

PROTOKOLL



Datum
2026-05-22

Diariennr
26/00230-2

Camilla Norberg, 070-231 83 20

Protokoll för Förbundsdirectionens sammanträde 2026-05-22

Tid:

09.15 – 12.50

Datum:

2026-05-22

Plats:

Kramfors kommunhus, kommunstyrelsens sammanträdesrum

Närvarande:

Se närvarolista

Justerare:

Jon Björkman (V)

Tid för justering:

2026-05-26, justering av protokollet sker med BankID

Anslag/Bevis

Justering av förbundsdirectionens protokoll har tillkännagivits genom anslag på Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns anslagstavla på www.dintur.se

Sammanträdesdatum:

2026-05-22

Anslaget uppsatt den

2026-05-26

Anslaget nedtas den

2026-06-18

Förvaringsplats för protokollet:

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förvaltning

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

Webb/e-post:
registrator@dintur.se
www.dintur.se

PROTOKOLL

Närvarande

Region Västernorrland

- Glenn Nordlund (S), ledamot och ordförande
- Magnus Svensson (C), ersättare
- Per Gybo (SJVP), tjänstgörande ersättare

Örnsköldsviks kommun

- Andreas Jansson (C), ledamot

Kramfors kommun

- Jon Björkman (V), tjänstgörande ersättare och justerare

Härnösands kommun

- Knapp-Britta Thyr (MP), ledamot
- Per-Eric Norberg (C), ersättare

Sundsvalls kommun

- Hans Forsberg (C), ledamot

Timrå kommun

- Tony Andersson (M), ersättare
Deltog vid föredragningarna men inte i besluten.

Ånge kommun

- Eva Mörk Månsson (S), ledamot

Sollefteå kommun

- Johan Andersson (C), ledamot

Frånvarande

- Joachim Jonsson (KD), Region Västernorrland, ledamot och vice ordförande
- Malin Svanholm (S), Kramfors kommun, ledamot
- Stefan Dalin (S), Timrå kommun, ledamot
- Carolina Sondell (S), Örnsköldsviks kommun, ledamot
- Sven Bredberg (M), Sundsvalls kommun, ersättare
- Göran Ottosson (SD), Ånge kommun, ersättare
- John Åberg (S), Sollefteå kommun, ersättare

Tjänstepersoner

- Thomas Olsson
- Camilla Norberg
- Stefan Välijeesiö
- Kristina Van Loveren
- Eva Westin
- Christin Borg
- Erica Tenevall
- Magnus Gode (§ 51-52)
- Petra Oldenmark (§ 50)

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktorlagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

Webb/e-post:
registrator@dintur.se
www.dintur.se

PROTOKOLL

§ 51. Kostnader för depåer och andra resurser

Förbundsdirektionen beslutar

att godkänna självkostnadsmodellen som underlag för att ta fram en självkostnad för bussdepåer och andra lokaler,

att beslut om debitering enligt självkostnadsmodellen ska träda i kraft från och med 1 januari 2027,

att utifrån Sundsvalls kommuns hemställan om retroaktiv kostnadsersättning får de använda självkostnadskalkylen för att räkna fram kostnader från år 2025 och 2026 för depån och övriga lokaler i Sundsvall inför direktionens sammanträde den 23 juni 2026.

Bakgrund

Den nya förbundsordningen innebär att trafikkostnader och trafikrelaterade kostnader i den regionala kollektivtrafiken ska fördelas mellan medlemmarna i kommunalförbundet på ett nytt sätt. Trafikkostnaderna utgörs av ersättningen till de trafikföretag som utför trafiken. De trafikrelaterade kostnaderna (systemkostnader) avser sådant som depåer och lokaler, stationsavgifter, biljetmaskiner, system för trafikantinformation med mera.

De resurser som medlemmar tillhandahåller eller kommer att tillhandahålla framöver är typiskt olika slags lokaler där trafikföretaget kan bedriva sin verksamhet, och typiskt ägs lokalerna av kommunala fastighetsbolag.

Kollektivtrafikmyndigheten står inför ett behov av att ta fram en enhetlig och transparent självkostnadskalkyl för de depåer och lokaler som kommunerna tillhandahåller. Detta är ett nödvändigt steg inför framtida avtalsperioder för att säkerställa en rättvis fördelning av kostnader mellan medlemmarna.

I dagsläget saknas en gemensam modell och det finns skillnader i hur kostnader beräknas, hanteras och redovisas mellan kommunerna.

Mot ovanstående bakgrund bör kommunalförbundets medlemmar överenskomma om principer för hur kostnadsersättning ska bestämmas då medlemmar tillhandahåller resurser för nyttjande i kommunalförbundets verksamhet.

Resurser som medlemmar efter överenskommelse tillhandahåller för nyttjande i kommunalförbundets verksamhet bör ersättas med medlemmens självkostnad. En kalkylmall som gäller lika för alla medlemmar bör upprättas.

Ärendet

Azets Revision & Rådgivning fick uppdraget att ta fram en självkostnadskalkyl, en modell som är enkel, transparent och möjlig att applicera på olika typer av depåer och lokaler. Detta genom att identifiera kostnadskomponenter, bedöma avskrivningstider och gemensamma riktlinjer för kostnads hantering. Modellen ska ta höjd för skillnader i kapitalkostnader, komponentavskrivningar och fastighetsägares förutsättningar och användas för både befintliga och kommande depåer och lokaler. Den ska även förankras hos medlemskommunernas ekonomiansvariga och därefter beslutas av direktionen.

Insamling och analys av underlag skedde via intervjuer med fastighetsägare i Örnsköldsvik och Sundsvall samt insamlande av gränsdragningslistor, tekniska specifikationer, ekonomiska underlag med mera.

PROTOKOLL

Principer vid självkostnadskalkylering

- Indexeringsprincipen – SKR är tydliga med att PKV, prisindex för kommunal verksamhet är mer korrekt än KPI. PKV speglar kommunernas faktiska kostnadsutveckling.
- Transparens- och spårbarhetsprincipen – både SKR och RKR betonar att kalkylen ska kunna granskas, återkopplas till underlag, visa tydligt hur kostnaden har beräknats och vara konsekvent över tid. Detta följer också av kraven i LKBR om god redovisningssed. I fastighetsmodeller innebär det att kommunen måste kunna visa hur avskrivningstid fastställts, hur internränta beräknats, var underhållsdata hämtats och hur overhead fördelats.
- Långsiktighet och livscykelperspektiv – självkostnaden ska återspegla hela livslängden för fastigheten som periodiserat planerat underhåll, förväntade större åtgärder, återinvesteringar och avskrivningar i rätt takt.

Beskrivning av modellen

Modellen är uppbyggd kring flikarna *Parametrar* och *antaganden*. En central del i ifyllnaden är att ange korrekt internränta för respektive kommun, eftersom denna är unik. Avskrivningstider per komponent kan justeras vid behov, men i nuläget är generella antaganden förifyllda.

I fliken *Anläggningsregister* registreras samtliga objekt som ska ingå i modellen, där varje objekt läggs in separat. Utifrån detta beräknas avskrivningar och kapitalkostnader automatiskt. Avskrivningstider utgår från respektive anläggning och dess komponenter, där kommunen själv ansvarar för att göra en rimlig bedömning av tillämpliga livslängder. Azets har undersökt om det finns nationella riktlinjer eller praxis för komponentindelning och livslängder, men inte identifierat något tydligt eller enhetligt stöd.

Komponentavskrivningar sker i enlighet med regelverket RKR R4 – materiella anläggningstillgångar. Detta är redan etablerad praxis och innebär därmed inget nytt i sammanhanget.

Beräkningarna ska vara möjliga att granska och tydligt kunna kopplas tillbaka till underliggande data. Det ska framgå hur kostnaderna har beräknats och tillämpningen ska vara konsekvent över tid.

Modellen tillämpas genom att respektive kommun redovisar ifylld självkostnadsmodell för kommande hyresår under kvartal 3 för att därefter låta KTM kontrollera och godkänna underlaget senast utgången på november. Om tvister kring modellens tillämpning uppstår skall avgörande hänskjutas till KTM:s revisorer för bedömning.

Modellen presenterades och diskuterades med medlemskommunernas ekonomichefer och inga vidare synpunkter har inkommit efter det mötet.

Styrdokument och juridik

Redovisningsramen är LKBR och RKR:s rekommendationer (bland annat RKR R4 Materiella anläggningstillgångar), här hanteras komponentavskrivningar, restvärden, aktivering.

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns bedömning

Myndigheten anser att självkostnadskalkylen som tagits fram av Azets är ett väl genomarbetat förslag som ger bra förutsättningar att beräkna självkostnad för depåer och andra resurser.

PROTOKOLL

Myndighetens bedömning är därför att godkänna självkostnadskalkylen som underlag vid framtagande av hyra för depåer och andra resurser.

Myndigheten anser att debitering enligt självkostnadskalkylen ska börja gälla från och med 1 januari 2027. I dagens avtal ingår depåhyror i avtalspriset men i det nya avtalet kommer debitering ske separat från kommuner som har kommunala depåer och dessa ingår då inte i de avtalade trafikkostnaderna som debiteras av trafikbolagen.

Sundsvalls kommun inkom den 13 maj med en hemställan om ersättning för kostnader för depå och lokal med försäljningsställe till myndigheten, där de hemställer att kommunalförbundet fattar beslut att Sundsvalls kommun ska ersättas för kostnader avseende bussdepån i Gärde och lokal med försäljningsställe på Esplanaden 2 för perioden 1 januari 2025 till 31 december 2026.

Yrkande:

Glenn Nordlund (S) yrkar på att ändra ordet självkostnadskalkylen till självkostnadsmodellen i de två först att-satserna och att lägga till att-satsen:

att utifrån Sundsvalls kommuns hemställan om retroaktiv kostnadsersättning får de använda självkostnadskalkylen för att räkna fram kostnader från år 2025 och 2026 för depån och övriga lokaler i Sundsvall inför direktionens sammanträde den 23 juni 2026.

Bifall:

Hans Forsberg (C) yrkar bifall till Glenn Nordlunds yrkande.

Förbundsdirektionen beslutade enhälligt att bifalla yrkandet.

Föredragande:

Kristina Van Loveren, ekonomiansvarig.

Expedieras till:

Förbundets medlemmar

Beslutsunderlag: Missiv 2026-05-13 Kostnader för depåer och andra resurser

Camilla Norberg

Camilla Norberg

Date: 2026-05-26 13:45 CEST

Signed with Swedish BankID

Role: Administratör

Signed via account: camilla.norberg@dintur.se

Jon Björkman

Jon Björkman

Date: 2026-05-26 13:52 CEST

Signed with Swedish BankID

Signed via account: jon.bjorkman@kramfors.se

Glenn Nordlund

Glenn Nordlund

Date: 2026-05-26 13:56 CEST

Signed with Swedish BankID

Signed via account: glenn.nordlund@rvn.se