



Strömsunds  
Kommun  
Stræjmen tjfelte



# Årsredovisning 2025

## Strömsunds kommun

Beslutad av kommunfullmäktige 29 april 2026, §47

# 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	8–9
Den kommunala koncernen	9–13
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	14–19
Händelser av väsentlig betydelse	19–20
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	20–24
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	24-41
Balanskravsresultat	41–42
Väsentliga personalförhållanden	43–48
Förväntad utveckling	49-53

## Finansiella rapporter

Resultaträkningar	54
Balansräkningar	55
Kassaflödesanalyser	56
Noter	57-70
Driftredovisning för nämnder och verksamheter	71
Investeringar	72-74

## Verksamhetsredovisning

Redovisning av mål	75-92
Ansvariga i förvaltningsorganisationen	93
Sammanställning samtliga förvaltningar	94
Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen	95
Kommunledningsförvaltningen	95-97
Bredband	97
Famtids- och utvecklingsförvaltningen	97–98
Teknik- och serviceförvaltningen	98–100
Miljö- och byggavdelningen	101
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen	101–102
Kultur- och fritidsavdelningen	102–103
Vård- och socialförvaltningen	103-105
Närvård Frostviken	105-106
Revisionen och Valnämnden	106
Särredovisning – AVA (avfall, vatten och avlopp) och förpackningsinsamling	107-108
Verksamheternas bokslutstexter	109-131

## Koncernföretag

Strömsunds energi AB	132–134
Strömsunds hyresbostäder AB	135–137
Jämtlands räddningstjänstförbund	138-140
Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse	141–142
Revisionsberättelse	143-144

# Kommunstyrelsens ordförande

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ett anpassningsprogram för Strömsunds kommun. De senaste åren har barnafödandet minskat och under 2025 föddes endast 62 barn. Behovet av barnomsorg kommer därför att minska. Andelen äldre i kommunen ökar och behovet av vård och omsorg likaså. När befolkningen minskar behöver kommunen ställa om till en ny demografisk situation. Befolkningsminskningen 2025 blev 119 personer. Den största delen av minskningen beror på födelseunderskottet. Under 2025 har 180 av Sveriges 290 kommuner minskat i befolkning. Även i Europa ser vi liknande utveckling.

Befolkningsminskning innebär också minskade skatteintäkter och statsbidrag. Färre invånare ska bekosta välfärden och den service som kommunen utför. Det innebär att verksamheterna behöver arbeta annorlunda med smarta lösningar och ny teknik där det är möjligt.

Under året har en av kommunfullmäktige utsedd arbetsgrupp sett över den politiska organisationen och kommit med förslag till förändringar inför kommande mandatperiod. Kommunfullmäktige kommer att hantera frågan på mötet i april 2026. Kommunledningen har utifrån förslag till den politiska organisationen arbetat med en översyn av förvaltningsorganisationen för att stå rustade att möta framtidens utmaningar. Arbetet med kommunala organisationen i sin helhet har drivits i enlighet med anpassningsprogrammets intentioner.

Kort sagt behöver vi framtidssäkra välfärden genom att använda tillgängliga resurser på bästa sätt. Behovet av investeringar inom skola, vård och omsorg är stort. Under 2025 har ombyggnationer inför skolsammanläggningen i Strömsund tagit fart. 2026 kommer bygget av ett nytt boende för vissa funktionshindrade påbörjas. Investeringsbudgeten för 2026 ligger på drygt 100 mkr, vilket är ovanligt högt i vår kommun. För att klara framtida investeringsbehov behöver kommunen leverera goda ekonomiska resultat. Vi måste också säkerställa ett ekonomiskt utrymme för underhåll av våra lokaler, vägar med mera, samt nödvändig utveckling med hjälp av ny teknik.

Glädjande besked kom i slutet av året då Kriminalvården meddelade sin kommande etablering i Ulriksfors. En ny anstalt ska byggas i det gamla fängelset. Etableringen väntas ge cirka 75 nya arbetstillfällen av olika slag. Ett välkommet tillskott som förhoppningsvis leder till att fler väljer att flytta till vår kommun och att utbudet på arbetsmarknaden breddas. En rörelse på arbetsmarknaden innebär förmodligen att även kommunens medarbetare kommer att röra på sig. Kompetensförsörjningen framåt är en stor utmaning som vi möter genom satsningen på Strategi 2032, ett ESF projekt finansierat via eu-medel, marknadsföring och varumärkesarbetet. Under 2025 var vi länets bästa arbetsgivare i välfärdssektorn!

## Befolkning i kommunen 2025

### Befolkning per 31 december

	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Folkmängd</b>	<b>10 904</b>	<b>11 023</b>	<b>11 113</b>	<b>11 397</b>	<b>11 473</b>
varav kvinnor	5 235	5 286	5 340	5 484	5 507
varav män	5 669	5 737	5 773	5 913	5 966
<b>Förändring invånare</b>	<b>-119</b>	<b>-90</b>	<b>-284</b>	<b>-76</b>	<b>-15</b>
<b>Födelsenetto</b>	<b>-91</b>	<b>-91</b>	<b>-108</b>	<b>-90</b>	<b>-83</b>
varav kvinnor	-45	-45	-54	-47	-34
varav män	-46	-46	-54	-43	-49
<b>Flyttningsnetto</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>-184</b>	<b>0</b>	<b>66</b>
varav kvinnor	-7	-7	-92	20	25
varav män	11	11	-92	-20	41

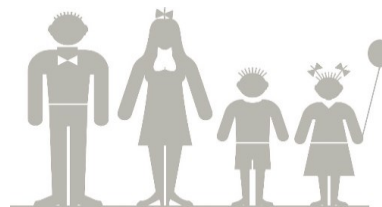
### Åldersfördelning 2025

	Kvinnor	Män	Totalt	Kommun	Riket
0 - 6 år	301	293	594	5%	7%
7-15 år	554	533	1 087	10%	11%
16-19 år	196	197	393	4%	5%
20-24 år	210	257	467	4%	6%
25-44 år	978	1 208	2 186	20%	26%
45-64 år	1 281	1 386	2 667	24%	25%
65-79 år	1 137	1 317	2 454	23%	15%
80 - år	580	476	1 056	10%	6%
<b>Totalt</b>	<b>5 237</b>	<b>5 667</b>	<b>10 904</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### Invånare per distrikt 2025

	Kvinnor	Män	Totalt
Alanäs	121	154	275
Bodum	221	275	496
Fjällsjö	370	401	771
Frostviken	347	396	743
Gåxsjö	110	129	239
Hammerdal	969	1 109	2 078
Ström	2 469	2 508	4 977
Tåsjö	619	688	1 307
<b>Totalt</b>	<b>5 226</b>	<b>5 660</b>	<b>10 886</b>

För 18 personer saknas information om distrikttillhörighet.

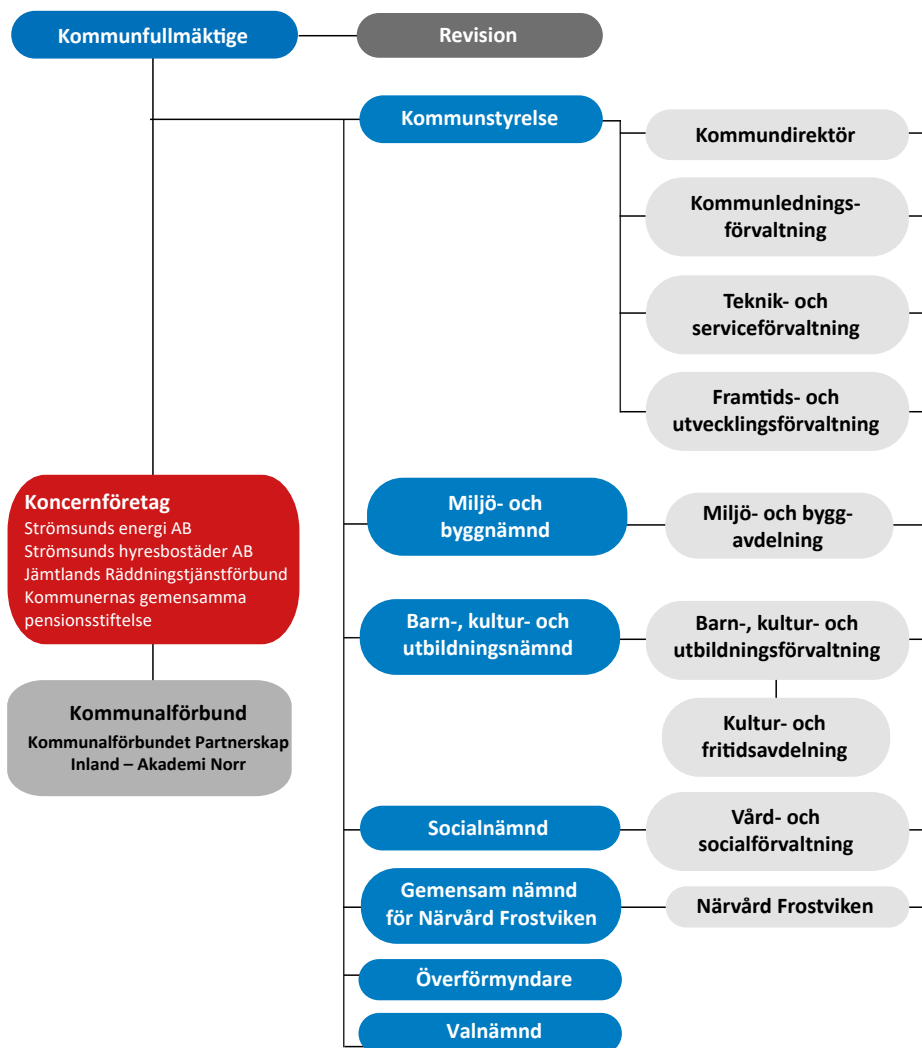


### Finansiella nyckeltal koncern per invånare

	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat, mnkr	14	19	29	37	22
Årets resultat, kr/invånare	1 302	1 692	2 585	3 217	1 937
Eget kapital, mnkr	740	732	714	427	391
Eget kapital, kr/invånare	67 909	66 449	64 222	37 506	34 062
Nettoinvesteringar, mnkr	64	50	136	54	43
Nettoinvesteringar, kr/invånare	5 885	4 576	12 272	4 735	3 730
Pensionssskuld, mnkr	178	195	176	170	116
Pensionssskuld, kr/invånare	16 348	17 715	15 862	14 895	10 083
Borgensåtagande, mnkr	16	16	16	17	17
Borgensåtagande, kr/invånare	1 437	1 457	1 481	1 487	1 525
Förpliktelsebelopp, mnkr	992	967	870	877	859
Förpliktelsebelopp, kr/invånare	90 932	87 698	78 281	76 969	74 837

Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2021-2022 är inte justerade för koncernen.

## Organisationschema



## Mandatfördelning

Kommunfullmäktiges ledamöter 2022–2026:



**Socialdemokraterna, 13**

8 kvinnor, 5 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**

17 kvinnor, 18 män

**Ersättare: 20 st**

## Kort information om kommunens verksamheter

### Kommunledningsförvaltning

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

Här finns kommunens centrala administration med kansli, HR, löner, 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 för-

myndare, gode män och förvaltare sköter sina uppdrag.

### Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning

Ansvarar för förskola, grundskola samt kultur- och fritidsfrågor. I kommunen finns sju rektorsområden med nio grundskolor, 11 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, färdtjänst-ärenden, bostadsanpassning, reception, kundtjänst och IT.

## Framtids- och utvecklingsförvaltning

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

Förvaltningen ansvarar för inflyttarservice och integrationservice 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 funktions-

nedsättning 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.

## Ord- och begreppsförklaringar

### **Anläggningstillgångar**

Fast och lös egendom för stadigvarande innehav

### **Eget kapital**

Skillnaden mellan tillgångar, skulder och avsättningar

### **Kapitalkostnader**

Internränta och avskrivningar

### **Koncernredovisning**

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

### **Likviditet**

Betalningsberedskap på kort sikt

### **Långfristiga skulder**

Skulder överstigande ett år

### **Nettoinvesteringar**

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag

### **Nettokostnader**

Kostnader efter avdrag för bidrag, avgifter och ersättningar

### **Omsättningstillgångar**

Lös egendom som inte är anläggningstillgång

### **Soliditet**

Betalningsförmåga på lång sikt, långsiktig finansiell styrka

### **Tryggandevärde**

Pensioner som är särskilt utpekade i pensionsstiftelsens förvaltning

## Definitioner

### **Kassalikviditet**

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

### **Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar**

Kassaflöde från löpande verksamhet delat med nettoinvesteringar

### **Soliditet inklusive pensionsförpliktelser**

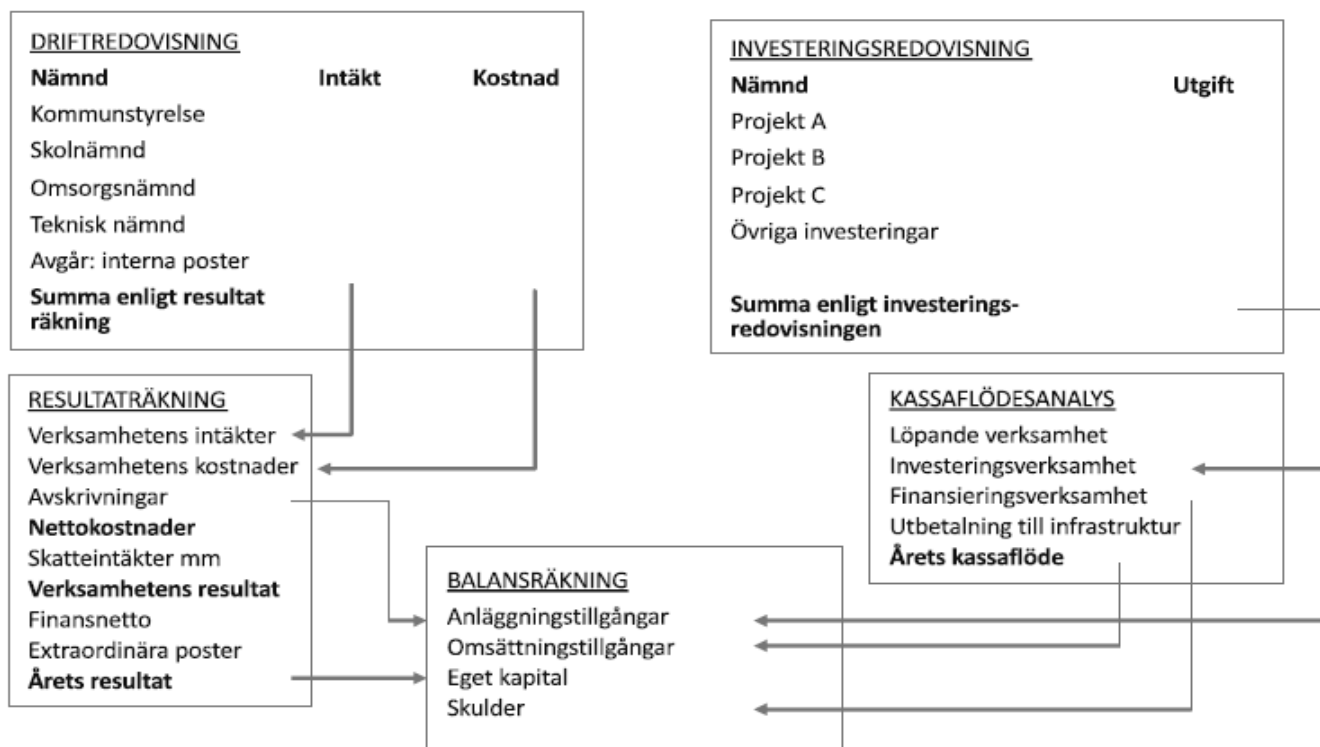
Eget kapital minus nettoansvarsförbindelse pension delat med tillgångar

### **Årsarbetare**

Antal närvarotimmar delat med 1 760 timmar för heltidsmätt

### **Belopp inom parentes avser föregående år**

## Samband i redovisningen



# 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 14 (19) mnkr för verksamhetsåret 2025. I tabellen visas en översikt över verksamhetens utveckling.

Den kommunala koncernen					
mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	404	377	337	307	312
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 394	-1 353	-1 300	-1 190	-1 178
Årets resultat	14	19	29	37	22
Soliditet, %	49	49	51	44	43
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	36	36	39	11	7
Investeringar netto	74,4	50	137	54	43
Självfinansieringsgrad, %	-40	166	57	126	119
Långfristig låneskuld	204	206	201	126	107
Antal anställda	1 493	1 531	1 522	1 502	1 504
Investeringar per invånare, kr	6 826	4 576	12 332	4 735	3 732

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 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 2021-2024.

Kommunen					
mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Antal invånare 31 december	10 904	11 023	11 113	11 397	11 473
Kommunal skattesats, %	23,22	23,22	23,22	23,22	23,22
Verksamhetens intäkter	291	274	242	241	247
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 274	-1 248	-1 183	-1 124	-1 108
Skatteintäkter och statsbidrag	994	983	973	922	889
Årets resultat	22	28	49	-2	77
Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster	7	4	29	38	28
Soliditet, %	56	56	57	58	59
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, %	38	37	37	36	37
Investeringar netto	52	35	60	31	25
Självfinansieringsgrad, %	-65	195	131	210	145
Långfristig låneskuld	0	0	0	0	0
Långfristig skuld övrigt	69	62	64	54	50
Antal anställda	1 400	1 447	1 449	1 480	1 482

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 är justerade. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2021-2024.

Det redovisade resultatet för 2025 är 14 (19) mnkr för den samlade kommunala verksamheten. Då vår koncern numera innehåller fem olika enheter kommer vårt koncernresultat att variera mer mellan åren, främst med anledning av att pensionsstiftelsen ingår i sammanställningen. I pensionsstiftelsens kapitalförvaltning är det högst normalt med större svängningar av resultatnivåerna mellan åren då resultatet alltid innehåller poster med orealiserade vinster eller förluster.

Vi fick en lägre befolkningsminskning än vi hade budgeterat för, en minskning med 144 invånare per 1 november 2024 mot budgetens minus 200. Detta påverkade våra generella statsbidrag och kommunalekonomiska utjämnningar positivt. Skatteintäkterna visade en sämre utveckling än budget.

Det för oss höga kommunresultatet på 22 (28) mnkr innehåller en tvingande redovisning av vår kapitalförvaltning i pensionsstiftelsen från och med 2024. Om vi undantar den orealiserade vinsten på 14 (24) mnkr under finansiella intäkter blir resultatet istället 7 (4) mnkr, vilket bättre motsvarar vårt presterade resultat. Kommunen har ingen rådighet över placeringsmedlen som ska redovisas i kommunens räkenskaper. Avstämning mot resultatmålet på 15 mnkr visar ett budgetunderskott på 8 mnkr. Det är viktigt att vi håller resultatmålen för att kunna investera, underhålla och utveckla!

Soliditeten för koncernen är oförändrad mot föregående år och uppgick till 36 (36) procent inklusive det totala pensionsåtagandet.

Strömsunds utmaning är att balansera behov av investeringar mot kostnadsökningar inom driften av verksamheterna. Vi behöver även medel för underhåll och utveckling. Vårt utgångsläge är gott då vår totala låneskuld är relativt låg och det finns fortfarande en mindre del obeskattade reserver i bolagen. När de obeskattade reserverna inte finns att tillgå längre ökar den finansiella risken i koncernen, 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, i de två helägda dotterbolagen Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB, Jämtlands Räddningstjänstförbund med ägarandel 12 procent och Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse med ägarandel 65 procent.

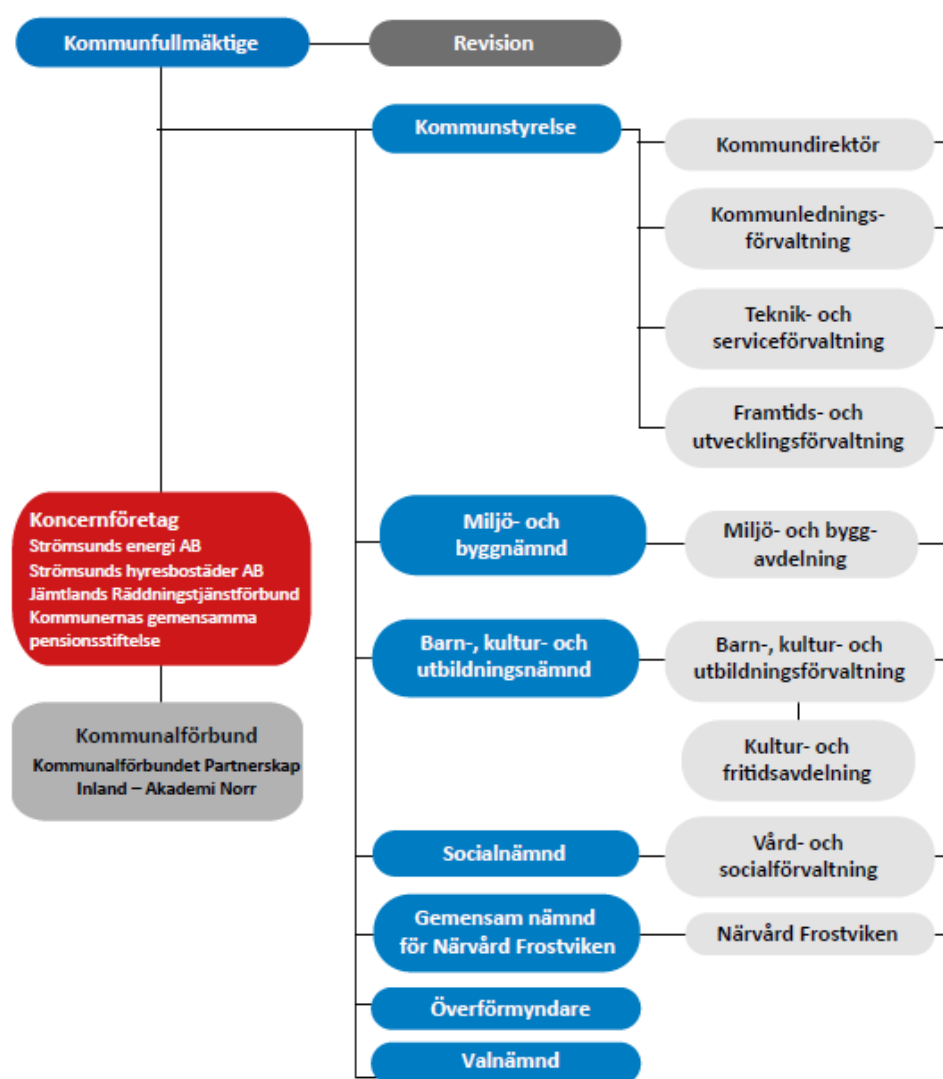
Övriga mindre ägarandelar finns under avsnittet Finansiella rapporter, not 14 Aktier och andelar. Andra betydande avtal för samverkan har vi med

# Förvaltningsberättelse

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. Med Servanet AB har vi ett nyttjanderätts- och arrendeavtal för kommunens investerade bredband.

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

## Organisationsschema



## Kommunala förvaltningar

### Kommunledningsförvaltningen

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

Förvaltningen är kommunens centrala administration där kansli, HR, löner och ekonomi ingår. Även Strömsund turism tillhör förvaltningen. Deras huvuduppgift 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 uppgifter.

## **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 11 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, färdtjänststämmanden, 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. De ansvarar även för kommunens arbetsmarknadsenhet, AME.

## **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**

Avdelningen sköter tillsyn och beslutar om tillstånd inom miljö-, hälso- skydds- och livsmedelsområdet. Medarbetarna handlägger och beslutar om bygglov, bygganmälan och strandskyddsdispens, samt upprättar detalj- och översiktsplaner. Inspektioner, kontroller, information och rådgivning är viktiga 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 12 procent och Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse med 65 procent. Förbundet och stiftelsen är konsoliderade i den sammanställda redovisningen, koncernredovisningen, från och med 2024.

# Förvaltningsberättelse

## Strömsunds energi AB, 100 %

Strömsunds energi AB grundades 1982 och har 490 (488) anslutna fastigheter 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 932 (932) lägenheter. Bolaget hyr även ut lokaler, garage, carportar och parkeringsplatser.

## Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, 65 %

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 destinaträskrets finns för respektive kommun, vilket ligger till grund för det så kallade tryggandevärdet i stiftelsen. Från pensionsstiftelsen kan andelskommunerna ansöka om gottgörelse för utbetalda pensionskostnader inom destinaträskretsen.

## Jämtlands räddningstjänstförbund, 12 %

Förbundet startade 2004 med kommunerna Östersund, Krokoms och Strömsund. Från 2024 ingår länets alla kommuner då Åre som sista kommun gick med i förbundet.

## Koncernöversikt 2025

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

tkr	Ägarandel	Resultat enligt årsredov.	Villkorat aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning		Försäljning		Borgen	
			Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Given	Mottagen	Köpare	Säljare	Givare	Mottagare
Strömsunds kommun	100%	21 694	32 500		20 397		8 000	18 124	11 674	211 300		
Strömsunds hyresbostäder AB	100%	7 133		32 500				17 923	4 103		71 300	
Strömsunds energi AB	100%	-1 493						2 096	22 745		140 000	
Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse *)	65%	23 824					8 000					
Jämtlands räddningstjänstförbund *	12%	2 154				20 397		1 065	686			

\*) Ingår från och med 2024 i koncernsammansättningen

### 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 fyra räntesänkningar under året.

#### Befolkning och demografi

Strömsunds kommuns befolkning uppgick till 10 904 (11 023) invånare vid årsskiftet 2025. Under 2025 minskade befolkningen med 119 (90) personer. Befolkningsminskningen har under den senaste femårsperioden legat på en genomsnittlig årlig minskning på 1,0 procent eller 117 personer. Det är främst födelsenettet som är negativt.

<b>Befolkning</b>					
<b>per 31 december</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Antal invånare	10 904	11 023	11 113	11 397	11 473
-Förändring antal	-119	-90	-284	-76	-15
-Förändring,%	-1,1	-0,8	-2,5	-0,7	-0,1
<b>per 1 november (till skatter och bidragsber.)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Antal invånare	10 934	10 995	11 139	11 391	11 492
-Förändring antal	-61	-144	-252	-101	-3
-Förändring,%	-0,6	-1,3	-2,2	-0,9	0,0

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 3 procentenheter under, och andelen i förvärvsarbetande ålder är 6 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 8 Väsentliga personalförhållande. En nyhet är att framskrivning inom äldreomsorgen finns att tillgå i tre olika scenarier; samma behov som idag, uppskjutna behov och komprimerade behov. Återstår att se vilken behovsnivå som kommer med i budgetarbetet för 2027.

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. Fullmäktige beslutade i februari 2025 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.

### **Utbildning**

Kommunens invånare har en lägre utbildningsnivå än riket. 27 (26) procent av befolkningen mellan 25 och 64 år har en eftergymnasial utbildning, medan riksnittet ligger på 48 (47) 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 68 (67) procent mot rikets 71 (71) procent, en liten förbättring mot föregående år. Jämför vi oss med riket med examen inom fyra år ligger Strömsund på samma nivå som rikets snitt på 74 procent. Det är en förbättring mot föregående år, då vi låg 6 procentenheter under riksnittet.

Alla nyckeltalen avser 2024, källa [www.kolada.se](http://www.kolada.se).

### **Finansiella risker**

Fullmäktige beslutade om nya riktlinjer för finansverksamheten inom kommunkoncernen 2024. Finanspolicyn för kommunen och de två kommunala bolagen Strömsunds hyresbostäder AB och Strömsunds energi AB har en del avvikelser då den nya riktlinjen inte är fullt ut är anpassad än eftersom vi behöver invänta förfall på låneposterna innan de kan förändras. Per 31 december 2025 var bostadsbolagets lån överviktade med förfall inom 1 år och hade en för kort genomsnittlig kapitalbindningstid. Fjärrvärmebolaget är också överviktad i lån kortare än 1 år. Kapitalbindningen där är något för

## Förvaltningsberättelse

kort. Båda bolagen har förfall under 2026 vilket medför möjlighet att korrigera förfallostrukturen. Det blir en successiv anpassning till de nya målvärdena under kommande låneförfall.

Under maj 2025 omsatte bostadsbolaget ett lån på 6,8 mnkr. Fjärrvärmebolaget omsatte två lån under april till ett på totalt 14,75 mnkr.

### Finansriktlinjer

mnkr	Förfall under 1 år	Mål max andel under 1 år	Kapital-/ränte- bindning	Målvärde bindningstid	Snittränta under 2025
Strömsunds hyresbostäder AB	52%	30%	1,66 år	3,0 år	2,24%
Strömsunds energi AB	22%	15%	4,12 år	5,0 år	3,23%
Kommunen	-	15%	-	5,0 år	-

### Borgensåtagande

mnkr	Åtagande 2025	Prognos 2026	Beviljat 2025	Prognos 2026
Strömsunds hyresbostäder AB	71	82	100	100
Strömsunds energi AB	140	170	140	170
Övriga	16	1	16	1
<b>Summa:</b>	<b>227</b>	<b>253</b>	<b>256</b>	<b>271</b>

Koncernens upplåning består endast av bolagens lån sedan 2009, och uppgår till 211 (211) mnkr. För bolagen har kommunen gått i borgen, och risken bedöms som relativt låg. Kommunen har ytterligare borgensåtagande 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.

Till halvårsskiftet 2026 bedömer vi att ett borgensinfriande på cirka 4 mnkr blir aktuellt för bostadsrättsföreningen och därmed upphör vårt åtagande på 15 mnkr. Fullmäktige kommer under våren att pröva utökning av borgen till fjärrvärmebolaget med 30 mnkr.

## Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett omfattande pensionsåtagande på 526 (540) mnkr, där hela åtagandet avser kommunen.

<b>Pensionsförpliktelse</b>					
<b>mnkr</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkning och inom linje, exkl. tryggnad i pensionsstiftelse	352	352	312	283	275
<i>a. Avsättning inkl. särskild löneskatt</i>	159	155	117	92	84
<i>b. Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt</i>	193	197	195	191	191
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	29	35	39	40	40
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse, inkl. särskild löneskatt	144	153	150	151	163
<b>4. Summa pensionsförpliktelse</b>	<b>526</b>	<b>540</b>	<b>501</b>	<b>474</b>	<b>478</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>					
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	43	46	49	53	60
<i>a. varav överskottsmedel</i>	4	2	1	4	8
6. Totalt kapital pensionsstiftelse	305	299	276	252	302
7. Finansiella placeringar	-	-	-	-	-
<b>8. Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>348</b>	<b>345</b>	<b>325</b>	<b>304</b>	<b>362</b>
<b>Finansiering</b>					
9. Återlånade medel	178	195	176	170	116
10. Konsolideringsgrad	66%	64%	65%	64%	76%

### Förpliktelser har tryggats genom:

pensionsförsäkring	endast ansvarförbindelse
pensionsstiftelse	individer födda t.o.m. 1950, avseende både ansvarförbindelse och avsättning

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 är justerade. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2021-2024.

För att möta de stora utbetalningarna och kostnaderna för pensioner har kommunen gjort försäkringslösningar i KPA på en total premie på 83 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 305 (299) mnkr vid årsskiftet. Återlånade medel uppgår till 178 (195) mnkr och konsolideringsgraden till 66 (64) procent. Avkastningen i pensionsstiftelsen blev drygt 4,4 (10,7) procent och en redovisad vinst på 24 (40) mnkr,

# Förvaltningsberättelse

varav kommunens andel är 15 (27) 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 2025 begärde kommunen gottgörelse med 8 mnkr enligt budget. Totalt har kommunen hittills tagit ut gottgörelse på 63 mnkr under åren 2018–2025.

<b>Pensionsstiftelsen</b>					
<b>mnkr</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Pensionsstiftelsens marknadsvärde	470	452	412	377	445
- varav Strömsunds kommuns andel	305	299	276	252	302
Utdelning under året, Strömsunds kommun	8	-	12	10	10
Pensionssskuld att trygga, Strömsunds kommun	116	123	120	121	131
Pensionsstiftelsens resultat	24	40	47	-59	74
- varav Strömsunds kommuns andel	15	27	32	-40	50
Pensionsstiftelsens nominella avkastning, %	4,4	10,7	13,1	-13,2	19,6

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 193 (197) mnkr netto.

Från 2024 redovisar kommunen en placeringstillgång på 190 (176) mnkr under omsättningstillgångar i balansräkningen. Den motsvarar kommunens andel av nettoförmögenhetsvärdet i pensionsstiftelsen med avdrag för vårt tryggande. Upplysningar om pensionsförpliktelsen finns vidare i not 20 och 24 under avsnittet Finansiella rapporter, Noter.

## **Risker i skatteintäkter och statsbidrag**

Det finns risk för minskade skatteintäkter och generella statsbidrag till följd av befolkningsminskning och förändrad befolkningsammansättning. Även om vi ser en återhämtning av utveckling av skatteunderlaget påverkas vi också av tidigare höga inflation med försämrade köpkraft.

Oroligheterna i vår omvärld har tyvärr bara ökat och ökat, nu under februari 2026 även med USAs och Israels anfall mot Iran under dramatiska former där fler länder blir indragna både direkt och indirekt. Sverige lägger allt

större kraft och ökade resurser på säkerhetsfrågor och beredskap, både på nationell och på lokal 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 att förhålla oss inom tidsperioden.

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

## 4 Händelser av väsentlig betydelse

### Skolutredning med förändrad organisation i Strömsund

Under 2023 lät barn-, kultur- och utbildningsnämnden genomföra en större skolutredning som vi delvis har fattat beslut kring. Den del det finns ett inriktningsbeslut på är förtätning av förskola och grundskola i Strömsund. Ombyggnationer av skolorna i Strömsund har startat och kommer att genomföras under 2025–2026.

Under 2025 har vi även genomfört nedläggning av förskolorna i Rossön och Lindbergsbacken i Strömsund. Detta efter krav på omställning då barnafödandet minskat kraftigt. Under de senaste två åren är totalt fyra förskolor nedlagda.

### Medel från vindkraften

Under hösten 2024 beslutade regeringen att fördela medel till de kommuner som har installerat vindkraft inom sin kommun. Beslutet gällde åren 2025, 2026 och 2027. För Strömsunds kommun skulle det innebära cirka 10 miljoner kronor per år. Men inga pengar betalades ut under 2025 och det gjordes heller inte känt vilken exakt summa vår kommun skulle få.

Strömsunds kommun valde under budgetarbetet för 2025 att inte tillföra dessa pengar till ordinarie budget. Fullmäktige beslutade istället om tilläggsanslag under året för att fördela ut vindkraftsmedlen för 2025 till verksamheterna, eftersom det utlovats från regeringen att pengarna skulle komma under 2025. Verksamheterna genomförde ett antal projekt, helt eller delvis, under året för drygt halva ersättningen. Efter bokslutsdagen har Rådet för kommunal redovisning, RKR, meddelat att bidraget inte uppfyllde intäktskriterierna för 2025. Detta medförde att vi fick en budgetavvikelse

under generella statsbidrag medan verksamheterna fick full kostnadsbudget för utförda delar. Meddelande har nu kommit att vindkraftsmedlen för 2025 kommer att utbetalas i mars 2026, och för 2026 under april 2026. Fullmäktige har under februari 2026 beslutat om tilläggsbudget även för 2026 för utfördelning av medel till verksamheternas olika utvecklingsarbeten.

### **Anpassningsprogram för Strömsunds kommun**

Kommunfullmäktige beslutade i februari 2025 om ett Anpassningsprogram som ska gälla samtliga nämnder och verksamheter. För att möta framtidens demografi samt behov av investeringar, utveckling och underhåll behöver effektiviseringar göras. Som ett led i detta, och med finansiering från vindkraftsmedel, startades under hösten 2025 översyner av organisation, styrsystem och prioriteringsmodell. Dessa översyner ledde fram till förslag som vi ska bearbeta, besluta och implementera med början under 2026. Den nya förvaltningsorganisationen ska vara på plats första januari 2027. Även politiskt har man fattat beslut om en omorganisation som också ska vara på plats den första januari 2027.

### **Byte av ekonomisystem i koncernen**

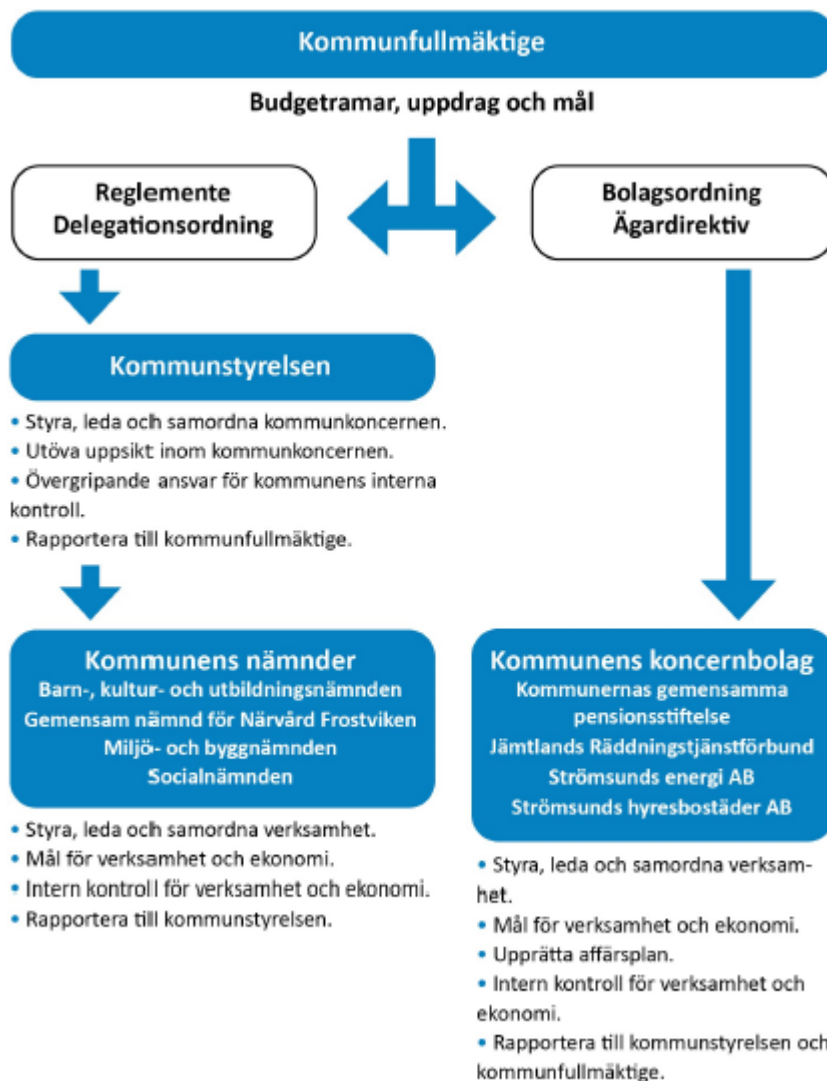
Under 2025 har vi genomfört byte av ekonomisystem för kommunen och våra två bolag. Det nya systemet, Raindance från CGI, startade 1 maj. Vi behövde nya kodplaner, samt konvertera all redovisning från 2024 och januari–april 2025 till det nya systemet. Stor arbetsinsats har även varit att få alla integrationer av för- och eftersystem att fungera i den nya miljön.

## **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, affärsdrivande bolag, kommunförbund och stiftelse.

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

## Styrning och organisation



### Fullmäktige

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

### Kommunstyrelsen

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

att följa upp verksamhet och ekonomi för övriga nämnder och 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

## **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, som till exempel 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 kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

## **Effektmål**

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

## **Uppsiktsplikt**

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

### **Förändrad uppföljning under 2025**

Med anledning av byte av ekonomisystem för kommunen och våra två bolag utgick två av fyra verksamhetsprognoser, per februari och oktober, 2025 enligt beslut. Dessutom var det tyvärr inte möjligt att genomföra ett komplett delårsbokslut per 31 augusti 2025. All övrig rapportering under året har gått till kommunstyrelse och fullmäktige enligt ordinarie plan.

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

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

### **Intern kontroll**

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

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

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

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

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

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

## **6 God ekonomisk hushållning**

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

### **Utvärdering av god ekonomisk hushållning**

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

Kommunfullmäktige har fastställt flera övergripande mål. Fortsatt god ekonomisk hushållning är ett 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. För att klara kommande kraftigt ökade investeringsnivåer behöver vi högre resultatmål under kommande år. Det kommer att bli avgörande och en viktig framgångsfaktor hur väl vi håller våra beslutade budgetramar för att klara utmaningarna.

Fortsatta effektiviseringar har gjorts genom satsning på digitalisering inom verksamheterna. Här behöver vi snabba upp tempot och inkludera AI i fler funktioner och rutiner. Ut till medborgarna har antalet e-tjänster ökat och uppgår nu till drygt 100 stycken inom flertalet av kommunens förvaltningar och bolag.

Enskilda verksamheter når inte målet om god ekonomisk hushållning och 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 var oförändrad mot föregående år på 6,1 (6,1) procent 2025. Rikets medelvärde låg på 8,8 (7,5) 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 ej uppnåtts eller delvis uppnåtts. För att tillgodogöra sig utbildning är det viktigt att elevhälsoarbetet lyckas och att eleverna trivs. Det målet har uppfyllts. Näringslivet är viktigt för kommunen och bidrar till utveckling av samhället.

Här visas ett sammandrag över redovisade verksamhetsmål för respektive nämnd. För mer detaljerad redovisning se avsnittet Verksamhetsredovisning, Redovisning av mål för 2025 per nämnd. Av 32 stycken mål är 15 uppfyllda, nio delvis uppfyllda och åtta ej uppfyllda.

Ekonomiska mål uppnås i hög grad, bland annat genom effektivisering inom vård och omsorg samt förbättrad kompetensförsörjning.

Inom social hållbarhet finns både positiva resultat, såsom hög trivsel i skolan och utvecklingsmöjligheter i daglig verksamhet, men även utmaningar kopplade till skolresultat, riskbedömningar inom hemsjukvård och arbetet med barnperspektivet i ekonomiskt bistånd.

# Förvaltningsberättelse

De ekologiska målen visar generellt god utveckling, exempelvis minskat matsvinn och minskad tomgångskörning i kommunens verksamheter.

## Sammanställning nämndernas måluppfyllelse för 2025

Nämnd	Kategori	Antal mål	Måluppfyllnad		
			Ja	Delvis	Nej
<b>Kommunstyrelse</b>	Ekonomisk hållbarhet	2	2		
	Social hållbarhet	1	1		
	Ekologisk hållbarhet				
	<b>Summa</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Miljö- och byggnämnd</b>	Ekonomisk hållbarhet	1		1	
	Social hållbarhet	2		2	
	Ekologisk hållbarhet	1		1	
	<b>Summa</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>Barn-, kultur- och utbildningsnämnd</b>	Ekonomisk hållbarhet	1			1
	Social hållbarhet	6	2	2	2
	Ekologisk hållbarhet	1	1		
	<b>Summa</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Socialnämnd</b>	Ekonomisk hållbarhet	2	2		
	Social hållbarhet	6	1	1	4
	Ekologisk hållbarhet	1	1		
	<b>Summa</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>4</b>
<b>Gemensam nämnd för närvård Frostviken</b>	Ekonomisk hållbarhet	2	2		
	Social hållbarhet	5	3	1	1
	Ekologisk hållbarhet	1		1	
	<b>Summa</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
<b>Totalt för kommunen, antal</b>		<b>32</b>	<b>15</b>	<b>9</b>	<b>8</b>
<b>Totalt för komunen, %</b>			<b>47%</b>	<b>28%</b>	<b>25%</b>

(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. Nio av 15 mål uppfylldes 2025. Ej uppfyllda mål är koncernens soliditet, resultatet för skattefinansierad verksamhet, båda bolagens avkastningsmål, samt soliditeten och ingen utdelning för Strömsunds energi AB.

# Förvaltningsberättelse

## Finansiella mål 2025

	Indikator	Mål	Utfall	Uppfyllt
<b>Resultat koncernen</b>		12,0 mnkr	14,2 mnkr	Ja
	(utfallet inkluderar två nya enheter)			
<b>Soliditet koncernen</b>	inklusive pensionsförpliktelse	>20%<30%	36 %	Nej
<b>Självfinansieringsgrad koncernen</b>	skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod)	>75 %	86%	Ja
<b>Resultat per enhet</b>	<u>Skattefinansierad verksamhet:</u> resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, exkl jämförelsestörande poster (pensionsmedel i pensionsstiftelse)	1,5 % 15,0 mnkr	0,6% 7,3 mnkr	Nej
	<u>Avgiftsfinansierad verksamhet:</u>			
	-avfall, vatten och avlopp *)	noll	0,1 mnkr	Ja
	-förpackningsinsamling	noll	0 mnkr	Ja
	-bredband, fiberutbyggnad	noll	1,1 mnkr	Ja
	<u>Affärsdrivande verksamhet:</u>			
	<b>Strömsunds hyresbostäder AB</b>			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2 %	-0,4%	Nej
	Soliditet	>30 %	40%	Ja
	<b>Strömsunds energi AB</b>			
	Avkastningskrav på totalt kapital, (5 års genomsnitt)	2 %	-3,5%	Nej
	Utdelning på aktiekapital 17 %	255 tkr	0%	Nej
	Soliditet	>20 %	5%	Nej
<b>Investerings-tak</b>	Nya investeringsobjekt 2025, maxram	53,4 mnkr		
	Ombudgeteringar från 2024	12,9 mnkr		
	Tilläggsbeslut 2025	- mnkr		
	=Kommunens investeringstak	66,3 mnkr	51,5 mnkr	Ja
<b>Soliditet kommunen</b>	inklusive pensionsförpliktelse	>20 %	38%	Ja
<b>Självfinansieringsgrad kommunen</b>	skattefinansierade investeringar (rullande 5-årsperiod)	>75 %	123%	Ja

\*) Över- respektive underutttag hanteras inom tre år.

## Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

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

### Resultatutveckling

Resultatet för koncernen är 14,2 (18,7) mnkr, vilket motsvarar 1,0 (1,4) 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 realiserade vinster eller förluster från kapitalförvaltningen i pensionsstiftelsen. Av det skälet väljer vi i kommunen att även redovisa årets resultat exklusive jämförelsestörande poster, där dessa poster motsvarar årets realiserade vinst eller förlust från finansnettot.

Resultatet för den skattefinansierade verksamheten bör ligga på ett genomsnitt på minst 2,0 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 2,1 procent. Vårt budgeterade resultatmål för samma period uppgår till 0,4 procent.

Årets resultat					
mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Koncernen</b>	<b>14,2</b>	<b>18,7</b>	<b>28,7</b>	<b>36,7</b>	<b>22,2</b>
- Skattefinansierad verksamhet	6,5	8,5	20,3	40,6	30,6
- Avgiftsfinansierad verksamhet	1,2	1,6	0,2	1,5	1,1
- Affärsdrivande verksamhet	6,5	8,5	8,2	-5,4	-9,5
<b>Kommunen</b>	<b>21,7</b>	<b>28,2</b>	<b>49,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>77,1</b>
- varav jämförelsestörande poster	-14,4	-24,0	-20,4	39,9	-49,5
<b>Kommunen, exkl. jämförelsestörande poster</b>	<b>7,3</b>	<b>4,2</b>	<b>28,6</b>	<b>38,0</b>	<b>27,5</b>
Koncernens resultat i förhållande till verksamhetskostnaderna inkl. avskrivn., %	1,0	1,4	2,2	3,1	1,9
Resultat för skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, %	2,1	2,7	5,0	-0,4	8,5
- exkl. jmf-störande poster, %	0,6	0,3	2,9	4,0	3,0

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 2021-2022 är inte justerade för koncern. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2021-2024.

Resultaten för enheterna inom koncernen varierar även i år. Det blev underskott i fjärrvärmebolaget, och överskott i övriga enheter. Bostadsbola-

get har en försäkringsersättning som bidrar till resultatet och pensionsstiftelsen har orealiserade värdeförändringar. Kommunens skattefinansierade verksamhet har tack vare kraftinsatser i förvaltningarna minskat underskotten i sina budgetramar. Räknar vi bort den orealiserade vinsten, den jämförelsestörande posten, slutar kommunens resultat på 7,3 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 överskott på totalt 1,2 mnkr. Kommunens verksamheter för avfall, vatten och avlopp, AVA, redovisar ett överuttag på 1,7 mnkr respektive ett underuttag på 1,6 mnkr. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,1 mnkr. För enheten avfall finns en skuld till kollektivet på ett totalt underuttag på 0,5 mnkr. Till enheten vatten och avlopp har kommunen en fordran på kollektivet på 0,7 mnkr. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till avgiftskollektivet.

Den nyttillkomna verksamheten förpackningsinsamling finansieras av producenterna, vilket Naturvårdsverket hanterar. Ingen resultatpåverkan för 2025.

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

De affärsdrivande verksamheterna, bostads- och fjärrvärmebolaget och pensionsstiftelsen, redovisar ett resultat på plus 6,5 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.

# Förvaltningsberättelse

Resultat mnr	före eliminering *)		efter eliminering	
	2025	2024	2025	2024
Strömsunds kommun	21,7	28,2	9,6	12,5
-Strömsunds kommun, exkl. jämförelsestörande post	7,3	4,2	-	-
Strömsunds hyresbostäder AB	7,1	1,1	20,9	11,7
Strömsunds energi AB	-1,5	-6,2	-29,9	-30,3
Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse, 65 %	15,5	27,1	15,5	27,1
Jämtlands räddningstjänstförbund, 12 %	0,3	-0,2	-1,9	-2,3
<b>Koncernens resultat</b>	<b>43,1</b>	<b>50,1</b>	<b>14,2</b>	<b>18,7</b>

\*) Redovisat resultat enligt resultaträkning per juridisk, samt ägarandel

Kommunens redovisade resultat uppgår till 21,7 (28,2) mnr. 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 14,4 (24,0) mnr 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 7,3 (4,2) mnr.

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 trygghandlet, 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.

# Förvaltningsberättelse

## Koncernens intäkter och kostnader

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	404	377	337	307	312
- Förändring, %	7,1	11,9	9,7	-1,6	1,6
varav riktade bidrag	120	107	88	93	98
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-1 394	-1 353	-1 300	-1 190	-1 178
- Förändring, %	3,0	4,1	9,2	1,1	4,1
varav pensionskostnader	-65	-110	-90	-52	-52
Verksamhetens nettokostnad	-990	-975	-963	-883	-865
- Förändring, %	1,5	1,3	9,0	2,0	5,0
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	994	983	973	922	889
- Förändring, %	1,1	1,0	5,5	3,7	3,8
varav generella statsbidrag och utjämning	406	405	404	370	360
Finansnetto	10	11	19	-2	-2
- Förändring, %	9,4	40,3	-	-	-

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 är justerade. Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2021-2022 är inte justerade för koncernen.

## Kostnader och intäkter

Verksamhetens intäkter uppgick till 404 (377) mnkr, en nettoökning med 27 mnkr. Intäkter från försäljning, taxor och avgifter, hyror och arrenden har minskat med 2 mnkr, och de riktade statsbidragen och driftsbidragen från staten har ökat med 21 mnkr. Övriga intäkter ökade med 8 mnkr, främst av försäkringsersättning i bostadsbolaget för branden i Strömsund.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgick till 1 394 (1 353) mnkr, 41 mnkr högre jämfört med 2024. Största ökningsposten är personalkostnader med 28 mnkr och största kostnadsminskningen är pensionskostnader med 35 mnkr. Köp av verksamhet har ökat med 18 mnkr, främst fortsatta konsultinsatser vid sanering i Ulriksfors, konsultstöd inom vatten och avlopp, fler gymnasieelever går utanför kommunen, ökade licensavgifter IT och ökad kostnad för personlig assistans. Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader har ökat med 25 mnkr, bland annat högre kostnader för underhåll fastigheter och anläggningar, anskaffning av datorer och system, samt ökad taxa för fjärrvärme.

Verksamhetens nettokostnader uppgick till 990 (975) mnkr, en ökning med 19 mnkr eller 1,9 procent.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning i den kommunala verksamheten är 994 (983) mnkr, vilket är en ökning med 11 mnkr eller 1,1 procent. Ytterligare ett år med en historiskt låg ökning.

# Förvaltningsberättelse

Koncernens finansnetto är positivt med 10 (11) mnkr. Finansiella intäkter uppgår till 67 (30) mnkr och inkluderar en realiserad vinst på 62 mnkr i pensionsstiftelsen. I övrigt inlåningsränta på likviditetsöverskott. De finansiella kostnaderna är 57 (19) mnkr och består främst av en orealiserad förlust i pensionsstiftelsen på 45 mnkr och bolagens räntekostnader för upplåning på knappt 7 mnkr. Kommunen har ingen upplåning.

## Resultatutveckling skattefinansierad, avgiftsfinansierad och affärsdrivande verksamhet

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

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>					
Intäkter	205,8	201,4	184,9	187,3	194,6
- Förändring, %	2,2	8,9	-1,3	-3,8	1,9
Kostnader, inkl. finansnetto	-1 201,3	-1 177,6	-1 125,5	-1 128,3	-1 023,0
- Förändring, %	2,0	4,6	-0,2	10,3	1,9
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1 016,3	1 002,7	989,0	937,2	904,2
- Förändring, %	1,4	1,4	5,5	3,6	5,5
<b>Resultat</b>	<b>20,7</b>	<b>26,6</b>	<b>48,8</b>	<b>-3,5</b>	<b>75,9</b>
- Resultat, exkl. jämförelsestörande post (pensionsmedel)	6,3	2,6	28,4	36,5	26,4

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 är justerade.

## Skattefinansierad verksamhet

Intäkterna har ökat netto med 4,4 mnkr, vilket främst består av riktade statsbidrag och ersättningar.

Kostnaderna för den skattefinansierade verksamheten ökade med 23,7 mnkr inklusive det positiva finansnettot. Om den orealiserade vinsten på 14,4 mnkr under finansnettot undantas har kostnaderna ökat med 9,7 mnkr. Största kostnadsökningarna finns inom personal, medan pensionskostnaderna minskat. Vi behöver fortsätta med påbörjat arbete med anpassning av verksamheterna till intäktsutvecklingen och demografin.

## Förvaltningsberättelse

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021	2020
<b>Avgiftsfinansierad verksamhet</b>						
Intäkter	87,9	75,3	59,8	54,8	53,2	49,0
- Förändring, %	16,7	25,9	9,1	3,0	8,6	6,9
Kostnader	-86,6	-73,6	-59,6	-53,4	-52,1	-47,7
- Förändring, %	17,7	23,6	11,7	2,4	9,3	4,7
<b>Resultat</b>	<b>1,2</b>	<b>1,6</b>	<b>0,2</b>	<b>1,5</b>	<b>1,1</b>	<b>1,3</b>
-Avfall, vatten och avlopp (AVA)	0,1	-0,5	-0,8	0,2	1,1	1,3
-Förpackningsinsamling	0,0	0,0	-	-	-	-
-Bredband, fiberutbyggnad	1,1	2,1	1,0	1,2	0,1	0,0

### Avgiftsfinansierad verksamhet

Inom de avgiftsfinansierade verksamheterna blev årets utfall ett överskott på totalt 0,4 mnkr för AVA . För enheten avfall fanns en fordran på kollektivet på ett totalt underuttag på 1,7 mnkr från 2024. Årets resultat blev ett överuttag med 2,2 mnkr, vilket medför en stängning av vår fordran och övergång till en skuld till kollektivet på 0,5 mnkr. För enheten vatten och avlopp hade kommunen en skuld till kollektivet på 1,0 mnkr. Årets resultat blev ett underuttag med 2,6 mnkr, vilket medför en stängning av skulden och övergång till en fordran på 1,6 mnkr. För särredovisningen av AVA gäller att reglera uppkomna över- eller underuttag inom tre år till avgiftskollektivet. Årets resultatpåverkan för kommunens AVA-verksamhet uppgår till 0,1 mnkr.

Bredband, fiberutbyggnad genom ServaNet AB, finansieras via arrendeintäkter. Kommunen har hittills gjort en nettoinvestering på 118 mnkr. Årets arrendeintäkt uppgår till 12,1 mnkr, och täcker våra kapitalkostnader för gjorda bredbandsinvesteringar. Bredbandsverksamheten lämnar överskott med 1,1 mnkr.

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021	2020
<b>Affärsdrivande verksamhet</b>						
Intäkter	128,2	116,0	108,3	102,0	100,6	98,6
- Förändring, %	10,6	7,1	6,2	1,4	2,0	4,2
Kostnader, inkl. finansnetto	-112,5	-101,4	-94,1	-141,2	-56,4	-49,8
- Förändring, %	11,0	7,7	-33,3	150,4	13,4	-44,5
Bokslutsdispositioner och skatt	5,5	7,4	5,2	3,0	0,9	-2,0
<b>Resultat</b>	<b>21,1</b>	<b>22,0</b>	<b>19,4</b>	<b>-36,2</b>	<b>45,1</b>	<b>32,6</b>
-Strömsunds hyresbostäder AB	7,1	1,1	-6,2	2,7	-4,8	3,6
-Strömsunds energi AB	-1,5	-6,2	-6,0	0,3	0,3	0,2
-Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse	15,5	27,1	31,6	-39,3	49,6	28,8

### Affärsdrivande verksamhet

Bostadsbolaget har återigen en något försämrad vakansgrad från 5,7 procent till årets 7,4 procent. Det är främst en försämrad uthyrning i Strömsund, Backe och Rossön. Hammerdal har förbättrat uthyrningsgraden. Inga förändringar av bostadsbeståndet är gjorda under året. Stort fokus ligger

på underhåll, och då särskilt på energieffektiviseringsåtgärder. Årets generella hyreshöjning blev 4,97 procent. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt blev positivt med 10,1 mnkr, främst beroende på en försäkringsersättning för branden i Strömsund. Efter en mindre upplösning av obeskattade reserver på 0,1 mnkr och skatt på årets resultat med 3,1 mnkr resulterade i ett positivt redovisat resultat på 7,1 mnkr.

Fjärrvärmebolaget har fortfarande kraftigt höga kostnader för bränsle och räntor, samtidigt som styrelsen hade beslutat om en taxehöjning på 25 procent inför 2025. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt är negativt med 10,9 mnkr, vilket resulterade i en maximal upplösning av obeskattade reserver på 9,6 mnkr. Det redovisade resultatet blev fortfarande negativt med 1,5 mnkr. Utdelning på 255 tkr till kommunen enligt ägardirektiv går därmed ej att verkställa för 2025. Taxan är inte höjd till 2026, ännu.

### Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse

Avkastningen i pensionsstiftelsen blev 4,4 procent och genererade ett resultat på 23,8 mnkr, vilket inkluderar en realiserad förlust på 68,9 mnkr. Kommunens andel av resultatet uppgår till 15,5 mnkr. Gottgörelse har utbetalats till kommunen under 2025 på 8 mnkr enligt budget.

### 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 i sin helhet.

#### Avvikelser från budgeterat resultat 2025

mnkr	Kommunen	SEAB	SHB	RTF
Verksamhetens intäkter	40,8	-9,2	8,4	6,1
Verksamhetens kostnader	-44,8	-1,4	-1,1	-4,1
Avskrivningar	-1,6	-0,4	-0,4	0,2
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	-5,5	-	-	-
Finansnetto (exkl. jämförelsestörande poster)	3,4	-0,6	0,1	0,1
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>-7,7</b>	<b>-11,5</b>	<b>7,0</b>	<b>2,4</b>

Ingen budgetering för Kgps, styrs av långsiktigt avkastningsmål.

Kommunens resultat avviker negativt mot det budgeterade resultatet med 7,7 mnkr. Inom verksamheterna är det framför allt positiva budgetavvikelser för personalkostnader inom grund- och gymnasieskolan och inom hemtjänst och sysselsättningsåtgärder. Positiva intäkter finns inom hemsjukvård och kostverksamheten. Tyvärr väger de negativa budgetavvikelserna

## Förvaltningsberättelse

över och finns inom lägre intäkter för sysselsättningsåtgärder, högre kostnader för gymnasieelever i annan kommun, semesterlöner, reparation och underhåll av fastigheter och anläggningar, konsulttjänster och avgifter. Den negativa nettoavvikelsen mot budget för kommunens verksamheter uppgick till 8,8 mnkr. Centrala kostnader för pensioner och förändrad semesterlöneskuld avvek positivt med 3,9 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning hade en avvikelse på 5,5 mnkr och avser ej erhållna vindkraftsmedel. Finansnettot avvek positivt med 3,3 mnkr, exklusive jämförelsestörande poster, främst genom ökade ränteintäkter på likvida medel.

Strömsunds energi AB, SEAB, visar fortsatt negativ avvikelse på grund av höga bränslepriser, sämre försäljning på grund av varmare väder samt högre räntekostnader.

Strömsunds hyresbostäder AB, SHB, visar positiv avvikelse, vilket består av stor försäkringsintäkt för branden.

Jämtlands räddningstjänst, RTF, visar en positiv avvikelse genom ökade intäkter i form av bidrag från MSB och försäljning av verksamhet. Kostnadssidan visar ökade personalkostnader och lägre driftskostnader.

Verksamheternas prognos och utfall över budgetavvikelse 2025, mnkr	Prognos april	Prognos augusti	Utfall 2025
Kommunfullmäktige	0,0	0,3	1,5
Kommunstyrelse	-2,0	-1,6	6,7
<i>Kommunstyrelse</i>	<i>0,3</i>	<i>1,1</i>	<i>2,7</i>
<i>Kommunledningsförvaltning</i>	<i>0,7</i>	<i>-0,1</i>	<i>2,8</i>
<i>Bredband</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>1,1</i>
<i>Framtids- och utvecklingsförvaltning</i>	<i>-2,0</i>	<i>-1,8</i>	<i>-0,4</i>
<i>Teknik- och serviceförvaltning</i>	<i>-1,0</i>	<i>-0,8</i>	<i>0,5</i>
Miljö och byggnämnd	-0,4	0,0	0,7
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	-0,5	-6,5	-5,4
<i>Barn, kultur- och utbildningsförvaltning</i>	<i>-0,5</i>	<i>-6,4</i>	<i>-5,3</i>
<i>Kultur- och fritidsavdelning</i>	<i>0,0</i>	<i>-0,1</i>	<i>-0,1</i>
Socialnämnd	-6,6	-8,8	-8,6
Gemensam nämnd närvård Frostviken	-2,4	-2,3	-3,9
Revision	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	0,0	0,0	0,0
<b>Summa budgetavvikelse:</b>	<b>-11,9</b>	<b>-18,7</b>	<b>-8,8</b>

Avgiftsfinansierad verksamhets resultatprognos och utfall 2025, mnkr	Prognos april	Prognos augusti	Utfall 2025
Avfall	0,5	0,0	1,7
Vatten och avlopp	-0,8	0,0	-1,6
Förpackningsinsamling (producentfinansierad)	0,4	0,0	0,0
<b>Summa resultatavvikelse:</b>	<b>0,4</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>

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

Kommunledningsförvaltningens överskott på 2,8 mnkr avser lägre kostnader för företagshälsovård, vakanta tjänster och ej infört e-arkiv. Ökade intäkter för Campingen då antalet gästnätter slog rekord.

Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar underskott med 5,3 mnkr. Det är främst ökade kostnader för personal, interkommunala ersättningar och ersättning till fristående förskola.

Vård- och socialförvaltningen visar underskott med 8,6 mnkr. Det är högre kostnader än budgeterat för personlig assistans inom stöd och service med -2,1 mnkr, för ledning och administration med -5,1 mnkr och äldreomsorg visar -2,3 mnkr. Inom individ- och familjeomsorgen är det negativt avvikelse för ekonomiskt bistånd med 1,3 mnkr.

Närvård Frostviken avviker med -3,9 mnkr, fördelat på -3,5 mnkr för äldreomsorg och -0,6 mnkr för ledning och administration. Samverkan med Region Jämtland/Härjedalen visade överskott med 0,2 mnkr.

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 85 mnkr, och efter offentliga investeringsbidrag på 11 mnkr summeras koncernens nettoinvesteringar till 74 mnkr. Årets investeringar har finansierats till -40 procent via koncernens kassaflöde från löpande verksamhet. Målsättningen är att kunna finansiera skattefinansierade investeringar med egna medel, och att investeringar för avgiftsfinansierad verksamhet och affärsverksamhet kan göras med delvis upplåning.

# Förvaltningsberättelse

## Koncernens investeringar och långfristiga skulder

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Investeringar netto	74	50	137	54	43
- Förändring, %	48	-63	154	26	4
varav skattefinansierad verksamhet	31	22	27	21	25
varav avgiftsfinansierad verksamhet	22	15	34	10	8
varav affärsverksamhet	11	13	77	23	10
Långfristig låneskuld	204	206	201	126	107
- Förändring, %	-1,2	2,6	59,0	18,5	-4,6
Långfristig skuld, övrigt	69	62	64	54	50
- Förändring, %	11,8	-3,1	17,2	8,0	11,2
Självfinansieringsgrad, %	-40	166	57	126	119

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 2021-2022 är inte justerade för koncernen.

Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2021-2024.

Den långsiktiga skulden uppgår till totalt 273 (268) mnkr. 204 mnkr avser koncernföretagens låneskuld och 69 mnkr avser kommunens offentliga investeringsbidrag och finansiell leasing. Under året har koncernen inte upptagit några nya lån. Bostadsbolaget har omfört ett långfristigt lån på 9,0 mnkr till kortfristigt med anledning av kommande omsättning. Amorteringar är gjorda med 0,5 mnkr på leasingskulden. Trots negativt kassaflöde har kommunen återigen kunnat 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 2025 uppgick till 66,3 mnkr, utfallet blev 51,5 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 78 procent. Det är framför allt ombyggnation och larm till skolor och reservkraft som inte är slutförda under året.

Fullmäktige har tagit beslut om en ombudgetering på 10,0 mnkr till 2026 för ej färdigställda objekt under 2025. Av årets nettoinvesteringar finansierades -65 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 och tillgång till personal med rätt kompetens.

# Förvaltningsberättelse

Årets största investeringar är ombyggnation av skolor i Strömsund, förpackningsinsamlingen, ledningsnät för vatten och avlopp, och fortsatt fiberutbyggnad av bredband. Läs vidare under avsnittet Finansiella rapporter, i rapporten Investeringsredovisning.

## Koncernens soliditet och likviditet

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

Soliditeten är 36 procent, oförändrad från föregående år. Det beror framför allt på oförändrad upplåning och mindre ökning av pensionskulden.

För 2024 visar en jämförelse med länet och gruppen landsbygdskommuner att vi ligger 23 respektive 17 procentenheter högre. Rikets genomsnitt låg på 32 procent, fyra procentenheter lägre än Strömsund. (Uppgifter för 2025 kommer efter vårens nationella statistikinsamling.)

Soliditeten i kommunen uppgick till 38 procent, inklusive det totala pensionsåtagandet - det vill säga ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998, med avdrag för tryggnad i pensionsstiftelse. Det är en liten ökning mot 2024. Orsakerna är främst att likviditeten fortfarande är relativt god och därmed en framskjuten planerad nyupplåning i kommunen, samt att pensionskulden har en mindre ökning.

Soliditet	2025	2024	2023	2022	2021
%					
Koncernen, inkl. pensionsförpliktelser *)	36	36	39	11	7
Koncernen, exkl. pensionsförpliktelser	49	49	51	44	43
Kommunen, inkl. pensionsförpliktelser *)	38	37	37	36	37
Kommunen, exkl. pensionsförpliktelser	56	56	57	58	59

\*) Totala pensionsförpliktelser är reducerade med tryggnad i pensionsstiftelse.

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 är justerade Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse och Jämtlands räddningstjänstförbund ingår i koncernen från 2024. Jämförelsetal för 2021-2022 är inte justerade för koncernen.

Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2021-2024.

Koncernens likvida medel uppgick till 95 mnkr, och motsvarade en kassalikviditet på 100 procent. Den kortfristiga betalningsberedskapen har nu vänt nedåt efter många år av förstärkning. Vid 100 procent täcks de kortfristiga

## Förvaltningsberättelse

skulderna av likvida medel, kortfristiga placeringar och kortfristiga fordringar. Vid beräkning av kommunens kassalikviditet och rörelsekapital anser vi inte att placeringstillgången för pensionsmedel är likvid, varför den exkluderas.

### Kassalikviditet

%	2025	2024	2023	2022	2021
Koncernen	100	110	107	104	92
Kommunen, exkl. placeringstillg.(pensionsmedel)	122	128	114	108	95

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

### Rörelsekapital

mnr	2025	2024	2023	2022	2021
Koncernen	18	41	19	12	-16
Kommunen, exkl. placeringstillg.(pensionsmedel)	51	64	32	16	-10

### Pensionsskuld

Den totala pensionsförpliktelsen återgår i år till att minska till 526 (540) mnr, efter att ha ökat kraftigt under åren 2023 och 2024 med anledning av inflationen. Pensionsskulden uppgår till 178 (195) mnr netto, en minskning med 17 mnr då våra förvaltade pensionsmedel också har ökat i och med en positiv avkastning. Pensionsskulden avser endast kommunen i koncernen.

### Total pensionsskuld

mnr	2025	2024	2023	2022	2021
Summa pensionsförpliktelser	526	540	501	474	478
Summa förvaltade pensionsmedel	348	345	325	304	362
<b>Pensionsskuld netto (återlånade medel)</b>	<b>178</b>	<b>195</b>	<b>176</b>	<b>170</b>	<b>116</b>

### Andra avsättningar

Strömsund har ett fåtal andra avsättningar, förutom för pension. För återställande av deponier, tidigare benämnda soptippar, finns 1,6 mnr. Strömsunds återvinningscentral, Liden, består av två etapper. Den andra etappen är startad under 2021. Årets ianspråktagande uppgår till 0,4 mnr och outnyttjat avsättning återförd med 0,5 mnr.

# Förvaltningsberättelse

Slutligen kom domslut för en överklagad sanktionsavgift, vilket medförde en utbetalning på 500 tkr i stället för den ursprungliga 1,5 mnkr. Kvarvarande 250 tkr är därmed återförda som outnyttjade. I koncernen ingår även bolagens uppskjutna skatt och latent skatteskuld från hanteringen av de obeskattade reserverna med totalt 6,1 mnkr.

## Andra avsättningar

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Koncernen	8	9	12	15	26
Kommunen	2	4	5	7	18

## Känslighetsanalys

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

### Känslighetsanalys

Effekt på koncernens intäkter	Förändring	Effekt +/- mnkr
Skatteintäkter	1%	5,9
Generella statsbidrag och utjämning	1%	4,1
Riktade bidrag	1%	1,2
Löpande avgifter, taxor och hyror	1%	2,3

Effekt på koncernens kostnader	Förändring	Effekt +/- mnkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1%	8,0
Pensionskostnader	1%	0,9
Inköp av varor och tjänster	1%	2,4
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.

## Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Kommunens resultatutfall för 2025 blev positivt med 7,3 mnkr, exklusive jämförelsestörande post för pensionsmedel, trots befarat underskott från augustiprognosen. Detta tack vare förbättrat underskott i verksamheterna, samt en positivare utveckling av centrala kostnader för pension och semesterlöneskuld. Vi har finansierat alla kommunens investeringar med egna medel och har därmed försämrat vår likviditet. Soliditet är oförändrad då pensionsskulden endast ökat något och ingen nyupplåning har behövts. 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 förväntade intäkter, samtidigt som det kommer att bli ytterligare svårigheter att rekrytera rätt kompetens till verksamheterna.

I Strömsund är det sannolikt inte aktuellt med någon skattehöjning, då vår skattesats 2025 ligger på 23,22 procent jämfört med rikets genomsnitt på 20,71 procent. Jämtlands länsnitt uppgår till 22,31 procent. Skattesatser i länet är oförändrade till 2026. Rikets genomsnitt har minskat till 20,69 procent.

Den höga investeringsnivån för koncernen med 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 7,2 mnkr.

# Förvaltningsberättelse

## Balanskravsutredning

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>21,7</b>	<b>28,2</b>	<b>49,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>77,1</b>
- Samtliga realisationsvinster	-0,1	-0,4	-0,2	-0,1	-0,6
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet					
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet					
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-14,4	-24,0	-20,4	39,9	-49,5
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper					
= <b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>7,2</b>	<b>3,8</b>	<b>28,4</b>	<b>37,8</b>	<b>27,0</b>
- Reservering av medel till resultatreserv, RER					
+ Användning av medel från resultatreserv, RER					
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv, RUR	-	-	-3,1	-2,0	-2,0
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv, RUR					
= <b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>7,2</b>	<b>3,8</b>	<b>25,3</b>	<b>35,9</b>	<b>25,0</b>

Redovisning av pensionsmedel är omställd från 2024 i kommunen. Jämförelsetal för 2021-2023 är justerade. Detta medför en översikt som inte överensstämmer med ekonomistyrning och budget för 2021-2024.

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 2025. RUR:en kan kommunen disponera under en övergångsperiod fram till 2033. Fullmäktige antog nya riktlinjer för både RUR och RER under december 2024.

### Resultatutjämningsreserv, RUR

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Ingående värde</b>	<b>58,4</b>	<b>58,4</b>	<b>55,3</b>	<b>53,4</b>	<b>51,4</b>
Reservering till RUR	-	-	3,1	2,0	2,0
Användning av RUR	-	-	-	-	-
<b>Utgående värde</b>	<b>58,4</b>	<b>58,4</b>	<b>58,4</b>	<b>55,3</b>	<b>53,4</b>
Utgående värde/skatteintäkter, %	5,9	5,9	6,0	6,0	6,0

### Resultatreserv, RER

mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Ingående värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-	-
Reservering till RUR	-	-	-	-	-
Användning av RUR	-	-	-	-	-
<b>Utgående värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-	-
Utgående värde/skatteintäkter, %	0,0	0,0	-	-	-

## 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 arbetar för att bli länets bästa arbetsgivare inom välfärdssektorn. Visionen utgår från det reviderade personalpolitiska programmet som antogs av kommunfullmäktige §35 7 maj 2025.

Personalpolitiken ska bidra till hälsofrämjande och attraktiva arbetsplatser, ett tydligt ledarskap och ett aktivt medarbetarskap där delaktighet, respekt och ansvar är bärande värden.

### Inriktningsmål arbetsmiljö

- Chefer och medarbetare har en säker och tillfredsställande arbetsmiljö.
- Chefer och medarbetare upplever trivsel och arbetsglädje.
- Chefer och medarbetare har ett livslångt och hållbart arbetsliv.

### Inriktningsmål ledarskap

- Chefer har ett medvetet och tydligt ledarskap i linje med kommunens värdegrund som främjar hälsa och trivsel.
- Chefer och medarbetare har förutsättningar för att uppnå uppsatta mål.

### Inriktningsmål medarbetarskap

- Medarbetarna är delaktiga och har inflytande på arbetsplatsen.
- Medarbetarna bidrar till ett gott arbetsklimat i linje med kommunens värdegrund och främjar hälsa och trivsel.

### Inriktningsmål alkohol och droger

- Genom förebyggande och tidiga insatser är arbetsplatserna alkoholfria och drogfria.

### Inriktningsmål likabehandling

- 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.

## **Inriktningsmål kompetensförsörjning**

- Chefer arbetar strategiskt för att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla medarbetare.
- Chefer arbetar strategiskt för att använda kompetensen rätt, bredda rekrytering och förlänga arbetslivet.
- Kompetensförsörjningen inriktas på representativ könsfördelning på alla nivåer.

## **Inriktningsmål lön**

- Medarbetarna känner till löneprocessen.
- Lönesättningen genomförs utifrån tydliga lönekriterier.

## **Inriktningsmål arbetsvillkor**

- Arbetsgivaren har konkurrenskraftiga och goda arbetsvillkor.
- Arbetsgivaren ska möjliggöra heltidsanställningar samt stimulerar medarbetare att söka heltidsanställning.

## **Kompetensförsörjning**

Strömsunds kommun står inför betydande pensionsavgångar och en fortsatt utmanande demografisk utveckling. Mot denna bakgrund genomförs, sedan augusti 2024, utvecklingsarbetet Strategi 2032: Målinriktad kompetensförsörjning, med medfinansiering från Europeiska socialfonden, ESF.

Under 2025 har arbetet bland annat omfattat:

- Insatser för att förbättra chefers organisatoriska förutsättningar
- Utveckling av det interna arbetsgivarvarumärket
- Framtagande av nya riktlinjer och strukturer för rekrytering
- Synliggörande av goda exempel genom reportage och nomineringar till Årets medarbetare, arbetsplats och chef

Arbetet bygger vidare på förstudien Inkluderande arbetsplatser och syftar till att långsiktigt stärka kommunens förmåga att attrahera, utveckla och behålla kompetens. Totalt innefattar satsningen över 20 olika aktiviteter.

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 och vi samarbetar med aktörer som Akademi Norr, Arbetsförmedlingen, Omställningsfonden, Suntarbetsliv och närliggande kommuner.

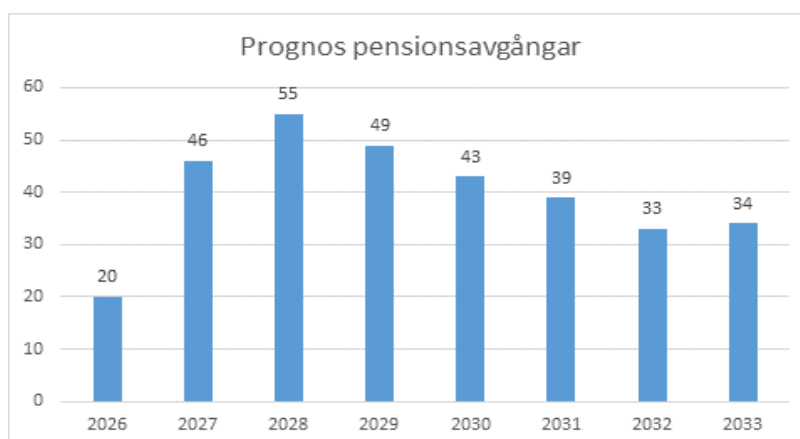
Strategi 2032: Målinriktad kompetensförsörjning kommer att pågå fram till och med augusti 2027. Vi implementerar insatser successivt och följer upp resultaten löpande. Genom detta arbete skapar vi en hållbar kompetensförsörjning som säkerställer att vi kan upprätthålla kvalitet, effektivitet och god arbetsmiljö i våra verksamheter.

## Rekrytering

Bemanningsenheten har utvecklats och i samband med det har HR-enheten stärkt och utvecklat sitt stöd till verksamheterna i rekryteringsfrågor. Arbetet sker inom ramen för Strategi 2032 och syftar till mer långsiktiga och hållbara lösningar för kompetensförsörjningen.

Under året har kommunen annonserat 150 tjänster via rekryteringsverktyget. Merparten av rekryteringarna har skett inom vård- och socialförvaltningen samt barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, där behovet främst avser yrkesroller som undersköterskor, sjuksköterskor, lärare och socialsekreterare. Samhällsutvecklingen medför förändrade uppdrag och ansvar för kommunen, vilket också har lett till rekrytering till nya funktioner, bland annat hållbarhetsstrateg och bredbands- och digitaliseringsamordnare.

## Pensionsavgångar



Pensionsåldern beräknas i diagrammet vara 65 års ålder eftersom de flesta för närvarande avser att gå i pension vid denna ålder.

Under 2025 gick totalt 37 medarbetare i pension, 28 kvinnor och 9 män. 15 personer arbetade längre än de år de fyllde 65 år, 6 personer gick i pension det år de fyllde 65 och 16 personer har gått i pension innan det år de fyller 65 år. Pensionsavgångarna kommer att öka de kommande åren. En kompetensbedömningsanalys är påbörjad utifrån kommande pensionsavgångar och framtida kompetensbehov.

Inom vårdyrken kommer 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 kompetens-tappet kommer att bli kännbart.

## Arbetsmiljö

Arbetsmiljöfrågorna är fortsatt en central del av chefsuppdraget och har stärkts genom utbildningsinsatser och ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Samarbetet med kommunens nya leverantör av företagshälsovård har utvecklats vidare och bidragit till förbättrade interna arbetssätt. Digitala verktyg används i allt högre grad som stöd i arbetsmiljö- och personalarbetet.

Utbildningsinsatser inom arbetsmiljö och arbetsrätt har prioriterats. Under året har 26 chefer genomgått arbetsrättsutbildning. Inom vård- och socialförvaltningen har 25 enhetschefer och 32 skyddsombud deltagit i en gemensam arbetsmiljöutbildning, med syfte att stärka det lokala systematiska arbetsmiljöarbetet och samverka på arbetsplatserna.

En omfattande avtalsrörelse genomfördes under våren och nya tvååriga löneavtal för kommunal sektor tecknades. De nya lönerna betalades ut under sommaren, vilket bidrog till stabilitet i lönebildningen.

## Kompetensutveckling

Kompetensutveckling har under året fokuserat på:

- Arbetsmiljö och systematiskt arbetsmiljöarbete
- Arbetsrätt
- Digitala stödsystem såsom personalsystem, självservice, TimeCare och Adato

Utbildningsinsatserna syftar till att stärka chefers förutsättningar att arbeta rättssäkert, förebyggande och strategiskt.

## Rehabilitering och sjukfrånvaro

Genom tidiga insatser och ett strukturerat rehabiliteringsarbete skapas förutsättningar för återgång i arbete. Plan för återgång i arbete påbörjas senast dag 30 vid förväntad längre sjukskrivning.

Sjukfrånvaron har under 2025 minskat jämfört med föregående år. Den totala sjukfrånvaron uppgick till 6,50 procent (7,18 procent föregående år). Även andelen långtidssjukfrånvaro har minskat.

En vedertagen schablon för att beräkna sjukfrånvarons faktiska kostnad är tre gånger timlönen, vilket inkluderar både direkta och indirekta kostnader. Det förebyggande arbetsmiljöarbetet är därför av stor betydelse för kommunens kvalitet och kostnadseffektivitet.

## Förvaltningsberättelse

Sjukfrånvaro i % av den sammanlagda ordinarie arbetstiden	2025	2024
<b>Total sjukfrånvaro</b>	<b>6,5</b>	<b>7,18</b>
- Kvinnor	6,98	7,58
- Män	5,2	6,07
<b>Sjukfrånvaro 29 år och yngre</b>	<b>6,99</b>	<b>7,53</b>
- Kvinnor	7,93	7,77
- Män	5,05	7,00
<b>Sjukfrånvaro 30–49 år</b>	<b>6,02</b>	<b>6,57</b>
- Kvinnor	5,79	6,73
- Män	6,67	6,12
<b>Sjukfrånvarotid 50 år och äldre</b>	<b>6,81</b>	<b>7,69</b>
- Kvinnor	7,84	8,33
- Män	4,02	5,86

Långtidssjukfrånvaro i % av den totala sjukfrånvaron, mer än 60 dagar	2025	2024
Andel av den totala sjukfrånvaron	35,11	39,00
- Kvinnor	34,77	38,96
- Män	36,35	39,15

Sjukfrånvaro i % av sammanlagd ordinarie arbetstid	2025	2025	2025	2024
	Kvinnor	Män	Totalt	Totalt
Teknik- och serviceförvaltning	7,22	3,71	5,57	7,08
Kommunledningsförvaltning	2,51	2,89	2,59	4,95
Framtids- och utvecklingsförvaltning	5,51	4,14	4,91	4,62
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	7,44	4,71	6,93	6,5
Vård- och socialförvaltning	6,97	7,35	7,06	8,54
Närvård Frostviken	10,6	3,88	9,41	8,87

### Samlad bedömning 2025

2025 har präglats av fortsatt utvecklingsarbete inom samverkan, arbetsmiljö, kompetensutveckling och långsiktig kompetensförsörjning. Genom Strategi 2032, förstärkt chefsstöd, riktade utbildningsinsatser och ett aktivt rehabiliteringsarbete har kommunen stärkt sina organisatoriska förutsättningar. Sammantaget bidrar insatserna till att skapa hållbara arbetsplatser,

# Förvaltningsberättelse

en stabil kompetensförsörjning och en attraktiv arbetsgivarroll – i linje med det reviderade personalpolitiska programmet 2025.

## Nyckeltal personal

	2025	2024	2023	2022	2021
<b>Månadsanställda</b>	<b>1 400</b>	<b>1447</b>	<b>1449</b>	<b>1 480</b>	<b>1 482</b>
– varav chefer årsarbetare	75	78	82	79	71,5
– varav årsarbetare	1 268	1276	1276	1 277	1 283
<b>Könsfördelning anställda</b>					
– kvinnor	72%	72%	73%	73%	74%
– män	28%	28%	27%	27%	26%
<b>Könsfördelning chefer</b>					
– kvinnor	68%	71%	73%	68%	69%
– män	32%	29%	26%	32%	31%
<b>Anställning</b>					
Andel heltidsanställningar totalt	<b>81%</b>	<b>80%</b>	<b>83%</b>	<b>77%</b>	<b>76%</b>
– kvinnor	79%	77%	81%	80%	79%
– män	88%	87%	90%	84%	84%
<b>Genomsnittlig sysselsättningsgrad</b>					
– kvinnor	94%	93%	93%	92%	92%
– män	95%	95%	95%	95%	95%
<b>Medellön (enligt lönekartläggning), kr</b>					
– kvinnor	33 929	32 567	31 357	30 044	30 172
– män	33 180	32 299	30 912	30 007	30 784
<b>Pensionsavgångar</b>	<b>36</b>	<b>37</b>	<b>22</b>	<b>13</b>	<b>23</b>
<b>Antal som kvarstår i arbete efter 65 års ålder</b>	<b>16</b>	<b>34</b>	<b>37</b>	<b>39</b>	<b>27</b>
– kvinnor	13	26	28	27	21
– män	3	8	9	12	6
<b>Samverkan</b>					
Antal arbetstagarorganisationer	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
– med kollektivavtal	14	14	14	18	18
Kostnad facklig verksamhet, mnkr	0,9	1,3	1,5	1,3	1,5
<b>Personalförsörjning</b>					
Antal annonserade tjänster	150	145	202	228	144
<b>Personalkostnader:</b>					
Lönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr	760,2	733,8	707,6	691,0	679,0
<b>Total sjuklönekostnad inkl sociala avgifter, mnkr</b>	<b>14,9</b>	<b>15,4</b>	<b>17,1</b>	<b>21,0</b>	<b>17,5</b>
– sjuklönekostnad, dag 2–14	12,9	12,9	14,6	18,4	15,9
– sjuklönekostnad, dag 15–90	1,5	1,6	1,6	1,9	1,6
<b>Övertid- och semesterlöneskuld, mnkr</b>	<b>51,1</b>	<b>52,5</b>	<b>53,1</b>	<b>53,1</b>	<b>51,2</b>

## 9 Förväntad utveckling

### Ekonomi

Den rekordhöga inflationen vi hade under några år som i sin tur ledde till kraftigt höjda räntor har medfört 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 2025, 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 samtidigt som vi ser stora behov av investeringar, utveckling och underhåll. Att vi behöver arbeta på nya sätt, nyttja digital teknik och stärka arbetsmiljön är inga nyheter. Här kommer den nya Anpassningsprogrammet 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 2026 beslutade fullmäktige med ett resultatmål på 15 mnkr motsvarande 1,5 procent. Verksamheterna har blivit uppräknade med en kostnadsökning på 3,1 procent, då pensionskostnaderna återgått till en mer normalnivå från 2025. Vårens lönerörelse för 2026 kommer att innebära snitthöjningar av lönerna på 3 procent.

## Förvaltningsberättelse

### Budgetöversikt kommunen 2026-2028

mnkr	Utfall 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	290,8	270,0	273,0	276,0
Verksamhetens kostnader	-1 241,7	-1 246,9	-1 267,1	-1 291,8
Avskrivningar	-32,6	-32,4	-34,0	-35,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-983,4</b>	<b>-1 009,3</b>	<b>-1 028,1</b>	<b>-1 050,8</b>
Skatteintäkter	588,0	617,0	645,0	673,0
Generella statsbidrag och utjämning	406,0	410,0	404,0	399,0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>10,5</b>	<b>17,7</b>	<b>20,9</b>	<b>21,2</b>
Finansiella intäkter	18,9	1,6	1,3	1,5
Finansiella kostnader	-7,7	-4,3	-6,2	-6,7
<b>Årets resultat</b>	<b>21,7</b>	<b>15,0</b>	<b>16,0</b>	<b>16,0</b>
- jämförelsestörande post pensionsmedel	-14,4			
<b>Årets resultat exkl. jämförelsestörande post</b>	<b>7,3</b>			
Investeringar, netto	51,5	102,0	60,0	35,0
Låneskuld	0,0	50,0	70,0	70,0

### Kriminalvårdens etablering i Strömsund

I januari 2026 meddelade regeringen att de godkännt Kriminalvårdens hyresavtal med en privat fastighetsägare för anstalten i Ulriksfors. Det innebär i praktiken ett formellt klartecken för etableringen som beräknas få omkring 140-145 platser i säkerhetsklass två samt cirka 75 arbetstillfällen. Inför öppnandet av anstalten, som är planerad till årsskiftet 2027–2028, kommer förberedelserna även påverka kommunen och dess bolag i form av exempelvis investeringar. Bland annat så behöver fjärrvärmebolaget anlägga en ny kulvert fram till anstalten och kommunen behöver investera i reningsverk i Strömsund för att utöka kapaciteten. Etableringen förväntar vi ska ge positiva effekter i form av ökad inflyttning, stärkt arbetsmarknad och utveckling av näringslivet i kommunen.

### Plats- och arbetsgivarvarumärke

En del av vindkraftmedlen lades under 2025 på vårt plats- och arbetsgivarvarumärke. Detta är också en del av Strategi 2032. Strömsunds kommun har redan högst resultat bland länets offentliga arbetsgivare i medarbetarundersökningar vilket visar att vi redan är en bra arbetsgivare. Men vi kan alltid bli bättre och framförallt så måste vi låta detta bli känt utanför kommunen och länet. På liknande sätt behöver vi också bli mer uppmärksammade som plats om vi vill attrahera inflyttning. Det är många kommuner som kämpar med en minskande befolkning så Strömsunds kommun måste flytta fram sina positioner när det gäller att marknadsföra både vårt plats-

och arbetsgivarvarumärke. Fullmäktige tog beslut om ny grafisk profil under november 2025. Logotyp och grafisk manual kommer ut till verksamheterna under 2026.

### 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.

### Investeringar

Kommunens beslutade investeringsobjekt för 2026 är betydligt högre än normalt. Det är bland annat nybyggnation av LSS-boende, upprustning av reningsverk, färdigställande av 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. Det betyder att resultatmålet behöver öka under de närmaste åren för att vi ska kunna finansiera investeringarna och dess kapitalkostnader.

### Bostadsverksamhet

Uthyrningsgraden för bostadsbeståndet har försämrats ytterligare mot föregående år. Särskilda medel är avsatta i kommunen även 2026 för att arbeta med samhällsutveckling. Förhoppningsvis ger Kriminalvårdens etablering i kommunen en positiv påverkan, inte bara på arbetsmarknaden, utan också på bostadsmarknaden.

### 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, men det har tagit längre tid än vad bolaget räknat med.

## Utredningar på nationell nivå

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

- Översyn av hela utjämningsystemet, dir 2022:36 *En ändamålsenlig kommunalekonomisk utjämning*. Den parlamentariska utredningen tillsattes i april 2022, och uppdraget redovisades i juli 2024. Efter remissvar och en livlig debatt under hösten 2024 kom inga beslut. Däremot kom ett förslag från Finansdepartementet, Fi2025/02010, ”Justerade beräkning av administration i kostnadsutjämnningen för kommuner” som endast riktade in sig på administrationskostnader. Remisstiden gick ut den 4 februari 2026.
- Utredning om incitament för lägre skatter i kommunsektorn tillsattes av regeringen 28 augusti 2025, och slutbetänkandet *Belägg för broms?*, SOU 2026:20, lämnades av utredaren Annika Wallenskog 4 mars 2026. Uppdraget var att ta fram hur staten kan motverka kommunala skattehöjningar, den så kallade skattebromsen, och uppmuntra skattesänkningar genom skattesänkingspremie. Förslaget är ute på remiss till den 4 juni 2026.
- Ett statligt huvudmannaskap för personlig assistans, SOU 2023:9. Utredningen föreslår att staten, genom Försäkringskassan, får ett samlat ansvar för beslut och finansiering av personlig assistans. Betänkandet har skickats på bred remiss. Ingen lagrådsremiss eller proposition är framlagd av regeringen ännu.

## Sammanfattning

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

Även om befolkningen minskar så minskar inte behoven av investeringar och av utveckling, vilket är en situation som vi delar med många kommuner i landet. Vårt behov av att anpassa organisation och verksamhet, inklusive effektiviseringar, ökar därmed.

Att förbättra verksamheternas obalanser kräver politiska beslut av nödvändiga åtgärder. När vi talar om frivillig verksamhet är det också baserat på lokala frivilliga beslut. En fungerande välfärd för våra kommunmedborgare

måste vara långsiktig, inte bara ett år i taget. Vi ser även att de generella statsbidragen blir värdesäkrade för att inte bli urholkade över tid.

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

De behov av investeringar, underhåll och utveckling som kommunkoncernen står inför gör att behoven av ytterligare effektiviseringar blir ytterst påtagliga. I kombination med demografi, stora pensionsavgångar och resursbrist i närtid blir detta ännu mer klart.

## Resultaträkning

Mnkr	Not	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Verksamhetens intäkter	3	404,1	377,3	290,8	273,9
Verksamhetens kostnader	4	-1 346,4	-1 308,4	-1 241,7	-1 217,0
Avskrivningar	5	-47,6	-44,4	-32,6	-31,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-989,9</b>	<b>-975,5</b>	<b>-983,4</b>	<b>-974,0</b>
Skatteintäkter	6	588,0	578,2	588,0	578,2
Generella statsbidrag och utjämning	7	406,0	404,7	406,0	404,7
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>4,1</b>	<b>7,5</b>	<b>10,5</b>	<b>8,9</b>
Finansiella intäkter	8	66,9	29,7	18,9	31,1
Finansiella kostnader	9	-56,8	-18,6	-7,7	-11,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>14,2</b>	<b>18,7</b>	<b>21,7</b>	<b>28,2</b>
Extraordinära poster	10	0,0		0,0	0,0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>14,2</b>	<b>18,7</b>	<b>21,7</b>	<b>28,2</b>
Jämförelsestörande poster pensionsmedel		0,0	0,0	-14,4	-24,0
<b>ÅRETS RESULTAT exklusive jämförelsestörande poster</b>		<b>14,2</b>	<b>18,7</b>	<b>7,3</b>	<b>4,2</b>

# Finansiella rapporter

## Balansräkning

Mnkr	Not	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella tillgångar	11	0,0	0,0	0,0	0,0
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	12	823,7	791,1	517,6	492,5
Maskiner och inventarier	13	43,8	38,6	36,2	31,8
Finansiella anläggningstillgångar	14	325,0	323,7	36,8	36,5
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 192,5</b>	<b>1 153,3</b>	<b>590,7</b>	<b>560,8</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd	15	17,5	12,5	0,0	0,0
Fordringar	16	218,1	143,5	197,4	120,3
Kortfristiga placeringar	17	0,0	0,0	190,0	175,6
Kassa och bank	18	94,9	176,7	89,8	175,7
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>330,6</b>	<b>332,6</b>	<b>477,2</b>	<b>471,5</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 523,1</b>	<b>1 486,0</b>	<b>1 067,9</b>	<b>1 032,3</b>
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	19	14,2	18,7	21,7	28,2
Resultatutjämningsreserv (RUR)	19	58,4	58,4	58,4	58,4
Övrigt eget kapital	19	667,9	655,4	521,5	493,3
<b>Summa eget kapital</b>		<b>740,5</b>	<b>732,5</b>	<b>601,6</b>	<b>579,9</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning för pensioner	20	189,1	185,5	159,3	154,9
Andra avsättningar	21	8,1	8,9	2,1	3,8
<b>Summa avsättningar</b>		<b>197,2</b>	<b>194,4</b>	<b>161,4</b>	<b>158,7</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	22	272,7	267,8	69,1	61,8
Kortfristiga skulder	23	312,7	291,3	235,9	232,0
<b>Summa skulder</b>		<b>585,4</b>	<b>559,1</b>	<b>305,0</b>	<b>293,8</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 523,1</b>	<b>1 486,0</b>	<b>1 067,9</b>	<b>1 032,3</b>
<b>Ställda panter och ansvarsförbindelser</b>					
Ansvarsförbindelse pension inkl. löneskatt	24	193,2	196,8	193,2	196,8
- pensioner intjänade t.o.m 1997		313,3	324,2	313,3	324,2
- tryggade i pensionsstiftelse		-120,1	-127,4	-120,1	-127,4
Leasing	25	0,0	0,2	0,0	0,2
Borgensåtagande	26	15,7	16,1	227,0	227,4

## Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>					
Årets resultat		14,2	18,7	21,7	28,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	K1	82,2	70,8	24,0	48,2
Övriga likviditetspåverkande poster	K2	-6,3	-7,7	-6,0	-7,7
Poster som redovisas i annan sektion	K3	-61,5	-8,5	-0,1	-0,4
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		28,6	73,2	39,6	68,4
Ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	16	-74,6	-9,4	-77,2	-9,2
Ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	15	-5,1	-10,3	0,0	0,0
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	23	21,5	30,4	3,9	8,7
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-29,7</b>	<b>83,9</b>	<b>-33,6</b>	<b>67,9</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar	12,13	-85,1	-51,7	-62,2	-36,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	K3	0,1	0,4	0,1	0,4
Investering i kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Försäljning av kommunkoncernföretag		-	-	-	-
Investering i finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	14	-1,3	-29,1	-0,3	-1,2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar, inkl. fin. leasing	K3	26,7	23,2	0,0	0,0
Investeringsbidrag	K3	10,7	1,3	10,7	1,3
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-49,0</b>	<b>-55,9</b>	<b>-51,7</b>	<b>-35,5</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>					
Nyupptagna lån	K4	0,0	12,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder	K4	-3,1	-7,3	-0,5	-0,5
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-3,1</b>	<b>4,7</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>					
		<b>-81,8</b>	<b>32,7</b>	<b>-85,9</b>	<b>31,9</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>18</b>	<b>176,7</b>	<b>144,0</b>	<b>175,7</b>	<b>143,8</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>18</b>	<b>94,9</b>	<b>176,7</b>	<b>89,8</b>	<b>175,7</b>

## Noter för resultaträkning

### Not 1 Redovisningsprinciper

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
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 hänförs till eget kapital efter avdrag för latent skatteskuld. Från 2024 har den sammanställda redovisningen utökats med två koncernföretag, Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse 65 % (67 %) och Jämtlands räddningstjänstförbund 12 % (11 %), enligt uppdaterad RKR R16 Sammanställda räkenskaper.				

## Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Pensionsskuld: Strömsunds kommuns uppskattning av pensionsskulden är beräknad utifrån KPAs pensionsberäkning per 2025-12-31.				
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 realiserade vinsten eller förlusten från pensionsstiftelsen att hanteras som jämförelse störande i kommunen resultaträkning - Årets 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 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Försäljningsintäkter	75,3	80,2	25,6	30,3
Taxor och avgifter	67,3	66,5	75,0	72,8
Hyror och arrenden	87,3	84,8	30,1	29,6
Bidrag	145,9	125,1	145,0	126,3
Investeringsbidrag	2,8	2,8	2,8	2,8
Försäljning av verksamhet	4,9	5,1	3,7	3,6
Övriga intäkter	20,4	12,4	8,5	8,2
Realisationsvinster	0,1	0,4	0,1	0,4
<b>Summa</b>	<b>404,1</b>	<b>377,3</b>	<b>290,8</b>	<b>273,9</b>

## Not 4 Verksamhetens kostnader

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-804,1	-776,3	-770,6	-745,7
Pensionskostnader	-75,3	-110,3	-64,6	-107,3
Lämnade bidrag	-47,3	-45,7	-49,8	-47,9
Köp av verksamhet	-167,6	-149,4	-136,2	-118,0
Lokal- och markhyror	-14,8	-14,2	-15,4	-15,8
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	-235,6	-210,8	-205,7	-179,9
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,2	0,0	0,0	0,0
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Bokslutsdispositioner och bolagsskatt	-2,2	0,8	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	0,7	-2,4	0,7	-2,4
<b>Summa</b>	<b>-1 346,4</b>	<b>-1 308,4</b>	<b>-1 241,7</b>	<b>-1 217,0</b>

## Not 5 Avskrivningar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-31,4	-30,3	-27,1	-26,5
Avskrivningar maskiner och inventarier	-16,1	-13,8	-5,5	-4,5
Nedskrivningar	0,0	-0,3	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-47,6</b>	<b>-44,4</b>	<b>-32,6</b>	<b>-31,0</b>

## Not 6 Skatteintäkter

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Preliminär kommunalskatt	591,6	579,1	591,6	579,1
Preliminär slutavräkning innevarande år	-3,5	2,1	-3,5	2,1
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,1	-2,9	-0,1	-2,9
<b>Summa</b>	<b>588,0</b>	<b>578,2</b>	<b>588,0</b>	<b>578,2</b>

## Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Inkomstutjämning	205,6	196,6	205,6	196,6
Kostnadsutjämning	110,3	107,4	110,3	107,4
Regleringsbidrag	29,1	34,0	29,1	34,0
Kommunal fastighetsavgift	29,0	29,0	29,0	29,0
Bidrag för LSS-utjämning	11,5	11,6	11,5	11,6
Övriga bidrag i utjämningsystemet	19,4	19,7	19,4	19,7
Övriga generella bidrag från staten	1,1	6,5	1,1	6,5
<b>Summa</b>	<b>406,0</b>	<b>404,7</b>	<b>406,0</b>	<b>404,7</b>

## Not 8 Finansiella intäkter

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Utdelningar	62,3	0,3	0,1	0,3
Ränteintäkter	4,6	6,6	4,3	6,3
Orealiserade vinster pensionsmedel	0,0	15,1	14,4	24,0
Övriga finansiella intäkter	0,0	7,8	0,0	0,4
<b>Summa</b>	<b>66,9</b>	<b>29,7</b>	<b>18,9</b>	<b>31,1</b>

## Not 9 Finansiella kostnader

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Räntekostnader på lån	-6,7	-6,8	0,0	0,0
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	-5,5	-12,2	-7,3	-11,5
Orealiserade förluster pensionsmedel	-44,8		0,0	
Övriga finansiella kostnader	0,2	0,4	-0,4	-0,3
<b>Summa</b>	<b>-56,8</b>	<b>-18,6</b>	<b>-7,7</b>	<b>-11,8</b>

## Not 10 Extraordinära poster

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Specificeras om poster finns	0,0	0,0	0,0	0,0

## Not Uppllysning Jämförelsestörande poster

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Orealiserade vinster pensionsmedel			-14,4	-24,0
Orealiserade förluster pensionsmedel			0,0	0,0
<b>Summa</b>			<b>-14,4</b>	<b>-24,0</b>

## Not Uppllysning Bokslutsdispositioner och skatter för bolagen före elimineringar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Bokslutsdispositioner	9,6	8,4	0,0	0,0
Bolagsskatt, årets skattekostnader	-3,2	0,1	0,0	0,0

## Noter för balansräkning

### Not 11 Immateriella tillgångar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
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
<b>Bokfört värde</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

### Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Mark	45,9	52,3	16,8	24,4
Verksamhetsfastigheter	401,3	415,3	401,3	415,3
Fastigheter för affärsverksamhet	688,7	671,4	217,6	210,5
Publika fastigheter/anläggningar	251,8	249,0	251,8	249,0
Fastigheter för annan verksamhet	132,9	138,1	132,9	138,1
Pågående projekt	55,2	22,5	40,5	17,9
Pågående investeringar i ev exploateringsprojekt	0,0	0,0	0,0	0,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-751,9	-757,6	-543,3	-562,7
<b>Bokfört värde</b>	<b>823,7</b>	<b>791,1</b>	<b>517,6</b>	<b>492,5</b>
<b>Anskaffningsvärde</b>	<b>1 479,3</b>	<b>1 376,0</b>	<b>990,7</b>	<b>999,1</b>
Årets nyanskaffningar	9,0	0,5	8,5	0,0
Årets omklassificeringar	31,9	150,0	21,2	38,2
Ackumulerade avskrivningar	-697,4	-701,1	-516,1	-528,6
Årets avskrivningar	-40,9	-38,6	-27,1	-26,5
Ackumulerade upp-/nedskrivningar	-13,6	-21,2	0,0	-7,6
Årets upp-/nedskrivningar	-0,1	-0,3	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	0,2	0,0	0,0	0,0
<b>Delsumma</b>	<b>768,5</b>	<b>765,3</b>	<b>477,1</b>	<b>474,6</b>
<b>Pågående investeringar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	22,5	133,3	17,9	29,3
Årets nyanskaffningar	65,0	41,1	43,8	28,7
Årets (aktivering) omklassificeringar	-32,3	-151,8	-21,2	-40,0
Årets upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Delsumma</b>	<b>55,2</b>	<b>22,5</b>	<b>40,5</b>	<b>17,9</b>
<b>Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>	<b>823,7</b>	<b>787,9</b>	<b>517,6</b>	<b>492,5</b>
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<b>Avskrivningstider</b>				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) cirka 27 år</i>				
<i>Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
<i>* Taxeringsvärdet för kommunens skog uppgår till 59,8 mnkr 2025 (2024 59,8 mnkr). Bokfört värde är 2,8 mnkr.</i>				
<b>Summa</b>	<b>823,7</b>	<b>791,1</b>	<b>517,6</b>	<b>492,5</b>

## Not 13 Maskiner och inventarier

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Maskiner	30,3	27,5	6,9	6,9
Inventarier	41,4	27,2	41,1	27,0
Bilar och andra transportmedel	15,2	18,5	15,2	18,5
Byggnadsinventarier	0,6	0,6	0,0	0,0
Ackumulerade av- och nedskrivningar vid årets slut	-43,7	-35,3	-27,0	-20,5
Aktivering anläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Bokfört värde</b>	<b>43,8</b>	<b>38,6</b>	<b>36,2</b>	<b>31,8</b>
Anskaffningsvärde	76,3	61,9	53,4	43,2
Årets nyanskaffningar	11,1	10,2	9,9	7,4
Årets omklassificeringar	0,1	1,8	0,0	1,8
Ackumulerade avskrivningar	-37,1	-29,8	-21,5	-16,1
Årets avskrivningar	-6,6	-5,4	-5,5	-4,5
Ackumulerade upp-/nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets upp-/nedskrivningar	0,1	0,0	0,0	0,0
Årets försäljningar, bokfört värde	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa maskiner och inventarier</b>	<b>43,8</b>	<b>38,7</b>	<b>36,2</b>	<b>31,8</b>
<i>Därav finansiell leasing</i>	<i>1,6</i>	<i>1,8</i>	<i>1,6</i>	<i>1,8</i>
<b>Avskrivningstider</b>				
<i>Avskrivningstider (genomsnittliga) cirka 10 år. Linjär avskrivning tillämpas. Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar om beloppet överstiger ett (1) basbelopp.</i>				
<b>Summa</b>	<b>43,8</b>	<b>38,6</b>	<b>36,2</b>	<b>31,8</b>

## Not 14 Finansiella anläggningstillgångar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Aktier och andelar	16,1	320,1	34,9	34,9
Värdepappersinnehav pensionsstiftelse	305,3		0,0	
Långfristig utlåning	0,3	0,0	0,3	0,0
Övriga finansiella anläggningstillgångar	3,3	3,6	1,7	1,7
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>325,0</b>	<b>323,7</b>	<b>36,8</b>	<b>36,5</b>
<b>Aktier</b>				
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
<b>Summa aktier</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>	<b>21,4</b>	<b>21,4</b>
<b>Andelar</b>				
Kommuninvest ekonomisk förening*	13,3	13,3	13,3	13,3
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
<b>Summa andelar</b>	<b>13,6</b>	<b>13,6</b>	<b>13,5</b>	<b>13,5</b>
<i>*) Andelsskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening avser inbetalt andelskapital. Kommuninvest ekonomisk förening har därefter beslutat om insatsemissioner och t.o.m 2025 har dessa ökat med 152 229 kr. Kommunens totala andel per 2025-12-31 uppgick till 15 225 600 kr, varav 2 031 600 kr i överinsats.</i>				
<b>Värdepappersinnehav pensionsstiftelse</b>	<b>305,3</b>		<b>0,0</b>	
<b>Övriga finansiella anläggningstillgångar</b>				
Bostadsrätter Strömsund	1,7	1,7	1,7	1,7
Övriga finansiella anläggningstillgångar	1,6	1,7	0,0	0,0
<b>Summa övriga finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>3,3</b>	<b>3,4</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>
<i>HSB:s brf Rönnen har en skuld till kommunen på 8,0 mnkr enligt tidigare rekonstruktionsavtal 2022-2024 enligt beslut i KS 2021-12-14 §238. Tåsjöbergets Fritidsanläggning har ett 15-årigt ränte- och amorteringsfritt lån enligt beslut i KS 2013-08-20 §203.</i>				
<b>Summa</b>	<b>325,0</b>	<b>323,7</b>	<b>36,8</b>	<b>36,5</b>

## Not 15 Förråd

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Bränslelager	17,5	12,5	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>17,5</b>	<b>12,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## Not 16 Fordringar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Kundfordringar	24,4	30,2	14,4	19,3
Kortfristig del av långfristig fordran	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunalskattfordringar	26,8	29,6	26,8	29,6
Övriga kortfristiga fordringar	88,2	39,1	82,6	29,8
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	78,7	44,5	73,6	41,5
<b>Summa</b>	<b>218,1</b>	<b>143,5</b>	<b>197,4</b>	<b>120,3</b>

## Not 17 Kortfristiga placeringar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Nettoförmögensvärde pensionsmedel	0,0	0,0	190,0	175,6
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>190,0</b>	<b>175,6</b>

## Not 18 Kassa och bank

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Bank	94,9	176,6	89,7	175,6
Övriga handkassor	0,1	0,1	0,1	0,1
<b>Summa</b>	<b>94,9</b>	<b>176,7</b>	<b>89,8</b>	<b>175,7</b>

## Not 19 Eget kapital

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
<i>Ingående eget kapital</i>	732,5	713,7	579,9	551,6
<i>Justerat ingående eget kapital</i>	-9,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	14,2	18,7	21,7	28,2
Resultatutjämningsreserv (RUR)	58,4	58,4	58,4	58,4
<i>-varav ökning eller minskning av resultatutjämningsreserv</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt eget kapital	667,9	655,4	521,5	493,3
<b>Summa</b>	<b>740,5</b>	<b>732,5</b>	<b>601,6</b>	<b>579,9</b>

## Not 20 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Avsättning till pensioner	172,8	170,8	147,8	145,2
Avsättning för övriga pensioner, visstid och liknande	0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättning löneskatt	40,6	40,2	35,8	35,2
Tryggande i pensionsstiftelse födda t.o.m 1950	-19,6	-20,5	-19,6	-20,5
Tryggande i pensionsstiftelse födda t.o.m 1950, löneskatt	-4,7	-5,0	-4,7	-5,0
<b>Bokfört värde</b>	<b>189,1</b>	<b>185,5</b>	<b>159,3</b>	<b>154,9</b>
<b>Ingående avsättning</b>	<b>186,0</b>	<b>146,3</b>	<b>180,4</b>	<b>142,2</b>
Nyintjänad pension, varav	4,2	24,6	4,1	23,9
- förmånsbestämd ålderspension	1,0	23,9	1,0	23,9
- särskild ålderspension	0,0	0,0	0,0	0,0
- efterlevande pension	0,3	0,0	0,3	0,0
- övrigt	2,8	0,0	2,8	0,0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	5,5	12,1	5,3	11,8
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Pension till efterlevande	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-1,3	-0,1	-1,3	-0,1
Förändring löneskatt	0,6	7,7	0,6	7,5
Årets utbetalningar	-5,9	-5,0	-5,6	-4,8
<b>Utgående avsättning enligt KPA</b>	<b>189,1</b>	<b>185,5</b>	<b>183,6</b>	<b>180,4</b>
<b>Ingående tryggande i pensionsstiftelse</b>	<b>-25,5</b>	<b>-24,8</b>	<b>-25,5</b>	<b>-24,8</b>
Förändring tryggande pensionsstiftelse	1,0	-0,6	1,0	-0,6
Förändring tryggande pensionsstiftelse löneskatt	0,2	-0,1	0,2	-0,1
<b>Utgående tryggande i pensionsstiftelse</b>	<b>-24,3</b>	<b>-25,5</b>	<b>-24,3</b>	<b>-25,5</b>
<b>Summa</b>	<b>189,1</b>	<b>185,5</b>	<b>159,3</b>	<b>154,9</b>

## Not 21 Andra avsättningar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Övriga befarade förluster inklusive borgen	0,4	0,4	0,4	0,4
Återställande av deponier	1,6	2,6	1,6	2,6
Övriga avsättningar, latent skattesklud	6,1	5,9	0,0	0,8
<b>Bokfört värde</b>	<b>8,1</b>	<b>8,9</b>	<b>2,1</b>	<b>3,8</b>
Ingående avsättning vid årets början	8,9	11,8	3,8	4,9
Nya avsättningar	2,9	2,5	0,0	2,5
lanspråktaga avsättningar	-0,4	-4,6	-0,4	-2,8
Outnyttjade belopp som återförts	-3,3	-0,8	-1,3	-0,8
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>8,1</b>	<b>8,9</b>	<b>2,1</b>	<b>3,8</b>
<b>Övriga befarade förluster inklusive borgen</b>				
Ingående avsättning vid årets början	0,4	0,4	0,4	0,4
Nya avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Outnyttjade belopp som återförts	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>
<b>Avsatt till återställande av deponier</b>				
Ingående avsättning vid årets början	2,6	3,0	2,6	3,0
Nya avsättningar	4,8	2,5	4,8	2,5
lanspråktaga avsättningar	-5,2	-2,8	-5,2	-2,8
Outnyttjade belopp som återförts	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Förändring av nuvärdet	0,3	0,0	0,3	0,0
<b>Utgående avsättning</b>	<b>1,6</b>	<b>2,6</b>	<b>1,6</b>	<b>2,6</b>
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.				
<b>Övriga avsättningar, latent skatteskuld</b>	<b>6,1</b>	<b>5,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,8</b>
<b>Summa</b>	<b>8,1</b>	<b>8,9</b>	<b>2,1</b>	<b>3,8</b>

## Not 22 Långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	202,3	204,5	0,0	0,0
Finansiell leasingskuld	0,5	1,0	0,5	1,0
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	68,6	60,8	68,6	60,8
Övriga långfristiga skulder	1,3	1,5	0,0	0,0
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>272,7</b>	<b>267,8</b>	<b>69,1</b>	<b>61,8</b>
Genomsnittsränta koncern 2025: Kommunen - Strömsunds hyresbostäder AB 2,24 % Strömsunds energi AB 3,23 %				
<b>Summa</b>	<b>272,7</b>	<b>267,8</b>	<b>69,1</b>	<b>61,8</b>

## Not 23 Kortfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	15,9	6,8	6,9	0,0
Leverantörsskulder	53,2	69,0	45,2	49,9
Personalens skatter, avgifter och avdrag	64,4	70,8	62,4	68,5
Semester- och övertidsskuld	52,5	52,9	51,1	52,5
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	76,9	53,3	64,8	44,8
Övriga kortfristiga skulder	49,9	38,5	5,5	16,2
<b>Summa</b>	<b>312,7</b>	<b>291,3</b>	<b>235,9</b>	<b>232,0</b>

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

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
<b>Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998</b>	<b>313,3</b>	<b>324,2</b>	<b>313,3</b>	<b>324,2</b>
<i>Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt</i>	<i>324,2</i>	<i>319,5</i>	<i>324,2</i>	<i>319,5</i>
Årets utbetalningar	-19,1	-20,1	-19,1	-20,1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	11,3	19,0	11,3	19,0
Nyintjänad visstidspension	0,0	0,0	0,0	0,0
Ändringar av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrig post	-1,0	5,0	-1,0	5,0
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	-2,1	0,9	-2,1	0,9
<b>Utgående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt, enligt KPA</b>	<b>313,3</b>	<b>324,2</b>	<b>313,3</b>	<b>324,2</b>
<b>Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar</b>				
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
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Övriga upplysningar avseende pensioner</b>				
Aktualiseringsgrad 97 (97) %				
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF: 9 (7) st, totalt 8,7 (6,7) mnkr				
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL: 17 (26) st, totalt 1,4 (1,3) mnkr				
Antal anställda med rätt till visstidspension: 2 (0) st				
Överskottsfond försäkringslösning KPA: 3,5 (2,1) mnkr				
Försäkringslösningar för ansvarsförbindelser gjorda under 2006, 2007 och 2014 med en total premie på 83,3 mnkr.				
<b>Ingående tryggnade i pensionsstiftelse</b>	<b>-127,4</b>	<b>-124,9</b>	<b>-127,4</b>	<b>-124,9</b>
Förändring tryggnade i pensionsstiftelse	5,9	-2,0	5,9	-2,0
Förändring tryggnade i pensionsstiftelse löneskatt	1,4	-0,5	1,4	-0,5
<b>Utgående tryggnade i pensionsstiftelse</b>	<b>-120,1</b>	<b>-127,4</b>	<b>-120,1</b>	<b>-127,4</b>
<b>Summa</b>	<b>193,2</b>	<b>196,8</b>	<b>193,2</b>	<b>196,8</b>

## Not 25 Leasing

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år. Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	0,0	0,2	0,0	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
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>

## Not 26 Övriga ansvarsförbindelser och borgensåtagande

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Strömsunds hyresbostäder AB			71,3	71,3
Strömsunds energi AB			140,0	140,0
Inlandsbanan AB	0,6	0,7	0,6	0,7
<i>Summa kommunala bolag</i>	<i>0,6</i>	<i>0,7</i>	<i>211,9</i>	<i>212,0</i>
Förlustansvar Egna hem	0,0	0,0	0,0	0,0
Bostadsrättsförening - HSB	14,9	15,2	14,9	15,2
Idrottsanläggningar och övriga	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Totalt borgensåtagande</b>	<b>15,7</b>	<b>16,1</b>	<b>227,0</b>	<b>227,4</b>
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 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 278 113 413 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 297 968 854 kronor.				
<b>Summa</b>			<b>227,0</b>	<b>227,4</b>

## Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
<i>Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:</i>				
Avfall, vatten och avlopp, AVA, enligt lag om allmänna vattentjänster. <a href="https://www.stromsund.se/1029.html">https://www.stromsund.se/1029.html</a>				

## Not 28 Upplysning om kostnader för räkenskapsinformation

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>				
Sakkunnigt biträdes kostnader för granskning av räkenskaperna			0,3	0,1
Förtroendevalda revisorernas kostnader avseende räkenskapsrevision			0,1	0,1
<b>Total kostnad för räkenskapsinformation</b>			<b>0,4</b>	<b>0,3</b>
<b>Kostnad för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde, övrig revision och rådgivning			0,4	0,3
Förtroendevalda revisorer, övriga arvoden utöver räkenskapsrevision			0,4	0,4
<b>Total kostnad för övrig revision</b>			<b>0,8</b>	<b>0,7</b>
<i>Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår 2025. Den totala kostnaden för revision uppgår till 1 241 tkr för år 2025, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 685 tkr.</i>				

## Noter för kassaflödesanalys

### Not K1 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Avskrivningar (+)	47,6	44,1	32,6	31,0
Nedskrivningar (+)	0,0	0,3	0,0	0,0
Utrangeringar (+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Gjorda avsättningar (+/-)	9,0	46,7	8,7	45,5
Återförda avsättningar (-/+)	-3,3	-2,5	-1,3	-0,8
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0	0,0	0,0
Orealiserade vinster/förluster pensionsmedel (-/+)	30,4	-15,1	-14,4	-24,0
Förändring tryggad pensionsavsättning	1,2	0,0	1,2	-0,8
Periodisering investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar (-)	-2,8	-2,8	-2,8	-2,8
Övriga ej likviditetspåverkande poster (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring uppskjuten skatt (+/-)	0,2	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>82,2</b>	<b>70,8</b>	<b>24,0</b>	<b>48,2</b>

### Not K2 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-5,9	-5,0	-5,6	-4,8
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	-0,4	-2,8	-0,4	-2,8
Aktieutdelning	0,0	0,1	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-6,3</b>	<b>-7,7</b>	<b>-6,0</b>	<b>-7,7</b>

### Not K3 Poster som redovisas i annan sektion

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Realisationsresultat immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0
Realisationsresultat materiella anläggningstillgångar	-61,5	-8,5	-0,1	-0,4
Avyttring finansiella tillgångar (-/+)	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljningspris materiella anläggningstillgångar	-0,1	-0,4	-0,1	-0,4
Försäljningspris finansiella anläggningstillgångar	-26,7	-23,2	0,0	0,0
Erhållna offentliga investeringsbidrag (+)	10,7	1,3	10,7	1,3
Övriga poster	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-77,7</b>	<b>-30,9</b>	<b>10,5</b>	<b>0,5</b>

### Not K4 Förändring av långfristiga skulder

Specifikation	Koncernen 2025-12	Koncernen 2024-12	Kommunen 2025-12	Kommunen 2024-12
Nyupptagna lån (+)	0,0	12,0	0,0	0,0
Amortering av finansiell leasing (-)	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5
Amortering av långfristiga skulder (-)	-2,6	-6,8	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>-3,1</b>	<b>4,7</b>	<b>-0,5</b>	<b>-0,5</b>

## Driftsredovisning

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 per nämnd, inklusive kapitalkostnader

	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Netto budget 2025	Budget-avvikelse 2025
	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2024		
Kommunfullmäktige	-	-	-1,4	-1,3	-1,4	-1,3	-3,0	1,5
Kommunstyrelse	268,4	257,9	-514,7	-493,4	-246,3	-235,5	-253,1	6,8
Miljö- och byggnämnd	4,0	3,4	-9,6	-10,1	-5,6	-6,8	-6,3	0,7
Barn-, kultur- och utbildningsnämnd	36,2	35,7	-327,0	-323,9	-290,8	-288,2	-285,5	-5,4
Vård- och socialnämnd	62,3	58,6	-472,9	-459,8	-410,5	-401,2	-402,0	-8,6
Närvård Frostviken	18,6	17,0	-48,2	-46,9	-29,6	-30,0	-25,7	-3,9
Revision	-	-	-1,2	-1,0	-1,2	-1,0	-1,2	-0,0
Valnämnd	-	0,4	-0,1	-0,6	-0,1	-0,2	-0,0	-0,0
<b>Delsumma*</b>	<b>389,5</b>	<b>372,9</b>	<b>-1 375,1</b>	<b>-1 337,0</b>	<b>-985,6</b>	<b>-964,1</b>	<b>-976,7</b>	<b>-8,8</b>
Poster ej hänförliga till verksamhet	1 261,9	1 285,9	-254,8	-293,0	1 007,2	992,9	991,7	15,4
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>1 651,5</b>	<b>1 658,8</b>	<b>-1 629,9</b>	<b>-1 630,0</b>	<b>21,6</b>	<b>28,7</b>	<b>15,0</b>	<b>6,6</b>
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	59,7	56,5	-59,6	-57,0	0,1	-0,5	-	0,1
Producentfinansierad vsh förpackn.insaml	16,1	8,3	-16,1	-8,3	-	-	-	-
<b>SUMMA</b>	<b>1 727,2</b>	<b>1 723,6</b>	<b>-1 705,5</b>	<b>-1 695,3</b>	<b>21,7</b>	<b>28,2</b>	<b>15,0</b>	<b>6,7</b>
Avgår interna intäkter och kostnader	-177,6	-162,4	177,6	162,4	-	-	-	-
Avgår avskrivningar och interna kapitalkostnader	-13,6	-11,1	46,2	42,1	32,6	31,0	31,0	1,6
Avgår interna personalomkostnader	-232,4	-262,1	232,4	262,1	-	-	-	-
Avgår skatteintäkter, gen.statsbidrag och utjämnin	-994,0	-983,0	-	-	-994,0	-983,0	-999,5	5,6
Avgår finansiella intäkter och kostnader	-18,9	-31,1	7,7	11,8	-11,2	-19,3	6,6	-17,8
<b>SUMMA enligt resultaträkning</b>	<b>290,8</b>	<b>273,9</b>	<b>-1 241,7</b>	<b>-1 217,0</b>	<b>-950,9</b>	<b>-943,0</b>	<b>-946,9</b>	<b>-3,9</b>

### Driftredovisning per verksamhet, inklusive kapitalkostnader

	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Netto budget *)	Budget-avvikelse 2025
	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Utfall 2024		
Kommunfullmäktige	-	-	-1,4	-1,3	-1,4	-1,3	-3,0	1,5
Kommunstyrelse	-1,7	1,3	-45,4	-45,5	-47,1	-44,2	-49,8	2,7
Kommunledningsförvaltning	8,4	7,3	-52,9	-48,8	-44,5	-41,4	-47,3	2,8
Bredband	12,1	10,5	-11,0	-8,3	1,1	2,1	-	1,1
Framtids- och utvecklingsförvaltning	40,8	47,1	-147,8	-155,5	-107,0	-108,4	-106,6	-0,4
Teknik- och serviceförvaltning	208,8	191,7	-257,6	-235,3	-48,8	-43,5	-49,3	0,5
Miljö- och byggavdelning	4,0	3,4	-9,6	-10,1	-5,6	-6,8	-6,3	0,7
Barn-, kultur- och utbildningsförvaltning	35,2	34,6	-305,9	-302,4	-270,8	-20,4	-265,5	-5,3
Kultur- och fritidsavdelning	1,0	1,1	-21,1	-21,5	-20,1	-267,8	-20,0	-0,1
Vård- och socialförvaltning	62,3	58,6	-472,9	-459,8	-410,5	-401,2	-402,0	-8,6
Närvård Frostviken	18,6	17,0	-48,2	-46,9	-29,6	-30,0	-25,7	-3,9
Revision	-	-	-1,2	-1,0	-1,2	-1,0	-1,2	-0,0
Valnämnd	-	0,4	-0,1	-0,6	-0,1	-0,2	-0,0	-0,0
<b>Delsumma</b>	<b>389,5</b>	<b>372,9</b>	<b>-1 375,1</b>	<b>-1 337,0</b>	<b>-985,6</b>	<b>-964,1</b>	<b>-976,7</b>	<b>-8,8</b>
Poster ej hänförliga till verksamhet	1 261,9	1 285,9	-254,8	-293,0	1 007,2	992,9	991,7	15,4
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>1 651,5</b>	<b>1 658,8</b>	<b>-1 629,9</b>	<b>-1 630,0</b>	<b>21,6</b>	<b>28,7</b>	<b>15,0</b>	<b>6,6</b>
Avgiftsfinansierad verksamhet AVA	59,7	56,5	-59,6	-57,0	0,1	-0,5	-	0,1
Producentfinansierad vsh förpackn.insaml	16,1	8,3	-16,1	-8,3	-	-	-	-
<b>SUMMA</b>	<b>1 727,2</b>	<b>1 723,6</b>	<b>-1 705,5</b>	<b>-1 695,3</b>	<b>21,7</b>	<b>28,2</b>	<b>15,0</b>	<b>6,7</b>
Avgår interna intäkter och kostnader	-177,6	-162,4	177,6	162,4	-	-	-	-
Avgår avskrivningar och interna kapitalkostnader	-13,6	-11,1	46,2	42,1	32,6	31,0	31,0	1,6
Avgår interna personalomkostnader	-232,4	-262,1	232,4	262,1	-	-	-	-
Avgår skatteintäkter, gen.statsbidrag och utjämnin	-994,0	-983,0	-	-	-994,0	-983,0	-999,5	5,6
Avgår finansiella intäkter och kostnader	-18,9	-31,1	7,7	11,8	-11,2	-19,3	6,6	-17,8
<b>SUMMA enligt resultaträkning</b>	<b>290,8</b>	<b>273,9</b>	<b>-1 241,7</b>	<b>-1 217,0</b>	<b>-950,9</b>	<b>-943,0</b>	<b>-946,9</b>	<b>-3,9</b>

\*) Budgetbeslut tagna under innevarande år

125 tkr sommarlovsaktiviteter till kultur- och fritid från kommunstyrelsen, KS §83 per 28 april 2025

900 tkr julgåva till kommunledningsförvaltningen från kommunstyrelsen, KS §208 per 28 oktober 2025

173 tkr reglering överskott Turismen 2024 till kommunledningsförvaltningen från fullmäktige, KF §30 per 7 maj 2025

5 548 tkr för nyttjade vindkraftsmedel 2025 till verksamheterna från genrelle statsbidrag, KF §38, KS §118 och §265

6 195 tkr beviljad intern kapitalkostnadsbudget

## Investeringsredovisningar

Investeringsrapport, netto mnkr	Utgifter sedan projektets start			Årets investeringar		
	Beslutad totalbudget	Ack utfall	Avvikelse	Budget 2025 <sup>1)</sup>	Utfall 2025 <sup>2)</sup>	Avvikelse 2025
<b>Skattefinansierad verksamhet</b>						
Kommunstyrelse	1,9		1,9	1,9	0,0	1,9
Teknik- och serviceförvaltning	49,1	37,5	11,7	40,1	28,4	11,7
- varav ombyggnad skolor Strömsund	17,1	15,8	1,3	16,2	14,9	1,3
- varav reservkraft Vattudalsskolan	4,3	3,8	0,5	3,4	2,9	0,5
- varav låssystem skolor	4,0	0,7	3,3	3,8	0,5	3,3
Framtids- och utvecklingsförvaltning	1,1	1,1	0,0	1,1	1,1	0,0
Vård- och socialförvaltning	1,5	0,2	1,3	0,2	0,2	0,0
<b>Avgiftsfinansierad verksamhet</b>						
Avfall, vatten och avlopp	39,2	41,6	-2,3	13,6	13,9	-0,3
- varav ledningsnät, förnyelse	21,6	22,0	-0,4	3,6	3,1	0,5
- varav reservkraft	2,4	2,2	0,1	2,1	1,9	0,1
Bredband	120,8	117,7	3,1	4,2	2,8	1,4
<b>Producentfinansierad verksamhet</b>						
Förpackningsinsamling	5,2	5,2	0,0	5,2	5,2	0,0
-varav sopkärl förpackningsinsamling	2,4	2,1	0,3	2,4	2,5	-0,1
<b>Totala investeringsutgifter, netto</b>				<b>66,3</b>	<b>51,5</b>	<b>14,8</b>
- varav finansiell leasing				0	0	

1) Budgetbeslut tagna innevarande år

12,9 mnkr ombudgetering från 2024, fullmäktigebeslut §8 per 26 februari 2025

1,1 mnkr omfördelning, kommunstyrelsebeslut §128 per 24 juni 2025

2) Inklusive investeringsbidrag 10,7 mnkr

## Kommunen

### Investeringar under året

Kommunens totala budget för investeringar under 2025 var 66,3 mnkr exkl. finansiella tillgångar. Den summan inkluderar avgiftsfinansierad verksamhet (AVA) och bredbandsutbyggnad.

Av dessa var 4,2 mnkr särskilt avsatta för bredbandsutbyggnad och 12,9 mnkr var ombudgeteringar från 2024.

Det totala utfallet för årets investeringar uppgick till 51,5 mnkr exkl. finansiella tillgångar.

Det innebär en avvikelse mot budget med 14,8 mnkr.

### Beslutade ombudgeteringar

Till år 2026 begärde förvaltningarna ombudgeteringar på 10,0 mnkr. Största anledningen till det var att påbörjade projekt fortsatte över årsskiftet.

## Investeringar i koncernföretag som fullmäktige beslutat

Finns inga beslutade 2025

# Investeringar

Kommunens totala budget för investeringar under 2025 var 66,3 mnkr exkl. finansiella tillgångar. Den summan inkluderar avgiftsfinansierad verksamhet (AVA) och bredbandsutbyggnad. Av dessa var 4,2 mnkr särskilt avsatta för bredbandsutbyggnad och 12,9 mnkr var ombudgeteringar från 2024. Det totala utfallet för årets investeringar uppgick till 51,5 mnkr exkl. finansiella tillgångar. Det innebär en avvikelse mot budget med 14,8 mnkr. Till år 2026 begärde förvaltningarna ombudgeteringar på 10,0 mnkr. Största anledningen till det var att påbörjade projekt fortsatte över årsskiftet.

## Investeringar under året

### Förvaltningsnivå

I vår Risk- och sårbarhetsanalys har vi identifierat drivmedel som ett sårbart beroende och därför påbörjade vi under 2024 del 1 av åtgärder. Vi har under 2025 fortsatt utbyggnaden av kommunens bränsledepå för att skapa en intern redundans för drivmedel och det arbetet kommer att fortsätta kommande år.

### Fastighet

Fastighetsenheten har under 2025 färdigställt del 2 av solcellsanläggning på taket på Strömbacka trygghetsboende. Under 2025 har enheten fortsatt med den långsiktiga planen att genomföra utbyte och uppdatering av brand/utrymningslarm och inbrottslarm på Strömsunds kommuns fastigheter, 5st larmbyten har färdigställts under 2025. (Hedenvindskolan, Vattudalsskolan A och B huset, Grevåkerskolan FLM, Rödluvans förskola Hoting och Kommunförrådet/Räddningstjänst Hammerdal).Skolombyggnaderna Vattudalsskolan ÖÄ huset har påbörjats under 2025 och beräknas klart i februari 2026. I Hjalmar Strömerskolan har anpassning gjorts för inflyttning av SFI m.m. från Gröna skolan.Reservkraft till Vattudalskolan är upphandlad och påbörjad under 2024, färdigställs under februari 2026.

### Gator/mark, transport

Under 2025 har vi investerat i kommunens vägar på alla orter med nya beläggningar. Fortsatt investering i nya Busskurer/vindskydd som byggdes av Hjalmar Strömerskolans byggprogram och ställs ut på platser där behovet är som störst med nya.Projektet med vägbelysning längs med väg 829 är genomfört, men några belysningspunkter kompletterades under 2025.Nya förpackningsinsamlingskärl har monterats på Vattudalstorget för att möta upp det nya lagkravet på källsortering på allmänna platser.

### IT-enheten

Under året har investeringarna bestått i omsättning av föråldrad nätverksutrustning, främst trådlösa accesspunkter.

### Dagvatten

Vi har investerat i förnyelse av cirka 250 meter dagvattenledningar, främst genom strumpinfodring.

### VA

Under året har vi fortsatt att förnya cirka 1,7 kilometer av avloppsledningsnätet genom strumpinfodring i Backe och Strömsund. 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 en stor pumpstation i Hammerdal, som helt låg under jord förut men nu fått en fin överbyggnad och renoverat en tryckstegring i Strömsund. Vi har förnyat ventilationen vid Strömsunds reningsverk för att förbättra inomhusluften och även installerat en ny slamcentrifug där. Vi har installerat ett nytt UV-ljusaggregat i vattenverket i Hammerdal och installerat några reservkraftaggregat till vattenverk där distributionen ut till våra kunder inte fungerar vid strömavbrott. Detta säkerställer att våra kunder får dricksvatten vid störningar i elleveransen.

### Avfall

Vi har arbetat med att bygga upp centrala uppsamlingsplatser (CUS) för i första hand fritidshusägare som idag inte har några avfallskärl, dom ska numera kunna lämna sitt mat- och restavfall vid dessa platser. På samma platser har vi även placerat ut bottentömmande behållare för förpackningar så all avfallshantering kan ske på samma ställe för dessa kunder. Här ska även andra kunder som under 2026 kommer att få kärl för plast- och pappersförpackningar hemma på fastigheten kunna lämna sina glas- och metallförpackningar.

### Fiberutbyggnad

Kommunens investeringsbudget för bredband uppgick till 4,2 miljoner kronor år 2025. Av dessa är 2,2 miljoner kronor ombudgeterade från 2024. Årets budget har använts för efteranslutningar i redan utbyggda områden. Mastprojekten har under året fortlöpt och är i slutskedet. Två fiberprojekt med finansiering från Post- och telestyrelsen (PTS) har utförts under året i Hammerdals-området och Stora Blåsjön. Dessa slutförs under 2026. Kommunen har sedan tidigare fått PTS bredbandsstöd beviljade för fiberutbyggnad i Grenås och norra delen av Rossön under perioden 2025-2027. Dessa kommer utföras under 2026-2027.

# Målredovisning till kommunfullmäktige för 2025

Kommunfullmäktige har i juni 2024, §86 fastställt följande tre övergripande mål med tillhörande uppdrag för 2025.

## Ekonomisk hållbarhet

Ekonomisk hållbarhet är en ekonomisk utveckling som inte medför negativa konsekvenser för den ekologiska eller sociala hållbarheten. En stabil ekonomi är en god grund för hållbar utveckling. En hållbar ekonomi underlättar arbetet med nya framtida utmaningar så som en åldrande befolkning och ökade kostnader för vård och omsorg.

Uppdrag till nämnder och styrelser för 2025:

- 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

Social hållbarhet ligger till grund för att en ekonomisk hållbarhet ska vara möjlig. Ett socialt hållbart samhälle är ett jämställt och jämlikt samhälle där människor lever ett gott liv med god hälsa, utan orättfärdiga skillnader. Ett samhälle med hög tolerans där människors lika värde står i centrum, vilket kräver att människor känner tillit och förtroende till varandra och är delaktiga i samhällsutvecklingen. Invånarna ska ha möjlighet att nå sin fulla potential och bidra till samhällets utveckling.

Uppdrag till nämnder och styrelser för 2025:

- 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 radikaliserings och våldsbejakande extremism.
- Främja ungdomars delaktighet och inflytande.

### Ekologisk hållbarhet

Ekologisk hållbarhet handlar om att vårda naturresurser långsiktigt, så att de kan fortsätta försörja mänskligheten och de kommande generationerna med det som behövs.

Uppdrag till nämnder och styrelser för 2025:

- 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.
- Mer övergripande och strukturerat arbeta med hållbarhetsfrågor, såsom folkhälsa, miljö och klimat.

### Målredovisning 2025 sker per nämnd och övergripande mål.

#### Kommunstyrelsen

(Uppdragsnummer som saknas här är uppdrag som endast redovisas till kommunstyrelsen.)

#### Ekonomisk hållbarhet

##### Uppdrag 2: Arbeta för att säkra kompetensförsörjning inom både privat och offentlig sektor.

Effektmål 2a: Ökad kännedom om Strömsunds kommun som geografisk plats för att bo, leva och verka på.

Måluppfyllnad: Uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Informationsinsatser och workshops kring arbetsgivar- och platsvarumärket har genomförts inom ramen för Strategi 2032. Ett flertal positiva inslag har fått god spridning i olika slags media.

I linje med det näringslivspolitiska programmet håller följande handlingsplaner på att tas fram:

- Handlingsplan för befolkningsförsörjning
- Handlingsplan för etableringar
- Handlingsplan för företagsutveckling
- Handlingsplan för marknadsföring

En enkätundersökning via kommunens turistbyråer och info-points har under sommaren genomförts bland potentiella hemvändare och turister. Årets undersökning bekräftar bilden av vad vi anser att Strömsunds kommun är känd för och bör fortsätta marknadsföra. Undersökningen visar också att 20 % av de tillfrågade önskar få mer information om hur det är att till vardags leva, bo och verka i kommunen. Motsvarande enkätundersökningar kommer genomföras årligen.

**Effektmål 2b: Etablera en positiv association till Strömsunds varumärke, både som arbetsgivare och som geografisk plats, för att attrahera nödvändiga kompetenser.**

**Måluppfyllnad:** Uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Arbete med plats- och arbetsgivarvarumärke har genomförts kontinuerligt under året. Bland annat har följande målgrupper bjudits in till workshops:

- Samtliga chefer inom Strömsunds kommun
- Förtroendevalda politiker inom kommunens nämnder och i kommunstyrelsen
- Representanter från näringslivet
- Medarbetare inom Strömsunds kommun
- Ungdomar
- Inflyttare och hemvändare
- Byföreningar med flera

I november beslöt kommunfullmäktige om en ny logotyp och grafisk profil för arbetsgivar- och platsvarumärket Strömsunds kommun, Björntassen.

Under 2025 har kommunen marknadsförts genom radio- och TV-inslag, deltagande i mässor, deltagande och arrangerande av nationella konferenser, podcastavsnitt, utbildningsfilmer, digitala och fysiska utbildningstillfällen.

### Social hållbarhet

#### **Uppdrag 6: Skapa bättre förutsättningar för de som står utan arbete att komma närmare arbetsmarknaden.**

**Effektmål 6: Den samlade arbetslösheten skall understiga riksnittet.**

**Resultat:** Arbetsförmedlingens statistik från november 2025 för riket var 6,7 % och för Strömsund 6,2 %.

**Måluppfyllnad:** Uppfyllt.

**Kommentar/analys:** Strömsunds kommun har en arbetslöshet som ligger under riksnittet. Samtidigt finns tydliga utmaningar i vissa grupper där arbetslösheten är mer svårhanterlig. 38 % av de arbetslösa i kommunen är långtidsarbetslösa, vilket innebär att de ofta har behov av omfattande stöd och resurser för att närma sig arbetsmarknaden.

De mest utsatta grupperna är:

- Personer med funktionsnedsättning
- Utomeuropeiskt födda
- Personer utan fullständig gymnasieutbildning
- Äldre arbetssökande (55+)

Utvecklingen bland olika grupper visar det senaste året på en positiv trend för yngre (18–24 år), där andelen arbetslösa som varit utan arbete i 6 månader har minskat. Även andelen (16-65 år) som varit arbetssökande i 12 månader har minskat jämfört med augusti 2024. Däremot har andelen som varit arbetslösa i mer än 24 månader ökat något, vilket pekar på en växande grupp med betydande etableringshinder.

För att minska långtidsarbetslösheten och stärka arbetsmarknadsintegration behövs strategiska insatser på flera områden:

1. Stöd till funktionsnedsatta – individanpassade insatser och arbetsplatsnära stöd för grupper med särskilda behov.
2. Riktade insatser för utomeuropeiskt födda – språkprogram samt stöd i kontakten med arbetsgivare.

## Verksamhetsredovisning

3. Kompetenshöjande insatser – utbildning och yrkesinriktad träning för personer utan fullständig gymnasieutbildning och för dem med bristande arbetslivserfarenhet.
4. Förbättrad arbetsmarknadsinfrastruktur – åtgärder som kan underlätta pendling, exempelvis bättre kollektivtrafik eller samverkan med arbetsgivare kring flexibla arbetstider och transportlösningar.

Genom att kombinera dessa åtgärder kan kommunen öka möjligheterna för utsatta grupper att etablera sig på arbetsmarknaden, minska långtidsarbetslösheten och därmed både stärka individers delaktighet och skapa samhällsekonomiska vinster.

Den kommunala vuxenutbildningen (komvux) i Strömsunds kommun erbjuder utbildning på olika nivåer samt svenska för invandrare (SFI). Vid SFI avslutar betydligt färre elever sina studier med godkänt betyg än i andra delar av Sverige. Här finns utrymme för utveckling för att öka genomströmningen så att fler elever ges möjlighet till vidare studier eller till yrkesverksamhet. De skärpta kraven på vuxenutbildningen för SFI med begränsad tid för studierna kommer också att utmana SFI på Hjalmar Strömerskolan till att utveckla metoder och arbetsätt ytterligare.

Vid komvux kan man även komplettera sin utbildning om man saknar eller har ofullständig gymnasieutbildning för att på så vis få behörighet till högre studier. Fler vuxna erbjuds studera via decentraliserade utbildningar, till exempel till sjuksköterska och arbetsterapeut, i samarbete med olika lärosäten och Akademi Norr. Utbildningsinsatser kan ytterligare stärkas genom än tätare samarbete med näringslivet och Arbetsmarknadsenheten.

Näringslivsenheten arbetar ständigt för att möjliggöra etableringar av nya företag och därigenom nya arbetsplatser samt verka för ett gott företagsklimat. För att utveckla de befintliga företagen genomförs olika utbildningsinsatser, till exempel utbildning i exportstöd samt för grön omställning. Ett årligt återkommande evenemang är Guldälggalan, festkvällen där duktiga företagare, samverkare och guldstjärnor i kommunen står i centrum. Näringslivsenheten stöder även organisationen Ung företagsamhet och dess samarbete med Hjalmar Strömerskolan. Enheten delfinansierar även Nyföretagarcentrum som arbetar med individuell rådgivning för företagare. I Strömsunds kommun startar många nya företag och få företag sätts i konkurs.

Sammanfattningsvis framgår att, trots utmaningar med hög arbetslöshet bland vissa grupper och geografiska hinder, gör Strömsunds kommun framsteg i att minska arbetslösheten och utveckla utbildningsmöjligheterna.

Flera insatser är inriktade på att stärka kompetensen, underlätta för personer att komma in på arbetsmarknaden och skapa ett gynnsamt företagsklimat för att främja sysselsättningen i kommunen.

Samtliga förvaltningar under kommunstyrelsen tar emot deltagare från arbetsmarknadsenheten.

## Miljö- och byggnämnden

### Ekonomisk hållbarhet

#### **Arbeta för att stärka kompetensförsörjningen inom både privat och offentlig sektor**

Under året har avdelningen annonserat efter en administratör och erbjudit tjänsten till en av kandidaterna. Vikarierande administratör under året arbetade 50 % och har varit pensionerad på deltid och avdelningen har därför behövt rekrytera en administratör som kan arbeta på hela tjänstens 80 %. Avdelningens skrev anställningsavtal med nyanställd administratör under slutet av året, tjänsten påbörjades den 1 januari 2026. Tjänsten är på 80 %, men för att möta målet i personalpolitiska programmet om att möjliggöra heltidsanställningar, har administratören anställts på heltid av miljö- och byggavdelningen, men framtids- och utvecklingsförvaltningen står för 20 % av lönen, då administratören gör den delen av tjänsten hos dem.

Vi har rekryterat en ny planingenjör som började arbeta den 1 augusti som är utbildad civilingenjör i arkitektur med inriktning på samhällsbyggnad. Genom rekrytering av personal med rätt utbildning säkrar vi kompetensförsörjning inom berört område inom vår avdelning.

Expeditionens administrativa uppgifter har delvis varit splittrade. Nämndsekreteraren/alkoholhandläggaren har registrering och posthantering två dagar per vecka och en av bygglovshandläggarna har all registrering av inkommande bygglovshandlingar alla veckodagar. Det försvårar alkohol- och bygglovshandläggarens möjlighet att ligga i fas i handläggningen. Deras kompetens används på ett bättre sätt om de frigörs dessa uppgifter i möjligaste mån och det blir också en del i ett hälsofrämjande arbete genom att bidra till en mer hanterbar arbetsbelastning. Dessa uppgifter läggs över på administratören. Registreringen av bygghandlingar kommer fortsätta hanteras av bygglovshandläggaren under juli månad fram till mars månad ut, men inte under den period det är högtryck av bygglovsansökningar, under den perioden täcker administratören upp och hanterar dessa arbetsuppgifter.

Under året har hanteringen av strandskyddsärenden övergått till två andra handläggare. Båda har därför fått gå en grundkurs i handläggning av strandskyddsärenden via SIPU under årets början. Bygglovshandläggarna deltog vid webinar via SKR om Boverkets nya byggregler som trädde i kraft den 1 juli 2025 samt seminarier via Boverket om förändringarna i plan- och bygglagen samt plan- och byggförordningen som började gälla den 1 december. Samtliga på avdelningen har vid ett tillfälle under april månad fått möjlighet att gå en juridisk kurs via SKR i att skriva beslut.

### Social hållbarhet

#### **Stärka medborgarnas möjlighet till inflytande genom att utveckla kommunens arbete med medborgardialoger**

Medborgarnas möjlighet till inflytande är en del av rutinen i flera av våra ärendeprocesser eftersom medborgarnas möjlighet till inflytande är starkt lagreglerat inom miljö- och byggavdelningens verksamhetsområden. Bland annat genom:

- Grannhöranden i samband med bygglov,
- Medborgarna får lämna yttrande i detaljplanärenden vid samråd och granskning av en plan.
- Inför ett beslut inom miljöbalken och livsmedelslagstiftningen kommuniceras alltid ett förslag till beslut där medborgaren ges möjlighet att lämna synpunkter innan ett beslut fattas.

#### **Främja integration och motverka tendenser till segregation**

Miljö- och byggavdelningen har konsultationsordningen i beaktande i alla ärenden där samerna kan påverkas. Den 22 augusti hölls samråd med företrädare för kommunens förvaltningar och Voernese sameby, Ohredahke sameby, Raedtievaerie sameby samt Jijnjevaerie sameby.

Miljö- och byggavdelningen har haft en LIA-praktikant under året mellan april till juni. Personen har en funktionsnedsättning och det fungerade endast med att arbeta från hemmet. Genom att möjliggöra praktiken helt på distans motverkas risken för segregation och integration främjas. Avdelningen har inarbetade rutiner för distansarbete och kan på ett mycket bra sätt ta emot en praktikant på det sättet. En exkludering av tillgång till praktik skulle kunna bidra till att man hamnar utanför arbetsmarknaden.

### Ekologisk hållbarhet

#### **Ökad andel förnybar energi i de kommunala verksamheterna**

Miljö- och byggavdelningen tankar alltid sin arbetsbil med HVO100 som är ett 100 % förnybart och fossilfritt bränsle. På sikt ska avdelningen övergå till kommunens planerade bilpool där hela fordonsbeståndet kommer bestå av elbilar.

## Barn-, kultur och utbildningsnämnden

### Ekonomisk hållbarhet

**Budget i balans och prognos sett över ett verksamhetsår.**

**Effektmål: Att förvaltningen håller givna budgetramar**

**Indikator:**

- Kvartalsredovisningen till kommunfullmäktige av budgetprognosen.
- Verksamhetsprognosen per februari utgår på grund av införandet av nytt ekonomisystem BKU § 34/2025.
- Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar ett underskott i kvartalsredovisningen i maj på 494 tkr av en budget på 262 488 tkr. (exkl. kapitalkostnader).
- Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen visar ett underskott i årsboks slutet på 5 288 tkr av en bud-get på 262 488 tkr. (exkl. kapitalkostnader).

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet inte uppfyllt för 2025.

### Social hållbarhet

**Utveckla undervisningens kvalitet i förskola, skola och fritidshem. Utveckla barn- och elevhälsoarbetet.**

**Effektmål:** Fler elever ska ha nått målen i alla ämnen under 2025.

**Indikator:** Genom Skolverkets bedömningsstöd kartlägga och bedöma eleverna i åk 1.

- Läsa A: 91 % (2025).
- Skriva A: 88 % (2025).
- Räkna: 97 % (2025).
- Läsa A: 95 % (2024).
- Skriva A: 87 % (2024).
- Räkna: 82 % (2024).

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet delvis uppfyllt för 2025.

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

**Indikator:** Betygsresultat.

- 2025 var 70,8 % av eleverna behöriga.
- 2024 var 76,8 % av eleverna behöriga.

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet inte uppfyllt för 2025.

**Effektmål:** Meritvärdet i årskurs 9 ska öka.

**Indikator:** Betygsresultat.

- 2025 var meritvärdet i årskurs 9, 188,3.
- 2024 var meritvärdet i årskurs 9, 205,3.

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet inte uppfyllt för 2025.

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

**Indikator:** Antalet förskollärare per förskola. Vid alla de 13 kommunala förskolorna i kommunen finns förskollärare. Av 23 avdelningar saknas det förskollärare vid 1 avdelning (4,3 %). Vid den avdelningen det saknas en förskollärare är det en personal, som utbildar sig till förskollärare. Totalt har vi 30 förskollärare på våra förskolor läsåret 2024/2025, vilket är en ökning jämfört med läsåret 2023/2024.

Läsåret 2023/2024 saknades det förskollärare vid 2 avdelningar (8,7 %) och vi hade totalt 25 förskollärare på våra förskolor.

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet delvis uppfyllt för 2025.

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

**Indikator:**

- Kommunens egen förskoleenkät genomförs vartannat år.
- Förskoleenkäten läsåret 2023-2024 visar att 88 % av föräldrarna i förskolan är nöjda med deras barns förskola.
- Enkäten genomförs nästa gång läsåret 2025/2026.

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet uppfyllt för 2025.

**Kommentar:** Alla skolor genomförde Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1 2025. 110 av 121 elever (91 %) klarade i Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1 i Läsa A. 107 av 121 elever (88 %) klarade Skiva A. 117 av

## Verksamhetsredovisning

121 elever (97 %) klarade Räkna. Vid Centralskolan klarade alla elever samtliga delmoment i Läsa A, Skriva A och Räkna 2025. Vid Bredgårdsskolan, Fjällsjöskolan, Frostviksskolan, Grevåkerskolan, Hedenvindsskolan och Jormskolan klarade alla elever samtliga delmoment i Räkna 2025. Det bör nämnas att förra läsåret (2023-2024) låg den åldersadekvata språkutvecklingen i förskoleklassen på 90 %.

Alla skolor genomförde Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1 2024. 98 av 103 elever (95 %) klarade i Skolverkets bedömningsstöd för årskurs 1 i Läsa A. 90 av 103 elever (87 %) klarade Skiva A. 84 av 103 elever (82 %) klarade Räkna. Vid Centralskolan, Jormskolan och Frostviksskolan klarade alla elever samtliga delmoment i Läsa A, Skriva A och Räkna 2024. Vid Fjällsjöskolan och Heden-vindsskolan klarade alla elever samtliga delmoment i Läsa A 2024.

**Effekt mål:** Andelen elever (i förskoleklass, årskurs 4 och årskurs 7) som i hälsosamtalet i skolan uppger att de trivs i skolan ska minst vara 90 %.

### Indikator:

- För trivsel i skolan relevanta frågor i skolsköterskornas elevhälsosamtal.
- 2025 angav 96,5 % av eleverna vid Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan. (Källa: Hälsosamtalet i skolan).
- 2024 angav 98,9 % av eleverna vid Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan. (Källa: Hälsosamtalet i skolan).
- 2023 angav 96,4 % av eleverna vid Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan.

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet uppfyllt för 2025.

**Kommentar:** Läsåret 2024/2025 angav 96,5 % av eleverna vid Hälsosamtalet i skolan att de trivs i skolan. Det är en liten minskning jämfört med läsåret 2023/2024 då det var 98,9 %. Det var 3 % av eleverna, som angav att de trivdes dåligt eller mycket dåligt 2024/2025.

## Ekologisk hållbarhet

**Mer övergripande och strukturerat arbeta med hållbarhetsfrågor, såsom folkhälsa, miljö och klimat). Förvaltningen ska arbeta mer strukturerat med hållbarhetsfrågor såsom folkhälsa och minskat miljö/klimatpåverkande strategier.**

**Effekt mål:** Arbeta med att minska matsvinnet på grundskolorna. Åtgärd: En utvecklingspedagog har tillsats hösten 2024 för att bl.a. arbeta mer strukturerat med barnhälsofrågor inom förskolan. Det vi hittills har sett är ett behov av rörelse för alla barns utveckling dvs mer arbete kring Back to basic inom förskolan

**Indikator:** Resultatet av teknik- och serviceförvaltningens, TSFs, årliga matsvinnstävling. TSF genomförde ingen matsvinnstävling 2025 men matsvinnet registrerades i Kolada.

**Kommentar:** Målet att minska matsvinnet är uppnått trots att ingen matsvinnstävling genomfördes 2025. Pressmeddelande Publicerat den 23 september 2025 <https://www.stromsund.se/16265.html>: Kommunens grundskoleelever näst bäst i landet på att inte slänga skolmat - Eleverna i våra grundskolor är näst bäst i hela Sverige på att inte slänga skolmat. Det visar en ny mätning av tallrikssvinnet från 2024 som sammanställts i den nationella databasen Kolada, dit Sveriges kommuner rapporterar in sina siffror. Det fina resultatet är en följd av ett långsiktigt arbete där både elever och skolpersonal har varit delaktiga. Strömsunds kommun har sedan 2018 arbetat målmedvetet för att minska matsvinnet inom förskola, skola och äldreomsorg. Från hösten 2025 har förskolorna i kommunen arbetat mer systematiskt med rörelse, grov- och finmotorik. Under sommaren 2025 genomfördes fortbildning för all förskolepersonal kring kraven på mer rörelse i förskolan utifrån förskolans reviderade läroplan.

**Rapporteras till kommunfullmäktige:** Målet uppfyllt för 2025.

## Socialnämnden

### **Mål 1, Kostnader för hemtjänst minskar genom effektivisering av planering, genomförande och uppföljning av verksamheten**

**Resultat:** Målet är uppnått.

- Helår 2024 var medelkostnaden 25 740 kr/vårdtagare.
- Helår 2025 var medelkostnaden 20 592 kr/vårdtagare.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Resultatet baseras på ett snitt av personalkostnader under 6 månader i förhållande till ett snitt av antal vårdtagare under samma period. För 2025 har antalet vårdtagare ökat med 6 vårdtagare för juli - december i jämförelse med januari - juni. Vi ser en fortsatt minskning av lönekostnader för månadsanställda samt övertidskostnader. Kostnader för sjukfrånvaro fortsätter att minska. Framåt fortsätter vi jobba

med att använda de personalresurser vi har tillhanda genom samplanering av befintliga personalresurser mot frånvaropass.

### **Mål 2, Kostnaden per brukare i daglig verksamhet ska minska genom att matcha behov mot bemanning**

**Resultat** Målet är uppnått.

Kostnad per brukare 2025 är 166 101 kr. Kostnad per brukare 2024 var 180 768 kr.

**Analys och förbättringsåtgärder** Kostnaden är beräknad på personalkostnad dividerat på antal brukare. Personalen inom daglig verksamhet arbetar på bilaga J vilket innebär att de kan stötta upp i andra verksamheter vid korttidsfrånvaro. De arbetar varannan alternativt var tredje helg i annan verksamhet beroende på behov och på så vis effektiviseras bemanningsförandet och det blir bättre kontinuitet för brukarna.

Vidare har vi avvecklat en daglig verksamhet under året och har därmed 3 grundverksamheter nu. Fokus ligger utifrån individuella förutsättningar att kunna erbjuda andra sysselsättningar, främja samarbete med andra aktörer och företag och hitta meningsfulla sysselsättningar utanför våra verksamheter.

Personaltätheten har minskat under två år, då man inte tillsatt tjänster efter att någon har slutat. Det genomfördes en genomlysning, kostnad per brukare under början av 2025 (baserat på 2024 års siffror) där man såg att Strömsunds kommun ligger något lägre i kostnad för daglig verksamhet än med andra jämförbara kommuner.

### **Mål 3, Spridningen från första till sista måltiden per dygn för kvinnor och män med identifierad risk för undernäring är minst 13 timmar**

**Resultat** Målet är inte uppnått.

69 % av män och 46 % av kvinnor med bedömd risk för undernäring har en måltidsspridning på minst 13 timmar under ett dygn. Vid förra mätningen var resultatet 64 % av männen och 71 % av kvinnorna.

**Analys och förbättringsåtgärder** Mätningen visar att 56 % av männen och 35 % av kvinnorna som bor i särskilt boende har en bedömd risk för undernäring. Även de som nu identifierats ha risk för undernäring kanske inte alltid uppfattar vikten av att näringsintaget sprids över dygnet. Enhetschef,

sjuksköterska och vårdpersonal går systematiskt igenom identifierade vårdtagare som löper risk för undernäring. Personalen försöker tillsammans hitta lösningar och åtgärdsplaner för den enskilde.

### **Mål 4, Förebyggande riskbedömning görs för 90 % av kvinnor och män med hemsjukvård**

**Resultat** Målet är inte uppnått.

Totalt 88 % av personer anslutna till hemsjukvård har en aktuell riskbedömning. 58 % av de riskbedömda är kvinnor, 42 % är män. Analys och förbättringsåtgärder Resultatet baseras på att riskbedömningarna är genomförda under de senaste sex månaderna. Riskbedömningar genomförs överlag systematiskt inom hemsjukvården, men antalet personer med aktuell riskbedömning varierar något under året. Framförallt hålls riskbedömningar aktuella inom särskilt boende. Kontinuitet bland personal och tid för att arbeta med att identifiera och åtgärda risker är betydelsefullt för att vidmakthålla goda resultat. Inom områden där bemanning tidvis har varit ansträngd har andra arbetsuppgifter fått prioriteras vilket leder till att riskbedömningar görs i mindre utsträckning. Teamarbete är grundläggande för att riskbedömningar ska vara integrerat i det vardagliga arbetet och inte bli lika påverkat av förändringar i verksamheterna, och är ett område för förbättringsåtgärder. Antal personer med aktuell riskbedömning följs månadsvis och enhetschef ansvarar för att följa enhetens resultat och vidta åtgärder vid behov.

### **Mål 5, 100 % av kvinnor och män i gruppboende har en genomförandeplan som beskriver hur den enskilde vill ha det med fritidsaktiviteter**

**Resultat** Målet är inte uppnått.

90 % av kvinnorna och 94 % av männen har en genomförandeplan som beskriver hur den enskilde vill ha det med fritidsaktiviteter. Analys och förbättringsåtgärder Nio av tio kvinnor och femton av sexton män har en genomförandeplan som beskriver hur den enskilde vill ha det med fritidsaktiviteter. Verksamheterna arbetar för att erbjuda möjligheten för brukarna att delta i olika fritidsaktiviteter kontinuerligt. Beroende på önskemål och behov så tillmötesgår vi det i den mån det är möjligt. Det är viktigt med delaktighet i samhället och det främjar välbefinnandet. Fyra av fem gruppboendestäder uppfyllde målet på 100 %. I den femte gruppboendestaden hade tre av fem brukare beskrivet hur man önskade ha det med fritidsaktiviteter dokumenterat i sin genomförandeplan.

### **Mål 6, Tomgångskörningen av förvaltningens bilar ska minska**

**Resultat:** Målet är uppnått.

Tomgångskörningen under november 2025 har varat totalt 17 583 minuter och körsträckan totalt 12 178 mil vilket ger ett snitt på 1,44 minuter/mil.

Tomgångskörningen under november 2024 har varat totalt 25 475 minuter tomgångskörning och körsträckan totalt 11 325 mil vilket ger ett snitt på 2,25 minuter/mil.

**Analys och förbättringsåtgärder** Underlaget för resultatet baseras på resor med loggad förare i förvaltningen. Systemet kräver inte att personal har loggat in sig för att resor ska registreras. Följsamheten till loggning av resor är inte optimal varför resultatet inte är heltäckande. Förvaltningen kommer att arbeta för att personalen loggar sina resor. Enhetscheferna kommer att återkoppla målresultatet och på så vis skapa en dialog kring eco-driving samt att tomgångskörning inte är tillåtet.

### **Mål 7, Andelen kvinnor och män med hemtjänstinsatser som bedömer sitt hälsotillstånd som ganska eller mycket gott ökar**

**Resultat** Målet är uppnått för män men inte för kvinnor.

28 % av kvinnorna och 38 % av männen med hemtjänst som svarat på årets brukarenkät från socialstyrelsen uppger att de har ett hälsotillstånd som är ganska eller mycket gott. Motsvarande andel 2025 var 29 % för kvinnor och 32 % för män. **Analys och förbättringsåtgärder** Under februari månad kommer en enkät skickas ut till medborgare med aktiva hemtjänstinsatser i nivå 1 och nivå 2. Syfte med en enkät är att försöka få ett bättre underlag för en djupare analys av varför resultatet visar att en större andel kvinnor än män upplever sitt hälsotillstånd som mindre gott/mycket gott för att i nästa steg titta på åtgärder.

### **Mål 8, I beslut som avser ansökan om ekonomiskt bistånd från barnfamiljer beaktas alltid barnperspektivet**

**Resultat** Målet är inte uppnått.

Av de sammanlagt 40 ärenden som granskats under året har det i 34 ärenden framkommit att barnperspektivet helt beaktats, dvs barnets situation har tydliggjorts i beslutet. I fem ärenden har barnperspektivet delvis beaktats, det finns nämnt men ingen utförligare beskrivning av hur beslutet påverkar barnet har gjorts, och i ett ärende saknas resonemang helt kring barnperspektivet.

**Analys och förbättringsåtgärder** Kontroll sker genom sökverktyg i Procapita och sökning på beslut. Listor över beslut om försörjningsstöd enligt 4 kap. 1, 3 §§ och 12 kap 1, 7 §§ socialtjänstlagen under perioden september 2024 till och med sista augusti 2025 har tagits fram. 40 ärenden fördelade på samtliga handläggare har valts ut slumpvis och där barn ingår i hushållet. Bedömning har gjorts om barnperspektivet beaktats inför beslut. Resultatet av kontrollen visar om det är helt eller delvis uppfyllt eller saknas. Helt innebär att det är väl dokumenterat, delvis innebär att nödvändig dokumentation för beslutsfattande finns men inte lika utförligt beskrivet, och saknas att det inte finns omnämnt. I de fall där beslutet har en tydlig inverkan på barnet sker i mycket hög utsträckning ett mer omfattande resonemang kring hur barnet påverkas.

Ett återkommande förbättringsområde har varit att tydliggöra barnperspektivet när det gäller löpande försörjningsstöd utan att det för den skull blir i form av allt för generella formuleringar. Verksamheten har infört frastexter som kan läggas till i beslutsmeddelanden och därmed underlättar för handläggarna som då kan lägga till det som är specifik i just det ärendet, den åtgärden har lett till förbättringar i hur beaktande av barnperspektivet dokumenteras görs i löpande försörjningsstöds ärenden. I det ärendet saknas hänvisning till barnperspektivet, orsaken till det är inte klarlagt.

### **Mål 9, 90 % av kvinnor och män inom kommunens dagliga verksamhet för funktionsnedsatta har möjlighet till utveckling utifrån individuella förutsättningar**

**Resultat** Målet är uppnått.

100 % av kvinnor och män har blivit erbjuden annan sysselsättning och möjlighet till utveckling utifrån individuella förutsättningar. Analys och förbättringsåtgärder Det är 9 kvinnor och 29 män som är beviljade insatsen daglig verksamhet. Majoriteten har blivit erbjuden annan arbetsplats eller verksamhet. De övriga har erbjudits förändrad sysselsättning på sin nuvarande arbetsplats. Personerna är i varierande grad intresserade av att byta alternativt förändra sin sysselsättning. Vissa tackar ja och vissa nekar och vill arbeta kvar på sin nuvarande arbetsplats alternativt fortsätta med sina ordinarie arbetsuppgifter. 18 personer tackade ja till erbjudande om annan sysselsättning. 16 personer avböjde erbjudande om annan sysselsättning då de uppgav att de trivdes och ville fortsätta med det arbete de hade i nuläget. Några av dessa personer är mycket rutinbundna och ville inte testa något nytt då de känner sig trygg med den sysselsättning alternativt verksamhet de arbetar i. I dagsläget har vi fyra "hemmasittare" som tackade

nej till erbjudande om sysselsättning alternativt byte av sysselsättning eller verksamhet. Vi behöver hitta och matcha lämpliga sysselsättningar mot varje person för att möta dessa individens behov.

## Gemensam nämnd närvård Frostviken

### Mål 1, Reducering av sjukskrivningstal jämfört med tidigare år.

- 2023 hade vi en total sjukfrånvaro på 10,2 %
- 2024 hade vi en total sjukfrånvaro på 9,71 %
- 2025 hade vi en total sjukfrånvaro på 6,83 %

**Resultat:** Målet är uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Vi har under året kontaktat samtliga vid frånvaro, vilket troligtvis gett denna positiva effekt

### Mål 2, Säkerställa rekrytering av vakanta tjänster.

Vi har under året haft fem uppsägningar och en pensionsavgång. Rekryteringsarbetet har gått bra vilket gör att vi från årsskiftet inte har några vakanta tjänster.

**Resultat:** Målet är uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Satsning på språkombud har varit lyckad och det kommer fortgå under 2026.

### Mål 3, Tillgänglighet i primärvården enligt 0 & 3

0:an står för telefontillgänglighet, andelen besvarade samtal. Målet är 100 %. Vårt resultat för 2025 är 76 %. 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 %. Vårt resultat för 2025 är att 91,45 % har fått medicinsk bedömning inom 3 dagar.

**Resultat:** Målet är delvis uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Från september har vi enbart haft en sjuksköterska på hälsocentral vilket är orsaken till den låga telefontillgängligheten. Bättre personalsituation från januari 2026

### Mål 4, Hembesök av BVC sköterska.

Alla föräldrar ska få hembesök vid barnet nyföddhetsålder, ca 6-8 veckor. Ett nyfött barn under första kvartalet. Alla besök har genomförts.

**Resultat:** Målet är uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** N/A

### **Mål 5, Alla föräldrar ska erbjudas delta i Barnsäkert.**

Samtliga föräldrar erbjuds att delta i projekt barnsäkert, genomförs vid alla 6 träffar som görs med BVC sköterska. Alla som erbjudits har tackat ja fram till nu.

**Resultat:** Målet är uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** väl fungerade projekt.

### **Mål 6, Genomföra två anhörigträffar på särskilt boende.**

Vi ska under året genomföra två styck anhörigträffar på Levinsgården. Första träffen genomfördes 21 maj och den andra träffen genomfördes den 28 november.

**Resultat:** Målet är uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Få anhöriga som kom på träffarna, så vi behöver fundera på om vi ska byta datum för 2026 för att möjliggöra för fler att delta.

### **Mål 7, Minska antalet läkemedelsavvikelser jämfört med tidigare år**

Läkemedelsavvikelser, under 2024 hade vi 23 stycken

- 9 stycken inom hemtjänsten
- 14 stycken inom särskilt boende

2025 har vi haft 43 stycken läkemedelsavvikelser.

- 23 stycken inom Hemtjänsten
- 20 stycken inom särskilt boende

Enskilt vanligaste orsaken till avvikelser är att läkemedlet är signerat i app men ej given till brukare, upptäcks när det är dags för nästa läkemedel. Vi gick igenom detta med personalen på arbetsplatsträffen i september, tillsammans med ansvarig sjuksköterska. Vid varje avvik görs en utredning av händelsen och samtal förs med den som varit involverad. Varje händelse går igenom av sjuksköterska och enhetschef.

**Resultat:** Målet är inte uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Vi kommer under 2026 att ändra arbetsätt, där vi tillsammans med vårdpersonalen kommer att gå igenom samtliga avvik var sjätte vecka, i samband med brukarträffar.

### **Mål 8, Reducering av tomgångskörning**

Digitala körjournaler installerades i verksamhetens bilar den 21 mars så vi har inget tidigare år att jämföra med. Men under året har våra 3 bilar stått 22 timmar och 55 minuter på tomgång.

**Resultat:** Målet är delvis uppnått.

**Analys och förbättringsåtgärder:** Från 21 mars kan vi jämföra med fjolåret och då få fram en korrekt redovisning.

## Kommunens förvaltningsorganisation

### Kommunledningsförvaltningen, KLF

**Nämnd:** Kommunstyrelsen

**Ordförande:** Susanne Hansson (S)

**Chef:** Peter Jemtbring

### 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:** Fredrik Nykvist (S)

**Chef:** Sandra Henriksson

### Barn-, kultur- och utbildningsförvaltningen, BKUF

**Nämnd:** Barn-, kultur- och utbildningsnämnden

**Ordförande:** Sara Kjellsdotter (S)

**Chef:** Tomas Sjövall

### Vård- och socialförvaltningen, VSF Nämnd:

Socialnämnden

**Ordförande:** Morgan Olsson (S)

**Chef:** Pernilla Johansson

### 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)

## Sammanställning samtliga förvaltningar

tkr, inkl kapitalkostnader

Förvaltning	Utfall	Budget	Avvikelse
11 Kommunfullmäktige	1 447	2 983	1 536
12 Kommunstyrelsen	47 080	49 819	2 739
13 Kommunledningsförvaltningen	44 527	47 341	2 814
18 Bredband	-1 127	0	1 127
29 Framtids- och utvecklingsförv	107 011	106 642	-369
40 Teknik- och serviceförvaltn	48 794	49 293	499
50 Miljö- och byggavdelningen	5 588	6 274	686
60 Barn- kultur- o utbildningsför	270 785	265 503	-5 282
64 Kultur- och fritidsavdelningen	20 064	19 959	-105
70 Vård- och socialförvaltning	410 541	401 967	-8 574
86 Närvård Frostviken	29 558	25 676	-3 882
92 Revision	1 241	1 239	-2
93 Valnämnd	53	47	-6
	<b>985 561</b>	<b>976 743</b>	<b>-8 818</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse	
11 Kommunfullmäktige	110 Kommunfullmäktige	1000 Kommunfullmäktige	Kostnader	1 447	2 983	1 536	
		<b>Summa 1000</b>		<b>1 447</b>	<b>2 983</b>	<b>1 536</b>	
		<b>Summa 110</b>		<b>1 447</b>	<b>2 983</b>	<b>1 536</b>	
<b>Summa 11</b>				<b>1 447</b>	<b>2 983</b>	<b>1 536</b>	
12 Kommunstyrelsen	120 Kommunstyrelsen	1001 Kommunstyrelse	Kostnader	6 736	9 845	3 109	
		<b>Summa 1001</b>		<b>6 736</b>	<b>9 845</b>	<b>3 109</b>	
		1310 Lokaler	Intäkter	0	-75	-75	
			Kostnader	8 895	8 676	-219	
		<b>Summa 1310</b>		<b>8 895</b>	<b>8 601</b>	<b>-294</b>	
		1311 Projekt, Ks	Intäkter	-689	-660	29	
			Kostnader	578	774	196	
		<b>Summa 1311</b>		<b>-110</b>	<b>114</b>	<b>224</b>	
		2151 Lokaler, outhyrda	Intäkter	2 385	0	-2 385	
			Kostnader	820	2 317	1 497	
		<b>Summa 2151</b>		<b>3 205</b>	<b>2 317</b>	<b>-888</b>	
		2700 Räddningstjänst	Kostnader	20 441	20 447	6	
		<b>Summa 2700</b>		<b>20 441</b>	<b>20 447</b>	<b>6</b>	
		9202 Kommunstyrelse, ej politisk	Intäkter	-45	-300	-255	
			Kostnader	4 597	5 403	806	
		<b>Summa 9202</b>		<b>4 552</b>	<b>5 103</b>	<b>551</b>	
		9204 Bidag och avgifter	Intäkter	1	0	-1	
			Kostnader	2 857	2 898	41	
		<b>Summa 9204</b>		<b>2 857</b>	<b>2 898</b>	<b>41</b>	
		9221 Marknadsföring o informat	Intäkter	0	-250	-250	
			Kostnader	503	744	241	
		<b>Summa 9221</b>		<b>503</b>	<b>494</b>	<b>-9</b>	
		<b>Summa 120</b>		<b>47 080</b>	<b>49 819</b>	<b>2 739</b>	
<b>Summa 12</b>				<b>47 080</b>	<b>49 819</b>	<b>2 739</b>	
13 Kommunledningsförval	130 Kommunledningsförv gemensam	8103 Hemsändning	Intäkter	-44	-180	-136	
				Kostnader	72	360	288
		<b>Summa 8103</b>		<b>28</b>	<b>180</b>	<b>152</b>	
		9217 Gemensamma kostnader KLF	Intäkter	-781	-942	-161	
			Kostnader	7 001	6 704	-297	
		<b>Summa 9217</b>		<b>6 220</b>	<b>5 762</b>	<b>-458</b>	
		9218 Digitalisering	Kostnader	448	700	252	
		<b>Summa 9218</b>		<b>448</b>	<b>700</b>	<b>252</b>	
		9219 KLF Stab	Intäkter	-19	-20	-1	
			Kostnader	4 622	5 086	464	
<b>Summa 9219</b>		<b>4 604</b>	<b>5 066</b>	<b>462</b>			
<b>Summa 130</b>		<b>11 300</b>	<b>11 708</b>	<b>408</b>			

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
132 Löner		9210 Lönekontor	Intäkter	0	-50	-50
			Kostnader	3 896	4 100	204
		<b>Summa 9210</b>		<b>3 896</b>	<b>4 050</b>	<b>154</b>
	<b>Summa 132</b>			<b>3 896</b>	<b>4 050</b>	<b>154</b>
133 Kansli		1302 Överförm mm, budget/skuldsan	Intäkter	-99	-99	0
			Kostnader	2 446	2 467	21
		<b>Summa 1302</b>		<b>2 346</b>	<b>2 368</b>	<b>22</b>
		1303 Gode mn/ Förvaltare	Kostnader	252	247	-5
		<b>Summa 1303</b>		<b>252</b>	<b>247</b>	<b>-5</b>
		9207 Kansli	Intäkter	-97	-132	-35
			Kostnader	2 412	2 937	525
		<b>Summa 9207</b>		<b>2 315</b>	<b>2 805</b>	<b>490</b>
	<b>Summa 133</b>			<b>4 913</b>	<b>5 420</b>	<b>507</b>
134 Turism		2300 Turism	Intäkter	-347	-340	7
			Kostnader	1 324	1 271	-53
		<b>Summa 2300</b>		<b>977</b>	<b>931</b>	<b>-46</b>
		2301 Camping	Intäkter	-4 239	-3 674	565
			Kostnader	3 668	3 753	85
		<b>Summa 2301</b>		<b>-571</b>	<b>79</b>	<b>650</b>
		2302 Administration	Intäkter	-29	-19	10
			Kostnader	2 736	2 818	82
		<b>Summa 2302</b>		<b>2 708</b>	<b>2 799</b>	<b>91</b>
		8001 Folkets Hus	Intäkter	-1 010	-910	100
			Kostnader	2 394	2 317	-77
		<b>Summa 8001</b>		<b>1 384</b>	<b>1 407</b>	<b>23</b>
	<b>Summa 134</b>			<b>4 498</b>	<b>5 216</b>	<b>718</b>
136 Ekonomi		9213 Ekonomi, KLF	Intäkter	-229	-275	-46
			Kostnader	12 594	11 274	-1 320
		<b>Summa 9213</b>		<b>12 364</b>	<b>10 999</b>	<b>-1 365</b>
	<b>Summa 136</b>			<b>12 364</b>	<b>10 999</b>	<b>-1 365</b>
137 HR		9203 Fackl anst m fl	Kostnader	947	1 819	872
			<b>Summa 9203</b>	<b>947</b>	<b>1 819</b>	<b>872</b>
		9205 Företagshälsovård	Intäkter	0	-200	-200
			Kostnader	883	2 131	1 248
		<b>Summa 9205</b>		<b>883</b>	<b>1 931</b>	<b>1 048</b>
		9209 HR	Intäkter	-1 469	0	1 469
			Kostnader	6 123	3 897	-2 226
		<b>Summa 9209</b>		<b>4 655</b>	<b>3 897</b>	<b>-758</b>
		9211 Bemanningseenhet	Intäkter	0	0	0
			Kostnader	466	1 301	835

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		<b>Summa 9211</b>		<b>466</b>	<b>1 301</b>	<b>835</b>
		9212 Friskvård	Kostnader	605	1 000	395
		<b>Summa 9212</b>		<b>605</b>	<b>1 000</b>	<b>395</b>
	<b>Summa 137</b>			<b>7 556</b>	<b>9 948</b>	<b>2 392</b>
<b>Summa 13</b>				<b>44 527</b>	<b>47 341</b>	<b>2 814</b>
18 Bredband	129 Bredband	2154 Bredband	Intäkter	-12 115	-11 200	915
			Kostnader	10 988	11 200	212
		<b>Summa 2154</b>		<b>-1 127</b>	<b>0</b>	<b>1 127</b>
	<b>Summa 129</b>			<b>-1 127</b>	<b>0</b>	<b>1 127</b>
<b>Summa 18</b>				<b>-1 127</b>	<b>0</b>	<b>1 127</b>
29 Framtids- och utvecklingsförv	290 Framtids- o utvecklingsf stab	4502 Stab/ledning FUF	Kostnader	1 703	2 520	817
		<b>Summa 4502</b>		<b>1 703</b>	<b>2 520</b>	<b>817</b>
		8323 Ungdomskort	Kostnader	235	120	-115
		<b>Summa 8323</b>		<b>235</b>	<b>120</b>	<b>-115</b>
	<b>Summa 290</b>			<b>1 939</b>	<b>2 640</b>	<b>701</b>
	291 Näringsliv- och utveckling		Intäkter	0	0	0
		<b>Summa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		2200 Näringsliv	Intäkter	-2 613	-2 519	94
			Kostnader	6 685	6 686	1
		<b>Summa 2200</b>		<b>4 072</b>	<b>4 167</b>	<b>95</b>
	<b>Summa 291</b>			<b>4 072</b>	<b>4 167</b>	<b>95</b>
	292 Resurscentrum	6001 Administration RC	Intäkter	-9 256	-8 962	294
			Kostnader	11 522	9 804	-1 718
		<b>Summa 6001</b>		<b>2 265</b>	<b>842</b>	<b>-1 423</b>
		6002 Integrationservice	Intäkter	-4 747	-2 800	1 947
			Kostnader	4 750	4 657	-93
		<b>Summa 6002</b>		<b>4</b>	<b>1 857</b>	<b>1 853</b>
	<b>Summa 292</b>			<b>2 269</b>	<b>2 699</b>	<b>430</b>
	293 Hjalmar Strömerskolan	4500 Gymnasieskola	Intäkter	-9 791	-8 131	1 660
			Kostnader	82 005	80 437	-1 568
		<b>Summa 4500</b>		<b>72 214</b>	<b>72 306</b>	<b>92</b>
		4501 Centrala kostnader	Intäkter	-2	0	2
			Kostnader	5 237	6 217	980
		<b>Summa 4501</b>		<b>5 234</b>	<b>6 217</b>	<b>983</b>
		4530 Anpassad gymnasieskola	Intäkter	-10	0	10
			Kostnader	4 367	0	-4 367
		<b>Summa 4530</b>		<b>4 357</b>	<b>0</b>	<b>-4 357</b>
		4700 Grundläggande vuxenutbildning	Intäkter	-11	0	11
			Kostnader	290	100	-190
		<b>Summa 4700</b>		<b>278</b>	<b>100</b>	<b>-178</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		4720 Gymn. vuxen- och påbygg.utb.	Intäkter	-1 494	-2 046	-552
			Kostnader	3 006	3 872	866
		<b>Summa 4720</b>		<b>1 512</b>	<b>1 826</b>	<b>314</b>
		4750 Lärocentrum, Akademi norr	Intäkter	-150	-100	50
			Kostnader	781	922	141
		<b>Summa 4750</b>		<b>631</b>	<b>822</b>	<b>191</b>
		4760 Svenska för invandrare	Kostnader	4 859	3 695	-1 164
		<b>Summa 4760</b>		<b>4 859</b>	<b>3 695</b>	<b>-1 164</b>
		4780 Uppdragsutbildning m.m.	Intäkter	-17	0	17
		<b>Summa 4780</b>		<b>-17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>
		8153 Elevhem	Intäkter	-247	-232	15
			Kostnader	665	1 065	400
		<b>Summa 8153</b>		<b>419</b>	<b>833</b>	<b>414</b>
	<b>Summa 293</b>			<b>89 489</b>	<b>85 799</b>	<b>-3 690</b>
298	Arbetsmarknadsenheter	6100 Sysselsättningsåtg	Intäkter	-12 444	-16 094	-3 650
			Kostnader	21 687	27 431	5 744
		<b>Summa 6100</b>		<b>9 243</b>	<b>11 337</b>	<b>2 094</b>
	<b>Summa 298</b>			<b>9 243</b>	<b>11 337</b>	<b>2 094</b>
<b>Summa 29</b>				<b>107 011</b>	<b>106 642</b>	<b>-369</b>
40 Teknik- och serviceförvaltn	400 Teknik- o serviceförv. Stab	2751 Säkerhetssamordning	Intäkter	-1 575	-1 337	238
			Kostnader	1 699	2 222	523
		<b>Summa 2751</b>		<b>123</b>	<b>885</b>	<b>762</b>
		2752 Brottsförebyggande	Kostnader	0	166	166
		<b>Summa 2752</b>		<b>0</b>	<b>166</b>	<b>166</b>
		2753 Säkerhetsskydd	Kostnader	66	258	192
		<b>Summa 2753</b>		<b>66</b>	<b>258</b>	<b>192</b>
		8002 Samlingslokaler, bidrag	Kostnader	1 400	1 400	0
		<b>Summa 8002</b>		<b>1 400</b>	<b>1 400</b>	<b>0</b>
		9001 Administration	Intäkter	-14 033	0	14 033
			Kostnader	18 017	4 480	-13 537
		<b>Summa 9001</b>		<b>3 983</b>	<b>4 480</b>	<b>497</b>
		9106 Beredskap	Intäkter	-2 266	-1 900	366
			Kostnader	2 267	1 900	-367
		<b>Summa 9106</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>
		9201 Tjänsteperson i beredskap	Kostnader	553	566	13
		<b>Summa 9201</b>		<b>553</b>	<b>566</b>	<b>13</b>
		9214 IT Drift	Intäkter	-3 242	-2 590	652
			Kostnader	16 944	17 344	400
		<b>Summa 9214</b>		<b>13 702</b>	<b>14 754</b>	<b>1 052</b>
		9215 Upphandling	Intäkter	-13	0	13

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
			Kostnader	380	1 433	1 053
		<b>Summa 9215</b>		<b>368</b>	<b>1 433</b>	<b>1 065</b>
		9216 Avtalscontroller	Intäkter	-377	0	377
			Kostnader	531	377	-154
		<b>Summa 9216</b>		<b>154</b>	<b>377</b>	<b>223</b>
		9220 Kundtjänst	Intäkter	-1 845	-1 742	103
			Kostnader	3 145	3 087	-58
		<b>Summa 9220</b>		<b>1 300</b>	<b>1 345</b>	<b>45</b>
	<b>Summa 400</b>			<b>21 651</b>	<b>25 664</b>	<b>4 013</b>
410 Drift	9003 Driftsgrupp		Intäkter	-17 613	-18 865	-1 252
			Kostnader	18 536	18 865	329
		<b>Summa 9003</b>		<b>923</b>	<b>0</b>	<b>-923</b>
		9104 Lokalvård	Intäkter	-20 358	-20 204	154
			Kostnader	20 400	20 204	-196
		<b>Summa 9104</b>		<b>42</b>	<b>0</b>	<b>-42</b>
		9105 Storkök	Intäkter	-41 454	-40 201	1 253
			Kostnader	40 722	40 201	-521
		<b>Summa 9105</b>		<b>-732</b>	<b>0</b>	<b>732</b>
	<b>Summa 410</b>			<b>233</b>	<b>0</b>	<b>-233</b>
420 Tillgänglighet	5104	Bostadsanpassningsbidr	Kostnader	2 153	1 721	-432
		<b>Summa 5104</b>		<b>2 153</b>	<b>1 721</b>	<b>-432</b>
		5300 Färdtjänst	Kostnader	8 073	6 276	-1 797
		<b>Summa 5300</b>		<b>8 073</b>	<b>6 276</b>	<b>-1 797</b>
	<b>Summa 420</b>			<b>10 226</b>	<b>7 997</b>	<b>-2 229</b>
430 Gator-mark-skog och transport			Intäkter	0	0	0
		<b>Summa</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		2152 Bostadsmark u under expl.	Intäkter	-3	0	3
			Kostnader	176	175	-1
		<b>Summa 2152</b>		<b>173</b>	<b>175</b>	<b>2</b>
		2491 Vägar	Intäkter	-484	-456	28
			Kostnader	9 151	9 594	443
		<b>Summa 2491</b>		<b>8 667</b>	<b>9 138</b>	<b>471</b>
		2492 Belysn. gator planl.områ	Intäkter	-208	-214	-6
			Kostnader	4 845	4 599	-246
		<b>Summa 2492</b>		<b>4 637</b>	<b>4 385</b>	<b>-252</b>
		2500 Parker, torgplatser	Intäkter	-230	-148	82
			Kostnader	2 069	1 949	-120
		<b>Summa 2500</b>		<b>1 839</b>	<b>1 801</b>	<b>-38</b>
		8101 Skogsdrift	Intäkter	-1 235	-1 090	145
			Kostnader	772	502	-270

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		<b>Summa 8101</b>		<b>-463</b>	<b>-588</b>	<b>-125</b>
		8102 Arrende vindkraft	Intäkter	-97	-220	-123
		<b>Summa 8102</b>		<b>-97</b>	<b>-220</b>	<b>-123</b>
		8321 Drift o underh. industris	Kostnader	5	5	0
		<b>Summa 8321</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0</b>
		8322 Länstrafik	Kostnader	564	508	-56
		<b>Summa 8322</b>		<b>564</b>	<b>508</b>	<b>-56</b>
		8750 Transport	Intäkter	-7 622	-7 950	-328
			Kostnader	7 248	7 951	703
		<b>Summa 8750</b>		<b>-374</b>	<b>1</b>	<b>375</b>
		9101 Industrimark	Kostnader	33	34	1
		<b>Summa 9101</b>		<b>33</b>	<b>34</b>	<b>1</b>
	<b>Summa 430</b>			<b>14 984</b>	<b>15 239</b>	<b>255</b>
440 Avfall och förpackningsinsaml.	8703 Ext avfall fr fgt,inst		Intäkter	-6 784	-6 035	749
			Kostnader	5 967	5 819	-148
		<b>Summa 8703</b>		<b>-817</b>	<b>-216</b>	<b>601</b>
	<b>Summa 440</b>			<b>-817</b>	<b>-216</b>	<b>601</b>
441 Vatten och avlopp	8654 Dagvattenverksamhet		Intäkter	-52	0	52
			Kostnader	708	608	-100
		<b>Summa 8654</b>		<b>656</b>	<b>608</b>	<b>-48</b>
		9990 Investeringar	Intäkter	-208	0	208
			Kostnader	208	0	-208
		<b>Summa 9990</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Summa 441</b>			<b>656</b>	<b>608</b>	<b>-48</b>
470 Fastigheter	8151 Av kommunen ägd bostad		Intäkter	-16 814	-16 737	77
			Kostnader	15 898	17 055	1 157
		<b>Summa 8151</b>		<b>-915</b>	<b>318</b>	<b>1 233</b>
		8152 Av kommunen hyrd bostad	Intäkter	-2 687	-2 496	191
			Kostnader	2 100	2 397	297
		<b>Summa 8152</b>		<b>-586</b>	<b>-99</b>	<b>487</b>
		9002 Administration fastigh.	Intäkter	26	-20	-46
			Kostnader	5 964	6 972	1 008
		<b>Summa 9002</b>		<b>5 991</b>	<b>6 952</b>	<b>961</b>
		9102 Av kommunen ägd lokal	Intäkter	-67 057	-67 317	-260
			Kostnader	64 484	59 264	-5 220
		<b>Summa 9102</b>		<b>-2 573</b>	<b>-8 053</b>	<b>-5 480</b>
		9103 Av kommunen hyrd lokal	Intäkter	-2 561	-2 472	89
			Kostnader	2 504	3 355	851
		<b>Summa 9103</b>		<b>-56</b>	<b>883</b>	<b>939</b>
	<b>Summa 470</b>			<b>1 860</b>	<b>1</b>	<b>-1 859</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
<b>Summa 40</b>				<b>48 794</b>	<b>49 293</b>	<b>499</b>
50 Miljö- och byggavdelningen	500 Miljö- och byggavdelningen	1003 Miljö- och byggnämnd	Kostnader	406	487	81
		<b>Summa 1003</b>		<b>406</b>	<b>487</b>	<b>81</b>
		2153 Bygg och fysisk planering	Intäkter	-1 032	-957	75
			Kostnader	2 849	3 138	289
		<b>Summa 2153</b>		<b>1 817</b>	<b>2 181</b>	<b>364</b>
		2600 Administration Miljö- och bygg	Kostnader	1 707	2 088	381
		<b>Summa 2600</b>		<b>1 707</b>	<b>2 088</b>	<b>381</b>
		2611 Miljö och hälsa	Intäkter	-2 273	-2 149	124
			Kostnader	3 267	2 658	-609
		<b>Summa 2611</b>		<b>995</b>	<b>509</b>	<b>-486</b>
		2612 Livsmedel	Intäkter	-391	-563	-172
			Kostnader	951	1 101	150
		<b>Summa 2612</b>		<b>560</b>	<b>538</b>	<b>-22</b>
		2670 Alkohol	Intäkter	-341	-229	112
			Kostnader	444	700	256
		<b>Summa 2670</b>		<b>103</b>	<b>471</b>	<b>368</b>
	<b>Summa 500</b>			<b>5 588</b>	<b>6 274</b>	<b>686</b>
<b>Summa 50</b>				<b>5 588</b>	<b>6 274</b>	<b>686</b>
60 Barn- kultur- o utbildningsför	600 Barn- och utbildningsförvalt	1006 Barn- och utbildn.nämnd	Intäkter	2	0	-2
			Kostnader	1 172	1 202	30
		<b>Summa 1006</b>		<b>1 174</b>	<b>1 202</b>	<b>28</b>
		4071 Förskola	Intäkter	-3 999	-4 371	-372
			Kostnader	4 255	5 805	1 550
		<b>Summa 4071</b>		<b>257</b>	<b>1 434</b>	<b>1 177</b>
		4250 Fritidshem	Intäkter	-266	-390	-124
			Kostnader	48	87	39
		<b>Summa 4250</b>		<b>-217</b>	<b>-303</b>	<b>-86</b>
		4350 Förskoleklass	Intäkter	0	-100	-100
			Kostnader	1 703	1 992	289
		<b>Summa 4350</b>		<b>1 703</b>	<b>1 892</b>	<b>189</b>
		4401 Centrala kostnader	Intäkter	-462	-520	-58
			Kostnader	17 754	16 072	-1 682
		<b>Summa 4401</b>		<b>17 292</b>	<b>15 552</b>	<b>-1 740</b>
		4402 Projektmedel BKU	Intäkter	-118	0	118
			Kostnader	118	0	-118
		<b>Summa 4402</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		4403 Elevhälsa	Intäkter	-1 121	-500	621
			Kostnader	8 895	9 406	511
		<b>Summa 4403</b>		<b>7 774</b>	<b>8 906</b>	<b>1 132</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		4404 Grundskola åk 1-6	Intäkter	-7 154	-6 560	594
			Kostnader	10 049	11 818	1 769
		<b>Summa 4404</b>		<b>2 895</b>	<b>5 258</b>	<b>2 363</b>
		4405 Grundskola åk 7-9	Intäkter	-5 974	-4 340	1 634
			Kostnader	8 524	7 248	-1 276
		<b>Summa 4405</b>		<b>2 550</b>	<b>2 908</b>	<b>358</b>
		4430 Anpassad grundskola	Kostnader	785	599	-186
		<b>Summa 4430</b>		<b>785</b>	<b>599</b>	<b>-186</b>
		8323 Ungdomskort	Kostnader	941	480	-461
		<b>Summa 8323</b>		<b>941</b>	<b>480</b>	<b>-461</b>
	<b>Summa 600</b>			<b>35 154</b>	<b>37 928</b>	<b>2 774</b>
610 Grundskola		4250 Fritidshem	Intäkter	-3 585	-3 458	127
			Kostnader	16 271	15 877	-394
		<b>Summa 4250</b>		<b>12 687</b>	<b>12 419</b>	<b>-268</b>
		4350 Förskoleklass	Intäkter	-265	-80	185
			Kostnader	9 051	8 968	-83
		<b>Summa 4350</b>		<b>8 786</b>	<b>8 888</b>	<b>102</b>
		4401 Centrala kostnader	Intäkter	-764	-382	382
			Kostnader	2 359	2 288	-71
		<b>Summa 4401</b>		<b>1 596</b>	<b>1 906</b>	<b>310</b>
		4404 Grundskola åk 1-6	Intäkter	-3 640	-2 754	886
			Kostnader	87 502	83 439	-4 063
		<b>Summa 4404</b>		<b>83 862</b>	<b>80 685</b>	<b>-3 177</b>
		4405 Grundskola åk 7-9	Intäkter	-2 803	-1 984	819
			Kostnader	59 619	56 224	-3 395
		<b>Summa 4405</b>		<b>56 816</b>	<b>54 240</b>	<b>-2 576</b>
		4430 Anpassad grundskola	Intäkter	0	-115	-115
			Kostnader	10 003	10 935	932
		<b>Summa 4430</b>		<b>10 003</b>	<b>10 820</b>	<b>817</b>
	<b>Summa 610</b>			<b>173 749</b>	<b>168 958</b>	<b>-4 791</b>
622 Förskola		4071 Förskola	Intäkter	-4 639	-3 982	657
			Kostnader	65 664	61 734	-3 930
		<b>Summa 4071</b>		<b>61 024</b>	<b>57 752</b>	<b>-3 272</b>
		4072 Familjecentralen	Intäkter	-370	-321	49
			Kostnader	1 228	1 186	-42
		<b>Summa 4072</b>		<b>858</b>	<b>865</b>	<b>7</b>
	<b>Summa 622</b>			<b>61 882</b>	<b>58 617</b>	<b>-3 265</b>
<b>Summa 60</b>				<b>270 785</b>	<b>265 503</b>	<b>-5 282</b>
64 Kultur- och fritidsavdelningen	640 Kultur- och fritidsavdelningen	3000 Stöd till allm fritidsvsh	Kostnader	1 950	1 893	-57
		<b>Summa 3000</b>		<b>1 950</b>	<b>1 893</b>	<b>-57</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		3100 Stöd till studieförbund	Kostnader	475	475	0
		<b>Summa 3100</b>		<b>475</b>	<b>475</b>	<b>0</b>
		3151 Allmänkulturell verksamh.	Intäkter	-2	0	2
			Kostnader	393	480	87
		<b>Summa 3151</b>		<b>392</b>	<b>480</b>	<b>88</b>
		3152 Projektmedel Kultur & Fritid	Intäkter	-454	0	454
			Kostnader	600	125	-475
		<b>Summa 3152</b>		<b>146</b>	<b>125</b>	<b>-21</b>
		3200 Bibliotek	Intäkter	-143	-109	34
			Kostnader	6 561	6 387	-174
		<b>Summa 3200</b>		<b>6 418</b>	<b>6 278</b>	<b>-140</b>
		3300 Kulturskola	Intäkter	-37	0	37
			Kostnader	4 880	4 985	105
		<b>Summa 3300</b>		<b>4 842</b>	<b>4 985</b>	<b>143</b>
		3400 Friluft- och fritidsanl.	Intäkter	-243	-263	-20
			Kostnader	2 132	1 740	-392
		<b>Summa 3400</b>		<b>1 889</b>	<b>1 477</b>	<b>-412</b>
		3500 Fritidsgårdar	Intäkter	-146	-141	5
			Kostnader	1 044	1 327	283
		<b>Summa 3500</b>		<b>898</b>	<b>1 186</b>	<b>288</b>
		3600 Administr. Kultur-fritid	Kostnader	3 054	3 060	6
		<b>Summa 3600</b>		<b>3 054</b>	<b>3 060</b>	<b>6</b>
		<b>Summa 640</b>		<b>20 064</b>	<b>19 959</b>	<b>-105</b>
<b>Summa 64</b>				<b>20 064</b>	<b>19 959</b>	<b>-105</b>
70 Vård- och socialförvaltning	730 Vård- och socialförvaltning	1007 Socialnämnd	Kostnader	1 278	1 268	-10
		<b>Summa 1007</b>		<b>1 278</b>	<b>1 268</b>	<b>-10</b>
		5101 Särskilt boende	Intäkter	-3 789	-3 301	488
			Kostnader	7 151	6 972	-179
		<b>Summa 5101</b>		<b>3 362</b>	<b>3 671</b>	<b>309</b>
		5102 Trygghetsboende	Kostnader	17	0	-17
		<b>Summa 5102</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>-17</b>
		5131 Bostad m särsk service	Kostnader	4	0	-4
		<b>Summa 5131</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>
		5400 Hemvård	Intäkter	-2 927	-3 780	-853
			Kostnader	847	986	139
		<b>Summa 5400</b>		<b>-2 079</b>	<b>-2 794</b>	<b>-715</b>
		5401 Ledning och administrat.	Intäkter	-3 288	-2 150	1 138
			Kostnader	17 702	13 445	-4 257
		<b>Summa 5401</b>		<b>14 414</b>	<b>11 295</b>	<b>-3 119</b>
		5404 "Utskrivningsklara"	Kostnader	483	0	-483

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		<b>Summa 5404</b>		<b>483</b>	<b>0</b>	<b>-483</b>
		5406 Hemsjukvård	Intäkter	-4 840	-1 000	3 840
			Kostnader	323	20	-303
		<b>Summa 5406</b>		<b>-4 518</b>	<b>-980</b>	<b>3 538</b>
	<b>Summa 730</b>			<b>12 961</b>	<b>12 460</b>	<b>-501</b>
731 Äldreomsorg	5101 Särskilt boende	Intäkter		-15 603	-12 186	3 417
		Kostnader		117 118	109 303	-7 815
		<b>Summa 5101</b>		<b>101 515</b>	<b>97 117</b>	<b>-4 398</b>
	5102 Trygghetsboende	Kostnader		1 514	1 472	-42
		<b>Summa 5102</b>		<b>1 514</b>	<b>1 472</b>	<b>-42</b>
	5400 Hemvård	Intäkter		-8 024	-5 237	2 787
		Kostnader		61 404	61 659	255
		<b>Summa 5400</b>		<b>53 380</b>	<b>56 422</b>	<b>3 042</b>
	5401 Ledning och administrat.	Kostnader		9 004	8 951	-53
		<b>Summa 5401</b>		<b>9 004</b>	<b>8 951</b>	<b>-53</b>
	5405 Nattlag	Intäkter		-224	-90	134
		Kostnader		35 277	34 151	-1 126
		<b>Summa 5405</b>		<b>35 053</b>	<b>34 061</b>	<b>-992</b>
	<b>Summa 731</b>			<b>200 466</b>	<b>198 023</b>	<b>-2 443</b>
733 Teknikstöd	5401 Ledning och administrat.	Kostnader		2	0	-2
		<b>Summa 5401</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>
	5403 Teknikstöd	Intäkter		-271	0	271
		Kostnader		6 345	6 546	201
		<b>Summa 5403</b>		<b>6 075</b>	<b>6 546</b>	<b>471</b>
	<b>Summa 733</b>			<b>6 077</b>	<b>6 546</b>	<b>469</b>
734 Hemsjukvård och kommunrehab	5401 Ledning och administrat.	Kostnader		2 269	2 405	136
		<b>Summa 5401</b>		<b>2 269</b>	<b>2 405</b>	<b>136</b>
	5406 Hemsjukvård	Intäkter		-2 180	-1 256	924
		Kostnader		27 207	24 049	-3 158
		<b>Summa 5406</b>		<b>25 027</b>	<b>22 793</b>	<b>-2 234</b>
	5407 Kommunrehab	Intäkter		-35	-30	5
		Kostnader		9 805	10 706	901
		<b>Summa 5407</b>		<b>9 770</b>	<b>10 676</b>	<b>906</b>
	<b>Summa 734</b>			<b>37 067</b>	<b>35 874</b>	<b>-1 193</b>
735 Individ- och familjeomsorg	5401 Ledning och administrat.	Intäkter		-367	-410	-43
		Kostnader		6 920	4 661	-2 259
		<b>Summa 5401</b>		<b>6 554</b>	<b>4 251</b>	<b>-2 303</b>
	5402 Biståndsenhet	Intäkter		1	0	-1
		Kostnader		6 573	6 406	-167
		<b>Summa 5402</b>		<b>6 574</b>	<b>6 406</b>	<b>-168</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		5590 Vuxenenhet	Intäkter	-431	-279	152
			Kostnader	7 478	6 418	-1 060
		<b>Summa 5590</b>		<b>7 048</b>	<b>6 139</b>	<b>-909</b>
		5691 Familjecentralen	Intäkter	-2	0	2
			Kostnader	130	136	6
		<b>Summa 5691</b>		<b>129</b>	<b>136</b>	<b>7</b>
		5692 Barn och familj	Intäkter	-2 297	-400	1 897
			Kostnader	24 047	21 764	-2 283
		<b>Summa 5692</b>		<b>21 750</b>	<b>21 364</b>	<b>-386</b>
		5751 Ekonomienhet, IFO	Intäkter	-1 218	-350	868
			Kostnader	17 142	15 632	-1 510
		<b>Summa 5751</b>		<b>15 924</b>	<b>15 282</b>	<b>-642</b>
		5752 Öppenvård IFO	Intäkter	-358	-330	28
			Kostnader	8 107	8 687	580
		<b>Summa 5752</b>		<b>7 750</b>	<b>8 357</b>	<b>607</b>
		5850 Familjerätt	Intäkter	-249	0	249
			Kostnader	513	996	483
		<b>Summa 5850</b>		<b>264</b>	<b>996</b>	<b>732</b>
	<b>Summa 735</b>			<b>65 992</b>	<b>62 931</b>	<b>-3 061</b>
	737 Stöd och service	5131 Bostad m särsk service	Intäkter	-1 427	-1 264	163
			Kostnader	50 673	50 201	-472
		<b>Summa 5131</b>		<b>49 246</b>	<b>48 937</b>	<b>-309</b>
		5132 Dagverksamhet	Intäkter	-526	-493	33
			Kostnader	10 109	9 363	-746
		<b>Summa 5132</b>		<b>9 584</b>	<b>8 870</b>	<b>-714</b>
		5133 Personlig assistans	Intäkter	-14 242	-12 790	1 452
			Kostnader	32 351	28 679	-3 672
		<b>Summa 5133</b>		<b>18 109</b>	<b>15 889</b>	<b>-2 220</b>
		5134 Stödinsatser	Kostnader	5 719	6 833	1 114
		<b>Summa 5134</b>		<b>5 719</b>	<b>6 833</b>	<b>1 114</b>
		5401 Ledning och administrat.	Intäkter	-37	-20	17
			Kostnader	5 358	5 624	266
		<b>Summa 5401</b>		<b>5 321</b>	<b>5 604</b>	<b>283</b>
	<b>Summa 737</b>			<b>87 978</b>	<b>86 133</b>	<b>-1 845</b>
<b>Summa 70</b>				<b>410 541</b>	<b>401 967</b>	<b>-8 574</b>
86 Närvård Frostviken	860 Närvård Frostviken	1008 Närvård Frostviken	Intäkter	1	0	-1
			Kostnader	151	76	-75
		<b>Summa 1008</b>		<b>152</b>	<b>76</b>	<b>-76</b>
		5001 Hälsocentral	Intäkter	-7 739	-7 044	695
			Kostnader	9 123	8 592	-531

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
		<b>Summa 5001</b>		<b>1 384</b>	<b>1 548</b>	<b>164</b>
		5002 Ambulans	Intäkter	-8 201	-7 890	311
			Kostnader	8 945	8 577	-368
		<b>Summa 5002</b>		<b>744</b>	<b>687</b>	<b>-57</b>
		5101 Särskilt boende	Intäkter	-1 219	-1 042	177
			Kostnader	14 961	12 318	-2 643
		<b>Summa 5101</b>		<b>13 742</b>	<b>11 276</b>	<b>-2 466</b>
		5102 Trygghetsboende	Intäkter	-6	0	6
			Kostnader	1 332	1 318	-14
		<b>Summa 5102</b>		<b>1 326</b>	<b>1 318</b>	<b>-8</b>
		5103 Fotvård	Kostnader	74	0	-74
		<b>Summa 5103</b>		<b>74</b>	<b>0</b>	<b>-74</b>
		5400 Hemvård	Intäkter	-1 311	-860	451
			Kostnader	8 618	7 172	-1 446
		<b>Summa 5400</b>		<b>7 308</b>	<b>6 312</b>	<b>-996</b>
		5401 Ledning och administrat.	Kostnader	3 519	3 007	-512
		<b>Summa 5401</b>		<b>3 519</b>	<b>3 007</b>	<b>-512</b>
		5406 Hemsjukvård	Intäkter	-120	-90	30
			Kostnader	1 430	1 542	112
		<b>Summa 5406</b>		<b>1 310</b>	<b>1 452</b>	<b>142</b>
		<b>Summa 860</b>		<b>29 558</b>	<b>25 676</b>	<b>-3 882</b>
<b>Summa 86</b>				<b>29 558</b>	<b>25 676</b>	<b>-3 882</b>
92 Revision	118 Revision	1200 Revision	Kostnader	1 241	1 239	-2
		<b>Summa 1200</b>		<b>1 241</b>	<b>1 239</b>	<b>-2</b>
		<b>Summa 118</b>		<b>1 241</b>	<b>1 239</b>	<b>-2</b>
<b>Summa 92</b>				<b>1 241</b>	<b>1 239</b>	<b>-2</b>
93 Valnämnd	119 Valnämnd	1301 Valnämnd	Kostnader	53	47	-6
		<b>Summa 1301</b>		<b>53</b>	<b>47</b>	<b>-6</b>
		<b>Summa 119</b>		<b>53</b>	<b>47</b>	<b>-6</b>
<b>Summa 93</b>				<b>53</b>	<b>47</b>	<b>-6</b>
				<b>985 561</b>	<b>976 743</b>	<b>-8 818</b>

# Verksamhetsredovisning

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall	Budget	Avvikelse	
40 Teknik- och serviceförvaltn	440 Avfall	8701 Deponeringsanläggning	Intäkter	0	0	0	
			Kostnader	79	206	127	
		<b>Summa 8701</b>		<b>79</b>	<b>206</b>	<b>127</b>	
		8702 Insamling av avfall		Kostnader	68	10	-59
				<b>Summa 8702</b>	<b>68</b>	<b>10</b>	<b>-59</b>
		<b>Summa 440</b>		<b>147</b>	<b>216</b>	<b>68</b>	
	441 Vatten och avlopp	8651 Vattenverksamhet		Intäkter	-8	0	8
				Kostnader	84	31	-54
			<b>Summa 8651</b>	<b>76</b>	<b>31</b>	<b>-45</b>	
			8652 Avloppsverksamhet		Kostnader	89	28
<b>Summa 8652</b>					<b>89</b>	<b>28</b>	<b>-61</b>
	<b>Summa 441</b>		<b>165</b>	<b>59</b>	<b>-106</b>		
<b>Summa 40</b>			<b>313</b>	<b>274</b>	<b>-38</b>		
			<b>313</b>	<b>274</b>	<b>-38</b>		

Förvaltning	Huvudverksamhet	Verksamhet	Intäkter/ Kostnader	Utfall	Budget	Avvikelse
40 Teknik- och serviceförvaltn	440 Förpackningsinsaml.	8704 Förpackningsinsamling	Kostnader	16	21	4
			<b>Summa 440</b>	<b>16</b>	<b>21</b>	<b>4</b>
<b>Summa 40</b>			<b>16</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	
			<b>16</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	

## Avgiftsfinansierad verksamhet - avfall, vatten och avlopp, AVA

Översikt av över -och underuttag, Avfall, tkr	2022	2023	2024	2025	Ack överuttag mot kollektivet
Avfallsverksamhet, årets resultat	-798	-820	-504	2 186	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)	-403	-820	-504	1 727	
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)	-395			459	459
Resultatpåverkan kommun	-403	-820	-504	459	

Översikt av över -och underuttag, Vatten och avlopp, tkr	2022	2023	2024	2025	Ack underuttag mot kollektivet
VA-verksamhet, årets resultat	-237	1 222	-913	-2 584	
Underuttag gentemot kollektivet (får regleras inom 3 år)				-1 632	-1 632
Överuttag gentemot kollektivet (ska regleras inom 3 år)	-237	1 222	-913	-952	
Resultatpåverkan kommun	0	0	0	952	

## Producentfinansierad verksamhet - förpackningsinsamling

Översikt av över -och underuttag, Förp. insamling tkr	2024	2025	Ack underuttag
Förpackningsinsamling, årets resultat			
Underuttag (får regleras inom 3 år)			
Överuttag (ska regleras inom 3 år)	-372	-738	-738
Resultatpåverkan kommun	0	0	

# Bokslut 2025, texter

**Kommenterande text till respektive verksamhets bokslut per 31 december 2025.**

## Kommunstyrelsen

### Årets händelser

I februari 2025 antog kommunfullmäktige *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. De kommunala verksamheterna behöver anpassas utifrån minskat invånarantal och ekonomiska förutsättningar. Under året har presidierna i kommunstyrelsen, socialnämnden, barn-, kultur- och utbildningsnämnden och kommunfullmäktige påbörjat arbetet med att ta fram en prioriteringsmodell. Arbeta processen har genomförts med stöd från Public Partner, som även lett processerna med organisationsöversyn och styrsystem.

### Ekonomi

Bokslutet för kommunstyrelsen 2025 visar ett överskott på 2,7 mnkr. Den största anledningen till överskottet består i allmän återhållsamhet och försiktigt nyttjande av pottorna. Kostnaden för outhyrda lokaler uppgår till 3,2 mnkr. Arvoden till förtroendevalda summeras till 3,7 mnkr.

### Framtid

Fokus framåt ligger på ekonomi. Vi behöver anpassa verksamheten i förhållande till tillgängliga resurser och minskande befolkning. Kort sagt behöver vi framtidssäkra vår välfärd. Lokalfrågan är central. Vi behöver anpassa vårt innehav av lokaler i förhållande till verksamheternas framtida behov. I första hand lämnar vi lokaler som vi hyr av andra fastighetsägare. I andra hand avvecklar vi lokaler som vi inte längre behöver genom försäljning eller rivning.

## Kommunledningsförvaltningen

### Årets händelser

Förvaltningen har under året bestått av HR, bemanningen, löner, stab, ekonomi, Strömsund turism, överförmyndaren och kansli. Under året så av-

## Verksamhetsredovisning

vecklades bemanningen, vilket påverkat HR, löner och mottagarna av arbetsuppgifterna hos vård- och socialförvaltningen samt barn-, kultur och utbildningsförvaltningen. HR-enheten har istället stärkt sitt stöd till verksamheterna i rekryteringsfrågor. Detta arbete sker inom ramen för Strategi 2032 och syftar till att skapa mer långsiktiga och hållbara lösningar för kompetensförsörjningen.

Under 2025 har arbetet med att utveckla hälsofrämjande och hållbara arbetsplatser fortsatt med fokus på nära stöd till chefer och en aktiv dialog med de fackliga organisationerna. Samverkansavtalet utgör en viktig grund för detta arbete och under året har en utvärdering påbörjats i central samverkansgrupp samt i förvaltningarnas samverkansgrupper. Arbetet syftar till att utveckla formerna för samverkan och ett uppdaterat avtal planeras vara på plats under 2026.

Utbildningsinsatser inom arbetsmiljö och arbetsrätt har fortsatt prioriterats för att ge chefer goda kunskaper att arbeta förebyggande och rättssäkert. Under året har 26 chefer genomgått arbetsrättsutbildning. Inom vård- och socialförvaltningen har 25 enhetschefer och 32 skyddsombud deltagit i en ny arbetsmiljöutbildning. Utbildningen syftar till att stärka skyddsombudens roll som stöd till chefer i det systematiska arbetsmiljöarbetet samt bidra till ökat engagemang och förbättrat samarbete på arbetsplatserna.

Utvecklingsarbetet inom Strategi 2032: Målinriktad kompetensförsörjning, som medfinansieras av Europeiska socialfonden (ESF), har fortsatt att utvecklas och omfattar hela organisationen. Arbetet bygger vidare på förstudien Inkluderande arbetsplatser och fokuserar på att möta utmaningar kopplade till befolkningsutveckling, pensionsavgångar och rekryteringsbehov. Strategi 2032 har även arbetat aktivt med att synliggöra goda exempel genom reportage på intranätet samt genom nomineringar till Årets medarbetare, arbetsplats och chef.

För ekonomienheten har i huvudsak fokuserat på bytet av ekonomisystem. Det nya systemet öppnades 5 maj men hela året har innehållit förberedelser, tester, integreringar och sedan optimeringar. Det viktigaste var att alla dagliga flöden skulle komma igång först så att fakturering, betalningar och liknande inte stannade av allt för mycket. Under hösten har arbetat gått vidare med uppsättningen av anläggningsregister och fler integrationer för att automatisera fler flöden i det dagliga arbetet. Med begränsade resurser har vi fått ändra på delar av den ekonomiska processen under året då vi bland annat har avstått från att presentera prognoser i februari och oktober för att kunna lägga tid på systembytet. Vi har också fått avstå ifrån att upp-

## Verksamhetsredovisning

rätta delårsbokslut i augusti som vi annars är ålagda att göra enligt kommunallagen. På det stora hela har systembytet gått bra men krävt en väldigt stor arbetsinsats främst för ekonomi, arbetet har involverat hela organisationen.

Strömsunds turism redovisar i år ett rekordresultat. Antalet gästnätter på Strömsunds camping har ökat med 11 procent jämfört med 2024, totalt 32 829 gästnätter. Vildmarksvägen hade under året 37 812 passager, vilket är 2 000 fler än 2024.

På kansliet har man genomfört förbättringsarbeten i centralarkivet och börjat titta på möjligheten att införa ett e-arkivsystem. Vi har även påbörjats arbetet med en ny informationshanteringsplan för hela kommunen. Inom överförmyndarverksamheten så har man utövat tillsyn över 114 miljoner kronor. När det gäller skuldsaneringen hos Kronofogdemyndigheten konstaterar vi att fler unga gör ansökning och att fler får avslag på sin ansökan. Vi kan även se att antalet budgetärenden har ökat.

Löneenheten har fortsatt sitt samarbete med Sollefteå och Ragunda kommun. Lönesystems- och schemasystemleverantörerna arbetar med att ta fram lösningar utifrån förändringarna i kollektivavtal och pensionsavtal. Arbetet med kontoplansbytet var ett omfattande arbete, ändring av kontosträngar på samtliga medarbetare samt ombyggnad av integrationsfilen är genomfört. Lönebudgetintegration mellan lönesystemet och ekonomisystemet är löst, det som återstår är att automatisera tankningarna. Nedläggningen av bemanningsenheten har inneburit att vissa arbetsuppgifter flyttats till löner.

Inom stabenheten så har man förberett sig inför NIS2 direktivet, arbetet informationshanteringsplaner, e-arkiv, arbetet med införande av Microsoft 365 +, nytt intranät med mera. Flera av dessa arbetsinsatser måste göras parallellt, eftersom de påverkar varandra.

Inom ramen för Anpassningsprogrammets intentioner så har tre omfattande projekt startats upp under 2025, ambitionen är att på sikt införa ett nytt styrsystem, ny prioriteringsmodell och ny förvaltningsorganisation. Dessa projekt fortlöper under 2026.

### Ekonomi

Förvaltningen går totalt sett plus med cirka 2,8 miljoner kronor. De poster som främst bidrar till överskotten är bland annat plussaldot för Strömsunds camping, vakanta tjänster under året, budgeten för införande av e-arkiv, mindre kostnader för företagshälsovård (som beror främst på ej genomförda utbildningar). Ekonomienhetens underskott baseras framförallt på

## Verksamhetsredovisning

ekonomisystembytet. Detta beror på att man inte kunnat estimerat kostnaderna för integrationer av andra system på ett tillräckligt bra sätt samt att vi varit tvungna att ha kvar de gamla systemen längre än planerat.

### Framtid

Under 2026 är det allmänna val i Sverige till riksdagen, regionfullmäktige och kommunfullmäktige. Arbetet med valet berör kansliet både före valet, under och efter valet genom olika arbetsuppgifter.

Inom överförmyndarverksamheten kommer det nya lagregler som bland annat innebär att arbetsuppgifter flyttas från Sveriges domstolar till överförmyndaren. Detta kommer innebära en ökning av arbetsuppgifter med cirka 30 procent.

Ekonomienheten kommer att prioritera det fortsatta arbetet med optimering av det nya systemet. Man arbetar med att få till smidigare flöden i ekonomiadministrationen och få bättre stöd för budgetansvariga att hantera sin budgetering och prognostisering. Under året är målet att implementera ett beslutsstödsystem för att underlätta uppföljning och analys av ekonomi för alla som är inblandad i den typen av arbete. Det kommer att bli ett intensivt år för ekonomienheten för att finslipa processer.

Ny lagstiftning innebär att det kommer att behövas nya rutiner och funktioner för att följa upp. Från den 1 mars har regeringen antagit en ny lag om registerkontroll vid anställning i ledande befattningar i kommuner och lönetransparensdirektivet börjar att gälla från 1 juli.

HR kommer att fortsätta arbetet med kompetensutveckling och långsiktig kompetensförsörjning. Genom riktade utbildningsinsatser, förstärkt chefsstöd och utvecklade arbetssätt skapas förutsättningar för en god arbetsmiljö och en attraktiv arbetsgivarroll. Dessa insatser fortsätter framåt och är avgörande för att kommunen i framtiden ska kunna bedriva verksamhet med hög kvalitet och god kostnadseffektivitet.

Införandet av Microsoft 365+ planeras vara klart under första kvartalet. Införandet av Windows 11 och säkerställande om att verksamhetssystem fungerar vid bytet har inneburit mer arbete än förväntat. Vi har även fått backa på arbetet gällande införandet av e-arkiv. Vi kommer därför att göra ett omtag, för att kunna besluta oss om vilken väg vi ska välja.

## Bredband

### 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. Intäkterna består av arrendeintäkter för nyttjande av kommunens fibernät. Kostnaderna utgörs av kapitaltjänstkostnader för bredbandsinvesteringar och övriga kostnader som till exempel ledningsutsättning och bidrag till interna bredbandsinvesteringar.

### Ekonomi

Årets överskott på 1,1 mnkr beror på att arrendeintäkterna blev högre än budgeterat. 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. Inte heller budgeten för konsulttjänster har behövt nyttjas.

### 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.

## Framtids- och utvecklingsförvaltningen 2025

### Årets händelser

År 2025 har varit ett händelserikt år för framtids- och utvecklingsförvaltningen. Samarbetet mellan enheterna har fortsatt att stärkas och den samlade kompetensen har möjliggjort effektiva insatser för kommunens invånare. Fokus har legat på kvalitet, samverkan och långsiktig hållbarhet i en tid av nya uppdrag och förändrade förutsättningar.

### Arbetsmarknadsenheten, AME

AME har under året arbetat med stabilisering och effektivisering med fortsatt fokus på att minska arbetslöshet och bidragsberoende. Enheten har övertagit Samverkansteamet för arbetslivsinriktad rehabilitering, STAR, vilket har stärkt samverkan kring individer med komplexa behov. Driften av Café Saga har skapat fler arbetsträningsplatser och bidragit till förbättrade förutsättningar för deltagarnas väg mot självförsörjning.

## Verksamhetsredovisning

### Hjalmar Strömerskolan, HJS

Under 2025 har HJS implementerat gymnasiereformen GY25 i årskurs 1 samt infört en ny struktur för det systematiska kvalitetsarbetet gentemot huvudmannen. Skolan och huvudmannen deltar även i ett utvecklingsarbete tillsammans med Skolverket och Umeå universitet med fokus på kvalitet, stimulans och studiero. Marknadsföringsarbetet har fortsatt enligt plan och en omfattande reovering och lokalanpassning har påbörjats för att samla utbildningsverksamheter och möjliggöra ett effektivare lokalutnyttjande i tätorten.

### Näringsliv och utveckling

Näringslivsenheten har fortsatt arbetet med att stärka kommunen som näringslivsdistrikt, besöksmål och inflyttningsort. Insatser har genomförts inom kommunikation, regional utveckling, energiplanering, evenemang, företagsstöd samt inom Teknikhusets verksamhet. Regionala samarbeten samt evenemang som Guldälggalan och Näringslivsforum har stärkt relationerna med det lokala näringslivet.

### Resurscentrum, RC

RC har fortsatt sitt arbete för delaktighet och jämlika livsvillkor med fokus på barn och unga samt integration. Genom coaching, mötesplatser och projekt som *Unga till arbete* har ungas etablering stärkts. Med stöd av externa medel har insatser genomförts inom bland annat förebyggande arbete, integrationsstöd samt skydd och stöd till ensamkommande barn.

### Ekonomi

Kommunen prognostiserade under hösten ett betydande underskott, vilket medförde kostnadsbegränsande åtgärder inom framtids- och utvecklingsförvaltningen. Totalt redovisas ett underskott om 0,4 mnkr. Förvaltningens centrala stab visar ett överskott om 0,8 mnkr som till största del beror på vakanser. AME, sysselsättningsåtgärder, redovisar ett överskott om 2,1 mnkr till följd av lägre personalkostnader, mer projektmedel och ökade intäkter. HJS redovisar ett underskott om 3,7 mnkr, bland annat beroende på ökade kostnader för interkommunala ersättningar för köpta gymnasieplatser i annan kommun. Här bedöms vidtagna sparåtgärder få full effekt först kommande år. RC redovisar ett överskott om 0,4 mnkr tack vare externa medel, medan näringslivsenheten redovisar ett överskott på 0,1 mnkr. Samtliga enheter har under året arbetat med kostnadsminskande åtgärder och prioriteringar.

## Framtid

Inför 2026 står AME inför ökade kostnader i samband med ny lagstiftning gällande aktivitetskrav vid försörjningsstöd. HJS behöver fortsätta utveckla verksamhetens kvalitet samt marknadsföring för att bibehålla skolans attraktivitet. Ytterligare nedskärningar i budget bedöms riskera kvaliteten. Näringslivsenheten behöver göra fortsatta prioriteringar till följd av utblivna externa medel, medan RC med utökad budgetram kan stärka och permanenta viktiga insatser för unga.

Sammanfattningsvis har förvaltningen under året fortsatt att utveckla kvalitet, samarbete och hållbarhet. Genom utbildningssatsningar, näringslivsstöd och sociala utvecklingsinsatser har en stabil grund lagts för framtiden och för fortsatt utveckling för invånarna i Strömsunds kommun.

## Teknik-och serviceförvaltningen

### Årets händelser

Strömsunds kommuns fullmäktige tog våren 2025 beslut om ett anpassningsprogram. För teknik- och serviceförvaltningen innebär programmet i stort att arbeta mer långsiktigt och effektivt med resurserna, anpassa lokaler och tjänster utifrån demografiska förändringar samt bidra till en hållbar och smart utveckling av kommunens verksamheter.

### Krisberedskap och säkerhet

År 2025 präglas av en mycket snabbt föränderlig och allvarlig omvärldsutveckling. Mot bakgrund av det allvarliga säkerhetspolitiska läget har teknik- och serviceförvaltningen under 2025 intensifierat sitt arbete med att stärka kommunens robusthet. Arbetet har omfattat en vidareutveckling av krisberedskapen för att säkerställa att kommunen snabbt kan hantera samhällsstörningar, samtidigt som kontinuitetsplaneringen har fördjupats för att garantera att samhällsviktiga funktioner kan upprätthållas även under långvariga störningar. Förvaltningen har också fortsatt arbetat med att stärka upp kommunen inom civilt försvar och kommunens krigsorganisation. Parallellt har arbetet med säkerhetsskydd stärkts för att skydda skyddsvärda funktioner, system och information från hot som spioneri, sabotage och främmande makts påverkan.

### Deponi

Under 2025 har verksamheten fortsatt att ta emot jordmassor från flera saneringsprojekt, bland annat från arbetet i Ulriksfors. Dessa massor kan användas vid sluttäckningen av Lidens deponi etapp 2, vilket minskar behovet av att använda orört naturmaterial. Arbetet med att förbättra sorteringen har också fortsatt för att minska mängden avfall som går till förbränning.

## Verksamhetsredovisning

Genom att fortsätta komprimera avfallet har transportererna kunnat minskas, vilket både reducerar miljöpåverkan och sänker kostnaderna.

### Upphandling

Upphandlingssamordningen 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. Enheten hade en vakans på upphandlingssamordnare under årets första två månader, samt att förvaltningen hade ett ej tillsatt vikariat för avtalscontroller från september till december. Det senare gör att avtalsuppföljningen har sänkt ambitionsnivån under andra halvan av året.

### Lokalvård

Lokalvården har under 2025 arbetat så effektivt som möjligt och fortsatt att minska användningen av kemikalier i städningen. Under året har vi tappat några städuppdrag på grund av andra verksamheters anpassningar, vilket även lett till en motsvarande minskning av personalstyrkan. Detta har påverkat verksamheten men åtgärderna har genomförts på ett kontrollerat sätt.

### Fastighet

Fastighetsenheten har under 2025 genomfört ett omfattande arbete med både planerat och akut underhåll, modernisering och energieffektivisering av kommunens fastigheter. Bland årets större åtgärder finns ytskiktsrenoveringar och belysningsbyten på Granbacken samt asfaltering vid Hedenvindskolan. På Vattudalskolan har dränering genomförts på ÖÅ-huset. Backe skola har fått en ny fjärrvärmväxlare och på Brismarksgården i Hoting har både ventilationen uppgraderats med kyla och fasaden målats. Jorms skola har fått ny bergvärmepump. Rivningen av slöjdsalsbyggnaden vid Frostviksskolan har genomförts och solcellsanläggningen på Strömbacka har färdigställts. Arbetet med att byta ut kommunens brand- och inbrottslarm har fortsatt enligt plan, även om vissa delar skjutits till 2026. Under 2025 slutfördes larmbytena på Vattudalskolan, Hedenvindskolan, Grevåkerskolan, räddningstjänsten i Hammerdal och Rödluvans förskola.

### Tillgänglighet

Under 2025 genomfördes totalt 7 964 färdtjänstresor, vilket innebär en minskning med 407 resor jämfört med 2024. Minskningen beror delvis på att antalet samordnade resor har ökat ytterligare under 2025.

Under året inkom 66 ansökningar om bostadsanpassning, vilket är en ökning med 5 ärenden jämfört med 2024. Majoriteten av ansökningarna avsåg enklare anpassningar, exempelvis installation av ramper, montering av

## Verksamhetsredovisning

spisvakter och borttagning av trösklar, men även mer kostnadstunga åtgärder så som anpassning av kök och trapphissar.

### IT-enheten

2025 har varit ett intensivt år för IT-enheten med flera större satsningar inom både IT-säkerhet och digital arbetsmiljö. Enheten har infört ett nytt klientskydd, säker e-post, säker namnuppslagning samt en säkerhetscentral (XDR) som samlar och analyserar händelser från hela IT-miljön. Detta har kraftigt stärkt kommunens förmåga att upptäcka och hantera säkerhetshot. Arbetet med informationssäkerhet och *Digital arbetsplats 365* har pågått under hela året och krävt omfattande insatser både från IT-enheten och från övriga verksamheter. Parallellt har äldre accesspunkter och switchar bytts ut och kommunens nätverk har segmenterats för att möta kommande krav i cybersäkerhetslagen. Enheten har också förberett lösningar för säkra meddelanden, videomöten och digital kommunikation. Ett av de viktigaste stegen är den länsgemensamma upphandlingen av en SOC-tjänst, som kommer ge dygnet runt övervakning av kommunens system och bli ett centralt komplement till årets säkerhetsarbete. Samtliga större satsningar fortsätter in i 2026 och omfattar hela kommunen. För att möta den ökade arbetsbelastningen har IT-enheten under året rekryterat två nya tekniker.

### Gatu- och markenheten

Inom gatu- och markenheten har lekplatsen på Blåkulla i Strömsund renoverats. Under året har träd röjts i Gäddede, Rossön, Backe, Strömsund och Hammerdal för att skapa tryggare och öppnare miljöer, ett arbete som fortsätter även 2026. När det gäller kommunens vägar har grusvägar restaurerats med dikning och förstärkningsåtgärder. Beläggningsarbeten har prioriterats utifrån den AI-baserade inventering som vi genomfört och platsbesiktning. Den milda vintern gav lägre kostnader för snöröjning och därmed ett positivt ekonomiskt resultat. För gatubelysningens del har ett växande underhållsbehov på trästolpar identifierats och en inventering planeras 2026. Ekonomin visar underskott till följd av nödvändiga kabelbyten. Skogsbruket har haft ett bra år med högre råvarupriser, vilket lett till ett bättre resultat än tidigare och ökade intäkter. Transportenheten har stärkt sin kapacitet efter tidigare eftersatt reinvestering.

### Ekonomi

Förvaltningens samlade resultat, exklusive avgifts- och producentfinansierad verksamhet, ger ett överskott mot budget på cirka 0,5 mnkr.

## Verksamhetsredovisning

Färdtjänst går med ett underskott jämfört med budget på 1,8 mnkr beroende på fler och längre färd- och riksfärdtjänstresor än de budgeterade medlen kan finansiera.

Intäkterna under 2025 för vårt mottagande av företagsavfall blev betydligt högre än beräknat, främst tack vare den stora mängden jordmassor som tagits emot från saneringen i Ulriksfors. Verksamheten redovisade ett resultat som är cirka 0,6 mnkr bättre än budget.

Kostverksamheten 2025 visar ett överskott på 0,7 mnkr. Den största orsaken är att övertagandet av matleveranserna till Backe kunde genomföras utan att förstärka personalstyrkan i produktionsköket. Endast mottagningsköket i Backe bemannades upp. Utöver detta har vakanta tjänster inte återbesatts fullt ut under året, vilket också bidragit positivt till det ekonomiska resultatet. Livsmedelskostnaderna har dock ökat som en följd av utökningen mot Backe.

Inom området säkerhetssamordning så har vi inte lyckats rekrytera och stärka upp enheten som planerat och har därför haft en vakant tjänst under nästan hela 2025.

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, vilket påverkade resultatet positivt.

IT-enhetens överskott beror bland annat på minskade personalkostnader, svårigheter att anlita planerade specialistkompetenser samt att intäktsidan har justerats till att motsvara faktiska kostnader när det gäller den interfakturerade AD-kostnaden.

### Framtid

Under 2026 fortsätter förvaltningen sitt arbete med att stärka kommunens robusthet, effektivitet och hållbarhet inom flera centrala områden.

Omställningen till fossilbränslefria alternativ är samtidigt en viktig prioritering och kräver att infrastrukturen för detta byggs ut på samtliga orter.

Inom avfall fortsätter mängden avfall och antalet fraktioner att öka, vilket gör behovet av ytor och containrar till en växande utmaning. Saneringen i Ulriksfors väntas fortgå och möjliggör fortsatt mottagning av jordmassor för sluttäckningen av Lidens deponi etapp 2. En viktig fråga för kommande år är hanteringen av slam från reningsverken, eftersom dagens avsättning upphör när Lidens deponi är helt avslutad.

## Verksamhetsredovisning

Fastighetenheten fortsätter under 2026 bland annat med fortsatt arbete med belysningsbyten och slutförande av larmprojektet. Ombyggnaden av Gröna skolan genomförs, och sprinkler installeras på Åshamra i Hammerdal och Brismarksgården i Hoting. Projekteringen av ett nytt LSS-boende påbörjas i samarbete med vård- och socialförvaltningen.

Under 2026 fortsätter IT-enheten införandet av Security Operations Center, SOC, som ger dygnet-runt-övervakning av kommunens IT-miljö. Samtidigt sker en fortsatt omsättning av äldre hårdvara och införande av nya verktyg för säker digital kommunikation, vilket är avgörande för att möta ökade myndighetskrav och skapa en trygg digital arbetsmiljö för hela kommunen.

Förvaltningen fortsätter även arbetet med kommunens beredskap och säkerhetsskydd, där fokus ligger på att stärka försvarsviljan, utveckla krigsorganisationen och öka förmågan att hantera svåra samhällsstörningar.

## Miljö- och byggavdelningen

### Årets händelser

Året på miljö- och byggavdelningen har präglats av kraftig underbemannning, vilket har påverkat möjligheterna att nå planerade mål. Flera nyckelfunktioner har varit vakanta under delar av året, däribland miljö- och byggchef, planingenjör och livsmedelsinspektör. Avdelningens administratör har gått in som tillförordnad chef och därefter fortsatt i rollen tillsvidare. Administrativ förstärkning har kunnat tillträda först efter några månader och då i begränsad omfattning.

Årets fokus har legat på rekrytering samt att säkerställa den löpande verksamheten och hantera akuta och prioriterade ärenden, vilket har begränsat möjligheterna till utvecklings- och förbättringsarbete.

Under året har sammanlagt 1 170 ärenden hanterats för miljö- och byggavdelningen och 228 ärenden för vård- och socialförvaltningen. Totalt har 812 delegationsbeslut fattats för miljö- och byggnämnden och 83 nämndbeslut. Fyra ärenden har överklagats under året. Avdelningen har under året beslutat om fem miljösanktionsavgifter och en polisanmälan har gjorts för brott mot miljöbalken.

Under rekrytering och introduktion av ny planingenjör har Krokoms kommun bistått med plankompetens. Under året har Boverkets nya byggregler trätt i kraft. Plan- och bygglagen samt plan- och byggförordningen har även reviderats. Behovsutredningen för plan- och bygglagens verksamhetsom-

## Verksamhetsredovisning

råde visar fortsatt på brister i grundbemanningen, vilket försvårar tillsynsarbetet.

Verksamheten för geografiskt informationssystem, GIS, har haft en praktikant inom lärande i arbetet, LIA, från en yrkeshögskoleutbildning under april– juni som påbörjat georeferering av kommunens detaljplaner, en förberedelse för att göra detaljplanerna digital.

Livsmedelsverksamheten har under hela året haft en vakans på 1 av totala 1,5 heltidstjänsterna inom området. Det har varit svårt att rekrytera en vikarie med rätt kompetens. Det har krävts samverkan med Östersunds kommun för att genomföra planerade kontroller.

### Ekonomi

Utfallet för 2025 uppgår till 5 588 tkr, att jämföra med budgeterade 6 274 tkr. Detta motsvarar ett överskott om 686 tkr och är en förbättring mot 2024 års resultat som hade ett underskott på 1 223 tkr.

Avdelningen har dock varit kraftigt underbemannad hela året, vilket har resulterat i mycket lägre lönekostnader än budgeterat och utgör en av orsakerna till avvikelsen.

År 2024 interim bokades 861 tkr för tillsynsskuld avseende 2025. Detta har inte gjorts fortsatt i år för miljötillsynen och är den andra orsaken till överskottet. Tillsynsavgiften inom miljöverksamheten är schabloniserad utifrån klassning. Inom bygg- och livsmedelverksamheten tillämpas också en schablon, men där specificeras avgiften per arbetsmoment i varje ärende, vilket tydligt visar vilka moment som ännu inte har utförts. Interims bokning av tillsynsskuld har gjorts under flera år fram till nu, vilket bidrar till ett resultat med överskott det år det inte längre genomförs.

### Bygg och fysisk planering

Resultatet för intäkterna inom området bygg och fysisk planering visar en avvikelse på 75 tkr jämfört med budget. Under året har något färre byggärenden inkommit än föregående år, vilket indikerade att intäkterna skulle bli något lägre. Däremot genomfördes en översyn av bygglovsdebiteringarna i början av 2025, där det framkom att alla arbetsmoment inte debiterades i samtliga ärenden. Detta åtgärdades genom en förändring av rutinerna.

Det var svårt att beräkna den totala effekten på intäktssidan på grund av införandet av ett nytt ekonomisystem under året. Ekonomisystemet har medfört att avdelningen inte kunnat debitera när det varit avsett, vilket försvårade prognostiseringen av översynens effekter. En stor del av intäkterna för byggverksamheten debiterades så sent som i november, efter

## Verksamhetsredovisning

årets sista verksamhetsprognos. Årets resultat för intäkterna inom verksamhetsområdet indikerar att översynen har gett effekt. Avdelningen har expedierat en byggsanktionsavgift som ej beräknats i budget på 35 tkr.

Resultatet för kostnaderna för bygg och fysisk planering avviker med 289 tkr jämfört med budget. Mellan januari och juli har avdelningen haft en vakans på 100 % på tjänsten som planingenjör. Ett plankompetensavtal tecknades med Krokoms kommun i början av 2025 som hanterat de pågående planärendena under denna tidsperiod. Den tid som planingenjörerna i Krokoms kommun kunnat avsätta har dock inte motsvarat omfattningen av vakansen. Totalt uppgick kostnaden från Krokoms kommun till 111 tkr.

### **Administration**

Kostnader inom verksamhetsområdet administration avviker med 381 tkr, det är direkt relaterat till underbemanning inom området.

### **Miljö och hälsa**

Intäkterna inom verksamheten för miljö och hälsa avviker med 124 tkr. Intäkterna består av både fasta årliga avgifter och avgifter för behovs- och händelsestyrda ärenden. I budgeten beräknas dessa utifrån en uppskattning av normalt ärendeflöde per kategori, vilket innebär att en viss differens mellan budget och utfall är att förvänta. Därutöver har en ej budgeterad intäkt om 39 tkr tillkommit avseende arbetstid för förorenad mark i Ullriksfors.

Det är 609 tkr mer i kostnader än budgeterat. År 2025 fick miljö- och byggavdelningen utökad ram för att anställa en till miljöhandläggare. Lönekostnaden är inte inlagd i budget vilket orsakar avvikelsen.

### **Alkohol verksamhet**

Det är ett överskott på intäktssidan för alkoholverksamheten på 112 tkr. Intäkterna baseras delvis på en uppskattning av inkommande ärenden. I år har det inkommit ungefär det dubbla antalet ansökningar för stadigvarande serveringstillstånd mot tidigare år. Det har också utgått påminnelseavgifter för sent inkomna restaurangrapporter vilket inte budgeterats.

Något lägre kostnader för alkoholverksamheten än beräknat på grund av att en handläggare slutade i början av året som arbetade 50 % som alkoholhandläggare.

### **Framtid**

Miljöverksamheten ska under 2026 ta fram en handlingsplan för arbetet med förorenad mark utifrån prioriteringsgrunder som fastställs under året, som en del i arbetet mot det nationella miljömålet giftfri miljö.

## Verksamhetsredovisning

Plan- och GIS-verksamheten ska tillsammans med näringslivskontoret ta fram en etableringsportfölj, en samlad översikt över möjliga lokaliseringar för framtida etableringar inom kommunen, i syfte att skapa tydliga och förutsägbara förutsättningar för företag och verksamheter.

GIS-verksamheten ska påbörja arbete med kris-GIS för att samla, visualisera och dela geografisk information som stöd för planering, samordning och beslutsfattande vid krissituationer. Arbetet gynnar hela kommunorganisationen. Verksamheten är endast bemannad med en GIS-ingenjör, vilket kommer påverka genomförandetakten.

Digitalisering av kommunens detaljplaner till den digitala karttjänsten bedöms ge effektivare handläggning och förbättrad tillgång till planinformation för både interna och externa aktörer, men bedöms inte kunna påbörjas under 2026 på grund av resursbrist och utgör ett långsiktigt utvecklingsområde.

Utveckling av en digital översiktsplan är ett ytterligare långsiktigt utvecklingsområde i samband med en eventuell revidering av planen, för att tydligare visualisera planens ställningstaganden och intresseområden.

Förändringar i plan- och bygglagstiftningen och Boverkets byggregler bedöms på sikt kunna medföra ett ökat tillsynsbehov inom byggverksamheten.

## Kultur- och fritidsavdelningen

### Årets händelser

#### Bibliotek

Under året har Centralbiblioteket i Strömsund haft författarbesök av Anders Sundelin och Ola Stinnerbom. Hammerdals bibliotek har haft besök av Synneöve Sundell-Bergman och Backe bibliotek av Kristina Falk och Sara Hagström.

Under året har biblioteken även arrangerat hantverkscafé samt språkcafé på Centralbiblioteket. I samband med firandet av sagofigurerna Plupp 70 år och Pippi Långstrump 80 år har olika aktiviteter genomförts.

Barnbibliotekarien och skolbibliotekarien har gemensamt arrangerat temat "Banned Books", där årskurs 7 från Vattudalskolan besökte Centralbiblioteket för att ta del av information om förbjudna böcker och yttrandefrihet i olika länder.

## Verksamhetsredovisning

Gäddede bibliotek och Centralbiblioteket har tagit emot PRAO-elever från årskurs 8. Författaren Daniel Edfeldt har besökt klasser på Grevåkersskolan och Frostviksskolan. Vid besöket på Frostviksskolan deltog även delar av Jorms skola.

### **Fritids- och ungdomsverksamhet**

Allaktivitetshuset Saga har haft ett mycket gott verksamhetsår med ett ökat antal besökare. De ideellt drivna fritidsgårdarna i Backe, Hoting och Hammerdal har däremot haft svårigheter att bedriva verksamhet på grund av brist på ideella krafter. I Gäddede hålls verksamhet öppen en dag varannan vecka, vilket fungerar väl.

Allaktivitetshuset Saga har under året anordnat ett stort antal aktiviteter. Verksamheten bemannas av en fast anställd på 50 procent samt timanställd personal.

### **Kulturskola**

Per-Arne Petersson tilldelades 2025 års stipendium till Hans-Erik Dahlgrens minne. Stipendiet delas årligen ut till en tidigare elev från musik- eller kulturskolan som idag arbetar professionellt med musik.

Under vecka 6 genomförde kulturskolan en turné till samtliga äldreboenden i kommunen med musikframträdanden. Under april och maj arrangerades dans- och musikshower, vilket gav eleverna möjlighet att visa upp sina talanger och engagera publiken.

Kulturskolan har under året även varit behjälplig vid poddinspelningar för grundskolan.

Vid skolavslutningar har kulturskolan medverkat med marschorkester och musikaliskt komp i vissa kyrkor, vilket bidrog till en festlig inramning och gav eleverna möjlighet att framträda. Under december genomfördes utåtriktad verksamhet gentemot skolor och äldreboenden, bland annat i form av julallsång.

### **Kulturell verksamhet**

Under den årliga kulturveckan arrangerade kultur- och fritidsavdelningen två föreställningar av M/S Cirrus och havets sång med Skogsnästeatern. Föreställningarna var kostnadsfria och spelades i Backe och Strömsund.

I samband med invigningen av kulturveckan arrangerades även en konsert med "Guns for Hire" på Allaktivitetshuset Saga.

Kultur- och fritidsavdelningen har totalt arrangerat 19 föreställningar på kommunens äldreboenden, utöver kulturskolans framträdanden. Av dessa finansierades elva av kultur- och fritidsavdelningen och åtta av annan part.

## Verksamhetsredovisning

Två föreställningar med Tisdagspiraterna, producerade av Teater Barda, har spelats för förskolan. Totalt har fem musik- och teaterföreställningar genomförts för grundskolan.

### Ekonomi

Bokslutet visar ett underskott på 105 tkr. Biblioteksverksamheten redovisar ett mindre underskott, vilket beror på dubbelbemanning i samband med introduktion av ny bokbilschaufför. Kulturskolan visar ett överskott, vilket förklaras av en vakant tjänst om 50 procent. Även fritidsgårdsverksamheten redovisar ett mindre överskott. Friluftsförbundet och fritidsverksamheten uppvisar ett större underskott till följd av omfattande kostnader för restaurering av motionsspår i både Hammerdal och Strömsund samt större reparationer av traktor.

### Framtid

Inför budgetåret 2026 har verksamheten tilldelats en ramhöjning på 500 tkr. Dessa medel fördelas enligt följande: 250 tkr till avgiftsfria lovaktiviteter, 100 tkr till kultur för äldre samt 150 tkr till studieförbunden.

Föreningslivet i kommunen bedriver väl fungerande verksamheter i hela kommunen, vilket är mycket glädjande. Målsättningen är att ännu fler invånare ska hitta till föreningslivet.

Fritidsgårdsverksamheten i Strömsund fortsätter att öka i antal besökare, vilket är positivt. Samtidigt finns utmaningar kring bemanningen av de ideella fritidsgårdarna i kommunen. En större genomlysning av framtida fritidsgårdsverksamhet kommer därför att genomföras.

Samarbetet med Engcon kring skötsel av skidspår i Strömsund fortsätter även under kommande år. Under våren 2026 kommer möjligheten till en förlängning av avtalet att diskuteras.

Idrottshallarna är väl utnyttjade under kvällar och helger, och efterfrågan överstiger tillgänglig kapacitet. I takt med att föreningarnas verksamhet växer blir det allt svårare att tillgodose behovet av halltider.

Biblioteket har utökat sitt samarbete med samisk samordnare, och kulturskolan ser tillsammans med flera kommuner över möjligheten att etablera en samisk kulturskola. Därutöver fortsätter arbetet med läsförbättrande aktiviteter.

Kulturskolan ska fortsätta sin utveckling för att nå nya målgrupper. Kultur- och fritidsavdelningen kommer även fortsättningsvis att arbeta för att utveckla den allmänkulturella verksamheten, med särskilt fokus på kultur för äldre och en ökad geografisk spridning inom kommunen.

## Vård-och socialförvaltningen

### Årets händelser

Under året har arbetet med omställningen till den nya socialtjänstlagen och Nära vård fortsatt med fokus på förebyggande, tidiga och samordnade insatser. Verksamheten har tagit steg mot ett mer personcentrerat och tillgängligt arbetssätt genom stärkt samverkan, utvecklade arbetssätt och ökad helhetssyn kring individens behov. Omställningen är långsiktig och utgör en viktig grund för en mer hållbar och nära välfärd.

Äldreomsorgen står inför en nödvändig omställning till följd av en växande äldre befolkning och ökade utmaningar inom kompetensförsörjning. Under året har fokus legat på att utveckla mer effektiva och hållbara arbetssätt, stärka kompetensen hos medarbetare samt öka användningen av samverkan och nya arbetssätt för att möta framtidens behov med bibehållen kvalitet. Utifrån projektet "Liv till åren" har samverkan med ideella organisationer medfört ökade aktiviteter på våra trygghetsboenden i kommunen. Inom stöd och service och funktionshinderområdet har arbetet under året präglats av ökade och mer komplexa behov samt utmaningar kopplade till kompetensförsörjning och resursbalans. Fokus har legat på att säkerställa kvalitet och rättssäkerhet, utveckla arbetssätt samt stärka samverkan för att möta individers behov på ett hållbart sätt. Nybyggnad av gruppboende är ett positivt inslag för verksamheten.

### Ekonomi

Vård-och socialförvaltningen redovisar ett underskott med 8 547 tkr vilket motsvarar ca 2 % och är i enlighet med prognosticerat resultat.

### Ledning och administration

Ledning och administration visar minus 5 058 tkr. 2 264 tkr är intern flytt av personal, löner inklusive personalomkostnader. Resterande underskott härleds till ökade kostnader för licensavgifter av digitala system och övriga overheadkostnader.

### Äldreomsorg

Äldreomsorgen visar totalt minus 2 813 tkr. Ökade kostnader framförallt inom verksamhet särskilt boende till följd av ökade behov som föranlett mer övertid och ökad bemanning framförallt nattetid. Viss överanställning har skett utifrån att pensionsavgångarna kommer att öka från nästa år och är en del i framtida kompetensförsörjning. Hemtjänsten visar på ett överskott gentemot budget med 2 327 tkr. Här pågår arbete med behov kontra bemanning, nära samarbete och flexibilitet.

### **Stöd-och service**

Stöd- och service visar minus 2 133 tkr. Det är främst kostnader för personlig assistans -2 220 tkr. Bostad med särskild service -312 tkr, daglig verksamhet -714 tkr samt övriga insatser +1 114 tkr.

### **Individ- och familjeomsorg, inklusive biståndsenhet**

IFO inklusive biståndsenheten visar totalt underskott på 758 tkr. Överskott inom verksamheten främst på grund av vakanser. Placeringskostnader visar på -2 519 tkr gentemot budget. Ekonomiskt försörjningsstöd har fortsatt legat kring budget.

### **Hemsjukvård**

Hemsjukvården redovisar ett överskott 1 726 tkr. Verksamheten gör inte ett överskott utan det är intäkt från statsbidrag som inkommit som ej varit budgeterat.

### **Framtid**

Framtidens vård och omsorg präglas av ökade behov, demografiska förändringar och en alltmer ansträngd kompetensförsörjning. För att säkerställa god kvalitet krävs fortsatt utveckling av arbetssätt, stärkt samverkan, ökad användning av kompetens på rätt nivå samt långsiktiga satsningar på attraktivitet, kompetensutveckling och hållbar arbetsmiljö. Förvaltningen behöver öka takten med att införa fler digitala stödformer och egenvård. Översyn av särskilda boenden och förändrat arbetssätt i hemtjänst behöver fortsatt förändras. Behovet att stärka krisberedskap och minska sårbarheten inom olika kommunal sektorer kvarstår. Den civila beredskapen inom socialtjänst och kommunal hälso-och sjukvård har fått särskilda krav att vidta åtgärder för beredskapslager av förnödenheter, medicinska material med mera.

## **Närvård Frostviken**

### **Årets händelser**

Under året var det tre undersköterskor samt fem vårdbiträden som valde att avsluta sin tjänst hos inom särskilt boende och hemtjänst. Bland våra kommunala sjuksköterskor hade vi en föräldraledighet samt en som studerade till distriktssjuksköterska på halvfart, färdig i november. För att täcka personalbehovet under sommaren och en del av hösten anlidade vi fyra stycken bemanningsundersköterskor och en sjuksköterska. Vi hade även två stycken tillsvidareanställda som valde att skjuta på sommaresemester mot ersättning.

## Verksamhetsredovisning

Under hösten har arbetet med rekrytering gett resultat, där vi med hjälp av bland annat språkombud kunnat anställa kompetent personal men som inte har svenska som första språk.

Hälsocentral och Ambulans hade stabil bemanning under första halvan av året men från september hade vi en långtidssjukskrivning på hälsocentralen, planerad åter i februari. God kontinuitet bland läkarna där vi fortsatt har fyra olika som återkommer under året. Med hjälp av ett statligt bidrag gällande god och nära vård så kunde vi även öka på med flera läkarveckor under hösten. Vanligtvis har vi läkare varannan vecka där vi nu under en period hade läkare varje vecka. Vi fick även ett mindre bidrag för kvinnors hälsa. Det valde vi att använda för att utbilda personal i klimakteriefrågor. Vår LAB-undersköterska som jobbat varannan vecka valde att avsluta sin tjänst vid årsskiftet, rekrytering pågår. LAB bemannas just nu av vikarier.

### Ekonomi

Totalt visar avdelningen ett underskott på 3 882 tkr, vilket motsvarar en budgetavvikelse på 15 %. Det är kostnader för inhyrd personal inom äldreomsorgen som utgör stor del av underskottet.

### Hälsocentralen

Hälsocentralen visar +164 tkr. Även om vi gör ett positivt resultat så har vi samma bekymmer som tidigare år där inte ersättningen för läkemedel täcker de kostnader vi har kopplat till läkemedel. Ersättning enligt hälsoval var 1 255 tkr medans faktisk kostnad var 1 628 tkr, vilket resulterar i -373 tkr.

### Ambulans

Ambulansen visar -57 tkr. En stabil bemanningssituation har medfört ett minskat behov av vikarier. Vi står även väl rustad inför 2026.

### Särskilt boende

Särskilt boende visar -2 466 tkr. De förändrade reglerna gällande kvalificerad övertid och Ob-tillägg som trädde i kraft 1 april medförde en ökad kostnad på 580 tkr mot budgeterat. Av de åtta som valde att avsluta sin tjänst hos oss var det fem stycken som arbetade på Levinsgården. Sen av de tre sjuksköterskor som arbetar inom hemsjukvård och särskilt boende var det en som gick på föräldraledighet och en som studerade på halvfart. Allt detta medförde att vi var tvungen att ta in bemanningspersonal, både undersköterskor och en sjuksköterska.

# Verksamhetsredovisning

## Hemvård

Hemvård visar -996 tkr. Här ökade kostnaderna för kvalificerad övertid och Ob-tillägg med 247 tkr. Liknande situation gällande personal som på särskilt boende. Här var det tre stycken som valde att avsluta sin tjänst, samt behov av inhyrd personal.

## Ledning och administration

Ledning och administration visar -512 tkr. Kostnaderna för konsultarbetet kring avtalsgenomlysningen återfinns här på 164 tkr. I övergången till nytt ekonomisystem och ny kontoplan har viss felkontering skett under året. Trots att korrigeringar skett kvarstår vissa avvikelser. Fortsatt arbete för att styra upp administrationen kring detta fortgår under året.

## Framtid

Under oktober månad på börjades ett arbete tillsammans med Region Jämtland/Härjedalen och konsulter där vi ska se över vårt samarbetsavtal. Konsulterna genomförde en workshop i december på plats i Gäddede tillsammans med Region JH. Rapport väntas i februari 2026.

Personalläget ser bra ut inför 2026, där vi även lyckats rekrytera vikarier för att täcka vakanser fram över.

# Avfall, vatten och avlopp, och förpackningsinsamling

## Årets händelser

### Vatten och avlopp

Vi har fortsatt arbetet med att höja vår krisberedskap, med bland annat inköp av reservkraftaggregat till först och främst vattenverk som inte kan leverera något vatten i samband med strömavbrott. Vi fortsätter att förnya ledningsnätet, till största delen är det avloppsledningar som vi förnyar med strumpinfodring. I år har vi infodrat totalt cirka 1 700 meter avloppsledning i Backe och Strömsund. Inför det arbetet måste vi filma och göra flödesmätningar på ledningar för att avgöra vart åtgärdsbehovet är störst. Vi jobbar vidare med förbättringar på våra VA-anläggningar genom reovering och uppkoppling av styr- och övervakningssystem.

Vi har fortsatt arbetet med att utforma kommunens vattentjänstplan och den var ute på samråd strax innan årsskiftet. Arbetet med kommunens nödvattenplan har fortsatt och vi var på en lärarik nödvattenövning som Livsmedelsverket och Länsstyrelsen ordnade. På den övningen var alla förvaltningar representerade. Vi har påbörjat arbetet med en informationshanteringsplan och fortsatt att jobba med vår kontinuitetsplanering och krigsorganisation.

### Avfall

På avfallssidan har vi fortsatt att etablera fler återvinningsstationer, framförallt ute i byar, vilket har fått ett positivt gensvar eftersom våra kunder fått närmare till att lämna sitt avfall. Dessa återvinningsstationer kommer att övergå till att vara en central uppsamlingsstation, CUS, där vi även placerar ut hus med mat- och restavfallskärl, CUS-hus, dit vi hänvisar fritidshusägare som idag inte har några avfallskärl. På dessa centrala uppsamlingsplatser kommer vi att fortsätta att samla in alla förpackningsslag.

Vi har planerat för hur kravet på fastighetsnära insamling av förpackningar ska lösas på bästa sätt för vår kommun. Till småhus kommer vi att placera ut kärl för papper- och plastförpackningar under hösten 2026 och den kärlupphandlingen är utförd. Glas- och metallförpackningarna kommer vi att hänvisa till våra centrala uppsamlingsstationer tillsvidare.

När det gäller matavfallsinsamlingen så stod biogasanläggningen i Östersund klar under året och vi kunde börja köra vårt matavfall dit istället för till Gävle, vilket känns bra.

## Verksamhetsredovisning

På våra återvinningscentraler har effektiviseringsarbetet fortsatt, bland annat genom att komprimera avfall som gör att transporterna kan minska avsevärt. Vi har tagit emot massor från saneringen i Ulriksfors som gett ett bra tillskott både för ekonomin och för avslutningen av Lidens deponi etapp 2 eftersom massorna kan användas där. Vi har förbättrat vår textilsamling i och med att det blev ett lagkrav från 2025.

### Ekonomi

#### Vatten och avlopp

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för vatten och avlopp visar årets resultat ett underuttag på 2 584 tkr vilket gör att det överuttag som fanns från tidigare år på 952 tkr därmed är kompenserat. Resterande underuttag på 1 632 tkr ska kompenseras inom tre år. Kostnader som ökat mer än budget är bland annat kostnaden för utredning på Strömsunds reningsverk inför fängelseetableringen i Ulriksfors, maskinhaverier på flera reningsverk, iordningsställande av nödvattentank och lokaler för nödvattentrustning.

#### Avfall

För de tjänster som ingår i det kommunala uppdraget för avfallshantering visar årets resultat ett överuttag på 2 186 tkr vilket gör att underuttaget på 1 727 tkr från tidigare år kompenseras helt och vi har ett överuttag på 459 tkr som ska kompenseras kommande år.

#### Förpackningsinsamling

För verksamheten som rör förpackningsinsamlingen har fortsatt höga uppstartskostnader gjort att intäkterna inte täcker kostnaderna. Det innebär att det totalt för år 2024 och 2025 finns ett ackumulerat underskott på 738 tkr som ska kompenseras inom kommande år.

### Framtid

#### Vatten och avlopp

På VA-sidan fortsätter arbete med att få en beslutad vattentjänstplan tillsammans med miljö- och byggavdelningen och arbetet med kommunens nödvattenplan tillsammans med övriga förvaltningar. Även översynen av våra anläggningar fortsätter för att göra en långsiktig plan för framtida investeringar och förbättringar.

NIS2-direktivet införs i svensk lagstiftning genom en ny cybersäkerhetslag 15 januari 2026. Lagen ställer tydliga krav på bland annat riskanalyser och olika säkerhetsåtgärder vilket innebär att vi måste jobba systematiskt med cyber- och informationssäkerhet.

### **Förpackningsinsamling**

Vi kommer att fortsätta arbetet för införande av fastighetsnära insamling av förpackningar, vilket bland annat innebär utskick av information, utställning av kärl för plast- och pappersförpackningar, anställning av personal och etablering av centrala uppsamlingsstationer. Vi ser att antalet fraktioner som ska sorteras ut ökar och en utmaning är ha ytor och kärl i form av containrar för lagring och hantering på återvinningscentralerna. Sortering av avfallet måste hela tiden förbättras för att kunna hitta en bra avsättning och under kommande år kommer plaståtervinning att vara i fokus i Sverige.

### **Avfall**

Avslutningen av Lidens deponi kommer att fortgå några år till och massor från saneringen av gamla fabriksområdet i Ulriksfors kommer att användas till den. 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.

## 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 2025 var 8 % varmare jämfört med 2024.

Leveransvolymen minskade med 4 164 MWh jämfört med 2024. Under året anslöts två nya kunder till fjärrvärme. 1 januari höjdes fjärrvärmesaxan med 25 %. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme har minskat i jämförelse med tidigare år.

### Ekonomi

Under 2025 levererades 48 190 MWh till 490 fastigheter. Intäkterna uppgick till 55,0 mnkr och det ekonomiska resultatet före dispositioner och skatt uppgick till -10,9 mnkr. Bolaget visar på ett sämre resultat än budgeterat. Orsaken är främst höga priser på bränslen och det i kombination med minskad försäljning. Försäljningen har minskat med 4 165 MWh i jämförelse med 2024. Drift- och underhållskostnaderna har ökat och det är främst på grund av åtgärder av tre läckor i fjärrvärmenätet och reparationsarbeten i produktionsanläggningarna. Även det höga ränteläget påverkar bolagets resultat negativt.

Följande investeringar om cirka 4,1 mnkr har gjorts under året:

- Byte cyklon
- Uppdatering vågsystem
- Färdigställande bränsleplan
- Installation värmesystem

## 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 2025 på 98,5 procent. Företagets mål är att andelen biobränsle ska ligga över 96 procent.

## Framtiden

Styrelsen bedömer att bolagets ekonomi fortsatt kommer vara ansträngd om bränslepriserna fortsatt kommer ligga på dagens nivåer. Förhandlingar om nya priser inför kommande bränslesäsong kommer att påbörjas under våren. Nya bränslepriser börjar gälla från och med 1 augusti 2025.

Utbyggnaden av våra fjärrvärmenät kommer fortsatt att inrikta sig på att förtäta befintliga nät med nya kunder. Efterfrågan att ansluta sig till fjärrvärme bedöms minska kommande år. Bolaget kommer under året att ansluta fängelset i Ulriksfors med fjärrvärme. Arbetet kommer att påbörjas under våren och fastigheten beräknas att vara ansluten under slutet av 2026. Arbetet med att flytta kulverten under Vattudalsbron kommer påbörjas under sommaren.

## Strömsunds energi AB

## Resultaträkningar

tkr	2025	2024
Intäkter	55 018	48 830
Kostnader	-50 444	-49 525
Planenliga avskrivningar	-10 323	-8 786
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-5 749</b>	<b>-9 480</b>
Finansiella intäkter	17	22
Finansiella kostnader	-5 143	-4 977
<b>Resultat</b>	<b>-10 875</b>	<b>-14 435</b>
Bokslutsdispositioner	9 566	8 282
Skatt	-184	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-1 493</b>	<b>-6 153</b>

## Balansräkningar

tkr	2025	2024
<b>Tillgångar</b>		
<b>Tillgångar</b>		
Anläggningstillgångar	170 694	176 284
Omsättningstillgångar	32 667	24 352
<b>Summa tillgångar</b>	<b>203 361</b>	<b>200 636</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
Eget kapital	-940	553
Obeskattade reserver	12 923	22 490
Avsättningar	184	-
Långfristiga skulder	140 000	140 000
Kortfristiga skulder	51 194	37 593
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>203 361</b>	<b>200 636</b>

## Statistik

	2025	2024	2023
Antal abonnenter	490	488	480
Försäljning, MWh	48 190	52 354	57 436
Medelpris, kr/MWh	1 133	903	762
Soliditet, %	4,6	9,2	16,1
Genomsnittlig låneränta, %	3,23	3,28	2,93
Genomsnittlig räntebindningstid, år	4,12	3,90	5,06

## 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, 142 lokaler/förråd, 46 garage, 18 carportar och 586 parkeringsplatser.**

- **VD: Stefan Jönsson**
- **Ordförande: Karin Näsmark (S)**
- **Anställda totalt: 18 tillsvidareanställda, varav 5 kvinnor och 13 män**

### Årets händelser

#### **Brand i byggnad**

Den 8 april drabbades ett av bolagets hus på fastigheten Solbacken 1 av brand. Husets tak totalskadades och betydande delar av fasaden fick skador. En av totalt 12 lägenheter i huset blev helt utbränd och ytterligare tre lägenheter fick skador av brand, rök och släckvatten i olika omfattning. Övriga åtta lägenheter fick skador i varierande utsträckning av släckvatten, kontaminerat med föroreningar från branden. Återställningsarbeten pågår och beräknas vara helt klara i under mitten av 2026. Företagets egendomsförsäkring täcker hyresförlusterna samt merparten av kostnaderna för återställningen.

#### **Energikostnader**

Bolaget har under de senaste åren aktivt arbetat med energieffektiviseringar, något som bidragit till att den totala energianvändningen har minskat över tid. Trots åtgärderna har kostnaderna för energi ökat markant, huvudsakligen till följd av höjd fjärrvärmesaxa under de senaste åren.

#### **Investeringar och större underhållsåtgärder**

Följande investeringar och större underhållsåtgärder har utförts under året:

- Digitala bokningssystem till tvättstugorna har installerats på Storgatan 20-24 i Strömsund.
- Vattenbesparande installationer har gjorts i Hammerdal. Installationerna omfattar samtliga 155 lägenheter på orten.
- På Storgatan 25 har ett hus med fyra lägenheter renoverats på grund av fuktskador. Ny dränering installerades innan renoveringen då ett fel på den gamla dräneringen var orsaken till de uppkomna skadorna.
- Nya fönster monterades på fastigheterna Solbacken 1, 3 och 4 i Strömsund.
- Takrenovering utfördes på Strömsvägen 4 i Strömsund.

## Koncernföretag

- Asfaltering gjordes på Storgatan 22 och 24, Strömsvägen 6, samt Bredgårdsgatan 10 i Strömsund och på Järnvägsgatan 6 i Hammerdal.
- Utvändig målning på Kallbacksgränd och Hantverkargatan i Hammerdal utfördes av bolagets egna målare.

### Hyror

Årets hyresförhandling resulterade i en hyreshöjning om 4,90 för lägenheter med varmhyra, 4,60 procent för lägenheter med kallhyra samt 5,40 procent för lägenheter där både värme och el ingår i hyran. Den genomsnittliga hyreshöjningen blev 4,97 procent.

### Uthyrning och vakanser

Vid utgången av 2025 stod 69 av bolagets 932 lägenheter vakanta, vilket är 16 fler än 2024 och motsvarar 7,40 procent. Tabellen visar vakansläget i lägenhetsbeståndet, fördelat per ort, vid räkenskapsårets utgång.

Ort	Vakanta	Av totalt
Strömsund	28 (15)	563 (563)
Hammerdal	6 (11)	155 (155)
Backe	11 (6)	58 (58)
Rossön	7 (4)	31 (31)
Hoting	13 (11)	66 (66)
Gäddede	4 (6)	59 (59)
<b>Totalt</b>	<b>69 (53)</b>	<b>932 (932)</b>

## Ekonomi

### Prövning av nedskrivningsbehov

Bolaget 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 2025 har detta resulterat i en nedskrivning av en fastighet med 90 tkr.

### Resultat

Årets resultat efter finansiella poster blev 10 115 tkr.

### Framtid

Hur efterfrågan på bostäder kommer att utvecklas framåt i tiden är svårt att bedöma. Till stor del kommer det sannolikt att handla om både kommunens platsattraktivitet samt näringslivets utveckling och tillgången på arbetstillfällen. Indikationerna i nuläget är att vakansgraden fortsatt kommer att vara hög under kommande år men i nuläget är det ovisst hur det kommer att se ut i ett längre perspektiv, särskilt då efterfrågan till stor del styrs av faktorer som bolaget inte direkt kan påverka. Förhoppningsvis ger Kriminalvårdens etablering i kommunen en positiv påverkan, inte bara på arbetsmarknaden, utan också på bostadsmarknaden.

## Strömsunds hyresbostäder AB

## Resultaträkningar

tkr	2025	2024
Intäkter	73 196	61 868
Kostnader	-57 718	-55 397
Planenliga avskrivningar	-3 878	-3 699
<b>Nettokostnad</b>	<b>11 600</b>	<b>2 771</b>
Finansiella intäkter	132	173
Finansiella kostnader	-1 617	-1 996
<b>Resultat</b>	<b>10 115</b>	<b>948</b>
Bokslutsdispositioner	74	74
Skatt	-3 056	100
<b>Årets resultat</b>	<b>7 133</b>	<b>1 123</b>

## Balansräkningar

tkr	2025	2024
<b>Tillgångar</b>		
Anläggningstillgångar	136 262	123 460
Omsättningstillgångar	8 767	10 475
<b>Summa tillgångar</b>	<b>145 029</b>	<b>133 936</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
Eget kapital	55 540	48 407
Obeskattade reserver	2 333	2 407
Avsättningar	2 828	91
Långfristiga skulder	62 300	64 500
Kortfristiga skulder	22 028	18 531
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>145 029</b>	<b>133 936</b>

Villkorade aktieägartillskott uppgår till 32,5 mnkr.

## Statistik

	2025	2024	2023
Reparation/underhåll, mnkr	10,1	10,2	12,4
Soliditet, %	39,6	37,6	37,1
Genomsnittlig låneränta, %	2,24	2,54	2,43
Genomsnittlig räntebindningstid, år	1,66	1,53	2,08

# 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: 576, varav 75 tillsvidareanställda och 444 tillsvidareanställda i beredskapstjänst (RiB).**

## Årets händelser

Under året har flera händelser av väsentlig betydelse bidragit till att utveckla och stärka förbundets verksamhet. En ny skolbyggnad på Furulund färdigställdes och togs i bruk, vilket har förbättrat både möjligheterna att bedriva utbildningsverksamhet och arbetsmiljön för personalen.

Förbundet har också fått betydande ekonomiska tillskott från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap för arbetet med räddningstjänst under höjd beredskap. Dessa medel har använts för att stärka planeringsarbetet och för att anskaffa utrustning som behövs vid allvarliga samhällsstörningar.

Under året trädde nya taxor i kraft för tillsyns- och tillståndsverksamheten. Syftet med höjningen är att möta ökade krav och större volymer i verksamheten samt att säkerställa tillräckliga resurser framåt.

Ett nytt hyresavtal för Trygghetens hus i Östersund har tecknats, vilket sträcker sig över tio år och säkerställer långsiktigt ändamålsenliga lokaler för verksamheten.

Den tillsyn som genomförts av räddningsledningssystemet inom Räddningsregion MittNorrland avslutades utan krav på åtgärder, vilket visar att ledningen av räddningstjänstverksamheten fungerar på ett ändamålsenligt sätt.

Räddningsavdelningen har förstärkts med två handläggare, vilket bidrar till högre kvalitet i arbetet och bättre förutsättningar för ledning och styrning.

Sommaren präglades av ett stort antal skogs- och markbränder under en begränsad period. Även om ingen enskild brand blev omfattande innebar den samlade händelseutvecklingen en stor belastning på både personal och ekonomi.

### **Ekonomi**

Ekonomi förbättrades under året och resultatet blev ett överskott på 2,2 miljoner kronor enligt resultaträkningen och efter balanskravsjusteringar blev överskottet 1,8 miljoner kronor.

Det positiva resultatet beror på ökade intäkter, kostnadskontroll och externt stöd.

Trots förbättringen är ekonomin fortfarande svag efter tidigare underskott. Det finns fortsatt behov av att stärka ekonomin och öka investeringar, särskilt i fordon och utrustning.

### **Framtid**

Förbundet står inför flera viktiga utmaningar.

Fokus framåt är att stärka ekonomin, öka investeringstakten, utveckla organisation och arbetssätt samt fortsätta rekrytera och behålla personal.

Beredskapen för kriser och höjd beredskap behöver fortsatt utvecklas i takt med ökade krav från omvärlden.

Samtidigt fortsätter det förebyggande arbetet att vara centralt för att minska olyckor och öka tryggheten i samhället.

## Jämtlands räddningstjänstförbund

## Resultaträkningar

tkr	2025	2024
Intäkter	23 896	24 684
Kostnader	-198 279	-194 123
Planenliga avskrivningar	-8 294	-8 495
<b>Nettokostnad</b>	<b>-182 677</b>	<b>-177 935</b>
Medlemsbidrag	185 847	179 175
Finansiella intäkter	670	913
Finansiella kostnader	-1 686	-3 792
<b>Resultat</b>	<b>2 154</b>	<b>-1 639</b>
Bokslutsdispositioner	-	-
Skatt	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>2 154</b>	<b>-1 639</b>

## Balansräkningar

tkr	2025	2024
<b>Tillgångar</b>		
Anläggningstillgångar	69 561	69 447
Omsättningstillgångar	71 656	66 999
<b>Summa tillgångar</b>	<b>141 217</b>	<b>136 446</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
Eget kapital	8 411	6 257
Avsättningar	44 833	45 408
Långfristiga skulder	10 801	13 887
Kortfristiga skulder	77 172	70 893
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>141 217</b>	<b>136 446</b>

## Statistik

	2025	2024	2023
Soliditet, %	6,0	4,6	6,1
Medlemsfinansiering, %	88,6	88,5	87,5
<i>inklusive bidrag från MSB 2019 - 2022</i>			
Totalt antal larm	3 316	3 176	2 732
- varav brand/brandtillbud	306	311	265
- varav trafikolycka	346	370	305
- varav utsläpp av farligt ämne	105	95	84
- varav händelse utan risk för skada	820	809	653
- varav automatlarm utan brandtillbud	651	616	495
- varav sjukvårdsuppdrag/annat uppdrag	544	568	732

# Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse

## Stiftelsens ändamål

Stiftelsen är en gemensam stiftelse. Stiftelsens uteslutande ändamål är, enligt stadgarna, att trygga utfästelser av ålders- och efterlevandepension som givits svenska kommuner, regioner, kommunalförbund och bolag som till övervägande del direkt eller indirekt ägs av kommuner eller regioner som beviljats anslutning till stiftelsen – åt dess arbetstagare, tidigare arbetstagare eller dess efterlevande.

- **Ordförande:** Per Spjut
- **Andelsägare:** Strömsund 65 %, Åre 28 % och Eda 7 %, vilka finns representerade i stiftelsens konsortium
- **Avkastningsmål:** långsiktig real avkastning 3,5 % efter förvaltningsavgifter

## Årets händelser

I januari 2025 bytte stiftelsen både förvaltare och administratör. Nya styrdokument enligt EU-direktiv, den så kallade DORA-förordningen, tog styrelsen beslut om i februari. Uppdatering av nya placeringsriktlinjer blev klar under sommaren, och därefter kunde den nya förvaltaren påbörja förändringen till en ny tillgångsallokering.

## Ekonomi

Skulden för pensionsåtaganden stiftelsen avser att trygga uppgår enligt beräkning per 31 december 2025 till 198 725 tkr. Stiftelsens marknadsvärderade egna kapital uppgår per 31 december 2025 till 468 181 tkr.

Under året har styrelsen beviljat gottgörelse till Strömsund med 8 mnkr.

Årets resultat uppgick till 23,8 (40,4) mnkr och den nominella avkastningen blev 4,4 % före förvaltningsavgifter.

## Framtid

Styrelsen har under våren 2026 uppdaterat EU-förordningen IORP2. Därefter kommer fokus att övergå till konsekvensanalyser och översyn av destinationärskretsarna.

# Kommunernas gemensamma pensionsstiftelse

## Resultaträkningar

tkr	2025	2024
Intäkter	-	7 880
Kostnader	-1 604	-618
<b>Nettokostnad</b>	<b>-1 604</b>	<b>7 262</b>
Finansiella intäkter	26 885	34 673
Finansiella kostnader	-	-2
<b>Resultat</b>	<b>25 281</b>	<b>41 933</b>
Skatt	-1 459	-1 533
<b>Årets resultat</b>	<b>23 822</b>	<b>40 400</b>

## Balansräkningar

tkr	2025	2024
<b>Tillgångar</b>		
Anläggningstillgångar	469 721	453 634
Omsättningstillgångar	746	606
<b>Summa tillgångar</b>	<b>470 467</b>	<b>454 240</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>		
Eget kapital	468 181	452 359
Kortfristiga skulder	2 286	1 881
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>470 467</b>	<b>454 240</b>

## Statistik

	2025	2024	2023
Nominell avkastning, %	4,4	10,7	13,1



Strömsunds kommun

April 2026

Revisorerna

Till

Fullmäktige i Strömsunds kommun  
organisationsnummer 212000–2486

## Revisionsberättelse för år 2025

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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

Vi vill från årets genomförda granskningar särskilt lyfta följande iakttagelse:

*Kommunstyrelsen lämnade inte någon delårsrapport per 2025-08-31 till fullmäktige. Detta med anledning av att kommunens nya ekonomisystem under året inte har varit fullt ut implementerat. Genom att avstå från att lämna en delårsrapport efterlever kommunstyrelsen inte kommunallagens bestämmelser i 11 kap. 16 §. Revisorerna riktar med anledning av detta, kritik mot kommunstyrelsen.*

### Vi bedömer

*Vad avser ändamålsenlighet, att:*

- Kommunstyrelsen och valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.
- Socialnämnden, barn-, kultur och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden, samt den gemensamma nämnden Närvård Frostviken, har *delvis* bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt

*Vad avser ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att:*

- Kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden samt valnämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt.
- Socialnämnden, barn-, kultur och utbildningsnämnden och den gemensamma nämnden Närvård Frostviken har bedrivit verksamheten på ett *delvis* ekonomiskt tillfredsställande sätt



Vad avser intern kontroll, att:

- Socialnämnden, miljö- och byggnämnden samt valnämnden har en tillräcklig intern kontroll
- Kommunstyrelsen, barn-, kultur och utbildningsnämnden, 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 bitrådets yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

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

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

**Vi tillstyrker att fullmäktige, trots ovan riktad kritik, beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2025.**

Vi återoppar 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 2025

*De sakkunnigas rapporter och tillhörande skrivelser från revisorerna:*

- Grundläggande granskning av kommunstyrelse och nämnder 2025
- Granskning av årsredovisning 2025 och det sakkunniga bitrådets yttrande
- Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet
- Skrivelse med anledning av ej avlämnad delårsrapport 2025-08-31\*
- Granskning av tidiga och samordnade insatser\*

*Granskningsredogörelser och granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i:*

- Strömsunds Energi AB
- Strömsunds Hyresbostäder AB

---

\* Har avlämnats tidigare under revisionsåret

**Vill du läsa en  
kortversion?**

Håll utkik efter Våra  
Pengar!

I **årsredovisningen** samlar kommunen sin och de kommunala bolagens ekonomiska redovisning. Vi redovisar ekonomi, investeringar och hur vi lyckats följa den uppsatta budgeten och de gemensamma målen för året.

Varje politisk nämnd gör en redovisning där de beskriver hur de uppfyllt mål och ekonomi samt hur de ser på framtiden för sin verksamhet. I årsredovisningen finns det också information om antal anställda och sjukfrånvaro.



**Strömsunds kommun**

Box 500, 833 24 Strömsund • 0670-161 00

[kommun@stromsund.se](mailto:kommun@stromsund.se) • [www.stromsund.se](http://www.stromsund.se)

Årsredovisning Strömsunds kommun 2025