds energi och Kommunernas Gemensamma Pensionsstiftelse är ännu utestående. Då kommunkoncernen inklusive bolagen enligt Kommunallagen ska vara behandlat senast den 15 april av kommunstyrelsen finns en väsentlig risk att eventuella rättelser eller justeringar i räkningarna till följd av ej reviderade siffror i någon av enheterna inte fångas upp korrekt, alternativt att tidsaspekten enligt Kommunallagen blir svår att hålla.<br><br>▸ I de sammanställda räkenskaperna 2024 ingår förutom Strömsunds Energi och Strömsunds Hyresbostäder också Jämtlands räddningstjänstförbund och kommunens gemensamma pensionsstiftelse. Samtliga har konsoliderats in i enlighet med RKR R16. Ett förtydligande kom i rekommendationen i september 2024 om att även räddningstjänsten bör ses som en verksamhet av väsentlig betydelse. Denna har tidigare inte konsoliderats utifrån att kommunens endast kontrollerar 11 % i förbundet. Till följd av ändringen i redovisningsprinciper har kommunen också räknat om jämförelsetalen för 2023. |
| Notupplysningar | ▸ Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa korrekt avspeglar de underliggande räkenskaperna. Inga avvikelser noterade. |
| Driftsredovisning | ▸ Vi har noterat att justeringar i den presenterade driftsbudgeten görs i förhållande till, den av kommunfullmäktige beslutade budgeten. Detta med anledning av interna kapitalkostnader som läggs på först i slutet av året när dessa är kända. |
| Investeringsredovisning | ▸ Vår bedömning är att investeringsredovisningen i allt väsentligt överensstämmer med kassaflödesanalysen och systemgenererade rapporter och bedöms uppfylla lagkrav och god redovisningssed. |

# 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

| Område | Iakttagelse och kommentar |
|---|---|
| Närståendetransaktioner | ▸ Enligt standard för kommunal räkenskapsrevison så skall revisorn under granskningen undersöka transaktioner mellan kommunen och bolag där företrädare i kommunledning eller kommunstyrelsen har ett engagemang för att säkerställa att transaktionerna sker på marknadsmässiga villkor. Vi har i vår granskning av närståendetransaktioner ej noterat något som tyder på felaktigheter som beror på oegentligheter eller noterat några transaktioner som inte skett på marknadsmässiga villkor. |
| Pensionsstiftelse | ▸ I bokslutet för 2024 så har man ändrat redovisningsprinciper gällande kommunens andelar i gemensam pensionsstiftelse. Dessa medel har tidigare inte redovisats i balansräkningen i enlighet med RKR R20. Under 2023 reviderades RKR R20 vilket inneburit att kommunen från och med 2024 ska redovisa kommunens andel av stiftelsens nettoförmögenhet som en kortfristig placering i balansräkningen. Detta har ökat kommunens egna kapital och tillgångar. Kommunen har även fått en större effekt i resultaträkningen avseende årets förändring av nettoförmögenheten i stiftelsen (+24 mkr) som redovisas som finansiell intäkt.<br><br>▸ I resultaträkningen har man valt att lägga till en rad med värdeförändringen som en jämförelsestörande post. Detta avviker från den uppställning som RKR föreskriver och avser en upplysning som normalt görs i not till resultaträkningen. Vi bedömer dock inte att denna justering påverkar vår bedömning av resultaträkningen som helhet. |
| Avsättning deponiåtgärder | ▸ Strömsunds kommun redovisar en avsättning för deponiåtgärder om 2 657 tkr. Vi har i vår granskning av avsättningen noterat att faktiska kostnader under 2024 och tidigare år skiljts sig från de uppskattade kostnader som används i beräkningen av avsättningen. Vi bedömer inte att detta får en väsentlig effekt på avsättningen som helhet men anser att man bör se över varför de faktiska kostnaderna blivit så pass mycket högre än de som uppskattats, samt om eventuella justeringar behöver göras av framtida uppskattade kostnader som ligger till grund för beräkning av avsättningen. |

# 3. Redovisnings- och revisionsfrågor inom årsbokslutet

| Område | Iakttagelse och kommentar |
|---|---|
| Klassificeringsfel | Kommunen:<br>▸ Vi har noterat en differens mellan saldot på bankkontot och bokföringen per 2024-12-31 om 1,8 mkr. Detta med anledning av leverantörsfakturor som bokats bort från banken och leverantörsreskontran i december utifrån registrerat betaltdatum, och där betalningen inte registrerats på banken förrän i början av januari.<br>▸ Vi har noterat förutbetalda intäkter som har klassificerats som kundfordran som borde redovisas som en kortfristig skuld i balanräkningen. Totala felet uppgår till 1,5 mkr.<br>▸ Inget av ovanstående påverkar det redovisade resultatet för kommunen. |
| Fel från tidigare år | ▸ I bokslutet 2023 noterades också klassificeringsfel mellan kortfristiga skulder och fordringar, av dessa är det endast förutbetalda intäkter som nämnts ovan som inte rättats I bokslutet 2024. |

# 04

## Summering av noterade avvikelser

Building a better working world

# Summering av noterade avvikelser

- För kommunen har vi noterat klassificeringsfel om totalt 3,4 MSEK , se sida 10.
- Vi inte identifierat några andra väsentliga avvikelser inom granskning av årsbokslutet, de sammanställda räkenskaperna eller årsredovisningen avseende räkenskapsår 2024.

# Summering av noterade avvikelser

Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning av räkenskapsåret samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

| Avvikelser | Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK) |
|---|---|
| **Korrigerade avvikelser** | **0** |
| Faktiska, ej korrigerade avvikelser | 0 |
| Bedömda ej korrigerade avvikelser | 0 |
| **Summa ej korrigerade avvikelser** | **0** |

# 05

# Rekommendationer & Yttrande

Building a better working world

# 5. Rekommendationer

| Område | Rekommendation |
|---|---|
| Klassificeringar | ➢ Vi rekommenderar kommunen att korrigera nämnda klassificeringsfel till kommande år för att få en mer rättvisande balansomslutning. |
| Avsättning för deponiåtgärder | ➢ Vi rekommenderar kommunen att analysera de avvikelser som uppstår mellan uppskattade och faktiska deponiåtgärder samt att man i bokslut motiverar hur dessa avvikelser påverkar bedömningen av framtida uppskattningar och beräkningen av avsättningen för deponi. |
| Årsredovisningen | ➢ Vi har noterat att årsredovisningen är betydligt mer omfattande än vad som är fallet för andra kommuner av liknande storlek. Vi rekommenderar ni överväger att minska antalet sidor i årsredovisningen. En mer koncis och fokuserad redovisning skulle inte bara underlätta arbetet för er personal, utan även göra det enklare för medborgarna att ta del av och förstå informationen. |

# 5. Yttrande

Building a better working world

## Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Strömsunds kommun (org.nr 212000-2486)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsund kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01-2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2025-04-04.

### Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

#### *Uttalande*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Strömsund kommun för år 2024-01-01-2024-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

#### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### *Annan information*

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 80-135. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

#### *Styrelsens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

#### *Det sakkunniga biträdets ansvar*

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Building a better working world

## Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

#### *Uttalande*

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

#### *Undertecknande*

Umeå det datum som framgår av den digitala signaturen
Ernst & Young AB

Johan Pettersson
Ansvarigt sakkunnigt biträde

# 06

## Nyheter

Building a better working world

# 6. Nyheter från Rådet för Kommunal redovisning

**Uppdatering av RKR R13 Kassaflödesanalys**

- Förvärv av tillgångar genom tecknande av ett finansiellt leasingavtal och påverkar inte kassaflödet och ska därmed inte ingå som en del av investeringsverksamheten.

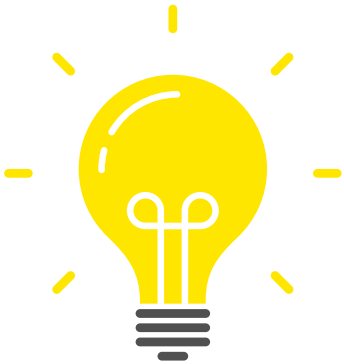
**Uppdatering av RKR R16 Sammanställda räkenskaper**

- Förtydligande kring verksamheter som är av särskild betydelse för kommuner och därmed ska ingå i de sammanställda räkenskaperna.
- Förtydligande kring begreppet väsentlig betydelse definieras som att ett företag är utan väsentlig betydelse om dess omsättning eller balansomslutning understiger 5% av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
- Förtydligande att koncernföretag där kommunens andel av omsättning eller balansomslutning understiger 2% av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning kan undantas från de sammanställda räkenskaperna.

**Information om Personalomkostnadspålägg**

- Syftet med periodiseringen är att redovisa värdet av förpliktelsen på balansdagen. Det löneunderlag samt PO-pålägg som används ska följaktligen vara det som avser bokslutsåret. PO-pålägget består av: arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och kollektivavtalad pension.

- För de kommuner som tidigare använt kommande års PO-pålägg gör RKR bedömningen att förtydligandet i denna information innebär en ändring i uppskattningar och bedömningar i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel.



# 6. Omnibusförslaget & CSRD

Det första Omnibusförslaget presenterades av EU- kommissionen den 26 februari. Det är ett förenklingspaket med syfte att minska regelbördan och harmonisera regelverk kopplade till hållbarhetsrapportering.

De förenklingar som föreslagits avser CSRD, EU:s gröna taxonomiförordning och CSDDD.

- En stor förändring avser höjda tröskelvärden för obligatorisk hållbarhetsrapportering. Väsentligt färre bolag kommer därmed omfattas.
- Ett annan stor förändring är att rapportering i enlighet med EU:s gröna taxonomiförordning förenklas.
- Omnibuspaketet omfattar även ett flertal förenklingar i CSDDD.

Nu ska förslaget hanteras inom EU:s olika institutioner. Hur eventuella ändringar påverkar svensk lagstiftning är fortfarande för tidigt att säga.

**EY** | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity.

© 2025 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

**ey.com/se**

Diarienummer KS.2025.274

# Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2024 Strömsunds hyresbostäder AB

## Förvaltningens förslag till beslut

1. Årsredovisningen för år 2024 godkänns.

2. Kommunens ombud bemyndigas att på årsstämman Strömsunds hyresbostäder AB rösta för att:

a. Resultat- och balansräkning fastställs.

b. Godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition i årsredovisningen, vinstmedel på 40 697 528 kronor varav 39 574 478 kronor i balanserat vinstmedel samt årets vinst 1 123 050 kronor, disponeras så att 40 697 528 kronor överförs i ny räkning.

c. Styrelsen och verkställande direktören beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2024.

## Sammanfattning av ärendet

Styrelsen och verskställande direktör för Strömsunds hyresbostäder AB har avgett årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Strömsunds hyresbostäder AB är ett, av Strömsunds kommun, helägt företag. Strömsunds kommunfullmäktige utser ombud, som har att företräda ägaren vid bolagsstämman. Strömsunds Hyresbostäders verksamhet består i uthyrning och förvaltning av eget fastighetsbestånd samt teknisk förvaltning på uppdrag.

Strömsunds hyresbostäder ska i allmännyttigt syfte medverka till att trygga bostadsförsörjningen i Strömsunds kommun. Bolaget ska aktivt och affärsmässigt agera på bostadsmarknaden genom att äga, förvalta, utveckla, bebygga, förvärva samt avyttra fastigheter. Strömsunds Hyresbostäder ska också verka för integration, tillgänglighet, valfrihet, inflytande i boendet samt tillhandahålla ett varierat bostadsutbud i syfte att möta olika bostadsbehov.

Årets intäkter uppgick till 61,9 miljoner kronor. Strömsunds hyresbostäders resultat före dispositioner och skatt blev 948 tusen konor.

## Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024
Granskningsrapport - Strömsunds hyresbostäder AB
Granskningsredogörelse - Strömsunds hyresbostäder AB

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

## Beslut skickas till

Kommunens ombud
Strömsunds hyresbostäder AB
Ekonomi

Granskningsredogörelse 2024
Genomförd på uppdrag av lekmannarevisorn
April 2025

# Grundläggande granskning av Strömsunds Hyresbostäder AB 2024

## Strömsund kommun

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

Building a better working world

## Sammanfattning

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen inriktas mot att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter. Granskningen är av översiktlig karaktär.

För vår sammanfattande bedömning och rekommendationer, se avsnitt 3.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

# Innehåll


**1. Inledning ..... 3**
1.1. Bakgrund ..... 3
1.2. Syfte och revisionsfrågor ..... 3
1.3. Avgränsning ..... 3
1.4. Revisionskriterier ..... 3
1.5. Genomförande ..... 4

**2. Granskningsresultat ..... 5**
2.1. Iakttagelser ..... 5

**3. Sammanfattande bedömning ..... 8**


Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

# 1. Inledning

## 1.1. Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet, däribland de kommunala bolagen.

Bolagsstyrelsen och VD ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt risker som framkommit i lekmannarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys 2024.

## 1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorn underlag till sin granskningsrapport där denne ska uttala sig om bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Följande revisionsfrågor ska besvaras i granskningen:

*Ändamålsenlighet*

- Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig *styrning* av verksamheten?
- Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig *uppföljning* av verksamheten?

*Ekonomiskt tillfredställande*

- Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig *styrning* av ekonomin?
- Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig *uppföljning* av ekonomin?

*Intern kontroll*

- Har styrelse och VD säkerställt att den interna kontrollen i bolaget är tillräckligt?

## 1.3. Avgränsning

Granskningen avser Strömsunds Hyresbostäder och verksamhetsåret 2024. Den grundläggande granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer.

## 1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av kommunallagen, aktiebolagslagen samt kommuninterna styrdokument beskrivna nedan.



Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

### *1.4.1. Bolagsordning och ägardirektiv (KF 2019-02-21)*

Av bolagsordningen framgår att bolagets ändamål är att främja bostadsförsörjningen i Strömsunds kommun.

I ägardirektivet finns de verksamhetskrav och ekonomiska mål som fullmäktige har satt upp för bolaget. Här framgår också att bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren.

### *1.4.2. Riktlinjer för ekonomisk process – budget, mål och uppföljning (KF 2014-11-12)*

Bolagen ska följa kommunstyrelsens utfärdade tidsplaner som gäller för kommunens verksamheter, vad gäller ekonomisk rapportering som budget, bokslut och delårsrapportering.

Under året ska styrelsen följa upp verksamhet och ekonomi i månads- och tertialrapporter.

- Månadsuppföljning ska ske alla månader utom januari, juni och juli. Uppföljningen ska innehålla en verksamhetsprognos för hela året med kommentarer. Vid befarad avvikelse ska styrelsen vidta åtgärder.
- Tertialuppföljning görs per sista april och sista augusti.
- Efter årets slut ska styrelsen lämna in redovisning av måluppfyllelse, verksamhetsberättelse och annat underlag som krävs.

### *1.4.3. Reglemente för intern kontroll (KF 2012-11-14)*

Reglementet anger att nämnder och styrelser ska ha en tillfredställande intern kontroll. De ska till kommunstyrelsen delge internkontrollplanen och resultatet av denna. Kommunstyrelsen ska informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen.

I Riktlinjer till reglemente för intern kontroll beskrivs hur internkontrollarbetet ska bedrivas. Styrelsen ska årligen anta en internkontrollplan som i sin tur bygger på en risk- och konsekvensanalys. Analysen ska ligga till grund för val av processer att kontrollera.

Efter årets slut ansvarar styrelsen för att sammanställa resultatet från genomförda kontroller i en rapport och vidta nödvändiga åtgärder. Rapporten ska innehålla information om omfattningen av genomförd granskning, utfallet och eventuella vidtagna åtgärder.

## 1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom löpande insamling av fakta och iakttagelser (till exempel via styrelsens protokoll och tillhörande underlag såsom mål- och budgetdokument, ekonomi- och verksamhetsrapporter, delårsrapporter och bokslut) samt kompletterande intervju.

Vi använder oss av följande bedömningsskala i rapporten:

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig



Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

# 2. Granskningsresultat

## 2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell sammanställs våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt.

| Kontrollpunkt | | Iakttagelse | Hänvisning till protokoll och EY:s kommentar |
|---|---|---|---|
| **1. Plan** | a) Beslutat om verksamhetsplan | — | 2024-02-16 § 14 uppdrag till VD att inkomma med förslag till reviderat måldokument<br>2024-04-08 § 29 beslut om revideringar av mål i måldokument<br>2024-05-13 § 45 beslut om reviderat måldokument<br>2024-12-09 § 91 beslut om reviderad verksamhetsplan 2023-2027<br><br>Verksamhetsplan 2023-2027 är daterad till den 3 november 2023 men är inte beslutad av styrelsen. Se kommentar i avsnitt 2.1.1. |
| **2. Budget** | a) Antagit en budget för sin verksamhet | ✓ | Styrelsebeslut 2023-10-23 §76 om budget 2024–2028. |
| **3. Mål** | a) Formulerat mål för verksamheten | ✓ | 2024-05-13 § 45 beslut om reviderat måldokument.<br><br>Verksamhetsplan 2023-2027 är daterad till den 3 november 2023 men är inte beslutad av styrelsen. Se kommentar i avsnitt 2.1.1. |
| | b) Formulerat mål för ekonomin | ✓ | Budget finns och ekonomiska mål från ägardirektiv är omhändertagna i verksamhetsplan 2023-2027. |
| | c) Målen är uppföljningsbara (mätbara) | — | Merparten av målen är mätbara, vissa är dock inte mätbara. |
| **4. Rapportering och åtgärder** | a) Upprättat direktiv/ instruktion för rapportering | ✓ | 2024-05-13 § 39 styrelsens arbetsordning<br>2024-05-13 §41 VD-instruktion<br>2024-05-13 § 40 instruktioner för ekonomisk rapportering |
| | b) Rapportering innehåller uppföljning av verksamhet | — | Löpande under sammanträden på övergripande nivå, målen följdes upp per tertial 1 2024-05-13 §44 och resultatet för året följdes upp 2025-01-30 §8. Måluppföljningen sker separat men redovisar ingen bedömning av måluppfyllelse och för tre verksamhetsmål saknas utfall. |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

| | | | |
|---|---|---|---|
| | c) Rapportering innehåller uppföljning av ekonomi | — | Löpande under sammanträden, delårsrapport och årsredovisning samt separat redovisning av mål. Det framgår inte att styrelsen bedömt måluppfyllelsen för de ekonomiska målen. |
| | d) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende verksamhet | ET | Bolaget redovisar i huvudsak god måluppfyllelse avseende verksamheten. |
| | e) Vidtagit tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse avseende ekonomi | ET | Bolaget redovisar i huvudsak god måluppfyllelse avseende ekonomin. |
| **5. Måluppfyllelse** | a) När målen för verksamheten | — | Det framgår inte att styrelsen bedömt måluppfyllelsen men underlag visar att fem av bolagets nio verksamhetsmål uppnås. |
| | b) När målen för ekonomin | ✓ | Årets rörelseresultat uppgår till 1,7 mnkr. Resultatet efter finansiella poster uppgår till 0,1 mnkr.<br><br>Det framgår inte att styrelsen bedömt måluppfyllelsen men underlag visar att målen om soliditet och likvida medel uppnås, målet om avkastning uppnås inte. |
| **6. Riskanalys och kontrollmoment** | a) Genomfört en riskanalys | ✓ | Risk- och konsekvensanalys finns upprättad. |
| | b) Beslutat om kontrollmoment utifrån identifierade risker | ✓ | 2024-05-13 § 43 beslut om internkontrollplan.<br><br>Vi noterar att internkontrollplanen för 2024 närmast är identisk med internkontrollplanerna från 2022 och 2023. Samtliga identifierade risker inkluderas i planen, oavsett låg sannolikhet och konsekvens. |
| | c) Följt upp resultatet av genomförda kontrollmoment | ✓ | Delårsuppföljning i augusti och december samt helårsuppföljning i mars.<br><br>Av protokoll framgår inte resultatet av respektive kontroll utan enbart att riskhanteringsprocessen fungerar tillfredsställande och att planen följs. |

✓ *= ingen eller oväsentlig avvikelse,* — *= viss avvikelse,* ✗ *= väsentlig avvikelse,* ET *= Ej tillämplig*

### *2.1.1. Övriga iakttagelser*

1 a): Enligt ägardirektivet ska bolaget årligen ska fastställa en flerårsplan för de närmaste räkenskapsåren. Enligt VD har detta tolkats som att styrelsen ska besluta om en flerårig



Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

budget och underhållsplan, vilket också har beslutats av styrelsen, medan verksamhetsplanen tidigare upprättades på tjänstepersonsnivå. Under 2024 har styrelsen dock beslutat om verksamhetsplanen.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

## 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett *delvis* ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Slutligen bedömer vi att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vår bedömning grundar sig på följande:

| Granskningsområde och revisionsfråga | Bedömning | Kommentar |
|---|---|---|
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?<br>*(Baseras på kontrollpunkt 1a, 3a, 3c, 4d & 5a)* | **Ja** | Styrelsen har beslutat om en verksamhets-plan med mål som reviderats under året. Målen är dock endast delvis är mätbara. Måluppfyllelsen är god. Ett utvecklings-område är att tydliggöra hur bolagets mål utgår från ägardirektivet. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?<br>*(Baseras på kontrollpunkt 4a & 4b)* | **Delvis** | Verksamheten följs upp enligt gällande direktiv. Verksamhetsmål följdes upp i samband med tertial 1 och i samband med årsredovisningen. Måluppföljningen redovisar dock ingen bedömning av måluppfyllelse och för tre verksamhetsmål anges inget utfall. Uppföljningen sker i separat dokument. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?<br>*(Baseras på kontrollpunkt 2a, 3b, 3c, 4e & 5b)* | **Ja** | Styrelsen har beslutat om budget för bolaget och redovisat ett överskott för året. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?<br>*(Baseras på kontrollpunkt 4a & 4c)* | **Delvis** | Ekonomin har följts upp enligt gällande direktiv. Målen har följts upp i samband med årsredovisningen, men redovisar dock ingen bedömning av måluppfyllelse. Uppföljningen sker i separat dokument. |
| Har styrelse och VD säkerställt en tillräcklig intern kontroll?<br>*(Baseras på kontrollpunkt 6a, 6b & 6c)* | **Ja** | Styrelsen har fastställt en internkontroll-plan och följt upp de beslutade kontroll-momenten. Vi noterar att planen för 2024 är närmast identisk med tidigare år och samtliga identifierade risker inkluderas i planen oavsett låg sannolikhet och konsekvens. |

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bolagsstyrelsen att:

- Tydliggöra uppföljningen av mål genom att för samtliga mål inkludera utfall samt en bedömning av måluppfyllelse för perioden och en prognos för året
- Säkerställa att arbetet med internkontroll baseras på en bedömning av riskernas sannolikhet och konsekvens som uppdateras årligen

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

Strömsund april 2025

Lydia Andersson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Per Stålberg, uppdragsledare
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2099996

Lekmannarevisorn i
Strömsunds Hyresbostäder AB
Org nr 556121–3496

Till årsstämman i
Strömsunds Hyresbostäder AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

## Granskningsrapport för år 2024

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds Hyresbostäder AB. I min granskning har jag biträtts av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisions-reglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett delvis ändamålsenligt sätt. Jag bedömer vidare att bolaget har skötts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med en tillräcklig intern kontroll.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund datum enligt digital signering

Gudrun Hansson
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse Strömsunds Hyresbostäder AB 2024, EY

# Årsredovisning

**för**

# Strömsunds Hyresbostäder AB

556121-3496

Räkenskapsåret

2024

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

**Innehållsförteckning**


| | |
|---|---|
| Förvaltningsberättelse | 1 |
| Resultaträkning | 6 |
| Balansräkning | 7 |
| Noter | 9 |

Styrelsen och verkställande direktören för Strömsunds Hyresbostäder AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Uppgifterna inom parentes avser föregående år.

# Förvaltningsberättelse

## Ägarförhållande

Strömsunds Hyresbostäder AB är ett, av Strömsunds kommun, helägt företag. Strömsunds kommunfullmäktige utser ombud, som har att företräda ägaren vid bolagsstämman.

## Verksamheten

Strömsunds Hyresbostäders verksamhet består i uthyrning och förvaltning av eget fastighetsbestånd samt teknisk förvaltning på uppdrag.

Strömsunds Hyresbostäder ska i allmännyttigt syfte medverka till att trygga bostadsförsörjningen i Strömsunds kommun. Bolaget ska aktivt och affärsmässigt agera på bostadsmarknaden genom att äga, förvalta, utveckla, bebygga, förvärva samt avyttra fastigheter. Strömsunds Hyresbostäder ska också verka för integration, tillgänglighet, valfrihet, inflytande i boendet samt tillhandahålla ett varierat bostadsutbud i syfte att möta olika bostadsbehov.

Strömsunds Hyresbostäder har sitt säte i Strömsunds kommun, Jämtlands län.

Strömsunds Hyresbostäders uthyrningsobjekt vid årets utgång:

| | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| Bostäder | 932 | (932) |
| Lokaler | 119 | (106) |
| Garage | 46 | (46) |
| Carports | 18 | (18) |
| Parkeringsplatser | 586 | (590) |

## Bolagets styrelse

Styrelsen utses av kommunfullmäktige i Strömsunds kommun.

Under verksamhetsåret har styrelsen haft följande sammansättning:

**Ledamöter**
Karin Näsmark (S), ordförande
Maria Sandberg (M), vice ordförande
Bertil Johansson (S)
Petra Monwell (S)
Kristina Widborg Ahlstrand (C)
Simon Högberg (M)
Robert Gjersvold (SD)

**Suppleanter**
Per-Ingvar Wennberg (S)
Herman Holmkvist (M)
Irene Sundeqvist (S)
Kent Wassdahl (S)
Karin Stierna (C)
Håkan Espmark (M)
Veronica Berglund (SD)

## Vd

Stefan Jönsson

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

## Intresseorganisationer

Strömsunds Hyresbostäder AB är ansluten till Sveriges Allmännytta, arbetsgivarorganisationen Fastigo samt inköpsorganisationen Husbyggnadsvaror (HBV).

## Medarbetare

Vid årets slut hade Strömsunds Hyresbostäder 16 (17) tillsvidareanställda varav 5 (5) kvinnor och 11 (12) män.

## Vakanser

Tabellen visar vakansläget i beståndet, fördelat per ort vid räkenskapsårets utgång.

| 2024 | | | | 2023 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ort | Vakanta | av tot. | % | ( Vakanta | av tot. | % ) |
| **Strömsund** | 15 | 563 | 2,66 | ( 15 | 563 | 2,66 ) |
| **Hammerdal** | 11 | 155 | 7,10 | ( 7 | 155 | 4,52 ) |
| **Backe** | 6 | 58 | 10,34 | ( 4 | 58 | 6,90 ) |
| **Rossön** | 4 | 31 | 12,90 | ( 8 | 31 | 25,81 ) |
| **Hoting** | 11 | 66 | 16,67 | ( 7 | 66 | 10,61 ) |
| **Gäddede** | 6 | 59 | 10,17 | ( 9 | 59 | 15,25 ) |
| | **53** | **932** | **5,69** | **( 50** | **932** | **5,36 )** |

## Hyror

Bolagets hyresnivåer påverkas i huvudsak av de årliga hyresförhandlingarna vars syfte är att kompensera för kostnadsökningar. För att kunna upprätthålla en långsiktigt hållbar verksamhet och en god ekonomisk status är utfallet av dessa förhandlingar i väsentlig grad avgörande.

Hyresförhandlingen för 2024 genomfördes i enlighet med parametrarna i trepartsöverenskommelsen mellan Hyresgästföreningen, branschorganisationerna Sveriges Allmännytta och Fastighetsägarna. Förhandlingen utmynnade i en hyreshöjning om 5,20 för lägenheter med varmhyra, 4,30 procent för lägenheter med kallhyra samt 5,50 procent för lägenheter där både värme och el ingår i hyran. Den genomsnittliga hyreshöjningen blev 5,22 procent.

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret

**Konjuktur**

De senaste åren har präglats av inflation vilket medfört negativa konsekvenser för både hushåll och företag. Stigande räntor, ökade material- och tjänstekostnader samt fallande realinkomster har haft en stor inverkan på det ekonomiska läget. Under 2024 har dock inflationen sjunkit mot inflationsmålet och styrräntan har sänkts. Detta till trots har konjunkturen fortsatt varit svag under året med en obetydlig tillväxt. Som en konsekvens av de senaste årens kostnadsökningar och höga räntor har återhämtningen vad gäller konsumtionen varit långsammare än väntat, något som också sannolikt bidragit till en negativ påverkan på bolagets uthyrningsgrad. Vid utgången av 2024 stod 53 lägenheter vakanta vilket motsvarar 5,69 procent av det totala beståndet. Detta innebär ett intäktsbortfall om cirka 3 400 tkr för helåret. Inkluderat hyresbortfall, vad gäller övriga uthyrningsbara objekt, blir den totala intäktsförlusten cirka 4 100 tkr.

Trots räntesänkningar under andra halvåret så har ränteutgifterna för helåret legat på höga nivåer. I

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

kombination med den stora andelen vakanser och höga energipriser har dessa faktorer haft en omfattande påverkan på bolagets resultat.

**Energikostnader**
Bolaget har aktivt arbetat med energieffektiviseringar under senare år, något som bidragit till att den totala energianvändningen har minskat. Trots detta har kostnaderna för energi ökat under 2024, huvudsakligen på grund av höjd fjärrvärmetaxa om 15 procent.

## Investeringar och större underhållsåtgärder

Årets investerings- och underhållsvolym har varit lägre än föregående år. För att upprätthålla en god soliditet och därmed undvika finansiella risker är bolagets målsättning att reinvesteringar och underhållsåtgärder, så långt som möjligt, ska finansieras av kassaflödet. Under året har det därför varit nödvändigt att minska den totala kostnadsvolymen för att kunna möta reella intäktsförluster, räntekostnader, höjningar av taxebundna avgifter etcetera.

Under året genomfördes etapp två av två, gällande utvändig målning på Solbacken i Strömsund. Entreprenaden omfattade totalt åtta hus.

Asfaltering av tillfartsvägar, gångvägar och parkeringar utfördes på Boken 7, Storgatan 20 i Strömsund.

Vattenbesparande installationer, omfattande 176 lägenheter, gjordes på fastigheterna Furan 6, Boken 7 samt på Solbacken 1, 3 och 4.

## Risker

Att äga och förvalta fastigheter är förenat med en rad risker som kan påverka verksamhet, resultat och finansiell ställning. Politiska faktorer, lagstiftning, konjunktur, demografi, finansiella förutsättningar etcetera påverkar till stora delar hur bolaget kan och ska agera.

Ledning och styrelse utvärderar löpande strategiska, operativa, juridiska och finansiella risker för att bedöma sannolikheten för att händelser, definierade som risker, inträffar samt konsekvenserna av ett inträffande.

**Hyresförhandlingar**
Huvuddelen av Strömsunds Hyresbostäders totala intäktsmassa genereras av lägenhetsuthyrningar. Hyresnivåerna för bostäderna förhandlas årligen med Hyresgästföreningen. Resultatet av dessa förhandlingar, tillsammans med uthyrningsgraden, är till väsentlig del avgörande för hur väl bolaget kan täcka upp för prisökningar på marknaden.

**Taxebundna kostnader**
Bolagets driftkostnader är till stor del hänförliga till taxebundna kostnader som el, fjärrvärme, avfallshantering och vatten. Då bolaget är en stor förbrukare av dessa tjänster inverkar taxehöjningar ofta i väsentlig grad på resultatet.

**Räntor**
Bolagets räntekostnader har en betydande påverkan på resultatet. Framtida förändringar av ränteläget kan naturligtvis ge ett stort genomslag.

**Underhåll**
Strömsunds hyresbostäder har en underhållsskuld och lägger årligen stort fokus på underhållsåtgärder. Underhållet av fastighetsbeståndet handlar primärt om att upprätthålla/återställa fastigheternas funktioner och bevara dess värden men det kommer sannolikt även att ha en påverkan på uthyrningsgraden över tid.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

Samtidigt måste investeringarna också vara lönsamma för att undvika risken för nedskrivningar. De senaste årens prisutveckling för fastighetsrelaterat underhåll har påverkat negativt när det gäller förutsättningarna för att utföra nodvändiga åtgärder.

## Nedskrivningar

Strösmunds Hyresbostäder genomför årligen en intern värdebedömning av samtliga fastigheter. Bedömningen görs genom individuella avkastningsvärdeberäkningar för varje fastighet med utgångspunkt i kassaflödet. Värdebedömningarna utgör, i förhållande till de bokförda värdena, en grund för att identifiera eventuella behov av nedskrivningar. Med avseende på 2024 har detta resulterat i en nedskrivning av en fastighet med 290 tkr.

## Målstyrning

Strömsunds Hyresbostäders styrelse antog 2023 tio mål för åren 2023-2027. Vid konstituerande styrelsemöte 2024 fastställde styrelsen reviderade mål för perioden 2024-2027.
Målen har sin grund i bolagets ägardirektiv, bolagsordning, arbetsmiljöpolicy, Strömsunds kommuns budgetdirektiv, bostadsförsörjningsplan samt miljöpolicy. Måluppföljning sker löpande och faktiskt utfall fastställs årligen.

## Framtid

Hur efterfrågan på bostäder kommer att utvecklas framåt i tiden är svårbedömt, mycket kommer sannolikt att handla om både kommunens attraktivitet som bostadsort samt näringslivets utveckling och tillgången på arbetstillfällen. Indikationerna i nuläget är att vakansgraden kommer att vara på samma nivå i ett kortsiktigt perspektiv men i nuläget är det ovisst hur det kommer att se ut på några års sikt, särskilt då efterfrågan till stor del styrs av faktorer som bolaget inte direkt kan påverka.

För att kompensera intäktsförlusterna, till följd av vakansläget, blir det särskilt viktigt med åtgärder som minskar de löpande kostnaderna. Under de kommande åren behöver därför vikt läggas på investeringar i energieffektiviseringar i syfte att bibehålla bra driftnetton och en fortsatt god finansiell ställning. Återhållsamhet när det gäller investeringar och större underhållsåtgärder, under 2024, öppnar nu upp för bolaget att under 2025 genomföra flera stora investeringar och underhållsåtgärder som till stor del kommer att bidra till en minskning av den totala energiförbrukningen.

## Resultat

Årets intäkter uppgick till 61,9 mnkr. Strömsunds hyresbostäders resultat före dispositioner och skatt blev 948 tkr.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

| **Flerårsöversikt** (Tkr) | **2024** | **2023** | **2022** | **2021** | **2020** |
|---|---|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 61 861 | 59 398 | 57 076 | 54 768 | 55 511 |
| Resultat efter finansiella poster | 948 | -6 836 | 1 037 | -7 727 | 4 222 |
| Antal anställda | 16 | 17 | 16 | 16 | 16 |
| Soliditet (%) | 37,6 | 37,1 | 40,1 | 40,7 | 42,4 |

## Förändringar i eget kapital

| | **Aktie-kapital** | **Reserv-fond** | **Övrigt eget kapital** | **Balanserat resultat** | **Årets resultat** | **Totalt** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Belopp vid årets ingång | 7 500 000 | 209 300 | 43 057 367 | 2 747 454 | -6 230 343 | **47 283 778** |
| Disposition enligt beslut av årsstämman: | | | | | | |
| Balanseras i ny räkning | | | | -6 230 343 | 6 230 343 | **0** |
| Årets resultat | | | | | 1 123 050 | **1 123 050** |
| **Belopp vid årets utgång** | **7 500 000** | **209 300** | **43 057 367** | **-3 482 889** | **1 123 050** | **48 406 828** |

Aktieägarna har lämnat villkorat aktieägartillskott som uppgår till totalt 32 500 000 kr (32 500 000 kr).

## Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

| | |
|---|---|
| balanserad vinst | 39 574 478 |
| årets vinst | 1 123 050 |
| | **40 697 528** |
| | |
| disponeras så att | |
| i ny räkning överföres | 40 697 528 |
| | **40 697 528** |

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

# Resultaträkning

| | Not | 2024-01-01 -2024-12-31 | 2023-01-01 -2023-12-31 |
|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 2, 3 | 61 860 977 | 59 397 576 |
| Övriga rörelseintäkter | | 6 606 | 618 447 |
| | | **61 867 583** | **60 016 023** |
| **Rörelsens kostnader** | | | |
| Fastighetskostnader | 4 | -39 656 670 | -42 343 601 |
| Personalkostnader | 5, 6 | -11 512 897 | -11 048 227 |
| Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | 11 | -3 699 373 | -7 818 959 |
| Övriga externa kostnader | | -4 227 254 | -3 964 710 |
| | | **-59 096 194** | **-65 175 497** |
| **Rörelseresultat** | | **2 771 389** | **-5 159 474** |
| **Resultat från finansiella poster** | | | |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | 7 | 172 548 | 129 014 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | -1 995 510 | -1 805 305 |
| | | **-1 822 962** | **-1 676 291** |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **948 427** | **-6 835 765** |
| Bokslutsdispositioner | 8 | 74 188 | 205 350 |
| **Resultat före skatt** | | **1 022 615** | **-6 630 415** |
| Skatt på årets resultat | 9 | 100 435 | 400 072 |
| **Årets resultat** | | **1 123 050** | **-6 230 343** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

# Balansräkning

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| ***Materiella anläggningstillgångar*** | 10 | | |
| Förvaltningsfastigheter | 11 | 122 303 050 | 125 482 821 |
| Inventarier, verktyg och installationer | 12 | 728 936 | 794 374 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 13 | 0 | 0 |
| | | **123 031 986** | **126 277 195** |
| ***Finansiella anläggningstillgångar*** | | | |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav | 14 | 98 162 | 98 162 |
| Uppskjuten skattefordran | | 330 257 | 229 822 |
| | | **428 419** | **327 984** |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **123 460 405** | **126 605 179** |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| ***Varulager m m*** | | | |
| Råvaror och förnödenheter | | 23 143 | 28 295 |
| | | **23 143** | **28 295** |
| ***Kortfristiga fordringar*** | | | |
| Kundfordringar | | 595 464 | 754 848 |
| Övriga fordringar Strömsunds Kommun | | 7 604 734 | 4 668 149 |
| Aktuella skattefordringar | | 264 680 | 774 |
| Övriga kortfristiga fordringar | | 934 307 | 547 603 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 1 048 486 | 139 338 |
| | | **10 447 671** | **6 110 712** |
| ***Kassa och bank*** | | 4 522 | 4 474 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **10 475 336** | **6 143 481** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **133 935 741** | **132 748 660** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

# Balansräkning

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| **Eget kapital** | | | |
| ***Bundet eget kapital*** | 15 | | |
| Aktiekapital | | 7 500 000 | 7 500 000 |
| Reservfond | | 209 300 | 209 300 |
| | | **7 709 300** | **7 709 300** |
| ***Fritt eget kapital*** | | | |
| Balanserad vinst eller förlust | | 39 574 478 | 45 804 821 |
| Årets resultat | | 1 123 050 | -6 230 343 |
| | | **40 697 528** | **39 574 478** |
| **Summa eget kapital** | | **48 406 828** | **47 283 778** |
| **Obeskattade reserver** | 16 | 2 407 424 | 2 481 612 |
| **Avsättningar** | | | |
| Avsatt för pensioner och liknande förpliktelser | | 90 527 | 83 326 |
| **Summa avsättningar** | | **90 527** | **83 326** |
| **Långfristiga skulder** | 17 | | |
| Övriga skulder till kreditinstitut | | 64 500 000 | 71 300 000 |
| **Summa långfristiga skulder** | | **64 500 000** | **71 300 000** |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Leverantörsskulder | | 3 110 646 | 1 781 136 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 602 836 | 505 063 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 18 | 6 635 628 | 6 960 616 |
| Skulder koncernföretag | | 1 381 852 | 2 353 129 |
| Kortfristiga skulder till kreditinstitut | | 6 800 000 | 0 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **18 530 962** | **11 599 944** |
| **SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | **133 935 741** | **132 748 660** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

# Noter

## Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

### Allmänna upplysningar
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

### Nyckeltalsdefinitioner
Nettoomsättning
Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Antal anställda
Medelantal anställda under räkenskapsåret.

Soliditet (%)
Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

### Materiella anläggningstillgångar
Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas. För tillgångar som delats upp i komponenter räknas utgifter för utbyte av sådan komponent in i tillgångens redovisade värde. Motsvarande gäller för tillkommande nya komponenter. För tillgångar som inte har delats upp i komponenter räknas tillkommande utgifter som är väsentliga in i tillgångens redovisade värde när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla bolaget, och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggingstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp på dessa komponenter.

Avskrivningar på materiellla anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har deltas upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

| | |
|---|---|
| Byggnader | |
| Stomme, grund, trapphus m m | 100 år |
| Tak | 50 år |
| Fasad | 50 år |
| Fönster, portar | 40 år |
| Kök med inredning och installationer | 25 år |
| Badrum, tvättstuga | 25 år |
| Invändiga byggnationer och ytskikt | 25 år |
| Ventilationssystem | 40 år |
| Värme, sanitet | 40 år |
| Styr- och reglersystem | 10 år |
| Elinstallationer | 40 år |
| Transport/hiss | 25 år |
| Markanläggningar | 10 år |
| Maskiner, inventarier, verktyg och installationer | 5-10 år |

Nyttjandeperioden för mark är obegränsad och skrivs därför inte av.

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivingsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jömfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

*Borttagande från balansräkningen*
Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några farmtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. När tillkommande utgifter räknas in i anskaffningsväret (se ovan) tas det redovisade värdet på de delar som byts ut bort från balansräkningen. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkingen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

**Varulager**
Varulagret värderas, med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

**Fordringar**
Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

*Kundfordringar*
Kundfordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

avdrag för individuellt bedömda osäkra kundfordringar.

**Övriga tillgångar**
Övriga tillgångar har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

**Långfristiga skulder**
*Låneskulder*
Låneskulder redovisas initialt till erhållet belopp efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som skall återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden såsom räntekostnad eller ränteintäkt över lånets löptid. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som skall återbetalas. I bolaget redovisas samtliga lånekostnader som kostnader i den period till vilken de hänför sig.

**Intäkter**
Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Hyresintäkter redovisas i den period som hyran avser.

**Inkomstskatt**
Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.
Aktuell skatt har värderats till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

**Uppskjuten skatt**
Uppskjuten skatt redovisas på temoporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temoprära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnaden i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

**Avsättningar**
Avsättningar redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare händelse, när det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppen kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara osäker.

En avsättning redovisas till den bäsa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

## Not 2 Inköp och försäljning inom koncernen

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Andel av försäljningen i procent som avser koncernföretag | 7 | 6 |
| Andel av inköpen i procent som avser koncernföretag | 35 | 32 |
| | **42** | **38** |

## Not 3 Intäkternas fördelning

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **I nettoomsättningen ingår intäkter från:** | | |
| Bostäder | 58 164 297 | 55 426 159 |
| Lokaler | 2 733 464 | 2 607 110 |
| Övrigt | 5 039 787 | 4 517 608 |
| | **65 937 548** | **62 550 877** |
| **Avgår outhyrda objekt** | | |
| Bostäder | -3 358 674 | -2 597 051 |
| Lokaler | -451 407 | -311 521 |
| Övrigt | -266 490 | -244 730 |
| | **-4 076 571** | **-3 153 302** |
| **Summa nettointäkter** | **61 860 977** | **59 397 575** |
| **Övriga intäkter** | | |
| Övriga ersättningar och intäkter | 6 606 | 618 447 |
| | **6 606** | **618 447** |

## Not 4 Fastighetskostnadernas fördelning

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Drift | -28 787 583 | -29 405 749 |
| Underhåll löpande | -8 459 235 | -10 466 316 |
| Underhåll planerat | -1 785 226 | -1 885 343 |
| Fastighetsskatt | -624 626 | -586 193 |
| | **-39 656 670** | **-42 343 601** |

## Not 5 Eventualförpliktelser

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Fastigo | 147 587 | 145 356 |
| | **147 587** | **145 356** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

## Not 6 Medelantal anställda

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Medelantal anställda. Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid.** | | |
| Kvinnor | 5 | 4 |
| Män | 11 | 12 |
| **Totalt** | **16** | **16** |

## Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Utdelning aktier och andelar | 12 205 | 7 216 |
| Räntor | 160 343 | 121 798 |
| **Summa** | **172 548** | **129 014** |

## Not 8 Bokslutsdispositioner

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Förändring av överavskrivningar | 0 | 131 162 |
| Förändring av ersättningsfond | 74 188 | 74 188 |
| **Summa** | **74 188** | **205 350** |

## Not 9 Skatt på årets resultat

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Aktuell skatt för året | 0 | 0 |
| Uppskjuten skatt | 100 435 | 400 072 |
| **Summa** | **100 435** | **400 072** |

## Not 10 Statligt stöd för förvärv av materiella anläggningstillgångar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Statliga stöd som har reducerat materiella anläggningstillgångars anskaffningsvärden | 511 162 | 511 162 |
| | **511 162** | **511 162** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

## Not 11 Förvaltningsfastigheter

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| **Byggnader** | | |
| Ingående anskaffningsvärden | 169 994 746 | 166 885 931 |
| Inköp | 0 | 0 |
| Försäljningar och utrangeringar | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | 0 | 3 108 813 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **169 994 746** | **169 994 744** |
| | | |
| Ingående avskrivningar | -52 225 674 | -49 272 841 |
| Försäljningar och utrangeringar | 0 | 0 |
| Årets avskrivningar | -2 845 206 | -2 952 833 |
| Omklassificering | 0 | 0 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar** | **-55 070 880** | **-52 225 674** |
| | | |
| Ingående nedskrivningar | -13 326 496 | -8 990 428 |
| Årets nedskrivningar | -290 000 | -4 336 068 |
| **Utgående ackumulerade nedskrivningar** | **-13 616 496** | **-13 326 496** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **101 307 370** | **104 442 574** |
| | | |
| **Mark och markanläggningar** | | |
| Ingående anskaffningsvärden | 23 421 053 | 23 421 053 |
| Försäljningar och utrangeringar | 0 | 0 |
| Omklassificering | 382 813 | 0 |
| Inköp | 0 | 0 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **23 803 866** | **23 421 053** |
| | | |
| Ingående avskrivningar | -2 366 293 | -1 947 420 |
| Årets avskrivningar | -427 379 | -418 873 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar** | **-2 793 672** | **-2 366 293** |
| | | |
| Ingående nedskrivningar | -14 514 | -14 514 |
| Årets nedskrivningar | 0 | 0 |
| **Utgående ackumulerade nedskrivningar** | **-14 514** | **-14 514** |
| | | |
| Bokfört värde byggnader | 101 307 370 | 104 442 575 |
| Bokfört värde mark och markanläggning | 20 995 680 | 21 040 246 |
| **Utgående redovisat värde** | **122 303 050** | **125 482 821** |

## Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärden | 4 215 894 | 3 842 596 |
| Inköp | 71 348 | 373 298 |
| Försäljningar/utrangeringar | 0 | 0 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **4 287 242** | **4 215 894** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

| | | |
|---|---|---|
| Ingående avskrivningar | -3 387 588 | -3 310 334 |
| Årets avskrivningar | -136 786 | -77 254 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar** | **-3 524 374** | **-3 387 588** |
| | | |
| Ingående nedskrivningar | -33 932 | 0 |
| Årets nedskrivningar | 0 | -33 932 |
| **Utgående ackumulerade nedskrivningar** | **-33 932** | **-33 932** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **728 936** | **794 374** |

## Not 13 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärden | 0 | 0 |
| Omklassificeringar | -382 813 | -3 108 813 |
| Under året nedlagda kostnader | 382 813 | 3 108 813 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **0** | **0** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **0** | **0** |

## Not 14 Andra långfristiga värdepappersinnehav

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| **Swedbank Aktie A** | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 58 162 | 58 162 |
| **Utgående anskaffningsvärde** | **58 162** | **58 162** |
| | | |
| **Insatskapital HBV** | | |
| Ingående anskaffningsvärde | 40 000 | 40 000 |
| **Utgående anskaffningsvärde** | **40 000** | **40 000** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **98 162** | **98 162** |

## Not 15 Koncernförhållanden

Koncernförhållanden

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Strömsunds Kommun, org.nr. 212000-2486.
Övergripande koncernredovisning upprättas av : Strömsunds Kommun, org. nr 212000-2486, med säte i Strömsund.

## Not 16 Obeskattade reserver

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ersättningsfond | 2 407 424 | 2 481 612 |
| **Summa** | **2 407 424** | **2 481 612** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

## Not 17 Långfristiga skulder

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| **Långfristiga skulder** | | |
| Skulder till kreditinstitut | 71 300 000 | 71 300 000 |
| Kortfristig del av långfristiga skulder | -6 800 000 | 0 |
| | **64 500 000** | **71 300 000** |
| **Förfallotider, andel av skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen** | | |
| Skulder till Kreditinstitut | 0 | 0 |
| | **0** | **0** |

## Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Upplupna räntekostnader | 237 329 | 282 573 |
| Upplupna semesterlöner | 846 163 | 759 865 |
| Upplupna sociala avgifter | 185 023 | 199 642 |
| Upplupna fastighetskostnader | 811 867 | 1 490 435 |
| Upplupna personalkostnader | 22 767 | 26 279 |
| Upplupna övriga externa kostnader | 108 744 | 89 919 |
| Förutbetalda hyror | 4 423 735 | 4 111 903 |
| **Summa** | **6 635 628** | **6 960 616** |

## Not Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Den 8-9 april -25 drabbades ett hus, med tolv lägenheter, på fastigheten Solbacken 1 av en brand. Skadorna efter branden begränsas i huvudsak till den lägenhet där branden startade och byggnadens tak som är totalförstört. Omfattningsbesiktning, vilken krävs för att bedöma den totala skadan, återstår men den preliminära bedömningen är att huset går renovera.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Strömsund den 14 april 2025

| | |
|---|---|
| Stefan Jönsson<br>Verkställande direktör | Karin Näsmark<br>Ordförande |
| Bertil Johansson | Petra Monwell |
| Kristina Widborg Ahlstrand | Simon Högberg |
| Maria Sandberg | Robert Gjersvold |

Vår revisionsberättelse har lämnats

Jon Nilsson
Auktoriserad revisor
Deloitte AB

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.274 Handling: 2100025

Diarienummer KS.2025.273

# Tjänsteskrivelse – Årsredovisning 2024

# Strömsunds energi AB

## Förvaltningens förslag till beslut

1. Årsredovisningen för år 2024 godkänns.

2. Kommunens ombud bemyndigas att på årsstämman Strömsunds energi AB rösta för att:

a. Resultat- och balansräkning fastställs.

b. Godkänna styrelsens förslag till behandling av ansamlad förlust i årsredovisningen, förlustmedel -12 026 949 kronor varav – 5 873 735 kronor i ansamlad förlust samt årets förlust -6 153 214 kronor, disponeras så att -12 026 949 överföres i ny räkning.

c. Styrelsen och verkställande direktören beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2024.

## Sammanfattning av ärendet

Styrelsen och verskställande direktör för Strömsunds energi AB har avgett årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Bolaget ska leverera värme till anslutna abonnenter och ska vara en viktig resurs i energiomställningen. Bolaget ska uppfattas som en nära, trygg och långsiktigt säker leverantör som bjuder på miljöanpassade värmelösningar för god totalekonomi. Strömsunds kommun är ensam ägare av bolaget.

Intäkterna uppgick till cirka 48,8 (43,9) miljoner kronor och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till cirka minus 14,4 (-11,l) miljoner kronor. Bolaget visar på ett sämre resultat än budgeterat. Främsta orsaken är att priset på bränslen har stigit ytterligare men även drift- och underhållskostnaderna har ökat. Ränteläget ligger fortsatt på höga nivåer som påverkar bolagets resultat negativt. Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi fortsatt kommer att vara ansträngd kommande år om inte marknadspriserna på biobränslen sjunker.

Bolaget har även i år arbetat aktivt med att sänka kostnaderna och då främst genom att skjuta fram vissa åtgärder i anläggningarna. För att möta de ökade kostnaderna beslutade styrelsen 25 september 2024 om höjning av fjärrvärmetaxan med 25% som börjar gälla från 1 januari 2025.

Bränslepriserna har varit på rekord höga nivåer under 2024 och ligger fortsatt högt. Det finns tecken på att bränslepriserna är på väg att stabilisera sig och bedöms sjunka något under senare delen av 2025.

## Beslutsunderlag

Årsredovisning 2024
Granskningsrapport - Strömsunds energi AB
Granskningsredogörelse - Strömsunds energi AB

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

## Beslut skickas till

Kommunens ombud
Strömsunds energi AB
Ekonomi

Lekmannarevisorn i
Strömsunds Energi AB
Org nr 556220–1615

Till årsstämman i Strömsunds energi AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

## Granskningsrapport för år 2024

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds energi AB. I min granskning har jag biträtts av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisions-reglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt delvis tillfredsställande sätt. Jag bedömer vidare att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund datum enligt digital signering

Olle Gustafsson
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse 2024, EY

Lekmannarevisorn i
Strömsunds Energi AB
Org nr 556220–1615

Till årsstämman i Strömsunds energi AB
Till fullmäktige i Strömsunds kommun

## Granskningsrapport för år 2024

Jag, av fullmäktige i Strömsunds kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Strömsunds energi AB. I min granskning har jag biträtts av sakkunnig från EY.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisions-reglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har följt styrelsens arbete via bland annat styrelseprotokoll och årsredovisning. Samordning med bolagets auktoriserade revisor har också skett. Vidare har bolagets struktur för intern kontroll följts upp på en övergripande nivå.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt delvis tillfredsställande sätt. Jag bedömer vidare att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Mina bedömningar grundar sig på bifogad granskningsredogörelse som också innehåller rekommendationer till bolaget.

Strömsund datum enligt digital signering

Olle Gustafsson
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse 2024, EY

Penneo dokumentnyckel: UVK49-09NUE-SD9IL-B1CPG-SSHRZ-QSHHQ

PENNEO

*Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.*

*"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."*

**OLLE GUSTAFSSON**
**Undertecknare 1**
På uppdrag av: EY
*Serienummer: 943c31b7554c40[…]de4976e08a31a*
*IP: 2.249.xxx.xxx*
*2025-04-04 12:31:48 UTC*

*Penneo dokumentnyckel: UVK49-09NUE-SD9IL-B1CPG-SSHRZ-QSHHQ*

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

**Så här verifierar du dokumentets äkthet:**
När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, **https://penneo.com/validator**, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.

# Årsredovisning

**för**

# Strömsunds energi AB

556220-1615

Räkenskapsåret

2024

Styrelsen och verkställande direktören för Strömsunds energi AB får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2024-01-01 2024-12-31.

**Innehållsförteckning**


| | |
|---|---|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Resultaträkning | 5 |
| Balansräkning | 6 |
| Noter | 8 |
| Underskrifter | 12 |


Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

# Förvaltningsberättelse

## Information om verksamheten

### Syfte och ändamål
Bolaget ska leverera värme till anslutna abonnenter och ska vara en viktig resurs i energiomställningen. Bolaget ska uppfattas som en nära, trygg och långsiktigt säker leverantör som bjuder på miljöanpassade värmelösningar för god totalekonomi.

### Ägarförhållanden
Från och med 2007-01-01 är Strömsunds kommun ensam ägare av bolaget.

### Styrelse
Styrelseledamöter under 2024 har varit:

| | |
|---|---|
| Lennart Oscarsson ordförande. | Bengt Blom ersättare. |
| Simon Högberg vice ordförande | Jan-Olov Olofsson ersättare |
| Göran Espmark ordinarie ledamot. | Leif Jonsson ersättare |
| Robert Gjersvold ordinarie ledamot. | Veronica Berglund ersättare. |
| Gudrun Andreasson ordinarie ledamot. | Inga-Maj Persson ersättare. |

### Miljö
Strömsunds energi AB:s verksamhet i Strömsund är tillståndspliktig enligt miljöbalken. Tillståndet för HVC givet 1983-12-09, uppdaterat 1994-01-31 och 1994-06-22 från Länsstyrelsen gäller fortsatt och kompletteras med Förordning (2018:471) om små och medelstora förbränningsanläggningar som succesivt får inverkan från 2024.
Tillståndet gäller tillförd fastbränsleeffekt på 12 MW.

Tillstånden anger maximala utsläpp av stoft till luft, suspenderade ämnen och tungmetaller i det rökgaskondensat som släpps ut i det kommunala avloppet samt tillåtna nivåer på omgivningsbuller. Från 2025-01-01 skärps maximala utsläpp för stoft och kväveoxider till luft. Anläggningen genomgår en periodisk besiktning vart tredje år i syfte att säkra anläggningens funktion ur miljösynpunkt.

För den nya anläggningen ICP som togs i drift strax efter nyåret 2024 finns tillstånd enligt anmälan till tillsynsmyndigheten och dess beslut daterat 2022-09-16 för fastbränslepanna med tillförd effekt 9 MW och lagring av 8 000 ton biobränsle. Tillstånd för utsläpp av koldioxid inhämtas hos Naturvårdsverket och klassning av biobränslen hos Energimyndigheten.

Vid samtliga anläggningar inriktas miljöarbetet på minskad miljöbelastning med avseende på utsläpp till luft och vatten samt minskad användning av fossil olja och el. Vårt mål för att minska användningen av fossil olja består främst av att effektivisera våra värmeanläggningar så att behovet av fossil olja minskar.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

**Verksamhetsåret**
Temperaturen 2024 var ca 6 % varmare jämfört med 2023.

Leveransvolymen minskade med ca 5 082 MWh (ca 9 %) jämfört med 2023. Under året anslöts åtta nya kunder. Fjärrvärmetaxan höjdes med 15% för 2024. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har fortsatt varit stabilt.

Årets investeringar har utgjorts av kompletteringar i den nya produktionsanläggningen samt färdigställande av bränslecontainer i Hammerdal. Övriga investeringar har varit anslutning av nya kunder samt några mindre investeringar.

**Slutord**
Under 2024 (2023) levererades 52 354 MWh (57 436) till 488 (480) fastigheter.

Intäkterna uppgick till ca 48,8 (43,9) mnkr och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till ca -14,4 (-11,1) mnkr. Bolaget visar på ett sämre resultat än budgeterat. Främsta orsaken är att priset på bränslen har stigit ytterligare men även drift- och underhållskostnaderna har ökat. Ränteläget ligger fortsatt på höga nivåer som påverkar bolagets resultat negativt. Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi fortsatt kommer att vara ansträngd kommande år om inte marknadspriserna på biobränslen sjunker.

Bolaget har även i år arbetat aktivt med att sänka kostnaderna och då främst genom att skjuta fram vissa åtgärder i anläggningarna. För att möta de ökade kostnaderna beslutade styrelsen 25 september om höjning av fjärrvärmetaxan med 25% som börjar gälla från 1 januari 2025.
Bränslepriserna har varit på rekord höga nivåer under 2024 och ligger fortsatt högt. Det finns tecken på att bränslepriserna är på väg att stabilisera sig och bedöms sjunka något under senare delen av 2025.

Företaget har sitt säte i Strömsund.

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret
De senaste årens bränslebrist har inte bara medfört stigande priser utan det har även inneburit att bolaget behövt säkra tillgången av bränslen. För att säkra tillgången har bolaget under året köpt in stamvedsflis och grot som lagts på lager.

Styrelsen har upprättat en kontrollbalansräkning per 2024-07-31 som visade att det egna kapitalet var intakt. Kontrollstämma enligt 25:15 ABL hölls 2024-09-25.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

| **Flerårsöversikt** (Tkr) | **2024** | **2023** | **2022** | **2021** | **2020** |
|---|---|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 47 292 | 43 790 | 40 063 | 40 937 | 37 809 |
| Resultat efter finansiella poster | -14 435 | -11 149 | -1 164 | 2 123 | 1 516 |
| Balansomslutning | 200 636 | 193 119 | 118 262 | 104 877 | 94 059 |
| Soliditet (%) | 9,2 | 16,1 | 35,1 | 40,6 | 43,5 |

## Förändringar i eget kapital

| | **Aktie-kapital** | **Reserv-fond** | **Balanserat resultat** | **Årets resultat** | **Totalt** |
|---|---|---|---|---|---|
| Belopp vid årets ingång | 1 500 000 | 11 080 000 | 115 236 | -5 988 971 | **6 706 265** |
| Disposition enligt beslut av årsstämman: | | | | | |
| Balanseras i ny räkning | | | -5 988 971 | 5 988 971 | **0** |
| Årets resultat | | | | -6 153 214 | **-6 153 214** |
| **Belopp vid årets utgång** | **1 500 000** | **11 080 000** | **-5 873 735** | **-6 153 214** | **553 051** |

## Förslag till behandling av ansamlad förlust

Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten (kronor):

| | |
|---|---|
| ansamlad förlust | -5 873 735 |
| årets förlust | -6 153 214 |
| | **-12 026 949** |
| | |
| behandlas så att | |
| i ny räkning överföres | -12 026 949 |
| | **-12 026 949** |

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

# Resultaträkning

| | Not | 2024-01-01 -2024-12-31 | 2023-01-01 -2023-12-31 |
|---|---|---|---|
| **Rörelsens intäkter** | | | |
| Nettoomsättning | | 47 292 366 | 43 790 040 |
| Övriga rörelseintäkter | | 1 538 120 | 158 613 |
| | | **48 830 486** | **43 948 653** |
| **Rörelsens kostnader** | | | |
| Handelsvaror | | -33 707 947 | -33 560 102 |
| Övriga externa kostnader | | -9 538 116 | -7 731 279 |
| Personalkostnader | 2 | -6 278 722 | -5 429 363 |
| Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar | | -8 785 567 | -5 324 431 |
| Övriga rörelsekostnader | | 0 | -18 805 |
| | | **-58 310 352** | **-52 063 980** |
| **Rörelseresultat** | | **-9 479 866** | **-8 115 327** |
| **Resultat från finansiella poster** | | | |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | | 21 555 | 11 962 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | -4 976 663 | -3 045 606 |
| | | **-4 955 108** | **-3 033 644** |
| **Resultat efter finansiella poster** | | **-14 434 974** | **-11 148 971** |
| Bokslutsdispositioner | | 8 281 760 | 5 160 000 |
| **Resultat före skatt** | | **-6 153 214** | **-5 988 971** |
| **Årets resultat** | | **-6 153 214** | **-5 988 971** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

# Balansräkning

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| ***Materiella anläggningstillgångar*** | | | |
| Byggnader och mark | 3 | 32 989 096 | 4 845 084 |
| Maskiner och andra tekniska anläggningar | 4 | 138 685 364 | 63 722 025 |
| Inventarier, verktyg och installationer | 5 | 0 | 0 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 6 | 4 609 401 | 104 001 334 |
| | | **176 283 861** | **172 568 443** |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **176 283 861** | **172 568 443** |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| ***Varulager m m*** | | | |
| Råvaror och förnödenheter | | 12 433 956 | 2 144 613 |
| | | **12 433 956** | **2 144 613** |
| ***Kortfristiga fordringar*** | | | |
| Kundfordringar | | 7 465 431 | 10 666 324 |
| Fordringar hos koncernföretag | | 1 342 104 | 2 351 657 |
| Fordringar Strömsunds Kommun | | 1 508 149 | 3 194 928 |
| Aktuella skattefordringar | | 136 688 | 205 337 |
| Övriga fordringar | | 361 974 | 1 072 346 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 1 103 559 | 915 394 |
| | | **11 917 905** | **18 405 986** |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **24 351 861** | **20 550 599** |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **200 635 722** | **193 119 042** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

# Balansräkning

| | Not | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| **Eget kapital** | | | |
| ***Bundet eget kapital*** | | | |
| Aktiekapital | | 1 500 000 | 1 500 000 |
| Reservfond | | 11 080 000 | 11 080 000 |
| | | **12 580 000** | **12 580 000** |
| ***Fritt eget kapital*** | | | |
| Balanserad vinst eller förlust | | -5 873 735 | 115 235 |
| Årets resultat | | -6 153 214 | -5 988 971 |
| | | **-12 026 949** | **-5 873 736** |
| **Summa eget kapital** | | **553 051** | **6 706 264** |
| **Obeskattade reserver** | | 22 489 671 | 30 771 431 |
| **Långfristiga skulder** | 7 | | |
| Skulder till kreditinstitut | | 140 000 000 | 129 500 000 |
| **Summa långfristiga skulder** | | **140 000 000** | **129 500 000** |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Checkräkningskredit | 8 | 15 656 899 | 12 022 526 |
| Leverantörsskulder | | 19 813 910 | 9 441 234 |
| Övriga skulder | | 106 340 | 174 505 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | 2 015 851 | 4 503 082 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **37 593 000** | **26 141 347** |
| **SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | **200 635 722** | **193 119 042** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

# Noter

## Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

### Allmänna upplysningar
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

### Fordringar
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

### Övriga tillgångar, avsättningar och skulder
Övriga tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

### Intäktsredovisning
Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

### Anläggningstillgångar
Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningstid tillämpas:

| | |
|---|---|
| Byggnader, stomme och grund | 100 år |
| Byggnader, yttretak | 40 år |
| Byggnader, fasad | 40 år |
| Byggnader, fönster, dörrar, portar | 40 år |
| Byggnader, våtutrymme, Vs | 15 år |
| Byggnader, värme | 40 år |
| Byggnader, ventilation | 20 år |
| Byggnader, inre ytskikt | 15 år |
| Markarbete | 100 år |
| Maskiner och andra tekniska anläggningar | 20-30 år |
| Inventarier, verktyg och installationer | 3-5 år |

***Komponentindelning***
Materiella anläggningar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader. Den valda värderingsmetoden innebär att inkurans i varulagret har beaktats.

***Aktuell skatt***
Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

## Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning
Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Balansomslutning
Företagets samlade tillgångar.

Soliditet (%)
Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

## Not 2 Medelantalet anställda

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Medelantalet anställda | 6 | 5 |

## Not 3 Byggnader och mark

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärden | 10 588 561 | 10 588 561 |
| Omklassificeringar | 28 647 819 | 0 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **39 236 380** | **10 588 561** |
| Ingående avskrivningar | -5 743 477 | -5 583 752 |
| Årets avskrivningar | -503 807 | -159 725 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar** | **-6 247 284** | **-5 743 477** |
| **Utgående redovisat värde** | **32 989 096** | **4 845 084** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

## Not 4 Maskiner och andra tekniska anläggningar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärden | 172 607 627 | 170 588 842 |
| Inköp | 103 446 | 595 472 |
| Omklassificeringar | 83 141 654 | 1 423 313 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **255 852 727** | **172 607 627** |
| | | |
| Ingående avskrivningar | -108 885 602 | -103 720 896 |
| Årets avskrivningar | -8 281 760 | -5 164 706 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar** | **-117 167 362** | **-108 885 602** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **138 685 365** | **63 722 025** |

## Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärden | 267 681 | 464 486 |
| Försäljningar/utrangeringar | 0 | -196 805 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **267 681** | **267 681** |
| | | |
| Ingående avskrivningar | -267 681 | -267 681 |
| **Utgående ackumulerade avskrivningar** | **-267 681** | **-267 681** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **0** | **0** |

## Not 6 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Ingående anskaffningsvärden | 104 001 334 | 33 532 071 |
| Inköp | 12 397 540 | 71 892 576 |
| Omklassificeringar | -111 789 473 | -1 423 313 |
| **Utgående ackumulerade anskaffningsvärden** | **4 609 401** | **104 001 334** |
| | | |
| **Utgående redovisat värde** | **4 609 401** | **104 001 334** |

## Not 7 Långfristiga skulder

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Amortering efter 5 år | 140 000 000 | 129 500 000 |
| | **140 000 000** | **129 500 000** |

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

## Not 8 Checkräkningskredit

| | 2024-12-31 | 2023-12-31 |
|---|---|---|
| Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till | 30 000 000 | 20 000 000 |
| Utnyttjad kredit uppgår till | 15 656 899 | 12 022 525 |

## Not 9 Ställda säkerheter

Företaget har inga ställda säkerheter.

## Not 10 Uppgifter om moderföretag

Bolaget är helägt dotterbolag till Strömsunds Kommun, Org nr. 212000-2486, säte Strömsund.

## Not 11 Eventualförpliktelser

Enligt styrelsens bedömning har företaget inga eventualförpliktelser.

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

Strömsund 2025- 03-20

Lennart Oscarsson
Ordförande

Simon Högberg

Göran Espmark

Gudrun Andreasson

Robert Gjersvold

Thord Engström
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2025- 04-01

Grant Thornton Sweden AB

Carl-Johan Öman
Auktoriserad revisor

Ankom: 2025-04-29 Ärende: KS.2025.273 Handling: 2100045

Diarienummer NLU.2024.365 140

# § 70 Näringspolitiskt program

Innehållet i programmet har mellan december 2023 fram till maj 2024 processats fram av representanter från näringslivet i olika typer av forum och samtal. Näringspolitiska programmet diskuterades under hösten 2024 i näringslivsutskottet samt vid tematiserade workshops.

Mellan den 1 november till den 13 december 2024 var programmet ute på remiss hos de politiska partierna. Inkomna synpunkter processades på nytt i Näringslivsutskottet den 11 mars 2025 varpå man enades om det uppdaterade dokumentet.

I det bifogade Näringslivspolitiska programmet är målen både utmanande och övergripande. Kommunens samtliga förvaltningar har ett arbete att göra för att näringslivet i Strömsunds kommun ska kunna utvecklas. I programmet finns mål som ska skapa tillväxt i kommunen.

## Underlag till beslut

AU § 67/2025
Tjänsteskrivelse - Näringspolitiskt program
Näringspolitiskt program - slutlig version

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att:

1. Besluta anta näringspolitiskt program
2. Redaktionell ändring av årtalen till 2025-2028 till kommunfullmäktiges sammanträde.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

1. Besluta anta näringspolitiskt program
2. Redaktionell ändring av årtalen till 2025-2028 till kommunfullmäktiges sammanträde.

Diarienummer NLU.2024.365

# Näringspolitiskt program

## Beskrivning av ärendet

Innehållet i programmet har mellan december 2023 fram till maj 2024 processats fram av representanter från näringslivet i olika typer av forum och samtal. Näringspolitiska programmet diskuterades under hösten 2024 i näringslivsutskottet samt vid tematiserade workshops.

Mellan den 1 november till den 13 december 2024 var programmet ute på remiss hos de politiska partierna. Inkomna synpunkter processades på nytt i Näringslivsutskotett den 11 mars 2025 varpå man enades om det uppdaterade dokumentet.

I det bifogade Näringslivspolitiska programmet är målen både utmanande och övergripande. Kommunens samtliga förvaltningar har ett arbete att göra för att näringslivet i Strömsunds kommun ska kunna utvecklas. I programmet finns mål som ska skapa tillväxt i kommunen.

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar näringspolitiska programmet.

### Beslutsunderlag

Näringspolitiskt program 2024-2027

### Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, Patrick Jemteborn

### Beslut skickas till

Framtid- och utvecklingsförvaltningen

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Antagen:** Kommunfullmäktige NLU 2024-08-14 § 18
xx 2025

# Näringspolitiskt program Strömsunds kommun

# 2024 - 2027

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

# Innehållsförteckning

**Innehållsförteckning** 2
**Inledning** 3
**1 Vision** 3
**2 Strategi** 3
**2.1 Fler företag och fler arbetstillfällen** 3
Strategi 1: 4
**2.2 Samhällsplanering för ett växande näringsliv** 4
Strategi 2: 5
**2.3 Effektiv och tillgänglig kommunal företagsservice** 6
Strategi 3: 6
**3 Övergripande mål** 6
**4 Varumärke och marknadsföring** 7
**5 Genomförande** 8
**5.1 Extern dialog och samverkan** 8
**5.2 Intern dialog och samverkan** 9
**5.3 Etableringsstrategier och handlingsplaner** 9
**5.4 Uppföljning** 10
**6 Sammanfattning** 10

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

# Inledning

Det näringspolitiska programmet formulerar kommunens ambitioner inom näringslivsområdet med syfte att skapa en samlad och tydlig styrning av kommunens näringslivsarbete. Näringspolitiska programmet är det övergripande styrdokumentet för kommunens näringslivsarbete och omfattar även de inslag av näringslivsfrågor som finns i Strömsunds kommuns övriga styrdokument.

Näringspolitiska programmet anger kommunens långsiktiga vision och målsättningar i fråga om näringslivets utveckling och tillväxt. Den utgör också underlag för prioriteringar i kommunens näringslivsarbete samt anger hur kommunens målsättningar ska förverkligas.

När och hur olika konkreta insatser genomförs för att uppfylla näringspolitiska programmet formuleras i kommunfullmäktiges politiska inriktningsmål och i den kommunala budgeten.  När och hur avgörs även av kommunala handlingsplaner och i de olika nämndernas strategi- och budgetdokument samt i förvaltningarnas verksamhetsplaner.

# 1 Vision

Strömsund är en attraktiv näringslivskommun som prioriterar företagens utveckling och tillväxt ur ett hållbarhetsperspektiv. Det strategiska näringslivsarbetet ger förutsättningar för ett näringsliv med fler arbetstillfällen, positiv ekonomisk utveckling, växande företag och fler näringslivsetableringar.

# 2 Strategi

Näringslivsarbetet inom Strömsunds kommun har tre huvudområden.

- Fler företag och fler arbetstillfällen
- Samhällsplanering för ett växande näringsliv
- Effektiv och tillgänglig kommunal företagsservice

## 2.1 Fler företag och fler arbetstillfällen

Strömsunds kommun ska främja entreprenörskap och arbeta för ett ökat antal arbetstillfällen i kommunen.

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

Viktiga områden är ungt entreprenörskap och kompetensförsörjning. Kommunen ska möta företagens behov av kompetens genom att möjliggöra utbildning på hemmaplan för våra kommuninvånare oavsett tidigare utbildningsbakgrund eller erfarenheter. Samarbetet med näringslivet skall vara framträdande inom den lokala gymnasieskolan så att fler elever har Hjalmar Strömerskolan som sitt förstahandsval med Strömsund som studieort.

Samarbete med universitet och högskolor för eftergymnasiala studier ska vara av hög prioritet för att säkra våra företags kompetensförsörjning.

Näringslivsarbetet ska vara proaktivt och uppsökande. Arbetet ska inriktas på tillväxt och utveckling, både i befintliga företag och genom nyetableringar, där den gröna omställningen ses som en drivkraft för nya affärsmöjligheter, ökad exportmognad och stärkt konkurrenskraft.

Arbetstillfällen som ger möjlighet till egen försörjning ska prioriteras då det bidrar till långsiktig hållbarhet för individer, företag och samhälle. För en balanserad arbetsmarknad, som tillvaratar den variation av kompetenser som finns i Strömsunds kommun, ska också jämställdhets- och mångfaldsperspektiv beaktas i utvecklingen av fler arbetstillfällen. Strömsunds kommun ska särskilt verka för kvinnors entreprenörskap, ägande och företagande.

### Strategi 1:

Strömsunds kommun ska verka för utveckling och tillväxt i befintliga företag och genom nya företagsetableringar. Kommunen skall också verka för utveckling av en stark entreprenörsanda.

## 2.2 Samhällsplanering för ett växande näringsliv

För att Strömsunds kommun ska vara en plats där människor vill verka och bo måste kommunen erbjuda attraktivt boende, god offentlig och kommersiell service, arbetstillfällen och möjlighet för människor att växa och utvecklas.

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

Strömsunds kommun har en relativt hög arbetspendling. God tillgång till arbete i kommunens alla delar är viktigt för den enskilde liksom för våra lokalsamhällen. Dagligen reser över 1200 personer till och från kommunen, från sin bostadsort till arbetsplats. Därför kan kommungränsen ur ett arbetsmarknadsperspektiv ses som irrelevant. Närhet mellan bostad och arbete innebär fördelar för många bland annat i form av tidsvinster.

Befolkningstillväxt skapar goda förutsättningar för företagande och näringslivsutveckling särskilt inom tjänsteföretagande och kreativa näringar. Att marknadsföra kommunens attraktivitet och skapa förutsättningar för en växande befolkning genom bostadsbyggande är därför viktiga insatser.

## Strategi 2:

Strömsunds kommun ska i den kommunala planeringen skapa förutsättningar för tillväxt i hela kommunen.

Kommunen ska skapa förutsättningar för näringslivsutveckling genom att:

- Inom ramen för översiktsplanen ge utrymme för att företagslokaler planeras för kommunens samhällskärnor.
- Bedriva en aktiv markpolitik som skapar beredskap för nya etableringar i kommunen.
- Verka för en väl fungerande infrastruktur för person- och godstrafik genom ett aktivt påverkansarbete och nära samarbeten lokalt, regionalt och nationellt såväl med relevanta myndigheter som med näringslivets företrädare.
- Verka för utveckling av den digitala infrastrukturen i hela kommunen genom samverkan med lokala aktörer och som stöd i kontakter mellan lokala, regionala och nationella aktörer.
- Undersöka förutsättningarna för byggande av moderna bostäder som kan skapa förutsättningar för att vidga arbetsmarknadsområdet.

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

## 2.3 Effektiv och tillgänglig kommunal företagsservice

Strömsunds kommun ska förutom att agera i sin roll som myndighetsutövare, så långt som möjligt göra det enkelt för företagare att göra rätt, skapa tillväxt, rekrytera och investera. Kommunen ska även arbeta med att utveckla och förbättra bemötande, tillgänglighet och kompetens i sin myndighetsutövning. Myndighetsutövningen ska vara snabb, effektiv och rättssäker.

Näringslivsarbetet leds och samordnas av kommunstyrelsen samtidigt som varje nämnd, förvaltning och bolag har att svara för sina respektive utvecklingsinsatser. Kommunen ska beakta den egna verksamhetens inverkan på det lokala och regionala näringslivet, till exempel i valet mellan utveckling av verksamheter i egen regi eller genom konkurrensutsättning. Detsamma gäller upphandlingar som ska främja konkurrens och verka för att små och medelstora företag kan delta på ett rättvist sätt. Upphandlingar ska också kunna bidra till ökad social hållbarhet genom krav som syftar till ökad sysselsättning eller minskat utanförskap.

### Strategi 3:

Strömsund kommun ska erbjuda en effektiv och tillgänglig service och rättssäker myndighetsutövning med medborgar- och kundfokus, där strävan är att möta medborgarnas, företagens och övriga intressenters behov.

Strömsunds kommun ska särskilt prioritera:

- Fortsatt utveckling av god vägledning vid myndighetsutövning för att underlätta för företag.
- Ökad samverkan mellan näringsliv, offentlig sektor, akademi och civilsamhälle.

# 3 Övergripande mål

Strömsunds kommun ska ha ett av Sveriges bästa företagsklimat där näringslivet ligger i framkant vad gäller hållbar utveckling, lönsamhet och i att vara attraktiva arbetsgivare.

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

Våra invånare ska trivas och känna sig trygga i vår kommun. De ska känna sig stolta över den plats de valt att leva på och vilja fortsätta leva och verka här. På så sätt är våra egna invånare de bästa ambassadörerna för Strömsunds kommun.

Strömsunds kommun ska:

- År 2030 vara minst topp 100 enligt Svenskt Näringslivs mätning av företagsklimat i Sveriges kommuner.
- Till år 2030 ökat antalet gästnätter inom Strömsunds kommun med 5 %
- (i jämförelse med 102 419 gästnätter 2023).
- Öka inflyttningen till kommunen med minst 20 personer per år.
- Årligen öka antalet arbetstillfällen.
- Verka för att 60 nya företag startas varje år.
- Verka för att vartannat nystartat företag startas av en kvinna.

# 4 Varumärke och marknadsföring

Utöver detta näringspolitiska program förutsätter ett framgångsrikt näringslivsarbete att det sker i enlighet med kommunens riktlinjer för varumärket Strömsunds kommun och att kommunens marknadsföring såväl inom näringslivsområdet som i övrigt bygger på ett gemensamt och sammanhållet erbjudande. Detta är av mycket stor betydelse för att höja attraktiviteten och därmed skapa förutsättningar för fler arbetsplatser.

Varumärket Strömsunds kommun som samägs av alla, är en utmaning. Ingen äger varumärket, men alla är en del av det. För kommunen handlar det om att se till att de som bor och verkar på en plats trivs, känner sig trygga och är stolta över den. Varumärket och marknadsföringen ska visa på den bredd som finns i hela kommunen och presentera Strömsunds kommun som en plats där företag kan växa och dit nya medborgare kommer för att hitta bostad, arbete, rekreation och livskvalitet. Utgångspunkten är platsinnovation som är ett koncept för helhetsutveckling av attraktiva samhällen utifrån platsens styrkor och specifika identitet såsom historia, geografi, natur och kultur.

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

Platsinnovation ska skapa synergier mellan tre centrala komponenter; innehåll, marknadsföring och gestaltning.

Strömsunds kommun ska leda det strategiska arbetet med utveckling av varumärket. Samspelet med det lokala näringslivet och fastighetsägare inom kommunen, liksom med regionala aktörer, är viktigt för att tillsammans attrahera nya investeringar och etableringar.

# 5 Genomförande

Medlen för genomförande av näringspolitiska programmet är dialog och samverkan mellan olika aktörer och intressenter, både internt och externt. Näringspolitiska programmet kompletteras med handlingsplaner som används som verktyg för att uppfylla uppsatta mål. Till detta kommer även ett aktivt marknadsföringsarbete. Handlingsplaner ska i första hand tas fram inom ramarna för respektive nämnds strategi och budget samt förvaltningarnas årliga verksamhetsplaner, men även specifika och ofta förvaltningsövergripande handlingsplaner bör arbetas fram.

Strömsunds kommuns näringspolitiska program ska genomsyra hela kommunkoncernen.

## 5.1 Extern dialog och samverkan

Det kommunala näringslivsarbetet ska skapa förutsättningar för utveckling och tillväxt i näringslivet, såväl i befintliga företag som genom nyetableringar. För att på bästa sätt medverka till goda förutsättningar för utveckling, ska kommunen ha en öppen och aktiv dialog med företagare och företrädare för näringslivsorganisationer och sammanslutningar. Särskild uppmärksamhet ska ägnas små och medelstora företag i det befintliga lokala näringslivet, så att tillväxtambitioner kan stödjas och tillväxthinder identifieras och om möjligt undanröjas. Kommunen medverkar till mötesplatser och arenor för dialog och samverkan såväl i kommunala sammanhang som hos företagen själva. Genom denna dialog utbyts ömsesidig information till gemensam nytta.

I ett regionalt och i ett nationellt perspektiv finns ett stort antal myndigheter och organisationer. Det kommunala näringslivsarbetet stannar

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

inte vid kommungränsen. Särskilt viktig är dialogen kring regional utveckling med angränsande kommuner, Region Jämtland Härjedalen och Kommunförbundet Jämtland Härjedalen. Dialog med Mittuniversitetet, Akademi Norr och andra utbildningsanordnare skapar förutsättningar såväl för kompetensutveckling och utbildning utifrån företagens behov, som för att FoU-insatser kan komma kommunens näringsliv till del.

## 5.2 Intern dialog och samverkan

Kommunens näringslivsarbete leds av kommunstyrelsen genom dess näringslivsutskott. Kommunledningsförvaltningens uppdrag är att leda och samordna förvaltningarnas näringslivsarbete.

Företagarnas kontakter och ärenden med kommunen spänner ofta över flera förvaltningar. För att Strömsunds kommun ska uppfattas som samordnad och ge ett enhetligt bemötande krävs utvecklade former för ärendehantering. Alla kommunala förvaltningar är därför ansvariga för att inom sina respektive verksamheter inkludera näringslivsstrategiska perspektiv.

Likaså är fortsatt intern dialog om utbildningsfrågor (grundskola, gymnasieskola och vuxenutbildning) tillsammans med dialog med ovan nämnda externa aktörer viktig för att främja såväl entreprenörskap som möjligheter till kompetensutveckling.

## 5.3 Etableringsstrategier och handlingsplaner

Näringspolitiska programmet är nära kopplad till såväl översiktsplan som den lokala utvecklingsstrategin, då dessa pekar ut de rumsliga förutsättningarna medan näringspolitiska programmet anger viktiga inriktningar i form av verksamheter och arbetsplatser.

Exempel på kommunens övergripande strategier direkt kopplade till arbetet med näringslivsutvecklingen listas nedan.

- Handlingsplan för etableringar och nya arbetstillfällen
- Handlingsplan för befolkningsförsörjning Strömsunds kommun
- Handlingsplan för företagsutveckling
- Kommunikationsplan för Strömsunds kommun

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

- Handlingsplan för utveckling av företagsservice

Näringspolitiska programmet kan ibland behöva kompletteras med specifika planer för dedikerade och specifika etableringar. Ett nära samspel med tät intern dialog är avgörande för en samstämmig utveckling. Den förutsätter därmed en effektiv genomförandeorganisation och resurser samt att den stöds av varumärkesutveckling och marknadsföring.

## 5.4 Uppföljning

Uppföljningen av näringspolitiska programmet redovisas årligen till kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen. Näringspolitiska programmet ska aktualitetsprövas vart fjärde år.

# 6 Sammanfattning

Strömsunds kommun är en plats där alla trivs och där tradition möter nytänkande. Offentlighet och näringsliv bygger tillsammans en hållbar kommun, som snabbt anpassar sig till förändringar i omvärlden.

För att få en god befolkningsutveckling och stärkt skattekraft är det viktigt med ökad sysselsättningsgrad. Utbildning är en väg till framgång och genom att erbjuda kompetent arbetskraft ges företagen förutsättningar för tillväxt.

Den positiva utvecklingen i närområdet, med stark arbetsmarknad och stort investeringsintresse, är en möjlighet för Strömsunds kommun att utvecklas i takt med våra närliggande kommuner.

Strömsunds kommun ska ha en aktiv dialog och ge snabb återkoppling till externa intressenter som företag, myndigheter och utbildningscentra.

Strömsunds kommun ska utveckla den interna dialogen och samverkan i näringslivsfrågor mellan kommunstyrelsen, nämnderna och de kommunala bolagen samt mellan olika förvaltningar.

Ankom: 2025-03-26 Ärende: NLU 2024.365 Handling: 2097217

Diarienummer KS.2024.581 730

# § 69 Personalpolitiska programmet (PPP) uppdatering

Det personalpolitiska programmet, PPP, uppdaterades senast 2016-09-14 och fastställdes i kommunfullmäktige.

Under 2024 har HR-enheten arbetat fram ett förslag till uppdatering med följande ändringar:

1. Anpassning till nuvarande lagstiftning.
2. Anpassning till aktuella strategier utifrån tagna beslut om kompetensförsörjning och personalfrågor.
3. Anpassning efter nuvarande skrivregler och praxis.

Ärendet återremitterades på kommunfullmäktige den 26 februari 2025 till kommunstyrelsen för komplettering med korrekt underlag.

## Underlag till beslut

AU § 68/2025

Tjänsteskrivelse - Personalpolitiska programmet, PPP

Personalpolitiska programmet, slutgiltig version mars 2025

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen fastställa uppdateringen av det personalpolitiska programmet.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Uppdateringen av det personalpolitiska programmet fastställs.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

Diarienummer KS.2024.581

# Personalpolitiska programmet (PPP)

## Beskrivning av ärendet

Det personalpolitiska programmet, PPP, uppdaterades senast 2016-09-14 och fastställdes i kommunfullmäktige.

Under 2024 har HR-enheten arbetat fram ett förslag till uppdatering med följande ändringar:

1. Anpassning till nuvarande lagstiftning.
2. Anpassning till aktuella strategier utifrån tagna beslut om kompetensförsörjning och personalfrågor.
3. Anpassning efter nuvarande skrivregler och praxis.

Ärendet återremitterades på kommunfullmäktige den 26 februari 2025 till kommunstyrelsen för komplettering med korrekt underlag.

## Förslag till beslut

Förslaget om uppdatering av det personalpolitiska programmet fastställs.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson

### Bilagor

Personalpolitiskt program slutgiltig version mars 2025

### Beslut skickas till

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Antagen:** Kommunfullmäktige
14 september 2016 § **75**
**Reviderad**: Kommunfullmäktige
Välj datum i kalender, § paragraf

# Personalpolitiskt program

## Innehållsförteckning


**1. Strömsunds kommun - en attraktiv arbetsgivare 1**
1.1 En samlad bild av personalpolitiken 1
1.2 Personalpolitisk värdegrund i Strömsunds kommun 2
1.3 Kommunal verksamhet präglas av förändring och utveckling 3
1.4 Förtroendevalda politiker är yttersta representanter för arbetsgivaren 3
**2. Personalpolitisk vision 4**
2.1 Framgångsfaktorer för en god personalpolitik: 4
2.2 Arbetsmiljö 4
2.3 Ledarskap 6
2.4 Medarbetarskap 7
2.5 Alkohol och droger 7
2.6 Likabehandling 8
2.7 Kompetensförsörjning 9
2.8 Lön 10
2.9 Arbetsvillkor 10


Styrdokument för personalarbetet på samtliga arbetsplatser i Strömsunds kommun.

## 1. Strömsunds kommun - en attraktiv arbetsgivare

### 1.1 En samlad bild av personalpolitiken

Det personalpolitiska programmet ger en samlad bild av arbetsgivarens syn på personalpolitiken. Programmet är en grund för ett gemensamt förhållningssätt och gemensamma värderingar på alla nivåer inom samtliga verksamheter. Det är ett styrdokument som chefer ska följa för att säkerställa en god personalpolitik och god arbetsmiljö för alla anställda kvinnor och män på samtliga arbetsplatser inom Strömsunds kommun.

## 1.2 Personalpolitisk värdegrund i Strömsunds kommun

Bra personalpolitik förutsätter samstämmighet kring värderingar i organisationen. Chefer och medarbetare har en gemensam syn på verksamhetens uppgifter och vad som är meningsfullt i arbetet. Det finns en gemensam uppfattning om vad som är viktigt för att Strömsunds kommun ska kunna arbeta för att vara en god arbetsgivare. Chef och medarbetare har ett eget ansvar för att verksamheten är bra och utvecklas.

Utveckling av arbetssätt och dialog kring förbättringar sker utifrån vår värdegrund. Det är på kommuninvånarnas uppdrag vi arbetar. Vi respekterar våra kommuninvånares behov och önskemål, med utgångspunkt i demokratiska grundvärderingar. Ett gott bemötande och kvalitetssäker service kännetecknar all verksamhet.

## 1.3 Kommunal verksamhet präglas av förändring och utveckling

Den kommunala verksamheten präglas av förändringsprocesser och utveckling. Där grundläggande värden så som demokrati och mänskliga rättigheter, rättssäkerhet samt etik och moral alltid ska beaktas. Samtidigt ska, för den som är förtroendevald eller anställd, samhällsnyttan gå före egenintressen.

## 1.4 Förtroendevalda politiker är de yttersta representanterna för arbetsgivaren

Förtroendevalda politiker i fullmäktige, styrelser och nämnder är de yttersta representanterna för kommunen som arbetsgivare. Detta finns närmare reglerat i reglementet för kommunstyrelsen, fastställt av kommunfullmäktige.

### Del 1 Kommunstyrelsens arbetsuppgifter

Personalpolitiken

4 §. Styrelsen har arbetsgivar- och arbetsmiljöansvaret för alla anställda kvinnor och män i de kommunala verksamheterna.

**Del 2 För styrelsen och nämnderna gemensamma bestämmelser**

Arbetsmiljöansvar

3 §. Styrelsen ansvarar för att arbetsmiljön för anställda kvinnor och män beaktas när styrelsen fattar beslut med verksamhetsorganisatoriska konsekvenser.

Alla nämnds- och styrelseledamöter har ett gemensamt ansvar oavsett om ledamotens parti är i majoritet eller opposition. Rollfördelningen mellan politisk ledning och anställda (chefer och medarbetare) regleras i delegationsordningen.

### 1.5 Personalpolitisk värdegrund

Chefers, medarbetares och förtroendevaldas förhållningssätt gentemot varandra och omgivningen kännetecknas av:

**Delaktighet**
Medverkan i verksamhetens utveckling genom idéer, påverkan och möjlighet till inflytande i dialog med varandra.

**Respekt**
Varje individ ska bli mött på ett professionellt sätt med hänsyn och värdighet.

**Ansvar**
Samtliga medarbetare ska med lojalitet och engagemang arbeta mot uppsatta mål och i enlighet med fattade beslut.

## 2. Personalpolitisk vision

Strömsunds kommun arbetar för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn.

### 2.1 Framgångsfaktorer för en god personalpolitik:

I detta program är följande policys samlade som grund för den goda personalpolitiken:

## 2.2 Arbetsmiljö

En god arbetsmiljö bidrar till medarbetarnas välmående och effektivitet. Detta leder till mindre sjukfrånvaro, ökad produktivitet, mer engagemang och arbetsglädje. Detta skapar ett livslångt hållbart arbetsliv. Dessutom lockar en positiv arbetsmiljö till sig nya kompetenser och hjälper till att behålla befintlig personal. Kultur av trygghet och respekt skapar en hälsosam arbetsmiljö. På en god, hälsofrämjande och attraktiv arbetsplats arbetar chefer och medarbetare kontinuerligt tillsammans med arbetsmiljöfrågor. Arbetsplatsträffar för chefer och medarbetare är den viktigaste grunden för samverkan och delaktighet. Genom samverkan på olika nivåer utvecklas organisationen för bästa arbetsmiljö och resultat. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete skapar en säker och hälsosam arbetsmiljö.

**Inriktningsmål:**

- Chefer och medarbetare har en säker och tillfredställande arbetsmiljö.
- Chefer och medarbetare upplever trivsel och arbetsglädje.
- Chefer och medarbetare har ett livslångt och hållbart arbetsliv.

## 2.3 Ledarskap

Strömsunds kommun kännetecknas av humanistisk och positiv människosyn och är grunden för förhållningssättet till medarbetare och kommuninvånare. Genom tydlig rollfördelning mellan politiker och chefer skapas trygghet att utöva ledarskapet och tydlighet i ansvar och befogenheter. Ett gott ledarskap präglas av de värderingar som ligger till grund för det demokratiska uppdraget.

Arbetsgivaren verkar för att utveckla skickliga och kompetenta chefer. Chefen har en tydlig arbetsgivarroll. Att samverka med fackliga företrädare och medarbetare ingår i uppgiften att skapa gemenskap och sammanhållning.

Ett gott ledarskap stimulerar medarbetarna och ger möjlighet och utrymme för utveckling och individuell kompetensutveckling. Chefen är en förebild för medarbetarna och en god företrädare för kommunen i möten med kommuninvånarna. Chefen styr verksamheten genom att tydliggöra verksamhetens visioner och mål. Att arbeta genom målstyrning skapar förutsättningar för att nå uppsatta mål samt att följa upp resultat.

**Inriktningsmål:**

- Chefer har ett medvetet och tydligt ledarskap i linje med kommunens värdegrund som främjar hälsa och trivsel.
- Chefer och medarbetare har förutsättningar för att nå uppsatta mål.

## 2.4 Medarbetarskap

Medarbetarskapet i Strömsunds kommun präglas av de värderingar som ligger till grund för det demokratiska uppdraget. Ett gott medarbetarskap innebär att bidra och medverka till att nå uppsatta mål och utveckla verksamheten. Medarbetare respekterar varandras åsikter, roller och funktioner. Att utbyta åsikter i dialog är nödvändigt för ett kreativt klimat och bidrar till att utveckla organisationen. Det är alla medarbetares ansvar att bidra till ett gott arbetsklimat.

**Inriktningsmål:**

- Medarbetarna är delaktiga och har inflytande på arbetsplatsen.
- Medarbetarna bidrar till ett gott arbetsklimat i linje med kommunens värdegrund som främjar hälsa och trivsel.

## 2.5 Alkohol och droger

Chefer och medarbetare i Strömsunds kommun använder inte alkohol på ett sätt som påverkar arbetet. Det är chefens ansvar att på arbetsplatsen uppmärksamma problem relaterade till alkohol och se till att vidta alla nödvändiga och möjliga åtgärder.

Att inneha och använda droger är olagligt. Det är även chefens ansvar att på arbetsplatsen uppmärksamma problem relaterade till droger och vidta nödvändiga åtgärder.

**Inriktningsmål:**

- Genom förebyggande och tidiga insatser är arbetsplatserna alkohol- och drogfria.

## 2.6 Likabehandling

Genom att arbeta med aktiva åtgärder för likabehandling och jämställdhetsintegrering skapar Strömsunds kommun jämlika och jämställda arbetsplatser. Arbetsgivaren arbetar för lika rättigheter och möjligheter för alla oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck,

etnisk tillhörighet, religion, annan trosuppfattning, funktionshinder, sexuell läggning eller ålder. Arbetsklimatet präglas av förståelse och respekt. Aktivt likabehandlingsarbete tillför nya idéer, förbättrade arbetssätt och en integrerad organisation. Arbetsgivaren har jämställda arbetsplatser där alla medarbetare mår fysiskt och psykiskt bra, har ett socialt stöd och deras erfarenheter och kunskaper tas till vara.

**Inriktningsmål:**

- Varje arbetsplats har en arbetsmiljö med arbetsvillkor som lämpar sig för kvinnor och män.
- Varje arbetsplats ska arbeta för likabehandling genom aktiva åtgärder och jämställdhetsintegrering.

## 2.7 Kompetensförsörjning

För att ge invånare den service som behövs är det viktigt att rekrytera, attrahera, tillvarata och utveckla medarbetare. Personalförändringar möts med utvecklingsinsatser och sker på ett professionellt och rättssäkert sätt.

Verksamheterna arbetar gemensamt för att bredda rekrytering så att arbetsplatserna blir tillgängliga för fler. För kommunens medarbetare finns möjlighet till kompetensutveckling. Med ständiga förbättringar används kompetensen på rätt sätt. Arbetsgivaren verkar för att möjliggöra ett förlängt arbetsliv. Skapa möjlighet till att bredda rekrytering. Arbetet genomförs verksamhetsövergripande på ett strategiskt och målinriktat sätt för att motverka kompetensbrist i hela organisationen.

**Inriktningsmål:**

- Chefer arbetar strategiskt för att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla medarbetare.
- Chefer arbetar strategiskt för att använda kompetensen rätt, bredda rekrytering och förlänga arbetslivet.
- Kompetensförsörjning inriktas på representativ könsfördelning på alla nivåer.

## 2.8 Lön

Lönepolitik är ett styrmedel för att stärka arbetsgivarens möjligheter att behålla, utveckla och rekrytera kompetenta medarbetare. Lönepolitiken stimulerar nuvarande och blivande medarbetare till goda arbetsinsatser,

engagemang och arbetstillfredsställelse samt bidrar till en effektiv verksamhet. Lönen ska stimulera till förbättringar av verksamhetens effektivitet, produktivitet och kvalitet. Därför ska lönen vara individuell och differentierad och avspegla uppnådda mål och resultat. Lönepolitiken förhåller sig till och respekterar arbetsmarknadens parter.

**Inriktningsmål:**

- Medarbetarna känner till löneprocessen.
- Lönesättningen genomförs utifrån tydliga lönekriterier.

## 2.9 Arbetsvillkor

Arbetsvillkor är verktyg för att stärka arbetsgivarens möjligheter att behålla, utveckla och rekrytera kompetenta medarbetare. Arbetsgivaren erbjuder trygga anställningsvillkor med heltid som norm. Andelen tillsvidareanställda i kommunen ska öka och andelen timanställda minska. Arbetsgivaren och de kollektivavtalsbärande fackliga organisationerna samverkar för ständiga förbättringar av arbetsvillkoren.

**Inriktningsmål:**

- Arbetsgivaren har konkurrenskraftiga och goda arbetsvillkor.
- Arbetsgivaren ska möjliggöra heltidsanställningar samt stimulera medarbetare att söka till heltidsanställning.

Diarienummer KS.2025.205 107

# § 66 Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds Hyresbostäder AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap. 9 § KL) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds Hyresbostäder AB.

## Underlag till beslut

AU § 69/2025

Tjänsteskrivelse - Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds Hyresbostäder AB

Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds Hyresbostäder AB

## Jäv

Simon Högberg (M), Robert Gjersvold (SD) samt Håkan Espmark (M) anmäler jäv för Strömsunds hyresbostäder AB.

## Yrkande

Ordföranden föreslår att arbetsutskottet tar del av rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige utan förslag till åtgärder.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Tar del av rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige utan förslag till åtgärder.

Diarienummer KS.2025.205

# Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds Hyresbostäder AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap. 9 § KL) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds Hyresbostäder AB.

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tar del av rapporten och överlämnar den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

### Bilagor

Bolagsstyrningsrapport 2024 Strömsunds Hyresbostäder

### Beslut skickas till

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Strömsunds Hyresbostäder AB

Diarienummer KS.2025.205

# Bolagsstyrningsrapport 2024

## Strömsunds Hyresbostäder AB

## 1. Inledning

Bolagsstyrningsrapport avseende Strömsunds Hyresbostäder AB, 556121-3496, för perioden 1 januari till 31 december 2024.

## 2. Ägarstyrning och ändamål

Strömsunds hyresbostäder AB är Strömsunds kommuns helägda allmännyttiga bostadsbolag med ändamål att främja kommunens bostadsförsörjning. Bolaget har till föremål för sin verksamhet att inom Strömsunds kommun förvärva, äga, bebygga, förvalta och avyttra fastigheter och tomträtter med huvudsakligen bostäder och därtill hörande kollektiva anordningar. Bolagets styrning baseras förutom bolagsordning och ägardirektiv också av relevant lagstiftning samt tillämpliga delar av kommunens styrande dokument.

## 3. Uppfyllelse av bolagsordning och ägardirektiv

**Mål:** Tillhandahålla goda bostäder till konkurrenskraftiga hyror i välskötta fastigheter och bostadsområden.

**Utfall 2024**: Snitthyran under 2024 uppgick till 1 040 kronor per kvadratmeter och år. Enligt Statistiska centralbyrån var snitthyran i riket 1 390 kronor per kvadratmeter och år. Det totala underhållet uppgick till 10 540 000 kronor.

**Mål:** Förvalta sitt bestånd effektivt och utveckla förvaltningsformer där hyresgästerna är delaktiga och tar aktivt ansvar för sin boendemiljö.

**Utfall 2024:** Bolagets hyresgäster har erbjudits inflytande genom bomöten, kundundersökningar samt personliga tillval gällande standardhöjande åtgärder. Bolaget har också arbetat för att boråd ska bildas på samtliga orter. Syftet är att förbättra bostadsområdena och de sociala förhållandena i nära samverkan med hyresgästerna. Under året bildades ett boråd i Strömsund.

**Mål:** Anpassa boendeutbudet efter den variation av efterfrågan och behov som finns i kommunen.

**Utfall 2024:** Strömsunds Hyresbostäder erbjuder lägenheter i olika storlekar i parhus, kedjehus och större flerbostadshus. Hyresgästerna erbjuds också personliga och standardhöjande tillval i lägenheterna mot ett kostnadstillägg. Målet är att minst 30 lägenheter per år ska omfattas. Årets utfall blev 34 stycken.

**Mål:** Verka för att bostadsbeståndet och bostadsområdena bidrar till en hållbar samhällsutveckling.

**Utfall 2024:** Hållbar samhällsutveckling handlar övergripande om att skapa attraktiva och långsiktiga livsmiljöer som understödjer människors möjligheter till ett gott liv. Genom att erbjuda förvaltningsformer där hyresgästerna är delaktiga och tar ett aktivt ansvar för sin boendemiljö skapas inkluderande förutsättningar för att uppnå denna ambitionsnivå. Strömsunds Hyresbostäders mål är att det ska finnas fungerande boråd på samtliga orter 2027. Under året bildades boråd i Strömsund.

**Mål:** Verka för minskad miljöpåverkan genom ett effektivt nyttjande av energi och naturresurser.

**Utfall 2024:** Strömsunds Hyresbostäder beaktar påverkan på miljö och klimat i verksamheten. Bolaget följer branschutvecklingen inom områdena miljö, klimat och energi och arbetar med utgångspunkt i denna utveckling för en god resurshushållning. Vidare beaktas miljö- och klimataspekten vid inköp och upphandling. I detta ingår också att verka för att bolagets leverantörer av tjänster och varor också agerar hållbart. Avfall behandlas i enlighet med avfallstrappans fem steg.

2027 ska bolagets totala energianvändning, exklusive laddinfrastruktur, ha minskat med 5 procent jämfört med 2022 års nivå. Årets utfall blev 6,33 procents minskning (normalårskorrigerat).

**Mål:** Samverka inom kommunkoncernen i syfte att uppnå samordningsvinster.

**Utfall 2024:** Bolaget genomför, till delar, gemensamma upphandlingar tillsammans med kommunen. Vidare ingår bolaget i kommunens krisledningsorganisation, koncernledning samt lokalstyrgrupp.

**Mål:** Bolaget ska tillhandahålla en rimlig del av socialnämndens behov av bostäder för särskilt utsatta grupper, samt verka för att personer med bostadssociala kontrakt via individ- och familjeomsorgen ska få möjlighet att få egna första-handskontrakt när de uppfyller kraven för det.

**Utfall 2024:** Bolaget har under året haft en god samverkan med vård- och socialförvaltningen och mött de behov som förelegat.

**Mål:** Bedriva verksamheten enligt affärsmässiga principer och sträva efter en ekonomisk utveckling som ger förutsättningar för ekonomisk stabilitet.

**Utfall 2024:** Strömsunds Hyresbostäder har, trots en lägre avkastning än väntat, en god ekonomisk ställning med en soliditet vid utgången av året om 37,6 procent.

**Mål:** Under femåriga beräkningsperioder genomsnittligt generera en avkastning motsvarande två procent av totalt kapital per år.

**Utfall 2024:** Årets resultat, efter finansnetto, blev 948 000 kronor, vilket motsvarar en avkastning om 0,71 procent.

**Mål:** Årligen betala en borgensavgift till kommunen. Förändringar i storleken på avgiften för nästkommande år regleras i särskilt beslut av kommunfullmäktige senast under november

**Utfall 2024:** Bolaget har erlagt borgensavgift motsvarande 0,25 procent av bolagets skuldportfölj.

**Mål:** Sträva efter en soliditet på minst 30 procent.

**Utfall 2024:** Soliditeten per 31 december uppgick till 37,6 procent, en förbättring med 0,5 procent jämfört med föregående år.

**Mål:** Återbetalning av villkorade aktieägartillskott påbörjas 2019 i den mån bolagsstyrelsen anser att likviditeten tillåter detta.

**Utfall 2024:** Ingen återbetalning har gjorts.

## 4. Styrelsen och verkställande direktörens arbete

Styrelsen har under den aktuella perioden bestått av sju ordinarie ledamöter och lika många ersättare. Samtliga ledamöter utses av kommunfullmäktige i Strömsunds kommun.

Strömsunds hyresbostäder har under det gångna året informerat kommunstyrelsen om bolagets verksamhet den 19 november 2024.

Diarienummer KS.2025.208 107

# § 67 Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds energi AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap. 9 § KL) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds energi AB.

## Underlag till beslut

AU § 70/2025

Tjänsteskrivelse - Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds energi AB

Bolagsstyrningsrapport 2024 för Strömsunds energi AB

## Jäv

Simon Högberg (M) samt Robert Gjersvold (SD) anmäler jäv för Strömsunds hyresbostäder AB.

## Yrkande

Ordföranden föreslår att arbetsutskottet tar del av rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige.

Ordförande vill lägga till att kommunstyrelsen känner en oro för det ekonomiska utfallet och önskar se åtgärder för det ekonomiska underskottet, för att få en ekonomi i balans.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Tar del av rapporten och överlämnar den till kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen känner en oro för det ekonomiska utfallet och önskar se åtgärder för det ekonomiska underskottet, för att få en ekonomi i balans.

Diarienummer KS.2025.208

# Bolagsstyrningsrapport 2024 - Strömsunds energi AB

Utifrån kommunstyrelsens utökade uppsiktsplikt (6 kap. 9 § KL) har kommunledningsförvaltningen upprättat en bolagsstyrningsrapport för Strömsunds energi AB.

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen tar del av rapporten och överlämnar den till fullmäktige utan förslag till åtgärder.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

## Bilagor

Bolagsstyrningsrapport 2024 - Strömsunds energi AB

## Beslut skickas till

Kommunledningsförvaltningen, kansli

Strömsunds energi AB

Diarienummer KS.2025.208

# Bolagsstyrningsrapport 2024

## Strömsunds energi AB

## 1. Inledning

Bolagsstyrningsrapport avseende Strömsunds energi AB, 556220-1615, för perioden 1 januari till 31 december 2024.

## 2. Ägarstyrning och ändamål

Strömsunds energi AB är Strömsunds kommuns helägda bolag för produktion och distribution av fjärrvärme. Ändamålet med bolagets verksamhet är att främja produktion av hållbar fjärrvärme inom Strömsunds kommun. Föremålet för bolagets verksamhet är att producera, distribuera och sälja fjärrvärme, förvalta egna och arrenderade anläggningar, bedriva övrig därmed förenlig verksamhet, samt äga och förvalta fast och lös egendom. Bolagets styrning baseras förutom bolagsordning och ägardirektiv också av tillämpliga lagar och regler, i första hand aktiebolagslagen, kommunallagen samt fjärrvärmelagen (2008:263).

## 3. Uppfyllelse av bolagsordning och ägardirektiv

**Mål:** Tillhandahålla värme till anslutna abonnenter på ett tillfredsställande sätt.

**Utfall 2024:** Antal driftstörningar som drabbat kund uppgick till två stycken.

**Mål:** Anpassa utrustning och bränslen för att sänka bolagets kostnader och minimera utsläpp till vatten och luft.

**Utfall 2024:** Andel biobränsle i bolagets anläggningar uppgick till 97,5%. Bolagets miljöarbete är inriktat på att minska miljöbelastningen genom att minska användningen av fossil olja och el.

**Mål:** Bolaget ska bedriva verksamheten på affärsmässiga villkor och sträva efter en utveckling som ger förutsättningar för ekonomisk stabilitet.

**Utfall 2024:** Resultatet efter finansiella poster var – 14 434 974 kronor.

**Mål:** Bolaget ska konsolideras för att på egen hand klara normala investeringar. Större investeringar görs i samråd med ägarna.

**Utfall 2024:** Soliditeten uppgick till 9,2%

**Mål:** Bolaget ska verka för ett lägsta möjliga energipris för anslutna abonnenter samtidigt som en rimlig vinst uppnås.

**Utfall 2024:** Priset för fjärrvärme i Strömsunds kommun ligger i nivå med riksgenomsnittet och under snittet i länet.

**Mål:** Bolagets ägare ska erhålla en årlig avkastning på 17 procent av aktiekapitalet.

**Utfall 2024:** På grund av stort underskott har bolaget inget fritt eget kapital och kan därmed inte ge utdelning till ägaren.

Utöver tidigare nämnda verksamhetsmål och krav ska bolaget även:

- Förvalta och underhålla bolagets anläggningar.
- Aktivt leda erforderlig utveckling och förbättring av bolagets verksamhet.
- Aktivt marknadsföra sina tjänster för att vinna nya kunder.

## 4. Styrelsen och verkställande direktörens arbete

Styrelsen har under den aktuella perioden bestått av 5 ordinarie ledamöter och lika många ersättare. Samtliga ledamöter utses av kommunfullmäktige i Strömsunds kommun.

Verkställande direktör och styrelseordföranden har informerat kommunstyrelsen om bolagets verksamhet den 27 augusti 2024.

Diarienummer KS.2025.229 047

## § 65 Vindkraftmedel från staten

Under hösten år 2024 lade regeringen fram sin budgetproportion där man, bland annat, sade att medel skulle tillfalla kommuner som har vindkraftsproduktion inom sina geografiska yta. Utifrån omfattningen på vindkraftsproduktionen, i förhållande till andra kommuner, räknas storleken på beloppen fram som ska tillfalla dessa kommuner under åren 2025, 2026 och 2027. För år 2025 förväntas ett belopp på 10 300 000 kronor tillfalla Strömsunds kommun. Det är för närvarande inte känt när eller hur pengarna för år 2025 kommer utbetalas men det är sagt att utbetalning ska ske under året. För att pengarna ska hinna användas innan år 2025 är slut behöver vi ha en beredskap för hur de ska hanteras när de utbetalas. Kommunfullmäktige antog i februari 2025 ett anpassningsprogram för Strömsunds kommun pekar på att kommunen måste anpassa sig till en minskande befolkning så att kommunen samtidigt kan skapa resurser för utveckling. Vindkraftmedlen, som just nu bara pekas ut för åren 2025-2027, kan bidra till kostnader både för anpassning och utveckling. En del beslut och åtgärder för anpassning och utveckling behöver fattas med relativt kort varsel och då är det bra om dessa vindkraftmedel läggs i två potter med delegation för kommunstyrelsen respektive kommundirektören att förfoga över varsin pott för de åtgärder de vill genomföra.

1. Vindkraftmedel som ska tillfalla kommunen för år 2025 är beräknade till 10 300 000 kronor.
2. Kommunstyrelsens utvecklingspott får ett tilläggsanslag med 7 300 000 kronor för anpassnings- och utvecklingskostnader under år 2025.
3. Kommundirektörens budget får ett tilläggsanslag med 3 000 000 kronor för utvecklingskostnader år 2025.
4. Om utfallet av tilldelade vindkraftmedel avviker mot beräknat belopp får budgeten justeras med motsvarande andel.

### Underlag till beslut

AU § 83/2024

## Fortsättning § 65

Tjänsteskrivelse Vindkraftmedel från staten
Lokal fördelning av satsningar i BP2025 Jämtlands län, vindkraftmedel punkt 5

### Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt upprättat förslag.

Moderaterna föreslår att hela beloppet om 10 300 000 kronor läggs på kommunstyrelsens utvecklingspott samt att ta bort skrivningen "för anpassnings- och utvecklingskostnader under år 2025".

Sverigedemokraterna yrkar bifall till Moderaternas yrkande.

## Proposition

Ordföranden frågar kommunstyrelsen om att besluta enligt upprättat förslag.

Ordföranden frågar om kommunstyrelsen ska besluta enligt Moderaternas yrkande.

Ordföranden finner att kommunstyrelsens beslutar enligt upprättat förslag.

## Reservation

Moderaterna samt Sverigedemokraterna reserverar sig mot beslutet.

## Kommunstyrelsens beslut

1. Vindkraftmedel som ska tillfalla kommunen för år 2025 är beräknade till 10 300 000 kronor.
2. Kommunstyrelsens utvecklingspott får ett tilläggsanslag med 7 300 000 kronor för anpassnings- och utvecklingskostnader under år 2025.
3. Kommundirektörens budget får ett tilläggsanslag med 3 000 000 kronor för utvecklingskostnader år 2025.
4. Om utfallet av tilldelade vindkraftmedel avviker mot beräknat belopp får budgeten justeras med motsvarande andel.

# Fortsättning § 65

## Beslutet skickas till

Kommunstyrelsens ordförande
Kommundirektör
Ekonomichef

Diarienummer KS.2025.229

# Vindkraftmedel från staten

## Förvaltningens förslag till beslut av kommunfullmäktige

1. Vindkraftmedel som ska tillfalla kommunen för år 2025 är beräknade till 10 300 000 kronor.
2. Kommunstyrelsens utvecklingspott får ett tilläggsanslag med 7 300 000 kronor för anpassnings- och utvecklingskostnader under år 2025.
3. Kommundirektörens budget får ett tilläggsanslag med 3 000 000 kronor för utvecklingskostnader år 2025.
4. Om utfallet av tilldelade vindkraftmedel avviker mot beräknat belopp får budgeten justeras med motsvarande andel.

## Beskrivning av ärendet

Under hösten år 2024 lade regeringen fram sin budgetproportion där man, bland annat, sade att medel skulle tillfalla kommuner som har vindkraftsproduktion inom sina geografiska yta. Utifrån omfattningen på vindkraftsproduktionen, i förhållande till andra kommuner, räknas storleken på beloppen fram som ska tillfalla dessa kommuner under åren 2025, 2026 och 2027. För år 2025 förväntas ett belopp på 10 300 000 kronor tillfalla Strömsunds kommun. Det är för närvarande inte känt när eller hur pengarna för år 2025 kommer utbetalas men det är sagt att utbetalning ska ske under året. För att pengarna ska hinna användas innan år 2025 är slut behöver vi ha en beredskap för hur de ska hanteras när de utbetalas. Kommunfullmäktige antog i februari 2025 ett anpassningsprogram för Strömsunds kommun pekar på att kommunen måste anpassa sig till en minskande befolkning så att kommunen samtidigt kan skapa resurser för utveckling. Vindkraftmedlen, som just nu bara pekas ut för åren 2025-2027, kan bidra till kostnader både för anpassning och utveckling. En del beslut och åtgärder för anpassning och utveckling behöver fattas med relativt kort varsel och då är det bra om dessa vindkraftmedel läggs i två potter med delegation för kommunstyrelsen respektive kommundirektören att förfoga över varsin pott för de åtgärder de vill genomföra.

## Beslutsunderlag

Lokal fördelning av satsningar i BP 2025 Jämtlands län

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Niclas Liljefjäll

## Beslut skickas till

Kommunstyrelsens ordförande
Kommundirektör
Ekonomichef

# Lokal fördelning av satsningar i samband med budgetpropositionen 2025

# Jämtlands län

## 1 Inledning

I budgetpropositionen för 2025 års räkning gör regeringen ett antal riktade satsningar på kommuner och regioners verksamheter. Satsningarna berör främst skola och utbildning, hälso- och sjukvården och det civila försvaret, och beskrivs i länsbladet. Totalt satsar regeringen ca 4,5 miljarder kronor på kommunerna och ca 4,4 miljarder kronor på regionerna år 2025 i riktade statsbidrag. Notera att samtliga satsningar på skola och utbildning som riktas till kommuner och regioner i budgetpropositionen inte ingår i länsbladet, som representerar ett urval av satsningar. Tabellerna i länsbladet är därmed ej uttömmande, och innehåller endast information om utvalda satsningar. Satsningar som återfinns i länsbladet men som saknar representation i tabellerna har ännu ingen färdig fördelningsnyckel.

## 2 Satsningar på skola och utbildning

### Samlat statsbidrag för personalförstärkning

För att bl.a. stärka huvudmännens förutsättningar att öka tryggheten och studieron i skolan, förbättra elevhälsan och samtidig avlasta lärare föreslår regeringen ett samlat statsbidrag för personalförstärkningar. Det samlade statsbidraget är även ett led i regeringens arbete för att minska antalet riktade statsbidrag för att underlätta huvudmännens administrativa arbete med statsbidragen. Regeringen föreslår att det samlade statsbidraget förstärks med 850 miljoner kronor för 2025. Kommunernas och regionernas stöd är ej beräknat eftersom utformningen av satsningen är under beredning.

### Försöksverksamhet med intensivträning i svenska

Regeringen föreslår 100 miljoner kronor per år från 2025 till 2027 för en försöksverksamhet med intensivträning i svenska. Målet är att stödja elever som behöver extra språkstöd, särskilt under skollov, för att stärka språkutvecklingen. Detta riktar sig särskilt till elever från områden med stort utanförskap. Kommunernas och regionernas stöd är ej beräknat eftersom utformningen av satsningen är under beredning.

Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

## Förstärkning av statsbidrag för akutskolor

Att skolan är trygg och lugn är avgörande för att eleverna ska må bra och lyckas. Det finns skolor som har mycket stora ordningsproblem och i dag saknas det ofta praktiska möjligheter att vid behov tillfälligt flytta elever utanför den egna skolan. För att ge ytterligare ökade förutsättningar för huvudmännen att inrätta akutskolor föreslår regeringen att statsbidraget för personalkostnader för akutskolor i grundskolan förstärks med 100 miljoner kronor för 2025. Kommunernas och regionernas stöd är ej beräknat eftersom medlen betalas ut efter ansökan.

## Fler utbildningsplatser i regionalt yrkesvux

Den försämrade konjunkturen väntas innebära ändrade förutsättningar på arbetsmarknaden. Det finns en ökad efterfrågan på yrkesutbildning för vuxna. Regeringen föreslår därför att 594 miljoner kronor tillförs den regionala yrkesinriktade utbildningen på gymnasial nivå inom kommunal vuxenutbildning (regionalt yrkesvux). Staten har sedan tidigare avsatt cirka 3,5 miljarder kronor för platser i regionalt yrkesvux för 2025. Det innebär att kommuner i samverkan kan ansöka om totalt cirka 4,1 miljarder kronor i statsbidrag för att anordna utbildningsplatser på regionalt yrkesvux. Ansökan om medel görs till Skolverket. Nedbrytningen anges i tabell 2.2 och är en uppskattning baserad på tidigare års beviljade statsbidrag och samverkan mellan kommuner.

## Förstärkning av statsbidrag för inköp av läroböcker och lärarhandledningar

Tillgången till läroböcker och övriga läromedel av hög kvalitet är viktiga för elevernas kunskapsutveckling och lärares arbete. I syfte att sträva mot principen om en lärobok per elev och ämne föreslår regeringen att statsbidraget för inköp av läroböcker och lärarhandledningar förstärks med 200 miljoner kronor för 2025. Nedbrytningen anges i tabell 2.1 och baseras endast på kommunala huvudmän och på tidigare års bidragsramar och är därför indikativ

## Förstärkning av kunskapsbidraget

Statsbidraget för stärkt kunskapsutveckling – Kunskapsbidraget – syftar till att stärka kunskapsutvecklingen för eleverna i förskoleklassen, grundskolan och fritidshemmet. Som ett ytterligare stöd till huvudmännen i arbetet med att stärka elevernas kunskapsutveckling föreslår regeringen därför att Kunskapsbidraget förstärks med 700 miljoner kronor för 2025. Nedbrytningen anges i tabell 2.2 och baseras endast på kommunala huvudmän och på tidigare års bidragsramar och är därför indikativ.

## Förstärkning av statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan

Statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan är ett mycket viktigt stöd för god kvalitet och likvärdig utbildning i alla förskolor. Statsbidraget kan bl.a. användas för kompetensutveckling för förskollärare och annan personal som arbetar i barngrupper i förskolan och för att minska barngruppernas storlek vilka kan vara åtgärder för att höja kvaliteten i förskolan. Regeringen föreslår att statsbidraget förstärks med 900 miljoner kronor för 2025.

Nedbrytningen anges i tabell 2.2. och baseras på tidigare års bidragsramar och är därför indikativ.



Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

## Höjd skolschablon till kommunerna för att underlätta för inrättandet av mottagnings- och återvändandecenter

Schablonersättningen för förskola och utbildningsväsendet föreslås höjas för asylsökande och skyddsbehövande elever. De nuvarande nivåerna motsvarar inte kommunernas snittkostnader för de olika skolformerna. Genom att höja schablonersättningen kan adressera de utmaningar som uppstår inom skolverksamheten vid placering av mottagnings- och återvändandecenter i en kommun. På så sätt kan underlättas för Migrationsverket att inrätta sådana center som en del av omläggningen av mottagningssystemet. Regeringen föreslår att statsbidraget förstärks med 103 miljarder kronor år 2025. Medlen till höjda schablonersättningar till kommunerna för förskola och skolväsendet fördelas i tabell 2.2, enligt utfallet för dessa ersättningar 2023 för elever som är asylsökande eller har tillfälligt skydd enligt massflyktsdirektivet.

**Tabell 2.1. Satsningar på skola och utbildning till kommuner i Region Jämtland Härjedalen**

| Satsning | Höjd schablonersättning skolväsendet inkl. förskolan | Förstärkning av statsbidrag för inköp av läroböcker och lärarhandledningar | Förstärkning av Kunskapsbidraget | Förstärkning av statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan |
|---|---|---|---|---|
| **Kommun** | **Medel – kommuner (mnkr)** | **Medel – kommuner (mnkr)** | **Medel – kommuner (mnkr)** | **Medel – kommuner (mnkr)** |
| Berg | 0,1 | 0,1 | 0,6 | 0,6 |
| Bräcke | 0,0 | 0,1 | 0,5 | 0,4 |
| Härjedalen | 0,1 | 0,2 | 0,6 | 0,6 |
| Krokom | 0,1 | 0,4 | 1,0 | 1,4 |
| Ragunda | 0,0 | 0,1 | 0,5 | 0,4 |
| Strömsund | 0,1 | 0,2 | 0,9 | 0,9 |
| Åre | 0,0 | 0,2 | 0,7 | 1,1 |
| Östersund | 0,2 | 1,0 | 3,1 | 4,7 |
| Region Jämtland Härjedalen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Summa län** | **0,6** | **2,2** | **7,9** | **10,2** |

**Tabell 2.2. Satsningar på skola och utbildning Region Jämtland Härjedalen**

| Satsning | Region Jämtland Härjedalen 2024 (Mnkr) |
|---|---|
| Regionalt yrkesvux: 11 000 fler platser | 9,1 |

# 3 Resurser för att stärka hälso- och sjukvården och socialtjänsten

## Effektivitetsdelegationen

En effektivitetsdelegation för hälso- och sjukvården inrättas. Syftet är att genom statliga medel stödja regioner i genomförandet av strukturåtgärder som kan



Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

effektivisera dessa verksamheter. Anslaget ska omfatta 250 mnkr/år till och med år 2030. Förslaget kräver ett beställningsbemyndigande. Kommunernas och regionernas stöd är ej beräknat eftersom medlen betalas ut efter ansökan.

## Suicidpreventivt arbete

Riktad satsning på ett samlat och stärkt suicidpreventivt arbete. Satsningen ska dels säkerställa ett förbättrat akut omhändertagande vid suicidalitet, dels omhändertagande av vissa av de förslag från Suicidanalys - utredningen som inte kräver lagstiftning. Fördelningen anges i tabell 3.1 och är indikativ.

## Första linjens psykiatri inom primärvården

Primärvårdens arbete och första linjens vård inom området behöver stärkas för att kunna utgöra första ingång vid psykisk ohälsa och därmed avlasta den specialiserade psykiatrin. I detta syfte föreslås en riktad satsning för att utveckla primärvårdens och första linjens vård. Fördelningen anges i tabell 3.1 och är indikativ.

## Statsbidrag för omställning till ett brottsförebyggande arbete i socialtjänsten

Statsbidraget för omställning till ett brottsförebyggande arbete i socialtjänsten syftar till att ge kommunerna stöd i arbetet med att ställa om socialtjänstens arbete för att förebygga att fler unga dras in i kriminalitet. Regeringen föreslår därför att 200 miljoner kronor fördelas till kommunerna 2025, 300 miljoner för 2026 samt därefter 600 miljoner kronor årligen för 2027 och 2028. Summan per kommun baseras till hälften på antalet anmälda brott och till hälften på antalet kommuninvånare. Fördelningen är preliminär. Fördelningen anges i tabell 3.1 och är indikativ.

## Sektorsbidrag hälso- och sjukvård

Inflationen i kombination med regionernas pensionsavtal som medför stora pensionsavsättningar har slagit hårt mot regionernas ekonomi. Även om det ekonomiska läget har förbättrats förväntas det dröja ytterligare innan den ekonomiska situationen i regionerna har återhämtat sig. För att stärka regionernas förutsättningar att bedriva en god vård föreslår regeringen ett sektorsbidrag till hälso- och sjukvården på 2 miljarder kronor 2025. Fördelningen anges i tabell 3.2 och är indikativ.

## Medel för ökad vårdkapacitet i vardagen

Regeringen föreslår att ytterligare 1 miljard kronor avsätts 2025 för att stärka tillgängligheten och öka vårdkapaciteten. Fördelningen anges i tabell 3.2 och är indikativ.

## Tillgängligheten till barn- och ungdomspsykiatrin ska stärkas och köerna kortas

Förstärkt satsning på ökad tillgänglighet till barn- och ungdomspsykiatrin genom prestationsbaserad ersättning till regionerna för att korta köer och väntetider samt för att stödja och följa upp tillgänglighetsarbetet. Fördelningen anges i tabell 3.2 och är indikativ.

Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

**Tabell 3.1. Satsningar på hälso- och sjukvården och socialtjänsten till kommuner i Region Jämtland Härjedalen**

| Satsning | Suicidpreventivt arbete | Första linjens psykiatri inom primärvården | Statsbidrag för omställning till ett brottsförebyggade arbete i socialtjänsten |
|---|---|---|---|
| **Kommun** | **Medel – kommuner (mnkr)** | **Medel – kommuner (mnkr)** | **Medel – kommuner (mnkr)** |
| Berg | 0,1 | 1,0 | 0,3 |
| Bräcke | 0,1 | 1,0 | 0,3 |
| Härjedalen | 0,1 | 1,0 | 0,4 |
| Krokom | 0,1 | 1,0 | 0,3 |
| Ragunda | 0,1 | 1,0 | 0,3 |
| Strömsund | 0,1 | 1,0 | 0,4 |
| Åre | 0,1 | 1,0 | 0,5 |
| Östersund | 0,1 | 1,0 | 1,0 |
| Region Jämtland Härjedalen | 8,1 | 9,5 | 0,0 |
| **Summa län** | **8,9** | **17,8** | **3,6** |

**Tabell 3.2. Satsningar på hälso- och sjukvården och socialtjänsten Region Jämtland Härjedalen**

| Satsning | Region Jämtland Härjedalen 2024 (Mnkr) |
|---|---|
| Sektorbidrag till hälso och sjukvården | 27,8 |
| Ökad vårdkapacitet | 12,5 |
| Tillgängligheten till barn- och ungdomspsykiatrin ska stärkas och köerna kortas | 22,4 |

# 4 Satsningar som stärker Sveriges civila försvar

## MSB Räddningstjänst

Civilt försvar: Räddningstjänst: Förslaget innebär åtgärder för att öka förmågan inom kommunal räddningstjänst under höjd beredskap. Detta är en satsning om 129 mnkr 2025 och en permanent satsning om 285 mnkr från 2029. Kommunernas stöd är inte beräknat då det är en pågående planering hos MSB om hur medlen ska fördelas.

## Riktade insatser till kommuner

Satsningen innebär att 90 mnkr tillförs anslaget 2025. Medlen fördelas inom ramen för nuvarande överenskommelse mellan MSB och SKR. Kommunernas stöd för denna satsning är inte beräknat då fördelningen görs via överenskommelsen med MSB.

Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

# 5 Satsningar på Sveriges miljö- och klimatarbete

## Incitament till kommunerna för vindkraft

Regeringen föreslår att 340 miljoner kronor avsätts 2025 för att ge kommuner incitament att tillstyrka ny vindkraft och kompensera de som redan gjort det. Medlen kan motsvara fastighetsskatten som vindkraften i kommunen genererat och ökas till 370 miljoner kronor 2026 och 400 miljoner kronor 2027. Stödet syftar till att främja vindkraftsutbyggnad och fördelas till kommuner baserat på installerad vindkraftseffekt. Kommunernas och regionernas stöd är ej beräknat eftersom utformningen av satsningen är under beredning.

**Tabell 5.1. Satsningar på Sveriges miljö- och klimatarbete till kommuner i Region Jämtland Härjedalen**

| **Satsning** | **Incitament till kommunerna för vindkraft** |
|---|---|
| **Kommun** | **Medel – kommuner (mnkr)** |
| Berg | 2,3 |
| Bräcke | 3,8 |
| Härjedalen | 8,8 |
| Krokom | 0,9 |
| Ragunda | 6,3 |
| Strömsund | 10,3 |
| Åre | 0,0 |
| Östersund | 1,9 |
| Region Jämtland Härjedalen | 0,0 |
| **Summa län** | **34,4** |

# 6 Översikt av större satsningar som huvudsakligen går till kommunsektorn i budgetpropositionen för 2025 (Hela riket)

Nedan följer en översikt av större satsningar som går till kommunsektorn i budgetpropositionen för 2025. Översikten ska inte ses som en fullständig förteckning utav samtliga satsningar som går till kommunsektorn, då det kan förekomma ytterligare satsningar som kommer kommuner och regioner till del, utan bör förstås som en övergripande sammanställning. Kommunernas och regionernas beräknade andelar är en uppskattning och det faktiska utfallet kan komma att skilja sig från denna.

**Tabell 6. Översikt av större satsningar som huvudsakligen går till kommunsektorn i budgetpropositionen för 2025 (Hela riket)**

| **Satsning** | **UO** | **Andel som tilldelas kommuner** | **Andel som tilldelas regioner** | **Anslag 2025 mnkr** |
|---|---|---|---|---|



Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Höjd skolschablon till kommunerna för att underlätta för inrättandet av mottagnings- och återvändandecenter | 8 | 100% | 0% | 103 mnkr |
| Utökning statsbidrag för läromedel | 9 | 100% | 0% | 200 mnkr |
| Satsning för att kommunerna ska jobba brottsförebyggande med barn och unga | 9 | 100% | 0% | 200 mnkr |
| Effektivitetsdelegationens anslag | 9 | 0% | 100% | 250 mnkr |
| Suicidpreventivt arbete | 9 | 0% | 100% | 400 mnkr |
| Tillgängligheten till barn- och ungdomspsykiatrin ska stärkas och köerna kortas | 9 | 0% | 100% | 470 mnkr |
| Första linjens psykiatri inom primärvården | 9 | 0% | 100% | 500 mnkr |
| Ökad vårdkapacitet i vardagen | 9 | 0% | 100% | 1000 mnkr |
| Sektorsbidraget till hälso- och sjukvården förlängs | 9 | 0% | 100% | 2000 mnkr |
| Ökad satsning på akutskolor | 16 | 100% | 0% | 100 mnkr |
| Försöksverksamhet med intensivträning i svenska för elever i behov av det | 16 | 100% | 0% | 100 mnkr |
| Regionalt yrkesvux: 11 000 fler platser | 16 | 100% | 0% | 594 mnkr |
| Förstärkning av Kunskapsbidraget | 16 | 100% | 0% | 700 mnkr |
| Samlat statsbidrag för personalförstärkning | 16 | 100% | 0% | 850 mnkr |
| Förstärkning statsbidrag för kvalitetshöjande åtgärder inom förskolan | 16 | 100% | 0% | 900 mnkr |
| Incitament till kommunerna för vindkraft | 21 | 100% | 0% | 340 mnkr |

Ankom: 2025-04-04 Ärende: KS.2025.229 Handling: 2098261

Diarienummer KS.2024.667

# § 68 Inlandsbanan fondemission

Inlandsbanan AB årsstämma 2025 avser att utöver stadgeenliga frågor behandla styrelsens förslag till beslut att genomföra en riktad fondemission med utgivande av nya aktier till 18, av bolagets totalt 19, aktieägare. För årsstämmans giltiga beslut i enlighet med styrelsens förslag krävs att samtliga 19 aktieägare röstar för att genomföra den riktade fondemissionen. Årsstämman föreslås att rösta för en riktad fondemission om 5 228 000 kronor och utgivande av totalt 5 228 stycken aktier till de 18 aktieägare som har lämnat ovillkorade aktieägartillskott om sammanlagt 28 067 287 kronor. Varje gammal aktie som de 18 aktieägarna äger ger rätt till två nya aktier.

Strömsunds kommun äger idag 6,4 procent av aktierna, det vill säga 180 stycken. Efter fondemissionen skulle Strömsunds kommun äga ytterligare 360 aktier, totalt 540 aktier, vilket motsvarar en ägarandel på 6,7 procent. Kursen för en aktie är 1 000 kronor. Det belopp som aktiekapitalet ska öka med ska tillföras aktiekapitalet från bolagets fria egna kapital. Inga ytterligare medel ska alltså tillskjutas från delägarna.

## Underlag till beslut

AU § 74/2025

Tjänsteskrivelse - Inlandsbanan - Riktad fondemission

Fondemission - Bakgrund och genomförande

Fondemission tidslinje

Skrivelse Information från styrelsen i Inlandsbanan AB till samtliga aktieägare i Inlandsbanan AB inför årsstämman den 23 maj 2025.

Beräkning Fondemission

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt förslag till beslut.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

## Fortsättning § 68

Kommunfullmäktige bemyndigar kommunens ombud att rösta för en fondemission på Inlandsbanan ABs (IBABs) bolagsstämma enligt nedan punkter:

1. Att på IBABs årsstämma rösta för beslut om en riktad fondemission med utgivande av 5 228 stycken aktier till en kurs om 1 000 kr per styck, total ökning av aktiekapitalet med 5 228 000 kronor. Aktiekapitalet uppgår, efter Bolagsverkets registrering av fondemissionen, till 8 022 000 kronor och antalet utgivna aktier är 8 022 stycken.

2. Det belopp som aktiekapitalet ska öka med ska tillföras aktiekapitalet från bolagets fria egna kapital.

3. 18 av bolagets totalt 19 aktieägare ges rätt till de nya aktierna. Varje gammal aktie som de 18 aktieägarna äger ger rätt till två nya aktier.

4. De nya aktierna ges rätt till utdelning från och med det räkenskapsår som fondemissionen registreras av Bolagsverket.

5. Aktiepriset 1 000 kronor per aktie motsvarar aktiernas kvotvärde.

6. De nya aktierna omfattas av bolagsordningens hembudsförbehåll.

7. Rätt att erhålla de nya aktierna har: (kommunnamn, antal nya aktier)

- Arjeplogs kommun 100
- Bergs kommun 360
- Dorotea kommun 240
- Filipstad kommun 12
- Gällivare kommun 600
- Härjedalens kommun 360
- Jokkmokks kommun 360
- Kristinehamns kommun 8
- Ljusdals kommun 120
- Mora kommun 600
- Orsa kommun 340
- Sorsele kommun 240
- Storfors kommun 2
- Storumans kommun 300

## Fortsättning § 68

- Strömsunds kommun 360
- Vansbro kommun 6
- Vilhelmina kommun 380
- Östersunds kommun 840
- Arvidsjaur kommun har inte rätt att erhålla nya aktier

Diarienummer KS.2024.667

# Inlandsbanan - Riktad fondemission

## Beskrivning av ärendet

Inför styrelsemötet i september 2023 lyftes situationen att vissa, men inte alla, ägarkommuner hade betalat in ovillkorade aktieägartillskott till Inlandsbanan AB (IBAB). Mot den bakgrunden diskuterades frågan om det på bolagsstämma i IBAB ska tas upp till beslut att genom en riktad fondemission ge ut nya aktier i IBAB till de ägare som har betalat in ovillkorade aktieägartillskott. En riktad fondemission innebär att vissa aktieägare erhåller nya aktier och därmed fler röster och större andel i koncernens kapital. De aktieägare som inte erhåller nya aktier blir utspädda så att deras andel av totala röster och kapital minskar. En fondemission går till så att delar av IBABs fria egna kapital omvandlas till bundet aktiekapital.

IBAB:s årsstämma 2025 avses att utöver stadgeenliga frågor behandla styrelsens förslag till beslut att genomföra en riktad fondemission med utgivande av nya aktier till 18, av bolagets totalt 19, aktieägare. För årsstämmans giltiga beslut i enlighet med styrelsens förslag krävs att samtliga 19 aktieägare röstar för att genomföra den riktade fondemissionen. Årsstämman föreslås att rösta för en riktad fondemission om 5 228 000 kronor och utgivande av totalt 5 228 stycken aktier till de 18 aktieägare som har lämnat ovillkorade aktieägartillskott om sammanlagt 28 067 287 kronor. Varje gammal aktie som de 18 aktieägarna äger ger rätt till två nya aktier.

Strömsunds kommun äger idag 6,4 % av aktierna, det vill säga 180 stycken. Efter fondemissionen skulle Strömsunds kommun äga ytterligare 360 aktier, totalt 540 aktier, vilket motsvarar en ägarandel på 6,7 %. Kursen för en aktie är 1 000 kronor. Det belopp som aktiekapitalet ska öka med ska tillföras aktiekapitalet från bolagets fria egna kapital. Inga ytterligare medel ska alltså tillskjutas från delägarna.

## Förvaltningens förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Kommunfullmäktige bemyndigar kommunens ombud att rösta för en fondemission på Inlandsbanan ABs (IBABs) bolagsstämma enligt nedan punkter:

1. Att på IBABs årsstämma rösta för beslut om en riktad fondemission med utgivande av 5 228 stycken aktier till en kurs om 1 000 kr per styck, total ökning av aktiekapitalet med 5 228 000 kronor. Aktiekapitalet uppgår, efter Bolagsverkets registrering av fondemissionen, till 8 022 000 kronor och antalet utgivna aktier är 8 022 stycken.

2. Det belopp som aktiekapitalet ska öka med ska tillföras aktiekapitalet från bolagets fria egna kapital.

3. 18 av bolagets totalt 19 aktieägare ges rätt till de nya aktierna. Varje gammal aktie som de 18 aktieägarna äger ger rätt till två nya aktier.

4. De nya aktierna ges rätt till utdelning från och med det räkenskapsår som fondemissionen registreras av Bolagsverket.

5. Aktiepriset 1 000 kr per aktie motsvarar aktiernas kvotvärde.

6. De nya aktierna omfattas av bolagsordningens hembudsförbehåll.

7. Rätt att erhålla de nya aktierna har:

Antal nya aktier

- Arjeplogs kommun 100
- Bergs kommun 360
- Dorotea kommun 240
- Filipstad kommun 12
- Gällivare kommun 600
- Härjedalens kommun 360
- Jokkmokks kommun 360
- Kristinehamns kommun 8
- Ljusdals kommun 120
- Mora kommun 600

- Orsa kommun 340
- Sorsele kommun 240
- Storfors kommun 2
- Storumans kommun 300
- Strömsunds kommun 360
- Vansbro kommun 6
- Vilhelmina kommun 380
- Östersunds kommun 840
- Arvidsjaur kommun har inte rätt att erhålla nya aktier

## Beslutsunderlag

Fondemisson - Bakgrund och genomförande
Fondemision tidslinje
Skrivelse Information från styrelsen i Inlandsbanan AB till samtliga aktieägare i Inlandsbanan AB inför årsstämman den 23 maj 2025.
Beräkning Fondemission

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

## Beslut skickas till

Inlandsbanan AB
Susanne Hansson (S), ombud
Peter Jemtbring, kommundirektör

## Fondemission

Bakgrund

Inför styrelsemötet i september 2023 lyftes situationen att vissa, men inte alla, ägarkommuner hade betalat in ovillkorade aktieägartillskott till IBAB. Mot den bakgrunden diskuterades frågan om det på bolagsstämma i IBAB ska tas upp till beslut att genom en riktad fondemission ge ut nya aktier i IBAB till de ägare som har betalat in ovillkorade aktieägartillskott. En riktad fondemission innebär att vissa aktieägare erhåller nya aktier och därmed fler röster och större andel i IBABs (koncernens) kapital. De aktieägare som inte erhåller nya aktier blir utspädda så att deras andel av totala röster och kapital minskar. En fondemission går till så att delar av IBABs fria egna kapital omvandlas till bundet aktiekapital. (Det behövs alltså inte ske någon kontant betalning för de aktier som nyemitteras genom en fondemission eftersom det är befintligt fritt eget kapital i bolaget som omvandlas.)

Per september 2023 hade IBAB erhållit totalt 19 Mkr i ovillkorade aktieägartillskott från 15 ägarkommuner. Per juli 2024 har även Sorsele och Östersunds kommun lämnat ovillkorade aktieägartillskott med 5,8 Mkr. Gällivare kommun har lämnat besked att de avser att betala 3,2 mkr. Arvidsjaur har hittills lämnat besked att de inte avser att betala.

Förutsatt att Gällivare verkställer inbetalning och Arvidsjaur inte verkställer inbetalning kommer IBAB att erhålla totalt ca 28 Mkr i ovillkorade aktieägartillskott.

Genomförande

Beslut om en riktad fondemission kan behandlas på årsstämman 2025. Varje ny aktie berättigar till en (1) röst och alla nya aktier har lika rätt till utdelning. Aktiebolagslagens och IBABs bolagsordnings bestämmelser måste iakttas. Observera att alla ägarkommuner måste tillse att ta fram de beslut och den dokumentation som de behöver för att på IBABs årsstämma 2025 ha behörighet att rösta för ett beslut om en riktad fondemission. Beslutet kräver att samtliga aktieägare röstar för att genomföra en riktad fondemission.

Se tidsplan för genomförande av beslut om fondemission, bilaga 1. (Tidsplanen är uppdaterad jämfört med den som presenterades inför styrelsemötet i september 2023).

Samtliga ägarkommuner har enligt IBABs bolagsordning rätt att yttra sig över styrelsens förslag till riktad fondemission. Sådana yttranden ska vara IBAB tillhanda senast den 15 mars 2025. Ägarkommunerna föreslås att samtidigt förbereda de formaliahandlingar som måste presenteras på årsstämman den 23 maj 2025.

Se preliminära beräkningar utgivande av nya aktier i en kommande riktad fondemission bilaga 2.

Den preliminära beräkningen utgår från ett IBAB-koncernens värde om 16 mkr enligt följande:

| | 2022-12-31 | Not |
|---|---|---|
| Eget kapital koncernen enligt årsredovisning | 22 203 tkr | |
| Avgår tillskjutet kapital | -26 605 tkr | |
| | -4 402 tkr | |
| Värde ej negativt | 4 402 tkr | |
| Övervärde fastighet | 16 181 tkr | 1) |
| | 16 181 tkr | |
| Avrundat koncernvärde beräkning fondemission | 16 000 tkr | |

1)
30 000 tkr extern värdering fastighet
-13 819 tkr bokfört värde byggnad 2022-12-31
16 181 tkr

Östersund 20240905

Maria Nerpin
Styrelseordförande Inlandsbanan AB

Ankom: 2024-09-06 Ärende: KS.2024.667 Handling: 2082320

**INFORMATION FRÅN STYRELSEN I INLANDSBANAN (IBAB) AKTIEBOLAG TILL**

**SAMTLIGA AKTIEÄGARE I INLANDSBANAN (IBAB) AB INFÖR ÅRSSTÄMMAN den 23 maj 2025**

På Inlandsbanan (IBAB) ABs årsstämma 2025 avses att utöver stadgeenliga frågor behandla styrelsens förslag till beslut att genomföra en riktad fondemission med utgivande av nya aktier till 18, av bolagets totalt 19, aktieägare.

För årsstämmans giltiga beslut i enlighet med styrelsens förslag krävs att samtliga 19 aktieägare röstar för att genomföra den riktade fondemissionen.

Årsstämman föreslås att rösta för en riktad fondemission om 5 228 000 kronor och utgivande av totalt 5 228 stycken aktier till de 18 aktieägare som har lämnat ovillkorade aktieägartillskott om sammanlagt 28 067 287 kronor. Varje gammal aktie som de 18 aktieägarna äger ger rätt till två nya aktier.

Efter Bolagsverkets registrering av fondemissionen kommer bolagets aktiekapital att uppgå till 8 022 000 kronor och antalet utgivna aktier kommer att uppgå till 8 022 stycken.

Idag registrerat aktiekapital 2 794 000 kr + fondemission 5 228 000 kr = 8 022 000 kronor.
Idag registrerat antal aktier 2 794 st + fondemission 5 228 st = 8 022 stycken

Se bilagda skiss över ägande i IBAB före och efter nyemission, bilaga 1.

Ankom: 2025-03-27 Ärende: KS.2024.667 Handling: 2097362

- **Samtliga aktieägare erinras om möjligheten att yttra sig enligt bolagsordningens 4 § ”Fullmäktiges yttrande m.m. Yttranden emotses vara IBAB tillhanda senast den 15 mars 2025.**

1. Yttranden postas till adress Inlandsbanan AB, Christina Westman, Box 561, 831 27 Östersund eller mejlas till christina.westman@inlandsbanan.se

- **Samtliga aktieägare ombeds att säkerställa sin respektive kommuns formalia för att aktieägarens representant på Inlandsbanan (IBAB) ABs årsstämma 2025 visar upp behörighetshandlingar för att rösta och underteckna bolagsstämmoprotokoll, notera särskilt att styrelsen föreslår stämman att rösta för beslut enligt:**

1. Att på IBABs årsstämma rösta för beslut om en riktad fondemission med utgivande av 5 228 stycken aktier till en kurs om 1 000 kr per styck, total ökning av aktiekapitalet med 5 228 000 kronor. Aktiekapitalet uppgår, efter Bolagsverkets registrering av fondemissionen, till 8 022 000 kronor och antalet utgivna aktier är 8 022 stycken.

2. Det belopp som aktiekapitalet ska öka med ska tillföras aktiekapitalet från bolagets fria egna kapital.

3. 18 av bolagets totalt 19 aktieägare ges rätt till de nya aktierna. Varje gammal aktie som de 18 aktieägarna äger ger rätt till två nya aktier.

4. De nya aktierna ges rätt till utdelning från och med det räkenskapsår som fondemissionen registreras av Bolagsverket.

5. Aktiepriset 1 000 kr per aktie motsvarar aktiernas kvotvärde.

6. De nya aktierna omfattas av bolagsordningens hembudsförbehåll.

7. Rätt att erhålla de nya aktierna har:

| | Antal nya aktier |
|---|---|
| • Arjeplogs kommun | 100 |
| • Bergs kommun | 360 |
| • Dorotea kommun | 240 |
| • Filipstad kommun | 12 |
| • Gällivare kommun | 600 |
| • Härjedalens kommun | 360 |
| • Jokkmokks kommun | 360 |
| • Kristinehamns kommun | 8 |
| • Ljusdals kommun | 120 |
| • Mora kommun | 600 |
| • Orsa kommun | 340 |
| • Sorsele kommun | 240 |
| • Storfors kommun | 2 |
| • Storumans kommun | 300 |
| • Strömsunds kommun | 360 |
| • Vansbro kommun | 6 |
| • Vilhelmina kommun | 380 |
| • Östersunds kommun | 840 |

Obs! Arvidsjaur kommun har inte rätt att erhålla nya aktier.

//

Styrelsen

Ankom: 2025-03-27 Ärende: KS.2024.667 Handling: 2097362

# Fondemission 2024-07-05

**30 September 2024**

Inbetalningar verkställda och handlingar ovillkorade aktieägartillskott formaliserade

**31 januari – 14 februari 2025**

Styrelsen skickar ut information till samtliga ägarkommuner i frågan om fondemission som ska behandlas på årsstämman 2025.

- Förslag till beslut om fondemission
- Styrelsen påminner om ägarkommunernas möjlighet att yttra sig enligt bolagsordningens 4 § och hemställer om senaste dag för yttranden

**15 mars 2025**

Ägarkommunernas yttranden ska vara IBAB tillhanda.

**11 april – 9 maj 2025**

Styrelsen kallar till årsstämma

**23 maj 2025**

Ord bolagsstämma

- Beslut om riktad fondemission
- Kräver att samtliga ägarkommuner röstar för beslut om riktad fondemission
- De aktieägare som har betalat in ovillkorade aktieägartillskott föreslås erhålla nya aktier och röster

Ankom: 2024-09-06 Ärende: KS.2024.667 Handling: 2082321

INLANDSBANAN AB UTKAST

Bilaga 1

December 2024

| Aktieägare | Aktier före fondemission | Ägarandel röster och kapital | tidigare prel beräkning Nya aktier fondemission | tidigare prel beräkning Aktier efter fondemission | tidigare prel beräkning Ägarandel röster och kapital | beräkning december -24 Nya aktier fondemission 1:2 | beräkning december -24 Aktier efter fondemission | beräkning december -24 Ägarandel röster och kapital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arjeplogs Kommun | 50 | 1,8% | 94,00 | 144 | 1,9% | 100 | 150 | 1,9% |
| Arvidsjaurs Kommun | 180 | 6,4% | 0,00 | 180 | 2,3% | 0 | 180 | 2,2% |
| Bergs Kommun | 180 | 6,4% | 338,00 | 518 | 6,7% | 360 | 540 | 6,7% |
| Dorotea Kommun | 120 | 4,3% | 225,00 | 345 | 4,5% | 240 | 360 | 4,5% |
| Filipstad Kommun | 6 | 0,2% | 11,00 | 17 | 0,2% | 12 | 18 | 0,2% |
| Gällivare Kommun | 300 | 10,7% | 562,00 | 862 | 11,2% | 600 | 900 | 11,2% |
| Härjedalens Kommun | 180 | 6,4% | 338,00 | 518 | 6,7% | 360 | 540 | 6,7% |
| Jokkmokks Kommun | 180 | 6,4% | 338,00 | 518 | 6,7% | 360 | 540 | 6,7% |
| Kristinehamn Kommun | 4 | 0,1% | 8,00 | 12 | 0,2% | 8 | 12 | 0,1% |
| Ljusdals Kommun | 60 | 2,1% | 112,00 | 172 | 2,2% | 120 | 180 | 2,2% |
| Mora Kommun | 300 | 10,7% | 562,00 | 862 | 11,2% | 600 | 900 | 11,2% |
| Orsa Kommun | 170 | 6,1% | 319,00 | 489 | 6,4% | 340 | 510 | 6,4% |
| Sorsele Kommun | 120 | 4,3% | 225,00 | 345 | 4,5% | 240 | 360 | 4,5% |
| Storfors Kommun | 1 | 0,036% | 2,00 | 3 | 0,039% | 2 | 3 | 0,037% |
| Storumans Kommun | 150 | 5,4% | 281,00 | 431 | 5,6% | 300 | 450 | 5,6% |
| Strömsunds Kommun | 180 | 6,4% | 338,00 | 518 | 6,7% | 360 | 540 | 6,7% |
| Vansbro Kommun | 3 | 0,1% | 6,00 | 9 | 0,1% | 6 | 9 | 0,1% |
| Vilhelmina Kommun | 190 | 6,8% | 356,00 | 546 | 7,1% | 380 | 570 | 7,1% |
| Östersunds Kommun | 420 | 15,0% | 787,00 | 1 207 | 15,7% | 840 | 1260 | 15,7% |
| **Total** | **2794** | **100,0%** | **4 902** | **7 696** | **100,00%** | **5228** | **8 022** | **100,0%** |

| Aktieägare | Belopp i Tkr Koncernen 221231 värde exkl tillskott | Belopp i Tkr Lämnade aktieägartillskott | Belopp i Tkr Värde inkl ovillkorade tillskott | Belopp i Tkr Andel i 44 067 287 kr efter ny-utgivna aktier i fondem | Andel i 44 mkr efter ny-utgivna aktier procent |
|---|---|---|---|---|---|
| Arjeplogs Kommun | 286 328 | 536 865 | 823 193 | 824 544 | 1,9% |
| Arvidsjaurs Kommun | 1 030 780 | 0 | 1 030 780 | 1 030 680 | 2,3% |
| Bergs Kommun | 1 030 780 | 1 932 713 | 2 963 493 | 2 966 067 | 6,7% |
| Dorotea Kommun | 687 187 | 1 288 475 | 1 975 662 | 1 975 469 | 4,5% |
| Filipstad Kommun | 34 359 | 64 424 | 98 783 | 97 342 | 0,2% |
| Gällivare Kommun | 1 717 967 | 3 221 188 | 4 939 155 | 4 935 811 | 11,2% |
| Härjedalens Kommun | 1 030 780 | 1 932 713 | 2 963 493 | 2 966 067 | 6,7% |
| Jokkmokks Kommun | 1 030 780 | 1 932 713 | 2 963 493 | 2 966 067 | 6,7% |
| Kristinehamn Kommun | 22 906 | 42 949 | 65 855 | 68 712 | 0,2% |
| Ljusdals Kommun | 343 593 | 644 238 | 987 831 | 984 872 | 2,2% |
| Mora Kommun | 1 717 967 | 3 221 188 | 4 939 155 | 4 935 811 | 11,2% |
| Orsa Kommun | 973 515 | 1 825 340 | 2 798 855 | 2 800 013 | 6,4% |
| Sorsele Kommun | 687 187 | 1 288 475 | 1 975 662 | 1 975 469 | 4,5% |
| Storfors Kommun | 5 727 | 10 737 | 16 464 | 17 206 | 0,039% |
| Storumans Kommun | 858 984 | 1 610 594 | 2 469 578 | 2 467 905 | 5,6% |
| Strömsunds Kommun | 1 030 780 | 1 932 713 | 2 963 493 | 2 966 067 | 6,7% |
| Vansbro Kommun | 17 180 | 32 212 | 49 392 | 51 505 | 0,1% |
| Vilhelmina Kommun | 1 088 046 | 2 040 086 | 3 128 132 | 3 126 395 | 7,1% |
| Östersunds Kommun | 2 405 154 | 4 509 664 | 6 914 818 | 6 911 281 | 15,7% |
| **Total** | **16 000 000** | **28 067 287** | **44 067 287** | **44 067 287** | **100,00%** |

| | Aktiekapital |
|---|---|
| Registrerat | 2 794 000 kr |
| Fondemission | 5 228 000 kr |
| | 8 022 000 kr |

Ankom: 2025-03-27 Ärende: KS.2024.667 Handling: 2097363

Diarienummer KS.2024.479 041

# § 253 Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan - Budget 2025

Upphandlingskontoret har tagit fram ett förslag till budget för 2025. Ärendet har hanterats i Gemensam nämnd för upphandling den 27 maj 2024 § 9. Enligt beslut överlämnades förslaget till budget 2025 till respektive kommun för samråd, för att sedan tas upp för nytt beslut på nämndens sammanträde den 30 september 2024.

Förslaget återremitterades med önskemål om gemensam beredning i kommundirektörsgruppen. I det förslag som först skickades ut var det en högre ökning på 9,6 % för att inkludera en ny tjänst kopplat till informationssäkerhet och kommunernas möjlighet att ställa krav inom detta område i upphandlingar.

Förslag till budget har nu hanterats i denna gruppering och den budget som föreslås inkluderar en total ökning av de samverkande kommunernas avgift på 3,4 % och inkluderar inte längre den tidigare föreslagna tjänsten.

För Strömsunds kommun innebär det en ökning av avgiften från cirka 625 000 kronor 2024 till cirka 653 000 kronor 2025.

En omfördelning kommer genomföras baserad på ny befolkningsstatiskt per 31 december 2024.

## Underlag till beslut

KSAU § 216
Tjänsteskrivelse - Samråd om budget 2025
Tjänsteskrivelse - Budget upphandlingskontoret 2025
Budget 2025 Upphandlingskontoret
GNU § 19

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt upprättat förslag

## § 253 fortsättning

## Kommunstyrelsens beslut

Godkänna gemensam nämnd för upphandlingssamverkans förslag till budget för 2025.

### Beslutet skickas till

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan
Linnea Fjellner, kommunledningsförvaltningen

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

Diarienummer KS.2024.479

# Samråd om budget 2025 - Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

Upphandlingskontoret har tagit fram ett förslag till budget för 2025. Ärendet har hanterats i Gemensam nämnd för upphandling den 27 maj 2024 § 9. Enligt beslut överlämnades förslaget till budget 2025 till respektive kommun för samråd, för att sedan tas upp för nytt beslut på nämndens sammanträde den 30 september 2024.

Förslaget återremitterades med önskemål om gemensam beredning i kommundirektörsgruppen. I det förslag som först skickades ut var det en högre ökning på 9,6 % för att inkludera en ny tjänst kopplat till informationssäkerhet och kommunernas möjlighet att ställa krav inom detta område i upphandlingar.

Förslag till budget har nu hanterats i denna gruppering och den budget som föreslås inkluderar en total ökning av de samverkande kommunernas avgift på 3,4 % och inkluderar inte längre den tidigare föreslagna tjänsten.

För Strömsunds kommun innebär det en ökning av avgiften från cirka 625 000 kronor 2024 till cirka 653 000 kronor 2025.

En omfördelning kommer genomföras baserad på ny befolkningsstatiskt per 31 december 2024.

## Förslag till beslut

Godkänna förslag till budget 2025.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

### Bilagor

Tjänsteskrivelse UHK Budget 2025
Budgetförslag 2025
Protokollsutdrag § 19 2024

### Beslut skickas till

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

# § 19 2024

# Dnr GNU-00019-

## Budget 2025

Upphandlingskontoret har tagit fram ett förslag på budget inklusive kostnadsfördelning för de samverkande kommunerna i den Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan. Förslaget har som efterfrågat bearbetats tillsammans med kommundirektörer eller motsvarande representant från samtliga kommuner inom nämndssamverkan.

## Gemensam nämnd för upphandlingssamverkans beslut

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan överlämnar förslag till budget 2025 till respektive samverkande kommun för godkännande

## Förvaltningens förslag till beslut

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan överlämnar förslag till budget 2025 till respektive samverkande kommun för godkännande

## Underlag för beslut

1. Upphandlingskontorets tjänsteskrivelse 2024-11-14

## Beslutet skickas till

2. Östersunds kommun
3. Krokoms kommun
4. Ragunda kommun
5. Bräcke kommun
6. Bergs kommun
7. Åre kommun
8. Härjedalens kommun

Strömsunds kommun

Ankom: 2024-11-18 Ärende: KS.2024.479 Handling: 2086910

UPPHANDLINGSKONTORET I JÄMTLANDS LÄN

# Budget 2025 Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan

**Upphandlingskontorets uppdrag**
Upphandlingskontorets uppdrag är att svara för upphandlingar av gemensamma avtal för varor och tjänster som köps frekvent i större kvantiteter och som efterfrågas av de flesta samverkande kommunerna. Upphandlingskontoret utför även på uppdrag, och då mot särskild debitering, kommunspecifika upphandlingar samt kvalitetssäkring av både förfrågningsunderlag och anbudsutvärderingar.

**Ekonomi**
Upphandlingskontorets intäkter består till ca 80 % av uppdrag kopplade till gemensamma avtal. Enligt samarbetsavtalet sker fördelning på de samverkande kommunerna i förhållande till folkmängden i respektive kommun vid årsskiftet innan budgeten fastställs. Övriga intäkter är löpande uppdrag från deltagande kommuner, avtal om kvalitetssäkring och uppföljning av avtalstroheten för Östersunds kommun. Kostnadsmässigt består upphandlingskontoret till ca 80 % av löner. Övriga kostnader är lokalhyra, administrativa omkostnader och kompetensutveckling.

När det gäller lagkrav är det tydligt att samverkande kommuner över tid har överlämnat fler och fler upphandlingsuppdrag till upphandlingskontoret. Det ökade antalet upphandlingsuppdrag ställer högre och andra krav på upphandlingskompetens än tidigare, bl.a. inom entreprenadområdet.

Avtalsuppföljning är en central del i upphandlingsprocessen för att kunna realisera de värden ett upphandlat avtal möjliggör och för att generera bättre villkor i kommande upphandlingar. Hållbar upphandling är ett område där det funnits en hög politisk ambitionsnivå över tid. De lokala upphandlingsgrupperna är en förutsättning för en integrerad arbetsprocess inom ramen för upphandlingssamverkan och en grundpelare för att kunna möta kommunernas behov.

Varje år beslutar Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan om att föreslå en budget för de samverkande kommunerna att godkänna. Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan fastställer i sin tur budget efter de samverkande kommunernas godkännande.

Förslaget som presenteras nedan innebär en ökning på **3,4** % av avgiften som de samverkande kommunerna står för.

Samtliga siffror presenteras i tusental kronor.

Ankom: 2024-11-18 Ärende: KS.2024.479 Handling: 2086908

UPPHANDLINGSKONTORET I JÄMTLANDS LÄN

## Budgetförslag

Enligt detta förslag så föreslås en ökning på **3,4** %. En indexökning mot inflation.

Den totala budgeten för 2025 med denna ökning blir enligt detta förslag:

| **Kategorier** | **Budget i tkr 2021** | **Budget i tkr 2022** | **Budget i tkr2023** | **Budget i tkr 2024** | **Budget i tkr 2025** |
|---|---|---|---|---|---|
| Intäkter grundavtal deltagande kommuner | 5 516 | 6 463 | 6 617 | 7609,68 | 7 868,41 |

Fördelat på de samverkande kommunerna enligt fördelningsnyckel baserat på befolkningsstatistik blir följande:

| **Kommun** | **Andel** | **Avgift 2025** |
|---|---|---|
| Bergs kommun | 5,40 % | 424,89 |
| Bräcke kommun | 4,5 % | 354,08 |
| Härjedalen kommun | 7,6 % | 598,00 |
| Krokoms kommun | 11,8 % | 828,94 |
| Ragunda kommun | 3,8 % | 299,00 |
| Strömsunds kommun | 8,3 % | 653,08 |
| Åre kommun | 9,5 % | 747,50 |
| Östersunds kommun | 49 % | 3855,52 |

En omfördelning kommer genomföras baserad på ny befolkningsstatiskt 2024-12-31.

Ankom: 2024-11-18 Ärende: KS.2024.479 Handling: 2086908

**Handläggare**
Gustaf Danielsson

# Tjänsteskrivelse - Budget upphandlingskontoret 2025

## Sammanfattning av ärendet

Upphandlingskontoret har tagit fram ett förslag på budget inklusive kostnadsfördelning för de samverkande kommunerna i den Gemensamma nämnden för upphandlingssamverkan. Förslaget har som efterfrågat bearbetats tillsammans med kommundirektörer eller motsvarande representant från samtliga kommuner inom nämndssamverkan.

## Förvaltningens förslag till beslut

Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan överlämnar förslag till budget 2025 till respektive samverkande kommun för godkännande

## Underlag för beslut

- Upphandlingskontorets tjänsteskrivelse 2024-11-14

## Beslutet skickas till

- Östersunds kommun
- Krokoms kommun
- Ragunda kommun
- Bräcke kommun
- Bergs kommun
- Åre kommun
- Härjedalens kommun
- Strömsunds kommun

Ankom: 2024-11-18 Ärende: KS.2024.479 Handling: 2086909

**Handläggare**
Gustaf Danielsson

## Bakgrund

Förslag till budget för Gemensam nämnd för upphandlingssamverkan skickades ut för beredning och godkännande i juni 2024. I det förslag som skickades ut var det en högre ökning på 9,6 % för att inkludera en ny tjänst kopplat till informationssäkerhet och kommunernas möjlighet att ställa krav inom detta område i upphandlingar.

Förslaget återemitterades med önskemål om gemensam beredning i kommundirektörsgruppen. Förslag till budget har nu hanterats i denna gruppering och den budget som föreslås inkluderar en ökning av de samverkande kommunernas avgift på 3,4 % och inkluderar inte längre den tidigare föreslagna tjänsten.

Efter ökning ser den nya kostnaden per kommun baserat på fördelningsnyckel kopplat till befolkningstal ut som följande:

| **Kommun** | **Andel** | **Avgift 2025** (tkr) |
|---|---|---|
| Bergs kommun | 5,40 % | 424,89 |
| Bräcke kommun | 4,5 % | 354,08 |
| Härjedalen kommun | 7,6 % | 598,00 |
| Krokoms kommun | 11,8 % | 828,94 |
| Ragunda kommun | 3,8 % | 299,00 |
| Strömsunds kommun | 8,3 % | 653,08 |
| Åre kommun | 9,5 % | 747,50 |
| Östersunds kommun | 49 % | 3855,52 |

En omfördelning kommer att genomföras baserad på ny befolkningsstatistik 2024-12-31.

## Underskrifter

Gustaf Danielsson

Upphandlingschef

Ankom: 2024-11-18 Ärende: KS.2024.479 Handling: 2086909

Diarienummer KS.2024.512 103

# § 57 Revidering av arbetsordning för kommunala pensionärsrådet

Den 24 maj 2024 § 22 beslutade kommunala pensionärsrådet att skicka förslag till reviderad arbetsordning till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens ordförande och sekreterare i pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet hade möte den 6 augusti 2024 där ytterligare genomgång gjordes av förslaget till arbetsordningar för råden. Förslag presenterades vid pensionärsrådets sammanträde den 26 september 2024 § 30.

## Underlag till beslut

AU § 55/2025
Tjänsteskrivelse - Revidering av arbetsordning för kommunala pensionärsrådet
Revidering av arbetsordning KPR version 3
Revidering av arbetsordning KPR rensad

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta fastställa arbetsordning för kommunala pensionärsrådet samt att rådens arbetsordningar i fortsättningen beslutas på kommunstyrelsens sammanträde.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

1. Besluta fastställa arbetsordning för kommunala pensionärsrådet.
2. Besluta att rådens arbetsordningar i fortsättningen beslutas på kommunstyrelses sammanträde.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

**Diarienummer KS.2024.512**

# Revidering av arbetsordning för kommunala pensionärsrådet

Den 24 maj 2024 § 22 beslutade kommunala pensionärsrådet att skicka förslag till reviderad arbetsordning till kommunstyrelsen för beslut.

Kommunstyrelsens ordförande och sekreterare i pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet hade möte den 6 augusti 2024 där ytterligare genomgång gjordes av förslaget till arbetsordningar för råden. Förslag presenterades vid pensionärsrådets sammanträde den 26 september 2024 § 30.

Vid sammanträdet beslutade pensionärsrådet:

1. Pensionärsrådet ska sammanträda sex gånger per år, om inte arbetsutskottet får finnas kvar, för att få en snabbare ärendehantering.
2. Tjänstgörande ledamöter i kommunala pensionärsrådet, som representerar sina föreningar, föreslås få arvode i likhet med politiskt valda ledamöter som tjänstgör.
3. Arbetsordningen i övrigt godkändes.

Eftersom arbetet pågick med att fastställa arbetsordningar i både tillgänglighetsrådet och kommunala pensionärsrådet så gav kommunstyrelsens ordförande uppdrag till ordförande och sekreterare i råden att likställa arbetsordningarna i möjligaste mån. Efter genomgång den 4 december 2024 lämnades det färdiga förslaget till kommunstyrelsen.

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa arbetsordning för kommunala pensionärsrådet.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Annika Eriksson,

## Bilagor

Arbetsordning för kommunala pensionärsrådet med gulmarkeringar
Arbetsordning för kommunala pensionärsrådet rensad

## Beslut skickas till

Kommunala pensionärsrådet

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Id nr:**
**Antagen**: Kommunfullmäktige
XX månad 20XX, § XXX
**Reviderad**: Vem har beslutat
XX månad 20XX, § XXX

Diarienummer KS.2024.512

# Arbetsordning för kommunala pensionärsrådet

## Innehållsförteckning, §


1. Ansvarsområde
2. Rådets sammansättning
3. Arbetsformer
4. Ersättning till ledamöter


## § 1 Ansvarsområde

Kommunen har både ett lagstadgat ansvar och ett intresse av att samverka med såväl enskilda som de organisationer som företräder äldre kvinnor och män. Samråd med pensionärsorganisationerna sker bland annat genom kommunala pensionärsrådet - KPR.

Kommunala pensionärsrådet är ett viktigt organ för samråd och ömsesidig information mellan kommunen och företrädare för berörda ~~pensionärs~~organisationer. ~~Det är därför angeläget att rådet ges rella möjligheter att fullgöra sina uppgifter och att dess synpunkter beaktas.~~

~~Kommunala pensionärsrådet ska ha överläggningsrätt i~~ kommunala ~~frågor som rör pensionärernas ekonomiska och sociala situation.~~

K~~ommunen ska redan på beredningsstadiet och kontinuerligt under ärendenas behandling överlägga med rådet om planer för sådana förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som berör pensionärer samt använda rådet som remissorgan. Obs!~~

Kommunen ska informera rådet om planer för förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som generellt berör pensionärer. Kommunen bör i ett så tidigt skede som möjligt inhämta rådets synpunkter och förslag så att dessa finns med i underlag inför beslut i ärenden.

~~Pensionärernas~~ Rådets representanter kan via rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar och anpassningar av den kommunala verksamheten som berör äldres förhållanden i samhället.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.512 Handling: 2089403

## § 2 Rådets sammansättning

Det kommunala pensionärsrådet är organisatoriskt underställt kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen utser av sina ledamöter en ordförande och en vice ordförande till rådet samt ersättare för dessa.

Socialnämnden utser av sina ledamöter en ordinarie ledamot till rådet och en ersättare för denne ~~för henne/honom.~~

Pensionärsföreningarna i kommunen utser vardera en ordinarie ledamot och en ersättare.

Politiskt utsedda ledamöter till rådet utses för samma tidsperiod som kommunfullmäktige utser ledamöter till nämnder och styrelser.

~~Andra föreningar och organisationer som driver verksamhet inom kommunen med syfte att tillvarata pensionärers intressen kan inbjudas att delta i rådets överläggningar.~~

~~Representanter för andra samhällsorgan kan också inbjudas till rådet för information, diskussion eller samråd.~~

## § 3 Arbetsformer

Kommunala pensionärsrådet sammanträder fyra gånger per år. Extra sammanträde kan hållas efter samråd med ordföranden. ~~eller minst hälften av rådets ledamöter begär det. eller vid brådskande ärenden där yttrande ska avges.~~

Datum för sammanträden kommande år fastställs året innan.

~~Pensionärsrådet utser inom sig ett arbetsutskott bestående av ordföranden samt tre ledamöter respektive ersättare. Arbetsutskottet sammanträder då behov föreligger, och kan i brådskande fall avge yttranden i rådets ställe.~~

Inför sammanträde så ska pensionärsorganisationerna ges möjlighet att inkomma med punkter till dagordningen.

~~Kommunala pensionärsrådet ska få utbildning om kommunens verksamheter varje år vid en heldags konferens.~~ Information om kommunens organisation och verksamheter sker vid första sammanträdet i ny mandatperiod.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.512 Handling: 2089403

Kommunen svarar för sekreterare- och kansliservice till rådet. Kallelse och förslag till föredragningslista med tillhörande handlingar ska på lämpligt sätt skickas varje ledamot och ersättare ~~minst fem 15 kalenderdagar~~ två veckor före sammanträdet. ~~Till ett arbetsutskott kan i brådskande fall en muntlig kallelse vara godtagbar.~~

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde meddelar sekreteraren som kallar ersättaren.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att närvara vid rådets sammanträden och har rätt att delta i överläggningarna. Ersättare som tjänstgör har rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

Pensionärsrådet är ett referensorgan. Rådet behöver därför inte ha en enhetlig uppfattning i ärenden och regleras inte av kommunallagens bestämmelser avseende arbetsformer och beslutsförhet.

Protokoll förs vid sammanträdet. Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot från pensionärsorganisationerna.

## § 4 Ersättning till ledamöter

Ledamöter utsedda av kommunstyrelsen och socialnämnden får ersättning vid möten enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda.

Pensionärsorganisationernas representanter i rådet utses av och representerar sina föreningar och får därför inte arvode från kommunen.

Representanter från pensionärsföreningarna får vid möten ersättning för ~~förlorad arbetsförtjänst,~~ reskostnader~~, resetillägg och traktamente enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda.~~ enligt det centrala bilersättningsavtalet (BIA).

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.512 Handling: 2089403

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Id nr:**
**Antagen**: Kommunfullmäktige 14 september 2014, § 74
**Reviderad**: Kommunfullmäktige 26 februari 2025, § XX

Diarienummer KS.2024.512

# Arbetsordning för kommunala pensionärsrådet

## Innehållsförteckning, §


1. Ansvarsområde
2. Rådets sammansättning
3. Arbetsformer
4. Ersättning till ledamöter


## § 1 Ansvarsområde

Kommunen har både ett lagstadgat ansvar och ett intresse av att samverka med såväl enskilda som de organisationer som företräder äldre kvinnor och män. Samråd med pensionärsorganisationerna sker bland annat genom kommunala pensionärsrådet - KPR.

Kommunala pensionärsrådet är ett viktigt organ för samråd och ömsesidig information mellan kommunen och företrädare för berörda organisationer.

Kommunen ska informera rådet om planer för förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som generellt berör pensionärer. Kommunen bör i ett så tidigt skede som möjligt inhämta rådets synpunkter och förslag så att dessa finns med i underlag inför beslut i ärenden.

Rådets representanter kan via rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar och anpassningar av den kommunala verksamheten som berör äldres förhållanden i samhället.

## § 2 Rådets sammansättning

Det kommunala pensionärsrådet är organisatoriskt underställt kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen utser av sina ledamöter en ordförande och en vice ordförande till rådet samt ersättare för dessa.

Socialnämnden utser av sina ledamöter en ordinarie ledamot till rådet och en ersättare för denne. Pensionärsföreningarna i kommunen utser vardera en ordinarie ledamot och en ersättare.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.512 Handling: 2089404

Politiskt utsedda ledamöter till rådet utses för samma tidsperiod som kommunfullmäktige utser ledamöter till nämnder och styrelser.

## § 3 Arbetsformer

Kommunala pensionärsrådet sammanträder fyra gånger per år. Extra sammanträde kan hållas efter samråd med ordföranden.

Datum för sammanträden kommande år fastställs året innan.

Inför sammanträde så ska pensionärsorganisationerna ges möjlighet att inkomma med punkter till dagordningen.

Information om kommunens organisation och verksamheter sker vid första sammanträdet i ny mandatperiod.

Kommunen svarar för sekreterare- och kansliservice till rådet. Kallelse och förslag till föredragningslista med tillhörande handlingar ska på lämpligt sätt skickas varje ledamot och ersättare två veckor före sammanträdet.

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde meddelar sekreteraren som kallar ersättaren.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att närvara vid rådets sammanträden och har rätt att delta i överläggningarna. Ersättare som tjänstgör har rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

Pensionärsrådet är ett referensorgan. Rådet behöver därför inte ha en enhetlig uppfattning i ärenden och regleras inte av kommunallagens bestämmelser avseende arbetsformer och beslutsförhet.

Protokoll förs vid sammanträdet. Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot från pensionärsorganisationerna.

Inför varje ny mandatperiod ska arbetsordningen revideras.

## § 4 Ersättning till ledamöter

Ledamöter utsedda av kommunstyrelsen och socialnämnden får ersättning vid möten enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.512 Handling: 2089404

Pensionärsorganisationernas representanter i rådet utses av och representerar sina föreningar och får därför inte arvode från kommunen.

Representanter från pensionärsföreningarna får vid möten ersättning för reskostnader enligt det centrala bilersättningsavtalet (BIA).

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.512 Handling: 2089404

Diarienummer KS.2024.513 103

# § 56 Revidering av arbetsordning för tillgänglighetsrådet

Vid tillgänglighetsrådets sammanträde den 27 maj 2024 § 13 lämnades förslag till förändringar av arbetsordningen. Tillgänglighetsrådet beslutade att ställa sig bakom förslaget till revidering.

Kommunstyrelsens ordförande och sekreterare i pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet hade möte den 6 augusti 2024 där ytterligare genomgång gjordes av förslaget till arbetsordningar för råden.

## Underlag till beslut

AU § 54/2025
Tjänsteskrivelse - Revidering av arbetsordning för tillgänglighetsrådet
Revidering av arbetsordning TR version 3
Revidering av arbetsordning TR rensad

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta fastställa arbetsordning för tillgänglighetsrådets samt att rådens arbetsordningar i fortsättningen beslutas på kommunstyrelsens sammanträde.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

1. Besluta fastställa arbetsordning för tillgänglighetsrådet .
2. Besluta att rådens arbetsordningar i fortsättningen beslutas på kommunstyrelses sammanträde.

Diarienummer KS.2024.513

# Revidering av arbetsordning för tillgänglighetsrådet

Vid tillgänglighetsrådets sammanträde den 27 maj 2024 § 13 lämnades förslag till förändringar av arbetsordningen. Tillgänglighetsrådet beslutade att ställa sig bakom förslaget till revidering.

Kommunstyrelsens ordförande och sekreterare i pensionärsrådet och tillgänglighetsrådet hade möte den 6 augusti 2024 där ytterligare genomgång gjordes av förslaget till arbetsordningar för råden.

Eftersom arbetet pågick med att fastställa arbetsordningar i både tillgänglighetsrådet och kommunala pensionärsrådet så gav kommunstyrelsens ordförande uppdrag till ordförande och sekreterare i råden att likställa arbetsordningarna i möjligaste mån. Efter genomgång den 4 december 2024 lämnades det färdiga förslaget till kommunstyrelsen.

Förslag till förändringar i arbetsordningen har gulmarkerats. Text som föreslås utgå är överstruken.

## Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att fastställa arbetsordning för tillgänglighetsrådet.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Annika Eriksson

### Bilagor

Arbetsordning för tillgänglighetsrådet med gulmarkeringar
Arbetsordning för tillgänglighetsrådet rensad

### Beslut skickas till

Tillgänglighetsrådet

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Id nr:**
**Antagen**: Kommunfullmäktige 14 september 2016 § 74
**Reviderad**: Kommunfullmäktige 13 november 2024 § xx

Diarienummer KS.2024.513

# Arbetsordning för tillgänglighetsrådet

## Innehållsförteckning, §


1. Ansvarsområde
2. Rådets sammansättning
3. Arbetsformer
4. Ersättning till ledamöter
5. Ersättning till ritningsgranskare


## § 1 Ansvarsområde

Kommunen har både ett lagstadgat ansvar och ett intresse av att samverka med såväl enskilda som de organisationer som företräder funktionshindrade kvinnor och män, flickor och pojkar. Samråd med de funktionshindrades organisationer sker bland annat genom tillgänglighetsrådet - TR.

Tillgänglighetsrådet är ett viktigt organ för samråd och ömsesidig information mellan kommunen och företrädare för berörda ~~brukar~~organisationer. ~~Rådet är ett referensorgan och tar inte ställning som kommunal nämnd eller styrelse. Tillgänglighetsrådet är dock en viktig kanal till funktionshindrade i kommunen. Det är därför angeläget att rådet ges reella möjligheter att fullgöra sina uppgifter och att dess synpunkter beaktas.~~

Kommunen ska informera rådet om planer för förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som generellt berör funktionshindrade. Kommunen bör därför i ett så tidigt skede som möjligt inhämta rådets synpunkter och förslag ~~så att dessa kan påverka ärendets handläggning~~ så att dessa finns med i underlag inför beslut i ärenden.

Rådets representanter kan via rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar och anpassningar av den kommunala verksamheten som berör funktionshindrades förhållanden och villkor i samhället.

## § 2 Rådets sammansättning

Tillgänglighetsrådet är organisatoriskt underställt kommunstyrelsen.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089405

~~Tillgänglighetsrådet består av tolv ledamöter och lika många ersättare för dessa. Tre ledamöter med ersättare utses av kommunen. Nio ledamöter med ersättare utses av funktionshinderorganisationerna.~~

Tillgänglighetsrådet består av tre ledamöter och tre ersättare från kommunen samt en ledamot och en ersättare från respektive funktionshinderförening i kommunen.

Kommunstyrelsen utser av sina ledamöter en ordförande och en vice ordförande till rådet samt ersättare för dessa.

Socialnämnden utser av sina ledamöter en ordinarie ledamot till rådet och en ersättare.

~~Funktionshinderorganisationerna i kommunen utser totalt nio ledamöter och nio ersättare enligt nedanstående. Om föreningen i kommunen inte är aktiv får föreningens distriktsorganisation utse ledamöter och ersättare.~~

| | | |
|---|---|---|
| ~~SRF~~ | ~~Synskadades Riksförbund~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~DHR~~ | ~~Förbundet för ett samhälle utan rörelsehinder~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~FUB~~ | ~~Föräldraföreningen för utvecklingsstörda barn och ungdomar~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~R~~ | ~~Reumatikerföreningen~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~HRF~~ | ~~Hörselskadades Riksförbund~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~RmA~~ | ~~Allergiföreningen~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~FHL~~ | ~~Föreningen hjärt- och lungsjuka~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~RBU~~ | ~~Rörelsehindrade barn och ungdomar~~ | ~~En ledamot~~ |
| ~~RSMH~~ | ~~Riksförbundet för social och mental hälsa~~ | ~~En ledamot~~ |

Respektive funktionshinderorganisation i kommunen utser vardera en ledamot och en ersättare. Om föreningen i kommunen inte är aktiv får föreningens distriktsorganisation utse ledamot och ersättare.

Politiskt utsedda ledamöter till rådet utses för samma tidsperiod som kommunfullmäktige utser ledamöter till nämnder och styrelser.

~~Andra föreningar och organisationer som driver verksamhet inom kommunen med syfte att tillvarata funktionshindrades intressen kan inbjudas att delta i rådets överläggningar.~~

~~Representanter för andra samhällsorgan kan även inbjudas till rådet för information, diskussion eller samråd.~~

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089405

## § 3 Arbetsformer

Tillgänglighetsrådet sammanträder fyra gånger per år. Extra sammanträde kan hållas efter samråd med ordföranden.

Datum för sammanträden kommande år fastställs året innan.

~~En referensgrupp förbereder nästkommande sammanträde i rådet och lämnar i god tid in förslag till föredragningslistan. Referensgruppen är en öppen grupp dit alla kvinnor och män som representerar funktionshinderorganisationer är välkomna.~~

Inför sammanträde ska funktionshinderföreningarna ges möjlighet att inkomma med punkter till dagordningen.

Information om kommunens organisation och verksamheter sker vid första sammanträdet i ny mandatperiod.

Kommunen svarar för sekreterare- och kansliservice till rådet. Kallelse och förslag till föredragningslista med tillhörande handlingar ska på lämpligt sätt skickas varje ledamot och ersättare ~~minst 15 kalenderdagar~~ två veckor före sammanträdet.

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde meddelar sekreteraren som kallar ersättare.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att närvara vid rådets sammanträden och har rätt att delta i överläggningarna. Ersättare som tjänstgör har rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

Tillgänglighetsrådet är ett referensorgan. Rådet behöver därför inte ha en enhetlig uppfattning och regleras inte av kommunallagens bestämmelser avseende arbetsformer och beslutsförhet.

Protokoll förs vid sammanträdet. Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot från funktionshinderorganisationerna.

## § 4 Ritningsgranskare

Rådet utser ritningsgranskare som har uppdraget att lämna synpunkter på ny- och ombyggnationer av kommunens lokaler.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089405

## § 5 Ersättning till ledamöter

Ledamöter utsedda av kommunstyrelsen och socialnämnden får ersättning vid möten enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda. ~~(Id nr 0:7)~~

Funktionshinderföreningarnas representanter i rådet utses av och representerar sina organisationer och får därför inte arvode från kommunen.

Representanter från funktionshinderföreningarna får vid möten ersättning för resekostnader enligt det centrala bilersättningsavtalet (BIA).

~~Representanter från funktionshinderorganisationerna får vid möten ersättning för förlorad arbetsförtjänst, resekostnader, resetillägg och traktamente enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda (Id nr 0:7)~~

## § 6 Ersättning till ritningsgranskare

Av rådet utsedd ritningsgranskare får ersättning för förlorad arbetsförtjänst, samt ersättning för resekostnader enligt det centrala bilersättningsavtalet (BIA).

~~Av rådet utsedda ritningsgranskare får ersättning för förlorad arbetsförtjänst, resekostnader, resetillägg och traktamente enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda när de granskar ritningar på rådets uppdrag. (ID nr 0:7)~~

~~Ritningsgranskare ska lämna in en reseräkning till rådets sekreterare. Räkningen ska attesteras av ordföranden innan utbetalning.~~

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089405

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

**Id nr:**
**Antagen**: Kommunfullmäktige 14 september 2016 § 74
**Reviderad**: Kommunfullmäktige 26 februari 2025 § xx

Diarienummer KS.2024.513

# Arbetsordning för tillgänglighetsrådet

## Innehållsförteckning, §


1. Ansvarsområde
2. Rådets sammansättning
3. Arbetsformer
4. Ritningsgranskare
5. Ersättning till ledamöter
6. Ersättning till ritningsgranskare


## § 1 Ansvarsområde

Kommunen har både ett lagstadgat ansvar och ett intresse av att samverka med såväl enskilda som de organisationer som företräder funktionshindrade kvinnor och män, flickor och pojkar. Samråd med de funktionshindrades organisationer sker bland annat genom tillgänglighetsrådet - TR.

Tillgänglighetsrådet är ett viktigt organ för samråd och ömsesidig information mellan kommunen och företrädare för berörda organisationer.

Kommunen ska informera rådet om planer för förändringar av samhällsinsatsernas utformning och organisation som generellt berör funktionshindrade. Kommunen bör därför i ett så tidigt skede som möjligt inhämta rådets synpunkter och förslag så att dessa finns med i underlag inför beslut i ärenden.

Rådets representanter kan via rådet ta initiativ till och aktivt arbeta för förändringar och anpassningar av den kommunala verksamheten som berör funktionshindrades förhållanden och villkor i samhället.

## § 2 Rådets sammansättning

Tillgänglighetsrådet är organisatoriskt underställt kommunstyrelsen.

Tillgänglighetsrådet består av tre ledamöter och tre ersättare från kommunen samt en ledamot och en ersättare från respektive funktionshinderförening i kommunen.

Kommunstyrelsen utser av sina ledamöter en ordförande och en vice ordförande till rådet samt ersättare för dessa.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089406

Socialnämnden utser av sina ledamöter en ordinarie ledamot till rådet och en ersättare.

Respektive funktionshinderorganisation i kommunen utser vardera en ledamot och en ersättare. Om föreningen i kommunen inte är aktiv får föreningens distriktsorganisation utse ledamot och ersättare.

Politiskt utsedda ledamöter till rådet utses för samma tidsperiod som kommunfullmäktige utser ledamöter till nämnder och styrelser.

## § 3 Arbetsformer

Tillgänglighetsrådet sammanträder fyra gånger per år. Extra sammanträde kan hållas efter samråd med ordföranden.

Datum för sammanträden kommande år fastställs året innan.

Inför sammanträde ska funktionshinderföreningarna ges möjlighet att inkomma med punkter till dagordningen.

Information om kommunens organisation och verksamheter sker vid första sammanträdet i ny mandatperiod.

Kommunen svarar för sekreterare- och kansliservice till rådet. Kallelse och förslag till föredragningslista med tillhörande handlingar ska på lämpligt sätt skickas varje ledamot och ersättare två veckor före sammanträdet.

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde meddelar sekreteraren som kallar ersättare.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att närvara vid rådets sammanträden och har rätt att delta i överläggningarna. Ersättare som tjänstgör har rätt att få sin mening antecknad i protokollet.

Tillgänglighetsrådet är ett referensorgan. Rådet behöver därför inte ha en enhetlig uppfattning och regleras inte av kommunallagens bestämmelser avseende arbetsformer och beslutsförhet.

Protokoll förs vid sammanträdet. Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot från funktionshinderorganisationerna.

Inför varje ny mandatperiod ska arbetsordningen revideras.

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089406

## § 4 Ritningsgranskare

Rådet utser ritningsgranskare som har uppdraget att lämna synpunkter på ny- och ombyggnationer av kommunens lokaler.

## § 5 Ersättning till ledamöter

Ledamöter utsedda av kommunstyrelsen och socialnämnden får ersättning vid möten enligt kommunens bestämmelser för ersättning till förtroendevalda.

Funktionshinderföreningarnas representanter i rådet utses av och representerar sina organisationer och får därför inte arvode från kommunen.

Representanter från funktionshinderföreningarna får vid möten ersättning för resekostnader enligt det centrala bilersättningsavtalet (BIA).

## § 6 Ersättning till ritningsgranskare

Av rådet utsedd ritningsgranskare får ersättning för förlorad arbetsförtjänst, samt ersättning för resekostnader enligt det centrala bilersättningsavtalet (BIA).

Ankom: 2024-12-16 Ärende: KS.2024.513 Handling: 2089406

Diarienummer KS.2025.266 001

# § 76 Initiering av översyn av reglemente Bestämmelser för ersättning till förtroendevalda samt översyn av politisk organisation

En översyn av reglemente Bestämmelser för ersättning till förtroendevalda samt den politiska organisationen initieras inför ny mandatperiod. Inom ramen för uppdraget ingår att föreslå eventuella förändringar.

Översynen ska utföras av en fullmäktigeberedning bestående av fullmäktiges presidium Elisabeth Lindholm (S), Magnus Svensson (C), Catarina Espmark (M) samt Lennart Oscarsson (S) och Simon Högberg (M). Fullmäktiges ordförande Elisabeth Lindholm föreslås som sammankallande.

Fullmäktigeberedningen ska återrapportera till kommunstyrelsen senast i november 2025, inklusive förslag på eventuella förändringar.

Kommundirektören ska ges i uppdrag att bistå fullmäktigeberedningen med underlag för överläggningarna.

## Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse - Initiering av översyn av reglemente Bestämmelser för ersättning till förtroendevalda samt översyn av politisk organisation

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt förslag till beslut.

# Kommunstyrelsens beslut

1. Kommundirektören ges i uppdrag att bistå fullmäktigeberedningen med underlag för överläggningarna.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att

2. Tillsätta en fullmäktigeberedning med uppdrag att genomföra översyn av bestämmelsen för ersättning till förtroendevalda samt den politiska organisationen.

## Fortsättning § 76

3. Fullmäktigeberedningen består av fullmäktiges presidium Elisabeth Lindholm (S), Magnus Svensson (C), Catarina Espmark (M) samt Lennart Oscarsson (S) och Simon Högberg (M). Fullmäktiges ordförande Elisabeth Lindholm föreslås som sammankallande.
4. Fullmäktigeberedningen återrapporterar till kommunstyrelsen, senast i november 2025, inklusive förslag på eventuella förändringar.

Diarienummer KS.2025.266

# Initiering av översyn av reglemente Bestämmelser för ersättning till förtroendevalda samt översyn av politisk organisation

## Förvaltningen förslag till beslut i kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att

1. Tillsätta en fullmäktigeberedning med uppdrag att genomföra översyn av bestämmelsen för ersättning till förtroendevalda samt den politiska organisationen.
2. Fullmäktigeberedningen består av fullmäktiges presidium Elisabeth Lindholm (S), Magnus Svensson (C), Catarina Espmark (M) samt Lennart Oscarsson (S) och Simon Högberg (M). Fullmäktiges ordförande Elisabeth Lindholm föreslås som sammankallande.
3. Fullmäktigeberedningen återrapporterar till kommunstyrelsen, senast i november 2025, inklusive förslag på eventuella förändringar.

## Förvaltningens förslag till beslut i kommunstyrelsen

1. Kommundirektören ges i uppdrag att bistå fullmäktigeberedningen med underlag för överläggningarna.

## Beskrivning av ärendet

En översyn av reglemente Bestämmelser för ersättning till förtroendevalda samt den politiska organisationen initieras inför ny mandatperiod. Inom ramen för uppdraget ingår att föreslå eventuella förändringar.

Översynen ska utföras av en fullmäktigeberedning bestående av fullmäktiges presidium Elisabeth Lindholm (S), Magnus Svensson (C), Catarina Espmark (M) samt Lennart Oscarsson (S) och Simon Högberg (M). Fullmäktiges ordförande Elisabeth Lindholm föreslås som sammankallande.

Fullmäktigeberedningen ska återrapportera till kommunstyrelsen senast i november 2025, inklusive förslag på eventuella förändringar.

Kommundirektören ska ges i uppdrag att bistå fullmäktigeberedningen med underlag för överläggningarna.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Peter Jemtbring

Diarienummer KS.2024.760

# § 36 Medborgarförslag om tillfällig omplacering vid sjukskrivning

Ett medborgarförslag har inkommit 30 september 2024 om tillfällig omplacering vid sjukskrivning. Medborgarförslaget gäller enbart anställda hos Strömsunds kommun och föreslår att arbetsgivaren ska omplacera anställda i syfte att möjliggöra en snabbare återgång i arbete. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Anpassning och rehabilitering regleras i lagen om anställningsskydd, arbetsmiljölagen och socialförsäkringsbalken. Kort innebär detta att arbetsgivare är skyldig att klarlägga och kartlägga den sjukes behov av stödjande åtgärder i syfte att i första hand återgå till ordinarie arbete. Det ska finnas en dokumentation. Arbetsgivare är skyldig att vidta de arbetsanpassningsåtgärder som är möjliga och syftar till arbetstagarens återgång i ordinarie arbete. Sammantaget handlar detta om att genomföra rehabiliteringsutredning. Detta sker tillsammans med arbetstagaren och arbetsgivaren men också tillsammans med försäkringskassan, arbetsförmedlingen, företagshälsovård eller behandlande läkare. Det kan också innefatta annan specialistkunskap såsom kurator och arbetsterapeut. I utredningen ska det framkomma att återgång i ordinarie arbete är möjligt. Om inte återgång i ordinarie arbete är möjligt så har arbetsgivaren ett omplaceringsansvar till annat arbete hos arbetsgivaren. Omplacering till annat arbete hos arbetsgivaren sker utifrån arbetstagarens kompetens.

Strömsund kommun har tydliga rutiner gällande anpassning och rehabilitering och de följer en viss procedur enligt ovan. Rutinerna syftar till att arbetstagaren snabbt ska återgå i arbete. Gäller det inte ordinarie arbete eller annat arbete hos annan arbetsgivare sker detta vanligtvis genom arbetsförmedlingen. Viktigt är att arbetstagaren inte ska förlora sin sjuklönegrundande inkomst.

# § 36 fortsättning

## Underlag till beslut

AU § 36/2025

Tjänsteskrivelse -Medborgarförslag om tillfällig omplacering vid sjukdom

Medborgarförslag om tillfällig omplacering vid sjukdom

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt förslag till beslut.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2024.760

# Medborgarförslag om tillfällig omplacering vid sjukskrivning

## Beskrivning av ärendet

Ett medborgarförslag har inkommit 30 september 2024 om tillfällig omplacering vid sjukskrivning. Medborgarförslaget gäller enbart anställda hos Strömsunds kommun och föreslår att arbetsgivaren ska omplacera anställda i syfte att möjliggöra en snabbare återgång i arbete. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Anpassning och rehabilitering regleras i lagen om anställningsskydd, arbetsmiljölagen och socialförsäkringsbalken. Kort innebär detta att arbetsgivare är skyldig att klarlägga och kartlägga den sjukes behov av stödjande åtgärder i syfte att i första hand återgå till ordinarie arbete. Det ska finnas en dokumentation. Arbetsgivare är skyldig att vidta de arbetsanpassningsåtgärder som är möjliga och syftar till arbetstagarens återgång i ordinarie arbete. Sammantaget handlar detta om att genomföra rehabiliteringsutredning. Detta sker tillsammans med arbetstagaren och arbetsgivaren men också tillsammans med försäkringskassan, arbetsförmedlingen, företagshälsovård eller behandlande läkare. Det kan också innefatta annan specialistkunskap såsom kurator och arbetsterapeut. I utredningen ska det framkomma att återgång i ordinarie arbete är möjligt. Om inte återgång i ordinarie arbete är möjligt så har arbetsgivaren ett omplaceringsansvar till annat arbete hos arbetsgivaren. Omplacering till annat arbete hos arbetsgivaren sker utifrån arbetstagarens kompetens.

Strömsund kommun har tydliga rutiner gällande anpassning och rehabilitering och de följer en viss procedur enligt ovan. Rutinerna syftar till att arbetstagaren snabbt ska återgå i arbete. Gäller det inte ordinarie arbete eller annat arbete hos annan arbetsgivare sker detta genom vanligtvis genom arbetsförmedlingen. Viktigt är att arbetstagaren inte ska förlora sin sjuklönegrundande inkomst.

# Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget anses besvarat.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson

## Beslut skickas till

Kommunledningsförvaltningen, Ingela Sonidsson

# Medborgarförslag

Signeringsunderlag

## 1. Inlämnat av

**Inlämnat av**

**För- och efternamn**

## 2. Förslag

**Rubrik på medborgarförslaget**

Tillfällig omplacering vid sjukskrivning

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Gäller anställda inom kommunen.

Vid sjukskrivning ex. Utmattning syndrom, psykisk ohälsa, missbruk, skada, rehabilitering eller annat bör anställd ut i arbetslivet för att gynna snabbare återgång till ordinarie arbete.

Ex. Sjukskrivning Vid utmattningssyndrom av olika anledningar så blir personen sjukskriven 1-6 månader för att sedan återgå till arbetet 25% 50% osv veckovis. Försäkringskassans krav är att personen arbetar sin procent uppdelat på veckans timmar. Detta kan blir komplicerat, stressig, tidskrävande och dyrt Vid pendling eller annat.

Om en anställd har en sjukskrivning så bör denne återgå till en sysselsättning inom en snar framtid. Det kan handla om att man får en tillfällig placering för arbetsträning som inte har med egen verksamhet att göra.

I långa loppet skulle detta kanske gynna personen för att återgå till sin ordinarie anställning snabbare.

Personer som har problematik under en period i livet kam gynnas av att göra annat en tid för läkning, återhämtning, behandling eller annat.

Enligt försäkringskassan är detta inget hinder.

Detta kan gynna kommunen i långa loppet med kortare sjukskrivningar.

### Förslag till beslut

Att kommunen hjälper sina anställda till en annan sysselsättning under en svår tid i livet.

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Nej , jag medger inte

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2024.565

# § 37 Medborgaförslag om förbättring av campingplatsanläggningar och tömning av husbilstoaletter

Ett medborgarförslag har inkommit angående förbättring av samtliga campingplatsanläggningar i kommunen genom införande av latrintömningsstationer. Medborgarförslaget anhängiggjordes den 18 september 2024.

Genom att införa möjlighet för latrintömning på samtliga campingplatser skulle, enligt förslagsställaren, den miljöpåverkan som orsakas av otillbörlig avfallshantering minska. Införandet skulle även bidra till att skydda dricksvattenkällor och förbättra den allmänna standarden på campingplatserna och därmed gynna turistnäringen.

Enligt nuvarande lagstiftning finns inget krav på att campingplatser och ställplatser ska tillhandahålla latrintömning. Det är inte heller kommunens ansvar utan det är upp till varje fastighetsägare att besluta om de, utifrån verksamhetens behov och kundernas efterfrågan, har möjlighet att installera latrintömningsstationer. Flera av kommunens större campingplatser, såsom i Strömsund, Hoting, Hammerdal och Gäddede har valt att göra så. Flertalet mindre campingplatser, där det i dag saknas latrintömning, erbjuder ett prisvärt alternativ för sina besökare, något som med fördel kan attrahera vissa resenärer och positivt bidra till besöksnäringen.

Strömsunds kommun har inte ansvar för installation och drift av latrintömningsstationer på de cirka 12 mindre campingplatser som finns i kommunen.

I de årliga dialogerna med Trafikverket kommer kommunen att diskutera frågan om otillbörlig avfallshantering längs med Vildmarksvägen.

## Underlag till beslut

AU § 35/2025

# § 37 fortsättning

Tjänsteskrivelse - Svar på medborgarförslag om förbättring av campingplatser
Medborgarförslag förbättring av campingplatser och tömning av husbilstoaletter

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta avslå medborgarförslaget.

Håkan Espmark (M) yrkar att medborgarförslaget anses besvarat.

## Proposition

Ordförande ställer förslagen mot varandra.

Ordförande finner att kommunstyrelsen beslutar förslå kommunfullmäktige att avslå medborgarförslaget.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Medborgarförslaget avslås.

## Reservation

Håkan Espmark (M) reserverar sig till förmån för sitt yrkande.

Karin Holmkvist (M), Svante Westin (M), Robert Gjersvold (SD), Maritha Granqvist (M), Christer Nilsson Nordén (SD) samt Hans Elmbjer (SD) reserverar sig till förmån för Håkan Espmarks (M) yrkande.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

Diarienummer KS.2024.565

# Svar på medborgarförslag om förbättring av campingplatser

Ett medborgarförslag har inkommit angående förbättring av samtliga campingplatsanläggningar i kommunen genom införande av latrintömningsstationer. Medborgarförslaget anhängiggjordes den 18 september 2024.

Genom att införa möjlighet för latrintömning på samtliga campingplatser skulle, enligt förslagsställaren, den miljöpåverkan som orsakas av otillbörlig avfallshantering minska. Införandet skulle även bidra till att skydda dricksvattenkällor och förbättra den allmänna standarden på campingplatserna och därmed gynna turistnäringen.

Enligt nuvarande lagstiftning finns inget krav på att campingplatser och ställplatser ska tillhandahålla latrintömning. Det är inte heller kommunens ansvar utan det är upp till varje fastighetsägare att besluta om de, utifrån verksamhetens behov och kundernas efterfrågan, har möjlighet att installera latrintömningsstationer. Flera av kommunens större campingplatser, såsom i Strömsund, Hoting, Hammerdal och Gäddede har valt att göra så. Flertalet mindre campingplatser, där det i dag saknas latrintömning, erbjuder ett prisvärt alternativ för sina besökare, något som med fördel kan attrahera vissa resenärer och positivt bidra till besöksnäringen.

Strömsunds kommun har inte ansvar för installation och drift av latrintömningsstationer på de cirka 12 mindre campingplatser som finns i kommunen.

I de årliga dialogerna med Trafikverket kommer kommunen att diskutera frågan om otillbörlig avfallshantering längs med Vildmarksvägen.

## Förslag till beslut

Medborgarförslaget avslås.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Framtids- och utvecklingsförvaltningen, Anna  Backman Wikström

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #8847 | Inskickat av: (signerad) | 2024-08-19 13:06

## 1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.565 Handling: 2080206

## 2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Förbättring av Campingplatsanläggningar

## Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Ämne: Förslag om förbättring av Campingplatsanläggningar och tömning av husbils-Toaletter

Bästa medlemmar i Strömsunds kommun,

Jag hoppas att detta meddelande finner er väl. Mitt namn är  och jag skulle vilja framföra ett förslag för att förbättra Campingplatsanläggningarna i vår region, särskilt när det gäller tömning av husbils-toaletter.

För närvarande har många campare och husbilsförare sällan möjlighet att tömma sina toaletter på ett korrekt sätt. Detta leder tyvärr till att en del av dem slänger sina avfall i naturen, till exempel i skogen eller i vattendrag som ofta också är dricksvattenkällor för den lokala befolkningen. Dessa metoder utgör både en miljörisk och en hälsorisk och bör omedelbart åtgärdas.

Mitt förslag till lösning på detta problem är att införa en latrin på varje campingplats. Dessa latriner skulle kunna användas för tömning av husbils-toaletter och därmed minska den miljöpåverkan som orsakas av kemikalier som finns i många campingtoaletter. För att täcka kostnaderna för drift och underhåll kan en liten rengöringsavgift tas ut för användning av latrinen.

Det skulle vara till stor hjälp om den aktuella kommunen eller turistbyrån kunde säkerställa att campingplatser erbjuder denna nödvändiga service. Även om vi är medvetna om att husbilsförare kan stanna var som helst i Sverige, finns det fortfarande många campingplatser, som till exempel i Gubbhögen, som ännu inte har denna typ av anläggning.

Ett sådant erbjudande skulle inte bara vara till fördel för miljön, utan också bidra till att campare stannar längre på en plats, vilket skulle gynna den lokala turismen.

Jag är övertygad om att denna åtgärd skulle utgöra en betydande förbättring för vår region och hoppas att mitt förslag får ert stöd.

Tack för er uppmärksamhet och ert engagemang för en hållbar utveckling av vår region.

Med vänliga hälsningar,

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.565 Handling: 2080206

### Förslag till beslut

Förbättring av campingplatsanläggningar och införande av latriner för husbils-toaletter

Förslag: För att förbättra miljön och hälsosituationen för både campare och lokalbefolkningen föreslår jag att kommunen inför latriner på alla campingplatser där husbils-toaletter kan tömmas. Detta skulle minska den negativa miljöpåverkan som uppstår när avfall slängs i naturen och säkerställa att campingplatserna erbjuder en nödvändig service för husbilsförare. En liten avgift för användning av latriner kan införas för att täcka kostnaderna för drift och underhåll. Det skulle också kunna leda till att campare stannar längre på en plats, vilket gynnar den lokala turismen.

Motivering: Genom att införa latriner på campingplatser kommer vi att minska den miljöpåverkan som orsakas av otillbörlig avfallshantering. Det kommer också att bidra till att skydda dricksvattenkällor och förbättra den allmänna standarden på campingplatserna. En sådan åtgärd skulle inte bara vara en fördel för miljön, utan också gynna turismen i vår region genom att uppmuntra längre vistelser.

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Nej , jag medger inte

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

# Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:**
**Person ID:**
**Datum:** 2024-08-19 13:06
**Signerad checksumma:** SHA-1 D57C4D258465EABE7F2B4D7CFE5566C7D8A44107

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.565 Handling: 2080206

Diarienummer KS.2024.566

# § 38 Medborgarförslag Lucka på containers vid återvinningsstationerna

Ett medborgarförslag har inkommit från Lena Sundin den 19 augusti 2024 med förslag om luckor på containers vid återvinningsstationerna. Dessa luckor skulle förhindra att fåglar kommer åt att hämta upp exempelvis kaviartuber och annat skräp som inte är ursköljt. Luckorna skulle minimera spridningen av skräpet. Kommunfullmäktige beslutade den 18 september 2024 att överlämna förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Enheten för avfall, vatten och avlopp (AVA-enheten) har valt att inte satsa på luckor på inkasthålen för att förhindra fåglar att komma åt avfallet eftersom det finns en klämrisk med luckorna. Enheten har istället valt en lösning med nedhängande kedjor över inkasthålen för att förhindra att fåglar eller andra djur kommer åt avfallet. Kedjorna monteras löpande på behållarna.

## Underlag till beslut

AU § 34/2025
Tjänsteskrivelse - Medborgarförslag Lucka på containers vid återvinningsstationerna
Medborgarförslag Lucka på containers vid återvinningsstationerna
Avslag

## Yrkande

Ordföranden föreslår kommunstyrelsen att besluta enligt förslag till beslut.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Medborgarförslaget anses besvarat.

Diarienummer KS.2024.566

# Medborgarförslag om lucka på containers vid återvinningsstationerna

Ett medborgarförslag har inkommit från Lena Sundin den 19 augusti 2024 med förslag om luckor på containers vid återvinningsstationerna. Dessa luckor skulle förhindra att fåglar kommer åt att hämta upp exempelvis kaviartuber och annat skräp som inte är ursköljt. Luckorna skulle minimera spridningen av skräpet. Kommunfullmäktige beslutade den 18 september 2024 att överlämna förslaget till kommunstyrelsen för beredning.

Enheten för avfall, vatten och avlopp (AVA-enheten) har valt att inte satsa på luckor på inkasthålen för att förhindra fåglar att komma åt avfallet eftersom det finns en klämrisk med luckorna. Enheten har istället valt en lösning med nedhängande kedjor över inkasthålen för att förhindra att fåglar eller andra djur kommer åt avfallet. Kedjorna monteras löpande på behållarna.

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktige.

Medborgarförslaget anses besvarat.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Teknik- och serviceförvaltningen, Helen Löfgren

### Beslut skickas till

Förslagslämnaren
Teknik- och serviceförvaltningen, Helen Löfgren-Larsson

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #8877 | Inskickat av: LENA SUNDIN (signerad) | 2024-08-19 18:15

## 1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**
LENA SUNDIN

**Adress**

**Postnummer och ort**

**Telefon**
-

**Mobiltelefon**

**Notifieringar**

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.566 Handling: 2080204

## 2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Lucka på containers vid återvinningsstationerna

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

För att inte alla sopor ska spridas av fåglarna vore det inte smart att sätta dit luckor så att fåglarna inte kommer åt att hämta upp exempelvis kaviartuber och annat skräp som inte är ursköljt. Jag tror att fanns det luckor på containern så har man nog ganska snabbt minimerat spridningen av skräpet. Jag har sett att i många städer nu så är det luckor på de vanliga soptunnorna också, som man öppnar med fotpedal.

### Förslag till beslut

Sätta luckor där man slänger ner plast, papp och metall. Tidningar tror jag inte är något problem.

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

# Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** LENA SUNDIN
**Person ID:**
**Datum:** 2024-08-19 18:15
**Signerad checksumma:** SHA-1 B739FBDE3386DF7EA131474F4769F401C04E82E4

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.566 Handling: 2080204

Diarienummer KS.2024.516

# § 61 Medborgarförslag om att upprätta spellokal

Ett medborgarförslag om att upprätta en spellokal har lämnats in av Erik Mattias Skoglund den 29 juli 2024. Förslagsgivaren skriver att det bör finnas en lokal där man ensam eller i grupp kan spela spel. Först och främst brädspel och vissa utvalda datorspel. Lokalen ska vara som öppen alla dagar klockan 14.00-21.00 och rikta sig till äldre ungdomar (15-17 år) och vuxna.

Kommunfullmäktige beslutade den 18 september 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Ärendet har beretts och förslag till beslut enligt BKUN § 116/2024 är att avslå medborgarförslaget då befintliga lokaler för spel redan erbjuds av föreningsdrivna verksamheter och en kommunal lokal skulle konkurrera med de befintliga.

## Underlag till beslut

AU § 60/2025
BKUN § 116/2024
Tjänsteskrivelse - Medborgarförslag om att upprätta spellokal
Medborgarförslag om att upprätta spellokal - endast namn

## Yrkande

Ordföranden föreslår arbetsutskottet att besluta avslå medborgarförslaget enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse

Diarienummer

# Medborgarförslag om att upprätta spellokal

## Beskrivning av ärendet

Ett medborgarförslag om att upprätta en spellokal har lämnats in av Erik Mattias Skoglund den 29 juli 2024. Förslagsgivaren skriver att det bör finnas en lokal där man ensam eller i grupp kan spela spel. Först och främst brädspel och vissa utvalda datorspel. Lokalen ska vara som öppen alla dagar klockan 14.00-21.00 och rikta sig till äldre ungdomar (15-17 år) och vuxna.

Kommunfullmäktige beslutade den 18 september 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Ärendet har beretts och förslag till beslut enligt BKUN § 116/2024 är att avslå medborgarförslaget då befintliga lokaler för spel redan erbjuds av föreningsdrivna verksamheter och en kommunal lokal skulle konkurrera med de befintliga.

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

### Bilagor

Medborgarförslag
BKUN § 116/2024

### Beslut skickas till

Förslagsställare
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Diarienummer KOF.2024.255

# § 116 Medborgarförslag om att upprätta en spellokal

Erik Mattias Skoglund har lämnat in ett medborgarförslag om att det bör finnas en lokal där man ensam eller i grupp kan spela spel. Först och främst brädspel och vissa utvalda datorspel.

Han skriver att det ska vara en lokal som är öppen alla dagar klockan 14-21 och att den riktar sig mer till äldre ungdomar (15-17 år) och vuxna men alla är välkomna.

Idag finns föreningen Green Raven som har en lokal i Strömsund och som bedriver en fantastisk verksamhet som erbjuder olika typer av spel, cosplay med mera. Utöver detta finns Allaktivitetshuset Saga där det också finns möjlighet att spela dataspel och andra spel.

Att kommunen ska öppna en ytterligare en lokal som konkurrerar med den föreningsdrivna verksamheten är inte aktuellt.

## Underlag till beslut

Au-protokoll § 96 2024

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag *bilaga 1*

Protokoll KF § 125 2024 *bilaga 2*

## Yrkande

Ordförande föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

# Nämndens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar att medborgarförslaget avslås.

## Beslut skickas till

Förvaltningschef

Kultur- och fritidschef

Kommunfullmäktige

Ankom: 2024-12-19 Ärende: KS.2024.516 Handling: 2090164

# Medborgarförslag

Ärendenummer: #8550 | Inskickat av: Erik Mattias Skoglund (signerad) | 2024-07-29 07:06

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**
Erik Mattias Skoglund

**Adress**

**Postnummer och ort**

**Telefon**

**E-postadress**

**Mobiltelefon**

**Notifieringar**

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Mötesplats för de med spelintresse

## Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

En lokal där man kan, ensam eller i grupp, spela spel. Först och främst brädspel och sedan visst utvalda dator spel. Undvik de vanliga "sällskapsspelen" som t.ex. "Monopol" och "Risk" osv.

Varför?

Det är dåliga spel som kan vara rolig, en eller två gånger men sällan mer än det.

Lite efterforskning lär vara nödvändigt men några snabba exempel på bra brädspel är "Ticket to ride", "Wingspan", "Lover letter" och "clue/cluedo" för att nämna några. Det finns också brädspel som är gjorda för att spelas ensam som t.ex. "Cartographers".

På dator-/TV-spelsfronten är det viktigt med att begränsa, om det ska finnas, vad man har /tillåter.

Här skulle jag säga att spel som är "Co-op spel" och/eller "pusselspel" kan vara lämpliga genres. Exempel på spel som skulle funka är

"Biped" och "Drink more glurp". Mycket av andra datorspel som finns är ett stort fett NEJ enligt mig.

Viktigt att detta inte ses som något för endast barn/ungdomar utan är för alla! Lär vara mer för vuxna men ska vara öppet för alla som vill spela. De exempel på spel som har räknats upp hittills är inte lämpade för barn, utan är lämpade för vuxna och möjligtvis också ungdomar (15-17). Väldigt få spel är faktiskt lämpade eller gjorda för barn, de flesta är gjorda för ungdomar eller vuxna där vuxna är majoritet.

Varför skulle en lokal för att spela spel vara bra?

Alla är inte intresserade av att vara ute i naturen eller att dansa för att ge exempel.

Det skulle därmed ge, anser jag, många en plats där de kan vara, göra något roligt och samtidigt träffa andra människor som man kanske annars normalt inte skulle träffa.

Öppettider bör anpassas efter behov och förmåga men önskningsvärt borde lokalen vara öppen alla dagar i veckan från klockan 14:00 till 21:00 ungefär dvs. eftermiddagen och kvällen. Alltså anpassat efter skoltider/arbetstider där helger kan vara öppet längre om möjligt.

Det här skulle kunna ge många ungdomar (15-17), unga vuxna och vuxna ett ställe att vara på och göra något roligt istället för att drälla runt på byn eller sitta hemma inomhus. Något som kan börja i Strömsund och sedan spridas till övriga orter i kommunen efter ett visat och ökat intresse för en spellokal.

Det är därför viktigt att när det blir av att man annonserar/informerar högt, lågt och brett om att detta finns samt vad det är, i och utanför skolan!

### Förslag till beslut

Att kommunen upprättar en lokal där man som enskild person, eller i grupp. Kan gå och spela spel ensam eller tillsammans med andra

oavsett om man kommer ensam eller med sällskap. Utan att det kostar att komma in och spela.

Att man kan gå dit alla dagar i veckan och spela spel för att komma ut och ha roligt.

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

## Signering

Följande parter har signerat detta ärende.

**Namn:** Erik Mattias Skoglund
**Person ID:**
**Datum:** 2024-07-29 07:06
**Signerad checksumma:** SHA-1 0F848EFA9BDB82DE8EB10F6DA008D55E46345EF0

Diarienummer KS.2024.733

# § 73 Medborgarförslag om isbana på Hempan

Ett medborgarförslag om isbana på hembygdsgården har lämnats in av Kajsa Therese Forsberg. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Förslagsgivaren föreslår att en isbana med någon form av belysning ska anläggas på Hembygdsgården i Strömsund. Liknande isbanor är vanligt förekommande i USA. Banan ska enbart vara öppen för skridskoåkning, spel med puck och klubba ska inte vara tillåtet.

Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut enligt BKUN § 9/2025 är att medborgarförslaget avslås på grund av att kommunen inte äger fastigheten. Om ägaren av fastigheten, Ströms hembygdsförening, önskar anlägga en isbana med belysning torde det finnas möjlighet att söka medel till detta från ett flertal fonder och stiftelser.

## Underlag till beslut

AU § 80/2025

Tjänsteskrivelse - Medborgarförslag om isbana på hembygdsgården

BKUN § 9/2025

Medborgarförslag om isbana på hembygdsgården

## Yrkande

Ordföranden föreslår arbetsutskottet att besluta enligt upprättat förslag.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Tjänsteskrivelse
**Kommunstyrelsen**

Diarienummer KS.2024.733

# Medborgarförslag om isbana på Hempan

## Beskrivning av ärendet

Ett medborgarförslag om isbana på hembygdsgården (hempan) har lämnats in av Kajsa Therese Forsberg. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Förslagsgivaren föreslår att en isbana med någon form av belysning ska anläggas på Hembygdsgården i Strömsund. Liknande isbanor är vanligt förekommande i USA. Banan ska enbart vara öppen för skridskoåkning, spel med puck och klubba ska inte vara tillåtet.

Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut enligt BKUN § 9/2025 är att medborgarförslaget avslås på grund av att kommunen inte äger fastigheten. Om ägaren av fastigheten, Ströms hembygdsförening, önskar anlägga en isbana med belysning torde det finnas möjlighet att söka medel till detta från ett flertal fonder och stiftelser.

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

### Bilagor

BKUN § 9/2025

### Beslut skickas till

Förslagsställare
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Diarienummer KOF.2024.315

# § 9 Medborgarförslag om isbana hembygdsgården

Ett medborgarförslag har lämnats in där det föreslås att en isbana med någon form av belysning ska anläggas på Hembygdsgården i Strömsund. Liknande isbanor är vanligt förekommande i USA. Banan ska enbart vara öppen för skridskoåkning, spel med puck och klubba ska inte vara tillåtet.

Ur ett folkhälsoperspektiv är all form av spontanidrott positivt och därför kan en isbana liknande den som medborgarförslaget förslår vara till såväl nytta som nöje.

Förslaget är att anlägga isbanan på hembygdsgården i Strömsund som i sin tur inte är en kommunägd fastighet. Detta innebär att ansvaret för att anlägga och driva en eventuell isbana ligger hos Ströms hembygdsförening som äger fastigheten.

Om hembygdsföreningen önskar anlägga en isbana med belysning torde det finnas möjlighet att söka medel till detta från ett flertal fonder och stiftelser.

## Underlag till beslut

Au-protokoll § 7 2025

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag *bilaga 1*

Protokoll KF § 153 2024 *bilaga 2*

## Yrkande

Ordförande föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

# Nämndens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar att medborgarförslaget avslås.

Ankom: 2025-02-18 Ärende: KS.2024.733 Handling: 2094093

Strömsunds Kommun
Straejmien tjïelte

Sammanträdesprotokoll
Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

den 13 februari 2025

## Fortsättning § 9

## Beslut skickas till

Tomas Sjövall, förvaltningschef

Lars-Eric Bergman, kultur- och fritidschef

Kommunstyrelsen

Ankom: 2025-02-18 Ärende: KS.2024.733 Handling: 2094093

# Medborgarförslag

Signeringsunderlag

## 1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**
Kajsa Therese Forsberg

## 2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Isbana

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Ett förslag: Isbana på hempan. Med nån sorts belysning. Likt isbanorna i USA på vintern. Puck-förbud såklart. Endast skridskoåkning

### Förslag till beslut

Erat beslut

## 3. Medgivande

**Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.**

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KS.2024.720

# § 75 Medborgarförslag om bowlinghall

Ett medborgarförslag om bowlinghall har lämnats in av Gun Victoria Näsström. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Förslagsgivaren föreslår att kommunen bygger en bowlinghall och pekar på en lämplig yta i anslutning till engconhallen. Vill man som invånare i Strömsunds kommun bowla är man idag hänvisad till att åka utanför kommunen. Våra närmaste bowlinghallar ligger i Östersund, Junsele och Vilhelmina. En bowlinghall i Strömsunds kommun skulle kunna vara av stort värde för intresserade invånare och besökare och bedöms kunna skapa ett mervärde i kommunen.

Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut enligt BKUN § 8/2025 är att medborgarförslaget avslås på grund av att det är en stor investering som kommun i nuläget skulle ha svårt att prioritera. En annan viktig aspekt att ta hänsyn till är ifall en bowlinghall i kommunal regi kan ske utan att en otillbörlig konkurrenssituation uppstår.

## Underlag till beslut

AU § 82/2024

Tjänsteskrivelse - medborgarförslag om bowlinghall

Medborgarförslag om bowlinghall

## Yrkande

Ordföranden föreslår arbetsutskottet att besluta enligt upprättat förslag.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

Diarienummer KS.2024.720

# Medborgarförslag om bowlinghall

## Beskrivning av ärendet

Ett medborgarförslag om bowlinghall har lämnats in av Gun Victoria Näsström. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Förslagsgivaren föreslår att kommunen bygger en bowlinghall och pekar på en lämplig yta i anslutning till Engconhallen. Vill man som invånare i Strömsunds kommun bowla är man idag hänvisad till att åka utanför kommunen. Våra närmaste bowlinghallar ligger i Östersund, Junsele och Vilhelmina. En bowlinghall i Strömsunds kommun skulle kunna vara av stort värde för intresserade invånare och besökare och bedöms kunna skapa ett mervärde i kommunen.

Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut enligt BKUN § 8/2025 är att medborgarförslaget avslås pågrund av att det är en stor investering som kommun i nuläget skulle ha svårt att prioritera. En annan viktig aspekt att ta hänsyn till är ifall en bowlinghall i kommunal regi kan ske utan att en otillbörlig konkurrenssituation uppstår.

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

### Bilagor

BKUN § 8/2025

### Beslut skickas till

Förslagsställare
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Diarienummer KOF.2024.316

## § 8 Medborgarförslag om bowlinghall

Ett medborgarförslag har lämnats in där det föreslås att Strömsunds kommun bygger en bowlinghall. Förslagslämnaren pekar på en lämplig yta i anslutning till Engconhallen.

Bowling är för många en uppskattad aktivitet som både främjar gemenskap och fysisk aktivitet. För de flesta innebär det en chans att umgås med vänner och familj, samtidigt som man får utmana sig själv och ha roligt. För vissa blir bowling mer än rekreation och man går vidare till en idrotts-satsning med spel upp till högsta elitnivå.

Vill man som invånare i Strömsunds kommun bowla är man idag hänvisad till att åka utanför kommunen. Våra närmaste bowlinghallar ligger i Östersund, Junsele och Vilhelmina.

En bowlinghall i Strömsunds kommun skulle kunna vara av stort värde för intresserade invånare och besökare och bedöms kunna skapa ett mervärde i kommunen.

Att uppföra och driva en bowlinghall är ett stort projekt som kräver ett omfattande utredningsarbete för att ett någorlunda exakt kostnadsestimat ska kunna lämnas. Ett bifall till medborgarförslaget skulle kunna ses som ett första steg i detta arbete.

I arbetet med denna skrivelse har vi tittat på en befintlig offert för en likartad byggnad i den ungefär den storlek som krävs. Kostnaden i detta fall skulle för enbart markarbeten och byggnad uppgå till cirka 9 miljoner kronor.

Enligt de uppgifter vi har tillgång till är kostnaden för själva bowlingbanorna mellan 200 000 kronor till 500 000 kronor styck. Hallen i Junsele har jämförelsevis sex banor. Det är mycket vanligt att man i anslutning till bowlingbanorna har restaurang eller servering av något slag. Kostnader för detta är inte med i ovanstående beräkningar.

Att uppföra en bowlinghall är en mycket stor investering som vi i nuläget har svårt att se att Strömsunds kommun skulle ha möjlighet att prioritera.

Ankom: 2025-02-18 Ärende: KS.2024.720 Handling: 2094091

### Fortsättning § 8

En annan viktig aspekt att ta hänsyn till är ifall en bowlinghall i kommunal regi kan ske utan att en otillbörlig konkurrenssituation uppstår.

### Underlag till beslut

Au-protokoll § 6 2025

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag *bilaga 1*

Protokoll KF § 151 2024 *bilaga 2*

### Yrkande

Ordförande föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

## Nämndens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar att medborgarförslaget avslås.

### Beslut skickas till

Tomas Sjövall, förvaltningschef

Lars-Eric Bergman, kultur- och fritidschef

Kommunstyrelsen

Ankom: 2025-02-18 Ärende: KS.2024.720 Handling: 2094091

# Medborgarförslag

Signeringsunderlag

## 1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**
Gun Victoria Näsström

## 2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Bowlinghall

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Hej! Önskar en bowlinghall i Strömsund för att få ut ungdomarna, finns ingenting för oss mellan 15-30år.. även äldre vill spela bowling. Ökar även jobbmöjligheterna, och folk runtomkring kommer att åka hit för att bowla!

### Förslag till beslut

Bakom engcon hallen kanske på gräsplan där. Behövs inte vara stort men några banor, sen kanske de blir aktuellt med alkohol tillstånd där det även kan finnas soffor för dom som vill titta på bowlingen. Discobowling för dom unga under 18!

## ✓3. Medgivande

**Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.**

Ja

**När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara**

Ja, jag vill närvara

Diarienummer KS.2024.769

# § 74 Medborgarförslag om sagostig

Ett medborgarförslag om sagostig har lämnats in av Malin Isabell Karlsson. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Genom att följa en sagostig kan barn få en känsla av äventyr samtidigt som de utvecklar sin fantasi och kreativitet. Stigarna kan vara utformade med olika teman och små berättelser längs vägen som engagerar barnen och uppmuntrar dem att tänka och skapa egna berättelser. Väl utformad kan sagostigen bli en plats för både lärande och lek. Platsen som föreslås är motionsspåret på Näsviken som ligger i anslutning till Strömsunds camping och golfbanan.

Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut enligt BKUN § 7/2025 är att medborgarförslaget avslås. Strömsunds kommun ser positivt på tanken att upprätta en eller flera sagostigar på flera platser i kommunen. Ansvaret för dessa är något som lämpligen vilar på föreningar eller andra liknande organisationer i lokalsamhället. Om någon förening eller annan organisation kan tänka sig att ansvara för uppförande, drift och underhåll av sagostigen skulle kommunen kunna gå in med ett bidrag till exempelvis skyltning och andra tillhörande attribut. En förening som åtar sig detta har även goda möjligheter att ansöka om bidrag från ett flertal olika fonder och stiftelser.

## Underlag till beslut

AU § 81/2025

Tjänsteskrivelse - Medborgarförslag om sagostig

Medborgarförslag om sagostig

## Yrkande

Ordföranden föreslår arbetsutskottet att besluta enligt upprättat förslag.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

## Fortsättning § 74

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

Diarienummer KS.2024.769

# Medborgarförslag om sagostig

## Beskrivning av ärendet

Ett medborgarförslag om sagostig har lämnats in av Malin Isabell Karlsson. Kommunfullmäktige beslutade den 13 november 2024 att överlämna förslaget till barn-, kultur- och utbildningsnämnden för beredning.

Genom att följa en sagostig kan barn få en känsla av äventyr samtidigt som de utvecklar sin fantasi och kreativitet. Stigarna kan vara utformade med olika teman och små berättelser längs vägen som engagerar barnen och uppmuntrar dem att tänka och skapa egna berättelser. Väl utformad kan sagostigen bli en plats för både lärande och lek. Platsen som föreslås är motionsspåret på Näsviken som ligger i anslutning till Strömsunds camping och golfbanan.

Barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut enligt BKUN § 7/2025 är att medborgarförslaget avslås. Strömsunds kommun ser positivt på tanken att upprätta en eller flera sagostigar på flera platser i kommunen. Ansvaret för dessa är något som lämpligen vilar på föreningar eller andra liknande organisationer i lokalsamhället. Om någon förening eller annan organisation kan tänka sig att ansvara för uppförande, drift och underhåll av sagostigen skulle kommunen kunna gå in med ett bidrag till exempelvis skyltning och andra tillhörande attribut. En förening som åtar sig detta har även goda möjligheter att ansöka om bidrag från ett flertal olika fonder och stiftelser.

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget avslås enligt barn-, kultur- och utbildningsnämndens förslag till beslut.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

## Bilagor

BKUN § 7/2025

## Beslut skickas till

Förslagsställare

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen

Diarienummer KOF.2024.291

# § 7 Medborgarförslag om sagostig

Ett medborgarförslag om att anlägga en sagostig har lämnats in. Platsen som föreslås är motionsspåret på Näsviken som ligger i anslutning till Strömsunds camping och golfbanan.

Genom att följa en sagostig kan barn få en känsla av äventyr samtidigt som de utvecklar sin fantasi och kreativitet. Stigarna kan vara utformade med olika teman och små berättelser längs vägen som engagerar barnen och uppmuntrar dem att tänka och skapa egna berättelser. Väl utformad kan sagostigen bli en plats för både lärande och lek.

Strömsunds kommun ser positivt på tanken att upprätta en eller flera sagostigar på flera platser i kommunen. Ansvaret för dessa är något som lämpligen vilar på föreningar eller andra liknande organisationer i lokalsamhället.

Kostnaden för att anlägga en sagostig kan variera väsentligt beroende på ambitionsnivå och utformning. Att anlägga en stig liknande den i exempelfilmen som anges i ansökan torde inte vara alltför kostsamt.

Om någon förening eller annan organisation kan tänka sig att ansvara för uppförande, drift och underhåll av sagostigen skulle kommunen kunna gå in med ett bidrag till exempelvis skyltning och andra tillhörande attribut. En förening som åtar sig detta har även goda möjligheter att ansöka om bidrag från ett flertal olika fonder och stiftelser.

## Underlag till beslut

Au-protokoll § 5 2024

Tjänsteskrivelse

Medborgarförslag *bilaga 1*

Protokoll KF § 154 2024 *bilaga 2*

## Yrkande

Ordförande föreslår att nämnden beslutar enligt arbetsutskottets förslag.

Ankom: 2025-02-18 Ärende: KS.2024.769 Handling: 2094071

**Fortsättning § 7**

## Nämndens förslag till fullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.

Barn-, kultur- och utbildningsnämnden beslutar att medborgarförslaget avslås.

### Beslut skickas till

Tomas Sjövall, förvaltningschef

Lars-Eric Bergman, kultur- och fritidschef

Kommunstyrelsen

Ankom: 2025-02-18 Ärende: KS.2024.769 Handling: 2094071

# Medborgarförslag

Signeringsunderlag

## 1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**
Malin Isabelle Karlsson

## 2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Sagostig

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Hej! Jag har ett förslag för barnen i strömsund samt turister. En sagostig. En rolig, kostnadsfri aktivitet för barnen och en rolig aktivitet för turisterna på campingen. På youtube finns ett bra exempel. Pukkins sagostig. Där det står instruktioner på skyltar både på svenska och på engelska får barnen gå längs en stig med lättare hinder följa Pukkins genom skogen.

På näsviken längs motionsspåret finns många stigar där detta skulle passa bra.

### Förslag till beslut

Jag tror att detta är väldigt genomförbart för kommunen och det hade varit ett ett tillskott både för kommunens invånare samt turister.

Kanske också som ett utflyktsmål för skolorna där de i samband med sagostigen kan fika vid campingens "grillkåta" och leka på lekplatsen.

Ett annat förslag på plats är längs stigen på Landön där det också finns grillmöjligheter

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

Diarienummer KS.2024.575

# § 72 Medborgarförslag - Outnyttjade lokaler Strömbacka

Ett medborgarförslag om outnyttjade lokaler på Strömbacka har lämnats in av Mats Zetterlund den 28 augusti 2024. Kommunfullmäktige beslutade den 18 september 2024 att överlämna förslaget till socialnämnden för beredning.

Medborgarförslaget handlar om att outnyttjade lokaler på Strömbacka ska kunna användas för verksamhet för boende och anhöriga samt pensionärsföreningar och andra frivilligorganisationer. Där föreslås att en samverkansgrupp ska tillsättas med brukare, representanter från kommunen och andra intresserade organisationer.

Socialnämndens förslag till beslut i SN § 139/2024 är att medborgarförslaget bifalls och att kommunens representant initialt kan vara sammankallande för uppstart av en samverkansgrupp på Strömbacka där överenskommelse kring lokalerna får fastställas.

## Underlag till beslut

AU § 79/2025
Tjänsteskrivelse - Medborgarförslag om outnyttjade lokaler på Strömbacka
SN § 139/2024
Medborgarförslag om outnyttjade lokaler på Strömbacka - endast namn

## Yrkande

Ordföranden föreslår arbetsutskottet att besluta enligt upprättat förslag.

# Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktiges beslut.
Medborgarförslaget bifalls i enlighet med socialnämndens förslag till beslut.

Diarienummer KS.2024.575

# Medborgarförslag - Outnyttjade lokaler Strömbacka

## Beskrivning av ärendet

Ett medborgarförslag om outnyttjade lokaler på Strömbacka har lämnats in av Mats Zetterlund den 28 augusti 2024. Kommunfullmäktige beslutade den 18 september 2024 att överlämna förslaget till socialnämnden för beredning.

Medborgarförslaget handlar om att outnyttjade lokaler på Strömbacka ska kunna användas för verksamhet för boende och anhöriga samt pensionärsföreningar och andra frivilligorganisationer. Där föreslås att en samverkansgrupp ska tillsättas med brukare, representanter från kommunen och andra intresserade organisationer.

Socialnämndens förslag till beslut i SN § 139/2024 är att medborgarförslaget bifalls och att kommunens representant initialt kan vara sammankallande för uppstart av en samverkansgrupp på Strömbacka där överenskommelse kring lokalerna får fastställas.

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktiges beslut.

Medborgarförslaget bifalls i enlighet med socialnämndens förslag till beslut.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner

### Bilagor

SN § 139/2024

### Beslut skickas till

Förslagsställare
Vård- och socialförvaltningen

Diarienummer SN.2024.290 796

# § 139 Medborgarförslag - Outnyttjade lokaler Strömbacka

Den 4 september 2024 inkom ett medborgarförslag från Mats Zetterlund om att outnyttjade lokaler på Strömbacka ska kunna användas för verksamhet för boende och anhöriga samt pensionärsföreningar och andra frivilligorganisationer. Där föreslås att en samverkansgrupp ska tillsättas med brukare, representanter från kommunen och andra intresserade organisationer. Gemenskap och aktiviteter är viktig för alla människor. Att bryta en ofrivillig ensamhet är särskilt viktigt då det annars kan leda till ohälsa såväl med psykiska som fysiska symtom. Förslaget om att samverka kring dessa frågor har Vård-och socialförvaltningen även fått från Kommunala pensionärsrådet, medborgardialoger och andra intresseorganisationer. Förvaltningen ställer sig positiv till att samverka med olika föreningar och lokalerna på Strömbacka får gärna användas till olika aktiviteter efter överenskommelse.

## Underlag till beslut

Tjänsteskrivelse
SNAU § 99/2024

## Yrkande

Ordförande yrkar att socialnämnden föreslår kommunfullmäktige att bifalla medborgarförslaget. Kommunens representant kan initialt vara sammankallande för uppstart av en samverkansgrupp på Strömbacka där överenskommelse kring lokalerna får fastställas.

Ankom: 2025-03-04 Ärende: KS.2024.575 Handling: 2095273

## Socialnämndens beslut

Socialnämnden föreslår kommunfullmäktige att bifalla medborgarförslaget. Kommunens representant kan initialt vara sammankallande för uppstart av en samverkansgrupp på Strömbacka där överenskommelse kring lokalerna får fastställas.

### Beslutet skickas till

Vård och socialförvaltningen
Kommunfullmäktige

Ankom: 2025-03-04 Ärende: KS.2024.575 Handling: 2095273

# Medborgarförslag

Signeringsunderlag

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**För- och efternamn**
MATS ZETTERLUND

**Adress**

**Postnummer och ort**

**Telefon**
-

**E-postadress**

**Mobiltelefon**

**Notifieringar**

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Strömbacka

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.575 Handling: 2080174

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Efter besök på Strömbacka 1 har jag följande reflektioner att delge fullmäktige.

Det finns outnyttjade lokaler där det tidigare bedrevs verksamheter. Kan lokalerna nu användas till någon form av verksamhet för boende och anhöriga samt pensionärsförengar och andra frivilligorganisationer ?

### Förslag till beslut

Tillsätt en samverkansgrupp med brukare, kommun och andra intresserade organisationer.

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Ja, jag vill närvara

Ankom: 2024-09-04 Ärende: KS.2024.575 Handling: 2080174

# Översyn av val av ombud, ersättare och styrelse till Kommunförbundet

**Förbundsmötet**

| **Ordinarie** | *Kommun* | *Parti* |
|---|---|---|
| Ida Asp | Berg | S |
| Crister Leandersson | Bräcke | S |
| Johan Fredholm | Härjedalen | M |
| Lars-Olof Mattsson | Härjedalen | M |
| Mikael Karlsson | Krokom | S |
| Lennart Raswill | Ragunda | C |
| Elisabeth Lindholm | Strömsund | S |
| Håkan Espmark | Strömsund | M |
| Sverre Launy | Åre | V |
| Peter Jansson | Åre | C |
| Rosi Hoffer | Östersund | S |
| Pelle Simonsson | Östersund | C |
| Stephen Jerand | Östersund | KD |

| **Ersättare** | *Kommun* | *Parti* |
|---|---|---|
| Linda Borg | Berg | M |
| Veronika Eklund | Bräcke | M |
| Billy Anklew | Härjedalen | SD |
| Bengt-Arne Persson | Härjedalen | L |
| Nina Andersson | Krokom | C |
| Ellen Eriksson | Ragunda | S |
| Magnus Svensson | Strömsund | C |
| Svante Westin | Strömsund | M |
| Linda Sundström | Åre | VV |
| Per Nyberg | Åre | M |
| Maria Nerpin | Östersund | S |
| Magnus Rönnerfjäll | Östersund | C |
| Johan Näslund | Östersund | L |

**Styrelsen**

| **Ordinarie** | *Kommun* | *Parti* |
|---|---|---|
| Niklas Daoson | Östersund | S |
| Therese Kärngard | Berg | S |
| Kent Karlssson | Berg | M |
| Richard Nilsson | Bräcke | S |
| Bo-Göran Danielsson | Bräcke | C |
| Anders Häggkvist | Härjedalen | C |
| Lars-Gunnar Nordlander | Härjedalen | S |
| Maria Jacobsson | Krokom | S |
| Karin Jonsson | Krokom | C |
| Mikael Westin | Ragunda | C |
| Anton Hammar | Ragunda | S |
| Susanne Hansson | Strömsund | S |
| Simon Högberg | Strömsund | M |
| Martine Eng | Åre | S |
| Daniel Danielsson | Åre | C |
| Pär Fredriksson | Östersund | M |

| **Ersättare** | *Kommun* | *Parti* |
|---|---|---|
| Bob Jonasson | Berg | M |
| Anders Bromée | Berg | C |
| Veronica Eklund | Bräcke | M |
| Lars Rindö | Bräcke | SD |
| Mats Ericsson | Härjedalen | C |
| Johan Fredholm | Härjedalen | M |
| Carl-Oscar Fransson | Krokom | M |
| Maria Lexhagen | Krokom | C |
| Maud Herkules | Ragunda | M |
| Lena Holmgren | Ragunda | S |
| Mats Gärd | Strömsund | C |
| Karin Holmquist | Strömsund | M |
| Mikael Sundman | Åre | VV |
| Gabrielle Nyberg | Åre | M |
| Effie Kuorlos | Östersund | C |
| Linda Andersson | Östersund | MP |

Ankom: 2025-02-17 Ärende: KS.2025.128 Handling: 2093890

Kommun förbundet
JÄMTLAND HÄRJEDALEN

# Revisionen Kommunförbundet

Idag är följande valda till lekmannarevisorer för Kommunförbundet:

- Kent Wassdahl (S), Strömsund (sammankallande)
- Kjell Svantesson (S), Östersund
- Malin Skönström (M), Berg
- Fredrik Boberg (M), Åre

- Val av ersättare

**Förbundsmötets beslut**

1. Mötet beslutar att välja Malin Skönström (M), Bergs Kommun som lekmannarevisor efter Bo Karlsson (C), Bergs Kommun, för perioden 13 december 2024 till det ordinarie förbundsmötet 2025.

2. Då inga förslag till ersättare för lekmannarevisorerna finns beslutar mötet att skjuta fram ärendet till det ordinarie förbundsmötet våren 2025.

3. De fyra kommuner som idag har invalda lekmannarevisorer (Åre, Berg, Strömsund och Östersund) får i uppdrag att fram förslag på varsin ersättare.

Ankom: 2025-02-17 Ärende: KS 2025.128 Handling: 2093890

Kommun förbundet
JÄMTLAND HÄRJEDALEN

2025-02-27

# Motion om bojkott av varor från Israel

På grund av staten Israels krigsbrott, brott mot mänskligheten, folkmord, brott mot internationell rätt, bosättarvåld och krigshandlingar mot palestinier i Gaza och på Västbanken vill vi att kommunfullmäktige beslutar att

- Tillsvidare bojkotta varor från staten Israel.

För Vänsterpartiet,

Kristina Ström Gert Norman

Lage Jonbrandt Gunilla Fritzon

# Medborgarförslag

Signeringsunderlag

## ✓1. Inlämnat av

### Inlämnat av

**Förnamn**
ROGER

**Efternamn**
PERSSON

## ✓2. Förslag

### Rubrik på medborgarförslaget

Discgolfbana

### Ditt förslag

Beskriv ditt förslag så utförligt du kan. Ju mindre kompletteringar som behövs i efterhand ju fortare kan du få ett besked om ditt förslag.

Skulle vilja att Kommunen diskuterar om det finns möjlighet att få till en riktig discgolf bana här i Strömsund. Liknande den som finns i Hoting.

DiscGolf är en sport som i stort sätt nästan vem som helst kan syssla med och det är väldigt små kostnader för själva spelaren och gynnar ju även hälsan för invånare då det blir att man går väldigt mycket..

Vilken plats som finns tillgänglig har jag ingen aning om tyvärr.

Här finns info om hur mycket yta som behövs och liknande https://www.discgolfpark.com/sv/2020/11/06/hur-bygger-man-en-discgolfbana/

Östersunds discgolfklubb kanske man kan ta hjälp ifrån.

### Förslag till beslut

Fattar inte vad man ska skriva i denna ruta? Jag har ju redan skrivit mitt förslag i rutan ovanför där det står "Ditt förslag"

## ✓3. Medgivande

### Jag godkänner att mitt namn får publiceras på internet tillsammans med mitt förslag.

Ja

### När kommunfullmäktige behandlar mitt förslag vill jag närvara

Nej, jag vill inte närvara

Diarienummer KF.2025.7

# Delgivningar

1. Redovisning från kommunledningsförvaltningen över medel i kommunfullmäktiges anslag för oförutsedda behov.

| | |
|---|---|
| Budget 2025 | 1 000 000 kronor |
| **Återstår** | **1 000 000 kronor** |

2. Protokoll 2025-02-13 BKUN § 10 Medborgarförslag om låsbara skåp i simhallen
3. Beslut om efterträdarval - ny ersättare i kommunfullmäktige
4. Beslut om efterträdarval - ny ledamot och ersättare i kommunfullmäktige
5. Aktuella ledamöter och ersättare - socialdemokraterna
6. Anslagsbevis - Jämtlands räddningstjänstförbund
7. Styrelseprotokoll Servanet 2025-01-23
8. Styrelseprotokoll Servanet 2025-02-17
9. Ragunda kommun kommunstyrelsen 2025-04-16 §54 - Samarbetsavtal Mittuniversitetet och länets kommuner
10. Östersunds kommun protokollsutdrag Kommunfullmäktige 2025-04-16 § 55 - Årsredovisning 2024 Jämtlands räddningstjänstförbund
11. Östersunds kommun protokollsutdrag Kommunfullmäktige 2025-04-16 § 82 - Taxa för tillsyn enligt lag om skydd mot olyckor och lag om brandfarliga och explosiva varor

## Förslag till beslut

Delgivningarna läggs till handlingarna.

## Ansvarig förvaltning och tjänsteperson

Kommunledningsförvaltningen, Linnea Fjellner