

Årsredovisning 2025

Antagen av kommunfullmäktige den 2026-xx-xx

Dokumenttyp: Rapport

Diarienummer: KS 2026/252

Giltighetstid: Tills vidare

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet	5
2 Kommunens ekonomi	6
3 Sammanfattning av året	7
4 Förvaltningsberättelse	8
4.1 Översikt över verksamhetens utveckling	8
4.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	10
4.3 Finansiella risker	12
4.4 Verksamhetsrisker	15
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 Övergripande mål	20
5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	33
5.1 Verksamhetsperspektivet	33
5.1.1 Övergripande mål: God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter	33
5.1.2 Övergripande mål: Attraktiv arbetsmarknad och attraktiv arbetsgivare	34
5.1.3 Övergripande mål: Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa	35
5.2 Finansiella perspektivet	36
5.2.1 Övergripande mål: Finansiella mål	37
5.3 Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning	38
5.4 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning	38
5.5 Balanskravsresultat	40
5.6 Väsentliga personalförhållanden	42
6 Resultaträkning (tkr)	44
7 Balansräkning (tkr)	45
8 Kassaflödesanalys (mnkr)	47
9 Driftredovisning (tkr)	49
10 Investeringar (tkr)	50
11 Noter	53
12 Redovisningsprinciper	62
12.1 Ord och uttryck	62
12.2 Hur vi redovisar	63

12.3 Avskrivningar	63
13 Personalekonomisk redovisning	66
14 Kommunstyrelsen	71
14.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	71
15 Politik	72
15.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	72
15.2 Kommentarer utfall.....	72
15.3 Årets händelser	72
15.4 Framtid.....	72
16 Kommunledningsavdelningen.....	73
16.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	73
16.2 Kommentarer utfall.....	73
16.3 Årets händelser	74
16.4 Framtid.....	77
17 Barn- och utbildningsavdelningen.....	79
17.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	79
17.2 Kommentarer utfall.....	79
17.3 Årets händelser	80
17.4 Framtid.....	82
18 Samhällsbyggnadsavdelningen	84
18.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	84
18.2 Kommentarer utfall.....	84
18.3 Årets händelser	85
18.4 Framtid.....	87
19 Stöd- och omsorgsavdelningen.....	89
19.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	89
19.2 Kommentarer utfall.....	89
19.3 Årets händelser	91
19.4 Framtid.....	92
20 Kommunalförbunden.....	94
20.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	94
20.2 Kommentarer utfall.....	94
21 Bygg- och miljönämnden.....	95
21.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	98

21.2 Kommentarer utfall.....	98
21.3 Årets händelser	98
21.4 Framtid.....	99
22 Miljöredovisning.....	100

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Ragunda kommun börjar sakta men säkert komma ur den ekonomiska kris som vi befunnit oss i under ett antal år. Verksamheter börjar närma sig sina ramar och kommunorganisationen som helhet börjar få en bättre kostnadskontroll. Trots det finns det mycket kvar att göra och vi kan ännu inte slappna av.

Kommunens främsta uppgift är att se till att alla som har behov av olika välfärdstjänster får sina behov tillgodosedda. Ska vi långsiktigt klara av vårt välfärdsåtagande är det av yttersta vikt att vi varje år arbetar med effektiviseringar och verksamhetsanpassningar för att säkerställa att adekvat finansiering finns. Och sådana effektiviseringar och verksamhetsanpassningar får aldrig gå ut över verksamhetens kvalitet eller medarbetarnas arbetsmiljö.

Under det gångna året har strukturer som beslutades under 2024 börjat sätta sig. Vi har numer en skolstruktur som vi långsiktigt klarar av att finansiera och som bidrar till ökad kvalitet för eleverna. Vi har fortsatt arbetet med att effektivisera det kommunala fastighetsbeståndet och vi har lyckats tillskapa en ny förskola i Bispgården, med ändamålsenliga lokaler, samlokaliserade med det särskilda boendet. Genom samlokalisering minskar vi kommunens kostnader och kan således rikta mer resurser till verksamheter. Samlokaliseringen har dels inneburit ändamålsenliga förskolelokaler, dels oförändrat antal platser vid det särskilda boendet som också fått påtagliga förbättringar i sina lokaler. Detta är klok och rationell förvaltning av skattebetalarnas pengar.

Samtidigt som nya strukturer har börjat ge effekt ser vi också att vi har fler delar att arbeta med. Under 2025 har en omfattande utredning inom stöd- och omsorgsförvaltningens hägn genomförts och slutrapport av denna kommer ske under april 2026. Den kommer ge svar på hur vi bäst organiserar oss för att långsiktigt säkerställa en högkvalitativ äldreomsorg i kommunen.

Genom att skapa långsiktiga strukturer i stället för kortsiktiga nödlösningar skapar vi förutsägbarhet för medborgarna. Det är avgörande att kommunen fortsätter på den inslagna vägen och inte återigen faller tillbaka i kortsiktighet. Året 2025 närmar vi oss budget och vi gör det tack vare rationella verksamhetsanpassningar och sådana måste fortsätta för att skapa en kommun som långsiktigt klarar av sina välfärdsåtaganden.

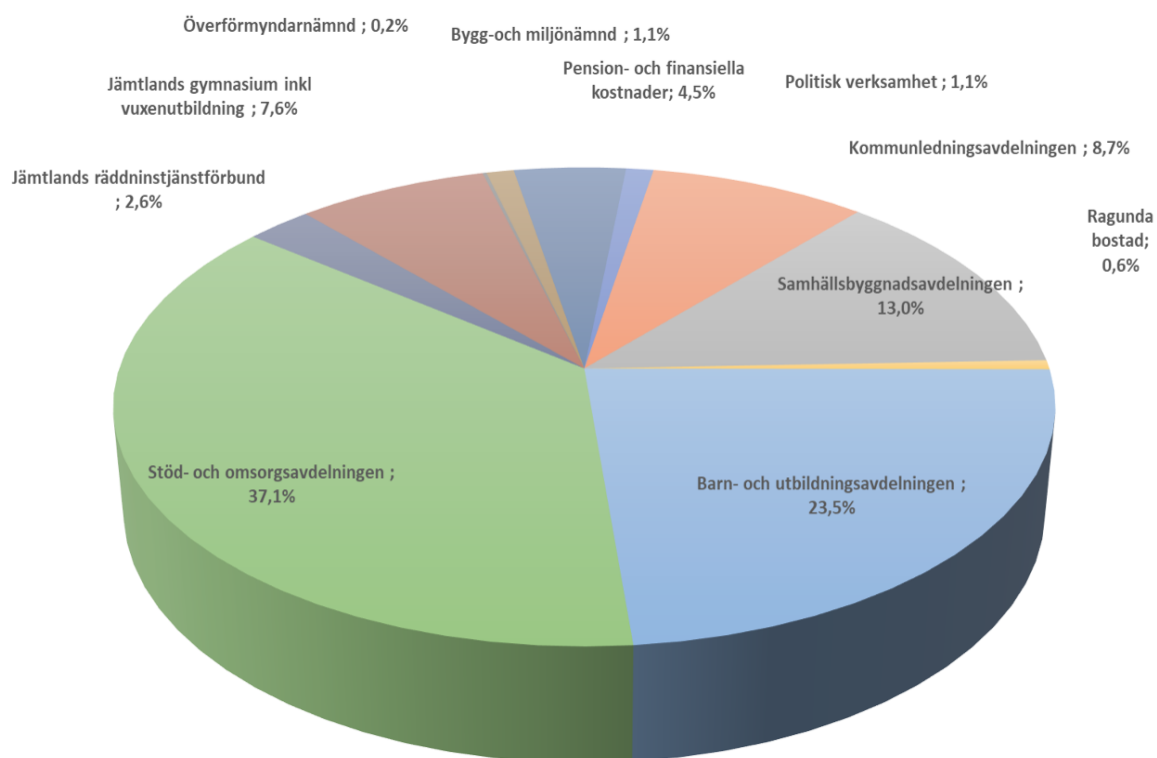
Anton Hammar (S)

Kommunstyrelsens ordförande

2 Kommunens ekonomi

Intäkter, mnkr	2025
Generella statsbidrag	157,4
Skatteintäkter	273,1
Försäljningsmedel	16,9
Taxor och avgifter	42,9
Hyror och arrenden	41,5
Bidrag	39,5
Övrigt	1,5
Summa	572,8

Vad används pengarna till?



3 Sammanfattning av året

Kompetensförsörjning

Året har till stor del präglats av rekryteringsarbete i flertalet av kommunens verksamheter. Stöd- och omsorgsverksamheten har haft hög omsättning på chefer i alla nivåer både inom äldreomsorg och individ- och familjeomsorg. Samtliga chefstjänster är tillsatta vid årets slut. Under större delen av året har flertalet sjukskötersketjänster varit vakanta. Ett framgångsrikt rekryteringsarbete har lett till att samtliga tjänster har tillsatts under senare delen av året. Inom delar av äldreomsorgen upplevs svårigheter att rekrytera undersköterskor och vårdbiträden.

Barn- och utbildningsavdelningen har rekryterat behöriga lärare och förskolelärare. Ledningspersonal inom skolan och elevhälsan har rekryterats samt kuratorer på samtliga skolenheter.

Bygg- och miljöenheten har haft ett flertal handläggartjänster vakanta under stor del året. Vid årets slut är samtliga tjänster tillsatta och enheten är därmed fulltalig.

Investeringar

Under året har stora investeringar gjorts i fastigheter, utbyggnad av fibernät, underhåll av VA nät och anläggningar samt avfallshantering. Den enskilt största investeringen är färdigställandet av lokaler och värmeanläggning för förskolan i Bispgården som blev inflyttningsklar i november. Utöver det har investeringar gjorts för att bygga upp kommunens säkerhets- och beredskapsförmåga.

Arbetsmarknad/sysselsättning

Jämtlands län hade i slutet av 2025 en arbetslöshet på 4,6 procent. Det innebär att den totala arbetslösheten har ökat något sedan 2024.

I Ragunda kommun har antalet arbetslösa ökat med 0,3% under året till 5,3%. Både Jämtlands län och Ragunda kommun ligger lägre än riksnittet som ligger på 6,8%.

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 6 personer till 5 152 innevånare.

4 Förvaltningsberättelse

4.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Innevånarantalet ökar för tredje året i följd om än marginellt. Det visar dock på att den tidigare trenden har avstannat något. Födelsenettet är negativt och innebär fortsatta utmaningar på kort och lång sikt.

Intäktsökning (5%) jämfört med föregående år beror huvudsakligen på anslutningsavgifter till fibernätet, ökade hyresintäkter till följd av hyreshöjning och minskad vakansgrad i hyresfastigheter. Utöver det högre statsbidrag från socialstyrelsen och migrationsverket.

Kostnadsökningen (2%) beror huvudsakligen på löneökningar, ökning av antalet anställda och ökade övertidskostnader till följd av ändring i kollektivavtal. I övrigt konstateras större kostnadsökningar avseende bland annat fjärrvärme, placeringskostnader inom socialtjänsten, byggentreprenader, leasingbilar och datatjänster.

Skatteintäkterna har fortsatt utvecklats positivt (6%) och medan de generella statsbidragen legat relativt oförändrat. Sammantaget kan vi konstatera att under de senaste två åren är kostnadsökningstakten lägre än intäktsökningarna och indikerar en trendvändning efter några ekonomiskt tuffa år.

Detta återspeglar sig också i årets resultat. Vi når inte ett plusresultat men visar en klar resultatförbättring jämfört med föregående två år. Det såg länge ut som att det skulle kunna bli ett plusresultat i år. Under årets sista månader ökade kommunens insatser inom socialtjänsten med ökade placeringskostnader. Dessa insatser är kostnadskrävande och slår hårt på resultatet i en liten kommun. Vi ser samtidigt att tidigare års höga kostnader till bemanningsföretag i år har minskat till följd av ett framgångsrikt rekryteringsarbete. Vid året slut var samtliga sjukskötersketjänster tillsatta med egen personal vilket kommer att ge kostnadssänkande effekt under kommande år.

Soliditeten har under de senaste fyra åren sjunkit i takt med höga investeringsnivåer och utökning av låneskulden. För att säkerställa en långsiktigt god ekonomi och förutsättningarna för framtida investeringar behöver denna trend vändas. För 2025 finansieras investeringarna till drygt 30% med eget kapital. Låneskulden utökades med 20 mnkr.

Det enskilt största investeringsprojektet var ombyggnation av lokaler till förskola med tillhörande värmesystem ca 28 mnkr samt utbyggnad av fibernätet 13,5 mnkr. Utbyggnaden av fibernätet beräknas för året vara finansierat till drygt 90% av investeringsbidrag och externa ersättningar.

Under året har antalet tillsvidareanställda ökat med 10 anställningar. Här är framgångsrik rekrytering till vakanta tjänster en förklaring, där rekryteringen av sjuksköterskor dessutom givit minskade kostnader till bemanningsföretag.

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Antalet invånare 1 november	5 152	5 146	5 135	5 188	5 221
Kommunal skattesats (%)	23,22	23,22	23,22	23,22	23,22
Verksamhetens intäkter (mnkr)	142,3	136,0	120,4	114,1	111,9
Verksamhetens kostnader (mnkr)	544,2	531,9	514,2	481,7	461,5

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Skatteintäkter (mnkr)	273,1	258,7	260,1	249,1	240,1
Generella statsbidrag (mnkr)	157,4	158,9	150,6	147,6	140,5
Årets resultat (mnkr)	-1,8	-7,6	-9,8	8,2	10,5
Soliditet (%)	19,8	21,4	22,7	26,3	26,2
Soliditet inkl. pensionsförpliktelser (%)	-2,4	-3,1	-1,5	0,5	-3,1
Investeringar (mnkr)	66,9	19,9	44,7	49,7	21,9
Självfinansieringsgrad (%)	31,5	73,9	25,2	57,4	139,3
Långfristig låneskuld (mnkr)	303,4	283,4	283,4	245,4	247,1
Antalet anställda, tillsvidareanställda	498	488	495	473	461
Antalet anställda inkl. månadsvikarier	553	543	529	579	544
Investeringar/medborgare (kr)	12 990	3 867	8 702	9 577	4 195

Årets resultat

Det redovisade resultatet för den kommunala verksamheten uppgår till -1,8 mnkr. Det är därmed tredje året i rad som kommunen redovisar ett negativt resultat.

Budgerat resultat för 2025 uppgick till 7,2 mnkr vilket innebär en avvikelse mot budget med -9,0 mnkr.

Finansiellt mål

Det finansiella målet avseende årets resultat är 1% av skatteintäkter och generella statsbidrag efter återställandet av del av 2023 år underskott. Det motsvarar ett resultat 4,3 mnkr efter återställandet. I förhållande till finansiellt mål är årets resultat en avvikelse med -6,1 mnkr.

Soliditet

Soliditeten visar kommunens ekonomiska betalningsförmåga på lång sikt och har fram till 2022 haft en positiv utveckling. Från 2023 har det vänt ner och har fortsatt att minska under både 2024 och 2025 och ligger nu på 19,8%. Tar man hänsyn till de pensionsförpliktelser som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen, uppgår soliditeten till -2,4%.

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 8,07%.

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 2025 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

Långsiktighet och planering

Efter flera år av återkommande externa händelser befinner sig Sverige fortfarande i en utdragen lågkonjunktur. För kommunernas del är den övergripande bilden ljus, men spridningen i de ekonomiska förutsättningarna är stora. Investeringsbehoven är stora och spridda över samtliga kommuntyper. Den ekonomiska politiken är expansiv, men präglas av kortsiktighet. För att stärka kommunsektorns ekonomi på längre sikt krävs långsiktiga förutsättningar för planering och en finansiering som möter strukturförändringar, stärker det lokala självstyret och möjliggör fortsatt

hög kvalitet i välfärden.

Ragunda kommun har precis som övriga kommunsverige påverkats av externa händelser. Från pandemiåren till nuvarande osäkra omvärldsläge har vi under flera år påverkats av stigande kostnader. Stigande inflation, pensionskostnader och räntor. Detta har drivit fram snabba åtgärder för att minska effekterna av kostnadsökningarna. Det kan närmast liknas vid ett konstant akutläge där den långsiktiga planeringshorisonten har fått stå tillbaka. Trots detta har Ragunda kommun förmått fatta beslut om och genomföra strukturella anpassningar inte minst gällande skolstrukturen. Utöver det har beslut tagits och en genomlysning pågår av äldreomsorgen, som syftar till anpassa och möta framtida äldreomsorgsbehov.

Detta är viktiga förutsättningar för upprätthålla välfärdstjänsterna, men också säkra finansiering och en långsiktigt god ekonomisk hushållning. Vi behöver som kommun lyfta blicken, planera, anpassa och styra verksamheten mot de framtida behov vi står inför.

Årets resultat

Enligt SKRs ekonomirapport från oktober så skriver de att kommunernas resultat har försämrats flera år i rad. Det har bidragit till en minskad självfinansieringsgrad av investeringar och en gradvis ökad upplåning. Det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet har därmed fått stå tillbaka för att hantera tillfälliga kostnadsökningar, inte minst kopplade till pensionskostnaderna. Var tredje kommun redovisade underskott 2024 och i år räknar drygt var femte med ett negativt resultat. Samtidigt ligger investeringsnivåerna kvar på historiskt höga nivåer, vilket fortsätter att driva upp skuldsättningen. Även soliditeten i kommunkoncernerna har försvagats de senaste två åren.

Detta är en bild och utveckling som också stämmer in på Ragunda kommun. Tre år av negativa resultat har lett till ett ackumulerat återställningskrav på 19,2 mnkr. De två föregående åren har inflation, pensionskostnader, räntenivåer, elpriser samt höga kostnader för bemanningspersonal varit bidragande orsaker till de negativa resultaten. Under 2025 har motsvarande kostnader sjunkit men vi når trots det inte ett positivt resultat.

I en jämförelse med andra kommuner med samma/likande förutsättningar som Ragunda kommun, framgår att vi ligger på en högre strukturell kostnadsnivå inom förskola, skola och äldreomsorg. Vakansgraden i våra hyresfastigheter ligger fortsatt på relativt höga nivåer. En hel del anpassningar har gjorts under året och mer är planerat under kommande år. 2 av 4 avdelningar har drivit verksamheten inom tilldelad budgetram, vilket är oförändrat mot föregående år. En fortsatt budgetföljksamhet, fortsatt anpassning av de strukturella kostnadsnivåerna och åtgärder i fastighetsbeståndet är förutsättningar för en långsiktigt god ekonomiska ställning.

Anpassa verksamheterna

För de flesta kommuner handlar de demografiska utmaningarna inte längre om att möta ett växande uppdrag, utan om att anpassa verksamheterna till ett förändrat behov. Framför allt påverkas förskola och grundskola, där elevunderlaget fortsätter att minska, samtidigt som gruppen äldre ökar. Både långsiktighet och omställningsförmåga blir därför centrala för kommunsektorn framöver, så även för Ragunda kommun.

Vi står inför en rad svåra beslut; att anpassa verksamheter till färre barn och elever, höja taxor inom VA-området samt ställa om individ- och familjeomsorgen i takt med ny socialtjänstlag. Utöver det krävs anpassningar av fastighetsbeståndet, energieffektiviseringar och åtgärder för att minska vakansgraden.

VA och äldreomsorg dominerar framtidens investeringar

Enligt SKR:s enkät till kommunernas ekonomichefer i september 2025 är det framför allt investeringar inom äldreomsorg, VA samt totalförsvaret och samhällsskydd som väntas öka de närmaste åren. Särskilt VA-investeringarna bedöms vara en fortsatt stor utmaning. De består till största delen av reinvesteringar i befintliga anläggningar, snarare än nybyggnation. Investeringarna i vatten- och avloppssystem har ökat markant de senaste åren, en utveckling som förväntas fortsätta framöver. Ragunda kommun har under 2025 investerat 5,6 mnkr i ledningsnätet och ytterligare 1 mnkr i VA anläggningar. Investeringsplanen för kommande tre år beräknas ligga på 8-8,5 mnkr i årliga investeringar.

Fortsatt osäkerhet kring statlig finansiering

Kommuner och regioner är centrala aktörer i uppbyggnaden av det civila försvaret, och den statliga kommunikationen kring omvärldsläget har blivit allt tydligare. Samtidigt råder fortsatt osäkerhet kring vad uppdraget konkret innebär, samt vad den statliga finansieringen kan komma att täcka.

Utöver det råder fortsatt osäkerhet kring det beslutade vinkraftsstödet där en första utbetalning skulle ske under 2025 och därefter ytterligare stöd under kommande två år. För Ragunda kommun skulle klarhet om stödet ge bättre långsiktiga planeringsförutsättningar.

4.3 Finansiella risker

Finansierings- och ränterisk

Per 2025-12-31 uppgick kommunens räntebärande skulder till 303,4 mnkr.

Lån	2025	2024	2023	2022	2021
-med rörlig ränta och bindningstid <1år (Mnkr)	68,3	118,3	43,1	160,5	73,3
-med bindningstid 1–3 år (Mnkr)	144,9	115,1	190,3	84,9	175,1
-med bindningstid 4–5 år (Mnkr)	90,2	50,0	50,0	-	-
-med bindningstid 6-7 år (Mnkr)	-	-	-	-	-
Genomsnittlig ränta (%)	3,01	3,3	2,4	0,5	0,3

Kostnaden för låneräntor har under året uppgått till 9,0 mnkr, vilket är en ökning med 0,6 mnkr (7,1%) jämfört med 2024. Kostnadsökningen beror på nyupptagande av lån under årets första del. Däremot har omläggning av lån under året givit bättre villkor och något lägre genomsnittlig räntekostnad

Den totala finansiella kostnaden har under året uppgått till 9,2 mnkr vilket inkluderar inkassokostnader och räntekostnader för pensioner.

För att sprida de finansiella riskerna fördelas låneskulden mellan rörlig och fast ränta med olika bindningstider. 68,3 mnkr, 22,5% av låneskulden, är lån utan bindningstid med rörlig ränta. Den bundna låneskulden uppgår till 235,1 mnkr, 77,5%. Fördelningen har under året förskjutits mot

en ökad andel fasta räntor i takt med att räntorna har stabiliserats.

Kredit- och likviditetsrisk

Likvida medel per 2025-12-31 är 17,6 mnkr. Det är en minskning med 14,1 mnkr jämfört föregående år. Likviditeten har påverkats kraftigt av den höga investeringsnivån för 2025 (66,9 mnkr). Brister i investerings- och likviditetsplanering har uppmärksamats under året. Detta ska åtgärdas genom bättre synkronisering av investerings- och likviditetsplanerna. Styrning och uppföljning av investeringsprojekt och kassaflöden ska förbättras.

Kommande år är investeringsramen beslutad till 33,8 mnkr. Utöver det bedöms likviditeten påverkas av investeringsbidraget för fiberutbyggnaden utbetalas med viss fördröjning efter kostnadsredovisning. Utifrån nuvarande likviditet och beslutad investeringsram behöver kommunen uppta nya lån för att säkerställa likviditeten. Nivån på lånebehovet styrs av eventuella utbetalningar av vindkraftsstöd under 2026.

Likviditet	2025	2024	2023	2022	2021
Likvida medel (mnkr)	17,6	31,7	33,3	26,5	36,5
Kassalikviditet (%) 1)	46,1	62,2	84,0	62,8	74,0
Balanslikviditet (%) 2)	46,4	62,5	84,4	63,1	74,3
Rörelsekapital (Mkr) 3)	-56,1	-35,8	-13,9	-37,3	-21,7

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

Pensionsskuld

Pensionsåtagande mnkr (inkl. löneskatt)	2025	2024	2023	2022	2021
Avgiftsbestämd del	9,3	9,9	9,6	10,5	10,2
Avsättningar till pensioner	6,0	6,3	6,0	5,0	5,1
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	124,9	129,1	128,5	128,1	136,6
Total pensionsskuld	140,2	145,3	144,1	143,6	151,9

Kommunens totala pensionsskuld uppgår 2025-12-31 till 140,2 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.

Kommunen gjorde 2020 en partiell inlösen av kommunens ansvarsförbindelse för pension. Det innebär att kommunen har betalat en försäkring som försäkrar bort en del av kommunens ansvarsförbindelse för pension.

Förvaltning av pensionsmedel

Pensionsförpliktelse	2025	2024
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	6,0	6,3
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	6,0	6,3
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0,0	0,0
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	47,1	47,0
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	53,1	53,3

Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde	2025
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	59,3
a. Varav överskottsmedel	0,0
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0,0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	0,0
8. Summa förvaltade pensionsmedel	59,3

Finansiering	2025
9. Återlånade medel 1)	-6,2
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	* Stöd- och omsorgsavdelningen*Barn- och utbildningsavdelningen	* Inrättande bemanningsenhet * Schemaanpassningar * Riktade rekryteringsinsatser

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
	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		* 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.

Beslutade medel för vindkraftsstöd. Det beslutade statliga vinkraftsstödet har varit en stor osäkerhet. Både gällande tidpunkt för utbetalning och beloppets storlek. Detta påverkar planeringshorisonten, likviditetsplaneringen och justering av eventuella lånebehov.

Fördröjningar i utbetalningar: Fördröjningar i utbetalningar av statsbidrag kan påverka kommunens kassaflöde och förmåga att finansiera verksamheter och investeringar. De investeringsbidrag kommunen erhåller i takt med fiberutbyggnaden har en fördröjning till följd av krav på kostnadsredovisning. Redovisningen skall ske vid fasta datum under året vilket gör att kostnad och intäkt kommer med i vissa fall stor fördröjning.

4.6 Händelser av väsentlig betydelse under räkenskapsåret

- Ombyggnationen, del av Nipången till förskola har genomförts enligt plan. Med ny värmeanläggning har lokalerna energieffektiviserats och i november flyttade förskolebarnen in i de nya lokalerna.
- Utbyggnaden av fibernätet har fortsatt enligt projekterad plan.
- Beroendet av bemanningsföretag har minskats kraftigt under årets sista månader. Detta genom ett framgångsrikt rekryteringsarbete.
- Tillfälliga korttidsplatser har inrättats under året för att möta omsorgsbehovet och motverka kostnader för medicinskt färdigbehandlade.
- I enlighet med investeringsplan har ett flertal energieffektiviserande åtgärder vidtagits i kommunens fastigheter.
- Utifrån målsättningen att minska fossilberoendet har de första sex elbilarna beställts till fordonsparken.
- Påbörjande av arbete med en ny resursfördelningsmodell. Ragunda kommun är en av 15 kommuner som deltar i SKR:s (Sveriges kommuner och landsting) resursfördelningsprojekt "Prislappsmodellen". Deltagandet syftar till att ge politik och verksamheter förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi.

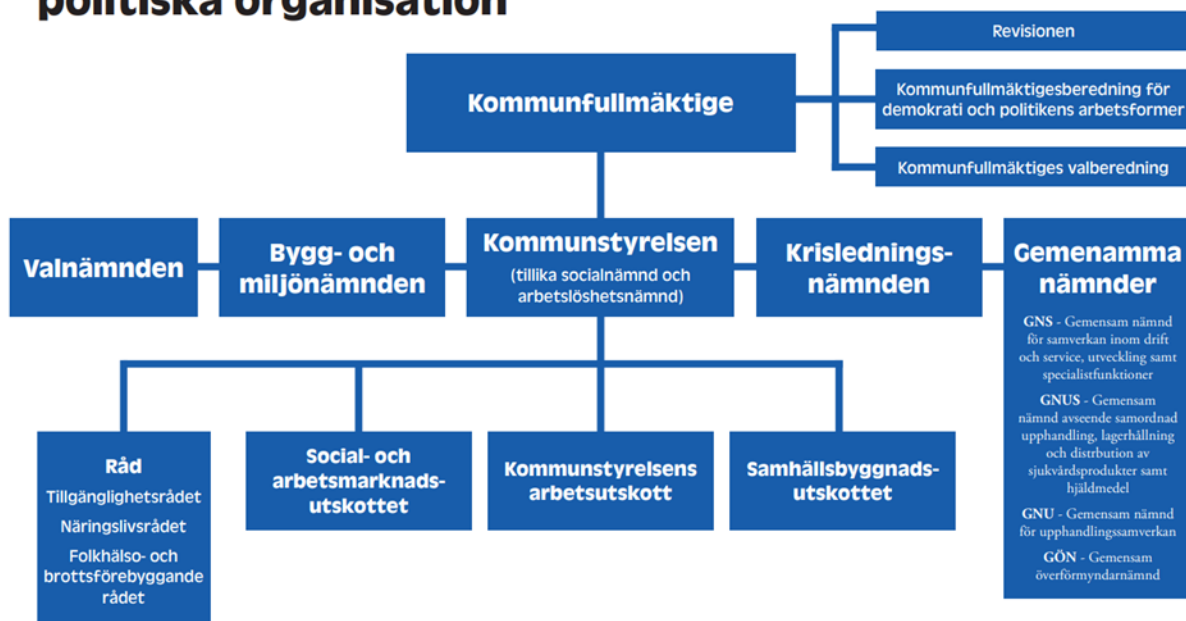
4.7 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

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, vilket är 2026 nästa gång.

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 fyra övergripande mål:

- God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter
- Attraktiv arbetsmarknad och attraktiv arbetsgivare
- Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa
- Finansiella mål



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 Övergripande mål

Verksamhetsmål







-  Målet kommer att uppnås/ Målet är uppnått
-  Målet kommer delvis att uppnås/Målet är delvis uppnått
-  Målet kommer ej att uppnås/Målet är ej uppnått







Aktiviteter









-  Avslutad
-  Pågående
-  Vänteläge
-  Försenad

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
 Kommunledningsavdelningen verkar för att samtliga avdelningar och nämnder når den av	Kommundirektör och ekonomichef håller i samband med månadsrapport budget- och verksamhetsuppföljning med respektive	Mäts genom utfall i månadsrapport, delårsrapport och bokslut.	 Kommundirektör och ekonomichef håller månadsvisa uppföljningar med respektive avdelningschef.

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
kommunfullmäktige beslutade ramen samt löpande föreslå åtgärder för detta.	avdelningschef. Vid varje kommunstyrelse redovisas budgetuppföljning		<div>✔</div> Fortsätta den månadsvisa rapporteringen till kommunstyrelsen
<div>■</div> Kommunen ska nå en högre placering i svenskt näringslivs ranking av lokalt företagsklimat jämfört med föregående år.	Vi hamnade på samma placering som 2024	Mäts genom jämförelse av innevarande års och föregående års ranking	<div>⏸</div> Fortsätta utveckla e-tjänster för att underlätta för kommunens företag.
			<div>▶</div> Fortsätta med Näringslivsråd, 4 ggr/år.
			<div>▶</div> Regelbundna och planerade företagsbesök med både politik och tjänste - organisation.
<div>◆</div> Andelen medborgare med högt självskattat hälsotillstånd ska öka jämfört med föregående år.	Mätningen för 2025 har inte publicerats ännu.	Mäts genom tillgänglig statistik i Kolada	<div>✔</div> BRÅ, Brottsförebyggande rådet väljer ut två områden i den regionala folkhälsoplanen att arbeta aktivt med under året
			<div>⌚</div> Vid ett chefsforum per år ska folkhälsan vara ett tema.
			<div>▶</div> Delta i nationella och regionala




Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter	
			informati onskamp anjer inom området.	
	Den upplevda tryggheten hos medborgarna ska vara på samma nivå eller öka.	Vi har tappat lite gentemot 2024.	Mäts genom tillgänglig statistik i Kolada.	 Färdigställda organisation och reglemente för BRÅ, Brottsförbyggande rådet.
	Andelen som uppger att de fått ett bra bemötande i kontakt med kommunen ska öka.	Andel som har svarat "Mycket bra" eller "Ganska bra" på frågan "Vid den senaste kontakten med tjänstepersonen, hur blev du bemött?" i SCBs medborgarundersökning har ökat jämfört med 2024 men vi är inte på samma nivå som på 2023. 2023 84,2 % 2024 78,4 % 2025 81,1 %	Mäts genom tillgänglig statistik i Kolada	 Tema på APT ”Medborgaren i fokus”.
	Samverkan och samarbeten med lokalt näringsliv, föreningsliv och civilsamhälle i syfte att öka medborgarnas	Vi samverkar med företagsfrämjande organisationer och föreningar och skapar gemensamma arrangemang och hjälper till att hitta	Mäts genom sammantagen bedömning	 Arbeta aktivt med projektet Ragunda IRL - Ambulerande mötesplatser för unga.

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
delaktighet och minska kommunens kostnader ska prioriteras.	finansiering.		 Kampanj – Öka medvetenheten om det stöd och den hjälp det finns för det lokala näringslivet, föreningslivet och civilsamhället.
 Antalet utlånade barnböcker vid kommunens bibliotek ska öka jämfört med föregående år.	Biblioteken har inte nått målet med bibehållet eller ökat antal utlån av barnmedier, Att ha i åtanke är dock att det är färre elever under läsåret 24/25 än läsåret 23/24, differensen är 33st elever. Även förändrat arbetssätt i skolan kan ha inverkan.	Mäts genom för kommunen tillgänglig statistik	 Arbeta aktivt med projektet Ragunda IRL - Ambulerande mötesplatser för unga
			 Ta fram en plan för skolbibliotek.
 Andelen fordon med låga eller inga utsläpp av CO2 ska öka jämfört med föregående år	1 elbil har beställts till den övergripande bilpoolen. Det bedömdes inte finnas ekonomiska förutsättningar att beställa ytterligare bil. Beställningen gjordes i november 2025 men leveransförseningar gjorde att leverans inte kommer ske förrän kvartal 1, 2026. Ytterligare 5 bilar beställdes samtidigt till verksamheterna med leverans under kv 1	Mäts genom av avdelningen sammanställd information.	 2 av 6 övergripande bilar ska bytas ut mot fossilfria fordon vid utgången av 2025.














Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
 Alla elever som lämnar årskurs 1 ska kunna läsa och förstå enklare texter.	VT 2025 Andelen elever som uppnådde kunskapskraven i att läsa i åk 1 har minskat marginellt i kommunen sedan läsåret 23/24. Från 88% till 86%, vilket kan tolkas som ett oförändrat resultat. En åtgärd för att förbättra resultaten framåt är att bedömningsstödet genomförs tidigare. Inför läsåret 25/26 genomför avdelningen en satsning på tidig läs- och skrivinlärning både kollegialt och genom fortbildning för en förskollärare i förskolan och en förskollärare i grundskolan. I bedömningsstödet HT 2025 uppnådde 34 av 46 (ca 74%) i åk 1 på kunskapskraven i att kunna läsa. Detta följs upp igen inför läsårsavslut.	Mäts genom det nationella bedömningsstödet.	 Språkaktiviteter i förskola och skola.
			 Personalen jobbar med språk och kunskapsutvecklande arbetssätt-SKUA.
			 Genomförande av kartläggning av bedömningsstöd.
			 Tidiga insatser till de barn/elever som är i behov av extra stöd
 Andelen elever som klarar alla delprov på de nationella ämnesproven i årskurs 3, 6 och 9 ska öka.	Läsåret 24/25 så gick 171 elever i åk 3, 6 och 9. 126 elever genomförde alla delprov på nationella proven. Av dessa var 53 %	Mäts genom av avdelningen sammanställd information.	 Kvalitativ undervisning i förskola och skola.
			 Tidiga insatser till de barn/elever som är i behov av





Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	<p>godkänd i alla delprov. För läsåret 23/24 var motsvarande siffra 68%</p> <p>Nedgången i resultatet i årskurs 9 kan till stor del hänvisas till att många av eleverna ännu inte uppnått tillräckliga kunskaper i ämnet svenska. Ytterligare en bidragande faktor är skolfrånvaro.</p> <p>I årskurs 6 ser vi följande avgörande faktorer: Brist på kontinuitet, stor frånvaro i elev- och personalgrupp samt svårigheter att tillgodose stödbehov.</p> <p>Årskurs 3 på Kullstaskolan visar på ett förbättrat resultat, där ökad lärartäthet och förändrade undervisningsstrategier är två framgångsfaktorer.</p> <p>Inför läsåret 25/26 har organisation och undervisning setts över, och förväntningen är ett förbättrat resultat vårterminen 2026.</p>		extra stöd
			 Bedömning och insatser till de elever som är i behov av extra stöd.
			 Personalen jobbar med språk och kunskapsutvecklande arbetssätt-SKUA.
 Alla elever ska nå så långt som	Läsåret 24/25 Andelen elever 6-9	Mäts genom av avdelningen	 Kvalitativ undervisning i

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
<p>möjligt utifrån sina egna förutsättningar med ambitionen att samtliga elever i årskurs 6 till 9 ska nå minst kunskapskravet E i samtliga ämnen.</p>	<p>godkända betyg i alla ämnen: 59,1 %</p>	<p>sammanställd information.</p>	<p>förskola och skola.</p>
	<p>Läsåret 23/24</p> <p>Andelen elever 6-9 godkända betyg i alla ämnen: 60,1 %</p>		<p>✓ Tidiga insatser till de barn/elever som är i behov av extra stöd samt att ge extra stimulans till elever som behöver större utmaningar för att kunna nå ett högre betyg.</p>
	<p>Resultatet är i stort sett oförändrat sedan föregående läsår, med stora variationer på enhetsnivå. Utifrån tidigare år är organisationsförändringar genomförda och under implementering. Ett förbättrat resultat förväntas, men mest troligt ser vi effekterna först läsåret 2026/2027.</p>		<p>✓ Bedömning och insatser till de elever som är i behov av extra stöd.</p>
			<p>✓ Personalen jobbar med språk och kunskapsutvecklande arbetssätt-SKUA.</p>
<p>● Barnen och elevernas trivsel och trygghet ska öka jämfört med föregående år.</p>	<p>Resultatet är fortsatt stabilt efter den stora förbättringen i slutet av läsåret 2023/2024. Det varierar mellan enheterna, men genomgående framgångsfaktorer är supermentorer och fasta placeringar i klassrum och matsal. En förbättringsåtgärd för läsåret 2025/2026 är handlingsplanen för</p>	<p>Mäts genom tillgänglig statistik sammanställd av avdelningen.</p>	<p>✓ Fortsatt arbete med trygghetsgrupp och psykosocialt team. Förskolan och grundskolan ska jobba aktivt med värdegrundsarbete.</p>







Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	mobilmfri skola som är under implementering. Mönstret att antalet kränkingsärenden ökar under höstterminerna håller i sig, och vi ser en större ökning 2025 än vad vi hade 2024.		
 Antalet och andelen behöriga lärare ska öka.	<p>VT 2025 Lärar-/förskolläraryrke har ökat sedan föregående läsår.</p> <p>Förskolan i Bispgården har fortsatt 4 förskollärare på fyra avdelningar (50%). Från höstterminen ökar behörigheten då antalet avdelningar minskar till tre (67%). Förskolan i Hammarstrand har 8 förskollärare på fem avdelningar (80%).</p> <p><i>Förskolorna i Stugun har en tillfällig minskning pga tjänstledighet, med 10 tillsvidareanställda förskollärare på sex avdelningar (83%).</i></p> <p>AO Vårterminen 2025 25 av 36 (69 %) kommer att öka för höstterminen 2025 utifrån behöriga nyrekryteringar och färdigutbildad befintlig personal. Hansåkerskolan 23 av</p>	Mäts genom tillgänglig statistik sammanställd av avdelningen.	 Tillse tjänsteplanering som ger goda förutsättningar för uppdraget och för en god arbetsmiljö.
			 Ge möjlighet till personal som önskar vidareutbilda sig inom lärarkompetenser arbetsgivaren saknar.

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	<p>27 undervisande lärare har lärarlegitimation. Till kommande läsår kommer några lärare avsluta sin tjänst pga. pensionsavgång och en av två lärare som är i studier blir färdig. Kulltaskolan Vårterminen 2025 9 av 13 (69 %) inför kommande läsår minskad behörighet på grund av personalavgångar.</p>		
<p>● Påverkansbara skillnader mellan skolenheter och elever ska minska.</p>	<p>Läsåret 24/25: Avdelningen har arbetat aktivt med att ge alla elever goda förutsättningar. I projektet nyanländas lärande har personal fått fortbildning för att ytterligare förstärka förutsättningarna för alla barn/elever. Fortbildningsinsatser och kollegialt lärande kopplade till projektet fortsätter under höstterminen 2025. Arbete med gemensamma rutiner som gäller för hela grundskolan i hela kommunen och främjar likvärdigheten.</p> <p>Inom förskolan minskar skillnaderna genom Småfolkets</p>	<p>Mäts genom tillgänglig statistik sammanställd av avdelningen.</p>	<p>✔ Regelbundna analyser av elevers resultat och därigenom föreslå lämpliga åtgärder.</p>

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	flytt till nya lokaler under höstterminen 2025.		
 Kommunens kostnader för fastighetsbeståndet ska minska.	Kostnaden har minskat på totalen på grund av olika insatser såsom energibesparande åtgärder men även på grund av lägre elpriser och en mildare vintersäsong.	Mäts genom månadsrapport, delårsrapport och bokslut samt energiförbrukning.	 Energibesparande åtgärder i befintliga fastigheter.
			 Avyttra fastigheter
			 Riva fastigheter
 Drift, underhåll och investeringar ska ske enligt fastställd plan och budget.	Avdelningen har hållit tilldelad budget men har inte kunnat följa underhållsplan fullt ut för samtliga fastigheter då ekonomin inte medger detta.	Mäts genom månadsrapporter, delårsrapport och bokslut.	 Planeringsmöten 4 ggr per år med berörda ingenjörer och chefer
			 Dialog inför år 2026 om utökat utrymme för underhåll i driftbudget.
 Vakansgraden i det allmännyttiga bostadsbeståndet ska minska jämfört med föregående år.	Vakansgraden är ungefär densamma som under 2024. Den varierar månad för månad och vi har inte färre lägenheter nu jämfört mot ingången av 2025.	Mäts genom av avdelningen sammanställd information	 Renovering/sanering inom ram för avsatt budget
			 Avyttrande av fastigheter
			 Rivning av fastigheter
 Ett ökat användande av välfärdsteknik i	Vid årets slut kan vi konstatera att vi nu har 11 stycken	Mäts genom av avdelningen	 Sammanställa den välfärdsteknik

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
syfte att underlätta för personal och brukare ska ske under året.	läkemedelsautomater i drift i kommunen och fördelat på samtliga orter. Vi behöver utöka antalet läkemedelsautomater och då främst i Hammarstrands hemtjänst. Vi kommer även att behöva kartlägga behovet och förhoppningsvis införa digital tillsyn som komplement till fysiska tillsynsbesök.	sammanställd information.	som finns i kommunen idag.
			 Utvärdera behov av välfärdsteknik i kommunen.
		Mäts genom av avdelningen sammanställd information	 Öka användandet av läkemedelsrobotar.
 Tryggheten för de äldre som omfattas av förvaltningens verksamhet ska öka jämfört med föregående år.	Jämförelsen mellan åren är svår att göra eftersom Ragunda Kommun inte alla år har deltagit i Socialstyrelsens brukarundersökning. Resultatet av 2025 års brukarundersökning visar dock på ett gott resultat. Under rubriken för SÄBO (särskilt boende) och rubriken "Trygghet och förtroende" med frågeställningen Fråga: <u>Hur tryggt eller otryggt känns det att bo på ditt äldreboende?</u> De boende i Ragunda kommun besvarar frågan att det till 92% känns mycket tryggt/ganska tryggt. Motsvarande siffror på länet är 84% och på riksnivå 86%.	Mäts genom brukarundersökning (Bibehålla samma goda utfall av brukarundersökning (och inte under 80 procent) inom Individ – och familjeomsorgen)	 Delta i SKR:s brukarundersökning för äldre 2025 i syfte att kunna ta fram åtgärder och aktiviteter för att främja tryggheten för de äldre.

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
	<p>Under rubriken för hemtjänsten och rubriken Trygghet, förtroende och tillgänglighet med frågeställningen</p> <p>Fråga: Hur tryggt eller otryggt känns det att bo hemma med stöd från hemtjänsten?</p> <p>Personerna med hemtjänst svarar att det är mycket tryggt/ganska tryggt till 90%, motsvarande siffror på länet är 88% och på riksnivå 85%</p>		
<p>♦ Kommunen ska arbeta för att ersätta nyckeltal vid särskilt boende med en modell som utgår från vårdtyngd och behov. Under året ska en plan för övergång från nyckeltal tas fram.</p>	<p>Arbetet är fortfarande i hög grad pågående. Via företaget Ensolution har omvårdnads-behovet mätts på ett av våra särskilda boenden samt inom hemtjänsten i Hammarstrand. tanken är att hitta en modell att mäta behovet av omvårdnad som i högre utsträckning tar hänsyn till att omvårdnadsbehoven över tid varierar. Företaget Ensolution avslutar sitt uppdrag under år 2026 och vi kommer då att lägga fram ett förslag till ny modell.</p>		<p>🔔 Under året ska en utredning göras för vad en plan till en övergång från nyckeltal till en modell som utgår från vårdtyngd och behov skulle innebära.</p>

Verksamhetsmål	Kommentar helår	Indikatorer	Aktiviteter
 Frisktalet ska öka inom samtliga förvaltningar mot föregående år.	Sjuktalet har ökat marginellt från föregående år från 8,1% 2024 till 8,6% 2025	Sjukfrånvarostatistik	 En ledarskapsutbildning för alla chefer ska genomföras under året.
 Antalet resor samt antalet timmar som läggs på resor som kan anstå ska minskas mot föregående år.			 Fortsätta utveckla digitala verktyg inom kommunen exempel inom hemtjänst/hemsjukvård, fastighet och VA.
 En långsiktig plan arbetas fram för att ge underlag till ett strategiskt arbete för kommunens energibolag (RetAB)			 Bilda en arbetsgrupp bestående av både tjänstepersoner och politiker för det strategiska arbetet för kommunen energibolag (RetAB).

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.

5.1.1 Övergripande mål: God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter

Beskrivning av målet

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet på både kort och lång sikt. Varje generation ska bära sina kostnader för den välfärd de själva beslutar om och konsumerar. Ragunda kommun ska år efter år uppvisa överskott utan skattehöjning samt utan att kvaliteten i verksamheterna blir lidande.

Förvaltningens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen

◆ Målet anses vara delvis uppfyllt då 4 av 4 verksamhetsmål helt eller delvis har uppnåtts.

Avdelningarnas budgetföljksamhet ligger oförändrat mot föregående år och 2 av 4 avdelningar håller tilldelad budgetram.

När det gäller prognossäkerheten uppnår 2 av 4 avdelningar målet.

Under året har månatliga ekonomi- och verksamhetsuppföljningar genomförts med respektive avdelning. Det har sedan legat som grund för återrapporteringen till kommunstyrelsen. Arbetssätt ska fortsätta, men också utvecklas med särskilt fokus på investeringsplaner och prognoser. Detta för att tidigare förutse och skapa bättre förutsättningar att vidta åtgärder vid behov.

Verksamhetsmål	Kommentar helår
◆ Samtliga avdelningar och nämnder bedriver sin verksamhet inom budgetram.	2 av 4 avdelningar har bedrivit verksamheten inom budgetram. Målet uppnås delvis
◆ Samtliga avdelningar och nämnder ska i delårsbokslutet ha en prognossäkerhet inom +/- 2,0 %.	2 av 4 avdelningar har en prognossäkerhet inom +/- 2,0% Målet uppnås inte.

Verksamhetsmål	Kommentar helår
<p>♦ Andelen elever som får behörighet till ett nationellt gymnasieprogram ska öka jämfört med föregående år.</p>	<p>Läsåret 24/25 Andel som går ut grundskolan med gymnasiebehörighet: 72,41 % Andelen har sjunkit sedan läsåret 23/24 då 74 % hade gymnasiebehörighet.</p> <p>Nedgången i resultatet i årskurs 9 kan till stor del hänvisas till att många av eleverna ännu inte uppnått tillräckliga kunskaper i ämnet svenska samt att denna årskurs blev hårt drabbad av pandemin samt mykoplasmautbrott. Kommande läsår förväntas en förbättring av resultaten.</p>
<p>● Andelen som uppger sig nöjda med kommunens verksamheter i brukarundersökningar ska öka jämfört med föregående år.</p>	<p>Jämförelsen mellan åren är svår att göra eftersom Ragunda Kommun inte alla år har deltagit i Socialstyrelsens brukarundersökning. Resultatet av 2025 års brukarundersökning visar dock på ett gott resultat.</p> <p>Under rubriken för SÄBO (särskilt boende) och rubriken "Trygghet och förtroende" med frågeställningen Fråga: <u>Hur tryggt eller otryggt känns det att bo på ditt äldreboende?</u></p> <p>De boende i Ragunda kommun besvarar frågan att det till 92% känns mycket tryggt/ganska tryggt. Motsvarande siffror på länet är 84% och på riksnivå 86%.</p> <p>Under rubriken för hemtjänsten och rubriken Trygghet, förtroende och tillgänglighet med frågeställningen Fråga: Hur tryggt eller otryggt känns det att bo hemma med stöd från hemtjänsten? Personerna med hemtjänst svarar att det är mycket tryggt/ganska tryggt till 90%, motsvarande siffror på länet är 88% och på riksnivå 85%</p>

5.1.2 Övergripande mål: Attraktiv arbetsmarknad och attraktiv arbetsgivare

Beskrivning av målet

Kompetensförsörjningen är en nyckelfråga för att Ragunda kommun ska kunna klara kommande demografiska utmaningar. Kompetensförsörjningen är avgörande för kvaliteten i välfärden, inte minst inom utbildning och omsorg där stora pensionsavgångar kommer ha stor påverkan.

Kompetensförsörjningen är också en nyckelfråga för att möjliggöra för företag att växa och välja att etablera sig i kommunen. För individen ger arbete möjlighet att leva ett självständigt liv och förverkliga sig själv. En förbättrad infrastruktur i kommunen är avgörande för framtidens kompetensförsörjning och arbetspendling.

Ett aktivt och nära samarbete mellan kommunen, näringslivet, grundskola, gymnasium, vuxenutbildningen och universitet är avgörande för en lyckad kompetensförsörjning. Företag från olika delar av näringslivet ska bjudas in att delta i utformningen av yrkes- och vuxenutbildningar och ges möjlighet att informera om sina behov av arbetskraft.

Förvaltningens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen

- Målet bedöms ej vara uppfyllt då endast 1 av 3 verksamhetsmål delvis har uppnåtts.
Sjuktalen har ökat marginellt från föregående år.
Fortsatt stort behov av bemanningspersonal under året. Anledningen är vakanta tjänster och kostnaden för bemanning av inhyrd personal har minskat med ca 1,6 mnkr.
Kartläggning av näringslivets kompetensbehov, via projektet NAV, är inte genomfört än men kommer att göras.

Verksamhetsmål	Kommentar helår
■ Sjuktalen ska minska inom samtliga avdelningar jämfört med föregående år.	Sjuktalet har ökat marginellt från föregående år från 8,1% 2024 till 8,6% 2025
◆ Användningen av bemanningsföretag inom stöd- och omsorgsavdelningen ska minska jämfört med föregående år.	Kostnaderna för bemanning av inhyrd personal har på totalen minskat med ca: 19% eller uttryckt i kronor med 1,6 miljoner. Den största minskningen ser vi inom legitimerad personal (sjuksköterskor), här är minskningen 26% mellan åren 2024 och 2025.
■ En kartläggning av näringslivets kompetensbehov ska genomföras under året.	Via projektet NAV som drivs via kommunförbundet kommer en kartläggning att genomföras, men när i tid är inte planerat ännu

5.1.3 Övergripande mål: Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa

Beskrivning av målet

Ett starkt och levande civilsamhälle gör Ragunda starkt. Det består av ideella föreningar och stiftelser, folkrörelser och samfund, kooperativ, aktionsgrupper och nätverk. Gemensamt för dessa sammanslutningar är att de har byggts av människor som i fri samverkan vill förverkliga sina idéer, utveckla gemenskapen och tillvarata sina intressen.

Genom det breda föreningsliv som finns i kommunen skapas utveckling och framtidstro. Med allt från konstföreningar till skidklubbar skapas en meningsfull fritid för kommunens invånare. Genom föreningslivet skapas förutsättningarna för en förbättrad folkhälsa och genom alla de krafter som finns i civilsamhället ökar medborgarnas delaktighet och förmåga att påverka sin framtid.

Ragunda kommun ska vara möjliggörare för ett fortsatt aktivt föreningsliv genom att bland annat skapa ekonomiska förutsättningar men också genom att tillhandahålla och möjliggöra olika mötesplatser för dessa. Ragunda kommun ska långsiktigt arbeta för en ökad folkhälsa i kommunen och ser civilsamhället och föreningslivet som naturliga delar i det arbetet.

Förvaltningens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen

- ◆ Målet är delvis uppnått då 2 av 2 verksamhetsmål är delvis uppfyllt.
Vi har inte fått alla siffror på 2025 än varken på antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar eller andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd.

Verksamhetsmål	Kommentar helår
◆ Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar 7 - 25 år ska öka jämfört med föregående år.	För ht 24 och vt 25 är det våren 25 SISU 4533 deltagartillfällen, Hösten inga uppgifter LOK stöd Ragunda kommun. Totalt Hösten 24 samt våren 25. 559 deltagartillfällen.
◆ Andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka jämfört med föregående år.	2024 var siffran 62,5 2025 års siffror är inte publicerade

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.




5.2.1 Övergripande mål: Finansiella mål

Beskrivning av målet

Verksamheter ska bedrivas på ett kostnadseffektivt vis och det ska finnas ett tydligt samband mellan kvalitet, effekt och resurs. De mål som sätts och de extra resurser som skjuts till i verksamheterna ska alltid gå att följa upp. God ekonomisk hushållning innebär också att varje generation ska bära sina egna kostnader för de välfärdstjänster som nyttjas. Kommunen ska varje år ha en ekonomi i balans där kostnader inte överstiger intäkter.

Förvaltningens sammanvägda bedömning av måluppfyllelsen

-  Det finansiella målet anses inte vara uppfyllt då 3 av 5 verksamhetsmål inte är uppfyllda. Kommunen har inte en ekonomi i balans, nu med ett tredje år där kommunens kostnader överstiger intäkterna. Resultaten har förbättrats varje år men når inte ett överskott och därmed heller möjlighet att återställa tidigare års underskott. Soliditeten sjunker fortsatt jämfört med föregående år och har så gjort under de senaste fyra åren. Det enda måla som kan anses vara uppnått är självfinansieringsgraden. Trenden är dock fallande och årets resultat når knappt över 30%. Utifrån definitionen av god ekonomisk hushållning bär nuvarande generation inte sina egna kostnader för de välfärdstjänster som nyttjas.

Verksamhetsmål	Kommentar helår
 Ragunda Kommun frångår 2 %-målet under 2025 men ska nå ett överskott om minst 1 % efter återställande av del av 2023-års underskott.	Årets resultat uppgår till - 1,8 mnkr. Målet nås inte trots en resultatförbättring jämfört med föregående år.
 Minst en tredjedel av 2025-års resultat läggs till återställande av 2023-års underskott.	Minusresultat -1,8 mnkr gör att återställande av 2023-års underskott inte är möjligt. Målet uppnås inte.
 Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar ska under en treårsperiod vara minst 30 %.	Självfinansieringsgraden uppgår under den senaste treårsperioden till 43,5%. Målet uppfylls men trenden är fallande. Årets självfinansieringsgrad uppgår 31,5% vilket innebär att kommande års självfinansieringsgrad behöver ökas för att

Verksamhetsmål	Kommentar helår
	säkerställa en god ekonomisk hushållning. Självfinansieringsgrad under de senaste tre åren: 2023: 25,2% 2024: 73,9% 2025: 31,5% Målet uppnås.
■ Soliditeten ska öka mot föregående år.	Soliditeten sjunker för fjärde året i rad. Föregående år uppgick soliditeten till 21,4% och i år landar det på 19,8%. Målet uppnås inte
◆ Kommunens avtalstrohet inom befintliga upphandlingsområden ska uppgå till minst 95 % och kommunen ska inte drabbas av några viten till följd av missade upphandlingar.	Kommunen har inte drabbats av några viten till följd av missade upphandlingar. Vi har inte med säkerhet kunna fastställa avtalstroheten utifrån nuvarande systemstöd. Bedömningen är att avtalstroheten är god men kan i dagsläget inte fastställas i relation till målet. Målet är delvis uppnått

5.3 Slutsatser avseende god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens bedömning är att två av fem mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet uppfylls för år 2025.

Ragunda kommun har fyra övergripande verksamhetsmål som är

- God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter
- Attraktiv arbetsmarknad och attraktiv arbetsgivare
- Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa
- Finansiella mål

Under dessa finns 14 delmål fastställda för 2025. Kommunstyrelsen gör bedömningen att samtliga verksamhetsmål har bäring på god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsens bedömning är att:

- 2 av delmålen uppfylls (Grön)
- 7 av delmålen är delvis uppfyllda (Gul)
- 5 av delmålen uppnås inte (Röd)

Slutsatsen blir därmed att kommunen har många områden att utveckla för att nå uppsatta mål. 65% av målen uppfylls helt eller delvis. Att så stor andel av målen som 35% inte uppnås, däribland de finansiella målen ger slutsatsen att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning.

5.4 Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatutveckling

Ragunda kommun har endast vid två av de senaste fem åren redovisat positiva resultat. För tredje året i rad redovisas nu ett negativt resultat. Årets resultat uppgår till -1,8 mnkr vilket är, trots negativt resultat, en resultatförbättring med 5,8 mnkr jämfört med föregående år.

Årets resultat

	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunens Resultat	-1,8 mnkr	-7,6 mnkr	-9,8 mnkr	8,2 mnkr	10,5 mnkr
Kommunens resultat i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag	-0,4 %	-1,8 %	-2,4 %	2,1 %	2,8 %

Budgetföljsamhet

Budgeterat resultat för 2025 är 7,2 mnkr. Avvikelse mellan utfall och budget 2025 är därmed -9,0 mnkr. Budgetföljsamheten per avdelning ligger oförändrad mot föregående år. 2 av 4 avdelningar håller sig inom tilldelad ram.

Investeringar

Investeringarna uppgick under 2025 till 66,9 mnkr mot en budget på 63,6 mnkr. Av det står utbyggnaden av fiber för 13,5 mnkr vilket till ca 87% har täckts med investeringsbidrag. Investeringsnivån har varit historiskt hög.

Mnkr	2025	2024	2023	2022	2021
Kommunens investeringar	66,9	19,9	44,7	49,7	21,9

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 2025 till 19,8%. Tar man hänsyn till de pensionsförpliktelser som redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen, uppgår soliditeten den 31 december 2025 till -2,4%.

Pensionsskuld

Pensionsåtagande mnkr (inkl. löneskatt)	2025	2024	2023	2022	2021
Avgiftsbestämd del	9,3	9,9	9,6	10,5	10,2
Avsättningar till pensioner	6,0	6,3	6,0	5,0	5,1
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	124,9	129,1	128,5	128,1	136,6
Total pensionsskuld	140,2	145,3	144,1	143,6	151,9

Aktualiseringsgrad: 97%

Kommunens totala pensionsskuld uppgår 2025-12-31 till 140,2 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	3,0
Löneförändring med + -1 % inkl. PO	3,3
Bruttokostnadsförändring med + -1 %	5,4
Generella statsbidrag +10 %	15,8
Förändrad utdebitering + 1 kr	11,0
Förändring i befolkning med + 30 personer	2,3

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 2025, -1,8 mnkr, är trots negativt resultat, en förbättring med 5,8 mnkr jämfört med föregående år. Oaktat det står kommunen inför ett läge där tre års negativa resultat (-19,2 mnkr) ska inarbetas under de kommande åren.

Med en marginellt ökad befolkning, 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 fyra åren minskat från 26,3% till 19,8%. Det ger en tydlig signal om att trenden måste vändas.

Den historiskt höga investeringsnivån 67 mnkr under 2025 har reducerat kassan och påverkade i slutet av året likviditeten. Del av investeringarna har finansierats med investeringsbidrag. Utöver det upptogs nya lån på 20 mnkr.

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 ytterligare nya medel för att klara beslutade investeringar under 2026. Det kommer ge ökade ränte- och avskrivningskostnader. Det är nu väsentligt att skapa långsiktigt utrymme för att återigen börja amortera på låneskulden.

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

5.5 Balanskravsresultat

Det lagstadgade balanskravet är en miniminivå som innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Det vill säga resultatet skall vara minst noll. Vid beräkningen av resultatet ska vissa poster särbehandlas. Undantag kan dock göras om det står i överenskommelse med god ekonomisk hushållning. I nedanstående beräkning har realisationsvinster och förluster som uppkommit i samband med försäljning av anläggningstillgångar medtagits i resultatet.

Efter avstämning mot balanskravet per den 31 december redovisas ett resultat på -1,8 mnkr. Det finns ett balanskravsunderskott från föregående år att reglera med -7,6 mnkr samt ett balanskravsunderskott från 2023 med -9,8 mnkr så totalt för de två tidigare åren – 17,4 mnkr.

Resultatet för hela 2025 visar på ett underskott -1,8 mnkr. Reglering av balanskravsresultatet regleras i kommunallagen 2017:725, 11 kapitlet ”Ekonomisk förvaltning”.

Under 2026 ska minst 9,8 mnkr återställas av det negativa resultatet. Arbetet har inletts under 2025 för att få kostnadssänkande effekt under 2026. Utöver det vidtas ytterligare åtgärder under 2026.

Plan för återställande	Beräknad minskad kostnad/ökad intäkt, mnkr	Kommentar
Fastighetsförsäljningar, minskad driftkostnad	1,0	Negativ resultatpåverkan år 1 till följd av nedskrivning
Minskat behov av bemanningsföretag	3,0	Framgångsrik rekryteringsarbete under 2025 leder till minskade kostnader för bemanningsföretag.
Anpassning av bemanning, scheman och organisation	7,7	Verksamhetsanpassningar utifrån demografiska och organisatoriska, strukturella faktorer
Vindkraftsstöd	13,1	Beslut om vindkraftstöd med utbetalning i mars och april avseende 2025 och 2026. För 2027 beräknas stödet uppgå till 7,3 mnkr.
	24,8	

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (mnkr)	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-17,4
-Varav från 2023	-9,8
-Varav från 2024	-7,6
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1,8

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (mnkr)	2025
+Synnerligen skäl till att inte återställa	
+Synnerliga skäl för att återställa under lägnre tid	
UB ackumulerade negativa resulatat att återställa inom tre år	-19,2
UB Synnerliga skäl som ska återsättas över längre tid	
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-19,2
-Varav från 2023, återställs senast 2026	-9,8
-Varav från 2024, återställs senast 2027	-7,6
-Varav från 2025, återställs senast 2028	-1,8

Kommunens Balanskravsavstämning Mnkr	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Årets Resultat enligt resultaträkning	-1,8	-7,6	-9,8
- 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	-1,8	-7,6	-9,8
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
Årets balanskravsresultat	-1,8	-7,6	-9,8

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 80 % av kvinnorna och 95% av männen.
- Kvinnornas löner har sjunkit något i förhållande till männens. I dag har kvinnor 97,6% av männens löner.
- Sjukfrånvaron har försämrats 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 ändrade organisatoriska och ekonomiska förutsättningar för att nå denna målsättning.

Personalvolym

Kategori	2025	2024	2023	2022	2021
Antal årsarbetare, tv. anställda	498	488	495	473	461
Antal personer inkl. månadsanställda vikarier	553	543	529	579	544

Omräknat till antalet heltider har totalt **522** årsarbetare tjänstgjort i kommunen under året fördelat på tillsvidare och månadsvikarier.

80 % av våra medarbetare är kvinnor och 20 % män.

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2025 var 8,6%, ökning med 0,5% från 2024 som var 8,1%.

Korttidssjukfrånvaron dvs. de första 14 dagarna fortsätter att minska och har så gjort sedan 2022. Däremot har den positiva trenden under 2024 med minskat antal långtidssjukskrivningar avstannat och istället börja öka.

Antal sjuktimmor var 96 382 timmar (*93 361 timmar - 2024*). Långtidsfrånvaro, dvs. antalet sjukdagar överstigande 59, stod för 51,8% av all sjukdom, jämfört med 2024 då det var 52,5%.

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 2025 till 4,3 mnkr (*2024 – 4,2 mnkr - 2023 – 4,7 mnkr*). Kostnaden för sjuklön från dag 15 till dag 59 uppgick totalt till 231,7 tkr (*204,9 tkr – 2024*) och fr.o.m. dag 60 till 127,6tkr (*113,5tkr – 2023*), alla summor exklusive arbetsgivaravgifter

6 Resultaträkning (tkr)

	Kommun Bokslut 2025	Kommun Budget 2025	Kommun Bokslut 2024	Koncern Bokslut 2025	Koncern Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	142 287	123 650	136 008	142 400	136 100
Verksamhetens kostnader	-544 229	-518 160	-531 942	-544 300	-532 100
Avskrivningar	-22 853	-22 191	-22 325	-22 900	-22 300
Verksamhetens nettokostnad	-424 795	-416 701	-418 258	-424 800	-418 300
Skatteintäkter	273 101	276 000	258 675	273 100	258 700
Generella statsbidrag och utjämning	157 454	156 101	158 913	157 500	158 900
Verksamhetens resultat	5 760	15 400	-670	5 800	-700
Finansiella intäkter	1 691	1 100	2 072	1 900	2 400
Finansiella kostnader	-9 240	-9 300	-8 988	-9 800	-9 600
Resultat efter finansiella poster	-1 789	7 200	-7 586	-2 100	-8 000
Årets resultat	-1 789	7 200	-7 586	-2 100	-8 000

7 Balansräkning (tkr)

	Kommun 2025	Kommun 2024	Koncern 2025	Koncern 2024
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anlägg. tillgångar				
Mark, byggnader o tekn anlägg	491 136	448 647	491 100	448 600
Maskiner o inventarier	14 866	13 476	21 500	19 900
Pågående arbete	0	0	0	0
Övriga materiella anlägg tillg	0	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	6 289	5 991	7 400	7 200
Summa anläggningstillgångar	512 291	468 113	520 000	475 700
Omsättningstillgångar				
Förråd	285	285	300	300
Fordringar	30 664	27 305	36 600	35 000
Externa arbetsorder	0	0	0	0
Kortfristiga placeringar	0	0	0	0
Kassa och bank	17 575	31 701	27 200	38 300
Summa omsättningstillgångar	48 524	59 291	64 100	73 600
Summa tillgångar	560 815	527 404	584 100	549 300
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Eget kapital	-113 026	-120 611	-114 400	-122 100
Förändring av eget kapital	1 789	7 586	1 100	8 000
Summa Eget kapital	-111 237	-113 026	-113 300	-114 100
Avsättningar				
Avsättningar för pension	-5 974	-6 325	-15 800	-16 000
Andra avsättningar	-6 315	-7 232	-6 300	-7 300
Summa avsättningar	-12 289	-13 557	-22 100	-23 300

	Kommun 2025	Kommun 2024	Koncern 2025	Koncern 2024
Skulder				
Långfristiga skulder	-332 682	-308 073	-333 700	-309 200
Kortfristiga skulder	-104 607	-92 749	-115 200	-102 500
Summa skulder	-437 289	-400 822	-448 900	-411 800
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	-560 815	-527 404	-584 100	-549 300

8 Kassaflödesanalys (mnkr)

Kassaflödesanalys		Kommun		Koncern	
Belopp i mnkr		2025	2024	2025	2024
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	x	-1,8	-7,6	-1,1	-7,9
Justering för ej likviditetspåverkande poster	y	21,4	22,5	22,9	25,1
Övriga likviditetspåverkande poster		-0,9	-0,1	-0,9	-0,1
Ökning/ minskning kortfristiga fordringar		-3,3	14,2	-1,6	13,8
Ökning/ minskning av förråd och varulager lager		0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning/ minskning kortfristiga skulder		11,9	3,7	12,7	3,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		27,3	32,7	32,1	34,6
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggningstillgångar		-66,9	-34,1	-68,6	-34,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,2	0,1	0,2	0,1
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-0,3	-0,6	-0,3	-0,6
Avyttring av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-67,0	-34,6	-68,7	-35,4
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån		20,0	0,0	20,1	0,0

Amortering av skulder för finansiell leasing		0,0	0,0	0,1	0,0
Amortering av långfristiga skulder		0,0	0,0	-0,3	0,0
Investeringsbidrag		5,6	0,3	5,6	0,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		25,6	0,3	25,6	0,3
Årets kassaflöde		-14,1	-1,6	-11,1	-0,5
Likvida medel vid årets början		31,7	33,3	38,3	38,1
Likvida medel vid periodens/årets slut		17,6	31,7	27,2	31,3
Noter					
Not x Justering för ej likviditetspåverkande poster					
Avskrivningar		22,9	22,3	24,3	23,7
Nedskrivningar		-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Gjorda avsättningar		-0,4	0,4	-0,3	1,6
Investeringsbidrag					
Övriga ej likviditetspåverkande poster		-1,0	-0,1	-1,0	-0,1
Not y Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör löpande verksamhet					
Utbetalning av övriga avsättningar		0,9	0,1	0,9	0,1

9 Driftredovisning (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Politik	4 886	4 500	-386	4 783
Kommunledningsavdelning	35 302	39 401	4 099	29 855
Samhällsbyggnadsavdelning	30 683	34 300	3 617	30 619
Ragunda bostad	-1 282	-600	682	-969
Barn- och utbildningsavdelning	103 703	103 000	-703	104 362
Stöd- och omsorgsavdelning	164 962	152 000	-12 962	165 219
Förbunden	45 749	44 300	-1 449	43 061
Summa Kommunstyrelse	384 003	376 901	-7 101	376 929
Överförmyndarverksamhet	685	809	124	721
Bygg- och miljönämnd	4 825	5 800	975	5 522
Summa	389 513	383 510	-6 003	383 172
Utbetalda pensioner	12 299	11 000	-1 299	12 413
Avskrivningar	22 853	22 191	-662	22 325
Risikkostnader	130	0	-130	348
Summa överföring till resultaträkning	424 795	416 701	-8 093	418 258

10 Investeringar (tkr)

Investering grupperat 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Förvaltningsfastigheter	34 746	37 650	2 904	6 048
Industri o affärslokaler	543	0	-543	1 672
VA	6 663	6 700	37	2 039
Renhållning	3 531	4 650	1 119	556
Ragunda hyreshus	4 587	3 800	-787	2 733
Fiber	13 489	8 000	-5 489	5 004
Barn- och utbildningsavdelningen	1 044	600	-444	577
Stöd- och omsorgsavdelningen	238	300	62	300
Kommunledningsavdelningen	2 055	1 900	-155	977
Kommunen totalt	66 896	63 600	-3 296	19 905

Investering detalj 2025

		Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
	Förvaltningsfastigheter			
1 321	Byte av gatubelysning	994	1 000	6
1 335	Laddinfrastruktur	218	200	-18
1 367	Hårdgörande av ytor	357	500	143
1 389	Detaljplaner mm	23	0	-23
1 395	Investering maskin städ	219	250	31
1 764	Ventilation	1 708	1 585	-123
1 777	Maskiner fastighet	48	100	52
1 779	Vitvaror/tvättutrustning	50	100	50
1 784	Takbyten	0	200	200
1 788	Anpass. Åtgärder	2 994	3 715	721
1 790	Ombyggnation del Nipången	28 135	30 000	1 865
	Summa Förvaltningsfastigheter	34 746	37 650	2 904

		Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
	Industri o affärslokaler			
1 335	Laddinfrastruktur	25	0	-25
1 389	Detaljplaner mm	1	0	-1
1 764	Ventilation	249	0	-249
1 788	Anpassande åtgärder	267	0	-267
	Summa Industri o affärslokaler	543	0	-543
	VA			
1 336	Ledningsåtgärder gen	5 589	5 400	-189
1 352	Automatisering drift va	624	500	-124
1 363	Avloppsreningsverk	450	500	50
1 696	Tömma slamdammar stgn bgd	0	200	200
1 720	Vattenreningsverk	0	100	100
	Summa VA	6 663	6 700	37
	Renhållning			
1 626	Skyltsystem sortering ÅVC	119	150	31
1 641	Behållare insamling ÅVS	1 239	1 650	411
1 652	Behållare fastighetsnära insamling	250	250	0
1 653	Mellanlagring fastighetsnära insamling	1 923	2 600	677
	Summa Renhållning	3 531	4 650	1 119
	Totalt	45 483	49 000	3 517
	Ragunda hyreshus			
1 370	Ventilation hyreshus	1 071	800	-271
1 789	Anpassande åtgärder	3 516	3 000	-516
	Summa Ragunda hyreshus	4 587	3 800	-787
	Fiber			
1 800	Fiber	102	8 000	7 898
1 801	M ö s	158	0	-158
1 802	Borgvattnet fullsjön	71	0	-71
1 803	Ragunda östra Västeråsen	10	0	-10
1 804	Ragunda östra Böle	40	0	-40

		Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025
1 806	Köttsjön	70	0	-70
1 809	Ragunda mellanortsnät	6 737	0	-6 737
1 810	Ragunda syd	5 772	0	-5 772
1 811	Telia migrering	49	0	-49
1 813	Ragunda östra lb	391	0	-391
1 816	Fångsjöbacken	88	0	-88
	Summa Fiber	13 489	8 000	-5 489
Not. Fiberutbyggnaden beräknas täckas till 87% av investeringsbidrag.				
	Barn- och utbildningsavdelningen			
1 606	Ljuddämpande miljö skola	86	100	14
1 607	Lärmiljöerna förskola	101	100	-1
1 608	Inventarier skolor	90	100	10
1 628	Ljuddämpande miljö försko	113	100	-13
1 632	Elevdatorer rag skolor	106	100	-6
1 633	Datorer mm försk ragunda	89	100	11
1 790	Ombyggnation del Nipängen	460	0	-460
	Summa Barn- och utbildningsavdelning	1 044	600	-444
	Stöd- och omsorgsavdelningen			
1 615	Investering hemvård övergrip	238	300	62
	Summa Stöd- och omsorgsavdelningen	238	300	62
	Kommunledningsavdelningen			
1 001	Säkerhetsåtgärder	991	1 000	9
1 002	Accespunkter	250	250	0
1 101	Inventarier	232	100	-132
1 102	Digitalisering	0	200	200
1 132	Digitalisering	0	100	100
1 189	Inköp datorer	581	250	-331
	Summa Kommunledningsavdelningen	2 055	1 900	-155
	Kommunen totalt	66 896	63 600	-3 296

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 pensionsskuld förändringen och förändringen av semesterlöneskulden.

VERKSAMHETENS INTÄKTER	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Försäljningsmedel	16,9	17,1	16,9	17,1
Taxor och avgifter	42,9	39,7	42,9	39,7
Hyror och arrenden	41,5	39,7	41,5	39,7
Bidrag	39,5	38,5	39,5	38,5
Försäljning av vht och entr	1,4	0,9	1,4	0,9
Försäljning fastighet	0,1	0,1	0,1	0,1
Övrigt	0,0	0,0	0,1	0,0
Summa	142,3	136,0	142,4	136,0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Anläggnings- och underhållsmaterial	5,6	5,7	5,6	5,7
Bidrag	10,8	10,2	10,8	10,2
Köp huvudverksamhet	87,2	81,6	87,2	81,6
Kostnader för arbetskraft	329,6	329,0	329,6	329,0
Hyror	2,0	3,7	2,0	3,7
Fastighetskostnader, entreprenader	12,0	8,6	12,0	8,6
Bränsle, el vatten	23,1	22,6	23,1	22,6
Material	15,8	15,5	15,8	15,5
Tele, datakomm. Rep	4,0	3,5	4,0	3,5
Tjänster, transporter mm	45,3	40,7	45,3	40,7
Övriga kostnader	8,8	10,8	8,9	10,8
Summa	544,2	531,9	544,3	531,9

Not 2
Avskrivningar

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Fastigheter	20,1	19,2	20,1	19,2
Inventarier m m	2,8	3,1	2,8	3,1
Summa	22,9	22,3	22,9	22,3

Not 3
Skatteintäkter

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Prel månatliga skatteinbet	274,8	259,0	274,8	259,0
Prognos innevarande år	-1,6	-1,3	-1,6	-1,3
Justering föregående år	-0,1	1,0	-0,1	1,0
Summa	273,1	258,7	273,1	258,7

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

Not 4
Statsbidrag

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämnning	98,3	97,5	98,3	97,5
Strukturbidrag	1,5	1,4	1,5	1,4
Regleringsbidrag	13,6	15,7	13,6	15,7
Kostnadsutjämningsbidrag	61,0	58,3	61,0	58,3
Avgift LSS utj	-28,5	-28,6	-28,5	-28,6
Övriga bidrag	0,1	3,2	0,1	3,2
Fastighetsavgift	11,5	11,4	11,5	11,4
Summa	157,5	158,9	157,5	158,9

Not 5

Finansiella intäkter

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Räntor likvida medel	1,0	1,6	1,2	1,9
Utdelning aktier andelar	0,7	0,5	0,7	0,5
Summa	1,7	2,1	1,9	2,4

Not 6

Finansiella kostnader

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Ränta långfr lån kommun	8,9	7,4	8,9	7,4
Ränta långfr lån stiftelsen	0,0	1,0	0,0	1,0
Ränta pensionsskulden	0,2	0,5	0,5	1,1
Övriga räntor	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa	9,2	9,0	9,5	9,6

Not 7

Fastigheter och anläggningar

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Ingående balans	448,6	436,2	448,6	436,2
Årets investering	62,7	31,7	62,7	31,7
Leasing	0,0	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar	-20,1	-19,2	-20,1	-19,2
Nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Reaförlust	0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinst	0,1	0,0	0,1	0,0
Försäljning av fastighet	-0,2	-0,1	-0,2	-0,1
Summa	491,1	448,6	491,1	448,6

Bokfört värde skog 7 747 603,43 kronor

Spec. Fastigheter och anläggningar	Kommunen			Koncernen		
	Anskvärd e	Ack avsk	Bokf värde	Anskvärde	Ack avsk	Bokf värde
Markreserv	4,7	0,7	4,0	4,7	0,7	4,0
Verksamhets- fastigheter	430,0	204,9	225,1	430,0	204,9	225,1
Fastigheter för affärsverksamh	97,0	46,4	50,6	97,0	46,4	50,6
Publika fastigheter	130,4	24,6	105,8	130,4	24,6	105,8
Fastigheter annan vht	70,4	37,9	32,5	70,4	37,9	32,5
Bostäder	145,3	72,2	73,1	145,3	72,2	73,1
Summa	877,8	386,7	491,1	877,8	386,7	491,1

Not 8

Maskiner och inventarier

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Ingående balans	13,5	14,2	19,9	19,1
Årets investeringar	4,2	2,4	5,9	3,9
Avskrivningar	-2,8	-3,1	-4,3	-3,1
Summa	14,9	13,5	21,5	19,9

SPECIFIKATION MASKINER OCH INVENTARIER

	Kommunen			Koncernen		
	Anskvärde	Ack avsk	Bokf värde	Anskvärde	Ack avsk	Bokf värde
Maskiner och inventarier	43,6	28,7	14,9	69,1	47,5	21,5

Not 9

Kortfristiga fordringar

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Kundfordringar	12,8	3,7	14,8	8,7
Förutbetalda kostnader	1,8	0,7	1,8	0,7
Upplupna skatteintäkter	0,9	3,7	1,5	3,7
Övriga upplupna intäkter	3,8	10,6	5,7	12,1
Mervärdesskatt	4,5	3,5	4,9	3,9
Övrigt	6,8	5,1	7,8	5,9
Summa	30,6	27,3	36,5	35,0

Not 10

Likvida medel

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Bank och postgiro	17,6	31,7	27,2	38,2
Summa	17,6	31,7	27,2	38,2

Not 11

Eget kapital

	Kommunen		Koncernen	
	2025	2024	2025	2024
Belopp i Mnkr				
Ingångsvärde	113	120,6	114,4	122,1
Årets resultat	-1,8	-7,6	-1,1	-8,0
Summa	111,2	113,0	113,3	114,1

Not 12

Avsättningar

Avsatt till pensioner

	Kommunen	
	2025	2024
Ingående avsättning	6,4	6,0

	Kommunen	
Nya förpliktelser under året	0,1	0,7
Varav:		
Nyintjänad pension	0,1	0,3
Ränte- och basbeloppsuppräknig	0,2	0,5
Sänkning av diskonteringsräntan	0,0	0,0
Ändrad samordning	0,0	0,0
Övrig post	-0,2	-0,1
Årets utbetalningar	-0,4	-0,4
Förändring av löneskatt	-0,1	0,1
Summa avsatt till pensioner	6,0	6,4
Aktualiseringsgrad	97 %	97 %
Överskottsfond inbetalda premier		

Övriga avsättningar

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Ingående avsättning deponi	6,5	7,3	6,5	7,3
Årets förändring deponi	-0,2	-0,1	-0,2	-0,1
Tjärviksdalen	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	6,3	7,2	6,3	7,2

Not 13

Långfristiga skulder

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Ingående skuld	308,1	307,9	308,1	307,9
Nyupptagna lån	20,0	0,0	20,0	0,0
Amorteringar lån	0,0	0,0	0,0	0,0
Leasing	0,0	0,0	0,1	0,0
Investeringsbidrag	4,6	0,2	4,6	0,2

	Kommunen		Koncernen	
Räddningstjänstf, ny del	0,0	0,0	0,9	1,1
Summa	332,7	308,1	333,7	309,2
Snittränta	3,01 %	3,3 %		

Not 14
Kortfristiga skulder

	Kommunen		Koncernen	
Belopp i Mnkr	2025	2024	2025	2024
Leverantörsskulder	34,6	23,2	36,4	23,5
Upplupna kostnader				
Upplupna sociala avgifter	5,9	5,7	6,3	6,3
Upplupen semesterlön	16,1	14,5	17,8	16,1
Avgiftsbestämd del	9,3	9,9	10,8	11,3
Övrigt	10,0	16,1	10,3	16,1
Förutbetalda intäkter				
Förutbetalda hyresintäkter	0,0	1,8	0,0	1,8
Förutbetalda statsbidrag mm	19,1	14,4	19,1	14,4
Förutbetalda skatteintäkter	1,6	0,0	1,6	0,0
Övrigt	2,1	1,7	6,7	3,8
Övriga				
Prelskatt mm	5,1	4,9	5,1	4,9
Övrigt	0,8	0,5	1,2	4,3
Summa	104,6	92,7	115,2	102,5

Not 15

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna

	Kommunen	
Belopp i Mnkr	2025	2024
Ingående ansvarsförbindelse	129,0	128,5
Aktualisering	0,0	0,0
Försäkring	0,0	0,0
Ränteuppräkning	0,7	0,7
Basbeloppsuppräkning	3,6	7,5
Sänkning av diskonteringsräntan	0,0	0,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,0
Bromsen	0,0	0,0
Övrig post	1,0	1,0
Årets utbetalningar	-8,6	-8,8
Summa pensionsförpliktelser	125,7	128,9
Löneskatt	-0,8	0,1
Utgående ansvarsförbindelser	124,9	129,0
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 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt 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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 334 133 727 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 347 963 981 kronor.

Räkenskapsrevision tkr	Kommunen	
Belopp i Tkr	2025	2024
Sakkunniga	235,0	235,0
Revisorer	45,0	45,0
Total räkenskapsrevision	280,0	280,0
Övrig kostnad revision	558,0	442,5
Total revision	838,0	722,5

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).

Leverantörsfakturor har i huvudsak skuldbokförts och belastat periodens redovisning.

Utställda fakturor 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.

Personalomkostnadspålägget uppgår till 40,24% för år 2025.

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

Aktivitetskod	Nyttjandeperioden	Genomsnittlig nyttjandeperiod
300 - Våtutrymmen	20 år	20 år
400 - Värme, sanitet, el, hissar	33 år	33 år
500 - Ytskickt, 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 315,6 mnkr 2025.

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

- Andelen som jobbar heltid är 80 % av kvinnorna och 95% av männen.
- Kvinnornas löner har sjunkit något i förhållande till männens. I dag har kvinnor 97,6% av männens löner.
- Sjukfrånvaron har försämrats marginellt från föregående år.

Det finns många stora framtida utmaningar inom det personalpolitiska området:

- Intensifiera arbetsmiljöarbetet med målsättningen att minska sjuktagen 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 ändrade organisatoriska och ekonomiska förutsättningar för att nå denna målsättning.

Personalkostnader

Löner och arvoden uppgick under år 2025 till 226,7 mnkr, inklusive kostnaden för personalförsäkring uppgick den totala personalkostnaden till 315,6 mnkr.

Belopp i tkr	2025	2024	2023	2022	2021
Utbetald lön/arvode	226 716	215 840	215 174	209 834	204 665
Personalförsäkring	88 836	98 758	95 478	79 155	77 678
Total kostnad	315 552	314 598	310 652	289 990	282 343

I de siffrorna ingår utbetald ersättning till våra förtroendevalda med 3,7 mnkr. (3,6mnkr 2024). Under året har övertid och mertid, som utbetalts kontant, uppgått till en kostnad av 4,8 mnkr (2,4 mnkr 2024)

Vikariekostnaderna var 30,3 mnkr exkl. PO-tillägg. (29,9 mnkr 2024)

Medellöner

Medellönen för tillsvidareanställda i Ragunda kommun under 2025 var **34 747** kronor, samtliga yrkeskategorier inräknade. Uppdelat per kön var medellönen 34 575 kronor för kvinnor och 35 425 kronor för män. Medellönen har generellt ökat med 1246 kr.

Medellönen för kvinnorna minskat något i förhållande till männens. Kvinnors medellön är nu 97,6%(99,2 % - 2024) av männens.

Belopp i tkr	2025	2024	2023	2022	2021
Medellön, alla kategorier	34 747	33 501	31 833	30 820	30 404
Medellön kvinnor	34 575	33 491	31 818	30 776	30 329
Medellön män	35 425	33 746	31 889	30 987	30 705

Pensionskostnader

Pensionskostnaderna under år **2025** fördelar sig enligt nedan:

Belopp i tkr	2025	2024	2023	2022	2021
Utbetalda pensioner	8 981	9 190	8 646	8 428	8 920
Löneskatt	2 179	2 229	2 098	2 044	2 164
Total pensionskostnad	11 160	11 419	10 744	10 472	11 084

Den avsättning till avtalspension och det individuella valet, som sker varje år för varje medarbetare har för år **2025** beräknats till **9,3 mnkr** inklusive löneskatt. Sedan 2002 har Ragunda kommun också försäkrat den kommunala ålderspensionen, premiebefrielsen och efterlevandepensionen från år 1998 genom premieinbetalningar som sker månadsvis, detta för att minska ökningen av kommunens pensionsskuld.

Belopp i tkr	2025	2024	2023	2022	2021
Pensionsskuld	100,5	103,9	103,4	103,1	109,9

Kommunens ansvarsförbindelse uppgick vid utgången av 2025 till 100,5 mnkr exkl. löneskatt.

Totalt inkl. löneskatt 129 mnkr. Detta är en **minskning med 3,4 mnkr** jämfört med 2024.

Semesterskuld och komptids saldo

I december 2025 hade kommunen en upplupen skuld till medarbetarna för ej uttagen semester på 12,2 mnkr.

Utöver sparad semester har kommunen en skuld till medarbetare med ferie- och uppehållsanställning, där skulden avser inarbetad ledighet under pågående läsår. I december 2025 var denna skuld 3,9 mnkr.

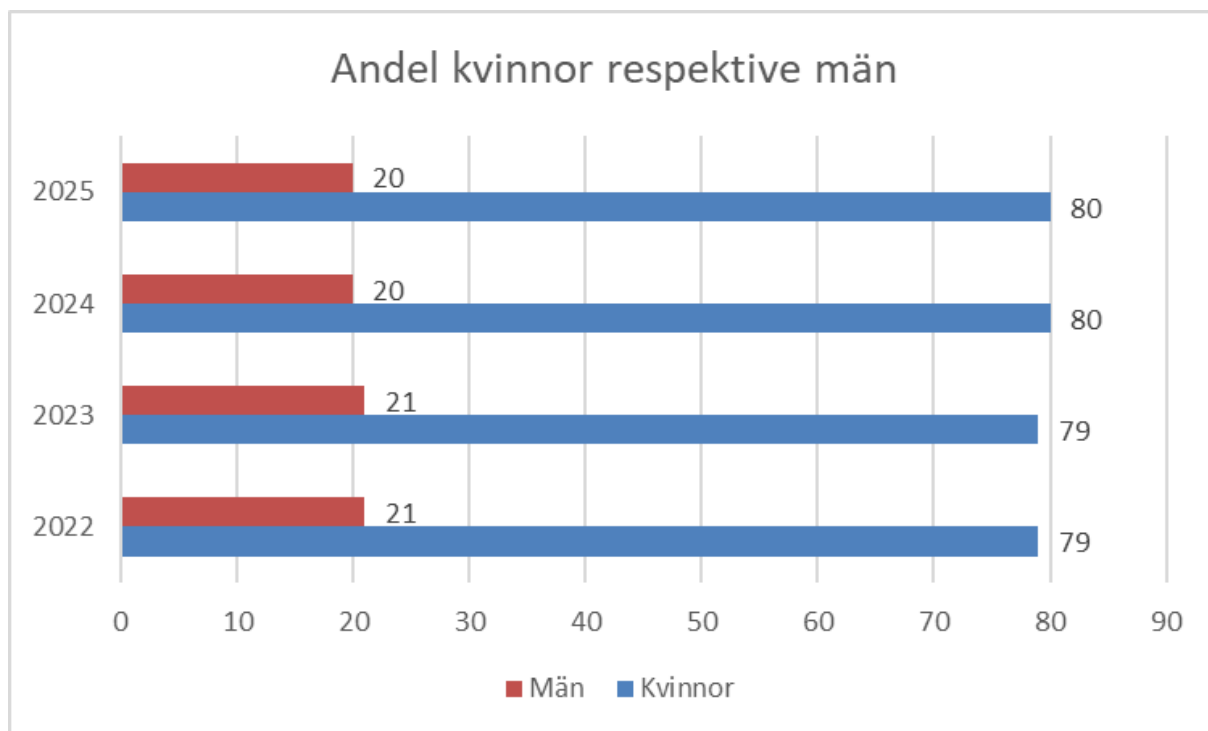
Totalt (inklusive arbetsgivaravgifter) uppgick semesterskulden till 16,1 mnkr (14,5 2024).

Personalvolym

Kategori	2025	2024	2023	2022	2021
Antal årsarbetare, tv. anställda	498	488	495	473	461
Antal personer inkl. månadsanställda vikarier	553	543	529	579	544

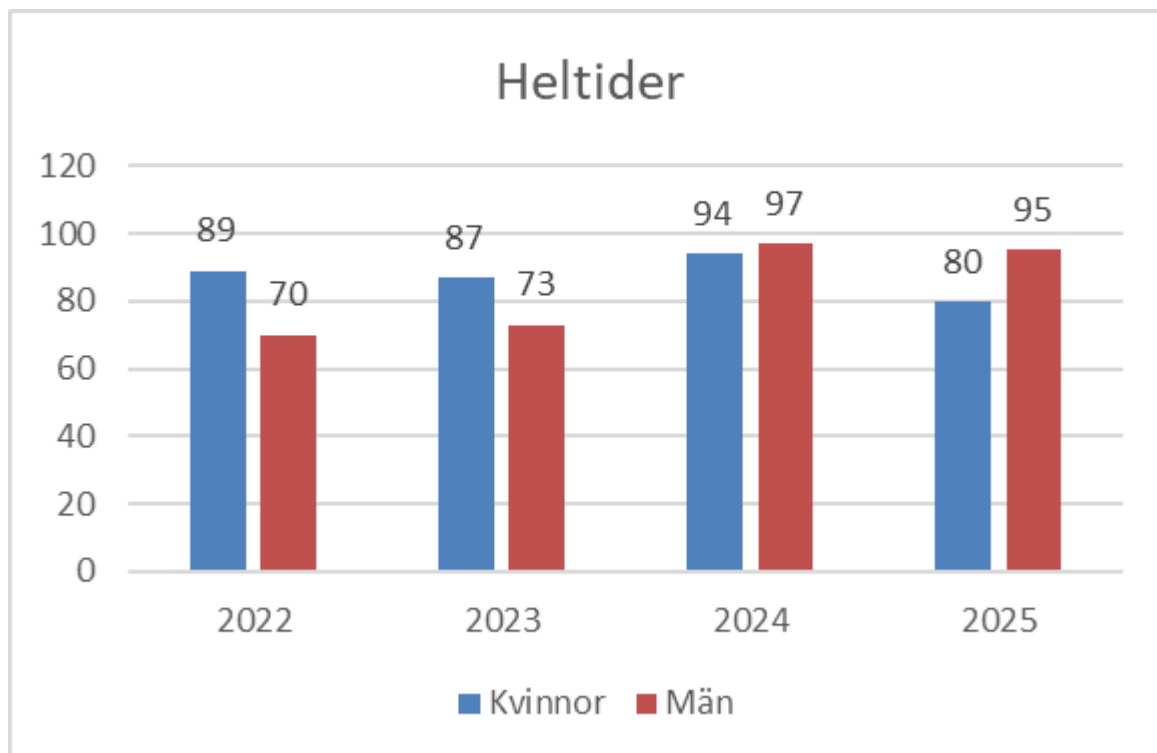
Omräknat till antalet heltider har totalt **522** årsarbetare tjänstgjort i kommunen under året fördelat på tillsvidare och månadsvikarier.

80 % av våra medarbetare är kvinnor och 20 % män



Heltid-Deltid

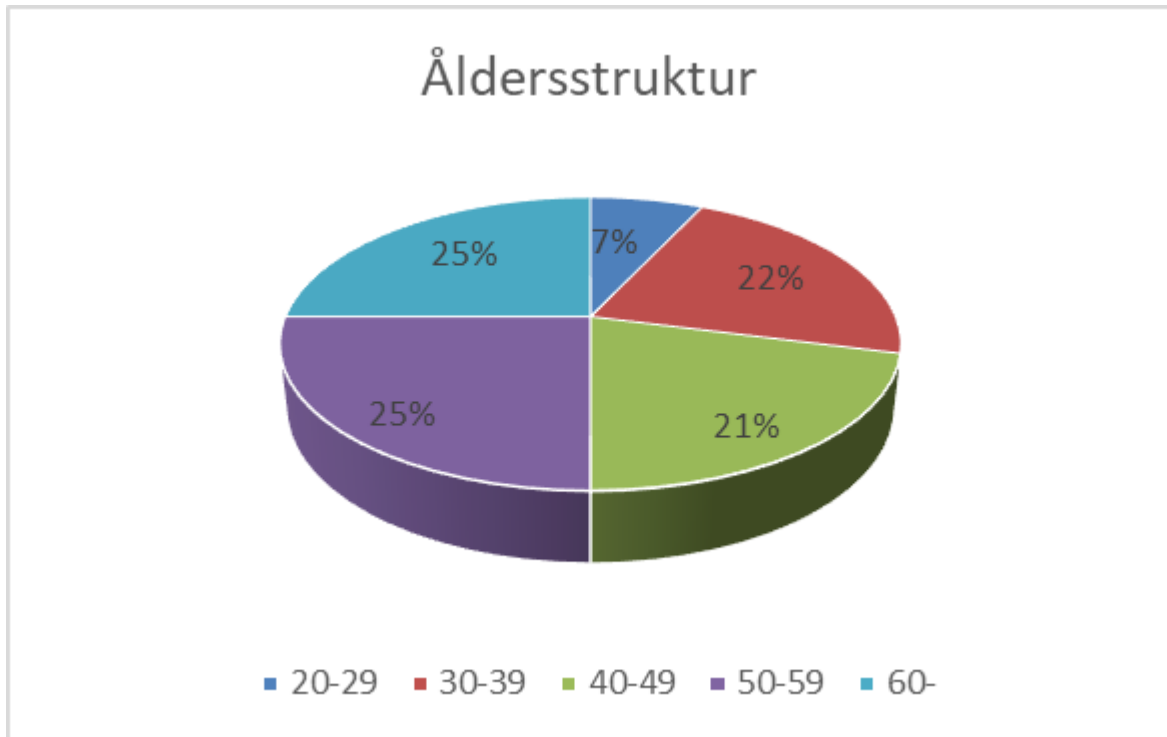
Vid årsskiftet arbetade 95% av all månadsavlönad personal som jobbar heltid. Andelen kvinnor som arbetar heltid är fortfarande lägre än andelen män, 94% jämfört med männens 98%. Andelen heltidsarbetare har ökat markant från föregående år



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 2024 har ingen större förändring skett. Men man kan se en anande förskjutning mot att vår andel äldre medarbetare ökar.



Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron 2025 var 8,6%, ökning med 0,5% från 2024 som var 8,1%.

Korttidssjukfrånvaron dvs. de första 14 dagarna fortsätter att minska och har så gjort sedan 2022. Däremot har den positiva trenden under 2024 med minskat antal långtidssjukskrivningar avstannat och istället börja öka.

Antal sjuktimmar var 96 382 timmar (*93 361 timmar - 2024*). Långtidssjukfrånvaro, dvs. antalet sjukdagar överstigande 59, stod för 51,8% av all sjukdom, jämfört med 2024 då det var 52,5%.

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

Sjuklönekostnaden för de första 14 dagarna uppgick 2025 till 4,3 mnkr (*2024 – 4,2 mnkr - 2023– 4,7 mnkr*). Kostnaden för sjuklön från dag 15 till dag 59 uppgick totalt till 331,7 tkr (*204,9 tkr – 2024*) och fr.o.m. dag 60 till 127,6tkr (*113,5tkr – 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.

Andel i %	Totalt			Kvinnor			Män		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023	2025	2024	2023
Total sjukfrånvaro i förhållande tillgänglig arbetstid	8,6	8,1	8,9	9,5	8,8	10,3	5,3	5,5	4,6
Sjukfrånvaro i åldersgrupp yngre än 29 år	8,2	5,9	6,3	9,5	5,8	7,3	4,1	6,0	4,1
Sjukfrånvaro i åldersgrupp 30–49 år	7,3	7,3	7,7	8,4	8,3	9,0	3,7	4,2	3,7
Sjukfrånvaro i åldersgrupp äldre än 50 år	9,8	9,2	10,6	10,5	9,9	12,0	7,1	6,8	5,7
Långtidsfrånvaro mer än 59 dagar i förhållande till totala antalet sjukdagar	51,8	52,5	51,7	52,2	53,7	53,1	49,1	45,1	40,1

14 Kommunstyrelsen

14.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Kommunstyrelsen 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Verksamhet				
Politik	4 886	4 500	-386	4 783
Kommunledningsavdelning, överförmyndare	35 987	40 210	4 223	30 576
Barn- och utbildningsavdelning	103 703	103 000	-703	104 362
Samhällsbyggnadsavdelning	30 732	34 300	3 568	30 619
Ragunda Bostad	-1 282	-600	682	-969
Stöd- och omsorgsavdelning	164 968	152 000	-12 968	165 219
Förbunden	45 749	44 300	-1 449	43 061
Summa	384 743	377 710	-7 033	377 650

15 Politik

15.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Politik 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Summa Politik	4 886	4 500	-386	4 783

15.2 Kommentarer utfall

Utgiftsområde politik uppvisar ett underskott om 386 tkr. Detta underskott härleds till utökade arvoden för utskottens andre vice ordföranden.

15.3 Årets händelser

Under året har kommunstyrelsens ordförande varit sjukskriven och föräldraledig. En tillförordnad kommunstyrelseordförande har tjänstgjort i ordinarie ordförandes ställe.

15.4 Framtid

Under 2026 genomförs val till kommunfullmäktige. I samband med detta ses den politiska organisationen över och beslut om hur en sådan kan komma att utformas kommer fattas av fullmäktige före sommaren 2026.

16 Kommunledningsavdelningen

16.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Kommunledningen 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Administration och verksamhetsstöd	29 909	33 172	3 263	29 429
Utvecklingsenhet	4 693	4 883	191	4 049
Bibliotek	3 151	3 345	195	2 855
Skogsdrift	-4 085	-4 000	85	-8 350
Trafik	1 634	2 000	366	1 872
Summa Kommunledningsavdelning	35 302	39 401	4 099	29 855
Överförmyndarverksamhet	685	809	124	721

16.2 Kommentarer utfall

HR-enheten

Gör ett överskott på 2,2 mnkr. av dessa avser 900 tkr för en tjänst som skulle tillskapas under oss för bemannings enhet. Detta har inte genomförts då vi inte lyckats samordna det arbetet med övriga verksamheter. Övrigt överskott avser minskade kostnader för företagshälsa och Studiebidrag. Gällande studiebidrag är vi nu nere på få deltagare men tror att de kommer öka då fler blivit antagna på VoO programmet för vuxna.

Ekonomienheten

Ekonomienheten redovisar ett överskott med ca 120 tkr. Del av tjänst har finansierats via externa medel vilket är huvudorsaken till överskottet.

Kommunikationsenheten

I kommunikationsenheten ingår IT, Kundcenter och kommunikation

IT har ett plusresultat beroende på att vi säljer tjänst till kommunförbundet och vi har fått in en betalning även från föregående år. Kundcenters plusresultat består av ett uppsagt avtal med region JH och att vi har haft tjänstledig personal som vi endast i perioder ersatt med vikarier.

Kommunikations plusresultat består av att viss del av våra kostnader för personal har bekostats av projektmedel.

Kanslienheten

Visar på ett överskott på 500 tkr . En del av detta överskott avser minskat köp av tjänst av annan kommun.

Utvecklingsenheten

Enheten går +191 tkr beroende på projektmedverkan där projekt tagit vissa personalkostnader.

Biblioteken

Biblioteken har +195 tkr där merparten av överskottet beror på personal som varit sjukskriven.

Säkerhet

Säkerhet går enligt budget.

Trafik

Ragundas totala kostnad för uppdraget Länstrafiken utfört uppgick 2025 till 1,6 mnkr. Minskat resande med färdtjänst (- 8 %) har påverkat resultatet positivt. Det påverkas både av minskad reslängd och förre antal resor.

Minskat nyttjande av riksfärdtjänst.

Utöver det har indexutvecklingen i varit gynnsamt i samtliga trafikavtal.

I en nationell jämförelse så är färdtjänstinnehavet för Ragunda kommun lågt trots hög andel innevånare 65 år eller äldre.

Skogsdrift

Slutavverkning och gallring har skett enligt plan och detta till rekordhög priser, vilket även syns på utfallet. Vi skördar nu lite frukt av det arbete som har lagts ner de senaste 13 åren med röjning av ungskogbestånden (ger ett högre netto vid gallring), vägbyggnationer/vägrenoveringar (billigare avverkningskostnader samt höjt värde på virket vid avverkning) samt välskötta bestånd som avverkas, vilket i sig ger ett högre avverkningsnetto då Ragunda kommuns virke är eftertraktat av köparna.

Efterfrågan på sågtimmer och massaved är fortsatt relativt hög, om än något lägre än 2024. Dock kommer virkespriserna fortsatt 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

Visar på överskott på 124 tkr gäller främst minskade kostnader för gode män.

16.3 Årets händelser

HR-enheten

Har deltagit i flera nätverksarbeten kring kompetensförsörjning både inom länet men även i samverkan med Norge och mitt universitet. vi har under året även deltagit i länsgemensamt arbete gällande jämställdhetsfrågor.

Införandet av stödprogram för att kvalitetssäkrat vårt systematiska arbetsmiljöarbete.

Har i samverkan med Stöd och omsorg arbetet fram ett förslag till bemannings regler för vården vilka hoppas komma genomföras under början av kommande år.

Ekonomienheten

Enheten har medverkat och samordnat i ett stort antal upphandlingar under året. Utöver det har enheten medverkat vid implementering av nya verksamhetssystem för Stöd- och omsorgsavdelningen och Samhällsbyggnadsavdelningen.

Inom fordonssamordningen har löpande arbete pågått med däckbyten, löpande service, skadehantering och ombesörja ersättningsbilar. Samtliga alkoholåsar har kalibrerats. Enheten har ombesörjt avyttring av uttrangerade bilar. Under senare delen av året beställdes de första elbilarna till kommunens verksamheter med leverans under första delen av 2026.

Ett eftersatt ekonomisystem har genomgått uppgraderingar och registervård. Utöver det har leverantörsfakturasystemet uppgraderats. Under senare delen av året har mycket arbete lagts på att integrera hyresdebiteringarna i befintligt ekonomisystem.

Ett antal styrdokument har reviderats under året.

I augusti påbörjades arbetet med en ny resursfördelningsmodell. Kommunen deltar som en av 15 kommuner i SKR:s prislappsmodellen. 3 av enhetens medarbetare har medverkat i projektmöten under hösten/vintern för att utforma modellen utifrån kommunens förutsättningar.

Kommunikationsenheten

Kundcenter har svarat för Ragunda och Strömsund under året. Ett utökat samarbete med Jämtlandskommunerna har inneburit kortare väntetider för våra medborgare runt om i länet.

Kommunikationsarbetet har i första hand fokuserat på att utveckla våra webbplatser, uppdatera sociala medier, ge stöd till verksamheterna med material samt att delta i nätverk för kriskommunikation och webb. Vi ser att kommunikationsfrågor inte prioriteras i många av våra verksamheter.

IT har förbättrat våra datornätverk genom att göra dem mer robusta och implementerat fler tekniska säkerhetsåtgärder. Inför 2025 fick IT en kraftigt minskad investeringsbudget för datorer, vilket gjorde att gamla datorer inte kunde bytas ut enligt plan och nya inte kunde köpas. Detta påverkade alla verksamheter i kommunen. Under slutet av 2025 omprioriterades viss investeringsbudget om och man fick möjlighet till vissa nya inköp. Medarbetarenkäter visar att vi sköter vårt uppdrag bra. Kommunförbundet köper fortsatt tjänster från vår IT-enhet.

Kanslienheten

Har under året anställt två nya kommunsekreterare vilket inneburit ett stort arbete med introduktion av dessa.

Utvecklingsenheten

Vi har under året tillsammans med politiken besökt företag. Näringslivsrådet har hittills haft 3 möten. Vi har medverkat i de flesta regionala nätverk som berör enhetens områden så som, turism, näringsliv, folkhälsa, fritid, kultur, landsbygdsutveckling och infrastruktur. I juni hade vi Scenkonstbiennalen på besök i Döda fallet där också Sveriges nationaldag med medborgarceremoni genomfördes 6 juni. 19 juli firades kung Chulalongkornsdag vid paviljongen,

ett samarbete med Thailands ambassad. Folkhälso-och brottförebyggande rådet har nu politiskt beslutade riktlinjer. Medarbetare till projektet Ragunda URL är anställd. Badhuset har hållits öppen för allmänheten under året. Vi har gemensamt med Företagarna arbetat fram ett samverkansavtal.

Biblioteken

Förutom det pågående arbetet med att läsfrämja och sprida kultur har biblioteken under året genomfört sagostunder för alla avdelningar på förskolorna i kommunen. Bibblanklubben för barn 9-12 år. Sommarboken. Samarbete med skolorna. Novelltävling för åk 8. Författarbesök för år 4 och åk 8. En serie träffar under våren med rubriken "Upptäck, inspireras och möts!" Shared Reading träffar i Borgvattnet samt regelbundet byte av böcker vid utlåningsstationen på Affär'n.

Den största händelsen är flytten av biblioteket i Bispgården. Ett stort jobb med att minska bestånd, anpassa efter ny lokal, vänta på hantverkare osv. Men så i december kunde vi äntligen ha en välbesökt invigning med tal, barnteater och författarbesök.

Säkerhet

Under det gångna året har beredskapssamordnare fortsatt besöken i byar inom vårt geografiska område tillsammans med Studieförbundet vuxenskolan samt Leader3sam. 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.

Tillsammans med länsstyrelsen har vi utvecklat och genomfört länsgemensamma övningar såsom JEMTEN2 och Nödsvattensövning. Spannet av deltagare från Ragunda kommun har innefattat medarbetare ute i verksamheterna, tjänstemän och ledningsfunktioner.

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

Utbildning i samverkan och ledning för kommuns samtliga chefer, verksamhetsansvariga och andra nyckelfunktioner har genomförts i samverkan med Länsstyrelsen. Stöd- och omsorgs ledningsgrupp hade en fortsättnings utbildning/workshop i samband med den gemensamma utbildningen.

Det har även genomförts information och utbildning tillfällen om kris- och krigsberedskap på verksamheternas arbetsplatsträffar. Detta förväntas vi fortsätta med under 2026.

Trafik

Inget ytterligare att kommentera

Skogsdrift

Ett år med ett 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 mnkr per år.

Överförmyndarverksamhet

Har under året förflutit som planerat.

16.4 Framtid

HR-enheten

Fortsätta arbetet med att utveckla stödfunktioner till kommunens chefer i personaladministrativa processer. Införa möjlighet till digitala underskrifter av anställningsavtal.

Arbetet med kompetensförsörjning och samarbetsfrågor kring kompetensförsörjning kommer fortsätta utvecklas under året.

Ekonomienheten

Fortsatt arbete med att forma en ny resursfördelningsmodell enligt prislappsmodellen. Fortsatt arbete med att utveckla funktionalitet i ekonomisystemet och löpande hålla det uppdaterat.

Översyn och revidering av styrdokument med särskilt fokus på ekonomistyrning. Utveckla ekonomirapportering i syfte att öka förutsättningen för ekonomistyrning i hela organisationen.

Fortsatt samordna övergången till elektrifierad fordonspark i enlighet med upprättad handlingsplan och uppsatta mål.

Kommunikationsenheten

Kundcenter kommer utöka samarbetet med övriga kommuner i länet under 2026. Vi planerar för gemensamma utbildningsinsatser och träffar under hösten 2026.

På kommunikationssidan behöver vi verktyg för att förbättra sökresultat på webbplatsen, och vi har börjat titta på olika alternativ. Vi vill också uppdatera våra kommunikationsplaner.

Digitalisering, AI, informationssäkerhet och utveckling av våra verksamhetssystem behöver samordnas. Det är inte bara en "IT-fråga". Här behöver alla verksamheter hitta sätt att hantera sina behov och samarbeta mer för att se vad som är möjligt att göra på kort och lång sikt. IT-enheten kommer att behöva fokusera på lagring, nätverk och säkerhet.

Kanslienheten

Införa digitala underskrifter av våra protokoll och dokument. Fortsatt arbete med digitalisering av vår handläggning med arbetet kring E arkiv som ett av områdena. Arbetet med val till kommun, region och riksdag under året kommer ta stor del av arbetet.

Utvecklingsenheten

Vi har samverkansprojekt med andra kommuner på gång. Arbetet med Ragunda kommuns LEADER projekt, ambulerande mötesplatser är nu uppstartat. Vi har även en förstudie i gång PlatsKonstKultur. Vi planerar för gemensamma event tillsammans med Företagarna. Tre Näringslivsråd är inbokade, vi planerar även för företagsbesök.

Biblioteken

Kommande år planeras en kampanj tillsammans med de fyra Norrlandslänen, Ordet är fritt. Denna satsning görs för att lyfta fram bibliotekens uppdrag att verka för det demokratiska samhällets utveckling genom att bidra till kunskapsförmedling och fri åsiktsbildning. Det görs en satsning på skolbibliotek, statliga medel samt omorganisation gör en ny tjänst möjlig. Pågående är utredning om lokalisering av folkbiblioteket i Stugun. Arbeta med

satsning i beredskapssyfte gör biblioteken till trygghetspunkter. Och arbete med läsfrämjande pågår som alltid!

Säkerhet

2026 kommer vi fortsätta arbeta med kontinuitetshantering, krigsorganisation där fokus kommer att ligga på att stödja verksamheterna i att genomföra åtgärder och få till kontinuitetsplaner (reservrutiner).

Under året ska det också genomföras avdelningsspecifika risk- och sårbarhetsanalyser som ska ligga till grund för den kommunövergripande risk- och sårbarhetsanalysen som ska vara klar under 2027.

Ett steg i att förbättra arbetet är att vi under året prövar att ha beredskapsombud på varje avdelning. Ombuden för avsatt arbetstid, extra utbildning och information. Syftet med beredskapsombuden är att beredskapsarbetet ska komma närmare verksamheterna och att enhetschefer/verksamhetsansvariga ska ha en närmare kollega som kan stötta en i arbetet framåt.

Vi kommer fortsätta arbetet med att träffa föreningar och verksamheter med syfte att de höjer sin beredskap.

Trafik

Bedömningen inför framtiden är att antalet resor succesivt kommer att öka i och med att vi får procentuellt fler äldre personer.

Skogsdrift

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

Överförmyndarverksamhet

Kommer ny lagstiftning som innebär ett utökat uppdrag till överförmyndarnämnden. Kommer innebära behov av utökade resurser och kostnadsbild. I skrivandes stund lite oklart hur det slår för Ragundas räkning.

17 Barn- och utbildningsavdelningen

17.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Barn- och utbildning 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Förskola	30 897	30 508	-389	31 204
Grundskola	69 066	68 410	-656	70 339
Kulturskola	1 318	1 333	16	1 370
Elevhälsa	2 422	2 749	327	1 449
Summa Barn- och utbildningsavdelning	103 703	103 000	-703	104 362

17.2 Kommentarer utfall

Övergripande

Avdelningen har fortsatt ett underskott där sjuklönekostnaderna är en av orsaker till budgetavvikelsen. På avdelningen har fler behöriga lärare och förskollärare anställts vilket medfört en markant ökad kostnad.

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. Ensamarbete har i större utsträckning arbetats bort i förskola och fritidshem, utifrån beläggning och behov i barngrupperna.

Interkommunal ersättning har ökat ytterligare.

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. Från och med höstlovet flyttar förskolan till nya gemensamma lokaler.

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

Hammarstrands förskolor redovisar ett överskott. Högre grundbemanning och lägre sjukfrånvaro än beräknat är orsak till resultatet. Färre vikariekostnader.

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

Grundskola

En utmaning under året har varit att tillsätta vikarier utifrån behovet.

I grundskolan har fler behöriga lärare anställts vilket medfört en ökad kostnad.

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. Rektorerna ser att behovet av särskilt stöd är fortsatt högt. Skolorna har ett ökat antal elever i anpassad grundskola i egen regi samt tjänsteköp i annan kommun vilket medför fortsatt hög kostnad, liksom skolskjutsen.

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

Kulturskola

Kulturskolan har hållit budget.

Elevhälsa

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

17.3 Årets händelser

Övergripande

Under läsåret har projektet "Nyanländas lärande" slutförts. Under året har fokus varit på språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt samt demokratistegen. Dramapedagogen har också varit aktiv i efterlevandet av vår nya kulturplan där bland annat årskurs tre fått prova på drama som konstform. Kulturplanen har tagits fram med stöd av Riksteatern Jämtland-Härjedalen, och berör både förskola och grundskola.

Som en förlängning av SKUA-insatsen har två förskollärare genomfört utbildning via Miun i tidig läs- och skrivinlärning.

Barn och utbildningsavdelningen har genomfört steg 3 i insatsen kopplat till Hot och våld. En rektor genomför utbildningen "att leda i kris" som en del i det fortsatta arbetet. Rektorsgruppen har deltagit vid flera tillfällen på webinarium angående beredskap (Att vara förberedd: Förebyggande beredskapsarbete och krisledning i förskola och skola).

Tre lärare har genomfört utbildning till specialpedagog. Ytterligare två lärare är under utbildning till speciallärare.

Från och med hösten 2025 ny elevhälsochef för den medicinsk elevhälsan som påbörjat sin utbildning för att leda denna grupp.

Ny rektor på Hansåkerskolan sedan augusti 2025.

Förskola

Förskolan arbetar fortsatt med fokus på Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt, där det kollegiala lärandet leds av SKUA-utvecklare. De övergripande utvecklingsgrupperna fortsätter arbetet med att vidareutveckla rutiner och arbetssätt, och förskolan har förutom en gemensam konferens under våren haft en gemensam kvalitetsarbetsdag under hösten som innehåll

föreläsningar, kollegialt lärande och analyser av höstens kartläggning.

I januari tillsattes en specialpedagog till förskolorna på 100%.

Småfolkets förskola har flyttat och finns nu samlad under ett och samma tak i nyrenoverade lokaler anpassade för förskoleverksamhet, på Nipängen.

Föräldraskapsstöd har fortsatt med Familjecentralen, Öppen förskola samt ABC-utbildning (Alla Barn i Centrum) samt projektet "Nyanländ och förälder".

Grundskola

Under året har samtliga grundskolor arbetat med kompetensutveckling. På Hansåkerskolan var fokus under vårterminen på individuella fortbildningsbehov och fortbildning knutet till specifika skolämnen. Anders-Olof skolan och Kulltaskolan har prioriterat Språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt genom kollegialt lärande. Kulltaskolan har dessutom arbetat med trivsel och studiero genom Demokratistegen där en omfattande kartläggning genomfördes, liksom analys och planering av åtgärder.

Under höstterminen har en föreläsningsserie om språkutveckling, inklusive handledning, genomförts på samtliga skolenheter.

Under 2025 har grundskolan påbörjat arbetet med att höja kvalitén på matematikundervisningen genom nytt läromedel och kollegialt lärande kring metodik och didaktik.

Skolinspektionen har under året genomfört tillsyn på samtliga grundskolor. Skolorna arbetar med förbättringsinsatser utifrån resultaten och varje enhet har handlingsplaner utifrån t.ex. svenska som andraspråk och studiehandledning.

Grundskolan har arbetat med att förtydliga handlingsplaner och förenkla det systematiska kvalitetsarbetet bland annat utifrån skolinspektionens inspektioner på samtliga enheter. Syftet är att hitta relevanta insatser för att förbättra brister/svagheter i verksamheten och elevhälsan är en integrerad del i arbetet. Fokus är på undervisningens kvalitet, där lärarnas analyser av den egna undervisning blir mer central.

Hansåkerskolans rektor avslutade sin tjänst i juli och en ny rektor tillträdde augusti 2025.

Kulturskola

Elevintresset har under året varit fortsatt högt, men med begränsat utbud och antal platser. Samarbete mellan kulturskola och grundskola har fortsatt, men inte i samma utsträckning som tidigare läsår.

Elevhälsa

Elevhälsan på skolorna arbetar fortsatt med psykosociala team med socialpedagoger och kuratorer. De specialpedagogiska funktionerna kopplade elevhälsan arbetar mot läsa-, skriva-, räknagarantin.

Samtliga grundskoleenheter har rekryterat kurator.

Chef för Elevhälsans medicinska insatser genomförde "Medicinsk elevhälsa för rektorer", vilket ledde till positiva förändringar i verksamhetens struktur och rutiner. Chefen avslutade sin tjänst i juli. Ny elevhälsochef har tillsatts och genomfört utbildningen "Att leda den medicinska elevhälsan".

17.4 Framtid

Övergripande

Verksamhetsutvecklingen med undervisningskvalité i fokus kommer att fortsätta utifrån den gemensamma verksamhetsplanen för Barn- och utbildningsavdelningen och det gemensamma årshjulet för det systematiska kvalitetsarbetet.

Avdelningen kommer att fortsätta arbetet med kris- och beredskapsfrågor, där skolledningen deltar i en digital föreläsningsserie. En rektor går utbildningen "Att leda i kris" och ett beredskapsombud har tillsatts.

Det är många statliga utredningar och reformer inom utbildningssektorn. Utifrån dessa behöver avdelningen göra prioriteringar och vara förberedd på förändringar kopplade till bland annat nya läroplaner, nytt betygssystem, direktiv gällande undervisningstid, 10-årig grundskola samt betänkandet "Rektor i fokus" (förutsättningar för ett pedagogiskt ledarskap). Detta kommer att påverka avdelningen både ekonomiskt och organisatoriskt och det kommer att krävas utbildningsinsatser både individuellt och kollegialt.

Fritidshemmen har blivit antagna till Skolverkets utbildningsinsats "Språksatsning i fritidshemmet", vilket är en förlängning av projektet "Nyanländas lärande" som nyss avslutats.

En medarbetare studerar till speciallärare.

Den nya kulturplanen som gäller från förskola till årskurs 9, kommer att implementeras fullt ut under 2026.

Förskola

Förskolan fortsätter med gemensamma stängda kvalitetsdagar där barnomsorg erbjuds för de som har behov. Dessa dagar har gett god effekt på samverkan över enheter samt möjliggjort gemensamma insatser i form av t.ex. kollegialt lärande och föreläsningar.

Det kollegiala lärandet gällande språk- och kunskapsutvecklande arbetssätt kommer att utvärderas i maj. Därefter tas beslut om framtida tema för kompetensutveckling.

Förskolan i Bispgården invigs formellt under 2026, och de sista detaljerna i bygget färdigställs efterhand.

Förskolan i Hammarstrand fortsätter sin pilotstudie där en ny app för pedagogisk dokumentation, Tinky, testas och utvärderas.

Prognosen visar på minskat barnantal, generellt i kommunen kommande år. Rektorerna arbetar med att anpassa organisationen utifrån detta.

Grundskola

Arbetet med tillgängliga lärmiljöer, läs- och skrivundervisning samt trygghet och studiero fortsätter. Skolorna arbetar enligt kommande lag gällande mobilmiljö skola.

Prioriterade områden framåt är trygghet och studiero samt läs- och skrivinläring och matematik. En särskild satsning kommer också att genomföras inom NO och teknik för att öka intresset hos eleverna. Dessa insatser bedöms bidra till ökad måluppfyllelse, stärkt samverkan mellan årskurser och ett långsiktigt intresse för naturvetenskap och teknik.

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.

Inom Fritidshemmet kommer Skolverkets insats "Språksatsning på fritidshemmet" att påbörjas och beräknas vara genomförd i augusti 2027. Syftet är att stärka läsning och höja kunskaper i det svenska språket.

Kulturskola

Kulturskolan erbjuder instrumentalundervisning (inkl sång). Undervisningen sker enskilt och i grupp utanför lektionstid och instrumentvalet är begränsat.

Elevhälsa

Om slutbetänkande av Utredningen om "En förbättrad elevhälsa" (SOU 2025:113) beslutas kommer det få stor påverkan på avdelningens organisation.

Elevhälsan fortsätter att arbeta för att vara ett stöd för en likvärdig utbildning samt det systematiska kvalitetsarbetet 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.

18 Samhällsbyggnadsavdelningen

18.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Samhällsbyggnad 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Teknisk verksamhet	30 732	34 300	3 568	30 619
Ragunda Bostad	-1 282	-600	682	-969
Summa Samhällsbyggnadsavdelning	29 450	33 700	4 250	29 650

18.2 Kommentarer utfall

Teknisk administration

Drygt 200 tkr i överskott beroende på generell återhållsamhet och lägre kostnader för försäkringar.

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Förvaltningsfastigheter gör ett överskott på ca 964 tkr. Uppmaning att hålla igen på driften vid delårsbokslut som hörsammades. Lägre kostnader för vinterväghållning och uppvärmning samt el.

Industri- och affärslokaler ca 742 tkr i överskott. Mer uthyrt samt återhållsamhet avseende drift. Lägre kostnader för vinterväghållning och uppvärmning samt el.

Ragunda Bostad

682 tkr i överskott mot budget. Högre hyresintäkter samt personalvakanser står för största överskottet.

Fritidsanläggningar

Underskott på ca 573 tkr som till största del består av högre utgifter än budgeterat avseende driftbidrag till föreningar samt vissa entreprenader.

Vatten och Avlopp

Minusresultat om ca -333 tkr.

Lite lägre intäkter för VA-avgifter men högre kostnader för material och grävarbeten. Den milda vintern i början av 2025 gjorde att mera arbete behövde göras.

Renhållning

Plusresultat om ca 1 755 tkr.

Högre intäkter för sophämtning och slamtömning samt att vi fick ersättning för skrot som inte var budgeterat. Den lösning som beslutades för ett mellanlager var billigare än den som tidigare

var planerad/budgeterad, vilket resulterade i lägre avskrivningskostnader.

Stadenheten

Ett överskott mot budget på drygt 1 000 tkr som till största delen beror på personalvakanser. Därtill planerade man semesterperioderna väl.

Fiber

Plusresultat om 3 647 tkr. Bidrag för utbyggnader samt anslutningsavgifter vilket ger ett stort överskott år 2025. Även en vakant tjänst bidrar till överskottet.

Övriga anläggningar och verksamheter

428 tkr i överskott. Lägre utgifter för gatubelysning och underhåll av vägar, grönytor och lekplatser än budgeterat.

18.3 Årets händelser

Teknisk administration

Inga särskilda händelser noterades under året.

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Flera hyresgäster och större yta uthyrd avseende industri- och affärslokaler.

Tyvärr problem med ventilation och värme i flera fastigheter.

Företagens hus lades ut till försäljning men intresset för att köpa fastigheten uteblev.

Ragunda Bostad

En hel del investeringar som varit positiva såsom balkongrenoveringar och fönsterbyten. Dessvärre även en hel del vattenskador, problem med värme och varmvatten i fastigheterna.

Hyresfastigheterna på Gjurdsväg 22, 24 och 26 lades ut till försäljning men någon sådan gick ej att få till stånd under år 2025.

Även positivt att det installerats snålspolande munstycken i nästan hälften av alla lägenheter. Det kommer att minska vattenförbrukning samt energiförbrukning.

Fritidsanläggningar

Förbättrande åtgärder gjorda vid såväl Döda fallet som Thailändska paviljongen.

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. Även en begränsning i egen personal, hur många projekt som kan tillses samtidigt.

En drifttekniker har under 2025 avlagt examen för VA-ingenjör. En ny drifttekniker har blivit anställd.

Digitalisering och automation avseende verksamhet och anläggningar fortgår.

Nödvattenplan för Ragunda kommun framtiden och antagen.

Energieffektiviseringar är genomförda.

På vattenverken ligger produktionen på en stabil eller lägre nivå än tidigare år, detta som en följd av ledningsförnyelse och läcklagning. Ledningsförnyelsen har varit inriktad mot att åtgärda stora knutpunkter snarare än längre ledningssträckor.

Inkoppling av fyra nya fastigheter på avloppsnätet.

Renhållning

Beslut att införa FNI (fastighetsnära insamling) med singelkärl. Först ut är flerbostadshusen med start i mars 2026.

Beslut om att bygga omlastning/mellanlagring på samma fastighet där rest- och matavfall redan idag lagras. Bra förutsättningar för en effektiv hantering av allt insamlat avfall.

Dispensen skickades in till Naturvårdsverket angående matavfallsinsamling under 2026.

Matavfallsinsamling blir obligatorisk i samband med införande av FNI, 1 jan 2027.

Kärl för textilinsamling finns på ÅVC (återvinningscentral) samt utvalda ÅVS:er (återvinningsstationer).

Arbete för att förebygga nedskräpning och dumpning

Tre nya ÅVS:er har byggts under året: Krokvåg, Strömsnäs och Utanede.

Städenheten

Det har skett förändringar på grund av omstruktureringar i de olika kommundelar som gynnat städenhetens personal.

Under hösten var det en hög arbetsbelastning på grund av bygg- och urstädning i Bispgården av nya förskolan, gamla förskolan och moduler. Städenheten bidrog så att kommunen kunde hålla nere kostnader för externa städtjänster.

Fiber

Första året med drift och underhåll i egen regi.

Under året påbörjades tre nya projekt, Ragunda Syd, Ragunda mellanortsnät och Fångsjöbacken. I de två förstnämnda projekten är grävarbeten påbörjade och de följer projektplanen. Gällande Fångsjöbacken utfördes projektering så som arbetshandlingar under året och grävning kommer att ske under 2026.

Övriga anläggningar och verksamhet

Gatubelysningen vid Österåsen-Västeråsen uppdaterades.

Elljusspåret i Bispgården sågs över och uppdaterades.

18.4 Framtid

Teknisk administration

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Flera skolor samt även ett äldreboende är i behov av uppdatering. Avdelningen behöver strategiska beslut för att inte riskera att lägga stora pengar i fastigheter som ändå inte uppfyller verksamheternas krav avseende funktionalitet.

Behov av att avyttra fastigheter där det inte är någon verksamhet.

Ragunda Bostad

Under året en stabilt hög vakansgrad på 10-13% av det totala beståndet. Denna trend ser ut att hålla i sig och det finns således ett behov att avyttra flera hyresfastigheter.

Flera fastigheter är i behov av stambyten och kommunen måste göra stora investeringar för att möta krav på energinivå i fastigheterna.

Fritidsanläggningar

Planen för underhåll vid den Thailändska paviljongen ska fortskrida, avdelningen ämnar även att tillsammans med utvecklingsenheten söka in bidrag för kulturfastigheter avseende Döda fallet.

Vatten och Avlopp

Arbeta utifrån gjord plan för investeringar inkl ledningsförnyelse.

Automation av ytterligare en anläggning

Utredning för reservvattentäkt

Utgrävning av slamdammar vid en anläggning

Producering av slam som medför planering för omhändertagande av densamma.

VA-taxan med tillhörande föreskrifter arbetas om under året för att följa nya direktiv.

Renhållning

Avfallsplan ska tas fram

Planering av införandet av fastighetsnära insamling, FNI, fortsätter. Ska påbörjas redan i mars 2026 vid flerbostadshus, för att sedan följas av villor, fritidshus och verksamheter under 2027. Utredning kommer att ske av gemensamma hämtplatser så att alla fastigheter inte behöver ha egna kärl vid fastigheten, främst fritidshus men kan även gälla vissa permanethushåll.

Arbetet med sluttäckning av gamla deponier fortsätter.

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

Tillstånd för slamhantering ska sökas/förnyas.

Renhållningstaxan och föreskrifterna omarbetas i samband med införande av FNI 1 jan 2027.

Stadenheten

Digitalisering av arbetsprocesser anses som en viktig punkt även för Stadenheten, således implementeras digitalt arbetsredskap för stadenheten under första halvåret 2026.

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

Fiber

Fokus att färdigställa de tre utbyggnadssträckorna till och med år 2027.

Övriga anläggningar och verksamhet

Dialog med vägsamfälligheter och vägföreningar gällande drift och underhåll av gatubelysning.

19 Stöd- och omsorgsavdelningen

19.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Stöd o Omsorg 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Vård- och omsorg	118 984	106 360	-12 624	117 207
IFO	27 075	27 429	354	27 209
AMI	7 322	6 373	-950	9 183
Kost	11 587	11 839	252	11 621
Summa Stöd- och omsorgsavdelning	164 968	152 000	-12 968	165 219

19.2 Kommentarer utfall

Stöd och omsorg

Hela avdelningens resultat för år 2025 hamnar på minus 13 mnkr. Kostenheten och IFO generar positiva ekonomiska utfall, AMI har ett underskott på ca 1 mnkr, men vård- och omsorg har ett underskott på 12,6 mnkr. Anledningarna är främst att vi bemannat upp med legitimerad personal via bemanningsföretag för en kostnad av 5,8 mnkr. Det är en minskning i jämförelse med 2024, men är en betungande kostnad för avdelningen. Värt att notera är att bokslutet för år 2025 är något lägre i jämförelse med bokslutet för år 2024, den totala kostnaden för år 2025 var lägre än för år 2024.

Nya regler för övertidsuttag har också inneburit att medarbetare som arbetar deltid får övertid för all tid som man tjänstgör utöver sin anställningsprocent.

Vi har haft en högre efterfrågan och behov av platser på särskilt boende. Under delar av året har vi öppnat upp två extra platser på korttidsboendet, men även öppnat upp två extra platser på särskilt boende. Trots detta har vi ändå tvingats betala för medicinskt färdigbehandlade patienter till Region Jämtland Härjedalen då vi inte kunnat erbjuda en plats på korttidsboende och eller en permanent plats på särskilt boende.

Vi har under året haft en viss omsättning av personal, det gäller alla yrkesgrupper, men när vi byter personal tappar vi både fart och kraft. Ambitionen under året, men även framåt är att skapa stabilitet och kontinuitet och eftersträva en viss överanställning för att klara av våra uppdrag på ett bra sätt.

HSL

Antalet tillsvidareanställda sjuksköterskor/distriktssköterskor har inte funnits i tillräcklig omfattning och inhyrd personal från bemanningsföretag har tjänstgjort. Konsekvensen innebär högre kostnader och ett stort minus i utfallet. Sedan November 2025 är Ragunda Kommun fullt bemannad på sjuksköterskefronten av tillsvidare anställda sjuksköterskor.

I rehabteamet återstår en bemanningsarbetsterapeut tom maj 2026.

Nyviksvägen SÄBO

Utökad vårdtyngd, personalomsättning och hög andel sjukskrivningar samt låg andel delegerad personal har tillsammans bidragit till en ökad övertidskostnad samt vikariekostnad.

Svårigheter att bemanna sommaren och plötsliga sjukskrivningar har krävt att 6 bemannings undersköterskor tagits in i varierande omfattning. Semesterpaketet har även nyttjats av samma orsak där totalt 28 veckor sålts.

Utbildningsinsatser i lyftteknik och inkontinens har gjorts under våren vilket ökat behovet av vikarier.

Under hösten tillträdde ny enhetschef som tillsammans med arbetslagen börjat titta på rutiner och arbetssätt. Fortsatt hög kort och långtidsfrånvaro på grund av sjukdomar och influensor om rullar.

Vikarier har tillsatts på månads vikariat för att få en stabilare bemanning på avdelningarna. Tjänster har utlysts för att tillsätta vakanta rader efter att personal valt att avsluta sin anställning.

Bergegården

Högre bemanning hela 2025 på grund av fler boende än budget samt stora omvårdnadsbehov. Ökade övertidskostnader beror på avsaknad av vikarier. Mycket svårt att rekrytera under året med få sökande till både fasta tjänster och timvikarier.

Natten i Stugun

Har under hela 2025 haft högre belastning i hemtjänsten som har ersatts av nattpatrullen. Svårt med rekrytering av timvikarier och frånvaro har ersatts till stor del av tillsvidareanställda.

Hemtjänsten Stugun

Har haft högre intäkter än beräknat. Övertidskostnader beror på brukarbelastning som ersatts till stor del av tillsvidareanställd personal då det är svårt att ersätta med vikarier. Svårrekryterat.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

Kostnaden för ekonomiskt bistånd har varit höga (trots lågt antal ordinarie klienter i gruppen) då vi konterat där de ökade kostnader vi haft för tillfälliga vistelser för personer med stora utmaningar under året. Vi har haft en del dyra placeringar under året och trots att fått en del statliga bidrag har dessa inte räckt till. Trots oväntade kostnader slutar vi till sist på ett positivt resultat då vi haft en lägre kostnad för personal än förväntat.

Kostenheten

Ett bra år där vi klarar budgetmålet. Detta trots flera investeringar som vi tagit direkt på verksamheten samt höga kostnader för reparation och service. Positivt är en ökad försäljning då det varit fullt på Säbo och Korttidsboende även ökad försäljning av matlådor till hemmaboende samt ökande elevantal på BTC i Bispgården där vi levererar elev luncher. Lägg därtill minskade sjuklönekostnader mot föregående år. Ett bra år igen för kost verksamheten.

AMI

Negativt utfall för AMIs del, som handlar om placeringar utanför kommunen - köp av platser. Det handlar om att det tidigare varit budgeterat för mer intäkter från arbetsförmedlingen än vad

som kommer in.

2025 har varit ett tufft år för AMI då chefsombyten på IFO samt ingen projektledare gällande nya SoL funnits på plats påverkat planering och samordning mellan AMI och IFO. Ett måste utifrån nya socialtjänstlagen samt det nya aktivitetskravet som är på gång. Detta är något vi nu påbörjar arbete kring.

19.3 Årets händelser

Stöd och omsorg

HSL

Enheten har stått utan ordinarie chef sedan juni 2025 - en TF enhetschef har hanterat gruppen under hösten. Arbete med tre nya verksamhetssystem har pågått och belastat gruppen mycket energi och tid har lagts på utbildning och att lära sig nytt. TF enhetschef har fokuserat på rekryteringar, minskat användandet av bemanningspersonal. Förhoppning om att vara utan behov av bemanningspersonal från 1/11-25 höll och ingen bemanningspersonal på sköterskesidan kvar. Däremot så är det bemanningspersonal inne på rehabenheten. Fokus på hållbar schemaläggning har arbetats med parallellt men då ny chef skulle påbörja sin anställning i början av 2026 valde TF chef att avvakta och låta den nya ta vid.

Nyviksvägen SÄBO

Inkontinensutbildning och utbildning för lyftkörkort har genomförts under våren. Extra insatta avdelningsmöten under första kvartalet som en arbetsmiljösatsning. Biträdande enhetschef tillsattes i maj och enhetschef slutade i början av sommaren. Därefter varit hög chefsomsättning av tillförordnade chefer under sommaren. Flertalet medarbetare har därtill valt att avsluta sin tjänst på nyviksvägen under våren.

I september tillträdde ny enhetschef.

kontinuerlig möten med Kommunal har genomförts då vissa ändringar behövde genomföras på Nyviksvägen SÄBO. Omfördelning av undersköterskor har påbörjats för att möta lagen om kontakt-mannaskap. Likaså sker omfördelning av personal för att jämna ut kompetensen på huset.

Dialog med rehab och HSL förs kontinuerlig om att öka andelen delegerad personal samt få till stånd utbildningar i lyftkörkort.

under året har aktiviteter ordnats på Nyviksvägen av olika aktörer så som PRO, Svenska Kyrkan, Krus kalaset (Ragunda veckan kak frossa), NBV/Region Jämtland Härjedalen fem aktiviteter varav en uteblev, Bingo i egen regi sen i somras samt sitt gym på avdelningar via rehabiliterings assisten från rehab.

Bergegården, Hemtjänsten Stugun och Natten

Vi har under hela året haft mycket högt tryck inom vården och fokus har varit att försöka bemanna och hitta ny personal men främst använda den personal som redan finns. Vi har gemensamt schema så att vi kan nyttja all personal på bästa sätt både dag, kväll och natt. Under året har vi implementerat nytt dokumentationssystem och signeringsapp av HSL insatser.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

Året på IFO har inneburit en hel del utmaningar med chefsbyten, nytt verksamhetssystem, ny Socialtjänstlag och till detta tillkom renovering av Strandlidens avloppssystem och ventilation som inneburit en bullrig fysisk miljö. Sommaren på Strandliden var olidligt varm för både personal och klienter och framåt behöver investering i markiser göras, för att få en dräglig inomhusmiljö sommartid.

Avdelningen har också drabbats av två långtidssjukskrivningar, som inte är knutna till eller uppkommit av arbetssituationer hos de anställda, men har likväl drabbat verksamheten då det varit svårt att rekrytera utifrån arbetsuppgifter och osäkerhet i hur lång frånvaro som sjukskrivningarna skulle innebära.

Både IFO-chef och biträdande IFO-chef slutade med en veckas mellanrum under sommaren och rekryteringarna av ersättare gjordes internt från avdelningen (trots extern annonsering), vilket inneburit att ytterligare två platser behövts ersättas i personalgruppen.

Under hösten utmanades tidigare känd kunskap i den annars kompetenta personalgruppen av flera dyra ärenden och placeringar av ovanliga och svårare karaktär. Dessa ärenden har satt våra kunskaper på prov och har inneburit höga kostnader för vår verksamhet.

Personalkostnaderna har varit lägre än budgeterat, då vi varit kort om personal till följd av ovan (sjukfrånvaro, chefsbyten och rekryteringar).

Kostenheten

Fortsatt jobbat med arbetsmiljön vilket resulterat i minskade sjuklönekostnader. Även jobbat med att minska andelen rött kött kontra att öka vegetabilier i måltiden. Hittat nya lösningar gällande mat på helgerna i Bispgården vilket gjort att vi kunnat gå ner en tjänst där. Jobbet med specialkosterna inom skolan fortsätter och går bra då det nu även finns ett bra samarbete med skolsköterskor. Minskat matsvinn 2024 var det 31 gram/port, 2025 blev siffran 27 gram/port.

AMI

Nya socialtjänstlagen infördes 2025-07-01, diskussioner och anpassningar görs på enheten för att kunna möta de krav nya SoL innebär. AMI är i princip kommunens enda förebyggande insats för vuxna personer.

Nytt verksamhetssystem införs under året, detta innebär planering och utbildningsinsatser för medarbetare.

Yrkesresan inom funktionshinderområdet (genom kommunförbundet) är uppstartad, medarbetare på enheten omfattas av utbildningsinsatserna och tid behöver frigöras för att kunna tillgodogöra oss utbildningen. Utbildningen är främst digital och består av tre delar, första delen är gjord men på grund av olika omständigheter har inte utbildningen kunna genomföras i steg två ännu.

Arbetsförmedlingen har lagt ner sitt kontor i Hammarstrand och genomgår en omorganisation, vilket har påverkat inflödet av individer som ska arbetsträna.

19.4 Framtid

HSL

Fortsatt fokus på hållbar schemaläggning, implementeringsarbete av nya verksamhetssystem. Introduktion av nya kollegor i sjuksköterskegruppen, rekrytering av rehabpersonal. Fokus på rutiner och arbetssätt.

Nyviksvägen SÄBO

Implementering av nya verksamhetssystemet VIVA samt nya signeringsappen för delegerade HSL insatser. Fokusområde att höja andelen medarbetare med medicindelegering.

Arbetsmiljöarbete för att minska sjuktalet.

Rekrytering av personal för att möta budget och behov kommer göras under hösten.

Bergegården, Natten och Hemtjänsten Stugun

Främsta fokus är att rekrytera både tillsvidareanställda men också timvikarier. Målet är att vi kan vara lite överanställd för att kunna lösa frånvaro utan att behöva beordra in personal på övertid. Vi ska fokusera på rutiner både gamla men även jobba mot nya effektivare rutiner och arbetssätt.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

Fokus på fortsatt implementering av nya Socialtjänstlagen i samverkan med övriga kommunen.

Vi utvecklar bättre och ny större samverkan genom uppstart att SSPF (Socialtjänst, Skola, Polis, Fritid) -runt individer 12-17 år.

Vi planerar ytterligare och närmare samverkan med regionen runt samsjuklighetsutredningen genom att tänka oss mer tillgänglighet av personal från IFO vissa dagar i veckan, för personer i missbruk på den lokala hälsocentralen.

Samtal pågår för samverkan med regionen för unga för en lokal ungdomsmottagning, där kommunen kan bistå med lokal och regionen med personal.

Vi planerar för högre närvaro av vår öppenvård på familjecentralen och öppen förskola i kommunen.

Kostenheten

Nya riktlinjer från Livsmedelsverket kommer att innebära att närmare samarbete med skolan samt även nya kostråd som kommer att behövas hanteras i köken. titta på nya möjligheter gällande maten till hemmaboende samt kanske även mot avdelningarna på Nyviksvägen. Inte fått till mig några pensionsavgångar ännu men det finns dom som har möjlighet att gå i pension och det skulle innebära rekrytering vilket inte är så lätt i vårt område. Vi har också börjat följa upp andel ekologiskt, Co2e, ekonomi samt matsvinn månadsvis.

AMI

Vi fortsätter arbeta aktivt med att vara tillgängliga för dom som behöver vårt stöd, under våren kommer vi utveckla vår uppsökande del i viss utsträckning.

Vi ser fortsatt över våra processer och vårt arbetssätt - detta för att kunna skapa en så meningsfull verksamhet som möjligt.

20 Kommunalförbunden

20.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Förbunden 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
JGY	34 089	32 661	-1 428	31 861
Räddningstjänstförbundet	11 660	11 639	-21	11 200
Summa Förbunden	45 749	44 300	-1 449	43 061

20.2 Kommentarer utfall














Kommunalförbundet Jämtlands gymnasieförbund, JGY

Avvikelsen mot budgeten beror helt på ökade kostnader för skolskjuts inom anpassad gymnasieskola. Kostnaderna steg redan under 2024 och har ökat ytterligare under 2025.







Räddningstjänstförbundet




Räddningstjänstförbundet har bedrivit verksamheten i enlighet med budget.

21 Bygg- och miljönämnden

Övergripande mål	Verksamhetsmål	Resultat (helår)	Indikatorer	Måluppfyllnad + Utfall	Aktiviteter	Status
Goda livsvillkor	Verksamheten ska arbeta förebyggande via informationsinsatser		Aktuella uppgifter på hemsidan för samtliga verksamhetsområden. Avstämning 2 ggr/år.		Håll hemsidan uppdaterad	 Avslutad
			Information till allmänheten vid 10 tillfällen per år inom aktuella områden samt avstämning mot antal annonser samt nyheter på hemsidan		Information till allmänheten vid 10 tillfällen per år inom aktuella områden	 Avslutad
	Driva frågor om hållbarhet internt i kommunorganisation		En hållbarhetsgrupp har skapats innan året är slut.		Skapa en hållbarhetsgrupp som träffas regelbundet och driver frågor om hållbarhet framåt internt i kommunen.	 Avslutad
	Ha en uppdaterad krishanteringsplan för livsmedels- och dricksvattentillsyn		Krishanteringsplanen för livsmedel- och dricksvattentillsyn är uppdaterad.		Uppdatera krishanteringsplan för livsmedels- och dricksvattentillsyn	 Avslutad
	Attraktivt samhälle		Digital översiktsplan publicerad		Publicera digitala översiktsplaner	 Avslutad

Övergripande mål	Verksamhetsmål	Resultat (helår)	Indikatorer	Måluppfyllnad + Utfall	Aktiviteter	Status
	form av kartor på hemsidan				Informationsinsats på hemsida och Ragundablade t om översiktplanen	✓ Avslutad
			Webkarta med minst 4 kartlager från bygg- och miljöenheten publicerad på hemsidan	●	Publicera webkartan med minst 4 kartlager från bygg- och miljöenheten	✓ Avslutad
					Informationsinsats till andra avdelningar för att uppmuntra till fler nyttiga kartlager från kommunens övriga verksamheter	⚠ Försenad
	Tydlig information på hemsidan om hur anmälnings- och tillståndsprocesser fungerar för att underlätta för näringslivet.	●	Informations-sida på hemsidan publicerad avseende tillståndsprocesser och anmälningsprocesser.	●	Skapa informations-sida på hemsidan publicerad avseende tillståndsprocesser och anmälningsprocesser.	✓ Avslutad

Övergripande mål	Verksamhetsmål	Resultat (helår)	Indikatorer	Måluppfyllnad + Utfall	Aktiviteter	Status
Effektiv organisation	Följa beslutade service-garantier samt handläggnings-tider.	◆	Service-åtaganden och lagstadgade handläggnings-tider följs.	■	Skapa e-tjänster av alla de ärenden som idag hanteras via blankett.	Försenad 
	Höjd kvalitet i verksamhetens leveranser	●	Inga överklaganden av ärenden till följd av formaliafel eller otydligheter.	●	Ta fram kvalitetssäkringspolicy och verkställ den.	Avslutad 
	Ökad grad av avgiftsfinansiering jämfört med 2024	●	Grad av avgiftsfinansiering ökas jämfört med 2024	●	Modernisera taxorna inom nämndens verksamhetsområden och använd senaste taxemodell från SKR.	Avbruten 
					Skapa tydlig information på hemsidan om taxornas innehåll och funktion	Avslutad 
					Ta fram rutin för fakturering vid efterhandsdebitering	Avslutad 
	Arbeta bort kontrollskulden	◆	Kontrollskulden minskat med minst 50% vid årets slut jämfört med årets början.	■	Prioritera tillsyn där kontrollskuld finns.	Avslutad 

Övergripande mål	Verksamhetsmål	Resultat (helår)	Indikatorer	Måluppfyllnad + Utfall	Aktiviteter	Status
	Följa beslutade service-garantier samt handläggnings-tider.		Genomförd samverkan meddelst resursdelning med annan kommun i länet.		Driva på för samverkan på resursnivå mellan länets kommuner	 Avslutad

21.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Bokslut Bygg- och miljö 2025

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse 2025	Bokslut 2024
Summa Bygg- och miljönämnd	4 825	5 800	975	5 522

21.2 Kommentarer utfall

Enheten använder inte hela budgetutrymmet vilket i huvudsak beror på vakanser på miljö- och hälsoskydd.

Samtliga taxor justerades upp i början av året, och ökat fokus på korrekt fakturering i ärenden har resulterat i en kraftigt ökad avgiftsfinansieringsgrad. Från ca 19% 2024 till 27% 2025. Intäkterna har ökat med 33% jämfört med 2024.

Intäkterna för livsmedelstillsyn har varit något lägre än budgeterat till stor del på grund av nämnda resursbrist.

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

Plan- och byggverksamheten har haft högre intäkter än budgeterat från bygglovsverksamheten, delvis till följd av eftersläpande fakturering från 2024, men också på grund av höjning av taxa och mer lov än budgeterat.

Kostnaderna för politiker är lägre än budget.

21.3 Årets händelser

Året har präglats av vakanser, resursbrist och utmaningar som det medför för miljö- och hälsoskyddsverksamheten. Tillsyn har inte kunnat utföras i den utsträckning vi planerat, och större delen av året har ägnats åt rekrytering och upplärning av nya medarbetare. Fokus har varit att hinna med den lagstadgade verksamheten, och prioritera inkommande ärenden och ansökningar, framför planerad tillsyn.

Under hösten färdigställdes rekrytering av medarbetare, och enheten är vid årets slut fulltalig.

Inom området alkohol, tobak och nikotinprodukter har ett större arbete med att strukturera upp verksamheten genomförts under året, med nya rutiner och mallar och nytt informationsmaterial

på hemsidan.

För plan- och byggverksamheten har bemanningen varit fulltalig utifrån budget, men inte behov, och även här prioriteras inkomna ärenden framför tillsyn. Ny PBL-taxa togs i bruk i början av året, vilken har utvärderats och skall uppdateras till nästa år.

Arbetet med e-tjänster för bygglov- och bygganmälan har fortgått under året, men inte i önskad takt, och detta kommer fortsätta under 2026.

Inget detaljplanarbete har genomförts under året då resurs saknas. Arbetet med kommunal energiplanering har påbörjats tillsammans med stöd från Region Jämtland Härjedalen.

En hållbarhetsgrupp har bildats för att samordna hållbarhetsfrågor i kommunen, och under året har exempelvis en översyn av kommunorganisationens fordonsflotta genomförts med extern konsult hjälp, och en handlingsplan för att öka andelen utsläppsfria fordon levererats.

Samverkansavtal har tecknats med Östersunds, Krokoms, Bergs och Åre kommun. Konkreta samverkansärenden har genomförts med Östersund, Krokoms och Bergs kommun som följd av avtalen.

I december lämnade bygg- och miljöchefen in sin avskedsansökan, och rekrytering av ersättare har påbörjats.

21.4 Framtid

Bygg- och miljöenheten är för närvarande fulltalig, med en god sammansättning av erfarna och mindre erfarna handläggare. Framför allt inom livsmedels- och alkoholverksamheten kommer ytterligare kompetensutveckling behövas i närtid. Våra samverkansavtal ger oss möjligheter att skapa en mer resilient organisation, och större trygghet i att få ta del av mer kompetens från resten av länets kommuner. Denna samverkan behöver fortsätta även framgent.

Planer finns på att öka medarbetarnas kompetens i kompetensöverföring mellan kollegor, för att ytterligare stå starkare vid framtida personalförändringar.

Då plankompetens fortsatt helt saknas i organisationen behöver särskilt den samverkan fortsätta framåt, men eftersträvaisvärt för att kunna bedriva ett rimligt planarbete i kommunen och utveckla densamma, är att så snart som möjligt ta in den kompetensen i organisationen.

Stora ändringar har genomförts i Plan- och bygglagen under 2025, vars konsekvenser vi kommer få se och utvärdera under 2026.

Nuvarande bygg- och miljöchef jobbar till sista februari, och rekrytering av pågår. En tillförordnad chef finns på plats från 1 mars.

22 Miljöredovisning

Renhållning

Beslut att införa FNI med singelkärl. Först ut är flerbostadshusen med start i mars 2026. FNI innebär fastighetsnära insamling av förpackningar.

Beslut om att bygga omlastning/mellanlagring på samma fastighet där rest- och matavfall redan idag lagras. Bra förutsättningar för en effektiv hantering av allt insamlat avfall.

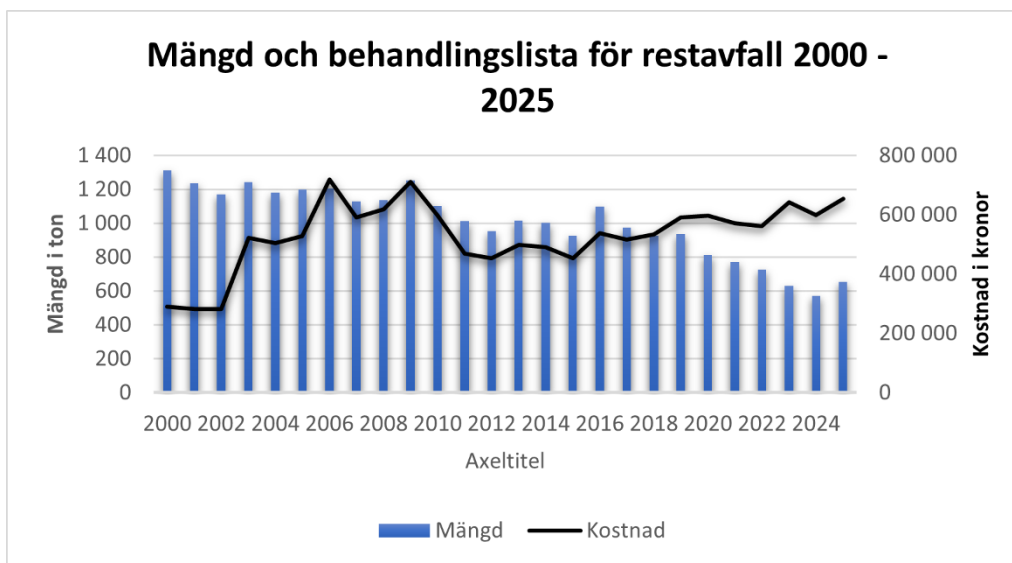
Dispensen skickades in till Naturvårdsverket angående matavfallsinsamling under 2026. Matavfallsinsamling blir obligatorisk i samband med införande av FNI 1 jan 2027.

Kärl för textilinsamling finns på ÅVC (återvinningscentral) samt utvalda ÅVS:er (återvinningsstationer).

Arbete för att förebygga nedskräpning och dumpning pågår.

Tre nya ÅVS:er har byggts under året: Krokvåg, Strömsnäs och Utanede.

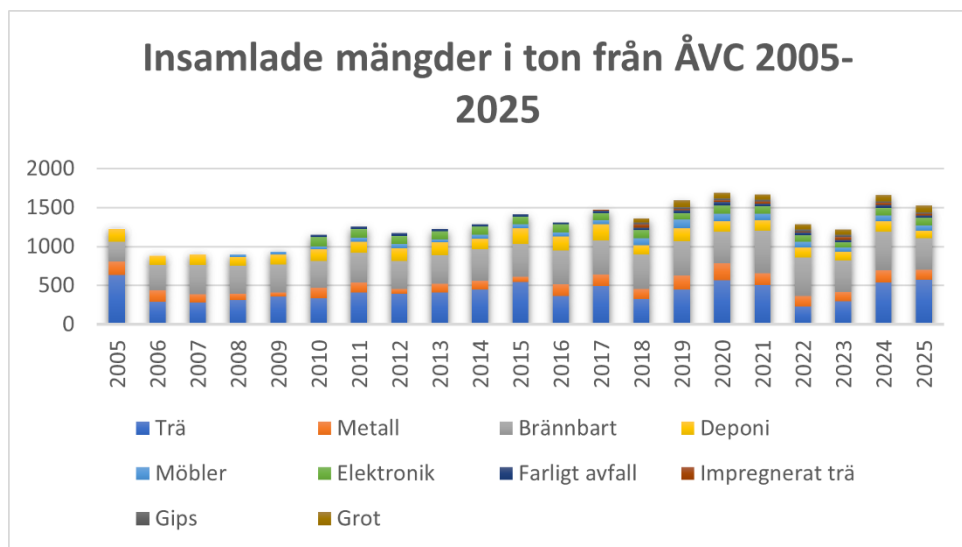
Insamlade mängder brännbart hushållsavfall



Mängden insamlat hushållsavfall (kärlsopor) som skickas till förbränning har ökat något mellan 2024 och 2025, efter flera år av nedgång. Hushållen fortsätter dock att sortera bra och håller fortfarande en relativt låg nivå på avfallsmängden i de gröna kärlen.

Kostnaden för förbränning per ton har minskat något, men den totala kostnaden har ändå ökat. Sedan år 2000 har mängden brännbart hushållsavfall halverats, samtidigt som kostnaderna har stigit med 125 procent.

Mängden grovavfall som tagits emot på våra återvinningscentraler.



Mängden trä ökade något mellan 2024 och 2025, och även elektronik, gips och grot visade en uppgång. Samtidigt minskade mängderna brännbart avfall, metall, deponi, möbler, farligt avfall samt impregnerat trä. Sammantaget innebär detta att den totala mängden mottaget avfall på våra återvinningscentraler minskade mellan 2024 och 2025.

Framtid

Avfallsplan ska tas fram

Planering av införandet av fastighetsnära insamling, FNI, fortsätter. Ska påbörjas redan i mars 2026 vid flerbostadshus, för att sedan följas av villor, fritidshus och verksamheter under 2027. Utredning kommer att ske av gemensamma hämtplatser så att alla fastigheter inte behöver ha egna kärl vid fastigheten, främst fritidshus men kan även gälla vissa permanethushåll.

Arbetet med sluttäckning av gamla deponier fortsätter.

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

Tillstånd för slamhantering ska sökas/förnyas.

Renhållningstaxan och föreskrifterna omarbetas i samband med införande av FNI 1 jan 2027.

CO2-utsläpp

Under året har med ekonomiskt stöd från Energikontoret och med extern konsult hjälp en översyn av kommunens fordonsflootta genomförts, i syfte att öka andelen utsläppsfria fordon för att uppfylla Clean Vehicle Directive. Under året har kommunens första 5 elbilar köpts in, och fordonsfloattan minskats med två fordon totalt från 86 till 84 fordon. En handlingsplan har tagits fram för att ytterligare minska koldioxidutsläppen framöver från kommunorganisationens fordon som förväntas antas av kommunstyrelsen under 2026.

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 försurande 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 var avsett att 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 upphörde 2025. Bygg- och miljöenheten har dock beslutat att kalka så länge det finns kalk i silon, varför kalkningen fortgått under året.

Provtagning

Bygg- och miljöenheten tar på uppdrag av kommunfullmäktige regelbundna prover på badvatten på utvalda badplatser i kommunen. Under 2025 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 under året undersökt och provtagit för PFAS i kommunen, och riskklassat och bedömt tillsynsansvar för kommunen på tre olika brandövningsplatser, Fotbollsplanen i Stugun, Avloppsreningsverket i Stugun samt Gevåg avloppsreningsverk.

Miljö- och hälsoskyddsverksamheter

Under 2025 har uppföljning av tidigare miljöskyddstillsyn skett på miljöfarliga verksamheter. Ordinarie tillsyn har skett på täkter samt badhus. Utöver detta har händelsestyrd tillsyn utförts vid inkommande klagomål. På grund av underbemannning har händelsestyrd tillsyn prioriterats.