



Årsredovisning

Upprättad av kommunstyrelsen den 2025-03-18

Godkänd av kommunfullmäktige den 202x-xx-xx

Innehållsförteckning

1	Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	5
2	Kommunens ekonomi	6
3	Sammanfattning av året	7
4	Förvaltningsberättelse	10
4.1	Översikt över verksamhetens utveckling	10
4.2	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	11
4.3	Finansiella risker.....	13
4.4	Verksamhetsrisker.....	16
4.5	Risker i skatteintäkter och statsbidrag	16
4.6	Händelser av väsentlig betydelse under räkenskapsåret.....	17
4.7	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	17
4.8	Kommunövergripande mål och Kommunstyrelsens verksamhetsplan	19
5	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	31
5.1	Verksamhetsperspektivet.....	31
5.2	Finansiella perspektivet.....	31
5.3	Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning.....	32
5.4	Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning.....	32
5.5	Balanskravsresultat.....	34
5.6	Väsentliga personalförhållanden.....	34
6	Resultaträkning (tkr).....	36
7	Balansräkning (tkr)	37
8	Kassaflödesanalys (mnkr)	39
9	Driftredovisning (tkr).....	41
10	Investeringar (tkr)	42
11	Noter	47
12	Redovisningsprinciper	55
12.1	Ord och uttryck.....	55
12.2	Hur vi redovisar	56
12.3	Avskrivningar	56
13	Personalekonomisk redovisning.....	59
14	Kommunstyrelsen	64
14.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	64
15	Politik.....	65

15.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	65
15.2	Kommentarer utfall	65
15.3	Årets händelser.....	65
15.4	Framtid	65
16	Kommunledningsavdelningen.....	66
16.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	66
16.2	Kommentarer utfall	66
16.3	Årets händelser.....	67
16.4	Framtid	69
17	Barn- och utbildningsavdelningen	72
17.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	72
17.2	Kommentarer utfall	72
17.3	Årets händelser.....	73
17.4	Framtid	74
18	Samhällsbyggnadsavdelningen.....	76
18.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	76
18.2	Kommentarer utfall	76
18.3	Årets händelser.....	77
18.4	Framtid	79
19	Stöd- och omsorgsavdelningen	81
19.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	81
19.2	Kommentarer utfall	81
19.3	Årets händelser.....	82
19.4	Framtid	84
20	Kommunalförbunden	86
20.1	Ekonomiskt utfall (tkr).....	86
20.2	Kommentarer utfall	86
21	Bygg- och miljönämnden	87
21.1	Bygg- och miljönämndens verksamhetsplan	87
21.2	Ekonomiskt utfall (tkr).....	87
21.3	Kommentarer utfall	87
21.4	Årets händelser.....	88
21.5	Framtid	88
22	Miljöredovisning.....	89

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2024 var ett turbulent år inom politiken. Under Mikael Westins sjukdomsperiod var Lennart Raswill kommunstyrelsens ordförande (KSO). Under våren splittrades den styrande Alliansen. Detta fick till följd att Centerpartiet och Socialdemokraterna ingick en överenskommelse om ett samarbete. I och med det blev Anton Hammar kommunstyrelsens ordförande och Mikael Westin vice ordförande i kommunstyrelsen.

2024 har, fortsatt, inneburit stora påfrestningar på den kommunala ekonomin och orsakerna till detta är flera. Statens tillskott till kommunerna är fortsatt lågt, inflationen var fortfarande hög och omvärldens oro påverkade även ekonomin. Allt detta sammantaget har påverkat Ragunda kommuns ekonomiska situation i negativ riktning. Den strama budget som beslutades hösten 2023, visade sig inte kunna uppfylla god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen beslutade under hösten om ett investeringsstopp för att minska kommunens kostnader. Endast nödvändiga åtgärder fick vidtas.

Läget är allvarligt och kommer att kräva ett antal avgörande beslut för hur kommunens verksamhet ska vara organiserad i framtiden. Skolans organisation och struktur kommer att avgöras under 2025. Äldreomsorgens organisation utreds och förslag ska presenteras i slutet av 2025. Till detta görs en översyn av fastighetsbeståndet med mål att minska antalet fastigheter och därmed kostnader för drift och underhåll. Det är några av de åtgärder som ska bidra till en sundare ekonomisk situation.

Det är ett arbete som är påbörjat, men det är åtgärder som tar tid att genomföra och därför inte ger genomslag i närtid. Förhoppningsvis kan alla partier enas om en framtidsstrategi, som håller över tid och därmed inte påverkas av tillfälliga opinioner.

Alla medarbetare inom den kommunala verksamheten utför ett betydelsefullt arbete för kommunens och kommuninnevånarnas bästa. Jag vill passa på att tacka samtliga anställda för den arbetsinsats som utförs.

Lennart Raswill

Anton Hammar

Kommunstyrelsens ordförande (januari-april)

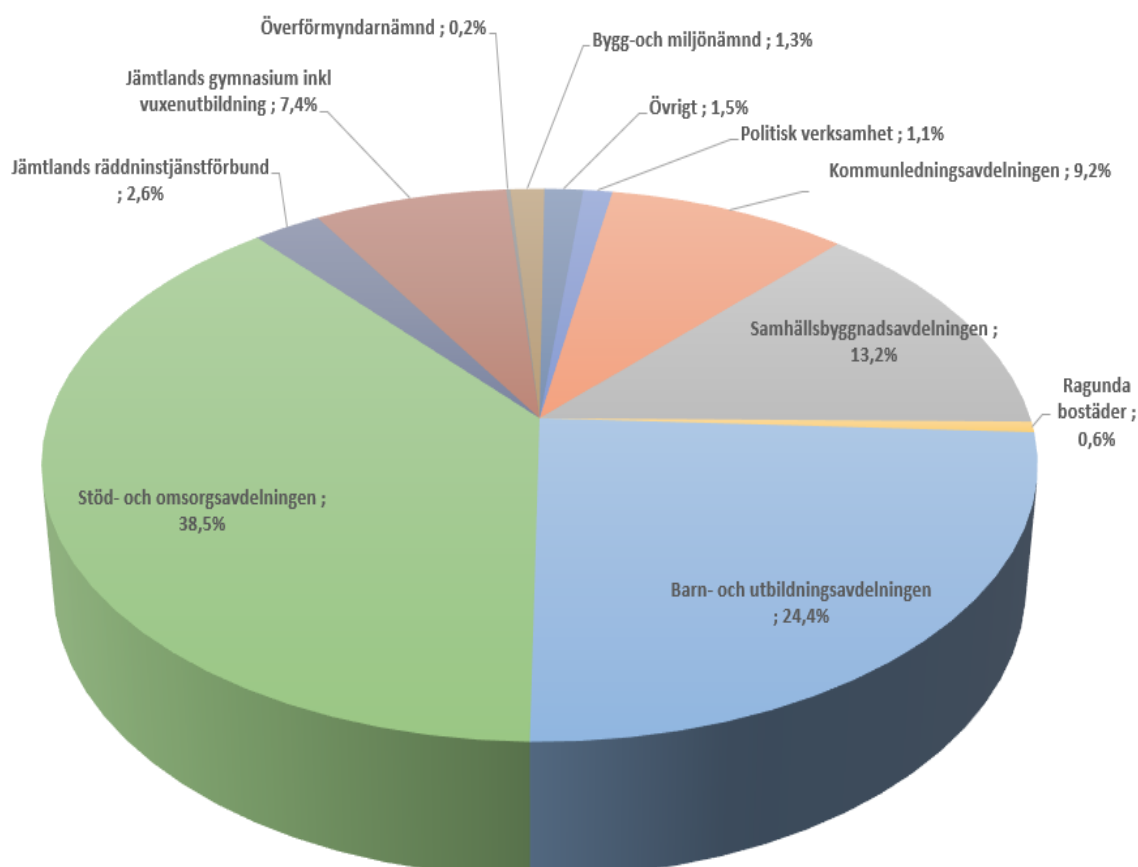
Kommunstyrelsens ordförande (april-december)

2 Kommunens ekonomi

Kommunens intäkter uppgår under 2024 till 553,6 mnkr och fördelas enligt nedan.

Intäkter	mnkr
Generella statsbidrag	158,9
Skatteintäkter	258,7
Försäljningsmedel	17,1
Taxor och avgifter	39,7
Hyror och arrenden	39,7
Bidrag	38,5
Övrigt	1,0

Vad används pengarna till?



3 Sammanfattning av året

Omvärld och ekonomisk utveckling

Vi lämnar ett år bakom oss som fortsatt har präglats av geopolitisk oro i omvärlden och låg tillväxt i den svenska ekonomin. Men året präglades också av en kraftig omläggning av penningpolitiken, vilket bidrog till att inflationen stabiliserades nära inflationsmålet.

Inflationen har kommit ned och Riksbankens räntesänkningar har haft effekt på hushållens och företagens räntenivåer. Eftersom penningpolitiken verkar med fördröjning kommer de positiva effekterna bli tydligare under 2025.

Effekterna av stigande inflation har inneburit kraftigt ökade kostnader avseende avtalspensioner för kommunen. Även den höjda premien för den avgiftsbestämda pensionen i det nya pensionsavtalet AKAP-KR har bidragit till kostnadsökningen. Inför 2025 ser vi dock en vändning till följd av både pris- och inkomstbasbeloppets förändringar.

Säkerhetsarbete

Under det gångna året har beredskapssamordnare, samordnade för brottsförebyggande tillsammans kommunpolis besökt byar inom vårt geografiska område. Syftet med besöken var att höja kunskapen om individens ansvar kopplat till beredskapsfrågor och hur man kan samverka i byarna för att höja den gemensamma förmågan. Kommunpolisens information kring grannsamverkan stärkte budskapet om att den enskildas insats är viktigt samtidigt som vi blir starkare tillsammans.

Kommunens stabsfunktioner har genomfört utbildningar med syftet är att klargöra olika roller och vara med förberedd att hantera oönskade händelser som påverkar kommunen i stort.

Kompetensförsörjning och utveckling

Kommunen har under året haft framgång vid rekryteringar. Flertalet utannonserade tjänster har tillsatts med kvalificerade sökande.

Det har dock fortsatt upplevts svårt att rekrytera till vissa yrkesgrupper. Detta märks inte minst när det gäller sjuksköterskor och undersköterskor. Kommunen har under året anlitat bemanningsföretag för att lösa bemanningen av sjuksköterskor och viss tid också undersköterskor. Inom skolan är det svårt att rekrytera ämneslärare och att tillsätta vikarier utifrån behov.

I grundskolorna har kompetensutvecklingen inriktats mot individuella fortbildningsbehov och fortbildning knytet till specifika skolämnen. Under året har läs- och skrivundervisning prioriterats liksom trygghet och studiero. Skolorna har genomfört insatser inriktade på tillgänglig lärmiljö och tidig skrivundervisning. Via Nyanländas lärande har skolorna även arbetat med bedömning och betyg, Demokratistegen och Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt. All personal inom Barn- och utbildningsavdelningen har genomfört kompetensutveckling inom hot och våld.

Stöd- och omsorgsavdelningen har bland annat genomfört körkortsutbildning för lyft gentemot omvårdnadspersonalen. Utbildning av förflyttningscoacher på enheterna.

Politik

Den politiska majoriteten ombildades och ny kommunstyrelseordförande utnämndes. Utöver det skedde förändring av kommunstyrelsens utskott. Barn- och utbildningsutskottet avvecklades och ansvaret lades under kommunstyrelsens arbetsutskott. Ett samhällsbyggnadsutskott bildades. Det sociala utskottet bytte namn till Social- och arbetsmarknadsutskottet.

Kommunstyrelsen har under senare delen av året föreslagit till kommunfullmäktige om sammanslagning av

Järåskolan, Kullstaskolan och Anders-Olofskolan till en gemensam F-9-skola placerad Hammarstrand. Som grund för beslut låg en utredning om skolstrukturen i Bispgården och Hammarstrand. Kommunfullmäktige återremitterar ärendet genom en minoritetsåterremiss och beslutade att beslutsunderlaget skulle kompletteras.

Arbetet med att upprätta en ny översiktsplan har pågått under året. Ett samrådsförslag till ny översiktsplan har utarbetats som lämnats för granskning och samråd. Översiktsplanen ska bidra till en god miljö för människor och bidra till en hållbar utveckling.

En ny vattentjänstplan har upprättats och fastställts av kommunfullmäktige.

Under senare delen av året upphandlades byggentreprenaden inför kommande ombyggnationen av Nipängens förskola i enlighet tidigare fattat beslut.

Besöksnäring

6 juni firades Nationaldagen på Döda fallet. I samband med den så hölls medborgarceremoni för att välkomna nya medborgare

26 juni-7 juli genomfördes för andra sommaren Estrad Norrs uppsättning om Lapp-Nils vid Döda fallet.

19 juli firades Kung Chulalongkorns dag vid Thailandskapavilongen. Firandet är ett samarbete mellan Thailandska ambassaden, thailändska föreningar och Ragunda kommun.

7 september invigdes digital konstnärlig landskapsvandring i Döda fallet. Vandringen är ett samarbete mellan Studio Pal, Vuxenskolan, Region Jämtland Härjedalen, Ragunda kommun.

2 november uppmärksammades årets kulturstipendiater, pris delades ut för mångårig kulturell insats, samt, som uppmuntran för unga kreativa förmågor.

Överlag är upplevelsen att kommunen har varit välbesökt i sommar. Trenden med husbilar fortsätter, och vi ser att många turister hittat till Ragunda kommun.

Thailändska paviljongen
ca 14 000 besökare

Döda Fallet
ca 35 000 besökare.

Arbetsmarknad/sysselsättning

Jämtlands län har under 2024 haft en genomsnittlig arbetslöshet på 4,4 procent. Det innebär att den totala arbetslösheten legat oförändrad mot 2023

I Ragunda kommun har antalet arbetslösa ökat med 0,5% under året från ett årsgenomsnitt 2023 på 4,5% till 5,0% 2024. När det gäller ungdomsarbetslösheten har årsgenomsnittet ökat från 5,6 2023 till 8,4% 2024.

Under sommaren erbjöds skolungdomar feriearbete inom de flertalet av kommunens verksamhetsområden, bland annat inom turism, hembygdsföreningar, äldreården, förskolor och lokalvård.

Innevånare

Invånarantalet i Ragunda kommun har under året ökat med 11 personer till 5 146 innevånare. SCB:s helårsstatistik visar på ett negativt födelsenetto på -26 innevånare. Flyttningsnettot visar däremot på en ökning med 37 innevånare. Arbetet med den husinventering som genomförs i samarbete med intresserade byar visar samtidigt på goda resultat.

Näringsliv

Näringslivsrådet är ett dialogforum i samverkan mellan representanter för företagarföreningar, branscher,

politiker och tjänstepersoner. Under året har rådet haft 4 möten och bland annat pratat kring, fått information om och gett inspel till, nya Översiktsplanen, kompetensförsörjning, beredskapsfrågor, skolstruktur, etableringar, platsutveckling samt haft besök av kommunpolisen

Ragunda kommun tilldelades utmärkelsen Bästa Tillväxt, som premierar en bred och stabil tillväxt i det lokala näringslivet som är ett av Sveriges mest erkända och prestigefulla priser. Det delas årligen sedan 2007 ut av kreditupplysningsföretaget Syna och i år är det andra året i rad som Ragunda vinner i Jämtlands län.

Utöver det ökar Ragunda kommun 33 placeringar i Svenskt näringslivs ranking av företagsklimatet i kommunen. Därmed tangeras den tidigare högsta rankingen från 2010.

Årets Vildhussfest gick av stapeln under lördagskvällen 23 november på Höggården i Höglunda. Stugubygdens Framtid stod för evenemanget där kommunens företagare hyllades.

Föreningen Företagarna utsåg Uttaberga Gård till Årets företag med motiveringen:

"Årets Företagare belönas för sitt driv, sina framsteg och sitt långsiktiga engagemang för hållbart företagande och landsbygdens utveckling. Deras arbete är ett bevis på hur kombinationen av tradition och innovation kan bidra till en starkare, mer hållbar framtid för hela regionen."

4 Förvaltningsberättelse

4.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Antalet invånare 1 november	5 146	5 135	5 188	5 221	5 209
Kommunal skattesats (%)	23,22	23,22	23,22	23,22	23,22
Verksamhetens intäkter (mnkr)	136,0	120,4	114,1	111,9	108,2
Verksamhetens kostnader (mnkr)	531,9	514,2	481,7	461,5	459,8
Skatteintäkter (mnkr)	258,7	260,1	249,1	240,1	231,9
Generella statsbidrag (mnkr)	158,9	150,6	147,6	140,5	145,0
Årets resultat (mnkr)	-7,6	-9,8	8,2	10,5	7,5
Soliditet (%)	21,4	22,7	26,3	26,2	23,8
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)	-3,1	-1,5	0,5	-3,1	-9,4
Investeringar netto (mnkr)	19,9	44,7	49,7	21,9	34,1
Självfinansieringsgrad (%)	73,9	25,2	57,4	139,3	72,1
Långfristig låneskuld (mnkr)	283,4	283,4	245,4	247,1	249,3
Antalet anställda, tillsvidareanställda	488	495	473	461	453
Antalet anställda inkl. månadsvikarier	543	529	579	544	537
Investeringar/medborgare (kr)	3 867	8 702	9 577	4 195	6 546

Årets resultat

Det redovisade resultatet för den kommunala verksamheten uppgår till -7,6 mnkr. Det är därmed andra året i rad som kommunen redovisar ett negativt resultat.

Budgeterat resultat för 2024 uppgick till 0,1 mnkr vilket innebär en avvikelse mot budget med -7,7 mnkr.

Finansiellt mål

Det finansiella målet avseende årets resultat är 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det motsvarar ett resultat motsvarande 8,4 mnkr. I förhållande till finansiellt mål är årets resultat en avvikelse med -16,0 mnkr.

Soliditet

Soliditeten visar kommunens ekonomiska betalningsförmåga på lång sikt och har fram till 2022 haft en positiv utveckling. Från 2023 har det vänt och har under 2024 minskat till 21,4%. Tar man hänsyn till de pensionsförpliktelser som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen, uppgår soliditeten till -3,1%.

Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation. Se mer under avsnittet "Ragunda kommuns organisation".

Därtill finns följande samägda företag och förbund:

Jämtlands Gymnasium (JGY)
Jämtlands Räddningstjänstförbund
Region Jämtland/Härjedalens samverkansråd
Samordningsförbundet i Jämtlands län
Kommunförbundet Jämtland/Härjedalen
Jämtland-Härjedalen Turism
De små kommunernas samverkan (SmåKom)
Ragunda Energi AB
Geopark Indalsälven AB
Inera AB
Servanet AB
Kommuninvest Ekonomisk förening

Ragunda kommun ingår i en gemensam nämnd mellan Region Jämtland Härjedalen och länets samtliga kommuner avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter.

Utöver det ingår kommunen i gemensam nämnd för upphandlingssamverkan (GNU) samt gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner (GNUS).

Vi ingår också i en gemensam överförmyndarnämnd tillsammans med några av länets kommuner.

Ragunda Energi AB är till 100 % ägt av Ragunda kommun. Bolaget ska bedriva produktion, distribution och försäljning av fjärrvärme samt därmed förenlig verksamhet. .

Jämtlands Gymnasium (JGY) Det huvudsakliga uppdraget för förbundet är att ansvara för medlemskommunernas skyldigheter att erbjuda kommunernas ungdomar gymnasieutbildning i enlighet med lagar och förordningar. Förutom ordinarie ungdomsverksamhet i form av gymnasieskola och gymnasiesärskola ingår i förbundets verksamhet även vuxenutbildning, uppdragsutbildning, svenska för invandrare och kvalificerad yrkesutbildning. Ragunda kommuns andel i Jämtlands Gymnasium är 5,44%.

Jämtlands Räddningstjänstförbund Verksamheten inom förbundet ska bedrivas enligt intentionerna i gällande lagstiftningar för skydd mot olyckor samt enligt av direktionen antagna mål och handlingsprogram. Förbundet skall också stödja ägarkommunernas arbete inom krishantering, höjd beredskap samt upprätta ett handlingsprogram för verksamheten i samverkan med ägarkommunerna. Ragunda kommuns andel i Jämtlands Räddningstjänstförbund är 6,95%.

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter. Kommunstyrelsen har gjort bedömningen att sammanställda räkenskaper ska upprättas för räkenskapsår 2024 och att Jämtlands Gymnasium och Jämtlands räddningstjänstförbund skall ingå i denna redovisning. Bedömningen har gjorts med stöd av rekommendation R16 utfärdad av Rådet för kommunal redovisning, RKR.

4.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med nästa år.

Kommunernas resultatnivåer skiljer sig kraftigt åt där två tredjedelar av kommunerna räknar med underskott i år. Trots att det sammantagna resultatet stärks 2025, har ett antal kommuner fortsatt stora ekonomiska

utmaningar.

De relativt sett starkare resultaten kommande år räcker inte till för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommuner och regioner. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning. Kommuner och regioner arbetar också med att bygga upp det civila försvaret.

Till följd av den höga investeringsnivån kommer sektorns finansiella sparande att vara negativt under hela planperioden. Det medför att låneskulden, som redan är högst i EU, kommer att fortsätta öka i oförminskad takt kommande år

De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i sektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, vi ser också stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen.

Långsam befolkningstillväxt utmanar välfärden

Den långsammare befolkningstillväxten slår främst igenom på gruppen 0–19 åringar, som beräknas minska med över 200 000 personer kommande 10 år för riket. Barn i skolåldern ökade med nästan 19 procent mellan 2013 till 2023, de minskar med 12,5 procent mellan 2023 till 2033.

Antalet barn i förskoleåldern beräknas minska i samtliga kommuner de närmaste fem åren. Det innebär att förskolebarnen även kommer att bli färre i kommuner som växer. I många kommuner som krymper beräknas antalet förskolebarn minska ännu snabbare.

Personer som är 80 år och äldre ökar stabilt i samtliga kommuner och med mer än 30 procent de kommande tio åren i nästan samtliga kommuner. Här är ökningen snabbast i kommuner som ännu inte har så stor andel äldre, vilket oftast är växande kommuner.

Kompetensförsörjningen påverkas av den långsamma befolkningstillväxten

Antalet personer i åldern 20–66 år ökar med 166 000 fram till 2033 enligt SCB:s framskrivning. En enkel slutsats skulle då kunna vara att de kommer att ingå i den framtida arbetskraften.

SCB:s framskrivning visar dock att antalet personer i åldern 25–60 år, det åldersspann då arbete är den primära huvudsysslan, endast ökar med 13 000 personer under de kommande 10 åren. Det innebär att över 90 procent av ökningen av personerna i arbetsför ålder sker i åldrarna 20–24 samt 61–66, dvs de åldrar då många studerar eller har hel- eller deltidspension. Precis som de senaste 10 åren är det utrikes födda som står för hela befolkningsökningen i arbetsför ålder, 20–66 år. En möjlighet att få ut mer arbetskraft är genom ökad sysselsättningsgrad.

Förbättrade resultat med minskade pensionskostnader

År 2025 minskar kostnaderna för kommunernas pensioner från 77 till 51 miljarder kronor, 2026 minskar de ner till 49 miljarder kronor. Detta gör att resultaten stärks till mellan 25 och 30 miljarder kronor per år de kommande åren. Dessa resultat är däremot inte tillräckliga för att finansiera den investeringsnivå som kommunerna planerar för.

Utredning om civilt försvar

Utredningen om Kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig har nyligen presenterats. Den föreslår en lag som utökar och tydliggör sektorns ansvar och som innebär betydande kostnadsökningar. Lagen träder i kraft 2027 men givet det allvarliga säkerhetsläget behöver kommuner och regioner vidta åtgärder redan nu, vilket många också börjat göra. Det finns dock stora variationer över landet i hur långt kommuner och regioner kommit i sitt beredskapsarbete. Utredningen föreslår bland annat att särskilda

samlingsplatser inrättas och att det successivt byggs upp en beredskap för att klara en kris eller krig i två veckor. Sammantaget räknar utredningen med kostnadsökningar för sektorn med 13,5 miljarder kronor för uppbyggnaden. Glädjande nog föreslår utredningen att kompensationen till sektorn i huvudsak blir genom generella statsbidrag, även om de ser behov att göra vissa riktade satsningar.

Kommunernas finansiella sparande allt svagare

Kommunsektorns låneskuld kommer att fortsätta öka även kommande år. Ända fram till mitten av 00-talet följdes resultat och finansiellt sparande åt ganska väl. I det finansiella sparandet periodiseras inte utgifterna för investeringar över tillgångens livslängd, utan utgiften hamnar på det år som investeringen görs. Under början av 2000-talet lyckades kommunsektorn via positiva resultat och avskrivningar täcka sina investeringar under några år, men efter 2007 har skillnaden mellan resultatet och det finansiella sparandet blivit allt större. Det finansiella sparandet har försvagats trots att det samlade resultatet i kommunerna alla år, utom just i år, med råge överstigit 2 procent som andel av skatter och statsbidrag, men det har ändå inte varit tillräckligt. Man kan fråga sig hur länge denna utveckling är hållbar. För att bryta trenden måste kommunernas resultat stärkas väsentligt eller så måste investeringarna minska rejält.

4.3 Finansiella risker

Finansierings- och ränterisk

Per 2024-12-31 uppgick kommunens räntebärande skulder till 283,4 mnkr.

Lån	2024	2023	2022	2021	2020
-med rörlig ränta <1år (Mnkr)	118,3	43,1	160,5	73,3	49,1
-med bindningstid 1–3 år (Mnkr)	115,1	190,3	84,9	175,1	150,4
-med bindningstid 4–5 år (Mnkr)	50,0	50,0	-	-	50,0
-med bindningstid 6-7 år (Mnkr)	-	-	-	-	-
Genomsnittlig ränta (%)	3,3	2,4	0,5	0,3	0,3

Kostnaden för låneräntor har under året uppgått till 8,4 mnkr, vilket är en ökning med 2,2 mnkr (35%) jämfört med 2023. Kostnadsökningen beror på bundna lån som lagts om under året och därmed givit en högre räntenivå.

Den totala finansiella kostnaden har under året uppgått till 9,0 mnkr vilket inkluderar inkassokostnader och räntekostnader för pensioner.

För att sprida de finansiella riskerna fördelas låneskulden mellan rörlig och fast ränta med olika bindningstider. 118,3 mnkr, 42% av låneskulden, är lån utan bindningstid med rörlig ränta. Den bundna låneskulden uppgår till 165,1 mnkr, 58%. Fördelningen har under året förskjutits mot en ökad andel rörliga räntor i takt med att räntorna har sjunkit.

Kredit- och likviditetsrisk

Likvida medel per 2024-12-31 är 31,7 mnkr. Det är en minskning med 1,6 mnkr jämfört föregående år. Likviditeten har under året minskat bland annat med anledning av ett fastighetsköp. För att säkerställa likviditeten och kommande års investeringar har kommunen behov av att uppta ytterligare lån.

Likviditet	2024	2023	2022	2021	2020
Likvida medel (mnkr)	31,7	33,3	26,5	36,5	51,7
Kassalikviditet (%) 1)	62,2	84,0	62,8	74,0	71,2

Likviditet	2024	2023	2022	2021	2020
Balanslikviditet (%) 2)	62,5	84,4	63,1	74,3	71,5
Rörelsekapital (Mkr) 3)	-35,8	-13,9	-37,3	-21,7	-27,7

1. Med kassalikviditet avses omsättningstillgångar minus varulager/ kortfristiga skulder
2. Med balanslikviditet avses omsättningstillgångar/ kortfristiga skulder
3. Med rörelsekapital avses omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder

Pensionsförpliktelser

Pensionsskuld

Pensionsåtagande mnkr (inkl. löneskatt)	2024	2023	2022	2021	2020
Avgiftsbestämd del	9,9	9,6	10,5	10,2	10,3
Avsättningar till pensioner	6,3	6,0	5,0	5,1	5,0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	129,1	128,5	128,1	136,6	155,7
Total pensionsskuld	145,3	144,1	143,6	151,9	171,0

Kommunens totala pensionsskuld uppgår 2024-12-31 till 145,3 mnkr. Pensionsåtagandet redovisas från och med 1998 enligt den så kallade blandmodellen, dels som en avsättning på balansräkningen och som en ansvarsförbindelse. Ur ett riskperspektiv är det viktigt att beakta denna pensionsskuld eftersom det inte finns några fonderade medel för att möta de betalningar som kommer att uppstå när skulden ska regleras.

Den stora minskningen av pensionsförpliktelser äldre än 1998 mellan år 2020 och 2021 beror till stor del på en partiell inlösen av kommunens ansvarsförbindelse för pension i bokslutet för 2020. Det innebär att kommunen har betalat en försäkring som försäkrar bort en del av kommunens ansvarsförbindelse för pension.

Förvaltning av pensionsmedel

Pensionsförpliktelse	2024	2023
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	6,3	6,0
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	6,3	6,0
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0,0	0,0
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	47,0	40,8
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	53,3	46,8

Förvaltrade pensionsmedel - Marknadsvärde	2024
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	56,8
a. Varav överskottsmedel	0,0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltrade pensionsmedel)	0,0

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	2024
8. Summa förvaltade pensionsmedel	56,8

Finansiering	2024
9. Återlånade medel 1)	-3,5
10. Konsolideringsgrad 2)	1,1

1) Skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel, angivna till marknadsvärde. Summan av pensionsförpliktelser minskas med summan av förvaltade pensionsmedel.

2) Andel av pensionsförpliktelser som täcks av medel i pensionsförsäkring, pensionsstiftelse eller egna förvaltade pensionsmedel. Summan av de förvaltade pensionsmedlen divideras med summan av pensionsförpliktelser.

4.4 Verksamhetsrisker

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Befolkning	Befolkningsprognoser visar på en fortsatt risk för befolkningsminskning i kommunen. Minskade skatteintäkter och generella statsbidrag	Kommunövergripande	*Översyn av servicenivåer och bemanning *Översyn av lokalbehov och fastighetsbestånd *Ny teknik och digitalisering *Interkommunal samverkan
Demografi	Förändrad demografi med en minskning av antalet barn/ungdomar i förskole- och skolålder. Samtidigt en ökning av åldersgruppen 80 år och äldre. Ställer nya krav på den strukturella anpassning och kompetensförsörjning.	*Stöd- och omsorgsavdelningen *Barn- och utbildningsavdelningen	*Strukturell översyn *Anpassa och säkerställa kompetensförsörjning utifrån nya behov
Säkerhet	Omvärldsläget ställer ökade krav på kommunerna att upprätthålla en hög krisberedskap. Utökade uppdrag på kommunens verksamheter och ökat kostnadsansvar	Kommunövergripande	*Kompetenshöjande insatser och övning *Kontinuitetshantering (identifiera kritiska funktioner) *Kontinuerligt arbete med risk- och sårbarhetsanalys
Verksamhetsrisk			
Kompetensförsörjning	Svårigheter att upprätthålla bemanning med efterfrågad kompetens. Stort beroende av bemanningsföretag för att säkra omvårdnads- och hälso- och sjukvårdande insatser. Utöver det svårighet att rekrytera behöriga ämneslärare. Upprätthållande av måltidsproduktion till skolor och äldreomsorg är också sårbart utifrån rekryteringsperspektiv	* Stöd- och omsorgsavdelningen * Barn- och utbildningsavdelningen	* Inrättande bemanningsenhet * Schemaanpassningar * Riktade rekryteringsinsatser * Erbjuder konkurrenskraftiga anställningsförhållande * Kompetensutvecklingsinsatser
Infrastruktur och fastigheter	Ett eftersatt underhåll riskerar driftsstörningar och ökade driftskostnader	Samhällsbyggnadsavdelningen	* Underhållsplaner * Investeringsplan/budget

4.5 Risker i skatteintäkter och statsbidrag

Osäkerhet i skatteintäkter: Skatteintäkter kan variera beroende på ekonomiska förhållanden, befolkningsförändringar och politiska beslut. Detta kan påverka kommunens budget och planering. Tillväxten av skatteunderlaget har tidigare varit hög under flera år men nu ser man en avmattning under de kommande åren till följd av minskning i skatteunderlaget. Vi ser redan nu att intäkterna inte ökar i samma takt som kostnaderna. Det innebär att kostnaderna behöver anpassas i relation till de prognostiserade skatteintäkterna och generella statsbidragen.

Villkorade statsbidrag: Många statsbidrag kommer med specifika villkor som måste uppfyllas. Om kommunen inte uppfyller dessa villkor kan bidragen minskas eller återkrävas. Det ger en kortsiktig planeringshorisont och det krävs extra resurser för att hantera och administrera de riktade statsbidragen.

Förändringar i lagstiftning: Ändringar i lagar och regler kan påverka hur statsbidrag och skatteintäkter fördelas och redovisas. Detta kan skapa osäkerhet och behov av anpassning i kommunens redovisning.

Fördröjningar i utbetalningar: Fördröjningar i utbetalningar av statsbidrag kan påverka kommunens kassaflöde och förmåga att finansiera verksamheter och investeringar.

4.6 Händelser av väsentlig betydelse under räkenskapsåret

Kommunen har hyrt två fastigheter som fungerar som så kallat satellitboende. Fastigheterna har under året friköpts och beräknas ge lägre driftskostnader under kommande år.

Kommunstyrelsen beslutar att genomföra följande åtgärder i väntan på slutligt beslut angående en strategisk, robust och långsiktig omorganisering av skolstrukturen i Ragunda kommun:

- Järaskolans elever flyttas till Kulltaskolan.
- Småfolkets förskola i Bispgården flyttar ner till modulerna.
- Fritidshemmet fortsätter att bedrivas i modulerna.

Detta sker under tiden som en ny skolstruktur utreds och projekteras.

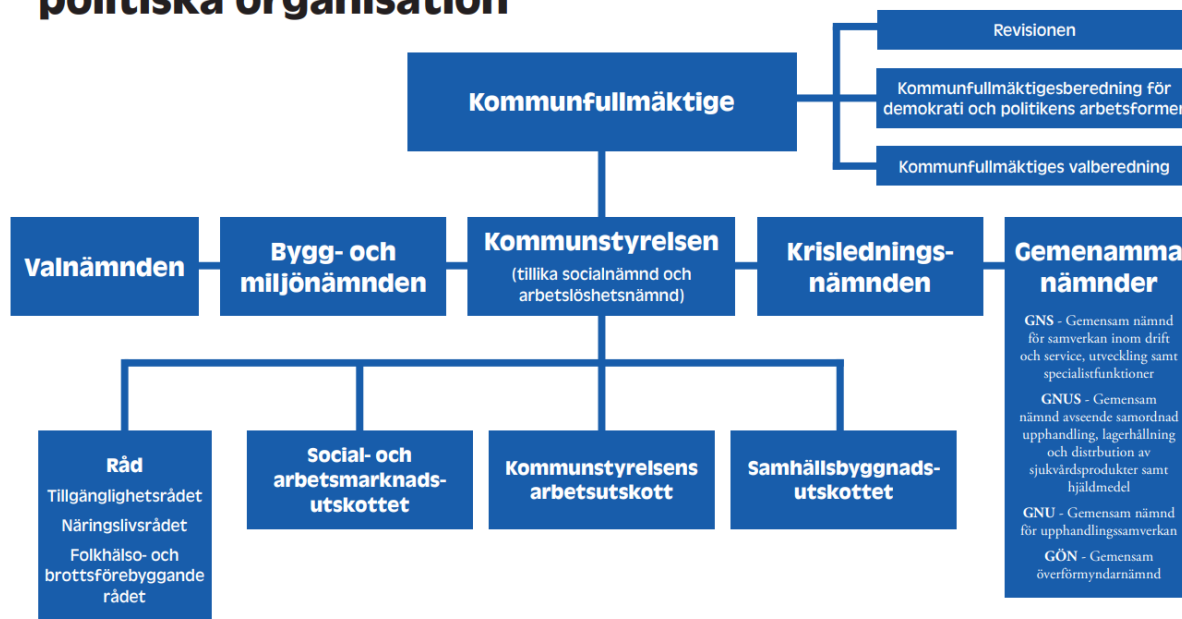
4.7 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Ansvarsstruktur

Inom Ragunda kommun finns flera nivåer av politiskt styrande instanser – kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnder, och utskott.

Därtill finns det en tjänstemannaorganisation. I bilden nedan illustreras struktur och roller för styrning och uppföljning inom Ragunda kommun.

Ragunda kommuns politiska organisation



Politikerna är uppdragsgivarna

Det är politikerna i Ragunda kommunfullmäktige, kommunstyrelse och nämnder som ytterst är ansvariga för den kommunala servicen. De anger inriktningen för kommunens verksamheter - vad som ska prioriteras och vad som ska genomföras. Politikerna bestämmer i frågor om ekonomi och kvalitet samt att de beslutar om reglementen, förordningar, policybeslut och riktlinjer. De styr kommunen genom att ge uppdrag och sätta upp mål och att ge resurser till de olika verksamheterna ur kommunens totala budget.

De kommunanställda är verkställande

Det är de anställda, medarbetare och chefer som ansvarar för att politiska beslut genomförs i det dagliga arbetet. De hanterar frågor om ekonomi, kvalitet, planering och arbetsledning. De anställda ansvarar också för att ta fram underlag för politiska beslut, att följa upp verksamheterna och att redovisa detta tillbaka till uppdragsgivarna - politikerna.

Kommunfullmäktige med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktige fastställer övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv med mera och tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Vart fjärde år väljer invånarna i Ragunda vilka som ska sitta i kommunfullmäktige genom att rösta i kommunvalet.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för verkställighet, uppföljning och utvärdering vilket inbegriper ledning och samordning av mål, riktlinjer, direktiv och ekonomi för styrning och kontroll av hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen svarar således för planering och uppföljning av ekonomi och verksamhet för kommunens nämnder, det kommunala bolaget samt kommunalförbunden. Betydande delar av detta ansvar är kopplat till uppsiktsplikt och intern kontroll (se särskild rubrik nedan). Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om mål för god ekonomisk hushållning, samt om riktlinjer och övergripande styrdokument. Kommunfullmäktige med de demokratiskt folkvalda politikerna, är det högsta beslutande och styrande organet. Kommunfullmäktige fastställer övergripande visioner, planer, mål och uppdrag för den kommunala koncernen. Detta görs i budget och översiktsplan. Fullmäktige fastställer även reglementen, bolagsordningar, ägardirektiv med mera och tillsätter ledamöter i kommunstyrelse, nämnder och bolagsstyrelser. Fullmäktige godkänner delårsrapporter och årsredovisning samt beslutar om ansvarsfrihet för styrelser och nämnder inom kommunens nämndsorganisation.

Kommunövergripande mål

Ragunda kommun har tre övergripande mål: goda livsvillkor, attraktivt samhälle och effektiv organisation.



Verksamhetsplan

Tanken är att verksamhetsplanen ska vara av övergripande karaktär och visa på aktiviteter för att uppnå de politiskt uppsatta målen. Verksamheten har medvetet valt målområden från Agenda 2030, detta för att väva samman de globala hållbarhetsmålen med kommunens interna och externa arbete. De mål som fastslås ska också vara mätbara, uppnåeliga och sträva mot förbättring där det gör störst nytta.




Mål, budget och uppföljning

Mål och budget följs upp två gånger per år, i delårsbokslut och i årsredovisningen. Kommunfullmäktige fastställer årsredovisningen i april och beslutar om ansvarsfrihet för kommunstyrelsens och nämndernas ledamöter.










Uppsiktsplikt och intern kontroll

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala verksamheten. Uppsiktsplikten tar utgångspunkt i budget, flerårsplan och ägardirektiv. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid. Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsiktsplikten ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska driva det koncernövergripande internkontrollarbetet och följa upp att den interna kontrollen är ändamålsenlig.
















4.8 Kommunövergripande mål och Kommunstyrelsens verksamhetsplan






Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
 Fortsätta med det framgångsrika och nära samarbete med de lokala företagen, föreningslivet och de kulturella organisationerna.	Vi jobbar med att skapa förutsättningar för ett nära samarbete med de lokala företagen genom Näringslivsrådet samt medverkar på de möten och	 Ragundas resultat i Svenskt näringslivs ranking (positiv förflyttning)	
		 Antalet kontakter med föreningarna ska öka i jämförelse med 2023	

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	<p>arrangemang som anordnas där vi blivit inbjudna. Vi träffar föreningar och har daglig kontakt via mail och telefon. Gällande de kulturella organisationerna så samverkar vi med Estrad Norr samt Studieförbunden kring olika projekt och arrangemang.</p>	<p>— Antal deltagartillfällen i idrottsföreningar 7–25 år ska bibehållas/öka i jämförelse med 2023</p>	
		<p>● Antalet kulturella inslag ska bibehållas i jämförelse med 2023</p>	
		<p>■ Antal besökare på biblioteken och antalet utlånade böcker ska öka i jämförelse med 2023</p>	
		<p>— Antalet studietimmar genomförda av studieförbunden ska bibehållas</p>	
			<p>✓ Arbeta vidare med program och planer för näringsliv och utveckling</p>
			<p>✓ Arbeta med särskilt fokus på näringslivsrådet</p>
			<p>✓ Fortsatt samverkan med föreningslivet</p>
			<p>✓ Vara behjälplig med att stödja föreningarna att hitta extern finansiering för att bibehålla och utveckla</p>
<p>● Besöksmålen i Ragunda kommun ska ges en framträdande roll i marknadsföringen</p>	<p>Vi har ökat antalet besök på våra besöksmål.</p>	<p>● Antalet besök på Ragunda kommuns besöksmål ska</p>	<p>⏸ Fortsätta utveckla ragundadalen.se</p>















Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
		bibehållas/öka i jämförelse med 2023	✓ Ökad närvaro på sociala medier
 Utveckla den externa och digitala informationen	Vi har ökat antalet följare i våra sociala medier och exponerat mer information på våra digitala skyltar. Vi har ökat antalet redaktörer för att säkerställa att verksamheterna har rätt information på webben, men inte nått ända fram.	 Antalet besökare på ragunda.se ökar i jämförelse med 2023	✓ Exponera mer information på de digitala skyltarna
			 Arbeta med kontinuerlig informationshantering internt (korrekt information finns på plats)
 Fortsätta det brottsförebyggande arbetet	Arbete pågår med att ta fram ett nytt reglemente och ny organisation kring det brottsförebyggande arbetet.	 Resultatet i Trygghetsundersökningen ska öka i jämförelse med 2023	✓ Ta fram en tydligare struktur för det brottsförebyggande arbetet
			✓ Framtagande av Ragunda kommuns lägesbild
			✓ Avloppsmätningar
 Arbeta aktivt med kompetensförsörjning/kompetensutveckling	Arbetet med att göra en kompetensinventering är genomförd. Framtagande av plan för kompetensförsörjning har genomförts och kommer presenteras vid Q1 2025. Studiestödet till de medarbetare som studerar vidare inom bristyrken har fortsatt under	 Antalet personer som fått studiestöd ska öka i jämförelse med 2023	✓ Fortsätta med studiestödet
		 Antalet genomförda digitala utbildningar ska öka i jämförelse med 2023	✓ Ta fram fler digitala utbildningar
		 Ragundas resultat i Svenskt näringslivs ranking ska öka i jämförelse med 2023	
			✓ Program och planer för näringsliv och





















Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	året. Vi kan glädjande konstatera att flera av våra medarbetare som haft stödet nu är klara med sina utbildningar. Vi har deltagit vid mässor vid Mitt universitetet i syfte att marknadsföra oss som arbetsgivare.		utveckling
			✔ Arbeta aktivt i samverkan med MIUN och JGY (och VUX) om utbildning
			🔔 Ta fram en strategi om hur vi kan locka och behålla kompetens
			✔ Kompetensinventering inom organisationen
● Öka frisktalerna i den kommunala verksamheten	Våra sjuktal sjunker sakta nedåt. Men vi är idag långt från det politiska målet. Sjuktal kan delvis vara ett trubbigt verktyg att mäta hälsa i verksamheten då just dessa tal påverkas av flera faktorer som vi inte kan påverka som socialförsäkringssystem. Arbetet behöver dock fortsätta att skapa goda och hälsosamma arbetsplatser för att minska sjuktalen och även skapa trivsel och välmående utifrån ett perspektiv där kompetensförsörjning kommer vara en otroligt viktig faktor.	● Minskning av sjuktalen i förhållande till 2023	🔔 Arbeta med hälsosamma organisationer
			🔔 Fortsätta att aktivt informera om de åtta friskfaktorerna utifrån Sunt arbetsliv
● Se över en lösning för kommunens fysiska arkiv	Vi har skrivit ett samverkansavtal med en	● En långsiktig inriktning för arkivet ska ha	✔ Se över samverkan och vara en aktiv part i framtida

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	samarbetskommun för vårt fysiska arkiv. Vi kommer fortsätta arbetet med att säkra processerna kring arbetet kring våra närarkiv.	utarbetats under 2024	samverkanslösningar
			 Säkerställa leveranser till arkivet
			 Uppdatera informationshanteringsplanen
 Utveckla den interna kommunikationen	Vi har genomfört två träffar med chefer under året.	 Antalet genomförda chefsforum ska vara minst nio	 Införande av chefsforum
		 Antalet genomförda informationstillfällen om rutinen för val av kommunikationskanal ska vara minst två	 Medvetandegöra våra chefer och medarbetare om rutinen för val av kommunikationskanal
 Se över säkerheten i all kommunal verksamhet	Det är ett pågående arbete under alla år dock har arbetet intensifierats under 2024 på grund av rådande världsläge.	 Uppföljning av åtgärderna som framkommit i risk- och sårbarhetsanalyserna ska göras enligt plan	 Uppföljning på risk- och sårbarhetsanalysen
		 Att det senast i december under mandatperiodens tredje år finns avdelnings- och bolagsspecifika risk- och sårbarhetsanalyser	 Etablera arbetet med avdelnings- och bolagsspecifika risk- och sårbarhetsanalyser
		 Nå regionala inriktningsbeslut för försörjningsberedskap	 När regionala inriktningsbeslut för försörjningsberedskap
			 Revidera IT-säkerhetspolicy



Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
			✓ Ta fram informations-säkerhetspolicy
			✓ Genomföra webbaserad informationssäkerhetsutbildning
			⚠ Fortsätta utveckla systematiskt brandskyddsarbete
			✓ Aktivt informera om hur säkerhetsarbetet ska bedrivas av verksamheterna
			⚠ Arbeta med utfallet av kontinuitetsarbetet
 Fortsätta förbättringsarbetet med internkontroll	Arbetet med en ny interkontrollplan är inte påbörjat men kommer att påbörjas under 2025.	 En ny internkontrollplan är antagen under 2024	 Ta fram en ny internkontrollplan
 Förbättra information och rutiner kopplat till upphandling	Riktlinjen för upphandling inklusive direktupphandling fastställdes av kommunstyrelsen i november 2024. Delegationsordningen gällande upphandling reviderades under hösten.	 Svenskt näringslivs ranking om kommunens upphandling (ökning i förhållande till 2023)	✓ Erbjuder utbildning för lokala företagare
			✓ Delge tydlig information via hemsidan och direktkontakt
			✓ Göra en översiktsmodell avseende befintliga avtal
			✓ Etablera rutin för hur avtal registreras i diariet
			✓ Tydliggöra ansvar för uppföljning av avtal

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
<p>● Erbjuda en väl fungerande förskola och grundskola samt gymnasieskola där även möjlighet till vuxenstudier ingår</p>	<p>Barn- och utbildningsavdelningen visar ett gott resultat, trots utmaningar med hög frånvaro kopplad till infektionssjukdomar. Den höga frånvaron har inneburit en hög arbetsbelastning för personalen, vilket ger en ansträngd arbetsmiljö på samtliga enheter inom Barn- och utbildningsavdelningen.</p>	● Betygsprogressionen per klass och år ska öka	
		● Resultatet av Kartlägningsmaterialet är en grund för det systematiska kvalitetsarbetet. Detta gäller både för förskola samt förskoleklass.	
		● Fler elever ska nå målen i årskurs 3	
			✓ Fortsätta ta emot förskollärarstudenter på Stuguns övningsförskoleområde och på sätt locka behörig personal
			✓ Ge förstelärarna möjlighet att arbeta aktivt med riktade insatser för NPF-anpassning och förbättrad språkutveckling, särskilt inom området läsning
			✓ Införa sociala team på alla kommunens grundskolor som jobbar med trygghet och studiero
<p>◆ Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet att utvecklas till goda samhällsmedborgare</p>	<p>Barn och utbildningsavdelningen arbetar i enlighet med rådande styrdokument och bidrar genom</p>	<p>● Andelen som får behörighet till ett nationellt gymnasieprogram ska öka</p>	✓ Arbeta, tillsammans med HR, med att rekrytera behörig personal
			✓ Fortsätta arbeta med att bli antagen som

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	utbildning och undervisning till att fostra goda samhällsmedborgare. Som en del i projektet Nyanländas lärande kommer samtliga grundskolor att arbeta med Demokratistegen.		<div>övningsskola och ta emot lärarstudenter</div> <div>  Samverka med Mittuniversitet vad gäller lärarutbildning i Ragunda </div>
 Kommunens skolstruktur ska ge bästa möjliga förutsättningar för barn och personal	Under året har Barn och utbildningsavdelningen genomfört de strukturella förändringar som avdelningen fått i uppdrag att genomföra, i samråd och dialog med berörda parter.	 En förändrad skolstruktur ska vara på plats senast 2030	 Förarbetet inför en ny skolenhet i Bispgården och en ny skolenhet i Hammarstrand ska fortsätta
 Kulturskolans organisation ses över	Inför 2025 är Kulturskolan åter i budget med två tjänster.	 Kulturskolan har vid årets slut anpassats till barn- och utbildningsavdelningens budget	 Anpassa kulturskolan till barn- och utbildningsavdelningens budget
 Drift och underhåll ska ske enligt fastställd plan	Driftbudgeten följs men underhållsplan går ej att följa då budgeten är för liten i förhållande till underhållskulden.	 Driftsbudgeten per år följs	 Tillse verksamhetssystem för att kunna följa detta
 Fastighetsbeståndet ska motsvara kommunens behov	Det finns inte någon kö annat än till specifika huskroppar med särskild tillgänglighet och läge. Det finns ett avsevärt antal lediga lägenheter i de olika tätorterna men låg	 Kön i förhållande till uthyrda lägenheter ska minska	<div>  Aktivt arbete med att lägga ut lediga bostäder i systemet </div> <div>  Nytt verksamhetssystem under 2024 </div>

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	efterfrågan.		
 Fastigheternas påverkan på klimatet ska minimeras	Fastighetsbeståndet är mindre energikrävande än vid årets början men det finns mer att göra.	 Energiförbrukning ska minska i jämförelse med 2023	 Utbyte av direktverkande radiatorer
 Ragunda Bostad ser till att uthyrningsbara objekt finns på kommunens webbplats	Alla lägenheter läggs ut på hemsidan så snart de sägs upp.	 Ett nytt verksamhetssystem är på plats vid årets slut	 Nytt verksamhetssystem som stödjer verksamheten på ett bättre sätt
 Alla kommuninnevånare ska känna sig trygga och sedda i kontakt med avdelningens verksamhet	Brukarundersökning är genomförd och vi har bibehållit samma goda utfall och ingen parameter är under 80%.	 Bibehålla samma goda utfall av brukarundersökning (och inte under 80 procent) inom Individ – och familjeomsorgen	 Individ- och familjeomsorgen arbetar vidare med tillgänglighet och delaktighet
			 Fortsätta implementera mottagningsenhet
 Avdelningen sätter individens behov centrum	Biståndsenheten arbetar enligt metoden individens behov i centrum, IBIC, vid alla beslut gällande äldre. IFO arbetar enligt metoden Barnens behov i centrum, BBIC vid alla beslut som rör barn.	 Bibehålla samma goda utfall av brukarundersökning (och inte under 80 procent) inom Individ – och familjeomsorgen	 Fortsätta arbeta med metoden för barnets behov i centrum och individens behov i centrum
		 Samtliga brukare har en aktuell genomförandeplan	 Arbeta aktivt med genomförandeplaner
		 Ingen kötid över tre månader när individ fått beslut om särskilt boende	
			 Se över att särskilda boendena erbjuder rätt antal platser i de olika kommundelarna
 Avdelningen arbetar för att minska alla enheters klimatavtryck	Pågående arbete under lång tid. Minskade drivmedelskostnader samt ett utökat	 Mindre kostnader för drivmedel inom vård och omsorg i förhållande till 2023	 Fortsätta arbeta med att nyttja välfärdsteknik inom vård och omsorg där så är möjligt

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	användande av välfärdsteknik bidrar till minskat klimatavtryck.	● Matsvinnet i skolan ska minska till 37gr./portion under 2024	✔ Genomföra möten i form av matråd och diskussioner i klasserna med fokus på mellanstadiet med detta som tema
◆ Olika boendeformer för äldre ska belysas för att ge en bild av framtidens behov	Avdelningen har fått förlängt och utökat uppdrag att utreda äldreomsorgens alla delar och att redovisa hösten 2025.	● En långsiktig plan ska ha beslutats under 2024	⚠ Genomföra en utredning för framtidens äldreomsorg i kommunen
◆ Verksamheten ska arbeta förebyggande via informationsinsatser.	Genomgång av hemsidan har genomförts vid fler tillfällen under året och många uppdateringar har gjorts för ajourhållande. Dock kvarstår vissa kända inaktualiteter som är planerade att åtgärdas under 2025.	● Avstämning 2 gånger per år om hemsidan har aktuella uppgifter för samtliga verksamhetsområden.	✔ Uppdatera hemsidan med aktuella arbetsuppgifter för samtliga verksamhetsområden.
		● Avstämning mot antal annonser samt nyheter på hemsidan.	✔ Ge information till allmänheten vid 10 tillfällen per år inom aktuella områden
		◆ Avstämning mot antal utförda inspektioner i ärendehanteringssystemet.	✔ Ökat antal inspektioner utförda på verksamheter inom nämndens ansvarsområde.
◆ God planberedskap för bostäder och verksamheter inom tätorterna.	Planlagd mark finns, men mer behövs framöver, framför allt verksamhetsmark. Områden för utveckling är identifierade i översiktsplanen.		✔ Analys av andel tillgänglig planlagd mark
● Prioritera arbetet med ovårdade tomter samt nedskräpning i tätorterna.	Målet är uppnått. Prioritering har utförts.		✔ Implementera arbetsmodell/rutin för arbete med ovårdade/övergivna tomter/hus med utgångspunkt i tidigare

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
			utfört projekt.
			✓ Prioritera ovårdade tomter samt nedskräpning i planeringen av tillsynsinsatser.
 Följa beslutade servicegarantier samt handläggningstider.	De lagstadgade handläggningstiderna uppfylls med god marginal, även genomsnittlig handläggningstid förenat med servicegarantier. Dock har servicegarantin för livsmedelskontroller inte uppnåtts i samtliga fall. Orsaken till det bedöms vara resursbrist.	 Avstämning av utfall för serviceåtaganden och lagstadgade handläggningstider.	

5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

5.1 Verksamhetsperspektivet

Verksamhetsperspektivet handlar om att kommunens verksamhet bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt och det ska gå att se ett samband mellan resurs, prestation, resultat och effekt. Det måste alltså vara uppföljningsbart. Verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning återfinns under stycket "Nämnder och förbund".

5.2 Finansiella perspektivet

I det finansiella perspektivet handlar god ekonomisk hushållning främst om att säkerställa att varje generation själv bär kostnaderna för den service som den konsumerar. Det innebär också att ingen kommande generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Ragunda kommun eftersträvar ekonomisk hållbarhet över tid och det ska uppnås genom en ekonomi i balans och långsiktig planering.

Mål: Årets resultat

Indikator: Resultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska för 2024 vara positivt, för att sedan öka till 2 % under perioden 2025–2026.

Ett överskott i verksamheten skapar förutsättningar för att långsiktigt finansiera ny- och reinvesteringar av anläggningstillgångar, långsiktigt finansiera de pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser och en beredskap för oförutsedda kostnader.

Resultat per 2024-12-31 uppgår till -7,6 mnkr. 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarar 8,4 mnkr. **Vid helåret är målet ej uppnått.**

Mål: En balanserad budget utan skattehöjningar.

Indikator: Skattesatsen skall vara oförändrad.

En ekonomi i balans utgör en miniminivå för det ekonomiska resultatet på kort sikt. Resultatet bör vara tillräckligt stort så att motsvarande servicenivå kan garanteras även för nästkommande generation utan att den ska behöva uttaxeras en högre skatt.

Skattesatsen uppgår till 23,22 kr per 2024-12-31 och är oförändrad från föregående år. **Vid helåret är målet uppnått.**

Långsiktig planering

Mål: Självfinansieringsgraden av investeringar

Indikator: Självfinansieringsgraden av kommunens ny- och reinvesteringar skall under en 3-årsperiod vara minst 40 %.

Investeringar som görs i den kommunala verksamheten innebär kostnadsbelastningar över långa perioder. Det är därför viktigt att investeringarna finansieras så att kommande generationer inte belastas med effekter av tidigare investeringar. Självfinansieringsgraden visar till hur stor del av kommunens investeringar finansieras enbart med medel som kommunens själv genererat.

Självfinansieringsgraden uppgår för 2024 till 73,9% och under en 3-års period uppgår den till 52,2%. **Vid helåret är målet uppnått.**

Mål: Soliditet

Indikator: Soliditeten skall utvecklas i positiv riktning och öka från föregående år

Soliditet är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv. Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditeten är beroende av förhållandet mellan förändringen av tillgångarnas storlek i balansräkningen och den förändring som tillförs det egna kapitalet

genom årets resultat. Om det egna kapitalet och totala tillgångarna förändras i samma procentuella takt så uppnås en oförändrad soliditet.

Soliditeten per 2024-12-31 uppgår till 21,4%. Vid samma tidpunkt föregående år uppgick soliditeten till 22,7 %.
Vid helåret är målet ej uppnått.

5.3 Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens bedömning är att två av fyra mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet uppfylls för år 2024.

Ragunda kommun har tre övergripande mål som är Goda livsvillkor, attraktivt samhälle och effektiv organisation.

Under dessa finns 25 delmål fastställda för 2024. Kommunstyrelsen gör bedömningen att samtliga verksamhetsmål har bäring på god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens bedömning är att:

- 7 av delmålen uppfylls (Grön)
- 16 av delmålen är delvis uppfyllda (Gul)
- 3 av delmålen uppnås inte (Röd)

Mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet och tre av verksamhetsmålen utvärderas på övergripande nivå i förvaltningsberättelsen. Utvärdering av övriga verksamhetsmål med bäring på god ekonomisk hushållning återfinns under stycket "Nämnder och förbund"

5.4 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Ragunda kommun har vid tre av de senaste fem åren redovisat positiva resultat. För andra året i rad redovisas nu ett negativt resultat. Årets resultat uppgår till -7,6 vilket är, trots negativt resultat är en resultatförbättring med 2,2 mnkr jämfört med föregående år.

Årets resultat

	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunens Resultat	-7,6 mnkr	-9,8 mnkr	8,2 mnkr	10,5 mnkr	7,5 mnkr
Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag	-1,8 %	-2,4 %	2,1 %	2,8 %	2,0 %

Budgetföljsamhet

Budgerat resultat för 2024 är 0,1 mnkr. Avvikelse mellan utfall och budget 2024 är därmed -7,7 mnkr.

Nettoinvesteringar

Nettoinvesteringarna uppgick under 2024 till 19,9 mnkr mot en budget på 28,3 mnkr

Mnkr	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunens Nettoinvesteringar	19,9	44,7	49,7	21,9	34,1

Soliditet

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital. Ju högre soliditet desto starkare, långsiktig och finansiell handlingsberedskap har kommunen.

Soliditeten uppgår den 31 december 2024 till 21,4%. Tar man hänsyn till de pensionsförpliktelser som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen, uppgår soliditeten den 31 december 2024 till -3,1%.

Pensionsskuld

Pensionsåtagande mnkr (inkl. löneskatt)	2024	2023	2022	2021	2020
Avgiftsbestämd del	9,9	9,6	10,5	10,2	10,3
Avsättningar till pensioner	6,3	6,0	5,0	5,1	5,0
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	129,1	128,5	128,1	136,6	155,7
Total pensionsskuld	145,3	144,1	143,6	151,9	171,0

Aktualiseringsgrad: 97%

Kommunens totala pensionsskuld uppgår 2024-12-31 till 145,3 mnkr. Pensionsåtagandet redovisas från och med 1998 enligt den så kallade blandmodellen dels som en avsättning på balansräkningen, dels som en pensionsförpliktelse.

Känslighetsanalys

Händelseförändring	Intäkt/kostnad, mnkr
Ränteförändring med + -1 % på låneskulden	2,8
Löneförändring med + -1 % inkl. PO	3,3
Bruttokostnadsförändring med + -1 %	5,3
Generella statsbidrag +10 %	15,9
Förändrad utdebitering + 1 kr	11,2
Förändring i befolkning med + 30 personer	2,2

I ovan sammanställning redovisas hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Känslighetsanalysen avser endast kommunen.

I denna förvaltningsberättelse ingår inte analyser av kommunens personal, då detta återfinns senare i årsredovisningen i vårt personalekonomiska bokslut.

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Det redovisade resultatet för 2024, -7,6 mnkr, är trots negativt resultat en förbättring med 2,2 mnkr jämfört med föregående år. Oaktat det står kommunen inför ett läge där två års negativa resultat (-17,4 mnkr) ska inarbetas under kommande år.

Med en minskad befolkning och förändrad åldersstruktur och därtill stora kostnadsökningar till följd av den höga inflationen är den finansiella ställningen ansträngd. Utifrån det är kommunen tvingad att genomföra större förändringar för att återigen få ekonomin i balans.

Soliditeten, som visar kommunens ekonomiska styrka på lång sikt, har under de senaste två åren försämrats.

Nettoinvesteringar har minskat med nästan 25 mnkr jämfört med år 2023. Detta till följd av beslut om restriktivitet under året. Detta har varit en nödvändig åtgärd i det korta perspektivet men innebär samtidigt att viktigt underhåll skjuts på framtiden.

Den långfristiga låneskulden ligger oförändrad under året. Inga nya lån har upptagits men det har samtidigt fattats beslut om att inte amortera på befintliga lån.

Kommunen behöver nu i det korta perspektivet vidta åtgärder för att leva upp till balanskravet. Det krävs långsiktiga åtgärder för att uppnå resultatmålet om 2% av skatter och generella statsbidrag. Kommunen står samtidigt inför att behöva låna upp nya medel för att klara beslutade investeringar under 2025. Det kommer ge ökade räntekostnader och öka avskrivningskostnaderna. Det är väsentligt att skapa långsiktigt utrymme för att återigen börja amortera på låneskulden.

Samtidigt har kommunen ett eftersatt underhåll i fastigheter, anläggningar och VA-nät där utrymme behöver skapas för det löpande underhållet.

Sammantaget krävs det tydliga och väl avvägda prioriteringar för en god ekonomisk hushållning av de samlade kommunala resurserna.

5.5 Balanskravsresultat

Kommunens Balanskravsavstämning Mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Årets Resultat enligt resultaträkning	-7,6	-9,8	8,2
- Samtliga realisationsvinster		-1,0	
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		+1,0	
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet			
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
-/+ Återförening av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7,6	-9,8	8,2
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Årets balanskravsresultat	-7,6	-9,8	8,2

5.6 Väsentliga personalförhållanden

Det har skett en del förändring under året gällande medarbetare som är kvinnor respektive män. Följande nyckeltal visar det:

- Andelen som jobbar heltid är 97 % av kvinnorna och 94% av männen vilket är en ökning bland kvinnorna.
- Kvinnornas löner har sjunkit något i förhållande till männens. I dag har kvinnor 99,2% av männens löner.

- Sjukfrånvaron har förbättrats marginellt från föregående år.

Det finns många stora framtida utmaningar inom det personalpolitiska området:

- Intensifiera arbetsmiljöarbetet med målsättningen att minska sjuktalen och skapa goda arbetsförhållanden på alla våra arbetsplatser.
- Att utöka arbetet med strategisk och aktiva åtgärder för att klara kompetensförsörjning med målsättningen att behålla och rekrytera medarbetare.
- För att nå målet heltid som norm krävs det att personella och ekonomiska resurser avsätts för att skapa organisation och förutsättningar att nå denna målsättning.

Personalvolym

Inom kommunen fanns vid årsskiftet **488** personer tillsvidareanställda, detta motsvarar 463 årsarbetare. Antalet medarbetare med månadslön, inklusive månadsavlönade vikarier, var vid samma tidpunkt **543** personer. Av dessa var 543 personer är 431 kvinnor och 122 män.

Kategori	2024	2023	2022	2021	2020
Antal årsarbetare, tv. anställda	488	495	473	461	461
Antal personer inkl. månadsanställda vikarier	543	529	579	544	544

Omräknat till antalet heltider har totalt **514** årsarbetare tjänstgjort i kommunen under året fördelat på tillsvidare och månadsvikarier.

80 % av våra medarbetare är kvinnor och 20 % män

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2024 var 8,1%, minskning med 0,8% från 2023 som var 8,9%.

Efter pandemiåren 2020-2021 har kommunens sjukfrånvaro legat på ca 9%. Under 2023 förändrades sjukfrånvaron från att tidigare varit stor andel korttidsjukfrånvaro till att bli långtidssjukfrånvaro över 60 dagar. Denna förändring har under 2024 avstannat, antalet sjukfrånvarotimmar över 60 dagar är ungefär densamma men antalet medarbetare med långtidssjukfrånvaro har minskat.

Antal sjuktimmar var 93 361 timmar (107 191- 2023) och långtidsfrånvaron, dvs. antalet sjukdagar överstigande 59, stod för 52,5 % av all sjukdom. Jämfört med 2023 då det var 51,7%.

Sjuklönekostnaden för de första 14 dagarna uppgick 2024 till 4,2 mnkr (2023 – 4,7 mnkr - 2022 – 5,5 mnkr). Kostnaden för sjuklön från dag 15 till dag 59 uppgick totalt till 204,9 tkr (332,4 tkr – 2022) och fr.o.m. dag 60 till 113,5 tkr (297,8 tkr – 2023), alla summor exklusive arbetsgivaravgifter.

6 Resultaträkning (mnkr)

Bokslut Resultaträkning 2024

		Kommun Bokslut 2024	Kommun Budget 2024	Kommun Bokslut 2023	Koncern Bokslut 2024	Koncern Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	not 1	136,0	125,2	120,4	136,0	120,4
Verksamhetens kostnader	not 1	-531,9	-509,5	-514,2	-531,9	-514,2
Avskrivningar	not 2	-22,3	-21,0	-21,1	-22,3	-21,1
Verksamhetens nettokostnad		-418,3	-405,3	-414,9	-418,3	-414,9
Skatteintäkter	not 3	258,7	259,2	260,1	258,7	260,1
Generella statsbidrag och utjämning	not 4	158,9	153,6	150,6	158,9	150,6
Verksamhetens resultat		-0,7	-7,5	-4,2	-0,7	-4,2
Finansiella intäkter	not 5	2,1	0,5	1,1	2,4	1,3
Finansiella kostnader	not 6	-9,0	-7,9	-6,7	-9,6	-7,2
Resultat efter finansiella poster		-7,6	0,1	-9,8	-8,0	-10,1
Årets resultat	not 11	-7,6	0,1	-9,8	-8,0	-10,1

7 Balansräkning (mnkr)

		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska- anläggningar	not 7	448,6	436,2	448,6	436,2
Maskiner o inventarier	not 8	13,5	14,1	19,9	19,2
Finansiella anläggningstillgångar		6,0	5,4	7,2	6,4
Summa anläggningstillgångar		468,1	455,7	475,7	461,8
Omsättningstillgångar					
Förråd		0,3	0,3	0,3	0,3
Fordringar	not 9	27,3	41,5	35,0	49,0
Kassa och bank	not 10	31,7	33,3	38,3	38,2
Summa omsättningstillgångar		59,3	75,1	73,6	87,5
SUMMA TILLGÅNGAR		527,4	530,8	549,3	549,3
Eget kapital Avsättn och skulder					
Eget kapital					
Eget kapital	not 11	-120,6	-130,4	-122,1	-132,0
Summa Eget kapital		-120,6	-130,4	-122,1	-132,0
Avsättningar					
Avsättningar för pension	not 12	-6,3	-6,0	-16,0	-13,1
Andra avsättningar		-7,2	-7,3	-7,2	-7,3
Summa avsättningar		-13,5	-13,3	-23,2	-20,4
Skulder					
Långfristiga skulder	not 13	-308,1	-307,9	-309,2	-307,9
Kortfristiga skulder	not 14	-92,7	-89,0	-102,5	-99,0
Summa skulder		-400,8	-396,9	-411,7	-406,9
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-534,9	-540,6	-547,0	-559,3

		Kommun 2024	Kommun 2023	Koncern 2024	Koncern 2023
Förändring av eget kapital		-7,6	-9,8	-8,0	-10,1
Panter och					
ansvarsförbindelser	not 15				
Ansvarsförbindelser		4,4	4,4		
Pensionsskuld		129,0	128,5		

8 Kassaflödesanalys (mnkr)

Kassaflödesanalys		Kommun		Koncern	
Belopp i mnkr		2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		-7,6	-9,8	-8,0	-10,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	x	22,5	20,7	26,5	22,9
Övriga likviditetspåverkande poster	y	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar		14,2	-4,4	14,0	-6,1
Ökning/ minskning av förråd och varulager lager		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/ minskning kortfristiga skulder		3,7	-12,1	3,6	-11,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		32,7	-5,7	36,0	-4,5
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-34,1	-44,8	-36,9	-46,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,1	2,5	0,1	2,5
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-0,6	-0,9	-0,6	-0,9
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-34,6	-43,2	-37,4	-44,5
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		0,0	40,0	0,0	40,0
Amortering av skulder för finansiell leasing		0,0	0,0	0,0	0,1
Amortering av långfristiga skulder		0,0	-2,0	1,1	-1,9
Investeringsbidrag		0,3	17,7	0,3	17,7

Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,3	55,7	1,4	55,9
Årets kassaflöde		-1,6	6,8	0,0	6,9
Likvida medel vid årets början		33,3	26,5	38,2	31,3
Likvida medel vid periodens/årets slut		31,7	33,3	38,2	38,2
Noter					
Not x Justering för ej likviditetspåverkande poster					
Avskrivningar		22,3	21,0	22,3	22,3
Nedskrivningar		-0,1	0,0	-0,1	0,0
Gjorda avsättningar		0,4	1,0	1,1	1,1
Investeringsbidrag		0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster		-0,1	-1,3	-0,1	-0,5
Not y Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör löpande verksamhet					
Utbetalning av övriga avsättningar		0,1	0,1	0,1	0,1

9 Driftredovisning (tkr)

Bokslut Drift 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Politik	4 783	5 100	317	4 179
Kommunlednings- avdelning	29 855	32 600	2 745	35 703
Samhällsbyggnads- avdelning	30 619	34 300	3 682	33 105
Ragunda bostad	-969	-1 601	-632	-204
Barn- och utbildningsavdelning	104 362	98 900	-5 462	99 899
Stöd- och omsorgsavdelning	165 219	154 100	-11 119	165 170
Förbunden	43 061	42 800	-261	40 320
Summa Kommunstyrelse	376 929	366 200	-10 729	378 172
Överförmyndar- verksamhet	721	800	79	627
Bygg- och miljönämnd	5 522	5 800	278	5 483
Summa	383 172	372 800	-10 373	384 282
Utbetalda pensioner	12 413	11 500	-913	9 426
Avskrivningar	22 325	21 000	-1 325	21 051
Riskkostnader	348	0	-348	139
Summa överföring till resultaträkning	418 258	405 300	-12 959	414 898

10 Investeringar (tkr)

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Förvaltningsfastigheter	6 048	7 650	1 602	14 588
Industri o affärslokaler	1 672	0	-1 672	1 278
VA	2 039	4 600	2 561	5 817
Renhållning	556	4 650	4 094	403
Totalt Tekniska	10 314	16 900	6 586	22 086
Ragunda hyreshus	2 733	3 800	1 067	6 342
Fiber	5 004	5 600	596	13 865
Bygg o Miljö	0	0	0	212
Skola Förskola	577	600	23	1 079
Vård	300	300	0	147
Kommunledning	977	1 100	123	946
Kommunen totalt	19 905	28 300	8 395	44 677

Investering detalj

		Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
	Förvaltningsfastigheter			
1 321	BYTE AV GATUBELYSNING	1 001	1 000	-1
1 324	OFÖRUTSEDDA UTGIFTER	691	0	-691
1 375	TAKBYTEN HYRESHUS	1 129	0	-1 129
1 378	STAMBYTE 230	328	2 500	2 172
1 379	SKOLA BISPGÅRDEN	168	0	-168
1 621	SANERING/RENOV HYRESHUS	68	0	-68
1 639	UTREDNING BOUF	1	0	-1
1 758	FÖRENINGSBYGG. FRITIDSANL	0	0	0
1 764	VENTILATION 231/232	835	750	-85
1 776	SANERING/RENOVE RING	1 437	1 500	63

		Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
1 777	MASKINER FASTIGHET	42	100	58
1 779	VITVAROR/TVÄTTUT RUSTNING	49	100	51
1 784	TAKBYTEN 231/232	299	1 700	1 401
	Summa			
	Förvaltningsfastigheter	6 048	7 650	1 602
	Industri o affärslokaler			
1 324	OFÖRUTSEDDA UTGIFTER	153	0	-153
1 378	STAMBYTE 230	44	0	-44
1 639	UTREDNING BOUF	24	0	-24
1 764	VENTILATION 231/232	72	0	-72
1 776	SANERING/RENOVE RING	20	0	-20
1 784	TAKBYTEN 231/232	1 359	0	-1 359
	Summa Industri o			
	affärslokaler	1 672	0	-1 672
	VA			
1 336	LEDNINGSÅTGÄRDE R GEN	1 600	2 500	900
1 352	AUTOMATISERING DRIFT VA	425	500	75
1 363	AVLOPPSRENINGSV RK	0	500	500
1 393	VATTENPLANERING	0	100	100
1 629	HÖGRESERVOAR	0	150	150
1 696	TÖMMA SLAMDAMMAR STGN BGD	0	500	500
1 720	VATTENRENINGSV RK	0	100	100
1 725	PROJ. RESERVVATENTÄKT	13	250	237
	Summa VA	2 039	4 600	2 561
	Renhållning			
1 626	SKYLTSYSTEM SORTERING ÅVC	54	150	96

		Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
1 641	BEHÅLLARE INSAML. ÅVS	485	500	15
1 694	OMB MELLANL MATAVFALL	17	4 000	3 983
	Summa Renhållning	556	4 650	4 094
	Totalt Tekniska	10 314	16 900	6 586
	Ragunda hyreshus			
1 370	VENTILATION HYRESHUS	300	300	0
1 375	TAKBYTEN HYRESHUS	669	1 800	1 131
1 378	STAMBYTE 230	152	0	-152
1 621	SANERING/RENOV HYRESHUS	1 417	1 500	83
1 622	VITTVAROR TVÄTTUYTR HYRES	33	0	-33
1 685	FÖNSTER- /DÖRRBYTEN	38	200	162
1 764	VENTILATION 231/232	106	0	-106
1 776	SANERING/RENOVE RING	18	0	-18
	Summa Ragunda hyreshus	2 733	3 800	1 067
	Fiber			
1 378	STAMBYTE 230	1	0	-1
1 800	FIBER	677	5 600	4 923
1 801	M Ö S	356	0	-356
1 802	BORGVATTNET FULLSJÖN	375	0	-375
1 803	RAG ÖSTRA VÄSTERÅSEN	227	0	-227
1 804	RAGUNDA ÖSTRA BÖLE	26	0	-26
1 806	KÖTTSJÖN	614	0	-614
1 807	NEON - FIBER	-677	0	677
1 808	Köttsjön ACCESNÄT	1 294	0	-1 294
1 809	RAGUNDA MELLANORTSNÄT	5	0	-5

		Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
1 810	RAGUNDA SYD	2	0	-2
1 811	TELIA MIGRERING	557	0	-557
1 812	ÖSTEREDE VÄSTEREDE FIBER	4	0	-4
1 813	RAGUNDA ÖSTRA LB	852	0	-852
1 814	LBP UTANEDE FIBER	38	0	-38
1 815	Björkvattnet ACCESNÄT	652	0	-652
	Summa Fiber	5 004	5 600	596
	Skola Förskola			
1 606	LJUDDÄMPANDE MILJÖ SKOLA	251	100	-151
1 607	LÄRMILJÖERNA FÖRSKOLA	1	100	99
1 608	INVENTARIER SKOLOR	275	100	-175
1 628	LJUDDÄMPANDE MILJÖ FÖRSKO	32	100	68
1 632	ELEVATORER RAG SKOLOR	6	100	94
1 633	DATORER MM FÖRSK RAGUNDA	12	100	88
	Summa Skola Förskola	577	600	23
	Vård			
1 615	INVEST HEMVÅRD ÖVERGRIP	300	300	0
	Summa Vård	300	300	0
	Kommunledning			
1 001	SÄKERHETSÅTGÄRD ER	372	400	28
1 002	ACCESPUNKTER	166	450	284
1 132	DIGITALISERING KLF	0	100	100
1 189	INKÖP DATORER	438	150	-288
	Summa Kommunledning	977	1 100	123
	Kommunen totalt	19 905	28 300	8 395

11 Noter

Not 1

Intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter består av statsbidrag, hyror och arrenden, avgifter och ersättningar samt försäljningsmedel. I verksamhetens kostnader ingår samtliga kostnader från nämnden och styrelser verksamhet med avdrag för kalkylerade kapitalkostnader. Här redovisas även pensionsskuldsförändringen och förändringen av semesterlöneskulden.

VERKSAMHETENS INTÄKTER	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Försäljningsmedel	17,1	9,7	17,1	9,7
Taxor och avgifter	39,7	32,5	39,7	32,5
Hyror och arrenden	39,7	38,0	39,7	38,0
Bidrag	38,5	38,0	38,5	38,0
Försäljning av vht och entr	0,9	1,0	0,9	1,0
Försäljning fastighet	0,1	1,2	0,1	1,2
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	136,0	120,4	136,0	120,4
VERKSAMHETENS KOSTNADER	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Anläggnings- och underhållsmaterial	5,7	4,1	5,7	4,1
Bidrag	10,2	9,5	10,2	9,5
Köp huvudverksamhet	81,6	77,5	81,6	77,5
Kostnader för arbetskraft	329,0	321,8	329,0	321,8
Hyror	3,7	5,3	3,7	5,3
Fastighetskostnader, entreprenader	8,6	8,5	8,6	8,5
Bränsle, el vatten	22,6	21,9	22,6	21,9
Material	15,5	14,3	15,5	14,3
Tele, datakomm. Rep	3,5	3,6	3,5	3,6
Tjänster, transporter mm	40,7	39,7	40,7	39,7
Övriga kostnader	10,8	8,0	10,8	8,1
Summa	531,9	514,2	531,9	514,3

Not 2

Avskrivningar

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Fastigheter	19,2	17,9	19,2	17,9
Inventarier m m	3,1	3,1	3,1	3,1
Summa	22,3	21,0	22,3	21,0

Not 3

Skatteintäkter

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Prel månatliga skatteinbet	259,1	254,7	259,0	254,7
Prognos innevarande år	-1,3	1,3	-1,3	1,3
Justering föregående år	1,0	4,1	1,0	4,1
Summa	258,7	260,1	258,7	260,1

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL's decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Not 4

Statsbidrag

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämnning	97,5	92,8	97,5	92,8
Strukturbidrag	1,4	1,5	1,4	1,5
Regleringsbidrag	15,7	12,1	15,7	12,1
Kostnadsutjämningsbidrag	58,3	59,3	58,3	59,3
Avgift LSS utj	-28,6	-27,9	-28,6	-27,9
Övriga bidrag	3,2	3,0	3,2	3,0
Fastighetsavgift	11,4	9,8	11,4	9,8
Summa	158,9	150,6	158,9	150,6

Not 5

Finansiella intäkter

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Räntor likvida medel	1,6	0,9	1,9	1,1
Utdelning aktier andelar	0,5	0,2	0,5	0,2
Summa	2,1	1,1	2,4	1,3

Not 6

Finansiella kostnader

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ränta långfr lån kommun	7,4	3,3	7,4	3,3
Ränta långfr lån stiftelsen	1,0	2,9	1,0	2,9
Ränta pensionsskulden	0,5	0,5	1,1	1,0
Övriga räntor	0,1	0,0	0,1	0,0
Summa	9,0	6,7	9,6	7,2

Not 7

Fastigheter och anläggningar

Belopp i Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående balans	436,2	414,9	436,2	414,9
Årets investering	31,7	40,5	31,7	40,5
Leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-19,2	-17,9	-19,2	-17,9
Nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust	0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst	0,0	1,2	0,0	1,2
Försäljning av fastighet	-0,1	-2,5	-0,1	-2,5
Summa	448,6	436,2	448,6	436,2

Bokfört värde skog 7 747 603,43 kronor

SPEC. FASTIGHETER OCH ANLÄGGNINGAR	Kommunen			Koncernen		
	Anskvärd e	Ack avsk	Bokf värde	Anskvärd e	Ack avsk	Bokf värde
Markreserv	4,7	0,7	4,0	4,7	0,7	4,0
Verksamhetsfastigheter	398,6	194,5	204,1	398,6	194,5	204,1
Fastigh. för affärsvht.	88,3	44,3	44,0	88,3	44,3	44,0
Publika fastigheter	115,9	20,6	95,3	115,9	20,6	95,3
Fastigh. annan vht	66,9	36,7	30,2	66,9	36,7	30,2
Bostäder	140,8	69,8	71,0	140,8	69,8	71,0
Summa	815,2	366,6	448,6	815,2	366,6	448,6

Not 8

Maskiner och inventarier

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Ingående balans	14,2	13,0	19,1	17,7
Årets investeringar	2,4	4,3	3,9	5,7
Avskrivningar	-3,1	-3,1	-3,1	-4,3
Summa	13,5	14,2	19,9	19,1

SPECIFIKATION MASKINER OCH INVENTARIER

	Kommunen			Koncernen		
	Anskvärd e	Ack avsk	Bokf värde	Anskvärd e	Ack avsk	Bokf värde
Maskiner och inventarier	39,4	25,9	13,5	59,4	39,5	19,9

Not 9

Kortfristiga fordringar

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	3,7	7,8	8,7	12,3
Förutbetalda kostnader	0,7	1,0	0,7	1,0
Upplupna skatteintäkter	3,7	11,6	3,7	11,6
Övriga upplupna intäkter	10,6	14,0	12,1	15,9
Mervärdesskatt	3,5	3,7	3,9	3,7
Övrigt	5,1	3,4	5,9	4,5
Summa	27,3	41,5	35,0	49,0

Not 10

Likvida medel

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Bank och postgiro	31,7	33,3	38,2	38,2
Summa	31,7	33,3	38,2	38,2

Not 11

Eget kapital

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Ingångsvärde	120,6	130,4	122,1	132,3
Årets resultat	-7,6	-9,8	-8,0	-10,1
Summa	113,0	120,6	114,1	122,2

Not 12

Avsättningar

Avsatt till pensioner

	Kommunen	
	2024	2023
Ingående avsättning	6,0	5,0
Nya förpliktelser under året	0,7	1,2
Varav:		
<i>Nyintjänad pension</i>	<i>0,3</i>	<i>0,8</i>
<i>Ränte- och basbeloppsuppräknin</i>	<i>0,5</i>	<i>0,4</i>
<i>Sänkning av diskonteringsräntan</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Ändrad samordning</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Övrig post</i>	<i>-0,1</i>	<i>0,0</i>
Årets utbetalningar	-0,4	-0,4
Förändring av löneskatt	0,1	0,2
Summa avsatt till pensioner	6,4	6,0
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %
Överskottsfond inbetalda premier		0,0

Övriga avsättningar

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Ingående avsättning deponi	7,3	6,7	7,3	6,7
Årets förändring deponi	0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Tjärnviksdalen	0,0	0,7	0,0	0,7
Summa	7,2	7,3	7,2	7,3

Not 13

Långfristiga skulder

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023

	Kommunen		Koncernen	
Ingående skuld	307,9	252,2	307,9	252,2
Nyupptagna lån	0,0	40,0	0,0	40,0
Amorteringar lån	0,0	-2,0	0,0	-2,0
Leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringsbidrag	0,2	17,7	0,2	17,7
Räddningstjänstf, ny del	0,0	0,0	1,1	0,0
Summa	308,1	307,9	309,2	307,9
Snittränta	3,3 %	2,4 %		

Not 14

Kortfristiga skulder

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mkr	2024	2023	2024	2023
Leverantörsskulder	23,2	17,7	23,5	19,2
Upplupna kostnader				
Upplupna sociala avgifter	5,7	5,6	6,3	5,6
Upplupen semesterlön	14,5	13,9	16,1	13,9
Avgiftsbestämd del	9,9	9,6	11,3	9,6
Övrigt	16,1	15,2	16,1	15,2
Förutbetalda intäkter				
Förutbetalda hyresintäkter	1,8	2,5	1,8	2,5
Förutbetalda statsbidrag mm	14,4	15,9	14,4	15,9
Förutbetalda skatteintäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	1,7	1,5	3,8	1,5
Övriga				
Prelskatt mm	4,9	5,0	4,9	5,0
Övrigt	0,5	2,1	4,3	10,6
Summa	92,7	89,0	102,5	99,0

Not 15

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna

	Kommunen	
Belopp i Mkr	2024	2023
Ingående ansvarsförbindelse	128,5	128,1

	Kommunen	
Aktualisering	0,0	0,0
Försäkring	0,0	0,0
Ränteuppräkning	0,7	0,7
Basbeloppsuppräkning	7,5	7,8
Sänkning av diskonteringsräntan	0,0	0,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0
Bromsen	0,0	0,0
Övrig post	1,0	0,0
Årets utbetalningar	-8,8	-8,2
Summa pensionsförpliktelser	128,9	128,4
Löneskatt	0,1	0,1
Utgående ansvarsförbindelser	129,0	128,5
Borgensåtaganden		
Ragunda Energi AB	4,4	4,4
Summa	4,4	4,4

Ragunda kommun har i december 2007 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråkstagande av ovan nämnd 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 medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Ragunda kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 095 707 587 kronor och totala tillgångar till 603 916 952 803 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 324 146 135 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 324 853 952 kronor.

Räkenskapsrevision tkr	Kommunen	
Belopp i Tkr	2024	2023
Sakkunniga	235,0	175,0
Revisorer	45,0	41,4
Total räkenskapsrevision	280,0	216,4
Övrig kostnad revision	442,5	516,1
Total revision	722,3	732,5

12 Redovisningsprinciper

12.1 Ord och uttryck

Likviditet

Kommunens betalningsförmåga på kort sikt.

Soliditet

Soliditeten visar kommunens ekonomiska styrka på lång sikt och anges i form av hur stor andel av kommunens totala resurser som utgörs av eget kapital.

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar kommunens samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Avskrivningar

Planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Nettokostnader

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Balansräkning

Balansräkningen visar värdet av samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen).

Omsättningstillgångar

Tillgångar avsedda att omsättas inom ett (1) år t.ex. likvida medel, kortfristiga fordringar och förråd.

Eget kapital

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder. Avser den del av kommunens tillgångar som inte är lånefinansierade.

Avsättningar

Skulder eller åtaganden där det exakta beloppet inte är känt.

Långfristiga skulder

Skulder med en löptid överstigande ett (1) år.

Kortfristiga skulder

Avser skulder som förfaller till betalning inom ett (1) år t.ex. leverantörsskulder, moms, lån som skall betalas under det närmaste året.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen redovisas kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret.

Driftredovisning

Omfattar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten under året. Ett sammandrag av verksamheternas kostnader och intäkter förs till resultaträkningen.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen visar hur kommunens investeringar fördelar sig på olika verksamhetsområden under

året. Investeringarna förs in i kassaflödesanalysen.

12.2 Hur vi redovisar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Den **sammanställda redovisningen** för Ragunda kommun omfattar kommunen samt kommunalförbund som kommunen på grund av andelsinnehav eller annan anledning har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över.

Ett bolag där kommunen äger 20 procent eller mer ingår inte i koncernens räkenskaper med hänvisning till bolagens obetydliga storlek, Ragunda Energi AB (RETAB).

Leverantörsfakturer har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Utställda fakturer har i huvudsak fordringsförts och tillgodogjorts periodens redovisning.

Kostnadsräntor Upplupna räntor har redovisats som kortfristig skuld.

Outtagna semesterdagar, ferielön och okompenserad övertid har redovisats som kortfristig skuld.

Personalomkostnadspåslägget uppgår till 47,18% för år 2024.

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärde minus eventuella investeringsbidrag och efter avdrag för avskrivningar.

Statsbidrag hänfödda till perioden har tillgodogjorts periodens redovisning.

Avsättning för pensioner – Pensioner intjänade fr.o.m. 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Avgiftsbestämda del av pensionsskulden har bokförts som kortfristig skuld. Beräkning har skett enligt RIPS 17.

Anläggningstillgångar - Fast och lös egendom avsedda för stadigvarande innehav samt värdepapper och långfristiga fordringar.

Leasing - Samtliga leasingavtal utom ett (1) har klassificerats som s.k. operationella leasingavtal. Periodens leasingkostnader redovisas som rörelsekostnad i resultaträkningen.

VA-redovisning - För VA-verksamheten upprättas en separat redovisning vid årsbokslut. Kan hämtas på kommunen.

Lånekostnader - Räntor belastar den period de hänförs till.

12.3 Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs med linjär avskrivning under den beräknade nyttjandeperioden. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar. Avskrivningstider som normalt tillämpas i kommunen är 3, 5, 10, 20, 33, 50 år.

Byggnader och mark

- Mark: obegränsad
- Verksamhetsfastigheter: 20 – 50 år
- Fastigheter för affärsverksamhet: 20 – 33 år
- Publika fastigheter: 20 – 33 år
- Fastigheter annan verksamhet: 20 – 33 år

- Bostäder: 50 år

Maskiner och inventarier

- Datorer: 3 - 5 år
- Maskiner: 10 år
- Övriga inventarier: 5 - 10 år

Komponentavskrivning har gjorts för investeringar över 2 mkr. Sex komponenter används:

1. Stomme inkl grund, innerväggar: 50 år
2. Tak, fasad, fönster och dörrar: 30 år
3. Värme, sanitet, el och hissar: 30 år
4. Ytskick, golv, ventilation: 30 år
5. Våtutrymmen: 20 år
6. Övrigt: 20 år

Typ av tillgång	Nyttjandeperioden	Genomsnittlig nyttjandeperiod
Mark	ingen avskrivning	ingen avskrivning
Immateriell tillgång	3 - 10 år	7 år
Fastigheter	10 - 50 år	33 år
par- och övr. anläggningar	5 - 50 år	26 år
VA	10 - 33 år	31 år
Renhållning	10 - 33 år	20 år
Fiber	25 år	25 år
Gatubelysning	20 - 33 år	29 år
Maskiner	10 år	10 år
Inventarier	3 - 10 år	8 år
Bilar och transportmedel	10 år	10 år
Pågående projekt	ingen avskrivning	ingen avskrivning

Aktivitetskod	Nyttjandeperioden	Genomsnittlig nyttjandeperiod
100 - Stomme inkl. grund innerv.	50 år	50 år
200 - Tak, fasad, fönster, dörrar	33 år	33 år
300 - Våtutrymmen	20 år	20 år
400 - Värme, sanitet, el, hissar	33 år	33 år
500 - Ytskick, golv, ventilation	33 år	33 år
600 - Övrigt	5 - 20 år	19 år

Avskrivningstiderna bestäms individuellt för varje investering efter bedömd nyttjandeperiod.

En tillgång ska delas upp på olika komponenter och skrivas av separat om den förväntade skillnaden i

nyttjandeperioden mellan komponenterna är väsentlig.

Det finns för närvarande inga investeringsriktlinjer. Sådana håller dock på att utarbetas.

Anskaffningsvärdet för en materiell anläggningstillgång utgörs av inköpspris och kostnaden för att få tillgången på plats och i skick för att utnyttjas för sitt ändamål.

Tillkommande utgifter läggs till anskaffningsvärdet.

Huvudmetoden tillämpas, det vill säga att inga lånekostnader ingår i anskaffningsvärdet.

13 Personalekonomisk redovisning

Allmänt

Personalkostnaderna var totalt 314,6 mnkr 2024.

Antalet årsarbetare minskade med 7 personer.

Det har skett en del förändring under året gällande medarbetare som är kvinnor respektive män. Följande nyckeltal visar det:

- Andelen som jobbar heltid är 97 % av kvinnorna och 94% av männen vilket är en ökning bland kvinnorna.
- Kvinnornas löner har sjunkit något i förhållande till männens. I dag har kvinnor 99,2% av männens löner.
- Sjukfrånvaron har förbättrats marginellt från föregående år.

Det finns många stora framtida utmaningar inom det personalpolitiska området:

- Intensifiera arbetsmiljöarbetet med målsättningen att minska sjuktalen och skapa goda arbetsförhållanden på alla våra arbetsplatser.
- Att utöka arbetet med strategisk och aktiva åtgärder för att klara kompetensförsörjning med målsättningen att behålla och rekrytera medarbetare.
- För att nå målet heltid som norm krävs det att personella och ekonomiska resurser avsätts för att skapa organisation och förutsättningar att nå denna målsättning.

Personalkostnader

Löner och arvoden uppgick under år 2024 till 215,8 mnkr, inklusive kostnaden för personalförsäkring uppgick den totala personalkostnaden till 314,6 mnkr.

Belopp i tkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Utbetald lön/arvode	215 840	215 174	209 834	204 665	196 559	194 056	188 409	189 975
Personalförsäkring	98 758	95 478	79 155	77 678	75 680	74 586	72 780	72 817
Total kostnad	314 598	310 652	289 990	282 343	272 239	268 642	262 189	262 792

I de siffrorna ingår utbetald ersättning till våra förtroendevalda med 3,6 mnkr. (3,1 mnkr 2023). Under året har övertid och mertid, som utbetalts kontant, uppgått till en kostnad av 2,4 mnkr (3,1 mnkr 2023)

Vikariekostnaderna var 29,9 mnkr exkl. PO-tillägg. (32,8 mnkr 2023)

Medellöner

Medellönen för tillsvidareanställda i Ragunda kommun under 2024 var **33 501** kronor, samtliga yrkeskategorier inräknade. Uppdelat per kön var medellönen 33 491 kronor för kvinnor och 33 746 kronor för män. Medellönen har generellt ökat med 1668 kr.

Medellönen för kvinnorna minskat något i förhållande till männens. Kvinnors medellön är nu 99,2 % (99,8 % - 2023) av männens.

Belopp i tkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Medellön, alla kategorier	33 501	31 833	30 820	30 404	30 036	29 214	28 417	27 527
Medellön kvinnor	33 491	31 818	30 776	30 329	29 785	28 884	28 072	27 226
Medellön män	33 746	31 889	30 987	30 705	31 076	30 498	29 900	28 757

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna under år **2023** fördelar sig enligt nedan:

Belopp i tkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Utbetalda pensioner	9 190	8 646	8 428	8 920	8 036	8 116	7 632	6 290
Löneskatt	2 229	2 098	2 044	2 164	1 949	1 955	1 851	1 526
Total pensionskostnad	11 419	10 744	10 472	11 084	9 985	10 085	9 483	7 814

Den avsättning till avtalspension och det individuella valet, som sker varje år för varje medarbetare har för år **2024** beräknats till **9,9 mnkr** inklusive löneskatt. Sedan 2002 har Ragunda kommun också försäkrat den kommunala ålderspensionen, premiebefrielsen och efterlevandepensionen från år 1998 genom premiebetalningar som sker månadsvis, detta för att minska ökningen av kommunens pensionsskuld.

Belopp i tkr	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Pensionsskuld	103,9	103,4	103,1	109,9	125,3	129,0	129,7	138,2

Kommunens ansvarsförbindelse uppgick vid utgången av 2024 till 103,9 mnkr exkl. löneskatt.

Totalt inkl. löneskatt 129 mnkr. Detta är en **ökning med 0,5 mnkr** jämfört med 2023.

Semesterskuld och komptids saldo

I december 2024 hade kommunen en upplupen skuld till medarbetarna för ej uttagen semester på 10,8 mnkr.

Utöver sparad semester har kommunen en skuld till medarbetare med ferie- och uppehållsanställning, där skulden avser inarbetad ledighet under pågående läsår. I december 2024 var denna skuld 3,7 mnkr.

Totalt (inklusive arbetsgivaravgifter) uppgick semesterskulden till 14,5 mnkr (13,9 2023).

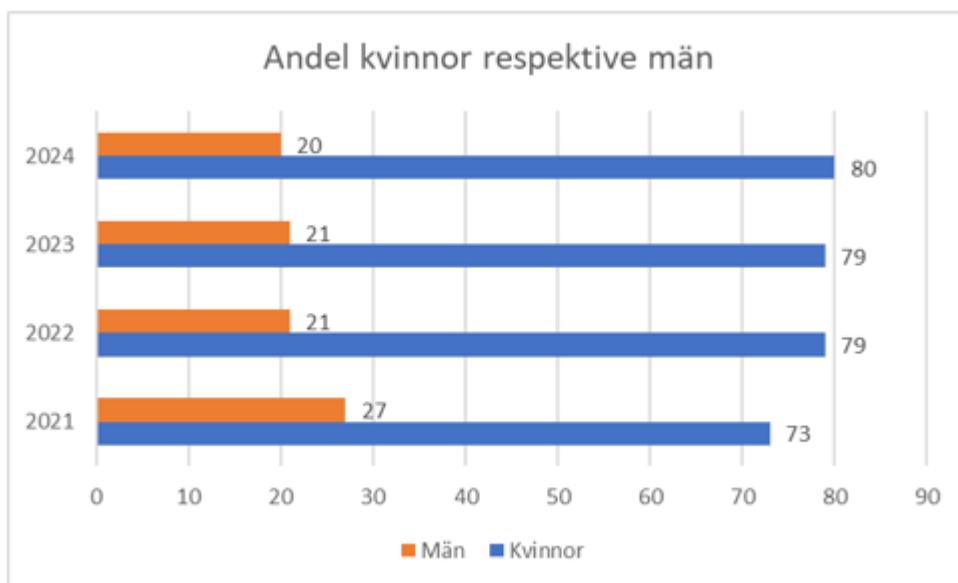
Personalvolym

Inom kommunen fanns vid årsskiftet **488** personer tillsvidareanställda, detta motsvarar 463 årsarbetare. Antalet medarbetare med månadslön, inklusive månadsavlönade vikarier, var vid samma tidpunkt **543** personer. Av dessa var 543 personer är 431 kvinnor och 122 män.

Kategori	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Antal årsarbetare, tv. anställda	488	495	473	461	453	458	462	472
Antal personer inkl. månadsanställda vikarier	543	529	579	544	537	513	521	535

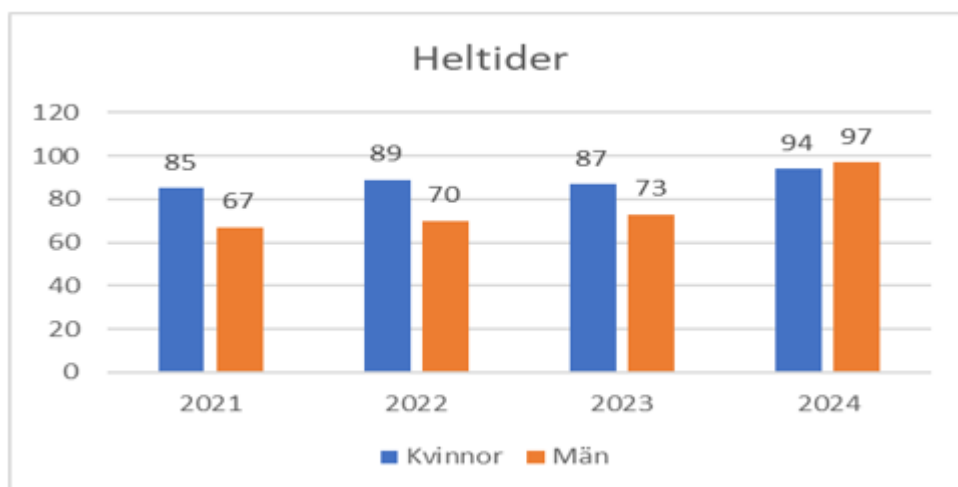
Omräknat till antalet heltider har totalt **514** årsarbetare tjänstgjort i kommunen under året fördelat på tillsvidare och månadsvikarier.

80 % av våra medarbetare är kvinnor och 20 % män



Heltid-Deltid

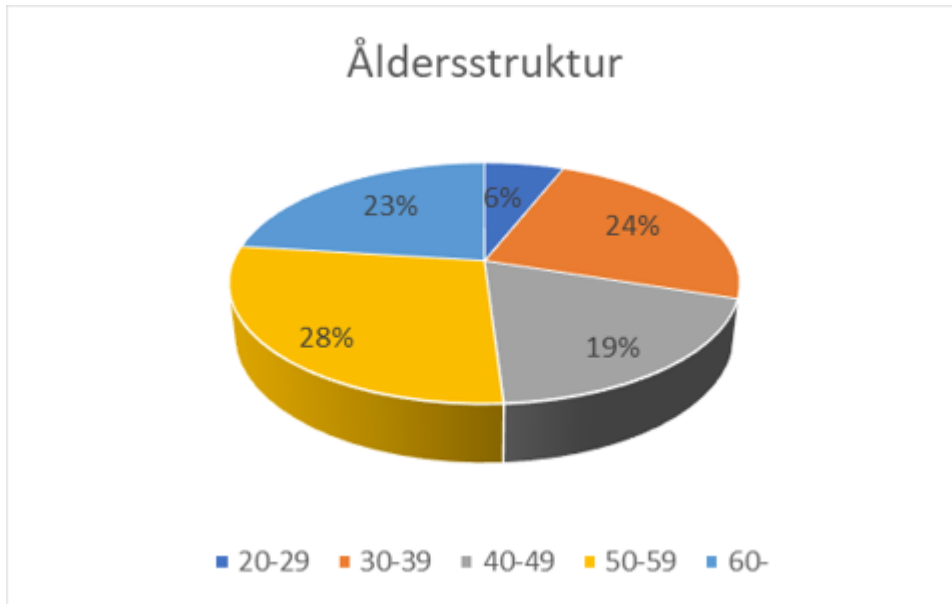
Vid årsskiftet arbetade 95% av all månadsavlönad personal som jobbar heltid. Andelen kvinnor som arbetar heltid är fortfarande lägre än andelen män, 94% jämfört med männens 98%. Andelen heltidsarbetare har ökat markant från föregående år



Personalstruktur

Bland kommunens medarbetare återfinns den största andelen anställda, 28% i intervallet 50–59 år. I gruppen 40–49 år återfinns 19% och i gruppen 30–39 år finns 24% av kommunens medarbetare. Den äldsta gruppen, över 60 år representerades 2024 av 23% I den yngsta gruppen återfinns 6 %.

Jämfört med 2023 har ingen större förändring skett. Men man kan se en anande förskjutning mot att vår andel äldre medarbetare ökar.



Medelåldern under 2024 bland kommunens medarbetare är 48,1 år, vilket är en liten ökning från föregående år (47,3 för 2023). Kvinnors medelålder har ökat till 48,1 år (47,9 år för 2023). Medelåldern bland männen har ökat till 47,98 år (46år för 2023).

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2024 var 8,1%, minskning med 0,8% från 2023 som var 8,9%.

Efter pandemiåren 2020-2021 har kommunens sjukfrånvaro legat på ca 9%. Under 2023 förändrades sjukfrånvaron från att tidigare varit stor andel korttidsjukfrånvaro till att bli långtidssjukfrånvaro över 60 dagar. Denna förändring har under 2024 avstannat, antalet sjukfrånvarotimmar över 60 dagar är ungefär densamma men antalet medarbetare med långtidssjukfrånvaro har minskat.

Antal sjuktimmar var 93 361 timmar (107 191 - 2023) och långtidsfrånvaron, dvs. antalet sjukdagar överstigande 59, stod för 52,5 % av all sjukdom. Jämfört med 2023 då det var 51,7%.

Arbetsgivaren ansvarar för utbetalning av sjuklön under de första 14 sjukskrivningsdagarna, undantaget dag 1 som är en karenssdag. Mellan dag 15–90 i en sjukperiod svarar arbetsgivaren för 10% av kostnaden.

Sjuklönekostnaden för de första 14 dagarna uppgick 2024 till 4,2 mnkr (2023 – 4,7 mnkr - 2022 – 5,5 mnkr). Kostnaden för sjuklön från dag 15 till dag 59 uppgick totalt till 204,9 tkr (332,4 tkr – 2022) och fr.o.m. dag 60 till 113,5 tkr (297,8 tkr – 2023), alla summor exklusive arbetsgivaravgifter.

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro sker löpande för samtliga sektorer på arbetsmarknaden i form av fastställda nyckeltal. Ragunda Kommuns nyckeltal redovisas nedan.

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro sker löpande för samtliga sektorer på arbetsmarknaden i form av fastställda nyckeltal. Ragunda Kommuns nyckeltal redovisas nedan.

Andel i %	Totalt			Män			Kvinnor		
	2024	2023	2022	2024	2023	2022	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro i förhållande tillgänglig arbetstid	8,1	8,9	9,3	5,5	4,6	5,2	8,8	10,3	10,6
Sjukfrånvaro i åldersgrupp yngre än 29 år	5,9	6,3	6,4	6,0	4,1	4,7	5,8	7,3	7,1
Sjukfrånvaro i åldersgrupp 30–49 år	7,3	7,7	8,0	4,2	3,7	4,0	8,3	9,0	9,4
Sjukfrånvaro i åldersgrupp äldre än 50 år	9,2	10,6	11,2	6,8	5,7	6,7	9,9	12,0	12,4
Långtidsfrånvaro mer än 59 dagar i förhållande till totala antalet sjukdagar	52,5	51,7	43,6	45,1	40,1	44,8	53,7	53,1	35,4

Sammanfattningsvis är sjukskrivningsstatistiken komplex. Kategorin ”män” påverkas mer vid enstaka förändringar än för ”kvinnor” då andelen män bara utgörs av ca en sjättedel av alla medarbetare.

14 Kommunstyrelsen

14.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Kommunstyrelsen 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Verksamhet				
Politik	4 783	5 100	317	4 179
Kommunlednings avdelning, överförmyndare	30 576	33 400	2 824	36 331
Barn- och utbildnings- avdelning	104 362	98 900	-5 462	99 899
Samhällsbyggnads avdelning	30 619	34 300	3 682	33 105
Ragunda Bostad	-969	-1 601	-632	-204
Stöd- och omsorgsavdelning	165 219	154 100	-11 119	165 171
Förbunden	43 061	42 800	-261	40 320
Summa	377 650	367 000	-10 651	378 801

15 Politik

15.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Politik 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Summa Politik	4 783	5 100	317	4 179

15.2 Kommentarer utfall

Ett överskott på 317 tkr för 2024 vilket förklaras av att det generellt har gått lite mindre kostnader på flera utgiftsposter än beräknat. Slutsatsen är att det i stora drag följt planeringen för 2024.

15.3 Årets händelser

Under våren 2024 aviserade Socialdemokraterna och Centerpartiet ett samarbetsavtal som resulterade i att Socialdemokraterna övertog ordförandeposten i kommunstyrelsen. Det genomfördes även en förändring i utskottsorganisationen där social utskottet även kom att omfatta arbetsmarknadsfrågor. Barn och utbildningsutskottet avvecklades och deras frågor övertogs av kommunstyrelsens arbetsutskott. Samtidigt infördes ett samhällsbyggnads utskott.

16 Kommunledningsavdelningen

16.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Kommunledningen 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Administration och verksamhetsstöd	29 429	30 074	645	28 339
Utvecklingsenhet	4 049	4 887	838	4 339
Bibliotek	2 855	3 339	485	2 947
Skogsdrift	-8 350	-7 500	850	-1 657
Trafik	1 872	1 800	-72	1 736
Summa Kommunledningsavdelning	29 855	32 600	2 745	35 703
Överförmyndarverksamhet	721	800	79	627

16.2 Kommentarer utfall

HR-enheten

Underskottet avser kostnader för drift och underhåll för personalplaneringssystem för Stöd och omsorg vilket det saknades budget för under året.

Ekonomienheten

Enheten redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande ca 370 tkr. Huvudsakligen beroende av att ekonomichefstjänsten varit vakant under större delen av året och ersatts med en interimschef till 50%.

Kommunikationsenheten

Enheten redovisar en positiv budgetavvikelse motsvarande 1 498,7 på grund av tjänstledighet 50 % på kommunikationsenheten, delar av tjänster belastat projekt, en vakant IT-tekniker tjänst under hösten/vintern samt föräldraledighet.

Kanslienheten

Ett överskott vilket består i att vi har gått kort på personal från i maj månad och året ut. Vi har inte heller kommit igång med vissa tjänster som budgeterats

Utvecklingsenheten

Enheten går + med 867,8 tkr. del av våra löner har belastat projekt

Biblioteken

Biblioteken går med +485 tkr. Beror i stora drag på sjukskrivning av personal, en upphandling av nytt

bibliotekssystem som dragit ut på tiden och inte kunde göras 2024 samt en investering av ny hyllarmatur som inte kunnat genomföras.

Säkerhet

Säkerhet går enligt budget.

Trafik

Trafikkostnaderna avser kostnader för den särskilda kollektivtrafiken, färdtjänst och riksferdtjänst.

Uppvisar ett positivt resultat om 79 000 kr jämfört med budgeterade kostnader. Det positiva resultatet återfinns i trafikkostnaden. Resandet under perioden har varit lägre (-5 %) än budgeterat vilket påverkar resultatet positivt. Endast marginell del av medlen som är budgeterade för riksferdtjänst (50 000) är ianspråktaga vilket påverkar resultatet positivt. En annan positiv faktor är att indexutvecklingen i trafikavtalen är betydligt gynnsammare än budgetantagande.

Sammanfattningsvis är den totala avvikelserna mot budget 4 % lägre kostnad än budgeterat.

Skogsdrift

Slutavverkning och gallring har skett enligt plan och detta till rekordhög priser. Vi skördar nu frukt av det arbete som har lagts ner de senaste 12 åren med röjning av ungskogbestånden (ger ett högre netto vid gallring), vägbyggnationer/vägrenoveringar (billigare avverkningskostnader/höjt värde på virket vid avverkning) samt välskött bestånd som avverkas. Detta sammantaget ger ett högre avverkningsnetto då Ragunda kommuns virke är eftertraktat av köparna.

Efterfrågan på sågtimmer och massaved är fortsatt hög, vilket innebär att virkespriserna fortsatt kommer att ligga på en hög nivå under överskådlig tid.

Skogsvården (röjning, markberedning och plantering) följer planen och utförs i rätt tid, med bra kvalitet (kvalitetskontroll genomförs) och till marknadsmässiga priser. Detta borgar för fina bestånd med bra avkastning även i framtiden.

Överförmyndarverksamhet

Överförmyndarens verksamhet har i stort följt planen och budget för det gångna året

16.3 Årets händelser

HR-enheten

Har under året påbörjat arbetet med stärkt arbetsmiljöarbete. Har även implementerat nya stödsystem för arbetsmiljöarbetet för att öka vår systematik och uppföljning

Ekonomienheten

Arbete med att implementera verksamhetsplanering, rapportering och uppföljning i plattformen Stratsys.

Utvecklingsarbete har inletts för att skapa ändamålsenliga integrationer från ekonomisystem till plattformen Stratsys

Inledande arbete inför uppgradering av nuvarande leverantörsfakturasystem.

Utifrån revisionsgranskning av inköps- och utbetalningsrutiner har en översyn av rutiner och arbetssätt påbörjats.

Genomfört 19 upphandlingar varav 2 direktupphandlingar.

En ekonomichef rekryterades från 1 oktober på 100%

Kommunikationsenheten

Kundcenter har ett fortsatt avtal med Strömsund angående telefonist. Vi har en ny växel på plats där vi också fortsätter samverka i Jämtland. Svarssamarbetet i länet har fungerat väldigt bra under året.

Kommunikation har fortsatt att marknadsföra kommunen och våra besöksmål i olika sociala medier, på webb, men också i tryckt material i samverkan med våra verksamheter men också med externa aktörer. Vi har ett pågående arbete med att se över den grafiska profilen för Ragunda kommun och Ragundadalen, men ännu ej nått i hamn med detta arbete.

IT-säkerhet är fortsatt i fokus. Vi har ett pågående arbete med att uppgradera vårt trådlösa nätverk. Vi deltar i olika nätverk angående digital samverkan och utveckling. Ett arbete med SKR:s Handslag för välfärdsutveckling genom digitalisering (Handslaget) är påbörjat och även en utbildning för våra medarbetare i DISA (Digital informationssäkerhetsutbildning för alla).

Kanslienheten

Vi har under året organiserat om där vi delar chefskapet med HR och har en verksamhetsansvarig på kansliet. Vi har haft en pågående rekrytering av en kommunsekreterare till enheten vilket tagit lite tid men vi kommer få en på plats i början av kommande år. Arbetet med att implementera E arkiv har pågått under året.

Vi har även i samverkan med politiken genomfört EU val under juni månad.

Utvecklingsenheten

Vi kan se att arbetet med den husinventering som görs tillsammans med intresserade byar ger resultat, inflyttningen har ökat. Estrad Norrs föreställning Lapp-Nils spelades även i sommar. I arbetet med de brottsförebyggande arbetar vi nu med att ta fram riktlinjer för folkhälso-och brottförebyggande rådet. Den nya fördelningen av föreningsbidragen har nu används och vi skall utvärdera resultatet. Vi har blivit beviljade medel för ett ungdoms och föreningsprojekt. Ung i Ragunda. Vi kan se att antalet besökare vid våra turismanläggningar ökat 2024

Thailändska paviljongen

Ca 14 000 besökare

19 juli ca 6-700 besökare. 23 bussguidningar har genomförts

Döda Fallet

ca 35 000 besökare. 10 st bussguidningar

Lapp-Nils 10 föreställningar, slutsålda

Geopark hade lokalen öppen 24 juni-16 augusti kl 11-15

Guidningarna har jämförelsevis mot tidigare år förskjutits, tidigare var det många i maj, nu ligger dessa i september

Överlag upplever vi att vi haft en välbesökt sommar i vår kommun. Trenden med husbilar fortsätter, och vi ser också att många nya människor hittat till oss. Under perioden 1 juni-31 augusti så har ca 110 evenemang marknadsförts via vår evenemangskalender

Biblioteken

Utöver den ordinarie verksamheten med att hålla öppet och ge god service och vara behjälpliga för våra

medborgare på våra tre bibliotek har det anordnats Sagostunder, Drakar och Dragqueens, Pettson och Findus, barnteatern Alla får åka med. Sommarboken för att uppmuntra barn att läsa på sommarlovet. Bib.bla., ett slags Makerspace, har anordnats fyra gånger under året på alla tre enheter.

Utlåningsstation i Borgvattnet, böcker byts ca i gång i kvartalet

Besök av Energirådgivare

5 bokcirklar, Shared Reading i Borgvattnet. Läsning med en grupp på AMI.

Säkerhet

Under det gångna året har beredskapssamordnare, samordnade för brottsförebyggande tillsammans kommunpolis besökt byar inom vårt geografiska område. Syftet med besöken var att höja kunskapen om individens ansvar kopplat till beredskapsfrågor och hur man kan samverka i byarna för att höja den gemensamma förmågan. Kommunpolisens information kring grannsamverkan stärkte budskapet om att den enskildas insats är viktigt samtidigt som vi blir starkare tillsammans.

Kommunens stabsfunktioner har genomfört utbildningar med syftet är att klargöra olika roller och vara med förberedd att hantera oönskade händelser som påverkar kommunen i stort.

Tillsammans med länsstyrelsen har vi utvecklat och genomfört en övning som är anpassad för stöd- och omsorgsverksamhet. Samt delaktighet i att utvecklat den länsgemensamma övningen JEMTEN2.

Vi har också arbetat med vår krigsorganisation och krigsplacering. Arbetet kommer att ske kontinuerligt och vara ett återkommande inslag årsvis.

Trafik

Jämförs resandet 2024 med 2023 så har antalet resor minskat med 5 %.

Skogsdrift

Ett år med ett väldigt högt uttag från skogen. Dock inte högre än att vi med god prisbild, långsiktigt ska kunna ta ut ett netto på ca 1,8–2 miljoner kronor/år.

Överförmyndarverksamhet

16.4 Framtid

HR-enheten

Fortsatt arbete med kompetensförsörjning vilket kommer bli vår största utmaning framåt. Vi fortsätter arbetet med stöd till organisationen kring arbetsmiljö för att minska sjuktagen och systematisera vårt uppföljningsarbete.

Vi kommer under året öka vårt arbete med att skapa e tjänster för våra personal processer för att minska de administrativa uppgifterna.

Ekonomienheten

Arbete med att implementera verksamhetsplanering, rapportering och uppföljning i plattformen Stratsys.

Utvecklingsarbete har inletts för att skapa ändamålsenliga integrationer från ekonomisystem till plattformen Stratsys

Inledande arbete inför uppgradering av nuvarande leverantörsfakturasystem.

Utifrån revisionsgranskning av inköps- och utbetalningsrutiner har en översyn av rutiner och arbetssätt påbörjats.

Genomfört 19 upphandlingar varav 2 direktupphandlingar.

En ekonomichef rekryterades från 1 oktober på 100%

Kommunikationsenheten

Kundcenter har ett fortsatt avtal med Strömsund angående telefonist. Vi har en ny växel på plats där vi också fortsätter samverka i Jämtland. Svarssamarbetet i länet har fungerat väldigt bra under året.

Kommunikation har fortsatt att marknadsföra kommunen och våra besöksmål i olika sociala medier, på webb, men också i tryckt material i samverkan med våra verksamheter men också med externa aktörer. Vi har ett pågående arbete med att se över den grafiska profilen för Ragunda kommun och Ragundadalen, men ännu ej nått i hamn med detta arbete.

IT-säkerhet är fortsatt i fokus. Vi har ett pågående arbete med att uppgradera vårt trådlösa nätverk. Vi deltar i olika nätverk angående digital samverkan och utveckling. Ett arbete med SKR:s Handslag för välfärdsutveckling genom digitalisering (Handslaget) är påbörjat och även en utbildning för våra medarbetare i DISA (Digital informationssäkerhetsutbildning för alla).

Kanslienheten

Vi kommer påbörja en flytt av vårt fysiska slutarkiv i samverkan med en grannkommun. Arbetet med E-arkiv kommer fortsätta och utökas med fler system som ska in i det arbetet. Ett arbete med att planera för att digitalisera våra dokument i kommunen behöver tas fram under året.

Utvecklingsenheten

Vår Näringslivsstrategi ska revideras och nya aktiviteter tas fram. Utvecklingen av våra besöksanläggningar fortsätter tillsammans med Samhällsbyggnadsavdelningen. Geopark Indalsälven har fått projekt medel för att ta fram ett guidekoncept och där kommer vi att medverka. Projektet Ung i Ragunda ska startas upp. Vi ska fortsätta skapa förutsättningar och samverkan gällande utveckling för föreningar, organisationer och företag.

Biblioteken

Biblioteken håller öppet och jobbar läsfrämjande för alla! Både i biblioteken och i uppsökande verksamhet. Biblioteken söker samarbete med föreningar och studieförbund kring arrangemang. Biblioteken kommer att vara delaktiga i projektet Ung i Ragunda. Informationskampanj kring yttrandefrihet och demokrati görs tillsammans med alla regioner i Norrland. Biblioteken fortsätter att diskutera frågan om skolbibliotek.

Säkerhet

2025 kommer vi fortsätta arbeta med kontinuitetshantering och krigsorganisation. Utbildning planeras för chefer- och verksamhetsansvariga i samverkan och ledning. Fokus kommer att ligga på att stödja verksamheterna i att genomföra åtgärder och kontinuitetsplanera (reservrutiner).

Trafik

Antalet färdtjänstberättigade har under flera år succesivt minskat. Sedan 2019 har antalet färdtjänstberättigade minskat från 176 personer till 125 i december 2024. I takt med att en åldrad befolkning kan möjligen denna trend vända. Fram till 2028 pekar befolkningsprognosen mot att åldersgruppen 80 år och äldre ökar i med ca 9% i Ragunda kommun. Denna utveckling bedöms kunna få genomslag även i antalet färdtjänstberättigade.

Skogsdrift

Vi fortsätter att följa skogsbruksplanerna och utför rätt åtgärd i rätt tid när det gäller avverkning, gallring, skogsvård och vägunderhåll.

Överförmyndarverksamhet

Överförmynderiverksamheten följer upprättat verksamhetsplan från den gemensamma nämnden

17 Barn- och utbildningsavdelningen

17.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Barn och utbildning 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Förskola	31 204	30 166	-1 038	29 360
Grundskola	70 339	66 312	-4 027	65 936
Kulturskola	1 370	0	-1 370	1 977
Elevhälsa	1 449	2 422	973	2 626
Summa Barn- och utbildningsavdelning	104 362	98 900	-5 462	99 899

17.2 Kommentarer utfall

Övergripande

Avdelningen har ett underskott vilket består av bland annat sjuklönekostnader där olika virussjukdomar har haft stor påverkan. För året 2024 finns inga kostnader för sjuklönerna budgeterade. På avdelningen har fler behöriga lärare och förskollärare anställts vilket medfört en markant ökad kostnad. Lönerevisionen samt PO-tillägg 2024 medförde en större ökning än beräknat. Sparbetinget som ålades avdelningen inför budgetåret 2024 har ej uppnåtts till fullo.

Avdelningen har fortsatt många barn och elever under tidiga och sena vistelsetider, kl. 06.00-18.00 på förskola och fritidshem vilket leder till ökad kostnad, liksom den ökade bemanningen utifrån barn i behov av särskilt stöd. Ensamarbete har i större utsträckning arbetats bort i förskola och fritidshem, utifrån beläggning och behov i barngrupperna.

Kostnader för Kulturskolan har bidragit till avdelningens underskott.

Kostnader för elever i anpassad grundskola har ökat, liksom kostnad för skolskjuts för anpassad grundskola.

Interkommunal ersättning har ökat kraftigt.

Omfattande ökning av kostnader för barn i behov av särskilt stöd på hela avdelningen.

Förskola

Förskolan i Bispgården redovisar ett underskott, vilket till största del beror på ökade personalkostnader för att bemanna ytterligare en avdelning samt fritidshem i Modulerna. Det geografiska avståndet mellan lokalerna leder till ökad kostnad då samverkan vid bland annat öppning och stängning ej är möjlig.

Hammarstrands förskolor har ett marginellt underskott, där inköp av säkra reflexvästar genomfördes i slutet av året.

Stuguns förskolor har ett underskott som till stor del beror på behörig personal samt ökat barnantal och barn i behov av särskilt stöd.

Den fristående verksamheten har fått ett ökat antal barn vilket gör att kostnaden för den fristående verksamheten ökar.

Grundskola

En utmaning under året har varit att tillsätta vikarier utifrån behovet, samtidigt som samtliga vikariekostnader för påverkar resultatet negativt då det inte är budgeterat. Under hösten och vintern har frånvaron varit mycket omfattande.

Lagen om särskilt stöd, Skollagen kap 3 § 10, innebär stora kostnader som inte finns i budget då resurser i form av personal satts in för barn i behov av särskilt stöd. Rektorena ser att behovet av särskilt stöd ökar markant. Skolorna har ett ökat antal elever i anpassad grundskola i egen regi samt tjänsteköp i annan kommun vilket medför en markant ökad kostnad, liksom skolskjutsen.

Stora barngrupper, ökade krav samt barn i behov av särskilt stöd på fritidshemmet medför ökad bemanning och kostnader.

Kulturskola

Finansiering för budgetår 2024 har saknats, därav underskott. Justering av budget kommer att ske till budgetår 2025.

Elevhälsa

Elevhälsan redovisar ett överskott vilket beror på att en personal avslutat sin anställning och att rekrytering av en ny drog ut på tiden.

17.3 Årets händelser

Övergripande

Under läsåret har projektet "Nyanländas lärande" påbörjats som kommer att pågå till och med ht 2025. Inom ramen för projektet har koordinator, ikt-pedagog samt dramapedagog anställts.

fortbildningsinsatser inom projektet:

- systematiskt kvalitetsarbete för skollledning
- utbildning av SKUA-handledare samt kollegialt lärande för arbetslagen
- språkstärkandeutbildning för personal med annat modersmål än svenska
- bedömning och betyg
- demokratistegen

Under året har all personal inom barn och utbildningsavdelningen genomfört kompetensutveckling inom hot och våld steg 1 + 2. Steg 3 kommer att genomföras under 2025.

Personalen på Kullstaskolan och Hansåkerskola deltar i Mittuniversitetets seminarier som ett led i att bli Övningsskolor.

En rektor har påbörjat fortbildningen "Medicinsk elevhälsa för rektorer", som kommer att slutföras 2025.

Förskola

Förskolan har under året slutfört Skolverkets modulutbildning "Tillgänglig förskola" i samtliga arbetslag. Förskolan har anpassat kartläggningsmaterialet för de yngre åldrarna i förskolan vilket lett till bättre analyser i kvalitetsarbetet. Under läsåret har tre SKUA-utvecklare (Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt) utbildats vid Stockholms universitet och har under hösten påbörjat det kollegiala lärandet i förskolans arbetslag som kommer att pågå till och med läsåret 2025/2026.

Föräldraskapsstöd har fortsatt med Familjecentralen, Öppen förskola samt ABC-utbildning (Alla Barn i Centrum).

Grundskola

I grundskolorna har kompetensutvecklingen under året varit till individuella fortbildningsbehov och fortbildning knytet till specifika skolämnen. Under året har läs- och skrivundervisning prioriterats liksom trygghet och studiero. Skolorna har genomfört insatser inriktade på tillgänglig lärmiljö och tidig skrivundervisning. Via Nyanländas lärande har skolorna även arbetat med bedömning och betyg, Demokratistegen och Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt.

Grundskolan har arbetat med att förtydliga och förenkla det systematiska kvalitetsarbetet och elevhälsan är nu en integrerad del i det arbetet. Syftet är att hitta relevanta insatser för att förbättra brister/svagheter i verksamheten. Fokus är på undervisningens kvalitet.

Kulturskola

Elevintresset har fortsatt varit högt i kulturskolan men utifrån reducerad verksamhet har antalet elever varit begränsat. Samarbete mellan kulturskola och grundskola har fortsatt under året men inte i samma utsträckning som tidigare.

Elevhälsa

Elevhälsan på skolorna arbetar mera med psykosociala team där socialpedagoger arbetar i samråd med kuratorer. Detta arbetssätt är en klar förbättring i det förebyggande och hälsofrämjande arbetet. De specialpedagogiska funktionerna kopplade elevhälsan arbetar mer mot läsa, skriva, räkna garantin.

Elevhälsans medicinska insatser har anställt skolsköterska och skolpsykolog. Elevhälsan genomför numera läkarundersökningar i årskurs 1 vilket var förra årets målsättning. Elevhälsan har detta år blivit beviljat statsbidrag för utökning av psykolog och skolläkare vilket gör att verksamheten visar ett positivt ekonomiskt resultat.

Samtliga grundskoleenheter behöver rekrytera kurator.

17.4 Framtid

Övergripande

Verksamhetsutvecklingen med undervisningskvalité i fokus fortsätter med den gemensamma verksamhetsplanen för Barn- och utbildningsförvaltningen och det gemensamma årshjulet för det systematiska kvalitetsarbetet.

Flera av medarbetarna studerar både för grundbehörighet och utökad behörighet i skola, fritidshem och förskola, samt flera medarbetare som studerar för kompetens inom specialpedagogik. Avdelningen har påbörjat en kartläggning av pedagogernas utbildningsnivå gällande tidig läs- och skrivinlärning samt matematikinlärning där resultatet kommer att ligga till grund för kommande kompetensutvecklingsinsatser. Rekrytering av behörig personal: lärare, lärare mot fritidshem samt förskollärare fortsätter.

Arbetet inom Nyanländas lärande fortsätter och kommer pågå till höstterminen 2025.

Under 2025 kommer Steg 3 kommer att genomföras inom utbildningen för hot och våld.

Kommunen har övningsförskoleområde och arbetet med övningsskola fortlöper under 2025.

Kommunens ekonomiska situation, liksom ovissheten gällande den nuvarande och framtida skolstrukturen, skapar stress och oro i organisationen. Det blir allt svårare att klara av de lagkrav som ska följas, vilket märks

tydligast hos de elever som har behov av särskilt stöd. Med färre antal medarbetare blir det svårare att klara bemanning i tider med sjukdom och frånvaro. Avdelningen ser med stor oro på den ekonomiska situationen och mål och medel är inte i balans. En långsiktig och hållbar lösning skulle gynna både barn, elever och personal.

Förskola

Förskolans systematiska arbete har implementerats och nu är fokus på högre kvalitet på analyserna för att därigenom höja kvalitén i undervisningen ytterligare. Kompetensutveckling fortsätter i arbetslagen utifrån Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt vilket kommer att pågå fram till och med våren 2026.

Förskolan i Bispgården kommer att flytta till nya lokaler under 2025. Lokalerna är i anslutning till Nipängen.

Prognosen visar på minskat barnantal, generellt i kommunen kommande år.

Grundskola

Regeringen har bestämt att vissa nationella prov ska genomföras digitalt under 2025. Detta underlättas av att avdelningen arbetade med detta under 2024.

Arbetet med tillgängliga lärmiljöer, läs- och skrivundervisning samt trygghet och studiero fortsätter. Skolorna avvaktar regeringens kommande utlåtande gällande mobilfri skola.

Ett utvecklingsområde kommer vara att förbättra arbetet med skolbiblioteket, särskilt med tanke på det nya lagkravet 2025. Avdelningen kommer att behöva samverka med folkbiblioteket i högre utsträckning än tidigare.

Prioriterade områden framåt är läs- och skrivinlärning samt betyg och bedömning.

För att följa den nya riktlinjen för bad- och simundervisning i skolan kommer avdelningen att genomföra en livräddarutbildning för utvald personal.

Kulturskola

Kulturskolans utbud och verksamhet kommer att fortsätta i samma omfattning som under 2024.

Elevhälsa

Elevhälsan fortsätter att arbeta för att vara ett stöd för en likvärdig utbildning på samtliga skolor. Avdelningen fortsätter att utveckla det förebyggande arbetet på gruppnivå och implementera arbetsformer för att minska elevernas stress och upplevelse av psykisk ohälsa i skolorna.

Elevhälsan kommer att fördjupa det systematiska kvalitetsarbetet i skolorna.

Den medicinska elevhälsan kommer arbeta med att implementera organisationen med skolpsykolog. På sikt ser avdelningen att det finns behov av logoped som kan arbeta i grundskolan med utredningar för dyslexi och språkstörning (vilket är inom Regionens ansvarsområde).

Skolläkare kommer från och med hösten 2025 att genomföra läkarundersökning i förskoleklass istället för i årskurs 1.

18 Samhällsbyggnadsavdelningen

18.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Samhällsbyggnad 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Teknisk verksamhet	30 619	34 300	3 682	33 105
Ragunda Bostad	-969	-1 601	-632	-204
Summa				
Samhällsbyggnadsavdelning	29 650	32 699	3 050	32 901

18.2 Kommentarer utfall

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Totalt ett plus om 1,5 mnkr detta delvis beroende på förvärv av fastigheter i oktober där vi räknat med hyra hela året. Dock för låga intäkter i förhållande till budget på industrifastigheter. Högre kostnader för underhåll än budgeterat men lägre kostnader på vinterväghållning. Högre personalkostnader än budgeterat. Högre kostnader för el, vvs och övriga arbeten. Stort överskott på elförbrukning på grund av låga elpriser då vi har ett rörligt avtal. Ej heller är budgeten för leasingbilar och försäkringar fullt nyttjade.

Ett större arbete gjordes gällande brandskydd vilket belastade budgeten. Enheten köpte också in ett verksamhetssystem som belastade dessa konton.

Stor kostnad för geoteknisk undersökning vid en av fastigheterna.

Ragunda Bostad

Underskott som beror på outhyrda lägenheter. Dock bättre än föregående år, delvis beroende på att vissa hyresfastigheter avyttrats under året.

Verksamheten har hörsammat krav om återhållsamhet och arbetat cirkulärt vilket gett lägre driftkostnader. Det har även funnits vakanta tjänster under året.

Stora kostnader för VVS-arbeten då ledningarna är sedan husen byggdes.

Även här har elkostnaderna varit lägre än budget pga förhållandevis låga elpriser under 2024. Lägre kostnader för leasingbilar pga nya avtal ej slutits, inga nya bilar.

Fritidsanläggningar

Underskott på drygt 500tkr, varav 181tkr i underskott avseende politiskt beslutade driftbidrag.

Elkostnaden för modulen i Bispgården belastar också detta konto och bidrar till underskottet.

Vatten och Avlopp

Ett överskott på grund av vakant tjänsteutrymme samt investerings- och inköpsstopp under året. Överskottet balanseras mot att taxorna ej höjs för år 2025.

Renhållning

Verksamheten gick med överskott på grund av vakanser, att insamling av fler fraktioner och lagerhållande av dessa inte kom igång samt bättre pris på vissa upphandlade tjänster. Även bidrag från naturvårdsverket har bidragit till överskott. Överskottet bokfördes mot underskott tidigare år.

Stadenheten

Stadenheten har ett överskott som till stor del beror på att man följde anvisningen av inköpsstopp och reducerade verksamhetens arbetsområde, t. ex. anlidade vi inte externa företagare för fönstertvätt.

Samtidigt fick vi lönebidrag som inte var budgeterat.

Kostnader för förbrukningsmaterial har ökat igen men omstrukturering och en delvis moderniserad maskinpark gör att kostnaderna ändå har kunnat minimeras.

Fiber

1,2 mnkr plus varav 1.0 mkr högre intäkt.

Intäkter på 5,8mnkr, mot budgeterade 4,5 mnkr detta pga anslutningsavgifter från ServaNet samt utestående arbete.

Under 2024 fick vi bidrag för projekt som avslutades år 2023 då det varit en fördröjning på utbetalningen från Tillväxtverket.

Lite lägre kostnad för konsulttjänster jämfört mot budget.

Litet underskott på personalkostnader.

Övriga anläggningar och verksamheter

Överskott på ca 465 tkr huvudsakligen på grund av sen vinter vilket gjort att kostnaden för vinterväghållningen var lägre än budgeterat. Även kostnaderna för grönyteskötsel var lägre då robotgräsklippare användes samt att egen personal utförde visst arbete. Varje område sågs över och sköttes enligt en optimerad plan.

Högre kostnader för elarbeten men lägre kostnader för elförbrukningen.

18.3 Årets händelser

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Under år 2024 lades alla affärslokaler ut på en extern hemsida. Det är fler lokaler uthyrda men det är en fortsatt låg efterfrågan och vi ser att marknaden i kommunen är mättad.

Ragunda Bostad

Ett antal fastigheter avyttrades. Uppsagda lägenheter annonseras omgående som lediga, det vill säga inte efter tre månaders uppsägningstid som tidigare. Dock fortsatt hög vakansgrad då efterfrågan inte motsvarar antalet uthyrningsbara lägenheter.

Under året rekryterades såväl golvläggare, rörmokare som ny snickare vilket bidragit till snabbare och billigare underhåll.

Fritidsanläggningar

Ny brygga till Järåbadet via bygdemedel. Upprustning enligt plan vid den Thaiändska paviljongen samt

justeringar och uppdateringar vid Döda fallet.

Vatten och Avlopp

Flera planerade arbeten jämfört mot föregående år. Detta är något som kan komma att fortgå då enheten inte kunnat arbeta med förnyelse i tillräcklig omfattning på grund av begränsningar i investeringsbudget för kommunens vidkommande. Även en begränsning i egen personal, hur många projekt som kan tillses samtidigt.

Enheten har lagt tid och resurser på framtagande av en Vattentjänstplan som är antagen nu.

Ny VA-chef from 1 oktober 2024.

Ny upphandling grävtjänster gjordes 2024 vilket underlättar och kortar ner ledtiden.

En medarbetare håller på att utbildat sig till VA-ingenjör, klar våren 2025.

Digitalisering och automation avseende verksamhet och anläggningar fortgår.

Arbetet med nödvattenplanen intensifierades

Energieffektiviseringar är genomförda

Under åren 23/24 gjordes stora insatser i Stugun för att utreda och åtgärda stora vattenläckor. Vattenverket låg på gränsen i produktionen men efter åtgärder har produktionen under 2024 stadigt legat på 1/3 av tidigare producerad mängd. Att vattenverket inte behöver gå på max ger fördelar såsom bättre driftekonomi samt bättre beredskap vid framtida akuta läckor.

Renhållning

Det gjordes en taxehöjning inför 2024 vilken var väl prognostiserad.

Start av kommunal insamling av förpackningar på återvinningsstationerna.

Grön rutt infördes 1 november 2024

Utredning gjordes, var omlastning/mellanlagring kan placeras i kommunen, senast till dess att fastighetsnära insamling startar. Insamling ska inte bara göras av mat- och restavfall utan även av glas, metall, papper och plast. Det ska senast vara implementerat år 2027.

Dispensen som skickades in till Naturvårdsverket förra året angående matavfallsinsamling startade under året och gällde år 2024 samt 2025. Fram till dess att ett val av insamlingsystem har gjorts ska det inte vara någon obligatorisk matavfallsinsamling i kommunen.

Ny chef

Nya direktiv

Arbete för att förebygga nedskräpning och dumpning

Städenheten

Städenheten utförde tjänster till externa kunder som genererar intäkter. Avtalen är indexreglerade så att kostnadsökningen i framtiden täcks.

Enheten har fortfarande svårt att tillsätta alla vakanta tjänster och behålla kompetent personal.

Flytten av Järaskolan underlättade för Städenheten samt medförde minskade materialkostnader.

Inköpsstoppet påverkade Städenheten stort, då man inte har köpt in nya maskiner eller utfört reparationer i planerad utsträckning.

Fiber

Ny kommunikationsoperatör från och med 1 januari 2025 vilket medförde en stor mängd arbete under hösten 2024.

På grund av lägre budget var det bara 1.5 medarbetare på fibersidan till och med 30 november vilket gav en hög arbetsbelastning.

Övriga anläggningar och verksamhet

Grönyteskötseln fungerade väl och en ny upphandling för densamma genomfördes.

Gatulysen har driftats och underhållits enligt plan.

18.4 Framtid

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Uppdatering av flera fastigheter men även avyttring av några kommer att ske under år 2025.

Ragunda Bostad

För att uppnå satta mål krävs beslut om rivning/avyttring då beståndet har hög vakansgrad och låg efterfrågan samt ett generellt eftersatt underhåll.

Fritidsanläggningar

Det finns inga investeringsmedel för dessa anläggningar men driftbudgeten kommer att nyttjas bland annat för att göra en ny trappa vid restaurangen på Döda fallet samt fortsätta det planerade underhållet av den Thaiändska paviljongen.

Vatten och Avlopp

En VA-ingenjör till från april månad 2025 samt tillsatt cheftjänst. Båda dessa tjänster kommer att medföra möjlighet att driva projekt, höja kvalitet samt tillse de åtgärder kommunen visat på i kommande Vattentjänstplan.

Fortsatt förnyelseplanering för utbyte för ledningssträckor.

Fortgående automatisering/digitalisering

Producering av slam som medför planering för omhändertagande av densamma.

Renhållning

Avfallsplan ska tas fram

Utredning kring fastighetsnära insamling ska fortsätta. Planen är att fastighetsnära insamling ska påbörjas redan 2026 vid flerbostadshus, för att sedan följas av villor, fritidshus och verksamheter under 2027.

Insamling av animaliska biprodukter ska ske från år 2025.

Arbetet med sluttäckning av gamla deponier fortsätter.

Renhållningsstrateg på plats från 1 januari 2025.

Det tillkommer nya fraktioner på ÅVC, återvinningscentralerna, och vi utreder var ÅVS, återvinningsstationerna, ska vara belägna.

Tillstånd för slamhantering ska sökas/förnyas.

Textilinsamling ska ske.

Städenheten

Digitalisering av arbetsprocesser anses som en viktig punkt även för Städenheten. Förhoppningsvis kan nytt digitalt arbetssätt införas under 2025.

Städenheten fortsätter byta ut gamla maskiner mot nya effektivare maskiner för att förbättra arbetsmiljö och energiförbrukning.

Utbildning av nya medarbetare för att kunna ta hand om kommunens lokaler på bästa sätt samt för längre hållbarhet.

Långsiktig planering och samverkan med andra enheter har påbörjats men kommer att utvecklas.

Fiber

Både organisationens ansvar och resurser växer. Flera projektanställda medarbetare och behov av annat arbetssätt, lokaler med mera.

Övriga anläggningar och verksamhet

Fortsatt underhåll och investering i gatubelysningen. Det var tidigare utförare av grönyteskötseln som vann den nya upphandlingen och således fortgår arbetet som föregående år.

19 Stöd- och omsorgsavdelningen

19.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Stöd o Omsorg 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Vård o omsorg	117 207	108 914	-8 293	117 002
IFO	27 209	27 571	362	24 582
AMI	9 183	5 741	-3 442	11 802
Kostenheten	11 621	11 875	254	11 785
Summa Stöd- och omsorgsavdelning	165 219	154 100	-11 119	165 171

19.2 Kommentarer utfall

Vård och omsorg

LSS/Personlig assistans: Det negativa utfallet beror till största del på att verksamheten genererat högre kostnader än beräknat.

Nyviksvägen SÄBO:

Per 1 januari 2024 inleddes arbetet med att sänka personaltätheten utifrån budgeterade mål 0,6 årsarbetare per brukare. Svårighet att bemanna utifrån nyckeltalet med anledning av boendes vård- och omsorgsbehov. Sjuktagen är fortsatt höga och arbetet kring att sänka dessa har fortlöpt under året i samarbete med HR samt HC. Särskilt högriskskydd har ansökts och ett par har blivit beviljade. Det har underlättat ekonomiskt för arbetsgivaren. Ekonomin påverkas ändå negativt trots detta då det är låg tillgång på vikarier vilket föranleder inbeordning av ordinarie personal vid korttidssjukfrånvaro.

Stora utgifter har belastat verksamheten avseende vitvaror, låssystem mm med till följd av lång livslängd.

Verksamheten upplever långa ledtiderna i samband med in- och utflyttning.

Hemtjänsten Bispgården: Det positiva utfallet beror på att det varit budgeterat för tillsvidarejänster som inte tillsatts. Under året har insatstimmar minskat vilket möjliggjort att en del vikariepass inte har behövt tillsättas. Samarbetet med Nipången har fortsatt och möjliggjort att personalresurser kunnat omfördelas.

Nipången Säbo: Per 1 januari 2024 inleddes arbetet med att sänka personaltätheten utifrån budgeterade mål 0,6 årsarbetare per brukare. Detta tillsammans med neddragning av platser till 22 renderade i en övertalighet på tillsvidareanställd personal. Övertalighet som gradvis arbetats ner. Stora kostnader för verksamhet när interiör i fastigheten såsom tvättmaskiner/tumlare, torkskåp mm går sönder.

Hemtjänst Hammarstrand: Det negativa utfallet är främst personalkostnader. Sommaren 2024 togs det in 2st bemannings-USK som båda arbetade 100% under 8 veckor. Hög frånvaro bland personalen, mycket utbetald övertid. Utbildningsinsatser som genererat personalkostnader. 2st pensionsavgångar, 4st nya tillsvidareanställningar under 2024. I övrigt har 5st bilar bytts ut, lite mer kostnader för personalens trivsel och mående.

Bergegården dag och natt Säbo: Det negativa resultatet beror uteslutande på ökade personalkostnader. Bemanningen har i grunden varit 0,6 årsarbetare men vårdbehovet har varit omfattande och därav högre

bemannings större delen av 2024. Övertidsersättning har varit extra hög och beror på vikariebrist. Lägre korttidsfrånvaro under året om man jämför med året innan, men fortfarande ett stort behov av vikarier vid frånvaro. Samarbetet med hemtjänstens personal prioriteras före tillsättning av vikarier.

Hemtjänsten Stugun: Det positiva resultatet beror på minskade personalkostnader och lägre frånvaro. Effektivare planering har prioriterats och samverkan i personalgruppen samt samarbete med Berggården. Högre intäkter än budgeterat.

Stöd- och omsorgsavdelningen har under större delen året haft svårigheter att rekrytera legitimerad personal. Det har inneburit att man tvingats avropa medarbetare från bemanningsföretag till en totalkostnad motsvarande 8,2 mnkr.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

IFO har under året haft större kostnader för placeringar än budgeterat. Verksamheten har haft vakanta tjänster del av året samt återsökta pengar från Försäkringskassan och Migrationsverket som kompenserar upp och verksamheten har ett positivt ekonomisk utfall för 2024.

Kostenheten

Inom enheten har vi jobbat med effektiviseringar gällande allt från administration till transporter. Effektivare flöden har skapat mindre sårbarhet vilket också minskat behovet av timvikarier periodvis. 2024 uppvisar vi ett positivt resultat om 254 tkr mot budgeterat.

AMI

Verksamheten redovisar en negativ budgetavvikelse som till stor del beror på ökade placeringskostnader inom socialpsykiatri. Utöver det har bemanningen socialpsykiatri utökats under året.

Intäkterna avseende lönestöd från arbetsförmedlingen har minskat under året.

Ökade kostnader för bilar (drivmedel, skatt).

19.3 Årets händelser

Vård och omsorg

Personlig assistans: Personalförsörjningen har varit mycket utmanande. Samarbetet med hemtjänsten i Hammarstrand och Bispgården har under året förstärkts.

Nyviksvägen SÄBO:

Intensivt arbete med att sänka nyckeltal och parallellt bibehålla kvalitén på den omsorg och omvårdnad som bedrivs. Planeringsdagar med fokus på att säkerställa kvalitet och patientsäkerhet har genomförts under året. Implementering av två samordnare med fokus på samarbete och effektivisering av schemaläggning och resursuttag.

Nyviksvägen har bytt trygghetslarmssystem/läkemedelsskåp samt schemasystem till Multiaccess.

HSL - leg personal:

Året präglades av rekryteringar till vakanta tjänster samt arbete med dag- resp. nattschema utifrån lagen om 11 timmars vila. Rekryteringsprocesserna har genererat i två anställningar av fem vakanser. Det är få sökande på annonserna. Verksamheten har gått runt med bemanningspersonal. Schemaarbetet fortsätter under år 2025, Införande av kommunikationsverktyget SBAR i e-tjänst mellan sjuksköterskor och personal. Arbete med

lagerapp för omläggingsmaterial för en kommunövergripande tillgång för alla sjuksköterskor. Rehab gruppen har genomfört körkortsutbildning för lyft gentemot omvårdnadspersonalen. Utbildning av förflyttningscoacher på enheterna. Arbete med nytt dokumentationssystem som införs under 2025.

Eken:

I olika perioder kö för plats på Eken pga. nedsatt flöde på avdelningen. Resultat att vårdtagare blir kvar på sjukhuset i väntan, vilket genererar en kostnad för kommunen. Översyn av en - två extra korttidsplatser för vid behovs bruk. Byte av trygghetslarm, nya läkemedelsskåp samt nytt schemaplaneringssystem. Planeringsdagar med fokus på arbetsmiljön.

Hemtjänsten Bispgården: Grafen i schemaläggningen ändrades på helgerna.

Förflyttningscoacher utbildades.

Föreläsningen som bjöds på Älgårdsberget var ett trevligt inspel i december månad.

Nipängen Säbo: Arbete med att sänka nyckeltal. Omorganisering av verksamheten inom huset i början av året pga neddragning av platser, sedan i höstas pga projekt förskola/Nipängen. Nytt trygghetslarms system, nya läkemedels skåp för säkrare hantering. Arbetat med att skapa lugn i alla förändringar och förmedla trygghet till medarbetare. Påbörjat arbete med kulturombud som ansvarar för bokning av underhållning samt olika sysselsättningar såsom bingo, blomplantering mm.

Hemtjänst Hammarstrand: Har höjd grafen, både vardag och helg under eftermiddagarna.

Kompetensförsörjning internt, tex personlyftskörkort och förflyttningsutbildning. Förflyttningscoacher har utbildats. I december det föreläsning för hela SoO under tre dagar i Bispgården.

Bergegården dag och natt Säbo: Arbetat med att hålla 0,6 som nyckeltal, men omvårdnadsbehovet har krävt personalförstärkning varje morgon och kväll. Nytt schemasystem har införts och förflyttningsteknik/lyftutbildning har genomförts. Förflyttningscoacher har utbildats. Arbetsmiljön har varit i fokus för att säkra upp att personalen orkar med vid tyngre belastning och rutiner har setts över löpande kring arbetsuppgifter och hur vi samarbetar mellan Bergegården och hemtjänsten.

Hemtjänsten Stugun: Jobbat mot att planera effektivare. Samarbete mellan Bergegården och hemtjänsten har varit prioriterat. Nytt schemasystem har införts och förflyttningsteknik/lyftutbildning har genomförts.

Förflyttningscoacher har utbildats.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

IFO har varit med i SKRs brukarundersökning under hösten. Förberedande arbete inför införandet av social beredskap i den egna kommunen då tjänsten tidigare köpts av annan kommun. Verksamheten har arbetat med att revidera och arbeta fram riktlinjer och rutiner.

Kostenheten

Vi har stabiliserat ekonomin, fortsatt jobba mot en bättre arbetsmiljö för medarbetarna. Arbetet har givit gott resultatet och ökat frisktalet på enheten. Vi har fortsatt effektivisera flöden så som planering av menyer för att minska alla former av onödigt dubbelarbete. Det har i sin tur förbättrat arbetssituationen och minskat stressen för medarbetarna.

AMI

Riktlinjer har upprättats gällande arbetsmarknad, integration, KAA och feriepraktik.

Roller och ansvar har förtydligats.

Arbete med interna serviceavtal har genomförts, sammanlagt har AMI servat kommunens enheter med 1200

timmar (olika typer av uppdrag).

På enheten har vi påbörjat ett arbete med drop in, så att medborgare ska kunna få stöd med enklare saker, detta ett led i att arbeta förebyggande och individnära (i enlighet med nya SoL)

19.4 Framtid

Vård och omsorg

LSS/Personlig assistans: Under 2024 har organisationen setts över för att renodla uppdrag och säkerställa en hållbar organisatorisk struktur, förslag om framtida organisation finns men är pausat. Fortsatt samarbete med hemtjänsterna har varit prioriterat.

Nyviksvägen SÄBO:

Insikten om att det är för stora utmaningar att vara en enhetschef på Nyvik har infunnit sig under året vilket föranleder en nyrekrytering av en biträdande enhetschef under 2025 som kommer att ansvara över verkställighet SoL. Detta då det inte finns tidsmässigt utrymme att dels arbeta med personalansvar, arbetsmiljöansvar, verksamhetsansvar, implementering av diverse olika projekt och digitala system parallellt med verkställighet och dess innehåll. Ambitionen är att säkerställa för brukare och anhöriga att verksamheten levererar enligt biståndsbeslut och med rättssäkerhet och utifrån gällande riktlinjer och lagstiftning.

Nyviksvägen SÄBO behöver i framtiden ges ekonomisk möjlighet att erbjuda ett större utbud av sociala aktiviteter för att ge brukarna en mer stimulerande tillvaro.

HSL : Huvudfokus under 2025 är att rekrytera tillsvidareanställda. För att lyckas med detta behöver flera parametrar ses över såsom lönesättning, schema, möjlighet till flextid mm. Av största vikt att tillsätta tjänsterna dels ur ekonomiskt perspektiv dels ur arbetsmiljö perspektiv. Fortsatt arbete med nya system som ska implementeras under 2025.

Eken:

Fortsätta arbetet med Ekenprocessen tillsammans med andra aktörer för att få till ett bra flöde på avdelningen mellan inskrivning och utskrivning av vårdtagare. Ha möjligheten att öppna upp en -två extra korttidsplatser efter behov. Fortsätta arbetet kring arbetsmiljön med fokus på friskfaktorer och SAM. Implementering av förflyttningscoachernas uppdrag. Utbildning i nytt verksamhetssystem. Fortsätta rekrytera timvikarier.

Nipången: Samarbetet med hemtjänsten fortsätter gällande användning av personalresurser. Fortsätta arbetet med kulturombuden. Ha fortsatt planering för flyttningscoacherna att de har utrymme att använda sin kunskap i verksamheten. Fortsatt arbete med att tryggheten och lugnet ska bestå i huset.

Hemtjänsten Bispgården: Fortsätta att arbeta med en levande graf i schemaplaneringen.

Samarbetet med Nipången fortsätter för att använda personalresurser. Genomförandeplaner ska uppdateras och göras klart. Gemensamma träffar med Nipångens förflyttningscoacher har planerats in och kommer fortsätta under året.

Hemtjänst Hammarstrand: Resursfördela mellan olika enheter på ett hållbart sätt. Se över behov och ev vinster av att starta en "servicegrupp" eller anställa serviceassistenter som kan utföra beviljade serviceinsatser. bevara de nya kompetenserna som finns i personalgruppen, ombud av olika slag, förflyttningscoacher osv. Fortsatt fokus på att behålla Träffpunkten och driva det framåt. Se över behov av antal bilar. Fortsätta arbetet med kontinuitet för vårdtagarna. Jobba vidare med arbetsmiljöfrågorna.

Bergegården dag och natt Säbo: Fortsätta samarbetet mellan hemtjänsten och Bergegården kring bemanning. Trygga upp boendet med "hotellås" på brukarnas dörrar samt säkra upp resterande dörrar/utgångar med låslösningar så att vi kan vara trygga med att personer som bor hos oss är i trygghet inomhus och minska risken

att någon "irrar" sig ut genom någon dörr. Arbetsmiljön ses över kontinuerligt då vårdtyngden varit hög under 2024 och ser ut att fortsätta under 2025. Jobba vidare med förflyttningsteknik och att coacherna får utrymme att utbilda kollegor.

Hemtjänsten Stugun: Fortsätta samarbetet mellan hemtjänsten och Bergegården kring bemanning. Se över antalet bilar. Se över behovet om vissa insatser kan utföras av andra i kommunen eller tex. externa städföretag. Jobba vidare med förflyttningsteknik och att coacherna får utrymme att utbilda kollegor. Fortsätta jobba med effektiv planering.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

Under 2025 införa e-tjänst för att göra orosanmälningar både inom område barn och familj samt vuxen. Fortsätta det proaktiva och förebyggande arbetssätt med tidiga insatser inom alla verksamhetsområden. Påbörja arbete med implementering och anpassa verksamheten utifrån den nya socialtjänstlagen. Fortsätta utveckla samarbetet med AMI. IFO Ragunda kommer gå in i den Region- och länsövergripande samverkan Barnsäkert.

Kostenheten

Under 2025 måste vi fortsätta jobba för att skapa en mindre sårbar verksamhet. Vi kommer att jobba för en mer hållbar produkt där vi kommer att byta ut en del av det animaliska proteinet mot ett plantbaserat protein utifrån de riktlinjer som Livsmedelsverket utkommer med. Rekryteringsproblemen kommer nog att kvarstå då det är svårt att få behörig personal till en liten kommun med för stort avstånd till folktätare områden samtidigt som avsaknad av restaurangkultur i kommunen gör det svårt att motivera människor att söka sin utbildning mot vårt yrke.

AMI

Under 2025 påbörjar AMI resan mot att anpassa verksamheten utifrån nya SoL.

Fortsatt tätt samarbete med IFO.

Under 2025 kommer AMI inte anställa individer med arbetsmarknadsåtgärdsanställning. AMIs fokus blir praktik, arbetsträning, sysselsättning via IFO samt daglig verksamhet enligt SoL och LSS.

20 Kommunalförbunden

20.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Förbunden 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
JGY	31 861	31 600	-261	29 116
Räddnings- tjänstförbundet	11 200	11 200	0	11 204
Summa Förbunden	43 061	42 800	-261	40 320

20.2 Kommentarer utfall

Kommunalförbundet Jämtlands gymnasieförbund, JGY

Kommunalförbundet Jämtlands gymnasieförbund bildades 2005 av Bräcke, Krokoms, Ragunda och Östersunds kommuner. Förbundet ombildades 1 juli 2017 när Åre kommun tillkom som medlem.

Förbundet har huvudmannskapet för gymnasieskolan, gymnasiesärskolan och delar av den kommunala vuxenutbildningen i medlemskommunerna. Förutom myndighetsuppdraget driver förbundet sju skolor med cirka 3 700 elever i ungdomsskolan och 500 elever i kommunal vuxenutbildning. Förbundet har cirka 600 medarbetare.

Ragunda kommuns andel i Jämtlands gymnasieförbund är 5,44 %.

Räddningstjänstförbundet

Från 2012-01-01 ingår Räddningstjänsten, Ragunda Kommun i Jämtlands Räddningstjänstförbund. Jämtlands Räddningstjänstförbund består förutom av Ragunda Kommun också av Östersund, Krokoms, Strömsund, Berg, Härjedalen och Bräcke. Den huvudsakliga uppgiften är naturligtvis att släcka bränder och göra räddningsinsatser men man arbetar också förebyggande inom en rad områden.

Ragunda kommuns andel i Jämtlands räddningstjänstförbund är 6,95 %.

För totalt resultat, mål och ställning hänvisas till respektive förbunds årsredovisning.

21 Bygg- och miljönämnden

21.1 Bygg- och miljönämndens verksamhetsplan

Mål	Indikatorer	Uppfyllt per 2024-12-31	Kommentar
Goda livsvillkor	Aktuella uppgifter på hemsidan för samtliga verksamhetsområden. Avstämning 3 ggr/år.		
	Information till allmänheten vid 10 tillfällen per år inom aktuella områden		
	Ökat antal inspektioner utförda på verksamheter inom nämndens ansvarsområde		
Attraktivt samhälle	Implementera arbetsmodell/rutin för arbete med ovårdade/övergivna tomter/hus med utgångspunkt i tidigare utfört projekt.		
Effektiv organisation	Avstämning av utfall för serviceåtaganden och lagstadgade handläggningstider.		

Kommentarer till verksamhetsplan

21.2 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Bygg o Miljö 2024

	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024	Bokslut 2023
Summa Bygg- och miljönämnd	5 522	5 800	278	5 483

21.3 Kommentarer utfall

Enheten använder inte hela budgetutrymmet under året vilket i huvudsak är kopplat till vakanser. Över lag följs budget väl, men vissa diskrepanser kan vara värda att nämna enligt nedan.

Under året har intäkterna för livsmedelstillsyn varit lägre än budgeterat bland annat på grund av en tillsynsskuld sedan covidpandemin.

Kostnader för bostadsanpassningsbidrag har ökat på grund av omvärldsläget, och överskrider budgeterad

kostnad.

Plan- och byggverksamheten har i stort sett levererat på budget.

Kostnaderna för politiker är lägre än budget.

21.4 Årets händelser

Ny bygg- och miljöchef började februari 2024.

Under året har Bygg – och miljönämnden arbetat med löpande tillsyn och ärendehantering enligt verksamhetsplanen samt utifrån däri gjorda prioriteringar. Bland prioriterade områden på miljö och hälsoskydd finns bland annat miljötillsyn för lantbruk och förorenad mark, samt nedarbetning av kontrollskulden.

På plan och bygg har arbetet med ovårdade tomter och bortforsling av övergivna fordon prioriterats, samt upprättande av register för hissanordningar och lekplatser.

Arbetet med översiktsplanen har fortlöpt under året och granskats och färdigställt innan årsskiftet. Planen skall antas i början av 2025.

Framför allt plan och byggavdelningen har på grund av resursbrist fått göra hårda nedprioriteringar av verksamheten jämfört det bedömda behovet, varför en stor del av verksamheten handlar om att hantera löpande inkomna ärenden.

Under Q3 har investeringar gjorts med hjälp av pengar från Näringslivsenheten för att utveckla och förbättra vårt verksamhetssystem i syfte att effektivisera och automatisera vårt eget arbete, för att korta handläggningstider, men även punkter för att kunna leverera en bättre och modernare produkt. Vidare har arbetet med att utveckla e-tjänster fortskridit, även detta för att effektivisera arbete för handläggarna. Planen är att se en effekt av detta under 2025.

Under Q4 har ett arbete påbörjats med revidering och harmonisering av enhetens taxor. PBL-taxan är färdig och antagen, övriga taxor har timpriser justerats på för att bättre spegla enhetens kostnader. Arbetet med taxorna fortsätter under 2025.

En medarbetare på miljö och hälsoskydd har sagt upp sig och ersättningsrekrytering har påbörjats.

21.5 Framtid

Under 2025 kommer arbetet med att modernisera taxorna fortskrida för att få en taxa som bättre speglar enhetens kostnader, och som blir rättvisare, eftersom en orimligt stor del av verksamheten idag är skattefinansierad.

Enheten kommer ha ett tydligare fokus på hållbarhetsfrågor och samordna dessa inom kommunens verksamhet.

Enheten har för 2025 ingen resurs för planverksamhet, varför denna verksamhet förväntas uppgå till ett minimum, såvida inte ny finansiering tillkommer. Översiktsplanen förväntas tas upp i Kommunfullmäktige i början av året, och pågående detaljplan för Döda fallet kan möjligtvis slutföras. Inga nya planer förväntas starta utan ytterligare medel.

Arbetet med en energiplan för kommunen skall påbörjas, och genomförs i samarbete med regionen, som kommer bistå med en 20% resurs.

Två medarbetare på miljö- och hälsoskydd har slutat, och ersättningsrekrytering pågår.

22 Miljöredovisning

Avfall - renhållning, Årets händelser 2024

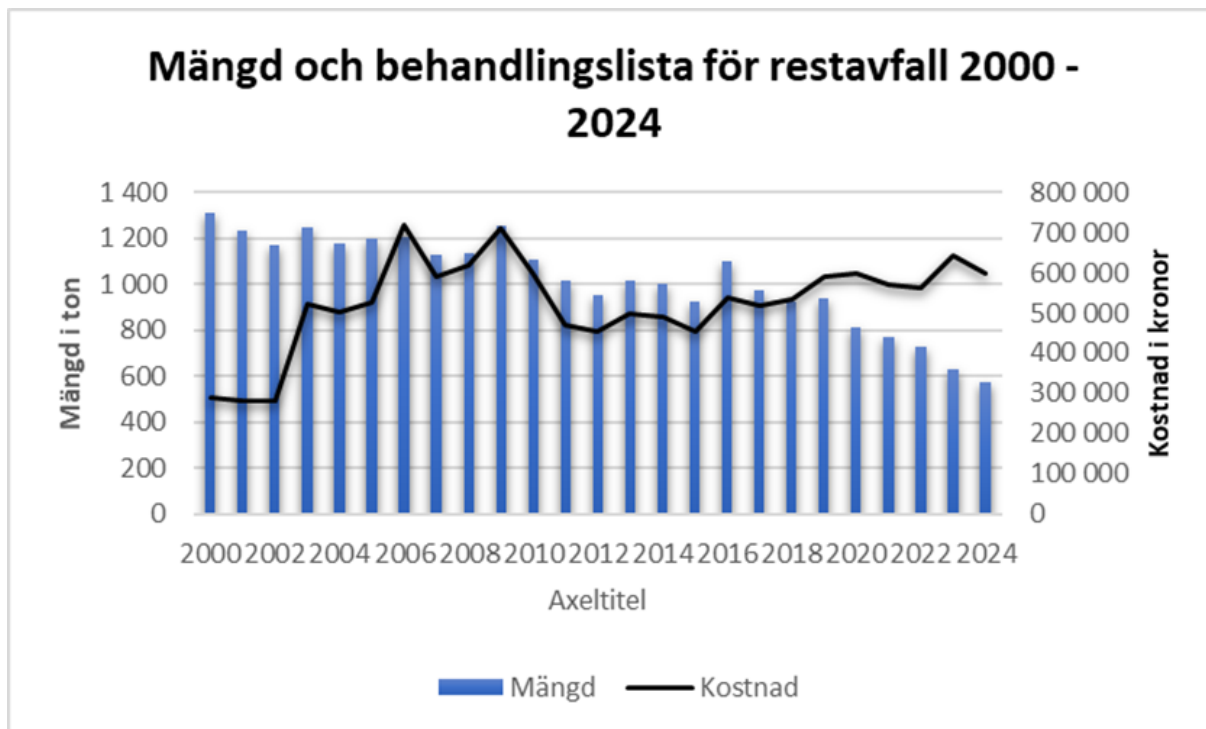
1 januari 2024 tog kommunen över ansvaret för insamling av förpackningar vid återvinningsstationerna. Kommunen fick en ny entreprenör för insamlingen av förpackningar. Ragunda och Bräcke har gemensam insamlingsrutt och omlastning sker på Lundstams i Östersund, tills dess att omlastningsstation finns i Ragunda kommun.

Grön rutt, som sedan tidigare funnits i alla byar, infördes på vissa adresser i Hammarstrand, Stugun och Bispgården från 1 november 2024. Det innebär att sopbilen bara behöver tömma kärl på ena sidan av vägen längs dessa vägar, istället för på båda sidor av vägen. Detta minskar miljöbelastningen, samtidigt som chaufförens arbetsmiljö blir bättre.

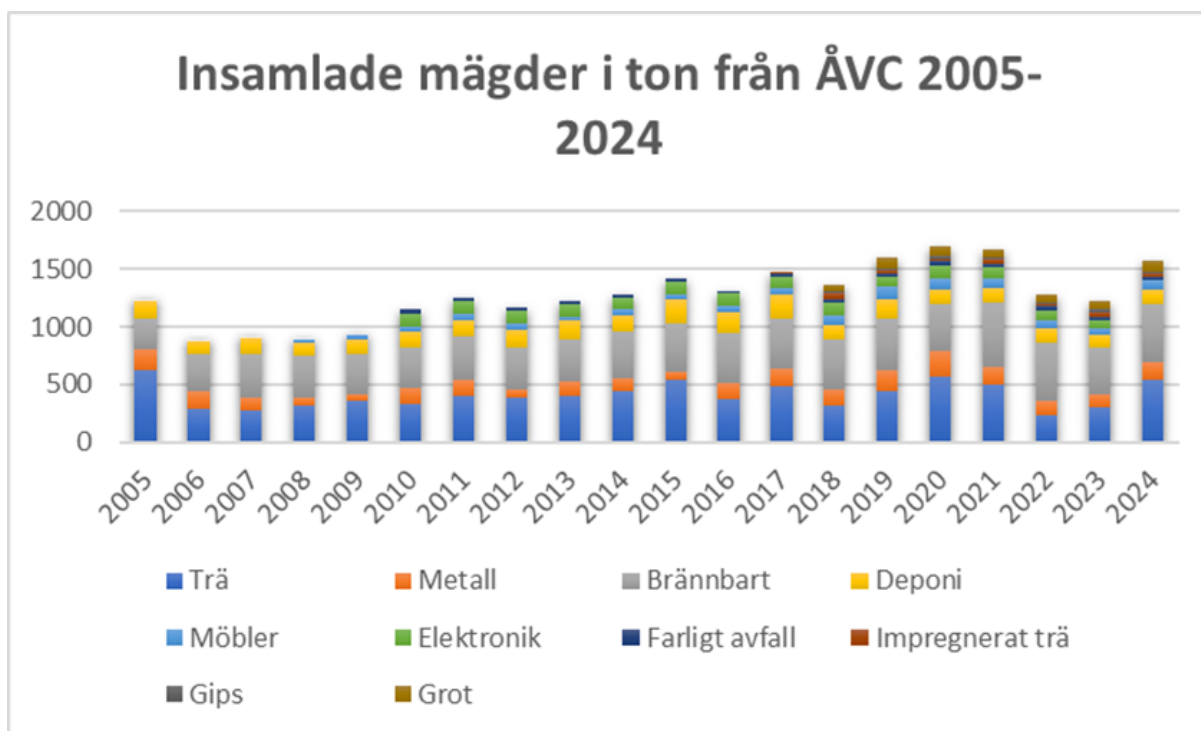
Upphandling påbörjades för insamling av förpackat ABP (animaliska biprodukter), och utredning påbörjades för insamling av textilinsamling. Tills idag (februari 2025) har ingen entreprenör tilldelats någon av uppdragen.

Inga massor har tillförts någon av kommunens deponier, för sluttäckning under 2024.

Insamlade mängder brännbart hushållsavfall och grovsopor på Återvinningscentralerna



Insamlat hushållsavfall (kärlsopor) som går till förbränning fortsätter att minska, speciellt efter att matavfallsinsamlingen började. Hushållen är bättre på att sortera och slänger mindre mängder avfall i sina gröna kärl. Kostnaderna för förbränningen fortsätter dock att öka. Sedan 2000 har det brännbara hushållsavfallet minskat med 56 %, samtidigt som kostnaden gått upp 106 %.



Mängden grovavfall som tagits emot på våra återvinningscentraler 2005–2024. Mängden trä ökade stort mellan 2023 och 2024, samtidigt som det brännbara, metallen, möblerna, deponin, groten och det farliga avfallet också har ökat. Det impregnerade träet och gipsen har minskat. Elkretsen har fortfarande inte lämnat sin statistik för elektronik, och därför kan ingen siffra fyllas i för den fraktionen. De sista åren har dock elektronikmängderna minskat.

Framtid - Kommande händelser under 2025

Under 2025 är tanken att nya återvinningsstationer ska ta plats, vilka platser det blir håller på att utredas. Textilinsamling kommer att börja så snart vi har en entreprenör på plats. Samma sak gäller insamling av ABP.

Dialog förs gällande omlastningsstation för förpackningar, om att hyra en lokal istället för att bygga en ny. Tanken är att det ska vara på plats senast 1 januari 2026. Anmälan om omlastning för förpackningar kommer göras till Länsstyrelsen.

Efter dialog med Länsstyrelsen kommer sluttäckningen av deponier att sättas igång igen, och målet är att börja ta emot massor igen under 2025.

CO2-utsläpp

Miljöpåverkan som fordon tillhörande entreprenör för insamling av hushållssopor orsakade under 2024 var ett CO2-utsläpp på ca 50 ton. Inga uppgifter har inkommit från de fordon som tömt slambrunnar under 2024, men tidigare år har det varit cirka 40 ton CO2-utsläpp per år, från den verksamheten.

Kalkning

På grund av utsläpp från fossilt bränsle som olja och kol har vissa delar av Ragunda kommun drabbats av försurade sjöar och vattendrag. Kalkning av försurade områden sker i kommunens östra del. Här är berggrunden svårvittrad och har ingen eller liten möjlighet att klara av försurande regn och nedfall. Kommunen sköter en stationär kalkdoserare i Kvissleån där kalkningen sker under sommarhalvåret för att höja pH-värdet i bäcken samt nedströms vattendrag. Ca 10-30 ton kalk sprids årligen via kalkdoseraren. Under 2024 köptes 40 ton kalk in, som kommer spridas under 2024 och 2025. Samtliga tidigare prov har visat att vi klarat pH målet

(6,0) i Kvissleån/Järån. För uppgiften fick Ragunda kommun ca 90% i statligt bidrag under 2024, men detta upphör 2025. Bygg- och miljöenheten har dock beslutat att kalka så länge det finns kalk i silon. Under 2025 kommer länsstyrelsen att ta över kalkeffektuppföljningen.

Provtagning

Bygg- och miljöenheten tar på uppdrag av kommunfullmäktige regelbundna prover på badvatten på utvalda badplatser i kommunen. Under 2024 togs 5 st. prover där samtliga blev godkända.

I samband med att enheten har tagit prover i älven åt Indalsälvens vattenvårdsförbund har även PFAS-prover tagits som har bekostats av Länsstyrelsen. Analyserna påvisar inga eller väldigt låga halter PFAS. Länsstyrelsen har även tagit markprover på flertalet platser i kommunen där man misstänkt förhöjda PFAS-halter baserat på tidigare verksamheter på platsen. Ingen av dessa analyser överskred detektionsgränsen.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheter

Under 2024 har uppföljning av tidigare hälsoskyddstillsyner skett gällande förskolor och skolor, bland annat av verksamheternas egenkontroll.

Kommunens samtliga avloppsreningsverk har fått tillsyn samt flertalet uppföljningar av lantbruk har utförts under året.

Miljöpolicy

Ragunda kommun ska i rollen som verksamhetsutövare och myndighet arbeta för en långsiktigt hållbar utveckling och sträva efter att skapa en god livsmiljö.

För att uppnå en långsiktigt hållbar utveckling ska kommunen:

visa miljöhänsyn och miljöansvar i alla roller och verksamhetsområden.

driva en verksamhet som kännetecknas av effektivitet i nyttjandet av energi och hushållning med råvaror och naturresurser. Att arbeta för ständiga förbättringar och förebygga föroreningar ska ingå som naturliga delar i kommunens verksamhet.

sträva efter att minimera negativ inverkan på omgivningen i form av utsläpp till luft, mark och vatten.

verka för en god vattenkvalitet.

med god marginal följa lagar och andra krav inom miljöområdet.

beakta miljöfrågor vid upphandlingar och inköp av varor och tjänster.

utbilda och motivera anställda och politiker samt informera och samverka med näringsliv, offentlig sektor och allmänhet för ökad miljömedvetenhet.

Miljöpolicy antagen i KF 2005-06-08, §9