

Delårsrapport 2026

Antagen av kommunfullmäktige den 202x-xx-xx

Dokumenttyp: Rapport

Diarienummer: KS 2026/673

Giltighetstid: Tills vidare

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Innehållsförteckning

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
2 Sammanfattning av Delårsrapport.....	6
3 Förvaltningsberättelse	7
3.1 Händelser under delårsperioden januari-augusti 2026	7
3.2 Kommunövergripande mål och Kommunstyrelsens verksamhetsplan	8
3.3 Prognos 2026.....	13
3.3.1 Variationer i delårsresultatet jämfört med prognos 2026	14
3.4 God ekonomisk hushållning	14
3.4.1 God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter.....	14
3.4.2 Välkomnande kommun och attraktiv arbetsmarknad	15
3.4.3 Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa.....	16
3.4.4 Finansiella mål	17
3.5 Balanskrav	17
3.6 Förväntad framtida utveckling.....	20
4 Resultaträkning (tkr)	21
5 Balansräkning (tkr)	22
6 Kassaflödesanalys (tkr)	23
7 Driftredovisning (tkr)	25
8 Investeringar (tkr)	26
9 Redovisningsprinciper	28
9.1 Ord och uttryck	28
9.2 Hur vi redovisar	29
9.3 Avskrivningar	29
10 Politik.....	32
10.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	32
10.2 Kommentarer utfall.....	32
11 Kommunledningsavdelningen.....	33
11.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	33
11.2 Kommentarer utfall.....	33
11.3 Årets händelser	34
11.4 Framtid.....	37
12 Barn- och utbildningsavdelningen	39
12.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	39

12.2 Kommentarer utfall.....	39
12.3 Årets händelser	40
12.4 Framtid.....	41
13 Samhällsbyggnadsavdelningen.....	43
13.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	43
13.2 Kommentarer utfall.....	43
13.3 Årets händelser	44
13.4 Framtid.....	46
14 Stöd- och omsorgsavdelningen.....	48
14.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	48
14.2 Kommentarer utfall.....	48
14.3 Årets händelser	49
14.4 Framtid.....	51
15 Kommunalförbunden	53
15.1 Ekonomiskt utfall (tkr)	53
15.2 Kommentarer utfall.....	53
16 Bygg- och miljönämnden	54
16.1 Bygg- och miljönämndens verksamhetsplan	54
16.2 Ekonomiskt utfall (tkr)	55
16.3 Kommentarer utfall.....	55
16.4 Årets händelser	56
16.5 Framtid.....	56

1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Ragunda kommun börjar successivt ta sig ur den ekonomiska kris som präglat kommunen under flera år. Fler verksamheter närmar sig sina budgetramar och kostnadskontrollen inom kommunorganisationen som helhet har förbättrats. Det är en positiv utveckling som visar att det arbete som genomförts börjar ge resultat. Samtidigt återstår betydande utmaningar, och det är avgörande att vi håller fast vid den inslagna vägen. Den ekonomiska återhämtningen är ännu inte i hamn.

Kommunens främsta uppgift är att tillgodose invånarnas behov av välfärd och samhällsservice. För att långsiktigt kunna fullgöra detta uppdrag måste vi säkerställa att verksamheterna bedrivs med god kvalitet och inom de ekonomiska ramar som finns. Det kräver ett kontinuerligt arbete med effektiviseringar, prioriteringar och verksamhetsanpassningar för att skapa en hållbar balans mellan behov, kvalitet och finansiering. Sådana förändringar måste genomföras med omsorg. De får aldrig ske på bekostnad av verksamheternas kvalitet eller medarbetarnas arbetsmiljö.

Under årets två första kvartal har flera av de strukturella förändringar som beslutades under de föregående åren börjat sätta sig. Kommunen har nu en skolstruktur som bedöms vara långsiktigt finansierbar och som samtidigt skapar bättre förutsättningar för kvalitet i utbildningen. Arbetet med att effektivisera kommunens fastighetsbestånd fortsätter. Under året har Järåområdet avyttrats, vilket inledningsvis belastar det redovisade resultatet genom nedskrivning av det bokförda värdet. Denna redovisningsmässiga effekt påverkar dock inte kommunens likviditet och medför inte något behov av att återställa motsvarande belopp. Kommunstyrelsen har även avyttrat en fastighet i Hammarstrand. Sammantaget bidrar dessa åtgärder till att minska kommunens framtida kostnader för fastigheter, underhåll och skötsel.

I början av året invigdes den nya förskolan i Bispgården. Genom samlokaliseringen med det särskilda boendet har förskoleverksamheten fått ändamålsenliga lokaler samtidigt som kommunen kan använda sina lokaler mer effektivt. Förändringen innebär både förbättrade fysiska miljöer för verksamheterna och lägre lokalkostnader för kommunen. Det är ett exempel på hur långsiktiga strukturella beslut kan bidra till såväl bättre förutsättningar för verksamheterna som en mer hållbar ekonomi.

Under början av 2026 tog kommunstyrelsen emot en omfattande utredning av stöd- och omsorgsavdelningen. Utredningen belyser framtida behov, organisatoriska förutsättningar och gällande lagkrav. Med utgångspunkt i utredningens slutsatser har kommunstyrelsen under året beslutat att tillföra avdelningen 4,7 miljoner kronor för att påbörja genomförandet av delar av de föreslagna åtgärderna. Därutöver har kommunstyrelsen initierat ytterligare utredningar om behovet av platser i särskilt boende och möjligheterna att etablera trygghetsboende. Syftet är att bättre möta invånarnas behov och samtidigt skapa långsiktigt hållbara förutsättningar för kommunens omsorgsverksamhet.

Samtidigt följer kommunstyrelsen med stor oro kostnadsutvecklingen inom stöd- och omsorgsavdelningen. Kostnaderna för bemanningspersonal, sjukfrånvaro och övertidsarbete har ökat kraftigt. Kommunstyrelsen har löpande följt utvecklingen och vid varje styrelsesammanträde

gett kommundirektören uppdrag med inriktning på att verksamheten ska bedrivas inom tilldelad budgetram. Det står dock klart att mer omfattande åtgärder krävs för att på sikt nå en kostnadsnivå som är hållbar och mer i linje med jämförbara kommuner.

Kostnadsjämförelser är inte ett självändamål. De är ett verktyg för att identifiera förbättringsmöjligheter och säkerställa att kommunens resurser används där de gör störst nytta. Målet är inte enbart att minska kostnaderna, utan att skapa en organisation som kan möta invånarnas behov av stöd, omsorg och service med god kvalitet, en hållbar arbetsmiljö och en ekonomi som håller över tid. Detta är en nödvändig förutsättning för att kommunen även kommande år ska kunna fullgöra sitt välfärdsuppdrag.

Genom att bygga långsiktigt hållbara strukturer i stället för att återkommande behöva hantera akuta ekonomiska underskott skapar vi större förutsägbarhet för både invånare och medarbetare. Det kräver uthållighet, tydliga prioriteringar och mod att fatta beslut som ger effekt över tid. Vi får inte återgå till kortsiktiga lösningar som riskerar att skjuta problemen framför oss.

Ragunda kommun har tagit viktiga steg mot en ekonomi i bättre balans. Arbetet är långt ifrån färdigt, men utvecklingen visar att genomtänkta verksamhetsanpassningar och ett konsekvent fokus på kostnadskontroll gör skillnad. Nu behöver vi fortsätta på den inslagna vägen, med respekt för verksamheternas förutsättningar och med invånarnas behov i centrum. Vårt ansvar är att skapa en kommun som inte bara klarar dagens ekonomiska utmaningar, utan som också långsiktigt har förmåga att finansiera och utveckla den välfärd som Ragundaborna har rätt att förvänta sig



Anton Hammar (S)

Kommunstyrelsens ordförande

2 Sammanfattning av Delårsrapport

Ragunda kommun redovisar i delårsrapport för perioden januari till 31 augusti ett resultat som uppgår till -7 000 tkr. Det innebär en negativ avvikelse mot budget motsvarande -21 200 tkr.

I periodens resultat ingår nedskrivningar till följd av fastighetsförsäljningar med 10 000 tkr vilket redovisas i sin helhet delårsbokslutet. Nedskrivningen påverkar resultatet negativt men är inte balanskravs påverkande.

Prognostiserat helårsresultat uppgår till -3 900 tkr vilket innebär en avvikelse mot budget motsvarande -18 600 tkr.

Samhällsbyggnadsavdelningen redovisar för perioden överskott vilket huvudsakligen beror på en gynnsam vinter med lägre kostnader för snöröjning samt lägre elpriser under större delen av året vilket minskat energikostnaderna. Även högre hyresintäkter än budgeterat bidrar till överskottet.

Kommunledningsavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse på vilket beror på ovan nämnda nedskrivning. Rensat från nedskrivning redovisar avdelningen ett positivt resultat.

Barn- och utbildningsavdelningen redovisar en negativ budgetavvikelse. Den interkommunala ersättningen för elever som valt skolgång i annan kommun har fortsatt att öka, ökat barnantal inom fristående barnomsorg, ökade kostnader för anpassad grundskola samt för barn i behov av särskilt stöd. Återbetalning av ett statsbidrag är gjort då Skolverket ej ansåg att kraven var uppfyllda.

Stöd- och omsorgsavdelningen har fortsatt haft stora utmaningar med kompetensförsörjningen. Detta har inneburit att avdelningen tvingats anlita bemanningsföretag för att täcka behovet av sjuksköterskebemanning. Under sommarmånaderna har bemanningsföretag även anlåtts för att säkra bemanningen av undersköterskor.

Ökade behov inom delar av verksamheten har inneburit personalförstärkningar och ökade övertidskostnader. Kötider och trycket på de särskilda boendena har inneburit ökade kostnader för medicinskt färdigbehandlade.

Under året har kostnader för försörjningsstöd och placeringskostnader ökat.

För att finansiera årets investeringar har nyupplåning om 20 mnkr gjorts under första kvartalet, vilket har inneburit ökade räntekostnader.

Sammanfattningsvis bedömer avdelningarna begränsade möjligheter att sänka kostnadsnivåerna under resterande del av året. Enligt helårsprognosen bedöms resultatet förbättras med ca 3 100 tkr jämfört med resultatet den 31 augusti.

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Händelser under delårsperioden januari-augusti 2026

I januari meddelade företaget HIAB sina planer att flytta Zepros verksamhet till Polen och varslade 140 anställda. Zepro är en av de största arbetsgivarna i kommunen. Kommunen har under året jobbat med stödjande insatser till personer som berörs och arbetat för att människor ska kunna bo kvar och verka i kommunen.

Invigning av nya lokaler för Småfolkets förskola i Bispgården har skett i början av året.

Ragunda IRL - Ambulerande mötesplatser för ungdomar, är ett treårigt projekt som har dragit i gång och som syftar till att skapa ambulerande mötesplatser och aktiviteter för ungdomar i årskurs 7 till gymnasiet år 3.

Ragunda kommun har sålt fastigheten Järaskolan, vilket beräknas minska driftkostnaderna som härrörs till den fastigheten med ca 1 mnkr per år, där har vi en nedskrivningskostnad på 10 mnkr.

I maj tecknade Ragunda kommun och hyresgästföreningen Norrland en överenskommelse om nya hyror som gäller från 1 maj 2026.

Överenskommelsen innebär en höjning av hyror:

- Lägenheter med kallhyra: 3,3 %
- Lägenheter med varmhyra: 3,8 %
- Lägenheter med varmhyra inkl. el 3,9 %

För Ragunda kommun har den totala räntekostnaden ökat under året då en nyupplåning i början av året genomfördes för att finansiera årets investeringar. Utöver det tecknades en kredit på 10 000 tkr som kan användas vid tillfälligt ansträngd likviditet. Låneramen för 2026 möjliggör ytterligare upplåning med 10 000 tkr vilket i dagsläget inte bedöms vara nödvändigt.

Fortsatt arbete för att minska sårbarheten i kommunens samtliga verksamheter för att ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. Kommunen ska därigenom uppnå en grundläggande förmåga till civilt försvar.

En gynnsam vinter har resulterat i lägre elkostnader och lägre kostnader för vintervägsunderhållning än budgeterat.

Inom Stöd- och omsorgsavdelningen har kostnadsnivån ökat kraftigt och budgeten är därmed överskriden vid delårsrapporten. Detta beror bl a på:

- Kompetensförsörjning via bemanningsföretag för att klara bemanning av undersköterskor, sjuksköterskor, arbetsterapeuter och sjukgymnaster.
- Övertidskostnaderna har fortsatt öka
- Behovet av platser på särskilda boenden har ökat. För att tillgodose behovet har tillfälliga korttidsplatser inrättats. Att behoven ökar syns också på kostnadsökningar för bostadsanpassningar i ordinärt boende.

Ragunda kommun har i början av året fått vindkraftsstödet utbetalt med ca 11 300 tkr. Stödet avser åren 2025 och 2026.

Befolkningsutvecklingen i kommunen ligger relativt oförändrad jämfört med föregående års delårsbokslut. Föregående år hade kommunen 5 140 innevånare och i år samma period 5 146 innevånare.

Arbetslösheten i kommunen har jämfört med föregående delårsbokslut minskat med 0,6% från 5,1% 2025 till 4,5% 2026. Arbetslösheten ligger därmed något högre än Jämtlands län där siffrorna är 4,5% 2025 respektive 4,1% 2026 men lägre än i hela landet där den i juli 2026 låg på 6,5%

3.2 Kommunövergripande mål och Kommunstyrelsens verksamhetsplan

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	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
Kommunledningsavdelningen verkar för att samtliga avdelningar och nämnder når den av kommunfullmäktige beslutade ramen			Kommundirektör och ekonomichef håller månadsvisa uppföljningar med Respektive avdelningschef.	 Pågående

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
samt löpande föreslå åtgärder för detta.			Fortsätta den månadsvisa rapporteringen till kommunstyrelsen	Pågående
Kommunen ska nå en högre placering i svenskt näringslivs ranking av lokalt företagsklimat jämfört med föregående år.			Fortsätta utveckla e-tjänster för att underlätta för kommunens företag.	Pågående
			I samverkan med föreningen Företagarna arbeta enligt samverkansavtalet.	Pågående
			Regelbundna och planerade företagsbesök med både politik och tjänste-organisation.	Pågående
Andelen medborgare med högt självskattat hälsotillstånd ska öka jämfört med föregående år.			Folkhälsorådet väljer ut två områden i den regionala folkhälsoplanen att arbeta aktivt med under året.	Pågående
			Delta i nationella och regionala informationskampanjer inom området.	Pågående
Den upplevda tryggheten hos medborgarna ska vara på samma nivå eller öka.			BRÅ, Brottsförebyggande rådet, arbetar under året vidare med de prioriterade fokusområdena Narkotika och Våldsbrott.	Pågående
Andelen som uppger att de fått ett bra bemötande i kontakt med kommunen ska öka.			Revidera Servicegarantin	Pågående
Samverkan och samarbeten med lokalt näringsliv, föreningsliv och civilsamhälle i syfte att öka medborgarnas delaktighet och minska kommunens kostnader ska prioriteras.			Arbeta aktivt med projektet Ragunda IRL - Ambulerande mötesplatser för unga.	Pågående
			Analys av medborgarenkäten.	Pågående
Antalet utlånade barnböcker vid kommunens bibliotek ska öka jämfört med föregående år.			Arbeta aktivt med projektet Ragunda IRL- Ambulerande mötesplatser för unga	Pågående
			Ta fram en plan för skolbibliotek	Avslutad

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
Andelen fordon med låga eller inga utsläpp av CO2 ska öka jämfört med föregående år	●	●	2 av 6 övergripande bilar ska bytas ut mot fossilfria fordon vid utgången av 2026.	✓ Avslutad
Vi ska stå värd för fyra kommundelsmöten med syfte att utveckla kommunen och orternas attraktivitet	■	■	Planera och genomföra 4 möten under året	⌛ Ej påbörjad
Alla elever som lämnar årskurs 1 ska kunna läsa och förstå enklare texter.	◆	●	Språkaktiviteter i förskola och skola.	▶ Pågående
			Personalen jobbar med språk och kunskapsutvecklande arbetssätt - SKUA	▶ Pågående
			Genomförande av kartläggning av bedömningsstöd.	▶ Pågående
			Tidiga insatser till de barn/elever som är i behov av extra stöd	▶ Pågående
Andelen elever som klarar alla delprov på de nationella ämnesproven i årskurs 3, 6 och 9 ska öka.	◆	◆	Kvalitativ undervisning i förskola och skola.	▶ Pågående
			Tidiga insatser till de barn/elever som är i behov av extra stöd	▶ Pågående
			Bedömning och insatser till de elever som är i behov av extra stöd.	▶ Pågående
			Personalen jobbar med språk och kunskapsutvecklande arbetssätt - SKUA.	▶ Pågående
Alla elever ska nå så långt som möjligt utifrån sina egna förutsättningar med ambitionen att samtliga elever i årskurs 6 till 9 ska nå minst kunskapskravet E i samtliga ämnen.	◆	◆	Kvalitativ undervisning i förskola och skola.	▶ Pågående
			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.	▶ Pågående
			Bedömning och insatser till de elever som är i behov av extra stöd.	▶ Pågående

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
			Personalen jobbar med språk- och kunskaps-utvecklande arbetssätt-SKUA.	 Pågående
Barnen och elevernas trivsel och trygghet ska öka jämfört med föregående år.			Fortsatt arbete med trygghetsgrupp och psykosocialt team. Förskolan och grundskolan ska jobba aktivt med värdegrundsarbete	 Pågående
			Förskolan och grundskolan ska jobba aktivt med värdegrundsarbete	 Avslutad
Antalet och andelen behöriga lärare ska öka.			Tillse tjänsteplanering som ger goda förutsättningar för uppdraget och för en god arbetsmiljö.	 Pågående
			Ge möjlighet till personal som önskar vidare-utbilda sig inom lärarkompetenser arbetsgivaren saknar.	 Pågående
Påverkansbara skillnader mellan skolenheter och elever ska minska.			Regelbundna analyser av elevers resultat och därigenom föreslå lämpliga åtgärder.	 Pågående
Kommunens kostnader för fastighetsbeståndet ska minska.			Energibesparande åtgärder i befintliga fastigheter.	 Pågående
			Avyttra fastigheter	 Pågående
			Riva fastigheter	 Försenad
Drift, underhåll och investeringar ska ske enligt fastställd plan och budget.			Planeringsmöten 4 ggr per år med berörda ingenjörer och chefer	 Pågående
			Aktivt sökande av bidrag för att öka handlings-utrymmet för underhåll	 Pågående

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
Vakansgraden i det allmännyttiga bostadsbeståndet ska minska jämfört med föregående år.			Renovera lägenheter i enlighet med efterfrågan.	 Pågående
			Avyttra fastigheter	 Pågående
			Kopia av Riva fastigheter	 Försenad
Ett ökat användande av välfärdsteknik i syfte att underlätta för personal och brukare ska ske under året.			Sammanställa den välfärdsteknik som finns i kommunen idag.	 Ej påbörjad
			Utvärdera behov av välfärdsteknik i kommunen.	 Försenad
			Öka användandet av läkemedels-robotar.	 Pågående
Tryggheten för de äldre som omfattas av förvaltningens verksamhet ska öka jämfört med föregående år.			Delta i SKR:s brukarundersökning för äldre 2026 i syfte att kunna ta fram åtgärder och aktiviteter för att främja tryggheten för de äldre.	 Pågående
			Vi ska under 2026 undersöka möjlig-heterna att utöka antalet träffpunkter per ort och antal dagar	 Avslutad
Enheter med samma uppdrag jobbar på liknande sätt			Avdelningen ska genomföra en organisations-förändring under 2026 med tillhörande enhetlig bemannings-planering	 Pågående
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.			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.	 Pågående
Sjuktalet ska minska inom samtliga förvaltningar mot föregående år.			Två tema-APT genomförs under året med tema "Friska faktorer" och OSA	 Pågående

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
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.	Pågående ▶
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).	Pågående ▶
			Utveckla hemsidan med ytterligare information inom utvalda områden.	Pågående ▶

3.3 Prognos 2026

Prognosen för helåret 2026 bedöms landa på ett resultat motsvarande -3 867 tkr. Det innebär en avvikelse mot budget med -18 567 tkr.

Huvudsakliga orsaker till budgetavvikelse:

- Försäljning av fastighet, nedskrivning 10 mnkr.
- Bemanningskostnader via bemanningsföretag.
- Medarbetare inom äldreomsorgen som flyttat sin sommarsemester har erbjudits kompensation om 10 000 kr/vecka för att lösa bemanningen under sommaren.
- Ökade behov inom delar av äldreomsorgen har inneburit förstärkningar och ökat övertidsersättning.
- Ökade kostnader för institutionsplaceringar
- De särskilda boendena har temporärt utökats för att möta behovet av särskilda boendeplatser.
- En fortsatt ökning av antalet elever som valt skolgång i annan kommun har ökat under året och leder till ökade interkommunala ersättningar.
- Ökade behov inom delar av förskoleverksamheten.
- Behovet av särskilt stöd i grundskolan 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.

Initierade åtgärder som kan ge kostnadssänkande effekt:

- Uppsägning av lokalt kollektivavtal för att minska övertidskostnaderna, SoO - ingen effekt 2026
- Schemaförändring och personalreducering, SoO – ger effekt 2026

- Reducering av kostnader för bemanningsföretag, SoO – ger effekt 2026
- Återsök av LSS medel från Försäkringskassan. SoO – beräknas ge effekt 2026
- Vakanshållning av 1,5 tjänst inom KLA - ger effekt 2026
- Söld fastighet ger minskad driftskostnad SHBA- ger effekt 2026

3.3.1 Variationer i delårsresultatet jämfört med prognos 2026

Variationer i delårsbokslutet beskriver förändringen mellan resultatet i augusti och prognos för helåret 2026.

Budgetavvikelsen bedöms minska mellan delårsbokslut och prognos för helåret med ca 3 100 tkr. Minskningen beror som tidigare beskrivits av:

- Schemaförändringar, minskade stafettkostnader samt återsök av LSS medel.
- Vakanshållningar
- Söld fastighet med minskad driftkostnad

3.4 God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska samtliga kommuner bedriva en god ekonomisk hushållning och detta ur både ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

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.

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.

3.4.1 God ekonomisk hushållning och hög kvalitet i kommunens verksamheter

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)
Samtliga avdelningar och nämnder bedriver sin verksamhet inom budgetram.		
Samtliga avdelningar och nämnder ska i delårsbokslutet ha en prognossäkerhet inom +/- 2,0 %.		

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)
Andelen elever som får behörighet till ett nationellt gymnasieprogram ska öka jämfört med föregående år.	◆	◆
Andelen som uppger sig nöjda med kommunens verksamheter i brukarundersökningar ska öka jämfört med föregående år.	◆	◆

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.

3.4.2 Välkomnande kommun och attraktiv arbetsmarknad

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)
Sjuktalet ska minska inom samtliga avdelningar jämfört med föregående år.	■	■
Användningen av bemanningsföretag inom stöd- och omsorgsavdelningen ska minska jämfört med föregående år.	■	■
Utveckla attraktiva och hållbara boendemiljöer i både tätort och landsbygd	◆	◆
Skapa trygga, tillgängliga och välskötta offentliga miljöer	◆	◆
En matchningsfunktion där företag möter ungdomar och arbetssökande tas fram	■	■

Ragunda kommun ska vara en plats där människor vill leva, verka och stanna kvar – oavsett ålder eller livssituation. För att vara en attraktiv kommun krävs ett helhetsperspektiv där livskvalitet, utveckling och delaktighet står i centrum. Under 2026 fortsätter vi att arbeta målmedvetet med att utveckla boendemiljöer, stärka tillgången till samhällsservice och främja ett rikt kultur- och föreningsliv. I både tätorter och landsbygdsområden ska det finnas goda möjligheter till ett aktivt och hållbart liv.

En viktig del i arbetet är att underlätta för människor att etablera sig i kommunen – både genom

bostäder, arbete och social gemenskap.

För att möta framtidens utmaningar behöver Ragunda kommun vara en plats där människor vill bo, arbeta och bidra. En attraktiv arbetsmarknad är avgörande för att klara den demografiska utvecklingen och säkra tillgången till rätt kompetens, både inom den kommunala organisationen och i det lokala näringslivet.

Kompetensförsörjningen är en nyckelfråga för kvaliteten i välfärden – inte minst inom utbildning, vård och omsorg där stora pensionsavgångar väntas de kommande åren. För att säkra bemanningen och fortsatt hög kvalitet i verksamheterna behöver kommunen erbjuda goda arbetsvillkor, trygga anställningar och möjligheter till utveckling för sin personal.

Samtidigt är kompetensförsörjningen en förutsättning för att företag ska vilja etablera sig och växa i Ragunda. Företag behöver kunna hitta arbetskraft med rätt kompetens, och därför måste kommunen ta en aktiv roll i att skapa samverkan mellan skola, vuxenutbildning, arbetsförmedling, universitet och det lokala näringslivet.

För individen är arbete grunden för självständighet, delaktighet och möjlighet till livskvalitet. Därför är det också viktigt att sänka trösklar till arbetsmarknaden, både genom utbildning och genom att skapa förutsättningar för pendling. En förbättrad infrastruktur – såväl fysisk som digital – är central för att människor ska kunna bo i Ragunda och arbeta i eller utanför kommunen.

Kommunen ska fortsatt verka för ett nära och aktivt samarbete med företag från olika branscher. Näringslivet ska ges möjlighet att påverka utformningen av utbildningar, både på gymnasial nivå och inom vuxenutbildningen. Genom dialog och partnerskap kan utbildningsinsatser i högre grad möta de behov som finns – både idag och i framtiden.

3.4.3 Meningsfull fritid och ett aktivt liv för ökad folkhälsa

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)
Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar 7 - 25 år ska öka jämfört med föregående år.		
Andelen invånare med bra självskattat hälsotillstånd ska öka jämfört med föregående år.		

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.

3.4.4 Finansiella mål

Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)
Investeringar - Självfinansieringsgraden av kommunens nyinvesteringar ska under en treårsperiod vara minst 30 %.		
Soliditeten ska öka mot föregående år.		
God ekonomisk hushållning - Kommunen ska över tid ha en ekonomi i balans där intäkterna täcker kostnaderna		
Resultatmål - Resultatet ska vara positivt och motsvara minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag.		

Ragunda kommun ska i enlighet med kommunallagen nå god ekonomisk hushållning, både ur ett finansiellt perspektiv och ur ett verksamhetsperspektiv.

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.

Skattesatsen uppgår till 23,22 kr och är oförändrad från föregående år.

3.5 Balanskrav

Det lagstadgade balanskravet är en miniminivå som innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Det vill säga resultatet skall vara minst noll. Vid beräkningen av resultat 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 augusti redovisas ett resultat på -7 mnkr. Det finns ett balanskravsunderskott från föregående år att reglera med -1,8 mnkr, ett balanskravsunderskott från 2024 med -7,6 mnkr och 2023 med -9,8 mnkr så totalt för de tre tidigare åren – 19,2 mnkr.

Prognosen för hela 2026 visar på ett underskott -3,9 mnkr. Reglering av balanskravsresultatet regleras i kommunallagen 2017:725, 11 kapitlet ”Ekonomisk förvaltning”.

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (mnkr)	2025
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-19,2

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (mnkr)		2025			
-Varav från 2023		-9,8			
-Varav från 2024		-7,6			
-Varav från 2025		-1,8			
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen		-19,2			
+Synnerligen skäl till att inte återställa					
+Synnerliga skäl för att återställa under längre tid					
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år		-19,2			
UB Synnerliga skäl som ska återställas 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			
Balanskrav- Avstämning (mnkr)	Prognos 2026	Utfall 260831	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Årets Resultat enligt resultaträkning	-3,9	-7,0	-1,8	-7,6	-9,8
- realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning		-10,0			-1,0
+ realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning	+10,0	+10,0			+1,0

Redovisning av ackumulerade negativa resultat (mnkr)			2025		
- orealiserade vinster i värdepapper					
+ orealiserade förluster i värdepapper					
- återförening av orealiserade förluster i värdepapper					
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+6,1	-7,0	-1,8	-7,6	-9,8
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv					
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv					
Årets Balanskravsresultat	+6,1	-7,0	-1,8	-7,6	-9,8

Åtgärd	Aktiviteter	Status	Ekonomisk effekt, tkr september-december
Kollektivavtal deltid för att sänka övertidskostnaderna - SoOA	Säga upp lokalt kollektivavtal 6 månaders uppsägningstid	Verkställt	Ingen effekt 2026
Bemanningsriktlinjer - SoOA		Pågår	Ingen effekt 2026
Schemaförändringar stafettkostnader,	Schemaöversyn, personalminskning		2 500 tkr

återsök av LSS medel - SoOA			
Vakanshållning av 1,5 tjänst - KLA			230
Såld fastighet minskad driftkostnad - SBA			450

3.6 Förväntad framtida utveckling

Sverige är mitt uppe i ett demografiskt skifte med färre födda barn, fler äldre och marginellt fler i arbetsför ålder.

Under det senaste decenniet har Sveriges kommuner planerat och investerat för befolkningstillväxt. Mellan 2014 och 2023 ökade antalet barn i förskolan och grundskolan med över 200 000, men efter det svänger utvecklingen dramatiskt.

Fram till 2033 minskar antalet barn i förskoleålder med 69 000 och antalet grundskolebarn med 156 000, enligt SCB:s prognoser. Det innebär att vi över landet har behov av 800 färre förskolor och 700 färre grundskolor. Det är en dramatisk förändring som ställer helt nya krav på planering, resurshantering och ledarskap.

Demografin påverkar välfärden, SKR skriver:

- Färre barn och unga påverkar förskolan och skolan i *alla* kommuner.
- Kraftigt ökade behov av personal inom äldreomsorgen oh hälso- och sjukvården.
- Samtidigt marginell ökning av personer i arbetsför ålder.
- Omfördelning av resurser är nödvändigt.
- Beslut måste fattas utifrån lokala behov och förutsättningar.

För Ragunda kommun är bilden den samma som för riket i övrigt. Omställningen är nödvändig både ur ett demografiskt och ett ekonomiskt perspektiv. Med tre år av negativa resultat (2023-2025) och innevarande år med ett prognostiserat minusresultat förutsätter det ekonomiska åtgärder för att sänka kostnadsnivån. Samtidigt kräver det strukturella åtgärder för att möta de demografiska förändringarna. Hela den kommunala organisationen behöver anpassa arbetssätt utifrån ändrade behov och ekonomiska förutsättningar. Det kommer att kräva att resurser ställs om från förskola och skola till äldreomsorgen i takt med att antalet barn och elever minskar.

Regeringens budgetproposition för 2027 har ännu inte lämnats över till riksdagen eftersom det nu i september har varit riksdagsval i Sverige. Den ordinarie tidsplanen är förskjuten på grund av regeringsförhandlingar, och sista dagen för regeringen att presentera höstbudgeten är den 12–15 november 2026.

4 Resultaträkning (tkr)

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Verksamhetens intäkter	84 794	129 279	137 377	8 098	142 287	81 424
Verksamhetens kostnader	-379 347	-532 385	-570 964	-38 578	-544 229	-345 707
Avskrivningar	-16 068	-23 500	-23 966	-466	-22 853	-15 021
Verksamhetens nettokostnad	-310 621	-426 607	-457 553	-30 946	-424 795	-279 304
Skatteintäkter	185 292	281 362	279 025	-2 337	273 101	182 346
Generella statsbidrag och utjämning	124 009	168 595	183 586	14 991	157 454	104 928
Verksamhetens resultat	-1 320	23 350	5 058	-18 292	5 760	7 970
Finansiella intäkter	304	400	532	132	1 691	881
Finansiella kostnader	-5 955	-9 050	-9 457	-407	-9 240	-6 352
Resultat efter finansiella poster	-6 971	14 700	-3 867	-18 567	-1 789	2 499
Årets resultat	-6 971	14 700	-3 867	-18 567	-1 789	2 499

Not. Årets resultat påverkas med nedskrivning av försäld fastighet -10 000 tkr.

5 Balansräkning (tkr)

	Delår 2026	Bokslut 2025	Delår 2025
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader	467 042	491 136	435 302
Maskiner o inventarier	12 861	14 866	11 631
Pågående arbete	24 844	0	31 471
Övriga materiella anläggningstillgångar	0	0	0
Finansiella anläggningstillgångar	6 289	6 289	5 991
Summa anläggningstillgångar	511 036	512 291	484 394
Omsättningstillgångar			
Förråd	285	285	285
Fordringar	21 336	30 664	22 142
Externa arbetsorder	0	0	0
Kortfristiga placeringar	0	0	0
Kassa och bank	46 922	17 575	35 110
Summa omsättningstillgångar	68 543	48 524	57 536
Summa tillgångar	579 579	560 815	541 931
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	-111 237	-113 026	-113 026
Summa Eget kapital	-111 237	-113 026	-113 026
Avsättningar			
Avsättningar för pension	-5 830	-5 974	-6 014
Andra avsättningar	-6 227	-6 315	-6 292
Summa avsättningar	-12 057	-12 289	-12 306
Skulder			
Långfristiga skulder	-361 765	-332 682	-327 635
Kortfristiga skulder	-101 491	-104 607	-86 464
Summa skulder	-463 256	-437 289	-414 099
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	-586 550	-562 604	-539 431
Förändring av eget kapital	-6 971	-1 789	2 499

6 Kassaflödesanalys (tkr)

Kassaflödesanalys		Delår 2026	Bokslut 2025	Delår 2025
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat		-6 971	-1 789	2 499
Justering för ej likviditets- påverkande poster	X	25 902	21 477	14 729
Övriga likviditets-påverkande poster	Y	-88	-917	-940
Medel från verksamheten före förändring rörelsekapital		18 843	18 741	16 288
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		9 328	-3 358	5 164
Ökning/minskning av förråd och varulager lager		0	0	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-3 806	11 858	-6 285
Kassaflöde från den löpande verksamheten		24 365	27 241	15 167
INVESTERINGSVERKSAMHET				
Investering i materiella anläggnings-tillgångar		-24 844	-66 901	-31 471
Försäljning av materiella anläggnings-tillgångar		53	214	150
Förvärv av finansiella anläggnings-tillgångar		0	-299	0
Avyttring av finansiella anläggnings-tillgångar		0	0	0
Kassaflöde från investerings- verksamheten		-24 791	-66 986	-31 321
FINANSIERINGSVERKSAMHET				
Nyupptagna lån		20 000	20 000	20 000
Amortering av skulder för finansiell leasing		0	0	0
Amortering av långfristiga skulder		0	0	0
Investeringsbidrag		9 083	5 619	-437
Kassaflöde från finansierings- verksamheten		29 083	25 619	19 563

Årets kassaflöde	28 657	-14 125	3 409
Likvida medel vid årets början	17 575	31 700	31 700
Likvida medel vid periodens/årets slut	46 232	17 575	35 109

NOTER

Not x Justering för ej likviditetspåverkande poster

Avskrivningar	16 068	22 853	15 021
Nedskrivningar	9 978	-45	19
Gjorda avsättningar	-144	-351	-311
Investeringsbidrag	0	-1 010	0
Övriga ej likviditets-påverkande poster	25 902	21 447	14 729

Not y Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör löpande verksamhet

Utbetalning av övriga avsättningar	-88	-917	940
------------------------------------	-----	------	-----

7 Driftredovisning (tkr)

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Politik	3 166	5 154	5 407	-253	4 886	2 812
Kommunledningsavdelning	37 688	42 274	51 979	-9 705	35 302	24 968
Samhällsbyggnadsavdelning	19 642	32 730	29 850	2 880	30 683	17 557
Ragunda bostad	-1 722	-600	-2 208	1 608	-1 282	-1 541
Barn- och utbildningsavdelning	68 750	102 100	104 963	-2 863	103 703	69 149
Stöd- och omsorgsavdelning	120 603	155 700	174 400	-18 700	164 962	108 905
Förbunden	32 040	48 028	49 200	-1 172	45 749	29 506
Summa Kommunstyrelse	280 167	385 385	413 591	-28 205	384 003	251 356
Överförmyndarverksamhet	524	822	822	0	685	472
Bygg- och miljönämnd	4 458	5 900	6 393	-493	4 825	3 001
Summa	285 149	392 107	420 806	-28 698	389 513	254 829
Utbetalda pensioner	9 126	11 000	12 503	-1 503	12 299	9 387
Avskrivningar	16 068	23 500	23 966	-466	22 853	15 021
Risikkostnader	278	0	278	-278	130	67
Summa överföring till resultaträkning	310 621	426 607	457 553	-30 945	424 795	279 304

Not. Nedskrivningen av försäld fastighet -10 000 tkr är redovisad under kommunledningsavdelningen.

8 Investeringar (tkr)

	Budget 2026	Delår 2026	Avvikelse delår	Prognos 2026	Avvikelse Prognos
Förvaltningsfastigheter					
Planering o stöd	0	22	-22	22	-22
Förvaltningsfastigheter	6 150	1 115	5 035	4 300	1 850
Städ	500	80	420	500	0
Övriga anläggningar	1 000	206	794	1 000	0
Summa Förvaltningsfastigheter	7 650	1 423	6 227	5 822	1 828
Industri o affärslokaler					
Industri- o affärslokaler	0	1 793	-1 793	1 793	- 1 793
Summa Industri o affärslokaler	0	1 793	-1 793	1 793	-1 793
VA					
Vatten och avlopp	8 900	5 168	3 732	8 900	0
Summa VA	8 900	5 168	3 732	8 900	0
Renhållning					
Renhållning	2 550	1 114	1 436	2 550	0
Summa renhållning	2 550	1 114	1 436	2 550	0
Totalt	19 100	9 498	9 602	19 065	35
Ragunda bostad					
Ragunda bostad	3 800	2 414	1 386	3 800	0
Summa Ragunda bostad	3 800	2 414	1 386	3 800	0
Fiber					
Fiber	6 000	11 328	-5 328	26 000	-20 000
Investeringsbidrag		-8 821	8 821	-20 000	20 000
Summa Fiber (netto)	6 000	2 507	3 493	6 000	0
Bygg- o Miljöenhet					
Plan- och byggverksamhet	0	249	-249	250	-250
Miljö- och hälsoskydd	350	74	276	276	74
Summa Bygg-och miljöenhet	350	323	27	526	-176
Skola förskola					
Övergripande förskola	300	50	250	300	0
Övergripande skola	800	227	573	800	0
Kullsta skola	0	1	-1	1	-1

	Budget 2026	Delår 2026	Avvikelse delår	Prognos 2026	Avvikelse Prognos
Hansåkersskolan	0	2	-2	2	-2
Summa skola förskola	1 100	281	819	1 103	-3
Stöd- och omsorgsavdelningen					
Övergripande vård/omsorg	300	142	158	300	0
Summa Stöd- och omsorgsavdelningen	300	142	158	300	0
Politisk verksamhet					
Politisk verksamhet	0	293	-293	300	-300
Summa Politisk verksamhet	0	293	-293	300	-300
Kommunledningsavdelningen					
Övergripande ledning och administration	400	0	400	400	0
Säkerhetssamordning	2 000	74	1 926	2 000	0
Turism	100	0	100	100	0
It-enhet	950	492	458	950	0
Summa Kommunledning	3 450	566	2 884	3 450	0
Kommunen totalt (brutto)	34 100	24 844	9 256	54 544	-20 444
Kommunen totalt (netto)	34 100	16 023	18 077	34 544	-444

Not. Fiberinvesteringarna är budgeterade som en nettoinvestering. Investeringen beräknas täckas till 90% av investeringsbidrag. Då investeringsbidraget redovisas i balansräkningen väljer vi att redovisa fiberinvesteringarna både brutto och netto för att få en korrekt uppföljning mot budget.

9 Redovisningsprinciper

9.1 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.

9.2 Hur vi redovisar

Delårsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning

(LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)

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 40,51 % för år 2026.

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

Statsbidrag hänföra 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 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.

9.3 Avskrivningar

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

Byggnader och mark

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

Maskiner och inventarier

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

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

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

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

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

10 Politik

10.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Avdelningar politik 2026 delår

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Summa Politik	3 166	5 154	5 407	-253	4 886	2 812

10.2 Kommentarer utfall

Avvikelsen beror på ökade kostnader med anledning av genomfört val och valnämndens arbete samt förberedelser för ny politisk organisation inför ny mandatperiod.

11 Kommunledningsavdelningen

11.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Administration och verksamhetsstöd	31 565	34 049	43 743	-9 695	29 909	19 025
Utvecklingsenhet	3 611	4 686	4 781	-95	4 693	3 441
Bibliotek	2 107	3 439	3 439	0	3 151	1 947
Skogsdrift	-861	-1 900	-1 900	0	-4 085	-468
Trafik	1 265	2 000	1 915	85	1 634	1 022
Summa Kommunledningsavdelning	37 688	42 274	51 979	-9 705	35 302	24 968
Överförmyndarverksamhet	524	822	822	0	685	472

11.2 Kommentarer utfall

HR-enheten

Ligger marginellt på plus vid halvårsskiftet. Har något sämre på systemkostnader som har att göra med ökade kostnader för några av våra personalsystem som har varit svåra att undvika. Även högre kostnader för friskvårds bidraget som bekostas av HR för hela kommunen men där HR inte kan styra antalet som nyttjar det. Det styrs av respektive chef i verksamheten.

Ekonomienheten

I ekonomienheten ingår fordonssamordning, upphandlingssamordning och ekonomi.

Under första halvåret har arbetet med den nya resursfördelningsmodellen pågått. Till följd av vakant tjänst har arbetet tappat lite fart men beräknas återupptas under hösten.

En genomgång av enhetens processer har genomförts för att bedöma resurs- och kompetensbehov vid en kommande rekrytering

Från slutet av augusti är även tjänsten som upphandlingssamordnare vakant. En rekryteringsrunda är genomförd men nådde inget avslut. En ny rekryteringsrunda inleds inom kort.

Under året har resurser prioriterats för att sköta underhållet av kommunens fordonspark.

Totalt har 6 elbilar levererats under året och ersatt bensin/dieseldrivna fordon.

Kommunikationsenheten

Kommunikation har ett överskott mot budget på 530 tkr. Det är en medarbetare som under året arbetat på kanslienheten.

Kundcenter har ett överskott mot budget på 234 tkr och där har vi en medarbetare som slutat i

verksamheten och som vi under en period inte ersatt.

IT har ett underskott på -79 tkr, vilket är en ökad kostnad för licenser, vilket enheten själva inte kan styra över utan det ligger på verksamhetsnivå att styra.

Kanslienheten

Enheten ligger på underskott mot budget bestående av den utökning av personal om omfördelats från kommunikation/ information. Det finns även en avvikelse avseende ökade kostnader för de system och avgifter vi förvaltar för hela organisationen.

Utvecklingsenheten

Enheten har ett litet underskott mot budget, det beror på ökad personalkostnad.

Biblioteken

Prognosen ser ut att landa på budget. Personal har varit tjänstledig, men samtidigt har ny tjänst tillsatts.

Säkerhet

Avvikelsen mot budget kommer att justeras mot statsbidrag.

Trafik

Som ”Trafik” under kommunledningsavdelningen ingår endast färdtjänsten. Resterande trafik ligger centralt i länet och är sedan tidigare skatteväxlad.

Det ekonomiska utfallet är 68 tkr bättre än budget per 2026-08-31 vilket beror på att resandet under perioden har varit något lägre än budgeterat vilket påverkar resultatet positivt. Inga medel som är budgeterade för riksfärdtjänst är ianspråktaga vilket även det påverkar resultatet positivt.

Skogsdrift

Slutavverkning, gallring och skogsvård har skett enligt plan och till väldigt bra priser. Efterfrågan på både sågtimmer och massaved är begränsad men vi har fått bra betalt efter förutsättningarna. Skogsvården (röjning, markberedning och plantering) följer planen och utförs i rätt tid och till marknadsmässiga priser.

Överförmyndarverksamhet

Överförmyndarverksamheten går enligt plan ekonomiskt. Verkställigheten sköts av Östersunds kommun.

11.3 Årets händelser

HR-enheten

Förändringar i lagstiftning och kollektivavtal vilket gör att vi lagt vårt arbete på att fortbilda, följa upp och stödja verksamheterna i vardagen kring de nya reglerna. Det får även effekter på personaltäta verksamheter.

Har under första halvåret prioriterat och lagt mycket tid på att stödja verksamheterna med

underlag och stöd i deras personalärenden så som planering och uppföljning av bemanning.

Ekonomienheten

Enheten har under årets åtta första månader genomfört två rekryteringar. Ny ekonom är rekryterad från i mitten av augusti. Rekrytering till upphandlingssamordnare är ännu inte slutförd. En ny rekryteringsomgång ska genomföras. Utöver det hålls en ekonomtjänst vakant till 50%. En genomgång av ekonomprocesserna ska ligga till grund för kompetensbehovet vid rekrytering som beräknas påbörjas snarast.

Kommunstyrelsen beslutade för ett år om medverkan i ett projekt lett av SKR (Sveriges kommuner och regioner). Projektet syftar till att bidra till en ny resursfördelningsmodell baserad på prislappar. Projektet är slutfört och arbete pågår för att sätta verksamheternas "prislappar" med sikte att använda modellen inför budget 2028.

Kommunikationsenheten

Vi har redan under första delen av detta valår haft hög arbetsbelastning på kommunikationssidan då kanslienheten har förstärkts med personal från kommunikation och Kundcenter. Vi har börjat att titta på ett utökat samarbete med kommuner i Jämtland avseende kundcenter då vi idag kan svara för varandra i högre utsträckning.

IT-enheten har fortsatt sitt arbete med att göra våra datornätverk mer robusta.

Investeringsbudgeten för datorer är ett fortsatt problem och påverkar alla verksamheter i kommunen, då vi inte kan byta ut datorer i den takt vi önskar. KF-salen på Strandsliden har utrustats med ny teknikutrustning. Ragunda kommun har som första kommun i Jämtland anslutit sig till SDK. Skolan har bytt verksamhetssystem samt elevdatasystem vilket tagit en hel del tid i anspråk. KFJH har bytt lokaler under H1 2026. Detta har tagit en del tid i anspråk då vi assisterat dem med både inköp och support samt arbeten på plats i deras nya lokaler.

Kanslienheten

Har under första halvåret haft en förstärkning av personal utifrån ökad arbetsbelastning. Det är en omfördelning från kommunikation vilket inte ger ökade kostnader för Kommunledningsavdelningen. Förberedelser för Valet 2026 är en av de arbetsuppgifter som vi lagt extra arbete på.

Utvecklingsenheten

Projektet Ragunda IRL (Idéer, Relationer, Livskraft.) har kommit i gång med många samarbeten och aktiviteter mellan unga och föreningar. Sveriges nationaldag med medborgarceremoni genomfördes 6 juni. Näringslivsrådet har haft två möten. En förstudieansökan har skickats in till Regionen och Tillväxtverket för att titta på hur Ragunda kommun kan stärka sin industriella kapacitet. Vi har medverkat i de flesta regionala nätverk som berör enhetens områden så som, turism, inflyttning, näringsliv, folkhälsa, fritid, kultur, landsbygdsutveckling och infrastruktur. Vi har påbörjat arbetet med revidering av kommunens Servicegaranti tillsammans med Företagarna samt ett internt arbete att titta på förtydligande och förenkling av ansökningsprocesser gällande tillstånd

Biblioteken

Flytt av bibliotek har präglat året. Bispgårdens bibliotek invigdes sent förra året men effekterna har spillt över på innevarande år. Många verka nöjda med att det lyser i fönstren och att det händer aktiviteter i lokalen. Ett antal nya besökare har hittat dit. Beslut om delning av Folk-och skolbibliotek i Stugun har fattats och renovering pågår. Flytt av folkbiblioteket i Stugun sker under hösten.

Ett fördjupat samarbete mellan folkbiblioteken och skolan har resulterat i att det nu finns skolbibliotekarier på Hansåkerskolan och Anders-Olofskolan inkl. Kulltaskolan. Tjänsterna är delade och de som är anställda jobbar 50% med skolbiblioteksverksamhet och 50% folkbiblioteksverksamhet.

I övrigt pågår biblioteksverksamheten med kapprumsbibliotek, sagoläsning på förskolan, olika evenemang med rubriken "Upptäck, inspireras och möts!" och samarbeten kring dessa, Digital hjälp till våra besökare, läsfrämjande arbete både utåt och inom organisationen och naturligtvis ordinarie öppethållande.

Säkerhet

Nytt för 2026 är att vi har infört beredskapsombud i respektive avdelning där syftet är att beredskapsarbetet ska komma närmare den faktiska verksamheten och dess ledning. Förhoppningen är att fortsätta bedriva arbetet med beredskapsombud under 2027 för att få ett bättre utvärderingsunderlag på om detta arbetssätt motsvarat förhoppningen om en närmare förankrat arbete.

En stor del av årets arbete är kopplat till det projekt från Energimyndigheten som blivit beviljat. Där har vi möjlighet att skapa värme i kommunala fastigheter i syfte att öppna upp trygghetsplatser (särskilda samlingsplatser) för eventuella behov inom vårt geografiska område.

Vi har fortsatt besöka byar, den här gången i samarbete med Leader3sam och Studieförbundet vuxenskolan, för att sprida kunskap om samhällets krisberedskap om hur man i byar tillsammans kan stärka sin förmåga att hantera störningar.

Lagförändringar inom HSL har medfört ett större fokus på beredskapsfrågor och förmågor som ska höja den kommunala hälso- och sjukvårdens förmåga i händelse av krig.

Trafik

Jämförs resandet perioden januari-augusti 2026 med motsvarande period 2025 så har totalkostnaden för resorna ökat med 23 %. Detta beror till stor del på att ett dyrare trafikavtal trädde i kraft sommaren 2025 men också att resandet generellt sett varierar mellan månaderna.

Skogsdrift

Ett högst normalt år avseende skogsbruk. Vi fortsätter att följa skogsbruksplanerna och utför rätt åtgärd i rätt tid när det gäller avverkning, gallring, skogsvård och vägunderhåll. Resultatet kommer att landa på budgeterat.

11.4 Framtid

HR-enheten

Planerar att följa den ekonomiska planen framåt. En omläggning av arbetssätt på HR för att öka stödet till verksamheten att arbeta aktivt med korttidsfrånvaron planeras under andra hälften av året.

Ekonomienheten

Arbetet med att ytterligare digitalisera och automatisera verksamheten fortsätter samt effektivisering av ekonomiprocesserna.

Enheten har utifrån processgenomgångar identifierat ett antal utvecklingsområden som också kommer ligga till grund för kommande rekryteringar.

Förberedelserna pågår för att kunna köra i gång budgetprocessen inför budget 2028 med "prislappsmodellen".

Kommunikationsenheten

Kommunikation och kundcenter kommer att ha begränsade personalresurser men fortsätter arbetet med att utveckla kommunens kommunikation för att öka medborgarnytta, transparens och tillgänglighet. Strömsunds kommun kommer att ta tillbaka växeln i egen regi från och med 1 oktober.

IT fortsätter arbetet med uppgraderingar och utveckling av teknik och hårdvara i vårt administrativa nätverk. Vi ser över tjänsteköpet av KFJH då arbetet tar mer tid än vad vi planerat för. Det blir också en omorganisering på kommunledningsavdelningen från 1 oktober där en ny enhet bildas med IT, kansli och säkerhet och en ny chef tillträder.

Kanslienheten

Ett viktigt arbete är att slutföra Valen 2026 samt att ge utbildning och stöd till de kommande politikerna som tillträder den nya mandatperioden.

Fortsatt arbete med att säkra våra ärende processer i kommunen och implementera E-arkiv kommer fortsätta under andra delen av året.

Utvecklingsenheten

Vi ska fortsätta skapa förutsättningar och samverkan gällande utveckling för föreningar, organisationer och företag. Vi jobbar vidare med våra projekt och följer de utlysningar som planeras för nya utvecklingsinsatser. Tillsammans i vår interna organisation och med företagen så ska vi revidera kommunens servicegaranti, samt fortsätta arbetet med att förenkla och förtydliga olika tillståndsansökningar.

Biblioteken

I höst är det flytt av Stuguns bibliotek som är mest i fokus. Biblioteken fortsätter att ha evenemang med "Upptäck, inspireras och möts!" I samarbete med samordnarna på säkerhetsavdelningen genomförs evenemang på biblioteken under krisberedskapsveckan.

Utveckling av skolbiblioteksverksamheten pågår för fullt. Många planerings träffar mellan bibliotekarier och lärare är inplanerade och uppföljning ska ske regelbundet.

Säkerhet

Det föreslås en ny lagstiftning, Lagen om kommuners och regioners grundläggande förmåga inför kris och krig (LKRB), som förväntas antas och träda i kraft 1 januari 2027.

Den nya lagen är i mångt och mycket likande den gamla (LEH) men tydligare krav kommer att ställas på kommunens faktiska förmåga att upprätta verksamheter. Lagstiftningen målsättning är att vi ska klara 14: dagars ö-drift. Detta tillsammans med lagförändringar inom HSL innebär att kommunens verksamheter behöver:

- tydligare planer för hantering av störningar
- faktiska förmågor att skapa ex värme och el
- omsättningslager för att möta behovet av bland annat förbrukningsmaterial

Den nya lagen medför också krav på tillgången till särskilda samlingsplatser.

Trafik

Eftersom ett dyrare avtal gäller sedan ett år tillbaka och att resandet generellt varierar stort mellan månaderna gör att vi ändå får räkna med att kostnaderna fortsätter att öka.

Skogsdrift

Vi fortsätter att följa den långsiktiga planen som ligger. En rimlig bedömning bör vara ett årligt netto på ca 2 mnkr de närmaste åren. Många köpstarka aktörer finns på marknaden i vårt område, vilket bör medföra att dagens relativt höga virkespriser hålls uppe ett tag framöver.

12 Barn- och utbildningsavdelningen

12.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Förskola	20 026	30 126	29 819	308	30 897	20 977
Grundskola	46 241	67 946	71 308	-3 362	69 062	45 693
Kulturskola	826	1 339	1 370	-31	1 318	801
Elevhälsa	1 657	2 688	2 517	171	2 422	1 677
Summa Barn- och utbildningsavdelning	68 750	102 100	105 014	-2 913	103 699	69 147

12.2 Kommentarer utfall

Övergripande

Avdelningen har fortsatt ett underskott där sjuklönekostnaderna och rehab kostnader är en av orsaker till budgetavvikelsen. På avdelningen har fler behöriga lärare och förskollärare anställts vilket medfört en markant ökad kostnad. Löneökning och vikarier är andra kostnader som inte budgeterats.

Återbetalning av statsbidrag då Skolverket ansåg att Ragunda kommun ej uppfyllde kraven.

Interkommunal ersättning har ökat ytterligare till andra kommuner samt fristående förskola.

Ökade kostnader för studiehandledning (åtgärdskrav från Skolinspektionen) samt anpassad grundskola.

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 kostnader för barn i behov av särskilt stöd men sett på helår beräknas budget i stort hålla.

Stuguns förskolor har ett underskott som till stor del beror kostnader för barn i behov av särskilt stöd.

Hammarstrands förskolor redovisar ett överskott. Högre grundbemanning och lägre sjukfrånvaro än beräknat är orsak till resultatet samt 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, samtidigt som samtliga vikariekostnader påverkar resultatet negativt.

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.

Fritidshemmet: ökade krav samt barn i behov av särskilt stöd på fritidshemmet medför ökad bemanning och kostnader.

Kulturskola

Kulturskolan har i stort sett hållit budget.

Elevhälsa

Elevhälsan har i stort sett hållit budget.

12.3 Årets händelser

Övergripande

En rektor genomför utbildningen "att leda i kris" som en del i det fortsatta arbete och utbildningen slutfördes i juni. Rektorsgruppen har deltagit vid flera tillfällen på webinarium angående beredskap (Att vara förberedd: Förebyggande beredskapsarbete och krisledning i förskola och skola).

Påbörjad "Språksatsning för fritidshemmen" med fokus på språkutveckling.

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.

Barnhälsoteam har återupprättats där förskolan samverkar med barnhälsovården.

Småfolkets förskola har invigts i nyrenoverade lokaler anpassade för förskoleverksamhet, på Nipängen.

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

Grundskola

Utifrån Skolinspektionens tillsyn har Anders-Olof skolan arbetat med internutbildning inom SvA (svenska som andraspråk) samt utveckling av studiehandledning.

Fortsatt arbete med att höja kvalitén på matematikundervisningen genom nytt läromedel och kollegialt lärande kring metodik och didaktik.

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 undervisningen blir mer central.

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- och räkna-garantin.

12.4 Framtid

Övergripande

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

Avdelningens arbete kring ökad skolnärvaro har påbörjats och kommer vara prioriterat utvecklingsområde.

Skolverket och SPSM har bjudit in till att delta i kvalitetsdialog där skolledning och politik medverkar. Arbetet kommer pågå fram till våren 2027. Syftet är *"att mötas och tillsammans reflektera kring och utforska vad huvudmannanivå och rektorsnivå behöver bidra med i ett långsiktigt och kontinuerligt systematiskt kvalitetsarbetet för att kunna skapa förutsättningar för att öka kvaliteten i undervisningen."*

Avdelningen kommer att fortsätta arbetet med kris- och beredskapsfrågor.

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 arbetar vidare med Skolverkets utbildningsinsats "Språksatsning i fritidshemmet".

En medarbetare studerar till speciallärare.

Vid skolstarten i augusti har övergången till skolplattformarna Quiculum och Skolon genomförts och vi kommer att fortsätta att utveckla dessa.

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 fortsätta detta läsår och mer fokus på tidig läs och skrivinläring.

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

Grundskola

I och med skolstarten efter sommaren har skolbibliotekarier anställts som kommer arbeta på samtliga skolor. Dessa kommer att vara en viktig del i att öka intresse för läsning.

Prioriterade områden framåt är trygghet och studiero, ökad skolnärvaro, samt läs- och skrivinläring och matematik.

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

Kulturskola

Kulturskolan erbjuder fortsatt 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.

13 Samhällsbyggnadsavdelningen

13.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Teknisk verksamhet	19 642	32 730	29 845	2 885	30 683	17 557
Ragunda Bostad	-1 722	-600	-2 208	1 608	-1 282	-1 541
Summa Samhällsbyggnadsavdelning	17 920	32 130	27 637	4 493	29 400	16 017

13.2 Kommentarer utfall

Teknisk administration

Plus 210 tkr till och med augusti månad. Lite högre intäkter samt lägre kostnader för försäkringar. Budget för försäkringar ligger övergripande på detta konto.

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Ansvar 232 Industri- och affärslokaler Plus 1,6 mnkr till och med augusti månad. Detta beror till största delen på ökade hyresintäkter då två objekt flyttat från ansvar 231 samt lägre kostnader än budgeterat för el och värme.

Ansvar 231, Förvaltningsfastigheter. Plus 577 tkr till och med augusti månad. Minus på intäkter, se ansvar 232 men rejält plus på värme, el, personal och övrig drift.

Båda ansvarerna påverkas över att det varit hög frånvaro inom Fastighetsenheten så att olika driftprojekt har fått stå tillbaka för akuta felanmälningar, det vill säga ej kunnat beställa och följa upp olika arbeten i fastigheterna.

Ragunda Bostad

Plus 1 mnkr drygt till och med augusti månad. Högre hyresintäkter än budgeterat då hyresförhandling gick bättre än budgeterad höjning. Personalvakans har gjort att löneutrymme ej använts till fullo. Värme och el gav också ett positivt resultat

Fritidsanläggningar

Minus 455 tkr till och med augusti månad. Högre kostnader än budgeterat för arbeten relaterade till besöksmålen samt en vattenskada på en fritidsanläggning även högre kostnader än budgeterat för bidrag till föreningar.

Vatten och Avlopp

Plus 256 tkr till och med augusti månad. Lite lägre intäkter kopplat till fakturering var annan månad men lägre kostnader för externa tjänster.

Renhållning

Minus 990 tkr till och med augusti månad. Det är intäkter som fattas pga fakturering varannan månad i övrigt följs budget.

Städenheten

Städenheten har ett överskott på 611 tkr till och med augusti månad. En del beror på att personalen täcker för varandra vid kortare frånvaro och därför behövs inte lika många vikarier. Kostnader för förbrukningsmaterial har ökat igen men inte så mycket som vi har tagit höjd för. Dessutom gör omstrukturering och en delvis moderniserad maskinpark att kostnaderna ändå har kunnat hållas stabil.

Fiber

Minus 1,15 mnkr. Lägre intäkter än budgeterat för perioden då anslutningsavgifter kan faktureras först efter att kunderna blivit påkopplade i slutet av året. Även lite högre kostnader för konsulter men betydligt lägre personalkostnader än budgeterat.

Övriga anläggningar och verksamheter

Plus 660 tkr till och med augusti månad. Detta beror på lägre kostnader för el samt lägre kostnader för vinterväghållning.

13.3 Årets händelser

Teknisk administration

Inget att kommentera

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Invigning av ny förskola i Bispgården. Omfattande arbeten i Strandlidens lokaler gällande såväl ventilation som avlopp och säkerhet. Järåskolans område med tillhörande fastigheter såldes i början av året.

Ragunda Bostad

Ragunda bostad har anställt en person med verksamhetsansvar som har möjlighet att mer aktivt arbeta med frågor kopplade till uthyrning, hyresjuridik och uppföljning vilket redan gett goda resultat.

Fritidsanläggningar

Området vid, samt själva Thailändska paviljongen har fått positiv respons av besökare. Det medför dock kostnader att hålla anläggningen i detta skick, kostnader som det inte finns täckning för i budget.

Vid Östervåg har en robotgräsklippare klippt fotbollsplanen vilket har fungerat bra. Tyvärr drabbades själva "klubbhuset" av en vattenskada i samband med att en toalett frös sönder.

Döda fallet har haft många besökare och där söker kommunen samarbete med Trafikverket och länsstyrelsen kring skötsel.

Denna säsong har kommunen själva skött om Mörtsjöbadet och det har fallit väl ut.

En del förbättringsarbeten har gjorts vid Hammarvallen, såväl markarbeten som i klubblokalen.

Stuguns bollklubb har invigt en konstgräsplan och sökt medel för ombyggnation av klubbhus.

Vatten och Avlopp

Ledningsåtgärder, arbetet har gått bra och enl. plan tom augusti.

Slamdammar Annedal är åtgärdade enl. plan.

Fler oväder har orsakat en del skada samt lett till ökat arbete under beredskap.

Översyn av VA-taxan med tillhörande dokument pågår.

Renhållning

Införandet av fastighetsnära insamling har krävt mycket resurser men flerbostadshus och verksamheter är igång.

Översyn av renhållningstaxan med tillhörande dokument pågår.

Städenheten

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

Städenheten var under sommarhalvåret ansvarig för skötsel av Thailändska paviljongen och delar av Döda Fallet.

I perioder har vi haft stora problem med skadegörelse i framförallt skolmiljöer som påverkar städenheten.

Det implementerades ett digitalt verktyg som ska optimera städprocessen och ge en bättre översikt gällande kostnader och kvalitet. Samtidigt medför det en likvärdig städmetod i hela kommunen.

Fiber

Det har varit ett hektiskt år där grävarbeten och anslutningar av kunder löpt på i hög takt.

Intresseanmälan för att bygga ut ytterligare sträcka, Stugun-Brynjegård, har lämnats in och fått positiv respons.

I övrigt har krisberedskap haft ett stort utrymme under året som gått.

Övriga anläggningar och verksamhet

Arbetet med att mäta förbrukning per sträcka gällande vägbelysning som gjorts tillsammans med EON har gett god effekt, förbrukningen har gått ned och vi har kunnat säkra ned flera anläggningar vilket gett lägre kostnader. Att vi sedan kunnat byta ut en hel del gammal armatur mot led har också medfört lägre kostnader.

13.4 Framtid

Teknisk administration

Detta är ett ansvar med budget för övergripande kostnader samt lite lönekostnader. Har ingen egen verksamhet. Således inget att kommentera så länge personalläget är stabilt.

Förvaltningsfastigheter, industri- och affärslokaler

Även framledes en hel del arbeten med brand och larmanordningar samt andra lagstadgade krav. Under 2027 kommer budgeten att vara rätt fördelad mellan de två olika ansvarsområdena vilket kommer göra det enklare att följa upp.

Ragunda Bostad

Från och med 1 oktober kommer en fastighet med 12 lägenheter på Skalgränd 6 att helt kallställas. Arbetet med energibesparande åtgärder intensifieras.

Fritidsanläggningar

Inför år 2027 ska avdelningen söka få täckning för driftbidrag till föreningar samt ta höjd för de kostnader som besöksmålen medför.

Vatten och Avlopp

Ny VA-taxa föreslås för Kommunfullmäktige i slutet av året.

Planering av kommande års investeringar inklusive Ledningsåtgärder börjar så snart årets grävsäsong är slut.

Renhållning

Utställning av kärl för Fastighetsnära insamling villor pågår under hösten och tömningarna drar i gång 1 jan 2027.

Ny renhållningstaxa som framledes kommer benämnas avfallstaxa föreslås för Kommunfullmäktige i slutet av året.

Städenheten

Digitalisering av arbetsprocesser anses som en viktig punkt även för städenheten. Vi fortsätter med arbetet under 2026.

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

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

Fiber

Verksamheten får eventuellt besked om ytterligare utbyggnadssträcka att fullfölja under år 2027 därefter ser det i nuläget inte ut som att det kommer finnas möjlighet till extern finansiering av nätutbyggnad. Verksamheten kommer således gå in i en förvaltande fas med drift och underhåll.

Övriga anläggningar och verksamhet

Ragunda kommun har en del sträckor där Trafikverket står för vägbelysning, till dags dato har i kommunikering om att de inte längre vill stå för detta skett men så har skett i närliggande kommuner vilket gör att detta är något kommunen måste ha i åtanke.

14 Stöd- och omsorgsavdelningen

14.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Vård o omsorg	90 728	104 952	125 405	-20 453	118 984	78 817
IFO	17 822	27 742	29 819	-2 077	27 075	17 224
AMI	4 965	11 148	8 125	3 023	7 322	5 214
Kostenheten	7 089	11 858	10 977	881	11 587	7 650
Summa Stöd- och omsorgsavdelning	120 604	155 700	174 326	-18 626	164 968	108 905

14.2 Kommentarer utfall

Vård och omsorg

Delårsprognosen för hela Stöd- och omsorg bedöms hamna på ca 18 mnkr minus i jämförelse med lagd budget. Anledningarna till detta är först och främst att vi saknar personal i tillräcklig omfattning för uppdraget. Kompetensförsörjningen och personalrekrytering är en utmaning för hela vård- och omsorgssektorn i både kommun och i regioner. Detta i kombination med att behovet av särskilda boendeplatser och en utökning av antalet hemtjänsttimmar i kommun ytterligare spär på behovet av personal.

Under året har vi periodvis haft fullt på alla våra särskilda boendeplatser samt på vår korttidsavdelning vilket inneburit att vi även haft kostnader för kommuninnevånare som varit medicinskt färdigbehandlade på sjukhuset, men vi som kommun inte lyckats erbjuda patienterna omvårdnad i kommunens regi.

En stor del av underskottet ligger i kostnader för bemanningspersonal i yrkesgrupperna sjuksköterskor, arbetsterapeuter och sjukgymnaster samt även under sommaren ett behov av undersköterskor. När det råder brist på personal i olika yrkesgrupper har det även genererat höga övertidskostnader för att kunna leverera omvårdnad och sjukvårdande insatser.

Sjukskrivningstalen ligger för närvarande också för högt med ca 12%, vilket påverkar det ekonomiska utfallet negativt.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

IFO har hittills i år gått med plus på sista raden tack vare beviljade statsbidrag som vi inte kunnat räkna med i förväg.

Placeringskostnaderna både på vuxen och barn- och unga har varit mycket högre än väntat, vilket skulle medfört ett stort minus om vi inte fått de sökta/rekvirerade statsbidragen. Vi har även fått återsökta pengar från Migrationsverket som innebar kostnader 2025, men betalats ut under året 2026 - något vi inte kunnat räkna med. Summan av utbetalade statsbidrag samt återsök från Migrationsverket uppgår till drygt 2.6 miljoner SEK.

Placeringarna på SIS är kostsamma (1 barn, 1 ungdom, 2 vuxna) och skolkostnaden som ingår i placeringskostnaden för barn och ungdom hamnar även den på IFO.

Vi har ett plus på personalsidan, då vi inte haft vikarier för korttids- eller långtidsfrånvaro fullt ut.

Kostenheten

Under året har det investerats i utrustning som belastat verksamheten direkt. Förhoppningsvis så behöver vi inte investera mer under resterande del av året. Vi försöker fortsätta hålla i våra livsmedelskostnader. Priserna på nötkött och kyckling fortsätter att vara väldigt höga. Vi är numera 2 st i poolen vilket ska leda till minskad användning av vikarier.

AMI

Hittills i år går verksamheten plus, vilket beror på att vi fått mer statsbidrag från migrationsverket än vad vi räknat med samt att vi inte tillsätter vikarier när personal är frånvarande.

Vidare så täcks vissa tjänster helt eller delvis av projektmedel.

14.3 Årets händelser

Vård och omsorg

En stor del av arbetet under året har fokuserats på rekrytering och kompetensförsörjning, att bygga stabilitet inom avdelningen. Med det ökade behovet av både hemtjänstinsatser och särskilda boendeplatser så har vi under större delen av året haft överbeläggningar på vårt korttidsboende med 2 platser, men även överbeläggningar på Bergegården i Stugun samt på Nipängen i Bispgården. Överbeläggningar i den bemärkelsen att vi öppnat upp flera rum/lägenheter för att klara av behovet.

Via en del av våra Statsbidrag har vi även planerat för och kommer att genomföra en större satsning på något som heter Digirehab, en satsning för att stärka äldre personer med olika former att fysisk träning. Allt i syfte att förbättra hälsan för våra äldre. Planeringen för detta pågår och beräknas komma i gång under november eller december. Vi kommer även att öppna upp träffpunkter i Stugun och Bispgården samt fortsätta att med den nuvarande träffpunkten som redan idag finns i Hammarstrand.

Vi har även ett nära samarbete med Region Jämtland/Härjedalen och primärvården i syfte att stärka det som kallas "God och Nära vård". Att på ett kostnadseffektivt sätt erbjuda hög kvalitet för patienten/brukaren.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

IFO har under året fått jobba mycket med att ersätta alla vakanser som uppstod i och med intern och extern rörlighet bland chefer och personal i andra halvan av 2025. Nu har vi alla funktioner på plats.

Flertalet svårare ärenden på både barn och vuxna har krävt placeringar i både familjehem, hvb och SIS, där vi inte nått ända fram med öppenvårdsinsatser. Vi har inte många fler ärenden men många komplicerade och svårlösta situationer hos individer och familjer.

Öppenvården på IFO har fått utöka med 0,5 tjänster genom intern förflyttning, till följd av många familjeärenden, där vi har fått jobba intensivt och nära individer och familjer.

Vi har ett gediget arbete med att uppdatera delegationsordning, rutiner- och riktlinjer. Vi är inte fullt i hamn ännu, då vi inte fått draghjälp av projektledare för nya SoL. Vi jobbar på och hoppas vara ikapp med det mesta under 2026.

Under sommaren testades vår, tillsammans med kommunens beredskap, vad gäller människor/bärplockare som befann sig i kommunen på turistvisa och levde under undermåliga förhållanden. Tillsammans med polis och bygg- och miljö gjordes en stor insats för avvisning och erbjudande om stöd till personerna.

Under året har vi utökat våra e-tjänster så att det går att göra orosanmälan via hemsidan, både anonymt och med namn. Vi är också först ut i kommunen med SDK (säker digital kommunikation mellan myndigheter via funktionsbrevlåda).

Samverkan är ordet i alla våra olika verksamhetsområden. Exempelvis har vi fått till en arbetsordning med riktlinjer och styrdokument för uppstart av SSPF (samverkan Socialtjänst, skola, polis och fritid). Dock har vi inte till dags datum ännu fått in ärenden. Vi ser över nära samverkan med skolan för att få uppstart av skolsociala team för högre skolnärvaro. Aktivitetsreformen trädde i kraft 2026-07-01 med ökat tryck på handläggarna på ekonomiskt bistånd, i nära samverkan med AMI för verkställande av de sysselsättningsbeslut som tas av våra handläggare.

Kostenheten

Ny chef har tillträtt under året och håller på att sätta sig in i verksamheterna. Fortsatt arbete med att effektivisera flöden och resursutnyttjanden. På livsmedels sidan som är en väldigt stor del av våra kostnader så försöker vi hitta alternativ som är mindre kostsamma men som fortfarande är mycket bra produkter. Den indragna helg personalen i Bispgården fungera bra mycket tack vare dom special ugnar som beställdes för ändamålet och som värmer matlådorna på ett mycket effektivt sätt.

AMI

AMI / Socialpsykiatri har under året fortsatt arbeta för att möta socialtjänstlagens hårdare krav gällande bl.a. förebyggande arbete. Några konkreta exempel är MÖTAS (mötesplats för 18 - 66 i Hammarstrand) Uppstart av en likadan mötesplats i Stugun under våren 26. I viss utsträckning uppsökande verksamhet gällande individer i utanförskap.

Ny överenskommelse gällande samverkan med arbetsförmedlingen är upprättad.

Aktivitetskravsreformen började gälla 2026-07-01, vilket innebär ökad belastning på kommunens arbetsmarknadsenhet då individer som uppbär ekonomiskt bistånd genom IFO från och första juli är tvungna att ha en aktivitet.

Yrkesresan inom funktionshinderområdet fortsätter, upprättat samverkan gällande utbildningsinsatser med Östersunds kommun.

14.4 Framtid

Vård och omsorg

Framtiden kommer att innebära ett större fokus på rekrytering av personal. Vi står inför en stor utmaning i att många medarbetare kommer att gå i pension de närmaste åren samtidigt som antalet "äldre äldre" (80 år och äldre) ökar i antal.

Vi behöver också utöka den digitala välfärdstekningen, det kan vara tillsyn med hjälp av digital teknik som ett komplement till fysiska besök som ett exempel.

Ett annat sätt att möta framtidens utmaningar med att allt färre personer kommer att finnas i arbetsför ålder kan vara att bryta ut de så kallade servicetjänsterna som städ, tvätt och inköp från undersköterskor för att frigöra tid för omvårdnadsarbetet.

Äldreutredningen som färdigställts under året påvisar även att vi behöver arbeta mera förebyggande för gruppen äldre personer. Det kan vara träffpunkter med socialt innehåll för att bryta ensamhet och utanförskap, men även förebyggande träning för att stärka den fysiska hälsan för våra äldre.

Vi ser även ett behov av fler alternativ av boendeformer, så kallade trygghetsboenden, som kan vara ett mellanting mellan hemtjänst och särskilt boende.

Individ- och familjeomsorg (IFO)

På IFO har vi identifierat behovet av ytterligare en barnhandläggare. Dels har vi småbarnsföräldrar som inte arbetar heltid, men också att vi har den sociala beredskapen inom vår egen verksamhet sen januari 2025, innebär att vi inte har handläggare på plats 100% av vardagarna, då de är beredskapslediga en dag i veckan efter sin beredskap. De ökade kraven i våra ibland väldigt komplicerade ärenden innebär också ett högre tryck på handläggare som möter familjer i kris. Vi har hittills släckt mycket bränder, men behöver se till att vi arbetar evidensbaserat och att vi har en personalstyrka som håller i längden. Vi har därför annonserat efter ytterligare en handläggare på barnsidan.

Vi ser att antalet sociala bostäder ökar i mängd, till följd av hårdare rutiner hos Ragunda Hyreshus. Vi jobbar för att dessa personer ska få ta över sina kontrakt igen, efter en tid hos oss.

Placeringarna på barn- och vuxna är tyvärr rätt långtgående, men vi jobbar med öppenvårdsinsatser för att hålla nere tiden för dessa placeringar.

Vår ambition är att tillsammans med ny projektledare för nya SoL i kommunen kunna se hur vi kan få fler insatser som inte behöver utredas - dvs är icke behovsprövade såsom exempelvis matlåda, trygghetslarm mot äldre. Vi behöver också se till att vi jobbar utifrån evidensbaserade metoder inom alla områden, varför vi planerat utbildning i ESTER (syftar till att underlätta, systematisera och strukturera bedömning av risk- och skyddsfaktorer bland unga i risk för eller med normbrytande beteende) för barnhandläggarna samt ASI (skadligt bruk och beroende) för vuxensidans medarbetare. Även öppenvårdens familjebehandlare behöver komplettera med bland annat KOMET (föräldrastöd) för fler medarbetare samt även TRAPPAN (barn som upplevt våld).

Kostenheten

Vi fortsätter att jobba med hållbarhet mot miljö och klimat när det gäller utbud och val av livsmedel. Sökandet efter effektiva lösningar inom vår enhet kommer att fortsätta. Jobbet med skolan och dess elever har gett resultat när det gäller att få ner tallriks svinn i våra skolor då det är den stora boven i vårt arbete mot minskat mat svinn. Jobbet gällande svinn i köken är toppenbra och det fortsätter vi med.

AMI

Delar av AMI / Socialpsykiatri är inte lagstadgad. Men nödvändig för människor i utanförskap. Översyn gällande hur vi kan arbeta förebyggande och stöttande mot målgruppen så kostnadseffektivt som möjligt pågår.

Kostnader för elevboende och korttidsplacering gällande barn ser ut att öka under kommande år (LSS)

15 Kommunalförbunden

15.1 Ekonomiskt utfall (tkr)

Avdelningar förbunden 2026 delår

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
JGY	24 011	35 984	37 157	-1 173	34 089	21 726
Räddnings- tjänst- förbundet	8 029	12 044	12 044	0	11 660	7 780
Summa Förbunden	32 040	48 028	49 201	-1 173	45 749	29 506

15.2 Kommentarer utfall

Kommunalförbundet Jämtlands gymnasieförbund, JGY

Kommunalförbundet Jämtlands gymnasieförbund består av medlemskommunerna Berg, Bräcke, Krokom, Ragunda, Åre och Östersund.

Förbundet har huvudmannaskapet för gymnasieskolan, gymnasiesärskolan och delar av den kommunala vuxenutbildningen i medlemskommunerna. Förutom myndighetsuppdraget driver förbundet sju skolor med cirka 3 800 elever i ungdomsskolan och 300 elever i kommunal vuxenutbildning.

Ragunda kommuns andel i Jämtlands gymnasieförbund är ca 5 %.

Ragunda kommuns medlemsbidrag till gymnasieförbundet beräknas i slutet av året landa nära helårsbudgeten. Det ligger en dock en viss osäkerhet i prognosen med anledning av kostnadsutvecklingen avseende skolskjutsar för anpassad gymnasieskola.

Enl. prognosen för helåret så kommer vi att ha -1,1 mnkr mot budget vilket beror på ökade kostnader för skolskjutsar.

Räddningstjänstförbundet

Ragunda Kommun ingår i Jämtlands Räddningstjänstförbund. Förbundet består av medlemskommunerna Ragunda, Östersund, Krokom, Strömsund, Berg, Härjedalen, Åre och Bräcke. Den huvudsakliga uppgiften är att släcka bränder och göra räddningsinsatser men arbetar också förebyggande inom en rad områden.

Ragunda kommuns andel i Jämtlands räddningstjänstförbund är ca 7%.

Ragunda kommuns medlemsbidrag till räddningstjänstförbundet beräknas ligga i linje med budget för helåret.

16 Bygg- och miljönämnden

16.1 Bygg- och miljönämndens verksamhetsplan

Övergripande mål	Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
Goda livsvillkor	Verksamheten ska arbeta förebyggande via informationsinsatser			Håll hemsidan uppdaterad	 Avslutad
				Information till allmänheten vid 10 tillfällen per år inom aktuella områden	 Pågående
				Utveckla hemsidan med ytterligare information inom utvalda områden.	 Pågående
	Aktivt kontinuitets-arbete			Dokument-hantering klar	 Pågående
	Ha en uppdaterad krishanterings-plan för livsmedels- och dricksvatten-tillsyn			Uppdatera krishanterings-plan för livsmedels- och dricksvatten-tillsyn	 Pågående
	Öka kunskapen bland verksamhetsutövare i ansvarsfull alkohol-servering			Genomföra utbildning av verksamhets-utövare i ansvarsfull alkoholservering	 Pågående
Attraktivt samhälle	Skapa tryggare lekmiljöer			Genomföra tillsyn lekplatser	 Försenad
	Minska beståndet av ovärdade fastigheter			Inleda samverkan med samhälls-byggnads-avdelningen för att identifiera fastigheter som kan tvångsförsäljas.	 Försenad
	Öka samverkan med näringslivs-enheten			Hitta samverkans-former med näringslivs-enheten	 Avslutad
	Resurs för planarbete			Anställa en person att arbeta med planfrågor	 Avslutad
	Enklare bygglovs-processer			Färdigställ e-tjänster	 Avslutad

Övergripande mål	Verksamhetsmål	Resultat (delår)	Prognos (helår)	Aktiviteter	Status
				Uppdatera hemsidan med relevant information	✓ Avslutad
Effektiv organisation	Följa beslutade servicegarantier samt handläggnings-tider.	●	●	Skapa e-tjänster av alla de ärenden som idag hanteras via blankett.	▶ Pågående
	Ökad grad av avgiftsfinansiering jämfört med 2025	●	●	Skapa e-tjänster av alla de ärenden som idag hanteras via blankett.	▶ Pågående
	Arbeta bort kontrollskulden	●	●	Prioritera tillsyn där kontroll-skuld finns.	▶ Pågående
	Förbättrad onboarding för nyanställda	■	■	Genomföra kurs i mentorskap för medarbetare	⊗ Avbruten
				Ta fram tydligare rutiner för kunskapsöverföring till nyanställda	✓ Avslutad
				Utveckla hemsidan med ytterligare information inom utvalda områden.	▶ Pågående

16.2 Ekonomiskt utfall (tkr)

Avdelningar bygg o miljö 2026 delår

	Delår 2026	Budget 2026	Prognos 2026	Avvikelse Prognos	Bokslut 2025	Delår 2025
Summa						
Bygg- och miljönämnd	4 458	5 900	6 393	-493	4 825	3 001

16.3 Kommentarer utfall

Bygg- och miljönämnden redovisar ett underskott mot budget på ca 730 tkr fram till den sista augusti. Helårsresultatet förväntas gå med underskott på ca 200 tkr.

Bygg och miljöenhetens delårsrapport påvisar minusresultat gällande tillsyn enligt miljöbalken, då denna intäkt ej är periodiserad kommer den ej ha påverkan vid årsbokslut

Kostnader för bostadsanpassningsbidrag har ökat kraftigt mot budget. Kostnader för bostadsanpassning är dock svårprognosticerade och bör tolkas med viss restriktivitet.

Plan- och byggverksamheten har haft lägre intäkter än budgeterat från bygglovsverksamheten, delvis till följd av ny lagstiftning. Karta och GIS tjänster har ökade kostnader i budget då en viss allmän intäkt från Lantmäterimyndigheten utgått år 2026.

16.4 Årets händelser

Delåret har präglats av vakanser, resursbrist och chefsbyten, de utmaningar som det medför är speglade i analysen. Ett stort resurskrävande ärende med tillsyn mot verksamhet, där både miljö och bygghandläggare inkom under semestertid och fortsätter under andra halvåret med utredningstimmar ej fakturerade i nuläget. Smittspårning i två separata ärenden har inkommit under första halvåret, dessa är beordrade av myndighet och ska utföras utan att fakturering sker. Nya lättade byggregler har inneburit ökad konsultation från enheten till medborgare. En ny investering i karta GIS instrument är förverkligad, vilken förenklar inmätning ute i fält.

16.5 Framtid

Nya mål för verksamheten ska beslutas, dessa ska vara präglade av de statliga och lagefterlevande måluppdrag som delegerats verksamheten. Med engagerade medarbetare kan vi bedriva verksamheten i den utsträckning vi önskar. Med fokus på en bra arbetsmiljö kommer vi lyckas.