



Kommunstyrelsen

Ks § 69

Dnr 2025-000729

Brukningstaxor VA och anslutningsavgifter

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Att föreslå kommunfullmäktige besluta:

Att va-taxan höjs med 14% samt årlig reglering enligt konsumentprisindex (KPI) med oktober 2022 som basmånad. Första reglering 2027-01-01.

Att anslutningsavgifterna höjs enligt tjänsteskrivelsen från 2026-08-01.

Att man årligen, i samband med årsbokslutet genomför en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet. Denna ska presenteras för KS samma sammanträde som årsbokslutet behandlas

Att prisändringarna ska gälla från och med 2026-08-01.

Sammanfattning av ärendet

Ärendet avser revidering och höjning av VA-taxan, omfattande både brukningstaxor och anslutningsavgifter inom kommunens verksamhetsområde för vatten och avlopp (VA).

Vid kommunstyrelsens sammanträde behandlades ärendet enligt sammanträdesprotokoll. Under detta framfördes yrkande från Centerpartiet samt Vänsterpartiet, vilket innebar att ärendet skulle kompletteras med en fördjupad analys.

Analys av ekonomi kontra verksamhet inom VA

Inom VA-verksamheten arbetar fem personer: två med vatten, två med avlopp och en driftchef som övervakar och koordinerar verksamheten samt dess investeringar. Tillsammans ansvarar vi bland annat för driften av ett omfattande 20 mil långt ledningsnät, sju vattenverk, fem tryckstegringar, tre reningsverk och 22 pumpstationer. Dessutom hanteras investeringar samt det akuta underhållet som uppstår.



Kommunstyrelsen

Vi ser positivt på att se över personalstyrkan när tiden är rätt. Dock anser vi att det i dagsläget inte är möjligt att minska på antalet anställda utan att tumma på kvaliteten. Vattnet klassas som livsmedel och är därmed hårt reglerat av lagkrav som ställs. Det ställs höga krav på reningsverk och dess utsläpp, som även dessa är lagstyrda. För detta togs en VA-plan fram som vi jobbar efter, se bilaga 2. Stora delar av det befintliga ledningsnätet är från 50- till 60-talet och utbyte av dessa kommer pågå de närmsta åren. Utöver detta har vi flertalet stora investeringar som vi arbetar med i dagsläget, se tjänsteskrivelsen från 2025-10-22. Detta gör att VA-verksamheten har stort behov av nuvarande resurser fram tills ledningsnätet är utbytt, driftsatt och vi kan säkerställa våra vattenleveranser. En hög servicenivå och säkerhet är alltid, men framför allt i dessa tider avgörande för oss och våra medborgare.

Det är viktigt att påpeka att de efterfrågade taxehöjningarna till stor del beror på den höga investeringstakt som politiken har beslutat om. Vi behöver höja taxorna för att kunna täcka avskrivningarna samt de internkostnadsräntor som dessa investeringar medför, och inte för att driftkostnaderna i övrigt har blivit högre.

Hur investeringarna påverkat positivt: Vi har sett hur det akuta underhållet av verksamheten har minskat från 530 tkr till 280 tkr mellan åren 2025 och 2024. Dessutom har vi jämfört övertidskostnader mellan åren 2017 och 2026, och dessa har i VA-verksamheten minskat från 137 tkr till 70 tkr, vilket innebär en halvering. Det är också värt att notera att denna minskning inte tar hänsyn till att löneläget har förändrats under samma period.

Nedan har vi sammanställt VA-taxorna för Överkalix Kommun samt närliggande kommuner. Längst ner i röd text ser ni på vilken nivå Överkalix skulle hamna efter den föreslagna taxehöjningen.

JÄMFÖRELSE VA TAXOR	FAST AVGIFT 2026	PRIS/KBM 2026	BERÄKNAD ÅRSKOSTNAD FAMILJ	PROCENTUELL TAXEHÖJNING 2023-2026
ÖVERKALIX	3801	34,59	10 719	9%
ÖVERTORNEÅ	6259	39	14 059	30%
BODEN	4800	48,25	14 450	54%
PAJALA	5875	58,75	17 625	37% På fast avgift och 53% på kbm-pris
GÄLLIVARE	2013	36,96	9 405	40%
ÖVERKALIX NY FÖRESLAGEN TAXA*	4333	39,43	12 219	24%
Beräknad årskostnad baseras på en årsförbrukning av 200 kbm vatten.				
* Förslaget innebär en taxehöjning med 14%				



Kommunstyrelsen

I budgeten för 2026 har vi en kostnadstäckning på 86%. Efter budgetuppföljning för tertial 1 där vi räknat med en taxehöjning från 1 juli får vi en kostnadstäckning på 91% för året. Den föreslagna taxehöjningen hade på helår visat kostnadstäckning på 96%. För att hantera de ekonomiska utmaningarna har och ser vi fortfarande på möjligheterna till effektivisering och investeringar i övervakningsteknik som ni nämner.

Gällande kostnader för VA nya SÄBO så har totalt 3217 tkr bokats som investeringar under 2024 och 2025. Utöver detta har både intäkterna och kostnaderna för anslutning till nya SÄBO bokförts på VA-verksamheten.

Risk och konsekvensanalys – barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet

Att integrera barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet i vatten- och avloppsverksamheten är viktigt för att säkerställa att alla i samhället, inklusive barn och ungdomar, får tillgång till rent vatten och sanitet på ett rättvist och hållbart sätt. Se bifogad Risk- och konsekvensanalys, bilaga 1.

Förslag till beslut

Tekniska avdelningen föreslår kommunstyrelsen att förorda kommunfullmäktige besluta:

Att va-taxan höjs med 14% samt årlig reglering enligt konsumentprisindex (KPI) med oktober 2022 som basmånad. Första reglering 2027-01-01.

Att anslutningsavgifterna höjs enligt tjänsteskrivelsen från 2025-10-22.

Att prisändringarna ska gälla från och med 2026-07-01.

Ledamot Sarah Karlsson (c) yrkar på att kommunstyrelsen lägger till en attsatts och yrkar på att man årligen, i samband med årsbokslutet genomför en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet. Denna ska presenteras för KS samma sammanträde som årsbokslutet behandlas



Kommunstyrelsen

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse

Bilaga 1

Bilaga 2

Yrkande taxor Centerpartiet



«AnvEnhet»
«AnvNamn»
«AnvEpost»

[Huvudmottagare]

Brukningstaxor VA och anslutningsavgifter

Förslag till beslut

Tekniska avdelningen föreslår kommunstyrelsen att förorda kommunfullmäktige besluta:

Att va-taxan höjs med 14% samt årlig reglering enligt konsumentprisindex (KPI) med oktober 2022 som basmånad. Första reglering 2027-01-01.

Att anslutningsavgifterna höjs enligt tjänsteskrivelsen från 2025-10-22.

Att prisändringarna ska gälla från och med 2026-07-01.

Bakgrund

Ärendet avser revidering och höjning av VA-taxan, omfattande både brukningstaxor och anslutningsavgifter inom kommunens verksamhetsområde för vatten och avlopp (VA).

Vid kommunstyrelsens sammanträde behandlades ärendet enligt sammanträdesprotokoll. Under detta framfördes yrkande från Centerpartiet samt Vänsterpartiet, vilket innebar att ärendet skulle kompletteras med en fördjupad analys.

Analys av ekonomi kontra verksamhet inom VA

Inom VA-verksamheten arbetar fem personer: två med vatten, två med avlopp och en driftchef som övervakar och koordinerar verksamheten samt dess investeringar. Tillsammans ansvarar vi bland annat för driften av ett omfattande 20 mil långt ledningsnät, sju vattenverk, fem tryckstegringar, tre reningsverk och 22 pumpstationer. Dessutom hanteras investeringar samt det akuta underhållet som uppstår.

Vi ser positivt på att se över personalstyrkan när tiden är rätt. Dock anser vi att det i dagsläget inte är möjligt att minska på antalet anställda utan att tumma på kvaliteten. Vattnet klassas som livsmedel och är därmed hårt reglerat av lagkrav som ställs. Det ställs höga krav på reningsverk och dess utsläpp, som även dessa är lagstyrda. För detta togs en VA-plan fram som vi jobbar efter, se bilaga 2. Stora delar av det befintliga ledningsnätet är från 50- till 60-talet och utbyte av dessa kommer pågå de närmsta åren. Utöver detta har vi flertalet stora investeringar som vi arbetar med i dagsläget, se tjänsteskrivelsen från 2025-10-22. Detta gör att VA-verksamheten har stort behov av nuvarande



resurser fram tills ledningsnätet är utbytt, driftsatt och vi kan säkerställa våra vattenleveranser. En hög servicenivå och säkerhet är alltid, men framför allt i dessa tider avgörande för oss och våra medborgare.

Det är viktigt att påpeka att de efterfrågade taxehöjningarna till stor del beror på den höga investeringstakt som politiken har beslutat om. Vi behöver höja taxorna för att kunna täcka avskrivningarna samt de internkostnadsräntor som dessa investeringar medför, och inte för att driftkostnaderna i övrigt har blivit högre.

Hur investeringarna påverkat positivt: Vi har sett hur det akuta underhållet av verksamheten har minskat från 530 tkr till 280 tkr mellan åren 2025 och 2024. Dessutom har vi jämfört overtidskostnader mellan åren 2017 och 2026, och dessa har i VA-verksamheten minskat från 137 tkr till 70 tkr, vilket innebär en halvering. Det är också värt att notera att denna minskning inte tar hänsyn till att löneläget har förändrats under samma period.

Nedan har vi sammanställt VA-taxorna för Överkalix Kommun samt närliggande kommuner. Längst ner i röd text ser ni på vilken nivå Överkalix skulle hamna efter den föreslagna taxehöjningen.

JÄMFÖRELSE VA TAXOR	FAST AVGIFT 2026	PRIS/KBM 2026	BERÄKNAD ÅRSKOSTNAD FAMILJ	PROCENTUELL TAXEHÖJNING 2023-2026
ÖVERKALIX	3801	34,59	10 719	9%
ÖVERTORNEÅ	6259	39	14 059	30%
BODEN	4800	48,25	14 450	54%
PAJALA	5875	58,75	17 625	37% På fast avgift och 53% på kbm-pris
GÄLLIVARE	2013	36,96	9 405	40%
ÖVERKALIX NY FÖRESLAGEN TAXA*	4333	39,43	12 219	24%

Beräknad årskostnad baseras på en årsförbrukning av 200 kbm vatten.

* Förslaget innebär en taxehöjning med 14%

I budgeten för 2026 har vi en kostnadstäckning på 86%. Efter budgetuppföljning för tertial 1 där vi räknat med en taxehöjning från 1 juli får vi en kostnadstäckning på 91% för året. Den föreslagna taxehöjningen hade på helår visat kostnadstäckning på 96%. För att hantera de ekonomiska utmaningarna har och ser vi fortfarande på möjligheterna till effektivisering och investeringar i övervakningsteknik som ni nämner.

Gällande kostnader för VA nya SÄBO så har totalt 3217 tkr bokats som investeringar under 2024 och 2025. Utöver detta har både intäkterna och kostnaderna för anslutning till nya SÄBO bokförts på VA-verksamheten.

Risk och konsekvensanalys – barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet

Att integrera barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet i vatten- och avloppsverksamheten är viktigt för att säkerställa att alla i samhället, inklusive barn och ungdomar, får tillgång till rent vatten och sanitet på ett rättvist och hållbart sätt. Se bifogad Risk- och konsekvensanalys, bilaga 1.



Risk- och konsekvensanalys av föreslagen höjning av VA-taxa

Datum: 2026-05-20

Diarienummer: 2025-729

Bakgrund

Kommunens vatten- och avloppsverksamhet står inför ökade kostnader kopplade till drift, underhåll, investeringar, energikostnader, lagkrav och framtida klimatanpassning. För att säkerställa en långsiktigt hållbar VA-verksamhet föreslås en höjning av VA-taxan.

Analysen belyser ekonomiska, sociala och samhällseliga konsekvenser samt särskilt barnperspektiv och jämställdhetsperspektiv

Barnperspektiv

Barnets bästa ska beaktas vid beslut som påverkar barn, direkt eller indirekt.

1. Påverkan på barn

VA-taxehöjningen påverkar inte barn direkt, men kan indirekt påverka familjers ekonomi och barnens levnadsvillkor.

2. Negativa konsekvenser

- Mindre ekonomiskt utrymme i barnfamiljer
- Risk att behöva välja bort fritids- och sociala aktiviteter
- Ökad stress i familjen kan påverka barns trygghet

3. Positiva konsekvenser

- Säker tillgång till rent vatten och fungerande avlopp
- Långsiktigt hållbar samhällsservice
- Minskad risk för störningar som kan påverka hälsa

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311

Internet: www.overkalix.se

E-post: kommun@overkalix.se



Samlad bedömning Barnperspektivet.

Höjningen kan påverka ekonomiskt utsatta familjer negativt, men är viktig för barns hälsa och trygghet på lång sikt. Stöd och information till drabbade hushåll är viktigt.

Jämställdhetsperspektiv

Förslaget har analyserats utifrån hur kvinnor och män påverkas.

1. Påverkan

Ekonomiska skillnader gör att taxeökningen kan slå olika.

2. Negativa konsekvenser

- Kvinnor har generellt lägre inkomster
- Ensamstående kvinnor med barn kan påverkas mer
- Äldre kvinnor med låg pension kan få svårare ekonomi

3. Positiva konsekvenser

- Fungerande VA-system gynnar alla
- Viktig del av ett jämlikt samhälle

Samlad bedömning jämställdhetsperspektivet

Taxehöjningen kan påverka kvinnor något mer negativt, men effekten är indirekt och inte diskriminerande.

Social hållbarhet

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311

Internet: www.overkalix.se

E-post: kommun@overkalix.se



VA-verksamheten är samhällskritisk och en fungerande vattenförsörjning är en grundläggande välfärdsfråga. Taxehöjningen bidrar till långsiktig hållbarhet men behöver vägas mot hushållens ekonomiska situation.

Kommunen bör:

- kommunicera tydligt varför taxeökningen behövs.
- beskriva vilka investeringar som genomförs.
- arbeta för successiva och förutsägbara taxejusteringar.
- uppmärksamma socioekonomiskt utsatta grupper

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311

Internet: www.overkalix.se

E-post: kommun@overkalix.se



1. Konsekvensanalys

Bakgrund	Bakgrunden till den föreslagna höjningen av VA-taxan utgörs av ökade investeringsbehov, krav enligt gällande lagstiftning samt behov av långsiktigt hållbart underhåll och förnyelse av kommunens VA-anläggningar.
Syfte	Syftet med föreliggande risk- och konsekvensanalys är att identifiera och bedöma potentiella risker samt konsekvenser av den föreslagna taxehöjningen och därigenom utgöra underlag för politiskt ställningstagande och beslut.

2. Omfattning och avgränsning

Berörda parter	Kommunens invånare, näringsliv samt kommunens organisation.
Avgränsning	Analysen omfattar ekonomiska, sociala och strategiska konsekvenser av föreslagen VA-taxehöjning. Tekniska lösningar och anläggningsutformning ingår inte.

3. Identifierade risker

Ekonomiska risker	Risk för ökad ekonomisk belastning för hushåll inom kommunen.
Sociala risker	Risk för minskad attraktivitet samt potentiell utflyttning.
Verksamhetsrisker	Risk för minskad nybyggnation och lägre investeringsvilja.
Förtroenderisker	Risk för minskat förtroende för kommunen och dess beslutsfattande.

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311

Internet: www.overkalix.se

E-post: kommun@overkalix.se



4. Risk- och konsekvensbedömning

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Risknivå	Kommentar
Ökad ekonomisk belastning för hushåll	Hög	Hög	Hög	Konsekvensen bedöms vara särskilt kännbar för hushåll med begränsad betalningsförmåga.

5. Riskreducerande åtgärder

Åtgärd	Genomförande av tydlig, kontinuerlig och transparent information samt dialog med berörda intressenter.
--------	--

6. Samlad bedömning

Bedömning	Sammantaget bedöms risken vara acceptabel under förutsättning att föreslagna riskreducerande åtgärder genomförs samt att utvecklingen följs upp löpande.
-----------	--

Slutsats

Den föreslagna höjningen av VA-taxan bedöms vara nödvändig för att säkerställa en långsiktigt hållbar och säker VA-verksamhet. Det skulle medföra ökade kostnader för hushållen och kan påverka ekonomiskt utsatta grupper, särskilt barnfamiljer, ensamstående kvinnor och pensionärer.

Samtidigt bedöms nyttan av en trygg och hållbar vatten- och avloppsförsörjning väga tungt ur både samhälls-, barn- och folkhälsoperspektiv.

Kommunen bör därför kombinera taxeökningen med tydlig information och social hänsyn i det fortsatta arbetet.

Postadress

956 81 ÖVERKALIX

Besöksadress

Storgatan 17

Telefon

0926-740 00

Telefax

0926-77920

Bankgiro

757-9311

Internet: www.overkalix.se

E-post: kommun@overkalix.se

2021-05-31
Status: **SLUTVERSION**

VA-plan

Överkalix kommun



Vatten & Miljökonsulterna i Norr AB
Adress: Aurorum 2, 977 75 Luleå

vmkonsulterna.se

VA-plan

Beställare

Överkalix kommun

Mikael Larsson

Konsult

Vatten & Miljökonsulterna i Norr AB

Aurorum 2

977 75 Luleå

Telefon: 070-625 24 07

E-post: per.rendahl@vmkonsulterna.se

Hemsida: www.vmkonsulterna.se

Uppdragsansvarig: Per Rendahl

Handläggare: Maria Granberg

Granskare: Anna Mäki

Innehåll

1	Inledning	4
1.1	Omfattning och avgränsning.....	4
2	Plan för allmän VA-försörjning	5
2.1	Övergripande åtgärder	5
2.2	Dricksvatten	6
2.3	Avlopp.....	7
2.4	Ledningsnät	8
2.5	Dagvatten	8
2.6	Kostnader	9
3	Genomförande, uppföljning och revidering	9
4	Konsekvenser av planens genomförande	10
4.1	Miljömässiga	10
4.2	Ekonomiska	10
4.3	Sociala	11

Bilaga 1 Sammanställning av planerade åtgärder

1 Inledning

En strategisk VA-plan upprättas i syfte att uppnå en långsiktig och hållbar VA-försörjning för hela kommunen, avseende dricksvatten, spillvatten och dagvatten. VA-planen ger en heltäckande bild över VA-frågorna och underlättar därmed det dagliga VA-arbetet avseende planering, prioritering och budgetering. I vattenmyndighetens åtgärdsprogram specificeras, genom åtgärd 7, att kommuner ska utveckla VA-planer för att miljö kvalitetsnormerna för vatten ska kunna uppnås. Genom att uppnå miljö kvalitetsnormen för vatten nås målsättningen i EU:s vattendirektiv om god status i kommunens naturliga vatten. VA-planen syftar därmed även till att nå målsättningen i EU:s vattendirektiv.

Arbetsprocessen för den kommunala VA-planeringen delas in i tre steg (Figur 1). I det första steget beskrivs omvärldsfaktorer, förutsättningar, nuläge och vilka behov som föreligger inom kommunen i en VA-översikt. I nästa steg tas en VA-policy fram utifrån den behovsanalys som upprättats inom VA-översikten. I VA-policyn fastställs strategiska vägval för hantering av olika frågor och prioriteringsgrunder. I det sista steget utarbetas den kommunala VA-planen utifrån VA-översikten och VA-policyn. Planen omfattar såväl den allmänna anläggningen som VA-försörjningen utanför verksamhetsområdet. VA-planen utgör kommunens handlingsplan. Det är, bland annat därför, viktigt att VA-planeringen samordnas mellan olika berörda delar av en kommun.

VA-planen är en produkt av dagens förutsättningar och kommer därmed att behöva uppdateras efterhand som kommunen utvecklas och förutsättningarna förändras. En revidering av VA-policyn och VA-planen sker lämpligen vart fjärde år i samband med ny mandatperiod.



Figur 1. Arbetsprocess för kommunal VA-planering. Ifylld box markerar vilket steg i processen som behandlas i detta dokument.

1.1 Omfattning och avgränsning

En VA-plan för Överkalix kommun har tagits fram av Vatten & Miljökonsulterna i samarbete med VA-avdelningen på Överkalix kommun. Arbetet med VA-planeringen har utgått ifrån den metodik som finns beskriven i Havs- och Vattenmyndighetens rapport 2014:1 "Vägledning för kommunal VA-planering". Inledningsvis upprättas en mindre omfattande VA-plan där arbetsprocessen endast involverar VA-avdelningen på kommunen. Denna version omfattar därför inte en VA-policy och fokuserar enbart på den allmänna VA-försörjningen, d.v.s. kommunens nuvarande verksamhetsområden. I senare versioner planeras VA-planen bli mer heltäckande och även omfatta enskild VA-försörjning. Mot bakgrund av ovan kommer inte denna version av VA-planen att fastställas i kommunfullmäktige.

VA-planen för Överkalix bygger på det kunskapsunderlag som tagits fram i VA-översikten (daterad 2021-05-31) och utgör ett planeringsunderlag för kommande investeringsbudgetar. Planen utgör en handlingsplan för den allmänna VA-försörjningen inom kommunen de kommande fem åren, 2021-2025. I planen specificeras nödvändiga åtgärder inom den allmänna VA-försörjningen, en prioriteringsordning samt en grov tidplan och kostnadsbedömning för respektive åtgärd.



2 Plan för allmän VA-försörjning

I planen för allmän VA-försörjning redovisas de åtgärder som planeras genomföras åren 2021-2025. Samtliga identifierade behov av åtgärder är framtagna under arbetet med VA-översikten. I denna VA-plan har dessa åtgärder prioriterats, tidsatts och översiktligt kostnadsbedömts. En sammanställning av samtliga föreslagna åtgärder sorterade utifrån år för genomförande hittas i bilaga 1. I bilagan finns även åtgärder kopplade till behov identifierade i VA-översikten som prioriterats ned till nästa kommande femårsperiod, åren 2026-2030.

De kriterier som har använts som grund för prioritering av åtgärder är i huvudsak

- Konsekvenser om en åtgärd inte utförs, t.ex. hur många människor drabbas eller hur allvarlig blir störningen
- Gällande lagkrav och förelägganden från myndigheter
- Om åtgärder finns med i Vattenförvaltningens åtgärdsprogram
- Om åtgärd kan ge kostnadsbesparande effekter

Prioriteringsklasser hög, medel och låg har använts för att prioritera åtgärderna. Prioriteringen har utförts i samråd med kommunens VA-enhet.

I gällande översiktsplan finns ett antal utpekade möjliga områden för bebyggelse som ligger utanför nuvarande verksamhetsområden för vatten och avlopp. Det finns dock för närvarande inga konkreta planer på att införliva dessa områden i de kommunala verksamhetsområdena. Däremot finns möjlighet att ansluta fler befintliga fastigheter, t.ex. i samband med att nya överföringsledningar förläggs med huvudsyfte att förstärka VA-försörjningen för ett visst område.

2.1 Övergripande åtgärder

En övergripande åtgärd som bör utföras är att upprätta en mer komplett VA-plan där samtliga delar av kommunen är inkluderad, t.ex. även enskild VA-försörjning (Tabell 1). Andra övergripande åtgärder är upprättande av en beredskapsplan för vattenförsörjningen och att tillsammans med Räddningstjänsten upprätta en brandvattenplan.

Tabell 1. Sammanställning av planerade övergripande åtgärder.

Beskrivning åtgärd	Prioritet	Tidpunkt
Upprätta mer komplett VA-plan	Medel	2022
Upprätta beredskapsplan för vattenförsörjningen	Medel	2023
Upprätta brandvattenplan	Medel	2024

2.2 Dricksvatten

En sammanställning av planerade åtgärder rörande vatten hittas i

Tabell 2. De enskilt mest omfattande åtgärderna är nya alkaliska filter i Halljärv vattenverk, reservkraft till Halljärv vattenverk och inventering av åtgärdsbehov/status, följt av genomförande av åtgärder på mindre vattenanläggningar.

Tabell 2. Sammanställning av planerade åtgärder rörande dricksvatten inklusive reservoar och tryckstegringar.

Beskrivning åtgärd	Prioritet	Tidpunkt
Revidering av vattenskyddsområde Halljärv (pågår)	Hög	2021
Installera nya alkaliska filter Halljärv	Hög	2021
Diverse åtgärder på brunnskonstruktioner utifrån genomförd HACCP	Hög	2021
Återställning vattenverk Svartbyn, installera pH-mätning	Hög	2021
Upprätta tillståndsansökan grundvattenuttag Halljärv	Hög	2022
Inventering och renovering högreservoar Sandsbacken, Grelsbyn, Vitberget	Hög	2022
Statusinventering vattenanläggningar (byggnader, maskinell utrustning, skalskydd m.m.)	Hög	2022
Revidera vattenskyddsområden Svartbyn, Jockfall och Lansjärv	Hög	2022
Uppdatera driftinstruktioner, flödesscheman, märkning vattenverk	Hög	2022
Installera UV-ljus i Jockfall och Ängesån	Hög	2022
Installera reservkraft för Halljärv vattenverk	Hög	2022
Åtgärder vattenanläggningar utifrån inventering, del 1	Medel	2023
Utredda möjligheter till reservvatten för Halljärv	Medel	2023
Revidera vattenskyddsområden Ängesån, Allsån	Medel	2023
Inkoppling/uppdatering övervakningssystem vattenverk	Medel	2023
Kontrollera ansvarsfördelning råvattenbrunn Alsjärv	Medel	2023
Åtgärder vattenanläggningar utifrån inventering, del 2	Medel	2024
Åtgärder vattenanläggningar utifrån inventering, del 3	Medel	2025

2.3 Avlopp

En sammanställning av planerade åtgärder rörande avlopp hittas i Tabell 3. De enskilt mest omfattande åtgärderna är renovering av avloppsreningsverket i Grelsbyn samt anläggande av ny markbädd i Lansjärv och ny pumpstation vid Hansavan.

Tabell 3. Sammanställning av planerade åtgärder rörande avlopp inklusive pumpstationer.

Beskrivning åtgärd	Prioritet	Tidpunkt
Nya överbyggnader för provtagningsbrunnar Jockfall reningsverk	Hög	2021
Högvattensäkring pumpstation Bulandet	Hög	2021
Inventering/förstudie åtgärdsbehov Grelsbyns reningsverk	Hög	2022
Installera flödesmätare på slutpumpstation Lansjärv	Hög	2022
Ny pumpstation Svartbyn södra	Medel	2023
Statusinventering pumpstationer (byggnader)	Medel	2023
Renovering pumpstationer, antar 2 st/år	Medel	2023
Fiber till pumpstationer (5 st)	Medel	2023
Renovering Grelsbyns reningsverk	Medel	2024
Renovering pumpstationer, antar 2 st/år	Medel	2024
Ny pumpstation Hansavan	Medel	2024
Projektering och ombyggnad markbädd Lansjärv	Medel	2025
Renovering pumpstationer, antar 2 st/år	Medel	2025
Nya nödbräddningar pumpstation Hansavan, Grelsbyn, Bulandet, Tallvik	Medel	2025
Renovering överbyggnader pumpstationer Lansjärv (2 st)	Medel	2025

2.4 Ledningsnät

En sammanställning av planerade åtgärder rörande ledningsnät hittas i Tabell 4. De enskilt mest omfattande åtgärderna är anläggande av en ny överföringsledning mellan Hedensbyn och Gyljen, åtgärder på spillvattenlät i Ängesån samt anläggande av en ny pumpstation och tryckledning i Vännäsberget för avveckling av befintlig trekammarbrunn. Överföringsledningen mellan Hedensbyn och Gyljen möjliggör även anslutning av ca 20 fastigheter till kommunal VA-försörjning.

En osäker post avseende åtgärder för ledningsnät i denna VA-plan är att åtgärder för gator ej är tagit hänsyn till. Detta kan innebära att ytterligare åtgärder för ledningsnät kan bli aktuella då vissa gator byggs om.

Tabell 4. Sammanställning av planerade åtgärder rörande ledningsnät fram till och med år 2025.

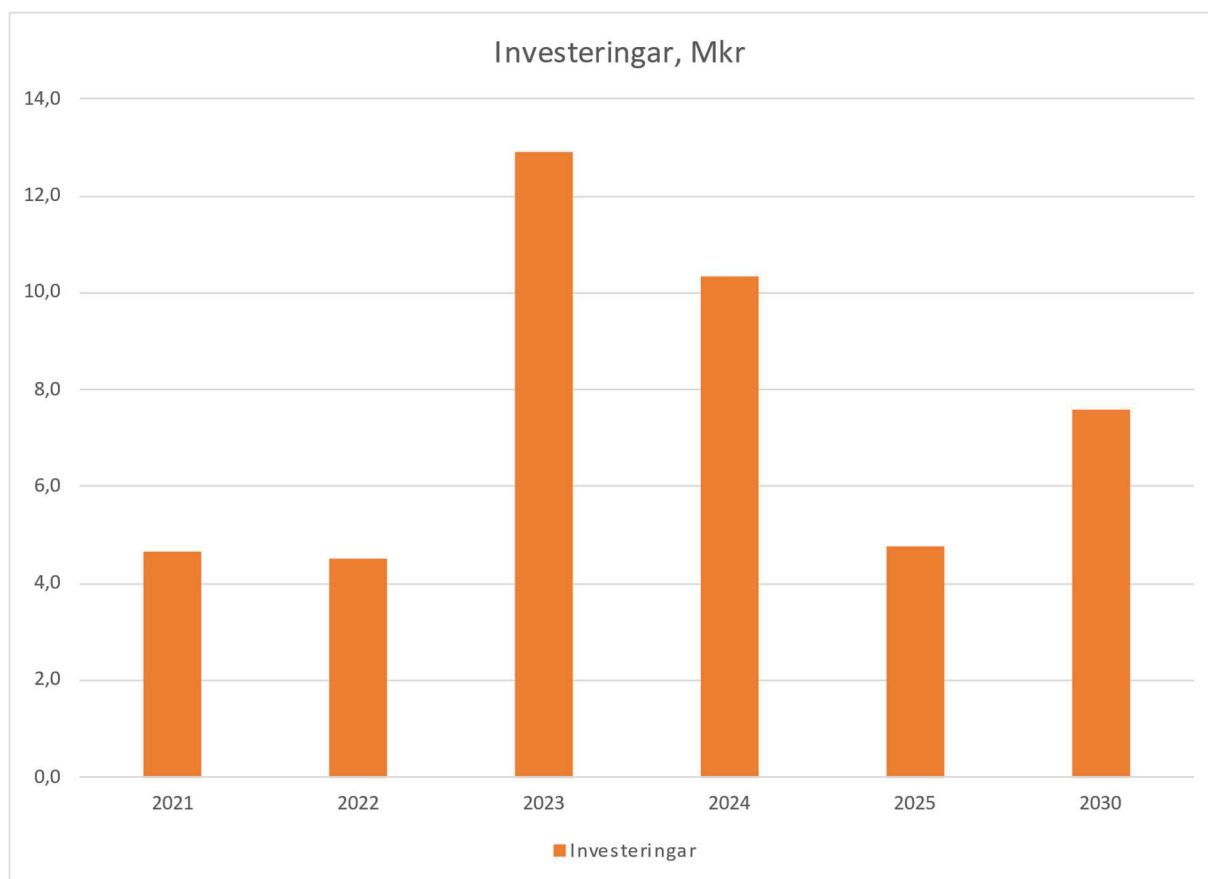
Beskrivning åtgärd	Prioritet	Tidpunkt
Installera mätarbrunnar och ventiler Tallvik och Norra Tallvik	Hög	2021
Filmning och åtgärd spillvattenledningar Ängesån, ca 600 m	Hög	2021
Leta fram och rensa bräddledning från pumpstation Tallvik	Hög	2022
Digitalisera kartor över ledningsnätet	Hög	2022
Projektering överföringsledning Hedensbyn-Gyljen, ca 4 km samt ledningsnät Gyljen	Medel	2022
Inventera och lägg upp en plan för byte av avstängningsventiler och servisventiler	Medel	2022
Utbyte avstängningsventiler och servisventiler, antar 10 st/år	Medel	2022
Installera ventiler på inkommande ledning pumpstationer (5 st)	Medel	2023
Anläggande överföringsledning Hedensbyn-Gyljen, ca 4 km	Medel	2023
Utbyte avstängningsventiler och servisventiler, antar 10 st/år	Medel	2023
Installera ventiler på inkommande ledning pumpstationer (5 st)	Medel	2024
Inventera och filma självfallsledning till reningsverk Allsån, ca 1 km	Medel	2024
Ny vattenledning upp till reservoar Brännaberget, ca 250 m	Medel	2024
Ny pumpstation och tryckledning (ca 400 m) Vännäsberget	Medel	2024
Utbyte avstängningsventiler och servisventiler, antar 10 st/år	Medel	2024
Installera ventiler på inkommande ledning pumpstationer (7 st)	Medel	2025
Utbyte ledningar spillvatten och vatten Gyljen, ca 550 m	Medel	2025
Utbyte avstängningsventiler och servisventiler, antar 10 st/år	Medel	2025

2.5 Dagvatten

Inga åtgärder för dagvatten är planerade specifikt fram till och med år 2025.

2.6 Kostnader

Kostnader för planerade åtgärder specificerade under rubrik 2.2-2.4 finns sammanställda utifrån år för genomförande i Figur 2. I Bilaga 1 anges bedömd kostnad för respektive åtgärd. I kostnaderna ingår anläggande och konsultkostnader, inte interna kostnader för personal o.s.v.



Figur 2. Sammanställning av årsvis summerade investeringskostnader för planerade åtgärder.

3 Genomförande, uppföljning och revidering

Det är viktigt att det finns en strategi för hur VA-planen ska implementeras, i syfte att undvika att planen blir en skrivbordsprodukt. Det är först när åtgärderna genomförts som miljö- och/eller samhällsnyttan uppstår. Implementeringsarbetet genomförs i Överkalix kommun genom att de åtgärder som presenteras i VA-planen, enligt prioriteringsordningen, förs in i årliga verksamhetsplaner och budgetprocesser. Där igenom upptas åtgärderna i kommunens operativa arbete. Åtgärder som inte genomförs eller som förskjuts i tiden finns kvar i planeringsunderlaget, för att inte glömmas bort.

Den strategiska VA-planeringen är ett levande arbete, vilket innebär att VA-planen kommer att uppdateras efterhand som arbetet fortskrider och förutsättningar förändras. Nuläget förändras allt eftersom åtgärder genomförs och VA-försörjningen utvecklas och yttre förutsättningar som påverkar den kommunala VA-försörjningen förändras löpande. VA-planen behöver därför revideras för att förbli aktuell. Överkalix VA-plan planeras att revideras vart fjärde år, vilket innebär att nästa revidering blir år 2025. Revideringen av VA-planen behöver alltid samordnas med aktuell version av kommunens översiktsplan och eventuella andra planer eller strategier.

4 Konsekvenser av planens genomförande

I följande kapitel följer en konsekvensbedömning av implementeringen av föreliggande VA-plan, ur ett miljömässigt, ekonomiskt och socialt perspektiv. Bedömningen förutsätter att föreslagna åtgärder genomförs enligt planen. Många av åtgärderna skulle ha genomförts även utan en VA-plan. Planen medför dock att arbetet intensifieras genom en tydlig målsättning och tidplan samt att kopplingen till det arbete som pågår på nationell och EU-nivå tydliggörs. Utan en VA-planering är risken att åtgärdstakten blir för låg, så att recipienternas status försämras och miljökvalitetsnormerna inte uppnås.

4.1 Miljömässiga

Flera av åtgärderna som presenteras i denna version av VA-planen bidrar till att uppnå satta miljökvalitetsnormer. Genom att genomföra dessa åtgärder bidrar kommunen således till att nå målsättningen i EU:s vattendirektiv. Genomförandet av åtgärderna bidrar även till att nå de nationella miljökvalitetsmålen.

Generellt medför åtgärder som upprustning av reningsverk, pumpstationer, markbäddar och spillvattennät en minskad påverkan på yt- och grundvattenrecipienter. Ombyggnationer i reningsverk kommer exempelvis att bidra till en högre reningsgrad, vilket minskar belastningen på recipienten. Åtgärder för att minska mängden tillskottsvatten bidrar till att antalet bräddningar minskar, vilket i sin tur minskar belastningen på recipient. En minskad mängd tillskottsvatten förbättrar även reningsprocessen och ökar reningsgraden, genom att vattenmängden hålls nere och vattentemperaturen hålls uppe. En minskad mängd tillskottsvatten ger även en effektivare energianvändning, med bland annat minskade drifttider för pumpar och lägre kemikalieförbrukning.

Vidare medför VA-planens genomförande att risken för en negativ påverkan på grundvatten minskar genom att vattenskyddsområden revideras. En revidering och uppdatering av vattenskyddsområdena i kommunen bidrar till att vattnet skyddas bättre för kommande generationer.

Genom att kommunen genomför åtgärder på dricksvattennätet och minskar antalet läckor på ledningarna kommer vattenproduktionen att kunna hållas nere, vilket ger en effektivare energianvändning och minskar resursslöseriet.

4.2 Ekonomiska

VA-planering ger en ökad kontroll över kostnader för VA-tjänster, vilket ger förutsättningar för en jämn och förutsägbart fördelning av dessa kostnader. Kostnadernas påverkan på VA-taxan kan även bedömas och det blir enklare att förutse framtida avgiftsnivåer. VA-planering ger även utrymme för åtgärder som säkerställer kvalitet och funktion hos den allmänna VA-anläggningen på lång sikt.

VA-arbetet blir mer kostnadseffektivt med en VA-plan. Planen gör det exempelvis möjligt att genomföra åtgärder i den ordning som är lämpligast ur praktisk synpunkt, samt medför samordningsvinster inom VA-verksamheten och med andra delar av kommunens verksamhet. Vidare minskas oförutsedda kostnader, vilka ofta blir högre än kostnader för förebyggande arbete. Åtgärderna i planen bidrar även till en minskad påverkan på miljön och kommuninvånarnas hälsa. Det bedöms därför vara mer kostnadseffektivt att arbeta proaktivt med VA-tjänster enligt en tydlig planering, istället för att genomföra åtgärder reaktivt när skador uppkommer.

En stor del av VA-arbetet för Överkalix kommun handlar om att säkerställa att dricksvattnet som produceras når ut till abonnenterna (åtgärder på befintligt ledningsnät, på mindre vattenanläggningar samt ny ledning). En trygg dricksvattenleverans utgör utöver en trygghet för kommuninvånarna, även en positiv samhällsekonomisk konsekvens, då kostsamma leveranstopp till verksamheter och den enskilde undviks.

Genomförande av åtgärder enligt VA-planen innebär ökade kostnader för VA-huvudmannen under kommande femårsperiod, jämfört med en normal femårsperiod. Detta beror till stor del på enskilda åtgärder med höga kostnader. På längre sikt kan dock lägre drift- och underhållskostnader förväntas allt eftersom åtgärder genomförs. Enligt lagen om allmänna vattentjänster har VA-huvudmannen rätt att via VA-taxan finansiera de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva de allmänna VA-anläggningarna. Avgifter för allmänna vattentjänster ska täcka, men får inte överskrida, nödvändiga kostnader för att ordna och driva VA-anläggningen. I Överkalix kommun är dagens VA-taxa för anslutning mycket låg i jämförelse med övriga kommuner i landet. Brukningsavgiften ligger däremot i paritet med andra kommuner i landet. Inför implementering av denna VA-plan behöver möjligheterna att revidera VA-taxan utredas, så att täckning av nödvändiga kostnader ska erhållas.

Kommunen står inför stora ekonomiska utmaningar kopplade till en åldrande VA-infrastruktur, ökade miljökrav och klimatförändringar. Det är viktigt att inte nödvändig VA-förnyelse avstannar till följd av en ansträngd ekonomi. Om det sker kommer åtgärdsbehovet på VA-anläggningarna att öka med tiden liksom investeringskostnaderna. En väl genomarbetad VA-plan med tydliga kostnadskalkyler bidrar till att undvika att ett sådant scenario uppstår.

4.3 Sociala

En långsiktigt hållbar dricksvattenförsörjning är kanske den viktigaste trygghetsfaktorn för en kommunmedborgare. I Överkalix har ett flertal större åtgärder för att säkerställa en vattendistribution utan störningar för alla kommunens VA-abonnenter vidtagits under de senaste åren. Ytterligare åtgärder för att säkra vattenförsörjningen finns upptagna i VA-planen. Som tidigare nämnts medför planen även en minskad risk för negativ påverkan på grundvatten. Det innebär att en god dricksvattenkvalitet i högre grad kan säkras inom kommunen, inte bara i den allmänna dricksvattenförsörjningen utan även hos den enskilde.

I Överkalix kommun upptar inte utbyggnad och etablering av nya verksamhetsområden för allmän VA en stor del av VA-planeringen, vilket är fallet i många större kommuner. I stället ligger fokus i planeringen på underhåll och utveckling inom befintliga verksamhetsområden. I kommuner där det finns ett stort behov av nya verksamhetsområden utgör VA-planen ett viktigt underlag för kommuninvånarna, i synnerhet de som bor i områden som eventuellt är aktuella för allmänt VA. Trots att sådana behov saknas i Överkalix ökar VA-planen tydligheten för medborgarna, genom att den ger kunskap om hur VA-frågorna i kommunen ska hanteras. Kommunal planering och ett ökat fokus på åtgärder för en långsiktig VA-försörjning ger kommuninvånarna en känsla av trygghet och skapar förtroende för kommunen. Detta är en viktig social konsekvens av VA-planen.

VA-planen, i sin nuvarande utformning, leder till effektivare arbetssätt på kommunens VA-avdelning. En tydlig VA-planering förenklar även arbetet för medarbetare på VA-avdelningen. Planen gör det enklare att ge tydliga besked till medarbetare och bidrar till en bättre arbetsmiljö.



Kommunstyrelsen

Ks § 122

Dnr 2025-000729

Brukningstaxor VA och anslutningsavgifter

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Att bifalla yrkande från centerpartiet samt vänsterpartiet, samt uppdra till tekniska kontoret att till kommunstyrelsens nästkommande sammanträde den 9 februari 2026 en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet inom VA området

Sammanfattning av ärendet

Tekniska avdelningen har analyserat läget gällande taxorna för vatten och avlopp (VA).

För att uppnå kostnadstäckning för verksamheten behöver VA-brukningstaxa höjas med 14 %. Detta på grund av stora investeringar som utförts för att upprätthålla lagkrav samt underhålla ledningsnätet. Anslutningsavgifterna behöver höjas för att ha kostnadstäckning för arbetet som utförs. Detta då befintliga avgifter inte täcker kostnaderna.

Förslag till beslut

Tekniska avdelningen föreslår kommunstyrelsen att förorda kommunfullmäktige besluta

Att va-taxan höjs med 14% samt årlig reglering enligt konsumentprisindex (KPI) med oktober 2022 som basmånad. Första reglering 2027-01-01.

Att anslutningsavgifterna höjs enligt nedan.

Att prisändringarna ska gälla från och med 2026-01-01.

Beslutsunderlag

Brukningstaxor VA

Flertalet åtgärder och investeringar är under senare år utförda på kommunens VA-nät, två stora sådana är:

Nya VA-ledningar Gyljen – Hedensbyn, kommer att färdigställas 2026 (Total budget på 20 miljoner).



Kommunstyrelsen

Ombyggnad av Reningsverket i Grelsbyn, kommer att färdigställas 2026 (Total budget på 17 miljoner).

Därtill kommer mindre ledningsbyten, ny pumpstation Hansavan etc. Detta har medfört att nya lån har krävts för att upprätthålla likviditeten. Dessa kostnader kommer att belasta VA kollektivet. Tekniska avdelningen kommer att fortsätta med investeringar efter framtagna VA-plan för att succesivt få ett stabilare nät som minskar felavhjälpande åtgärder. För en normalvilla i Norrbotten är medelkostnaden 883 kr/månad under 2025. Överkalix kommuns avgift är 3:e lägst för en villa på 742 kr/månad och 5:e lägst för en lägenhet 491 kr/månad (källa Svenskt vatten, bilaga 1).

Tekniska avdelningen anser att en höjning med 14% av VA-taxan är nödvändig för att kunna upprätthålla den standard som ska samt de lagkrav som finns. Taxorna borde även fortsatt regleras via konsumentprisindex för att följa med i utvecklingen.

Detta skulle även innebära att Överkalix kommun fortsättningsvis ligger under medelkostnaden i Norrbotten för en normalvilla. Alla kostnader är inkl moms.

Anslutningsavgifter VA

Taxorna för anslutning till kommunalt VA har inte förändrats sedan 2016. Tekniska avdelningen har nu utrett behovet av förändringar i avgifterna och taxornas storlek.

Intäkterna för att ansluta en fastighet till kommunalt VA täcker i majoriteten av fallen inte de kostnader som kommunen har för material och arbete.

För en anslutning av en normalvilla i Norrbotten är medelkostnaden 158 898 kr under 2025. Överkalix kommuns anslutningsavgift är lägst på 44 000 kr efter en ev höjning kommer avgiften att vara 89 000 kr vilket fortfarande är lägst i Norrbotten. (källa Svenskt vatten, bilaga 2) Överkalix kommuns anslutningsavgift för ett flerbostadshus är även den lägst i Norrbotten på 156 000 kr och efter en ev höjning kommer avgiften att vara 299 000 kr vilket är 3:dje lägst i Norrbotten (källa Svenskt vatten, bilaga 2).



Kommunstyrelsen

Tekniska avdelningen föreslår kommunstyrelsen att föreslå Kommunfullmäktige besluta om förändring av taxorna för anslutning till kommunens va-nät:

att ändra nu gällande VA-taxa och fastställa nya belopp för anslutning till kommunens VA-nät, att utgå enligt tekniska avdelningens förslag med följande belopp (inklusive mervärdesskatt):

- a) Grundavgift inkl. servisavgift - vid förbindelsepunkt i fastighetsgräns från 24 000 kr till 50 000 kr.
- b) Avgift per lägenhet från 8 000 kr till 15 000 kr.
- c) Avgift per m² tomtyta (avrundat nedåt till närmaste 10-tal) avser endast dagvatten (D):
 - upp till 1 500 m² för småhus och motsvarande från 15 kr till 30 kr
 - upp till 2 500 m² för övriga byggnader från 10 kr till 20 kr
 - mellan 2 500 och 5 000 m² för övriga byggnader från 8 kr till 16 kr
- d) Föreligger ej avgiftsskyldighet för ändamålen V, S respektive D reduceras den enligt ovan beräknade avgiften vid avgiftsuttag för - två av ändamålen med 25 % - ett av ändamålen med 40 %
- e) Lägsta avgift skall vara per fastighet 39 000 kr
- f) För fastighet belägen utanför verksamhetsområde gäller att förbindelsepunkt/ventil ska vara innanför verksamhetsområdets Fastighetsägaren (anslutande part) bekostar och utför alla schaktningsarbeten och material, fram till verksamhetsområdesgräns. Alla kostnader är inkl moms.

Ledamöterna Per-Erik Olofsson (c) Kristina Olofsson (v) samt Sarah Karlsson yrkar på i en skrivelse att:

"Yrkande Brukningstaxor VA och anslutningsavgifter 2025-10-22

Vi yrkar avslag.

Vi efterfrågar en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet inom VA området.

Reservation

Brukningstaxor VA och anslutningsavgift 2025-10-22

Vi efterfrågar en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet inom VA området. Inom de områden som handhar utbildning, vård och omsorg, dvs tar hand om barn och äldre finns det alltid ett krav på personalnedskärningar för att uppnå en budget i balans. Vi efterfrågar



Kommunstyrelsen

samma förfaringssätt när det kommer till de tekniska delarna. Kostnader hanteras istället genom att höja taxorna och därigenom minska levnadsutrymmet för i synnerhet barnfamiljer och äldre. Effektivitets och övervakningsinvesteringar borde ge effekten av en säkrare och mindre personaltung verksamhet. Vidare har vi upptäckt att VA åtgärder och anslutningar för nya SÄBO ej står att finna redovisat i något av boksluten under 2025 vilket gör att vi därigenom antar att dessa kostnader lagts på drift och därigenom bidrar till kostnadsbörda för kollektivet. Vi saknar risk och konsekvensanalys. Har man tagit hänsyn till barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet? Det framgår inte av handlingarna."

Niclas Hökfors (s) kommunstyrelsens ordförande yrkar på bifall centerpartiets samt vänsterpartiets yrkande

Allmänna utskottet beslutar

Hänskjuta ärendet till kommunstyrelsens sammanträde 17 november 2025

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse

Bilaga 1

Bilaga 2

Allmänna utskottets protokoll 2025-11-03 § 86

Yrkande centerpartiet samt vänsterpartiet

Från: Sarah Karlsson <sarahk@live.se>
Skickat: den 17 november 2025 09:56
Till: Anna-Lena Eriksson
Ämne: VA

Yrkande Brukningstaxor VA och anslutningsavgifter 2025-10-22

Vi yrkar avslag.

Vi efterfrågar en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet inom VA området.

Sarah Karlsson C
Per-Erik Olofsson C
Kristina Olofsson V

Reservation

Brukningstaxor VA och anslutningsavgift 2025-10-22

Vi efterfrågar en totalanalys av ekonomi kontra verksamhet inom VA området. Inom de områden som handhar utbildning, vård och omsorg, dvs tar hand om barn och äldre finns det alltid ett krav på personalnedskärningar för att uppnå en budget i balans. Vi efterfrågar samma förfaringssätt när det kommer till de tekniska delarna. Kostnader hanteras istället genom att höja taxorna och därigenom minska levnadsutrymmet för i synnerhet barnfamiljer och äldre. Effektivitets och övervakningsinvesteringar borde ge effekten av en säkrare och mindre personaltung verksamhet.

Vidare har vi upptäckt att VA åtgärder och anslutningar för nya SÄBO ej står att finna redovisat i något av boksluten under 2025 vilket gör att vi därigenom antar att dessa kostnader lagts på drift och därigenom bidrar till kostnadsbörda för kollektivet.

Vi saknar risk och konsekvensanalys. Har man tagit hänsyn till barnperspektivet och jämställdhetsperspektivet? Det framgår inte av handlingarna.

Sarah Karlsson C
Per-Erik Olofsson C
Kristina Olofsson V



Bo-Göran Sahlström, 0926-74031
Bo-goran.sahlstrom@overkalix.se

Kommunstyrelsen

Brukningstaxor VA och anslutningsavgifter

Förslag till beslut

Tekniska avdelningen föreslår kommunstyrelsen att förorda kommunfullmäktige besluta

Att va-taxan höjs med 14% samt årlig reglering enligt konsumentprisindex (KPI) med oktober 2022 som basmånad. Första reglering 2027-01-01.

Att anslutningsavgifterna höjs enligt nedan.

Att prisändringarna ska gälla från och med 2026-01-01.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Tekniska avdelningen har analyserat läget gällande taxorna för vatten och avlopp (VA).

För att uppnå kostnadstäckning för verksamheten behöver VA-brukningstaxa höjas med 14 %. Detta på grund av stora investeringar som utförts för att upprätthålla lagkrav samt underhålla ledningsnätet.

Anslutningsavgifterna behöver höjas för att ha kostnadstäckning för arbetet som utförs. Detta då befintliga avgifter inte täcker kostnaderna.

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Bankgiro
956 81 ÖVERKALIX	Storgatan 17	0926-740 00	0926-77920	757-9311
Internet: www.overkalix.se		E-post: kommun@overkalix.se		

Beslutsunderlag

Brukningstaxor VA

Flertalet åtgärder och investeringar är under senare år utförda på kommunens VA-nät, två stora sådana är:

Nya VA-ledningar Gyljen – Hedensbyn, kommer att färdigställas 2026 (Total budget på 20 miljoner).

Ombyggnad av Reningsverket i Grelsbyn, kommer att färdigställas 2026 (Total budget på 17 miljoner).

Därtill kommer mindre ledningsbyten, ny pumpstation Hansavan etc. Detta har medfört att nya lån har krävts för att upprätthålla likviditeten. Dessa kostnader kommer att belasta VA kollektivet.

Tekniska avdelningen kommer att fortsätta med investeringar efter framtagna VA-plan för att succesivt få ett stabilare nät som minskar felavhjälpande åtgärder.

För en normalvilla i Norrbotten är medelkostnaden 883 kr/månad under 2025. Överkalix kommuns avgift är 3:e lägst för en villa på 742 kr/månad och 5:e lägst för en lägenhet 491 kr/månad (källa Svenskt vatten, bilaga 1).

Tekniska avdelningen anser att en höjning med 14% av VA-taxan är nödvändig för att kunna upprätthålla den standard som ska samt de lagkrav som finns. Taxorna borde även fortsatt regleras via konsumentprisindex för att följa med i utvecklingen.

Detta skulle även innebära att Överkalix kommun fortsättningsvis ligger under medelkostnaden i Norrbotten för en normalvilla.

Alla kostnader är inkl moms.

Anslutningsavgifter VA

Taxorna för anslutning till kommunalt VA har inte förändrats sedan 2016. Tekniska avdelningen har nu utrett behovet av förändringar i avgifterna och taxornas storlek.

Intäkterna för att ansluta en fastighet till kommunalt VA täcker i majoriteten av fallen inte de kostnader som kommunen har för material och arbete.

För en anslutning av en normalvilla i Norrbotten är medelkostnaden 158 898 kr under 2025. Överkalix kommuns anslutningsavgift är lägst på 44 000 kr efter en ev höjning kommer avgiften att vara 89 000 kr vilket fortfarande är lägst i Norrbotten. (källa Svenskt vatten, bilaga 2)

Överkalix kommuns anslutningsavgift för ett flerbostadshus är även den lägst i Norrbotten på 156 000 kr och efter en ev höjning kommer avgiften att vara 299 000 kr vilket är 3:dje lägst i Norrbotten (källa Svenskt vatten, bilaga 2).

Tekniska avdelningen föreslår kommunstyrelsen att föreslå Kommunfullmäktige besluta om förändring av taxorna för anslutning till kommunens va-nät:

att ändra nu gällande VA-taxa och fastställa nya belopp för anslutning till kommunens VA-nät, att utgå enligt tekniska avdelningens förslag med följande belopp (inklusive mervärdesskatt):

- a) Grundavgift inkl. servisavgift - vid förbindelsepunkt i fastighetsgräns från 24 000 kr till 50 000 kr.
- b) Avgift per lägenhet från 8 000 kr till 15 000 kr.
- c) Avgift per m² tomtyta (avrundat nedåt till närmaste 10-tal) avser endast dagvatten (D):
 - upp till 1 500 m² för småhus och motsvarande från 15 kr till 30 kr
 - upp till 2 500 m² för övriga byggnader från 10 kr till 20 kr
 - mellan 2 500 och 5 000 m² för övriga byggnader från 8 kr till 16 kr
- d) Föreligger ej avgiftsskyldighet för ändamålen V, S respektive D reduceras den enligt ovan beräknade avgiften vid avgiftsuttag för - två av ändamålen med 25 % - ett av ändamålen med 40 %
- e) Lägsta avgift skall vara per fastighet 39 000 kr
- f) För fastighet belägen utanför verksamhetsområde gäller att förbindelsepunkt/ventil ska vara innanför verksamhetsområdets Fastighetsägaren (anslutande part) bekostar och utför alla schaktningsarbeten och material, fram till verksamhetsområdesgräns.

Alla kostnader är inkl moms.



Kommunstyrelsen

Ks 72

Dnr 2025-000457

Motion Angående kommunjurist

Beslut

Kommunstyrelse beslutar

Att föreslå kommunfullmäktige besluta att avslå motionen

Ledamot Marianne Sandström (ober) reserverar sig mot beslutet

Sammanfattning av ärendet

Sverigedemokraterna har i en motion föreslagit att Överkalix kommun anställer en kommunjurist

Beslutsunderlag

För en liten kommun av Överkalix storlek så är det svårt att ha en anställd kommunjurist. De pengar som lagts det senaste året på externa juristtjänster är i storleksordningen 200 000 kr. Om vi anställer en jurist som kostar 60 000 per månad så är årskostnaden lite drygt en miljon årligen. En jurist i tjänst i en liten kommun behöver då vara generalist. LoU, kommunallagen, förvaltningslagen, miljölagar, PBL osv. Det finns en anledning till att SKR tillhandahåller juridiskt stöd till kommuner och regioner.

Som motionärerna själva skriver så är kommunal verksamhet snårig och bred. Därför är det bättre att anlita specialister när så krävs och ta in extern hjälp eller SKR när vi behöver lösa juridiska knutar. Har vi egen kommunjurist som är generalist så kommer vi ändå att behöva ta hjälp utifrån när det blir komplicerat.

Konsekvenser avseende ekonomi, jämställdhet, miljö samt barnperspektivet

Inga kända konsekvenser avseende jämställdhet, miljö eller barnperspektiv. De ekonomiska konsekvenserna är att det är både billigare och juridiskt säkrare att vi fortsätter att ta hjälp av expertis när så krävs.

Förslag till beslut

Kommunledningskontoret föreslår allmänna utskottet att föreslå

Kommunstyrelsen att avslå motionen



Kommunstyrelsen

Allmänna utskottet beslutar

Föreslå kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

Avslå motionen

Ledamot Marianne Sandström (ober) yrkar bifall till motionen

Efter avslutad överläggning finner kommunstyrelsens ordförande
Niclas Hökfors (s) att det finns två förslag till beslut

- 1) Beredningens förslag
- 2) Ledamot Marianne Sandströms (ober) yrkande

Efter avslutad omröstning finner kommunstyrelsens ordförande att
kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att
avslå motionen

Beslutsunderlag

Motion angående kommunjurist

Kommunfullmäktiges protokoll 20250616

Allmänna utskottets protokoll 2026-03 -16 § 31

Tjänsteskrivelse



Kommunkansli

Jan Johansson,
jan.johansson@overkalix.se

[Huvudmottagare]

Motion om kommunjurist

Förslag till beslut

Kommunledningskontoret föreslår allmänna utskottet att föreslå Kommunstyrelsen att avslå motionen

Bakgrund och ärendebeskrivning

Sverigedemokraterna har i en motion föreslagit att Överkalix kommun anställer en kommunjurist.

Beslutsunderlag

För en liten kommun av Överkalix storlek så är det svårt att ha en anställd kommunjurist. De pengar som lagts det senaste året på externa juristtjänster är i storleksordningen 200 000 kr. Om vi anställer en jurist som kostar 60 000 per månad så är årskostnaden lite drygt en miljon årligen. En jurist i tjänst i en liten kommun behöver då vara generalist. LoU, kommunallagen, förvaltningslagen, miljölagar, PBL osv. Det finns en anledning till att SKR tillhandahåller juridiskt stöd till kommuner och regioner.

Som motionärerna själva skriver så är kommunal verksamhet snårig och bred. Därför är det bättre att anlita specialister när så krävs och ta in extern hjälp eller SKR när vi behöver lösa juridiska knutar. Har vi egen kommunjurist som är generalist så kommer vi ändå att behöva ta hjälp utifrån när det blir komplicerat.

Konsekvenser avseende ekonomi, jämställdhet, miljö samt barnperspektivet

Inga kända konsekvenser avseende jämställdhet, miljö eller barnperspektiv. De ekonomiska konsekvenserna är att det är både billigare och juridiskt säkrare att vi fortsätter att ta hjälp av expertis när så krävs.

[Förvaltningschefens namn]
[Förvaltningschefens titel]

Jan Johansson
Kommundirektör

Beslutet delges

Klicka eller tryck här för att ange text.



Motion om kommunjurist

Överkalix kommun har i flertalet sammanhang tagit beslut som visat sig vara juridiskt tveksamma eller direkt lagstridiga. Juridiken kring kommunal verksamhet kan vara snårig för enskilda tjänstemän att sätta sig in i likväl som för politiken. Det är då inte rimligt att tjänstemän och politiker skall fatta beslut utifrån någon slags magkänsla kring vad lagstiftningen egentligen säger. För att för framtiden kunna undvika situationer där kommunala beslut ifrågasätts utifrån ett rättsligt perspektiv bör Överkalix kommun anställa en kommunjurist. Redan idag använder sig kommunen av olika advokatbyråer vilket genererar höga kostnader för juridisk rådgivning i enskilda ärenden. Att inte ha juridisk kompetens inhouse kan även leda till att bedömningar blir godtyckliga och rättsosäkra.

Sverigedemokraterna yrkar därmed;

- Att Överkalix kommun beslutar att anställa en kommunjurist.
- Att kommundirektören eller annan lämplig tjänsteperson på Överkalix kommun ges i uppdrag att ta fram ett förslag på hur genomförandet skall ske, t.ex. genomföra en översyn kring hur vi skulle kunna dela en kommunjuristtjänst med annan kommun.

För Sverigedemokraterna Marianne Sandström, Ethel Landström, Roland Andersson

Sverigedemokraterna, Kommunfullmäktige 2025-06-16



Kommunstyrelsen

Ks § 67

Dnr 2026-000263

Ärende Taxa Stadsnät

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Att föreslå Kommunfullmäktige beslutar att godkänna ny prislista för fiber och kapacitetstjänster med avtalstider upp till 60 månader. Tidigare prislista upphör att gälla då den nu beslutade vinner laga kraft.

Sammanfattning av ärendet

Idag säljer vi endast svartfiber enligt beslutad prislista. Nya förfrågningar gällande kapacitetstjänster passar inte in i nuvarande taxa/prislista.

Därav önskar vi att nuvarande prislista kompletteras med priser för kapacitetstjänster.

Förslag till beslut

IT kontoret rekommenderar att Kommunstyrelsen föreslår att Kommunfullmäktige beslutar att godkänna ny prislista för fiber och kapacitetstjänster med avtalstider upp till 60 månader. Tidigare prislista upphör att gälla då den nu beslutade vinner laga kraft.

Allmänna utskottet beslutar

Hänskjuta ärendet till kommunstyrelsens sammanträde 1 juni samt bjuda in IT chef att komma att föredra ärendet

Beslutsunderlag

Prislista på hyra av fiber samt kapacitetstjänster 251209



Kommunstyrelsen

Allmänna utskottets protokoll 2026-05-18 § 61



Projektsamordnare
Sture Jatko,
sture.jatko@overkalix.se

Datum
2026-04-09
Ert datum

Referens
KS
Er referens

Kommunstyrelsen

Prislista för hyra av fiber samt kapacitetstjänster

Förslag till beslut

IT kontoret rekommenderar att Kommunstyrelsen föreslår att Kommunfullmäktige beslutar att godkänna ny prislista för fiber och kapacitetstjänster med avtalstider upp till 60 månader. Tidigare prislista upphör att gälla då den nu beslutade vinner laga kraft.

Bakgrund och ärendebeskrivning

Idag säljer vi endast svartfiber enligt beslutad prislista. Nya förfrågningar gällande kapacitetstjänster passar inte in i nuvarande taxa/prislista.

Därav önskar vi att nuvarande prislista kompletteras med priser för kapacitetstjänster.

Beslutsunderlag

Prislista på hyra av fiber samt kapacitetstjänster 251209

Magnus Mörtling
IT-chef

Sture Jatko
Projektsamordnare

Beslutet delges

Klicka eller tryck här för att ange text.



Allmänna utskottet

Au § 61

Dnr 2026-000263

Ärende Taxa Stadsnät

Beslut

Allmänna utskottet beslutar

Hänskjuta ärendet till kommunstyrelsens sammanträde 1 juni samt bjuda in IT chef att komma att föredra ärendet.

Sammanfattning av ärendet

Idag säljer vi endast svartfiber enligt beslutad prislista. Nya förfrågningar gällande kapacitetstjänster passar inte in i nuvarande taxa/prislista.

Därav önskar vi att nuvarande prislista kompletteras med priser för kapacitetstjänster.

Förslag till beslut

IT kontoret rekommenderar att Kommunstyrelsen föreslår att Kommunfullmäktige beslutar att godkänna ny prislista för fiber och kapacitetstjänster med avtalstider upp till 60 månader. Tidigare prislista upphör att gälla då den nu beslutade vinner laga kraft.

Beslutsunderlag

Prislista på hyra av fiber samt kapacitetstjänster 251209

Pris svartfiberstadsnät 20200513

Avstånd/distans mäts fågelvägen mellan överlämningspunkterna

På samtliga priser tillkommer moms

Prislistan gäller inom stadsnätet vid god fibertillgång. Vid brist på fiber lämnas offert.

Vid flera parallella förbindelser lämnas rabatt.

Distansfiber utanför stadsnätet prissätts separat enligt offert.

Prislista avseende förbindelse från operatörsnod till slutkundsadress

Distans (meter fågelvägen)	500	1000	1500	2000	2500	3000	3500	4000	4500	5000	5500	6000	6500	7000	7500	8000
Antal 500 m	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
500m-tillägg	0	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300
Grundpris	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Engångsvgift utan inmätning	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr
Engångsvgift inkl inmätning	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr	5 000 kr
Månadspris 12 mån avtal	1 200 kr	1 560 kr	1 920 kr	2 280 kr	2 640 kr	3 000 kr	3 360 kr	3 720 kr	4 080 kr	4 440 kr	4 800 kr	5 160 kr	5 520 kr	5 880 kr	6 240 kr	6 600 kr
Månadspris 24 mån avtal	1 100 kr	1 430 kr	1 760 kr	2 090 kr	2 420 kr	2 750 kr	3 080 kr	3 410 kr	3 740 kr	4 070 kr	4 400 kr	4 730 kr	5 060 kr	5 390 kr	5 720 kr	6 050 kr
Månadspris 36 mån avtal	1 000 kr	1 300 kr	1 600 kr	1 900 kr	2 200 kr	2 500 kr	2 800 kr	3 100 kr	3 400 kr	3 700 kr	4 000 kr	4 300 kr	4 600 kr	4 900 kr	5 200 kr	5 500 kr
Månadspris 48 mån avtal	960 kr	1 248 kr	1 536 kr	1 824 kr	2 112 kr	2 400 kr	2 688 kr	2 976 kr	3 264 kr	3 552 kr	3 840 kr	4 128 kr	4 416 kr	4 704 kr	4 992 kr	5 280 kr
Månadspris 60 mån avtal	920 kr	1 196 kr	1 472 kr	1 748 kr	2 024 kr	2 300 kr	2 576 kr	2 852 kr	3 128 kr	3 404 kr	3 680 kr	3 956 kr	4 232 kr	4 508 kr	4 784 kr	5 060 kr

Pris Kapacitetjänster 20200513**Prislista Kapacitetjänster SIS i Norrbotten**

Kapacitetjänst	60 mån avtal	48 mån avtal	36 mån avtal	24 mån avtal	12 mån avtal
10Mb	365 kr	389 kr	420 kr	462 kr	504 kr
20Mb	443 kr	472 kr	510 kr	561 kr	612 kr
50Mb	522 kr	555 kr	600 kr	660 kr	720 kr
100Mb	730 kr	777 kr	840 kr	924 kr	1 008 kr
200Mb	887 kr	944 kr	1 020 kr	1 122 kr	1 224 kr
500Mb	1 043 kr	1 110 kr	1 200 kr	1 320 kr	1 440 kr
1Gb	1 513 kr	1 610 kr	1 740 kr	1 914 kr	2 088 kr
Engångsavgift*	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr	2 500 kr

*om inget arbete behöver utföras på plats



Kommunstyrelsen

Ks § 75

Dnr 2026-000342

Revisionsberättelse Stiftelsen Överkalixbostäder 2025

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Tagit del av revisionsberättelse 2025 från Stiftelsen Överkalix bostäder AB samt översända den till kommunfullmäktige

Sammanfattning av ärendet

Föreligger Revisionsberättelse Stiftelsen Överkalixbostäder 2025

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse Stiftelsen Överkalixbostäder 2025

Årsredovisning för

Stiftelsen Överkalixbostäder

898200-0666



Räkenskapsåret
2025-01-01 - 2025-12-31

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för Stiftelsen Överkalixbostäder, 898200-0666 får härmed avge årsredovisning för 2025.

1. Allmänt om verksamheten

Stiftelsen Överkalixbostäder är ett allmännyttigt bostadsföretag med verksamhet i Överkalix kommun. Huvudman för Stiftelsen Överkalixbostäder är Överkalix kommun. Stiftelsen har som ändamål för sin verksamhet att inom Överkalix kommun förvärva, bebygga och förvalta fastigheter och tomträtter för upplåtande av hyresbostäder.

2. Stiftelseorgan

2.1 Styrelse

2.1.1 Ledamöter

Leif Nilsson, ordförande
Susanna Karlsson, vice ordförande
Sarah Karlsson
Carina Tornberg
Daniel Henriksson

2.1.2 Ersättare

Maria Edfast
Marianne Jakobsson
Siv Larsson
Caroline Sjödin Larsson

2.1.3 Sekreterare

Per Erik Olofsson och Lisa Boudin har fungerat som protokollförare vid styrelsens sammanträden.

2.1.4 Sammanträden

Styrelsen har under året hållit 6 st protokollförda sammanträden.

2.1.5 Firmateckning

Stiftelsens firma har tecknats av styrelsen eller av dess ledamöter, två i förening. Firman har dessutom kunnat tecknas av verkställande tjänstemannen i förening med en styrelseledamot.

2.2 Revisorer

Stiftelsens revisorer har varit Göran Larsson med Gun Pingosdotter som suppleant (utsedda av Överkalix kommun) samt Anna-Lena Lönnerö, Cedra.

3. Förvaltningens omfattning

Stiftelsens bestånd av ägda fastigheter omfattar per 2025-12-31:

356 bostäder (23 050 kvm)
17 lokaler (1 100 kvm)
103 garage
210 bilplatser

Fastighetsbeståndet är beläget i de centrala delarna av Överkalix.

3.1 Vakansgrad

Per 2025-12-31 var 14 av Stiftelsens bostadslägenheter vakanta, vilket motsvarar en vakansgrad om 3,93 %. Av dessa tillhör 9 lägenheter stiftelsens nya fastighetsförvärv som blir klara för uthyrning från årsskiftet. Bortsett från dessa lägenheter var 5 lägenheter vakanta vid årets utgång, vilket motsvarar en vakansgrad om 1,44%. Vakansgraden vid utgången av år 2024 var 0,6 %.

3.2 Hyresbortfall

Under verksamhetsåret drabbades Stiftelsen av ett hyresbortfall om 702 tkr, fördelat på följande sätt:

- bostäder 351 tkr
- lokaler 196 tkr
- garage 15 tkr
- bilplatser 140 tkr

Föregående år uppgick hyresbortfallet exklusive rabatter till 834 tkr.

3.3 Underhåll

Underhållsåtgärder har under året utförts till en total kostnad om 3 845 tkr, för år 2024 var motsvarande kostnad 2 905 tkr.

Årets underhåll innefattar invändig renovering av lägenheter.

3.4 Försäkringsskydd

Stiftelsens fastigheter har under året varit fullvärdeförsäkrade i Dina Försäkringar Nord.

4. Väsentliga händelser under året

Under året har stiftelsen förvärvat en fastighet Älvagatan 14 med tillträdesdag i augusti. Under hösten har stiftelsen renoverat fastigheten för att färdigställa den för uthyrning vid årsskiftet. Stiftelsen har därmed utökat sitt bestånd med 9 lägenheter.

Stiftelsen har under året utfört fasadmålning och fönsterbyte på Mårdstigen samt gjort en större renovering av en lokal på Bulandsgatan.

Hyresförhandlingarna resulterade i en höjning av hyrorna för bostäder med 4,88% fr.o.m 2025-04-01.

5. Förväntad framtida utveckling

Stiftelsen planerar att även fortsättningsvis arbeta för minskad energianvändning och alternativa energilösningar för att på så sätt minska driftkostnaderna. Detta ger förutsättningar för att i framtiden öka underhållsåtagandet och därigenom vidmakthålla fastigheternas värde långsiktigt. Stiftelsen har minskat fjärrvärmeförbrukningen med 678 961 kwh/år mellan år 2019-2025 (-15%). Stiftelsen har minskat elförbrukningen med 213 175 kwh/år mellan år 2019-2025 (-35%).

Stiftelsens budget bedöms därför för de närmast kommande åren kunna hållas i balans. Stiftelsens resultat kommer dock till stor del bero på det som händer i omvärlden. På det lokala planet är befolkningsutvecklingen i Överkalix väsentlig då den påverkar efterfrågan på bostäder. Stiftelsen följer utvecklingen noga och planerar för att tillgodose behovet på ett kostnadseffektivt sätt. I dagsläget har stiftelsen en låg vakansgrad.

6. Flerårsöversikt

	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31	Belopp i Tkr 2022-12-31
Nettoomsättning	25 467	24 067	22 555	21 770
Resultat efter finansiella poster	875	700	660	-587
Balansomslutning	80 135	76 057	75 434	71 543
Likviditet, %	103	106	103	70
Soliditet, %	18,1	18,1	17,3	17,6

7. Eget kapital

	Grundfond	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital	Summa eget kapital
Vid årets början	732 960	5 485 608	7 501 831	13 720 399
Årets resultat			700 023	700 023
Vid årets slut	732 960	5 485 608	8 201 854	14 420 422

8. Årets resultat

Resultatet av Stiftelsen Överkalixbostäders verksamhet under räkenskapsåret framgår av efterföljande resultat- och balansräkning.

Styrelsen föreslår att den ansamlade vinsten på 8 201 854 kr, varav årets vinst 700 023 kr, balanseras i ny räkning.

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Nettoomsättning		25 466 689	24 066 558
Övriga rörelseintäkter		766 993	1 011 727
		<u>26 233 682</u>	<u>25 078 285</u>
Fastighetskostnader			
Driftskostnader	2	-10 554 337	-10 402 949
Reparation och underhåll		-5 074 666	-4 693 738
Övriga externa kostnader		-1 943 072	-1 815 337
Personalkostnader	3	-4 227 366	-4 007 817
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	4	-2 040 752	-1 967 176
Övriga rörelsekostnader		-	-151 334
Rörelseresultat		<u>2 393 489</u>	<u>2 039 934</u>
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	5	2 000	2 000
Ränteintäkter och liknande resultatposter		88 285	123 115
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 609 015	-1 465 482
Resultat efter finansiella poster		<u>874 759</u>	<u>699 567</u>
Bokslutsdispositioner		-	78 817
Resultat före skatt		<u>874 759</u>	<u>778 384</u>
Skatt på årets resultat	6	-174 735	34 504
Årets resultat		<u>700 024</u>	<u>812 888</u>

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	7	71 423 288	68 302 524
Inventarier, verktyg och installationer	8	462 954	588 741
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	9	1 725 725	-
		73 611 967	68 891 265
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	10	40 000	40 000
Andra långfristiga fordringar		37 100	43 818
Fordringar hos kommunen	11	171 090	171 090
		248 190	254 908
Summa anläggningstillgångar		73 860 157	69 146 173
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		190 623	347 505
Aktuell skattefordran		119 611	199 016
Övriga fordringar		161 489	149 245
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		116 011	213 455
		587 734	909 221
Kassa och bank		5 687 368	6 001 530
Summa omsättningstillgångar		6 275 102	6 910 751
SUMMA TILLGÅNGAR		80 135 259	76 056 924

Balansräkning

Belopp i kr	Not	2025-12-31	2024-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Grundfond		732 960	732 960
Reservfond		2 884 473	2 884 473
Kapitaltillskott från Överkalix kommun		2 601 135	2 601 135
		<u>6 218 568</u>	<u>6 218 568</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		7 501 831	6 688 942
Årets resultat		700 024	812 888
		<u>8 201 855</u>	<u>7 501 830</u>
Summa eget kapital		<u>14 420 423</u>	<u>13 720 398</u>
Obeskattade reserver			
Periodiseringsfonder		90 000	90 000
		<u>90 000</u>	<u>90 000</u>
Avsättningar			
Avsättningar för övriga skatter	12	473 417	448 881
		<u>473 417</u>	<u>448 881</u>
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	13	59 075 000	55 275 000
		<u>59 075 000</u>	<u>55 275 000</u>
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	13	500 000	500 000
Leverantörsskulder		1 810 345	2 182 215
Övriga kortfristiga skulder		263 594	283 294
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	14	3 502 480	3 557 136
		<u>6 076 419</u>	<u>6 522 645</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>80 135 259</u>	<u>76 056 924</u>

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2025-01-01- 2025-12-31</i>	<i>2024-01-01- 2024-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		2 393 489	2 039 934
Avskrivningar		2 040 752	1 967 176
Restvärdesavskrivning			151 334
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		-150 200	28 801
		<u>4 284 041</u>	<u>4 187 245</u>
Erhållen ränta		88 285	123 115
Erlagd ränta		-1 609 015	-1 465 482
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		2 763 311	2 844 878
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) kundfordringar		156 882	-9 217
Ökning(-)/Minskning (+) övriga kortfristiga fordringar		164 605	198 297
Ökning(+)/Minskning (-) av leverantörsskulder		-371 869	527 784
Ökning(+)/Minskning (-) av övriga kortfristiga rörelseskulder		-74 355	-207 984
Kassaflöde från den löpande verksamheten		2 638 574	3 353 758
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-6 761 454	-2 124 721
Placeringar i öv.finans.tillgångar		6 718	-15 325
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-6 754 736	-2 140 046
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån		4 300 000	-
Amortering av lån		-500 000	-425 000
Utbetald utdelning		2 000	2 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		3 802 000	-423 000
Årets kassaflöde		-314 162	790 712
Likvida medel vid årets början		6 001 531	5 210 819
Likvida medel vid årets slut		5 687 369	6 001 531

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges.

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer. För vissa av de materiella anläggningstillgångarna har skillnaden i förbrukningen av betydande komponenter bedömts vara väsentlig. Dessa tillgångar har därför delats upp i komponenter, vilka skrivs av separat.

Avskrivningar

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen. Hänsyn har tagits till beräknat restvärde, fastställt vid anskaffningstillfället i då rådande prisnivå.

Materiella anläggningstillgångar

	År
Stomme och invändigt	100
Stammar, Fasad, Balkonger, Fönster	50
Installationer, Hissar, Ventilation, Tak	10-50
Vitvaror, Bad och Kök	15
Restpost	15
Bostads- och underhållslånepost	33
Markanläggningar	50
Maskiner och andra tekniska anläggningar	5
Inventarier, verktyg	5

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser. Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Not 2 Driftskostnader

	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Fastighetsskötsel	-1 003 806	-861 424
Snörenhållning	-349 152	-380 301
Elkostnader	-844 762	-802 440
Uppvärmning	-5 424 551	-5 231 931
Vatten	-1 452 606	-1 529 774
Renhållning	-674 896	-651 397
Fastighetsförsäkring	-392 658	-373 740
Kabel-TV	-166 784	-348 034
Hysesgästkostnader	-63 360	-60 192
Fastighetsskatt	-181 762	-163 716
Summa	-10 554 337	-10 402 949

Not 3 Personalkostnader

Medelantalet anställda

	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Medelantalet anställda	6,75	5,25
Totalt	6,75	5,25

Not 4 Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Byggnader och mark	-1 832 733	-1 791 135
Markanläggningar	-82 670	-82 683
Balanslånepost	-13 537	-13 550
Underhållslånepost	-1 180	-1 182
Inventarier, verktyg och installationer	-108 291	-61 128
Installationer	-2 341	-17 498
Summa	-2 040 752	-1 967 176

Not 5 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Utdelning på aktier och andelar i andra företag	2 000	2 000
Summa	2 000	2 000

Not 6 Skatt på årets resultat

	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Aktuell skattekostnad	-117 331	-55 972
Justering av skatt hänförlig till tidigare år	-32 868	84 774
Uppskjuten skatt	-24 536	5 702
Summa	-174 735	34 504

Not 7 Byggnader och mark

	2025-12-31	2024-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden byggnader</i>		
-Vid årets början	104 631 407	102 754 257
-Nyanskaffningar	4 604 355	2 173 796
-Avyttringar och utrangeringar		-296 646
Vid årets slut	109 235 762	104 631 407
<i>Akkumulerade avskrivningar byggnader</i>		
-Vid årets början	-40 793 801	-39 147 978
-Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar		145 312
-Årets avskrivning	-1 832 733	-1 791 135
Vid årets slut	-42 626 534	-40 793 801
<i>Akkumulerade nedskrivningar av fastighet</i>		
- Vid årets början	-600 000	-600 000
Vid årets slut	-600 000	-600 000
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden markanläggningar</i>		
-Vid årets början	3 918 435	3 918 435
Vid årets slut	3 918 435	3 918 435
<i>Akkumulerade avskrivningar markanläggningar</i>		
-Vid årets början	-2 552 462	-2 469 779
-Årets avskrivning	-82 670	-82 683
Vid årets slut	-2 635 132	-2 552 462
Bokfört värde byggnader och markanläggningar	67 292 531	64 603 579
Bokfört värde mark	3 860 243	3 428 868
Redovisat värde vid årets slut	71 152 774	68 032 447

Bostadslånepost

De statliga räntelånen för fastigheter byggda 1958-1968 uppgår per 2025-12-31 till 234 874 kr.

En tillgångspost motsvarande låneskulden har bokförts enligt lagen med vissa bestämmelser om bokföring av bostadslån mm (SFS 1975:172).

Under året har bostadslåneposten skrivits av med 5,2 % = 13 537 kr. Avskrivningen har beräknats på det ingående saldot.

Bostadslånepost vid årets ingång	248 411	261 961
Årets avskrivning	-13 537	-13 550
Redovisat värde vid årets slut	234 874	248 411

Underhållslånepost

I underhållslån har Stiftelsen erhållit 444 400 kr. En tillgångspost motsvarande låneskulden har bokförts enligt lagen med vissa bestämmelser om bokföring av bostadslån mm (SFS 1979:314).

Under året har underhållslåneposten skrivits av med 5,2 % = 1 181 kr. Avskrivningen har beräknats på det ingående saldot.

Underhållslånepost vid årets ingång	21 666	22 848
Årets avskrivning	-1 180	-1 182
Redovisat värde vid årets slut	20 486	21 666

Not 8 Inventarier, verktyg och installationer

	2025-12-31	2024-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden inventarier</i>		
-Vid årets början	2 645 546	2 645 546
	2 645 546	2 645 546
<i>Akkumulerade avskrivningar inventarier</i>		
-Vid årets början	-2 447 560	-2 386 432
-Årets avskrivning	-108 291	-61 128
	-2 555 851	-2 447 560
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden installationer</i>		
-Vid årets början	3 888 194	3 888 194
	3 888 194	3 888 194
<i>Akkumulerade avskrivningar installationer</i>		
-Vid årets början	-3 497 439	-3 479 942
-Årets avskrivning	-17 496	-17 497
	-3 514 935	-3 497 439
Redovisat värde vid årets slut	462 954	588 741

Not 9 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2025-12-31	2024-12-31
Vid årets början	-	49 075
Investeringar	6 761 651	2 124 721
Aktiverat	-5 035 926	-2 173 796
Redovisat värde vid årets slut	1 725 725	-

Not 10 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	2025-12-31	2024-12-31
HBV	40 000	40 000
Redovisat värde vid årets slut	40 000	40 000

Not 11 Fordringar hos kommunen

	2025-12-31	2024-12-31
Reversfordringar hos kommunen avseende Stiftelsens grundfond	171 090	171 090
Redovisat värde vid årets slut	171 090	171 090

Not 12 Uppskjuten skatt

	2025-12-31	2024-12-31
<i>Uppskjuten skatt på</i>		
Temporär skillnad	473 417	448 881
Summa uppskjuten skatteskuld	473 417	448 881

Redovisat värde Skattemässigt värde

	Redovisat värde	Skattemässigt värde	Temporär skillnad
2025-12-31			
Temporär skillnad byggnader	71 886 243	69 588 102	2 298 141
	71 886 243	69 588 102	2 298 141
2024-12-31			
Temporär skillnad byggnader	68 870 915	66 691 881	2 179 034
	68 870 915	66 691 881	2 179 034

Not 13 Skulder till kreditinstitut

	2025-12-31	2024-12-31
Långfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut		
Förfallotidpunkt, 1-5 år från balansdagen	2 000 000	2 000 000
Förfallotidpunkt, senare än fem år från balansdagen	57 075 000	53 275 000
	59 075 000	55 275 000
Kortfristiga skulder		
Skulder till kreditinstitut		
Förfallotidpunkt, inom ett år från balansdagen	500 000	500 000
	500 000	500 000
	59 575 000	55 775 000

Not 14 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna semesterlöner	363 861	423 590
Upplupna arbetsgivaravgifter	114 325	133 092
Förutbetalda hyror	1 803 381	1 732 550
Upplupna räntekostnader	132 421	124 349
Upplupen el	87 294	77 314
Upplupen värme	645 622	605 274
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	355 577	460 967
	3 502 481	3 557 136

Not 15 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

	2025-12-31	2024-12-31
Eventualförpliktelser		
Fastigo	51 488	46 239
	51 488	46 239

Underskrifter

Överkalix den dag som framgår av elektroniska signaturer

Siv Larsson
Tjänstgörande suppleant

Lisa Boudin
Verkställande direktör

Susanna Karlsson
Vice ordförande

Sarah Karlsson
Styrelseledamot

Carina Tornberg
Styrelseledamot

Daniel Henriksson
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av den elektroniska signaturen

Cedra
Anna-Lena Lönnerö
Auktoriserad revisor

Göran Larsson

Deltagare

CEDRA SVERIGE AB 559513-6275 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-20 09:51:54 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Maria Anna-Lena Lönnerö

Anna-Lena Lönnerö
Senior Manager

Leveranskanal: E-post

STIFTELSEN ÖVERKALIXBOSTÄDER 898200-0666 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-03 15:01:15 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LISA BOUDIN

Lisa Boudin

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-04 08:56:18 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SIV LARSSON

Siv Larsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-05 08:27:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNA KARLSSON

Susanna Karlsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-20 08:54:43 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sarah Johanna Matilda Karlsson

Sarah Karlsson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-02-27 15:57:00 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: CARINA TORNBORG

Carina Tornberg

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-03-01 19:26:49 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: DANIEL HENRIKSSON

Daniel Henriksson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2026-02-28 19:54:58 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Göran Larsson

Göran Larsson

Leveranskanal: E-post



Grundläggande granskning 2025

Stiftelsen Överkalixbostäder

April 2026



Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Styrelse i stiftelser ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med stiftelseförordnande, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är stiftelsen Överkalixbostäder.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I revisionens uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Stiftelseförordnande
- Följsamhet till mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsredovisning.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av företrädare för granskade organ.

Rapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med PwC:s interna rutiner och checklistor för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Iakttagelser

Granskningen visar att stiftelsen i huvudsak har en ändamålsenlig formell styrning. Styrelsen har inför verksamhetsåret 2025 antagit verksamhetsplan vid sammanträde den 18 oktober 2024 (§ 53). Budget fastställs av styrelsen för kommande verksamhetsår. Vidare finns en fastställd arbetsordning för styrelsen samt en skriftlig instruktion för verkställande tjänsteman. Dessa dokument reglerar ansvarsfördelning, beredning av ärenden samt formerna för rapportering till styrelsen. Sammantaget bedöms de grundläggande förutsättningarna för ledning och styrning vara på plats.

Den löpande rapporteringen till styrelsen är tydligt inriktad på ekonomi. Vid styrelsens sammanträden behandlas återkommande ekonomiska rapporter med utfall, budgetjämförelser och prognoser, exempelvis vid sammanträden den 29 augusti 2025 (§ 47) och den 3 oktober 2025 (§ 61). Den ekonomiska rapporteringen ger styrelsen ett underlag för att följa resultatutveckling, kostnadsavvikelser och likviditet under året.

När det gäller verksamhetsmålen sker uppföljning i huvudsak genom informations- och uppföljningspunkter i styrelseprotokollen. Exempelvis behandlas uppföljning av verksamhetsplanen vid sammanträdet den 29 augusti 2025 (§ 49), där styrelsen tar del av redovisning av genomförda åtgärder. Uppföljningen är dock inte strukturerad utifrån fastställda indikatorer, mätvärden eller prognoser, vilket innebär att den i begränsad utsträckning möjliggör löpande och målrelaterad uppföljning under verksamhetsåret.

I verksamhetsplanen för 2025 har styrelsen formulerat verksamhetsmål som i huvudsak är av genomförandekaraktär och avser konkreta åtgärder, bland annat avseende ökad städfrekvens i gemensamma utrymmen samt genomförande av specifika underhålls- och investeringsåtgärder. Målen är aktivitetsinriktade och saknar i verksamhetsplanen fastställda indikatorer, mätvärden eller måltal som möjliggör en mer kvantifierad och jämförbar uppföljning.

I tertial- och delårsrapporteringen görs ingen samlad bedömning av verksamhetsmålen måluppfyllelse. Vid senare styrelsebehandling, bland annat i samband med arbete inför kommande verksamhetsplan, redovisas dock att delmålen i verksamhetsplanen bedöms vara uppfyllda, exempelvis vid sammanträdet den 3 oktober 2025 (§ 63). Bedömningen baseras på att planerade åtgärder har genomförts och redovisats för styrelsen.

Sammantaget bedömer revisionen att de verksamhetsmål som styrelsen fastställt för 2025 i allt väsentligt har uppnåtts. Samtidigt innebär målen karaktär samt avsaknaden av löpande, strukturerad

och målrelaterad uppföljning att uppföljningsbarheten i huvudsak bygger på en samlad efterhandsbedömning. Detta begränsar möjligheten att under pågående verksamhetsår följa utvecklingen mot målen på ett mer systematiskt och verifierbart sätt.

Mål för stiftelsens ekonomi framgår av verksamhetsplan och budget och är uppföljningsbara genom redovisat resultat och budgetutfall. Den ekonomiska uppföljningen sker löpande och behandlas återkommande av styrelsen. Av ekonomiska uppföljningar under 2025 framgår att stiftelsen redovisar positiva resultat och prognoser som överstiger budget, vilket innebär att de ekonomiska målen bedöms vara uppfyllda. Underlagen ger sammantaget stöd för att styrelsen haft kontroll över ekonomi och finansiell utveckling under året.

Sammantaget visar granskningen att stiftelsen uppnår måluppfyllelse för såväl verksamhet som ekonomi. Samtidigt bedöms styrning, uppföljning och spårbarhet avseende verksamhetsmålen kunna utvecklas ytterligare för att bli mer tydlig, systematisk och verifierbar under löpande verksamhetsår.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Ja.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Styrelsen rekommenderas att, vid fastställande av verksamhetsplan, tydligare precisera verksamhetsmålen karaktär. Genom att särskilja mål som avser genomförande av konkreta

åtgärder från mål som avser kvalitet, utveckling eller effekt skapas bättre förutsättningar att anpassa uppföljningen efter målens innehåll och ambitionsnivå.

- Styrelsen rekommenderas att utveckla verksamhetsmålen genom att knyta dem till tydligare indikatorer eller mätvärden där detta är ändamålsenligt. För att stärka uppföljningsbarheten kan verksamhetsmålen kompletteras med indikatorer, mått eller kriterier som möjliggör en mer löpande och verifierbar uppföljning under verksamhetsåret.
- Styrelsen rekommenderas att säkerställa en mer strukturerad och återkommande uppföljning av verksamhetsmålen under året. Uppföljningen bör redovisas samlat och målrelaterat i styrelsens rapportering, exempelvis i samband med tertial- eller delårsrapportering, så att styrelsen ges bättre förutsättningar att följa utvecklingen över tid.
- Styrelsen rekommenderas att tydligare dokumentera sina bedömningar av verksamhetsmålen uppfyllelse i protokoll. Genom att i större utsträckning protokollföra styrelsens ställningstaganden kring måluppfyllelse och uppföljning stärks spårbarheten.

2026-04-17

Hanna Franck

Uppdragsledare

Erik Jansen

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i stiftelsen Överkalixbostäder enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilagor

Delfrågor		
1	Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har styrelsen antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för stiftelsens verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för stiftelsens ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul
6	Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Gul
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön
10	Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	Når stiftelse uppsatta mål för verksamheten?	Grön
12	Når stiftelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön

Förtroendevald revisor i stiftelsen Överkalixbostäder

Till styrelsen i
Stiftelsen Överkalixbostäder
Org. Nr 898200-0666

För kännedom
Kommunfullmäktige i Överkalix kommun

Förtroendevald revisors revisionsberättelse för år 2025

Vi, av fullmäktige i Överkalix kommun utsedda förtroendevalda revisorer, har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

I vårt arbete har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Under verksamhetsåret 2025 har vi genomfört granskning genom att löpande under året följa stiftelsens verksamhet bl a via protokoll. Vi har även genomfört dialog företrädare för stiftelsens styrelse samt förvaltning. Vi har, utöver grundläggande granskning, även genomfört en fördjupad granskning av inköp, upphandling och avtalshantering.

Revisionell bedömning görs utifrån skalan: i allt väsentligt, inte helt samt ej.

Vi anser att de revisionbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2025:

- Att styrelsens förvaltning till stor del har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2025.
- Att styrelsens förvaltning i allt väsentligt har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2025
- Att styrelsens interna kontroll inte helt har varit tillräcklig under år 2025, inte minst utifrån de utvecklingsområden vi noterade i vår granskning av inköp, upphandling och avtalshantering.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Stärk och formalisera styrande dokument för avtalstrohet och avtalsuppföljning.
- Säkerställ att upprätta och anta en internkontrollplan utifrån en dokumenterad riskanalys
- Styrelsen rekommenderas att, vid fastställande av verksamhetsplan, tydligare precisera verksamhetsmålen karaktär. Genom att särskilja mål som avser genomförande av konkreta åtgärder från mål som avser kvalitet, utveckling eller effekt skapas bättre förutsättningar att anpassa uppföljningen efter målen innehåll och ambitionsnivå.

- Styrelsen rekommenderas att utveckla verksamhetsmålen genom att knyta dem till tydligare indikatorer eller måtvärden där detta är ändamålsenligt. För att stärka uppföljningsbarheten kan verksamhetsmålen kompletteras med indikatorer, mått eller kriterier som möjliggör en mer löpande och verifierbar uppföljning under verksamhetsåret.
- Styrelsen rekommenderas att säkerställa en mer strukturerad och återkommande uppföljning av verksamhetsmålen under året. Uppföljningen bör redovisas samlat och målrelaterat i styrelsens rapportering, exempelvis i samband med tertial- eller delårsrapportering, så att styrelsen ges bättre förutsättningar att följa utvecklingen över tid.
- Styrelsen rekommenderas att tydligare dokumentera sina bedömningar av verksamhetsmålen uppfyllelse i protokoll. Genom att i större utsträckning protokollföra styrelsens ställningstaganden kring måluppfyllelse och uppföljning stärks spårbarheten.

Överkalix, dag som framgår av min elektroniska signatur

Gun Pingosdotter

Förtroendevald revisor

Göran Larsson

Förtroendevald revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

GÖRAN LARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-19 14:08:50 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Göran Larsson

Göran Larsson

Leveranskanal: E-post

GUN LARSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-17 14:40:33 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gun Elisabet Larsson

Gun Larsson

Leveranskanal: E-post



Kommunstyrelsen

Ks § 76

Dnr 2026-000387

Revisionsberättelse Överkalix Värmeverk AB 2025

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Tagit del av revisionsberättelse 2025 från Överkalix Värmeverk samt
översända den till kommunfullmäktige

Sammanfattning av ärendet

Föreligger Revisionsberättelse Överkalix Värmeverk AB 2025

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse Överkalix Värmeverk AB 2025

ÅRSREDOVISNING 2025

ÖVERKALIX VÄRMEVERK AB

556241-9183

Årsredovisning

för räkenskapsåret 2025

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning:

Innehåll	Sida
- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	6
- Balansräkning	7
- Kassaflödesanalys	9
- Noter	10

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Överkalix Värmeverk bildades 1984 och är ett helägt bolag inom Överkalix kommuns koncern. Verket svarar för produktion, distribution och försäljning av fjärrvärme (hetvatten) inom Överkalix tätort med närmaste omgivning. Anslutningsgraden är hög.

Värmeförsäljning

	2025	2024	2023	2022	2021
Värmeleveranser, MWh	21 237	22 389	23 174	22 579	24 015
Intäkter, tkr	24 959	24 398	20 314	17 489	17 479
Medelpris, öre/KWh	118	109	87	77	73
Leveranspunkter, st	443	443	443	444	444

Värmen har under året producerats med biobränsle, bark och olja.

Energianskaffning

Under verksamhetsåret 2025 har energi producerats i huvudsak genom eldning av skogs- och sågverksråvaror. Olja har utgjort 1,2 % av tillfört bränsle (bränslemix). Rök-gaskondenseringen har inte varit i drift under 2025, det pågår en större renovering av den.

	2025	2024	2023	2022	2021
MWh, producerat:					
Biobränsle	27 695	27 081	28 577	27 447	29 658
Rök-gaskondensering	0	572	274	1 328	1 777
Olja	328	1 096	703	404	573
Total produktion	28 023	28 749	29 554	29 179	32 008
MWh, tillfört biobränsle	31 169	30 475	32 126	31 019	33 087
Olja	387	1 289	827	476	674
Total bränslemängd	31 556	31 763	32 953	31 495	33 761

Investeringar

		2025	2024	2023	2022	2021
Produktionsanläggningar	tkr	57	1 526	741	181	537
Distributionsanläggningar	tkr	102	0	364	0	75
Abbonnentanläggningar	tkr	112	0	186	0	0
Totalt	tkr	271	1 526	1 291	181	612

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

		2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning	tkr	25 056	24 449	20 487	17 663	17 581
Resultat efter finansiella poster	tkr	0	- 1 023	-1 276	-105	464
Balansomslutning	tkr	32 950	33 497	32 416	32 062	37 454
Soliditet	%	7,0	3,9	2,7	6,2	5,4
Avkastning på totalt kapital	%	0	0	neg.	neg.	1,6
<i>Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1</i>						

Händelser av väsentlig betydelse

Biobränsle priserna har sjunkit jämfört mot 2024 och ligger på en lägre nivå än budgeterat, även elpriserna har legat på nivåer under budgeten.

Räntorna har fortsatt att sjunka under året och det milda vädret under i stort sett hela året har inneburit att olja endast står för 1,2% av bränslemixen. Styrelsen beslutade att göra en mindre höjning av taxorna med 5 öre för 2025, allt detta har inneburit att bolaget har lyckats vända tidigare års förluster till ett positivt resultat.

Dessutom har inköpet av en egen lastmaskin minskat kostnaderna för inhyrda traktortjänster med ca 220Ksek.

Förväntad framtida utveckling

Under de kommande åren kommer arbetet riktas mot att ytterligare förbättra/optimera både förbrännings- och distributionsanläggningar och säkerställa miljömålen. Renoveringen av rökgaskondensorn blir klar under våren 2026 och kommer förhoppningsvis att minska tillfört bränsle med ca 5–6%.

Elpriset har stigit betydligt i början av 2026 på grund av kallt väder men också exporten till Finland påverkar då priserna är höga där, vi kan därför förvänta oss högre elpriser under 2026, hur biobränslepriserna utvecklas är osäkert med det är positivt att flera leverantörer är tidiga med att inleda förhandlingar.

Tryckstegringspumpen som togs i drift under 2025 har visat väldigt god funktion med minskad oljeförbrukning och den har även ökat tillgängligheten för kunderna längst ut på nätet. Bygget av ett nytt särskilt boende pågår och förhoppningen är att vi kan öka värmeförsäljningen något när det står klart.

Under 2026 kommer bolaget att undersöka möjligheten att växla ut fossil olja mot bio olja.

Miljöpolicy

Överkalix Värmeverk AB bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Målet för verksamheten är att producera energi med förnyelsebara energislag, till ett för konsumenterna attraktivt pris.

Efter investeringen i ny fastbränslepanna (FB3) har produktionen av värme med biobränslen kunna ökas betydligt (20 %) utan att öka utsläppen av stoft till luften. Det har medfört att andelen värme producerad med fossilolja har minskat från ca 10 000 MWh 2014 och innan till mindre än 500 MWh de senaste åren.

Ett av målen med investeringen i ny fastbränslepanna var att halvera förbrukningen av olja. Det andra viktiga målet var att öka tillgänglig värme för kunderna. Båda dessa mål är uppfyllda. De produktionsanläggningar som finns uppfyller väl de krav som ställs av myndigheter.

Internkontroll

Internkontrollen omfattar tre områden, ekonomi, personal samt verksamhet.

Ekonomi följs upp månadsvis tillsammans med controller, vissa perioder följs upp kvartalsvis, detta rapporteras vidare till styrelsen. VD rapporterar månadsvis till controller produktionsdata, bränsleinköp, jämförelse med budget mm. Fakturering återkopplas av ekonomikontoret till VD med sammanställning av månadsvis försäljning samt att övriga faktureringar utförts. Attestrutinerna följs genom att två personer alltid måste granska varje faktura, detta är obligatoriskt i faktureringsystemet, vidare rapporterar ekonomikontoret löpande till VD nya inkassoärenden och övriga frågor rörande kunder.

Personal följs upp månadsvis med återkoppling från lönekontoret som tillsammans med VD granskar löneutbetalningar.

Verksamheten följs upp genom att ägardirektiven avhandlas på styrelsemötena där VD informerar om eventuella avvikelser, uppföljning gällande miljötillstånd görs årligen och rapporteras in till Naturvårdsverket genom den årliga miljörapporten.

Förändring av eget kapital

	Aktiekapital	Reservfond	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Eget kapital vid räkenskapsårets ingång	1 000 000	200 000	-1 438 071	-238 071
Åberopad kapitaltäckningsgaranti			1 438 071	1 438 071
Årets resultat			0	0
Eget kapital vid räkenskapsårets utgång	1 000 000	200 000	0	1 200 000

Aktiekapitalet består av 200 st aktier med ett kvotvärde om 5 000 kr.

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserade vinstmedel	-1 438 071
Åberopad kapitaltäckningsgaranti	1 438 071
Årets resultat	0
kronor	0

Styrelsen föreslår att den ansamlade vinsten/förlusten disponeras så att

i ny räkning överförs	0
kronor	0

Resultaträkning

Resultaträkning	Not	2025	2024
Nettoomsättning	2, 3	25 058 204	24 450 662
Rörelsens kostnader	3		
Råvaror och förnödenheter		-13 932 257	-15 423 901
Övriga externa kostnader	4	-3 897 107	-3 638 028
Personalkostnader	5	-2 633 983	-3 078 241
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-2 360 810	-2 277 201
Summa rörelsens kostnader		-22 824 156	-24 417 371
Rörelseresultat		2 234 048	33 292
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	6	81 157	108 309
Räntekostnader och liknande resultatposter	7	-794 377	-1 164 619
Summa resultat från finansiella poster		-713 220	-1 056 311
Resultat efter finansiella poster		1 520 828	-1 023 019
Bokslutsdispositioner	8	-1 520 828	0
Skatt på årets resultat	9	0	0
Skatt pga justering skatt fg år		0	0
Årets resultat		0	-1 023 019

Balansräkning

Tillgångar	Not	2025	2024
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	10	4 350 634	4 608 810
Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	14 877 539	16 705 280
Inventarier, verktyg och installationer	12	21 468	25 046
Pågående nyanläggning	11	229 209	0
Summa		19 480 740	21 339 136
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	13	5 000	5 000
Summa anläggningstillgångar		19 483 850	21 344 136
Omsättningstillgångar			
<u>Varulager m m.</u>			
Råvaror och förnödenheter		3 345 272	5 367 771
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		686 523	3 600 675
Fordringar hos koncernföretag	3	3 171 207	2 954 663
Övriga kortfristiga fordringar		73 485	13 672
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	14	2 360 234	216 908
Upparbetad men ej fakturerad intäkt		0	0
Summa kortfristiga fordringar		6 291 448	6 785 917
<u>Kassa och bank</u>		3 829 552	0
Summa omsättningstillgångar		13 392 996	12 153 689
Summa tillgångar		32 950 122	33 497 825

Eget kapital och skulder	Not	2025	2024
Eget kapital			
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital		1 000 000	1 000 000
Reservfond		200 000	200 000
Summa		1 200 000	1 200 000
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserat resultat		-1 438 071	-415 052
Kapitaltäckning		1 438 071	1 438 071
Årets resultat		0	-1 023 019
Summa		0	0
Summa eget kapital		1 200 000	1 200 000
Obeskattade reserver	15	1 520 828	0
Avsättningar			
Uppskjutna skatter		96 800	96 800
Summa avsättningar		96 800	96 800
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	16	27 013 324	27 093 328
Summa långfristiga skulder		27 013 324	27 093 328
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit	17	0	475 184
Leverantörsskulder		1 104 087	1 892 453
Aktuella skatteskulder		0	24 396
Övriga skulder till kreditinstitut	16	80 004	80 004
Övriga kortfristiga skulder		462 934	274 442
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	1 472 144	2 361 218
Summa kortfristiga skulder		3 119 170	5 107 697
Summa eget kapital och skulder		32 950 122	33 497 825

Kassaflödesanalys

	Not	2025	2024
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		2 234 048	33 292
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet, mm	19	2 360 810	2 277 201
Erhållen ränta		81 157	108 309
Erlagd ränta		-825 869	-1 236 577
Betald inkomstskatt		-97 672	6 621
		3 752 474	1 188 846
Ökning/minskning varulager		2 022 499	-2 831 328
Ökning/minskning kundfordringar		2 914 152	-1 922 158
Ökning/minskning övriga kortfristiga fordringar		-2 346 407	2 943 785
Ökning/minskning leverantörsskulder		-788 366	-397 920
Ökning/minskning övriga kortfristiga rörelseskulder		-669 089	361 737
Kassaflöde från den löpande verksamheten		4 885 264	-657 038
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar:			
Anskaffningsvärde årets inköp		-500 524	-1 525 583
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-500 524	-1 525 583
Finansieringsverksamheten			
Nytt lån		0	400 000
Åter checkkredit		-475 184	475 184
Amortering av lån		-80 004	-26 668
Minskning långfristig del		0	-80 004
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-555 188	768 512
Årets kassaflöde		3 829 552	-1 414 109
Likvida medel vid årets början		0	1 414 109
Likvida medel vid årets slut		3 829 552	0

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

För om räkenskapsåret 2014 upprättas koncern- och årsredovisningarna med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Utländska valutor

Monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Intäkter

Tjänsteuppdrag

För tjänsteuppdrag på löpande räkning redovisas inkomsten som är hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning. Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uttrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

I samband med fastighetsförvärv bedöms om fastigheten väntas ge upphov till framtida kostnader för rivning och återställande av platsen. I sådana fall görs en avsättning och anskaffningsvärdet ökas med samma belopp.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar. Följande avskrivningstider tillämpas:

Industribyggnader	40 år
Maskiner och andra tekniska anläggningar	10 - 30 år
Inventarier, verktyg och installationer	10 - 20 år

Inga låneutgifter aktiveras.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i den funktion där tillgången nyttjas.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Överkalix Värmeverk AB blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består av aktier och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Överkalix Värmeverk AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon utav de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Varulager

Varulagret värderas med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. För homogena varugrupper tillämpas kollektiv värdering.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträknningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt).

Not 2 Intäkternas fördelning

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
I nettoomsättningen ingår intäkter från:		
Fjärrvärmeintäkter	25 044 836	24 428 064
Övriga intäkter	13 369	22 599
Summa	25 058 204	24 450 662

Not 3 Transaktioner med närstående

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Inköp och försäljning mellan koncernföretag		
Nedan anges andelen av årets inköp och försäljning avseende koncernföretag.		
Inköp (%)	3	3
Försäljning (%)	37	36

Vid inköp och försäljning mellan koncernföretag tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.

Försäljning	9 248 872
Överkalix kommun	4 864 557
Stiftelsen Överkalix bostäder	4 384 315
Inköp (inkl. borgensavgift 67 000 kr)	769 290
Överkalix kommun	769 290
Kundfordringar	665 686
Överkalix kommun	665 686
Leverantörsskulder	25 157
Överkalix kommun	25 157
Upplupna intäkter	1 079 906
Överkalix kommun	557 641
Stiftelsen Överkalixbostäder	522 265
Interimsfordran levfakturer	13 650
Överkalix kommun	13 650
Kapitaltäckningsgaranti	1 438 071
Överkalix kommun	1 438 071

Not 4 Operationella leasingavtal

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Leasingkostnader (exkl. hyra för lokaler)	-25 425	-21 455

Not 5 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Medelantal anställda		
Män	4	4
Totalt	4	4
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader		
Löner och övriga ersättningar till anställda	<u>-1 907 599</u>	<u>-1 925 077</u>
Sociala avgifter enligt lag och avtal	-506 903	-533 666
Pensionskostnader för anställda	<u>-204 719</u>	<u>-582 624</u>
Totalt	-2 619 223	-3 041 367

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

Antal styrelseledamöter på balansdagen

Män	5	5
Totalt	5	5

Antal verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare

Män	1	1
Totalt	1	1

Not 6 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ränteintäkter	81 157	108 309
Summa	81 157	108 309

Not 7 Räntekostnader och liknande resultatposter

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Borgensavgift	-67 000	-67 000
Räntekostnader	-727 377	-1 097 619
Summa	-794 377	-1 164 619

Not 8 Bokslutsdispositioner

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	-1 520 828	0
Summa	-1 520 828	0

Not 9 Skatt på årets resultat

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Redovisat resultat före skatt	0	-1 023 019
Skatt enligt gällande skattesats 20,6 %	0	210 742
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	-14 427	-14 322
Skatteeffekt av skattemässig justering avskr byggnad	10 622	10 622
Förändring av underskottsavdrag	3 805	-207 042
Redovisad skattekostnad	0	0

Not 10 Byggnader och mark

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingående anskaffningsvärden	10 320 128	10 320 128
Inköp	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 320 128	10 320 128
Ingående avskrivningar	-5 711 318	-5 453 142
Årets avskrivningar	-258 176	-258 176
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 5 969 494	- 5 711 318
Utgående restvärde enligt plan	4 350 634	4 608 810

Not 11 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingående anskaffningsvärden	74 316 117	73 627 353
Årets förändringar		
-Inköp	271 315	1 525 583
-Omklassificering kulvert	0	61 325
-Utrangeringar	0	-898 144
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	74 587 432	74 316 117
Ingående avskrivningar	-57 610 837	-56 493 534
Årets förändringar		
-Utrangeringar	0	898 144
-Avskrivningar	-2 099 056	-2 015 446
Utgående ackumulerade avskrivningar	-59 709 893	-57 610 837
Utgående restvärde enligt plan	14 877 539	16 705 280
 Pågående nyanläggning	 229 209	 0

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingående anskaffningsvärden	62 531	62 531
Årets förändringar (inköp)	<u>0</u>	<u>0</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	62 531	62 531
Ingående avskrivningar	-37 485	-33 907
Årets avskrivningar	<u>-3 578</u>	<u>-3 578</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-41 063	-37 485
Utgående restvärde enligt plan	21 468	25 046

Not 13 Andra långfristiga värdepappersinnehav

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Ingående anskaffningsvärden	5 000	5 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>5 000</u>	<u>5 000</u>
Utgående redovisat värde, totalt	5 000	5 000

Medlemsinsats VÄRMEK, Svenska Värmeverkens Ekonomiska förening

Not 14 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Upplupna intäkter	2 163 878	0
Förutbetalda försäkringspremier	10 601	0
Interimsfordringar leverantörsfakturor	<u>185 755</u>	<u>216 908</u>
	2 360 234	216 908

Not 15 Obeskattade reserver

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Akkumulerad skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	1 520 828	0
	<u>1 520 828</u>	<u>0</u>

Not 16 Upplåning**Räntebärande skulder**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
--	-------------	-------------

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	<u>27 013 324</u>	<u>27 093 328</u>
Summa	27 013 324	27 093 328

Kortfristiga skulder

Kortfristig del av långfristig skuld	<u>80 004</u>	<u>80 004</u>
Summa	80 004	80 004

Summa räntebärande skulder

27 093 328	27 173 332
-------------------	-------------------

Förfallotider

Den del av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen

Skulder till kreditinstitut	26 800 000	26 800 000
Skulder till koncernföretag	<u>0</u>	<u>0</u>
Summa	26 800 000	26 800 000

Not 17 Checkräkningskredit

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Checkräkningskredit, kortfristig	<u>0</u>	<u>475 184</u>
Summa	0	475 184

Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Upplupna räntekostnader	77 770	109 263
Upplupna löneskulder och sociala avgifter	345 749	346 060
Övriga poster	<u>1 048 625</u>	<u>1 905 895</u>
Summa	1 472 144	2 361 218

Not 19 Poster som inte ingår i kassaflödet

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Avskrivningar materiella anläggningstillgångar	2 360 810	2 277 201

Not 20 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut har skett.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas årsstämman 2026-05-13 för fastställelse.

Datum bestäms av styrelsen 2026-04-16

Säte: Överkalix

Datum som framgår av elektronisk underskrift

Peter Andersson
VD

Bengt Erik Johansson

Daniel Henriksson

Gunnar Liljebäck

Jonas Pahikka-Aho
Ordförande i styrelsen

Bengt Erik Rolfs

Vår revisionsberättelse har avgivits per datum som framgår av elektronisk underskrift

Cedra Sverige AB

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

ÖVERKALIX VÄRMEVERK AB

Org nr 556241-9183

Årsredovisning

för räkenskapsåret 2025

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	6
- balansräkning	7
- kassaflödesanalys	9
- noter	10

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Undertecknad VD i ÖVERKALIX VÄRMEVERK AB intygar, dels att ~~den~~ kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen fastställts på årsstämma den 2026-05-13

Säte: Överkalix
Datum

Peter Andersson

Verifikat

Dokument-ID 09222115557575580278

Dokument

Årsredovisning ÖVERKALIX VÄRMEVERK AB 2025

Huvuddokument

23 sidor

Startades 2026-04-16 13:08:47 CEST (+0200) av
esignering.se (e)

Färdigställt 2026-04-20 07:54:54 CEST (+0200)

Initierare

esignering.se (e)

esignering.se

kontrakt@esignering.se

Signerare

Peter Andersson (PA)

Personnummer 671017-8952

peter.andersson@overkalix.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "Nils
Olof Peter Andersson"

Signerade 2026-04-16 13:10:30 CEST (+0200)

Jonas Tapio Pahikka-Aho (JTP)

Personnummer 860420-2450

jonas@pondusfoder.com



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Jonas Tapio Pahikka-Aho"

Signerade 2026-04-17 12:17:05 CEST (+0200)

Bengt Erik Johansson (BEJ)

Personnummer 430304-9052

bengterik.hemma@telia.com



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Bengt Erik Johansson"

Signerade 2026-04-17 17:26:30 CEST (+0200)

Bengt Erik Rolfs (BER)

Personnummer 510820-9031

bengt-erik.rolfs@politiker.overkalix.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"Bengt Erik Rolfs"

Signerade 2026-04-16 20:36:14 CEST (+0200)



Verifikat

Dokument-ID 09222115557575580278

Lars Gunnar Liljebäck (LGL)
Personnummer 540406-8974
gunnar.liljeback@politiker.overkalix.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var "LARS
GUNNAR LILJEBÄCK"
Signerade 2026-04-16 15:31:36 CEST (+0200)

Thore Daniel Henriksson (TDH)
Personnummer 861211-8995
daniel.henriksson@overkalix.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"DANIEL HENRIKSSON"
Signerade 2026-04-20 06:44:22 CEST (+0200)

Conny Olof Erkheikki (COE)
Personnummer 640108-9013
conny.erkheikki@cedra.se



Namnet som returnerades från svenskt BankID var
"CONNY ERKHEIKKI"
Signerade 2026-04-20 07:54:54 CEST (+0200)

Detta verifikat är utfärdat av Scrive. Se de dolda bilagorna för mer information/bevis om detta dokument. Använd en PDF-läsare som t ex Adobe Reader som kan visa dolda bilagor för att se bilagorna. Observera att om dokumentet skrivs ut kan inte integriteten i papperskopian bevisas enligt nedan och att en vanlig papperutskrift saknar innehållet i de dolda bilagorna. Den digitala signaturen (elektroniska förseglingen) säkerställer att integriteten av detta dokument, inklusive de dolda bilagorna, kan bevisas matematiskt och oberoende av Scrive. För er bekvämlighet tillhandahåller Scrive även en tjänst för att kontrollera dokumentets integritet automatiskt på: <https://scrive.com/verify>



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Överkalix Värmeverk Aktiebolag, org.nr 556241-9183

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Överkalix Värmeverk Aktiebolag för år 2025.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Överkalix Värmeverk Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Överkalix Värmeverk Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Överkalix Värmeverk Aktiebolag för år 2025 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Överkalix Värmeverk Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/rn/showdocument/documents/rev_dok/revisors_ansvar.pdf. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Luleå den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Cedra Sverige AB

Conny Erkheikki

Auktoriserad revisor

Deltagare

CEDRA SVERIGE AB 559513-6275 Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2026-04-20 05:58:23 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: CONNY ERKHEIKKI	
Conny Erkheikki Senior Manager	
	Leveranskanal: E-post



Kommunstyrelsen

Ks § 77

Dnr 2026-000388

Revisionsberättelse Överkalix fastighets AB 2025

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Tagit del av revisionsberättelse 2025 från Överkalix fastighets AB samt
översända den till kommunfullmäktige

Sammanfattning av ärendet

Föreligger Revisionsberättelse Överkalix fastighets AB 2025

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse Överkalix fastighets AB 2025

ÖVERKALIX FASTIGHET AB
559316-1556

ÅRSREDOVISNING 2025-01-01—2025-12-31

Årsredovisning

för räkenskapsåret 2025

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning för verksamhetsåret 2025

Innehåll	Sida
- Förvaltningsberättelse	2
- Resultaträkning	4
- Balansräkning	5
- Kassaflödesanalys	6
- Noter	7

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i svenska kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Överkalix Fastighet AB bildades under 2021 genom beslut av kommunfullmäktige i Överkalix. Bolagets syfte är att bedriva fastighetsförvaltning med därmed förenlig verksamhet. Bolaget ägde Bränna 4:22, hotellfastighet fram till 2025-06-09 då fastigheten såldes till GAR in Överkalix AB 556984-1629. Styrelsen arbetar med en plan att göra en kontrollerad avveckling av bolaget i samverkan med bolagets ägare Överkalix Kommun, och kommer att begära förlusttäckning. Ingen verksamhet i företaget bedrivs idag. Kommunstyrelsen beslutade 2026-04-07 att godkänna förlusttäckning till bolaget med 544 192 SEK.

Investeringar

Under året har bolaget inte haft några investeringar.

TKR	2025	2024	2023	2022	2021
Förvärv Bränna 4:22					6 414
Stämpelskatt					273
Totalt tkr	0	0	0	0	6 687

Flerårsjämförelse

Bolaget har endast funnits sedan maj 2021.

TKR	2025	2024	2023	2022	2021
Nettoomsättning tkr	525	508	576	1 150	400
Resultat efter finansiella poster tkr	-739	-4	-78	463	2
Balansomslutning tkr	184	6 374	6 331	6 841	7 002
Soliditet %	-	5,7	5,7	6,1	0,74
Avkastning på eget kapital %	-	-	-	110	3,3
Avkastning på totalt kapital %	-	-	-	67,7	1,4
Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1					

Händelser av väsentlig betydelse

Fastigheten Bränna 4:22 såldes under 2025.

Förväntad framtida utveckling

Ingen verksamhet pågår i bolaget.

Förändring av eget kapital

	Aktiekapital	Reservfond	Övrigt fritt eget kapital	Summa eget kapital
Eget kapital vid räkenskapsårets ingång	50 000	0	194 640	244 640
Eget kapital vid räkenskapsårets Utgång	50 000	0	-544 192	-494 192

Aktiekapitalet består av 50 000 st aktier med ett värde av 50 000 kr.

Förslag till resultatdisposition

Till årsstämman förfogande står:

Balanserade vinstmedel		194 640
Årets resultat		-738 832
	kronor	-544 192
Styrelsen föreslår att den ansamlade förlusten balanseras i ny räkning		-544 192
Summa eget kapital	kronor	-544 192

Resultaträkning

	Not	2025-01-01- 2025-12-31	2024-01-01- 2024-12-31
Rörelseintäkter, lagerförändring mm			
Nettoomsättning	2	5 248 426	507 874
Summa rörelseintäkter, lagerförändring mm		5 248 426	507 874
Rörelsekostnader			
Övriga externa kostnader	3	-45 905	-194 195
Personalkostnader		0	0
Avskrivning	4	-101 314	-202 628
Förlust vid avyttring av fastighet	4	-5 778 964	
Summa rörelsekostnader		-5 926 183	-396 823
Rörelseresultat		-677 757	111 051
Ränteintäkter och likande poster	5	9 618	10 229
Rätekostnader och liknande poster	5	-70 693	-124 815
Resultat efter finansiella poster		-738 832	-3 535
Bokslutsdispositioner		0	0
Resultat efter bokslutsdispositioner		-738 832	-3 535
Skatt på årets resultat	6	0	0
Årets resultat		-738 832	-3 535

Balansräkning

Tillgångar	2025-12-31	2024-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar		
Byggnader och mark	70	5 880 278
Inventarier, maskiner		
Summa anläggningstillgångar	0	5 880 278
Finansiella anläggningstillgångar		
Värdepappersinnehav		
Långfristiga fordringar		
Summa finansiella anläggningstillgångar	0	0
Summa anläggningstillgångar	0	5 880 278
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar		
Övriga fordringar	82 752	46 306
Upplupna intäkter		
Summa kortfristiga fordringar	2 752	46 306
Kassa och bank	181 407	447 879
Summa omsättningstillgångar	184 159	494 185
Summa tillgångar	184 159	6 374 463

Skulder och eget kapital	2025-12-31	2024-12-31
Bundet eget kapital		
Aktiekapital	50 000	50 000
Fritt eget kapital		
Balanserat resultat	194 640	198 175
Årets resultat	-738 832	-3 535
Summa fritt eget kapital	-544 192	194 640
Summa eget kapital	-494 192	244 640
Obeskattade reserver	115 722	115 722
Skulder		
Långfristiga skulder	9 555 526	5 747 249
Kortfristiga skulder		
Skatteskuld	0	0
Kortfristiga skulder	7 103	266 852
Leverantörsskulder		
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	<i>7 103</i>	<i>266 852</i>
Summa skulder	562 629	6 014 101
S:a skulder och eget kapital	184 159	6 374 463

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Utländska valutor

Monetära tillgångs- och skuldposter i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs. Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs.

Intäkter

Tjänsteuppdrag

För tjänsteuppdrag på löpande räkning redovisas inkomsten som är hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning. Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital. På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträknas eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

I samband med fastighetsförvärv bedöms om fastigheten väntas ge upphov till framtida kostnader för rivning och återställande av platsen. I sådana fall görs en avsättning och anskaffningsvärdet ökas med samma belopp.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar. Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnad	25 år
Inventarier, verktyg och installationer	10 - 20 år

Inga låneutgifter aktiveras.

Nedskrivningar av icke-finansiella tillgångar

När det finns en indikation på att en tillgångs värde minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. Har tillgången ett återvinningsvärde som är lägre än det redovisade värdet, skrivs den ner till återvinningsvärdet. Vid bedömning av nedskrivningsbehov grupperas tillgångarna på de lägsta nivåer där det finns separata identifierbara kassaflöden (kassagenererande enheter). I resultaträkningen redovisas nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar i den funktion där tillgången nyttjas.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Överkalix Fastighet AB blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består av aktier och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Överkalix Fastighet AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon utav de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Varulager

Varulagret värderas med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. För homogena varugrupper tillämpas kollektiv värdering.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar i koncernen utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträknningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt).

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas årsstämman för fastställelse. Datum som framgår
av elektronisk underskrift

Jan Johansson
VD

Niclas Hökfors
Ordförande

Bengt-Erik Rolfs

Sara Karlsson

Cenneth Petterson

Susanna Karlsson

Vår revisionsberättelse har avgivits per datum som framgår av elektronisk underskrift

Conny Erkheikki
Auktoriserad revisor

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: bengt-erik rolfs

Person ID: 195108209031

Datum: 2026-04-14 10:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

688C29804C5A206531E81AE040C8F163CFF4B7E48E95F4F0943D11281D82D11C

Namn: Jan Johansson

Person ID: 197105188911

Datum: 2026-04-14 11:26

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

688C29804C5A206531E81AE040C8F163CFF4B7E48E95F4F0943D11281D82D11C

Namn: susanna karlsson

Person ID: 196602269042

Datum: 2026-04-13 19:33

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

688C29804C5A206531E81AE040C8F163CFF4B7E48E95F4F0943D11281D82D11C

Namn: Sarah Johanna Matilda Karlsson

Person ID: 198107118906

Datum: 2026-04-14 10:03

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

688C29804C5A206531E81AE040C8F163CFF4B7E48E95F4F0943D11281D82D11C

Namn: Niclas Hökfors

Person ID: 196504119030

Datum: 2026-04-14 07:36

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

688C29804C5A206531E81AE040C8F163CFF4B7E48E95F4F0943D11281D82D11C

Namn: Cenneth Pettersson

Person ID: 196107318971

Datum: 2026-04-13 17:12

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

688C29804C5A206531E81AE040C8F163CFF4B7E48E95F4F0943D11281D82D11C

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: CONNY ERKHEIKKI

Person ID: 196401089013

Datum: 2026-05-07 11:11

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

5F189214AD42E13294111AAFA9FCE4CCD00ED1CC9A13C8B8B1B4BB6B5C2B664D

Utanordning

Partistöd år 2026

(Beslutat av kommunfullmäktige 2015-04-27 § 22)

Prisbasbeloppet för år 2025 är 59 200 kr

Grundarvode per parti 10000, arvode per mandat 12,5 % av ett prisbasbelopp

Socialdemokraterna

Grundarvode: 10000 kr

13 mandat, $(13 \cdot 0,125 \cdot 59200 \text{ kr})$

106 200 kr

Centerpartiet

konto 7989-30-03199

Grundarvode: 10000 kr

5 mandat, $(5 \cdot 0,125 \cdot 59200 \text{ kr})$

47 000 kr

Vänsterpartiet bg 5225-7458

Grundarvode: 10000 kr

2 mandat, $(2 \cdot 0,125 \cdot 59200 \text{ kr})$

24 800 kr

Moderaterna

Grundarvode: 10000 kr

2 mandat, $(2 \cdot 0,125 \cdot 59200 \text{ kr})$

24 800 kr

Sverigedemokraterna

Grundarvode: 10000 kr

3 mandat, $(3 \cdot 0,125 \cdot 59200 \text{ kr})$

32 200 kr

Summa

235 000 kr



Kommunfullmäktige

Regionfullmäktige

Missiv till medlemmarna i Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet

För verksamhetsåret 2025 översändes härmed samtliga handlingar som krävs för att Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbottens medlemmar – fullmäktige i Norrbottens 14 kommuner samt fullmäktige i Region Norrbotten, ska kunna fatta beslut om ansvarsfrihet för direktionen i Kollektivtrafikmyndigheten avseende verksamhetsåret 2025.

Denna typ av handling kräver inte nämndsberedning utan kan skickas direkt till kommunfullmäktige/regionfullmäktige för beslut.

Bilaga – Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten Årsredovisning 2025

Bilaga – Revisionsberättelse RKM 2025

Bilaga –Rapport grundläggande granskning RKM 2025

Bilaga – Granskning av god ekonomisk hushållning RKM 2025

Bilaga – Skrivelse grundläggande granskning RKM 2025

Bilaga – Skrivelse årsredovisning RKM 2025

Bilaga – Yttrande årsredovisning RKM 2025

Bilaga – Revisorernas redogörelse RKM 2025

Luleå den 29 maj 2026

På uppdrag av myndighetschef Mats Aspemo

Verksamhetskoordinator, Cecilia Hjorth



Kollektivtrafikmyndigheten
i Norrbotten

Årsredovisning 2025

Beslutad i Direktionen 2026-03-24





Innehåll

Myndighetschefen har ordet.....	3
Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten	4
Verksamhetsåret 2025	5
Uppföljning av prioriterade aktiviteter 2025.....	5
Myndighetens uppdrag	7
Tätortstrafiken	11
Driftredovisning per verksamhet	20
Myndighetsledning.....	20
Färdtjänsthandläggning	21
Finansiering buss och tågverksamhet.....	23
Utfall mot budget per finansiär	27
Investeringsredovisning.....	28
Förvaltningsberättelse	29
Översikt över verksamhetens utveckling	29
Den kommunala koncernen	30
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	35
Händelser av väsentlig betydelse.....	35
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	38
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	40
Balanskravsresultat.....	41
Verksamhetsmål 2025	42
Väsentliga personalförhållanden.....	47
Förväntad utveckling	48
Finansiella rapporter	49
Noter.....	53

Myndighetschefen har ordet

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten fortsätter arbetet med att utveckla, effektivisera och skapa samverkan för länets kollektivtrafik tillsammans med sina 15 medlemmar i kommunalförbundet. Dessa är de 14 kommunerna samt Region Norrbotten. I länet verkar nio olika samhällsfinansierade kollektivtrafikaktörer.

Det innebär att årsredovisningens räkenskaper redovisar tre olika delar. Den största delen ekonomiskt är finansieringen av helägda Länstrafiken i Norrbotten AB samt delägda Norrtåg AB som också styrs via ägardirektiv med en direkt insyn i verksamheterna. En annan del är finansieringen av personalen i myndigheten som arbetar med kollektivtrafiken samt politikkostnader. Den tredje delen är färdtjänsthandläggningen som finansieras av de 13 kommuner som har delegerat denna hantering till myndigheten.

För att få helheten av myndighetens ansvarsområde finns också beskrivningar av de kommunala tätortstrafikverksamheterna med i textform i årsredovisningen medan räkenskaperna för dessa går att finna under respektive kommun eller i en sammanställning som myndigheten gör årsvis till Trafikanalys, populärt benämnt Trafa.

De personella resurserna för genomförande av åtgärder och projekt inom trafiken är organiserade under sina respektive kommuner eller i regionen. Viljan att delta i samverkansforum är stor. Däremot finns utmaningar att arbeta med gemensamma projekt över organisationsgränser där respektive individ också styrs av sitt uppdrag inom kommunen eller regionen.

Beredskapsfrågor som flaggats upp har fortsatt arbetats med som en prioriterad fråga där myndigheten i ett antal sammanhang tagit ledningen utan att mandat i sig har varit tydligt definierade.

Mats Aspemo

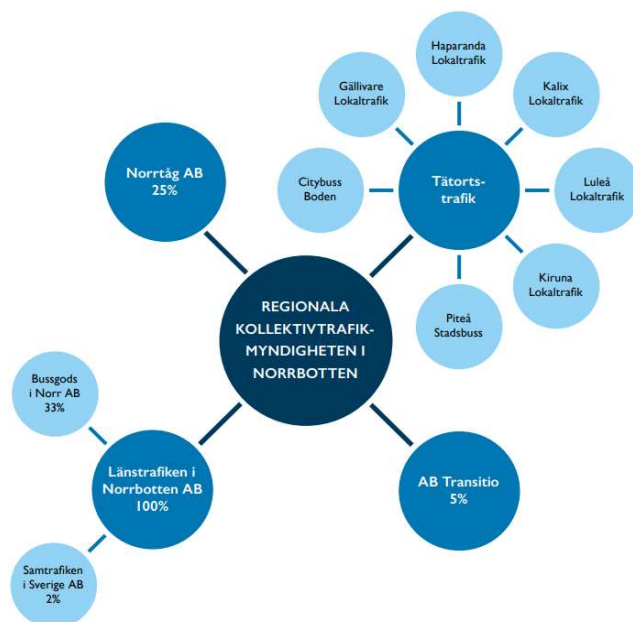
Myndighetschef Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten

I EU:s kollektivtrafikförordning finns bestämmelser om behöriga myndigheters möjligheter att vidta åtgärder för att tillgodose behovet av kollektivtrafik på ett sätt som är förenligt med Europeiska unionens bestämmelser om statligt stöd.

Den Regionala kollektivtrafikmyndigheten (RKM) bildades den 1 januari 2012 under organisationsformen kommunalförbund. Medlemmar i förbundet är kommunerna Arjeplog, Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Haparanda, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Region Norrbotten.

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten ska verka med den grundläggande ambitionen att som myndighet samordna, effektivisera och utveckla kollektivtrafiken i länet. Myndigheten beslutar om var kollektivtrafik ska bedrivas i länet och taxorna för detta. Till kommunerna med tätortstrafik har delegerats rätten att upphandla egen trafik och att i samråd med myndigheten besluta taxor för denna. Myndigheten beslutar också det Regionala trafikförsörjningsprogrammet där vision, mål och strategier för länets kollektivtrafik beskrivs. Myndigheten ska vidare medverka i lokala, regionala och nationella nätverk som skapar förutsättningar för en fortsatt utveckling och rationell hantering av kollektivtrafik.





Verksamhetsåret 2025

Uppföljning av prioriterade aktiviteter 2025

Allmän kollektivtrafik:

1. **Kvalitetssäkra utvecklingsaktiviteter från 2024.**

Vid VEP-mötet i januari, som genomfördes i Boden, gicks tidigare utvecklingsaktiviteter igenom och integrerades med den uppdaterade utvecklingsplanen (roadmap) för 2025 och 2026

2. **Uppgifter, roller och ansvar inom kollektivtrafiken. Kartlägg, dialogisera och förankra. Viktigt att beskriva olika skeden tex normal, kris och beredskap och om rollerna förändras i de olika skedena samt om nya aktörer tillkommer.**

Den nya metoden för utveckling bygger på att skapa delaktighet och att driva systematisk och förankrad verksamhetsutveckling, vilket i sin tur bidrar till att tydliggöra roller och ansvar för våra medlemmar och övriga aktörer. En viktig del i att definiera roller och ansvar är att tydliggöra och förankra olika aktörers koppling mot beslutat trafikpliktsprocess. Som ett första steg har en kartläggning tillsammans med Länstrafiken i Norrbotten genomförts, där beslutad trafikpliktsprocess har kopplats ihop med Länstrafikens trafiksystemsuppföljning. En kartläggning av inomkommunala linjer har påbörjats

De fyra nordligaste länen har bildat en samverkansgrupp, som leds av Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten, vars syfte är att stötta varandra, utbyta information och erfarenheter. Myndigheten har deltagit i övningar arrangerade av Region Norrbotten samt deltar även i Regionens arbetsgrupp för liggande transporter. Myndigheten har även deltagit på nationella övningar som arrangerats av Trafikverket. Myndigheten har även deltagit på s.k. rundabordssamtal hos Länsstyrelsen, kopplat till transportsektorn och förhöjd beredskap. Dock kvarstår vissa oklarheter avseende Trafikverkets roll som sektoransvarig myndighet på högre regional nivå och frågeställningar kopplade till detta.

3. **Hela resan. Definiera, skillnad på intern process och resenärsperspektivet (känsla/upplevelse) Beskriva en enkel bild av hela resan och vad vi gör inom respektive delprocess.**

I den uppdaterade utvecklingsplanen för 2025–2026 återfinns ett antal aktiviteter vars syfte är att tydligt fokusera på hela resan och resenärer tex standardisera resenärs- och ålderskategorier, länsbiljett samt gemensam marknadskampanj för kollektivtrafiken i Norrbotten. Dessa arbetsgrupper har startats upp under hösten. Ett redan pågående arbete är bytet till gemensamt biljettsystem. Ytterligare aktiviteter och arbetsgrupper är planerade under 2026

4. **Ökad kvalitet (intern attityd) – Bemötande, vi är alla ambassadörer och ansiktet utåt. Utveckla förutsättningar för rekrytering av personal, till exempel chaufförer.**

Inför 2026 planeras framtagandet av en gemensam Code of conduct i Norrbotten, kopplat till den planeras även utbildning av chaufförer.



Färdtjänst:

1. Fortsatt utveckling och effektivisering av färdtjänstens beslutsprocess.

- ✓ Från och med 1 januari 2025 gäller nya uppdaterade avtal för färdtjänst och riksfärdtjänst där samtliga 13 av länets 14 kommuner undertecknat avtalen. I de reviderade avtalen har förtydligande om uppdraget och finansieringsmodell skett, för att möjliggöra ökad transparens och information kring de tjänster som utförs.
- ✓ I samband med översyn av arbetsprocesser och systembyte för färdtjänsthandläggningen, har effektiviseringar kunnat genomföras. Bland annat har roller och uppdrag genomlysts och resultatet har blivit en omorganisation där enheten minskade med 1,75 handläggartjänster under året. Därtill har en ersättare för tidigare administratör rekryterats.
- ✓ Under perioden har även utveckling av en digital ansökningslösning tagits fram för färdtjänst och riksfärdtjänst. Syftet med projektet är att förenkla hanteringen av ansökningar genom att möjliggöra ett helt digitalt ärendeflöde. Målet är att 75 procent av ansökningarna ska tas emot digitalt via webbplatsen. Detta förväntas leda till ökad intern effektivitet, förbättrad kundnöjdhet, minskad miljöpåverkan samt reducerad risk för felregistrering i ärendehanteringssystemet.
- ✓ Under hösten har arbetet med att se över faktureringsprocessen som rör samtliga egenavgifter på färdtjänstresor påbörjats. Faktureringsprocessen som bygger till stor del på manuella steg och separata system fungerar, men är tidskrävande och sårbart, särskilt vid personalfrånvaro och ökande fakturavolymer.
- ✓ Fortsatt arbete med att se över regelverk för rabatterade resor till och från arbete, studier och biståndsbedömd daglig verksamhet för ett homogent regelverk för kommuner i länet som är anslutna till Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten.



Myndighetens uppdrag

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten ska bedriva verksamheten enligt lagen om kollektivtrafik (SFS 2010:1056) och enligt fastställd förbundsordning, samverkansavtal och reglemente, samt lagar och föreskrifter som i övrigt gäller för verksamheten. Direktionen ska leda verksamheten och följa de frågor som kan inverka på förbundets utveckling och ekonomiska ställning.

Verksamhetens ekonomi kan beskrivas i tre delar.

Finansiering av hel- och delägda bolag

Den största delen är finansieringen av dotterbolaget Länstrafiken i Norrbotten AB samt det delägda bolaget Norrtåg AB. Noteras kan att Norrtåg AB från och med den 1 januari 2026 ägs av Region Norrbotten.

Färdtjänst

Den andra delen är verksamheten att sköta 13 av länets 14 kommuner avseende färdtjänst- och riksfärdtjänstutredningar samt inom området andra förekommande restyper. Antalet kommuner som anslutit sig till den denna tjänst har över tid ökat. De kommuner som använder sig av Kollektivtrafikmyndighetens tjänster faktureras för färdtjänstbedömning och färdtjänstbeslut efter självkostnadsprincipen och respektive kommuns nyttjandegrad. Beställningar av färdtjänstresor är delegerat till dotterbolaget Länstrafiken i Norrbotten AB att hantera och faktureras från detta bolag direkt till de kommuner som anlitar tjänsten.

Myndighetsledning/politik/utveckling

Den tredje delen kan beskrivas som utveckling och politik vilken delas med 50 procent på vardera Region Norrbotten och 50 procent på kommunerna i Norrbotten. Kommunerna i Norrbotten delar lika på detta belopp.



Tillgänglighetsråd

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten fortsätter med dialogen kring tillgänglighetsarbetet inom kollektivtrafiken genom en referensgrupp bestående av personer som i föreningsform är engagerade i dessa frågor. Tanken är att referensgruppen ska behandla frågeställningar som avser att förbättra tillgängligheten både inom den allmänna och den särskilda kollektivtrafiken, och får därmed ett utökat uppdrag i förhållande till det tidigare Färdtjänstrådet.

Referensgruppen har en viktig roll för att stödja Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten i arbetet att öka tillgängligheten i kollektivtrafiken för resenärer med i första hand syn-, hörsel- eller rörelsenedsättning. Myndigheten önskar även, i den mån det är möjligt, förbättra tillgängligheten för personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar och psykisk ohälsa.

Referensgruppen består av två representanter från Funktionsrätt Norrbotten samt en representant från vardera föreningen SRF i Norrbotten, PRO i Norrbotten, SKPF i Norrbotten och SPF Seniorerna i Norrbotten. Därutöver medverkar tjänstepersoner från Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten och Länstrafiken i Norrbotten.

Referensgruppen har möte 3–4 gånger per år. Minnesanteckningar från samtliga möten läggs ut på hemsidan.

Flygbilar

Projekt flygbilar syftar till att öka den interregionala tillgängligheten i de kommuner där denna brister. Projektet ger möjlighet till en anropsstyrd trafik till/från en flygplats för resenärer i kommuner som inte har en egen flygplats och där den allmänna kollektivtrafiken till flygplatsen är begränsad. Tidtabellen för den anropsstyrda trafiken är kopplad till två avgångar respektive ankomster per dag, en på morgonen och en på kvällen i vardera riktningen.

Projektet startade i april 2016 och förlängdes med ett nytt avtal under perioden 1 januari 2025 till och med 31 december 2025.

De linjer som trafikerats under 2025 är;

Linje 711	Haparanda - Kalix- Luleå Airport
Linje 712	Jokkmokk - Luleå Airport
Linje 713	Älvsbyn - Luleå Airport
Linje 714	Övertorneå – Överkalix – Luleå Airport
Linje 910	Arjeplog – Arvidsjaur's flygplats

Flygbilen finansieras av Trafikverket, Region Norrbotten och de sex kommuner som berörs av trafiken. Linje 910 finansieras till lika delar av Trafikverket och Region Norrbotten. Utvärdering av projektet görs löpande med berörda parter och bedömning är att projektets syfte och mål uppnås.



Totalkostnaden 2025 ökade till 9,8 Mkr jämfört med 2024 års 8,9 Mkr. Ökningen blev således 0,9 Mkr, dvs 10,4 procent högre än 2024.

Resenärsintäkterna ökade till 2,4 Mkr från 2,2 Mkr, dvs med 9,7 procent. Per resa ökade intäkten med 4,3 procent.

Underskottet för flygbilen blev därför för räkenskapsåret 7,4 Mkr, jämfört med 2024 års 6,7 Mkr vilket är en ökning med 10,6 procent.

Antalet körda kilometer ökade med 4,2 procent till 460 174 km. Körsträckan per tur minskade från 138 till 134 km.

Antalet turer ökade totalt med 7,1 procent till 3429 turer medan antalet resor ökade med 5,1 procent till 7225 resor. Beläggingsgraden sjönk således något från 2,15 resenärer per tur 2024 till 2,11 resenärer 2025. Bruttokostnaden per tur ökade från 20,16 kr/km per körd kilometer med 5,9 procent till 21,34 kr/km.

Linje	2025			2024		
	Antal utförda turer	Antal bokade pass	Antal per tur	Antal utförda turer	Antal bokade pass	Antal per tur
711 Haparanda-Kalix-Luleå	1 014	2 359	2,33	957	2 280	2,38
712 Jokkmokk-Luleå	628	1 192	1,90	693	1 299	1,87
713 Älvsbyn-Luleå	193	259	1,34	137	175	1,28
714 Övertorneå-Överkalix-Luleå	719	1 361	1,89	694	1 359	1,96
910 Arvidsjaur-Arjeplog	875	2 054	2,35	721	1 759	2,44
Totalt	3 429	7 225	2,11	3 202	6 872	2,15



Länstrafiken i Norrbotten AB

Antal resor för allmänna trafiken har minskat under 2025 jämfört med 2024. Trenden för resandeutvecklingen under 2025 är att det första halvåret var betydligt lägre resande mot första halvåret 2024 men att det för andra halvåret 2025 är högre resandevolymer än samma period 2024. Ett antal nya trafikavtal har startat upp och arbetet med kvalitetshöjningar i upphandlingsförfarandet har fortsatt under 2025. En tydlig förbättring jämfört med tidigare år är att bolaget från slutet av 2025 har satt upp som mål att alla stora trafikavtal ska vara färdiga avseende upphandling och avtal, för att säkerställa att nya bussar som typisk sett hör till nya större avtal ska hinna beställas och tillverkas innan avtalsstart.

Under 2025 har implementering av det nya biljett- och betalsystemet fortsatt, det som kvarstår av denna implementering är drifttagande av förarapplikationen vilket planeras för 2026. Det nya systemet har även för 2025 mött svårigheter med biljettvalidering, något som bolaget delar med de andra länen som ingår i projektet

Serviceresor har under året utfört organisatoriska åtgärder för att öka samordning av resor med positiva resultat. Antalet serviceresor ligger på i stort sett samma nivåer jämfört med föregående år.

Ett fokusområde för hela 2025 har varit kvalitetsuppföljning på trafikavtal för både allmänna trafiken och serviceresor. Systematiken för att följa upp levererad kvalitet möjliggör utveckling av bolagets kvalitetsarbete.

Myndigheten för Digital förvaltning (DIGG) har återigen gjort nedslag på bolagets hemsida. Nya nedslag påtalar att hemsidan behöver vidare tillgänglighetsanpassas, för att uppfylla kraven enligt Lagen om tillgänglighet. Arbetet med tillgänglighetsanpassning till följd av nya nedslag fortgår löpande och bolaget har anlitat en extern konsult för detta syfte.

Under året har arbetet med att etablera en långsiktigt hållbar organisation fortskridit. Den utvecklingsplanen som styrelsen beslutat om innehåller förbättringar av strukturell organisationskaraktär för att bygga upp bolaget bättre.

Händelser efter årets slut

Den 6 februari 2026 gick en av Länstrafikens avtalsparter, med avtal omfattande trafiken av sjuk- och färdtjänstresor i 6 kommuner samt 4 inomkommunala linjer för allmän kollektivtrafik i en kommun, i konkurs. Den 27 februari stod det klart att bolagets konkursbo inte kommer att driva verksamheten vidare efter 6 mars. Länstrafiken har brådskande tecknat avtal med ny leverantör för de avtal som drabbas, vilken kommer bedriva trafiken från och med 7 mars.

Framtida utveckling

För åren framåt kommer framför allt riktningen för bolagets utveckling i relation till trafikförsörjningsprogrammet att vara viktig. Bolaget genomför satsning på utvecklingsplan för att säkerställa efterlevnad av ägardirektiv, i ett första läge för att stärka bolagets leveranser i



resandeutveckling inom kollektivtrafiken. På grund av försenade leveranser av leverantören kvarstår sista steget gällande färdigställande av biljett- och betalsystemet för 2026. Utöver det pågår driftsättning av realtidssystemet, tidpunkt för full drift beräknas till Q1 2026. Den väntade effekten av drifttaget system är att resenärerna ska få realtidsinformation om trafiken och att resenären upplever systemet som pålitligare, vilket ökar trovärdigheten för Länstrafiken. Förberedelse inför upphandling av nytt trafikplaneringssystem och reseplanerare har pågått under 2025, upphandling genomförs under första halvåret 2026, detta behövs för att säkra driften för kommande år framåt.

Norrtåg AB

Året har präglats av både stora kliv framåt och betydande utmaningar, främst kopplade till väderrelaterade påfrestningar på infrastrukturen. Sammantaget har verksamheten hanterat ett komplext omvärldsläge med stora variationer i förutsättningar, samtidigt som resandet utvecklats starkt och viktiga steg tagits i förberedelserna inför kommande trafikavtal och långsiktig utveckling.

Inledningen var mycket stark med en god resandeutveckling och stabil trafik med hög regularitet på samtliga linjer under hela första halvåret. Under andra delen av året har omfattande banarbeten i norr, översvämningar som ledde till avstängd bana, samt ett fordon som varit ur trafik på grund av reparation under större delen av året påverkat trafiken i hög grad. Trots detta ökade resande med 8 procent under 2025, vilket är en mycket stark utveckling och ett tydligt styrkebesked inför den fortsatta resan mot ett mer än dubblerat resande med Norrtåg i början av 2030-talet.

Verksamheten har samtidigt till stor del präglats av förberedelser inför det nya trafikavtalet, som ska skapa förutsättningar för en fortsatt robust trafik och ett ännu bättre omhändertagande av våra resenärer. Förberedelsearbetet har genomförts i nära samverkan mellan Norrtåg samt tillträdande och frånträdande trafikföretag, med målet att säkerställa en väl fungerande trafik både före och efter trafikskiftet. Det nya trafikavtalet innebär även förändringar för Norrtåg AB, där bolaget nu ansvarar för marknad och försäljning. Detta medför en utveckling av organisationen, med nya kompetensbehov och arbetssätt. Fokus ligger på att skapa en modern arbetsplats där medarbetare trivs och utvecklas, och tillsammans bidrar till en effektiv verksamhet som är kostnadseffektiv och med fokus på rätt saker.

Nya styrande dokument trädde i kraft den 22 maj 2025. Från 2026 är Region Norrbotten ny ägare genom övertagande av RKM Norrbottens aktier. Från och med trafikstart T26 och det nya trafikavtalet gäller även en ny modell för kostnadsfördelning mellan ägarna. Under året har även en varumärkesplattform tagits fram, som ska fungera som ett gemensamt ramverk för Norrtågs kommunikation och varumärkesarbete. Plattformen tydliggör bolagets inriktning och ligger till grund för bolagets kundlöfte till resenärerna: Med oss kommer du fram – och vidare.



Tätortstrafiken

Uppföljning tätortstrafiken i länet 2025

Bodens kommun/Trafikenheten

Uppgiftslämnare: Linda Öhrvall

Året som har gått

Bodens lokaltrafik har haft ett i huvudsak positivt verksamhetsår 2025. Verksamheten har präglats av fortsatt stabil drift. Våra utmaningar är kopplade till felaktig statistik och ekonomi.

Bytet av biljett- och betalsystem i maj 2024 har påverkat statistiken för antal resor och bedöms även under 2025 ge en missvisande bild av resandet. Trots återkommande rapporter från resenärer om fullsatta bussar samt ökade biljettintäkter visar statistiken att resandet ligger på nivåer jämförbara med pandemiperioden. Utvecklingen över tid visar ett tydligt tapp i resande under pandemin, följt av en återhämtning under 2022–2023. I samband med införandet av det nya biljett- och betalsystemet syns därefter åter en nedgång i statistiken. Under 2025 ligger det registrerade resandet på nivåer jämförbara med pandemiperioden. Detta står i kontrast till resenärernas upplevelse av fulla bussar och indikerar att statistiken över antal resor inte ger en rättvis bild efter systembytet.

Biljettintäkterna visar en annan utveckling. Efter pandemin ökade intäkterna successivt och nådde sin högsta nivå under 2023. Därefter kan en minskning noteras från och med 2024, vilket sammanfaller med införandet av det nya biljett- och betalsystemet. Under 2025 ligger biljettintäkterna något lägre än 2024, vilket tyder på att även intäktsnivån har påverkats av systembytet, trots att den fortsatt är högre än under pandemin.

Drift och trafikinformation

Våra biogasbussar har fortsatt hög driftsäkerhet och antalet inställda turer är mycket lågt. Under året har vi deltagit i ett försök med Länstrafikens SMS-tjänst för trafikinformation. Tjänsten har fungerat väl och gör det möjligt att skicka riktad information till berörda resenärer vid exempelvis förseningar, omledningar eller inställda turer.

Kommunens driftavdelning har under barmarkssäsongen 2025 börjat att montera våra nya hållplatsskyltar. Alla skyltar är inte uppmonterade ännu då det har saknats fästen samt stolpar till vissa skyltar. Skyltarna ger resenären mer information om hållplatsen de vistas på som till exempel linjenummer samt riktning på bussen.

Samarbete och dialog

Dialogen med Citybuss kring drift, klagomål och tidtabellsfrågor har varit löpande. Under våren 2025 uppmärksammade Citybuss svårigheter för chaufförer att ta ut rast på en linje, till följd av ökad trafik i staden. Tidtabellen justerades i högtrafik med start från höstens tidtabell.

När vinterväglaget inträdde uppstod återigen problem på linjen. Ett arbete har därför påbörjats för att se över hållplatser med lågt resande som eventuellt kan tas bort för att minska restiden. Målet om maximalt 400 meters gångavstånd till hållplats i tätort uppfylls idag till cirka 90 procent och eventuella förändringar får inte påverka detta i någon större utsträckning. Hänsyn tas även till skolskjutsverksamheten för att undvika ökade kostnader. Om åtgärderna inte ger önskad effekt kan förändringar i Citybuss schemaläggning bli aktuella.

Vi deltar varje år på Ungdomsfullmäktige där vi har en stående dialoggrupp som handlar om kollektivtrafik. Där får vi in värdefulla önskemål och får veta vad som är viktigt för ungdomarna i Boden. Ett konkret resultat av denna dialog är önskemålet om att få en busshållplats vid Havremagasinet (Länskonsthall). Då vi på lokaltrafiken inte trafikerar sträckan i nuläget har vi samarbetat med Länstrafiken och Trafikverket och från juli 2025 finns nu en hållplats på Norrbottensvägen utanför Havremagasinet som linje 24 trafikerar.

Arbetet med verksamhetsplan tillsammans med RKM, Länstrafiken, Norrbottens kommuner och Region Norrbotten är viktigt och värdefullt för fortsatt samarbete. Den löpande dialogen med Länstrafiken i olika frågor är också betydelsefull.

Framtiden för Bodens kollektivtrafik

Samhällsomvandlingen som pågår i Boden och även i andra kommuner i Norrbotten är en stor utmaning. Befolkningen ska öka och bostäder ska byggas. Kollektivtrafiken måste möta upp det nya behovet av resenärer och även deras behov. Linjenätsutredningen är avslutad och används nu som arbetsmaterial och till att få fram förslag till några linjenät som sedan ska ligga till grund för tidtabell, antal bussar samt depå. Detta utmanar oss att tänka nytt och att försöka förutspå behoven för Bodens lokaltrafik framöver.

Ekonomi är det största hindret för utvecklingen av lokaltrafiken. Vi nyttjar i dagsläget de antal bussar som vi har inom vårt avtal. Fler linjer och fler turer betyder fler bussar vilket gör det svårt att hålla oss inom den frivolymsomkostnad som vi har i vårt nuvarande avtal.

Arbete med upphandling inför nytt avtal med start juli 2030 har inletts. Viktiga frågor i detta arbete rör bland annat drivmedel, depålösningar, linjenät och tidtabeller.

Det finns behov av ett utökat biljettsamarbete mellan Länstrafiken och kommunen för att möjliggöra resor med både Länstrafikens bussar samt Bodens lokaltrafik på samma produkt. I områden där både



lokal och regional trafik trafikerar skulle en gemensam biljettprodukt förenkla resandet och skapa likvärdiga kostnader för samma resa.

Gällivare Kommun

Uppgiftslämnare: Josefine Rynbäck

Året som har gått

Gällivares tätortstrafik har flutit på bra under året 2025.

Statistiken för 2025 stämmer inte med anledning av Länstrafikens byte av biljett- och betalsystem, detta problem har funnits sedan mitten av 2024 och är fortfarande inte löst. Problemet med felaktig statistik är att det är svårt i en politisk styrd verksamhet att kunna föra fram behov och få till satsningar. Detta behöver få en lösning snarast.

Framtiden för Gällivares kollektivtrafik

Ny upphandling är under arbete.

Planen är att fortsätta med aktiviteter såsom "Mobility management" - aktiviteter för ett ökat resande. Samhällsomvandlingen fortgår med nya områden som behövs få in i kollektivtrafikkartan och satsningen på Hybrit, kommer att leda till att en stor mängd personer behöver kunna förflytta sig och att de kan göra detta utan att behöva ha en egen bil.

Haparanda kommun

Uppgiftslämnare: Jakob Jakobsson

Året som har gått

Tätortstrafiken i Haparanda fortsätter att nyttjas i signifikant högre grad i förhållande till pandemiåren 2020 och 2021, vilket tyder på att antalet resande med kollektivtrafiken i kommunen har stabiliserats. På det stora hela minskar emellertid resandet med ungefär 3% under perioden januari till november föregående år. Värt att lyfta är att sommartrafiken under 2025 ökade något i jämförelse med tidigare år.

Framtiden för Haparandas kollektivtrafik

Under 2025 kommer ett nytt underlag för upphandlingen av tätortstrafiken att tas fram. I samband med upphandlingen kommer den nuvarande linjesträckningen och turerna delvis att ses över för att möta det nuvarande behovet, med hänsyn till samhällsutvecklingen i sin helhet. Under 2025 kommer tågtrafiken att komma igång. För att skapa god samhälls- och resenärsnytta samt för att underlätta resandet i länet och över nationsgränsen kommer det att vara viktigt att erbjuda ett utbud av kollektivtrafikslösningar och en god samordning av hållplatstiderna.



Kalix kommun

Uppgiftslämnare: Per Nilsson, chef teknisk försörjning Kalix kommun

Året som har gått

Efter upphandling har nytt trafikbolag, Boreal Sverige tagit över trafiken. Trafikmängden är i stort som föregående år. Lokaltrafikens upptagningsområde är cirka 10 500 personer vilket är 70% av befolkningen. Vid de mest vanliga arbetstiderna finns tätare trafik upp till halvtimmesvis inom hela området. Trafiken består av två linjer och en begränsad helglinje lördagar. Linjerna når alla de större arbetsplatserna inom upptagningsområdet.

Resultatet av nytt linjenät och tidtabeller har inledningsvis varit lyckat. Totalt antalet resor var 71 628 under 2025 med reservation för osäkerhet om alla resor räknats med anledning av problem med tekniska system som funnits på andra ställen i Norrbotten. Resandet är i nivå med 2024.

Framtiden för Kalix kollektivtrafik

Gällande upphandling löper för perioden juni 2025 - juni 2028 plus tre optionsår. Inför nästkommande upphandling ses alternativ för drivmedel över. Omvärldsanalys kommer att göras, även diskussioner med grannkommunerna som har lokaltrafik och olika energislag. Kollektivtrafikplan planeras att påbörjas framtagandet av under 2025 för att tydliggöra kommunens inriktning inom kollektivtrafikområdet. Inom kommunen pågår också en översyn av det samlade resandet med tätortstrafik, inomkommunala regionala linjer (skolskjuts) och skoltaxi. Detta för att optimera möjligheter att resa kollektivt. I övrigt deltar kommunen inom RKMs arbetsforum och arbetar för att bidra till utveckling av kollektivtrafiken i Norrbotten.

Kiruna kommun

Uppgiftslämnare: Sofie Nordefors, Trafikplanerare Kiruna kommun

Året som har gått

År 2025 har varit ett händelserikt år, här nedan presenteras några punkter som sammanfattar händelser från året som gått.

- Under första delen av 2025 så gick mycket tid gått åt till den pågående upphandlingen av ny lokaltrafik och transferbussar till tåg- och flygplats. Under sommaren slutfördes processen och avtal kunde tecknas med ny trafikutövar 'Boreal' som tar över lokaltrafiken från 1 juli 2026.
- Under sommaren/hösten så har det i samband med samhällsomvandlingen varit en del störningar i linjenätet och omdragningar på det lokala linjenätet på grund av event som bland annat flytten av Kiruna kyrka och Kirunafestivalen. Det har även pågått ombyggnationer av vägar- och infrastruktur när bland annat Malmvägens östra del anlades och ett stort infrastrukturprojekt på Jägaregatan färdigställdes. Under hösten så färdigställdes en bussgata mellan Rallarvägen-Nordkalottvägen för att säkra kollektivtrafikens trafikering till bland annat



LKAB:s industriområde och tågstationen i den fortsatta avvecklingen. Anläggningsprojekt kommer att fortgå även under kommande år

- Efter sommaren så avslutade min trafikplanerarkollega Joel Rosing sin tjänst hos oss för att återvända hem till Stockholm. Vera Skans Mächs ersatte och klev på sin tjänst som trafikplanerare i slutet av september.
- I augusti 2025 presenterade LKAB en ny deformationsprognos. Stora områden av den nuvarande staden kommer att behöva avvecklas inom en tio års period och nya utvecklingsområden kommer att växa fram. Detta kommer att innebära en del förändringar i busslinjenätet och flytt/avveckling av hållplatser under de kommande åren. Ett arbete för att uppdatera och anpassa kollektivtrafikprogrammet utefter detta har påbörjats.
- Vi har under året som gått stött på en del problem på bussarna. Det har förekommit vandalisering i form av bland annat skadegörelse, klotter och trakassering av förarpersonal. Kommunen har startat upp ett samarbete med en lokal aktör och kommer under en period att ha trygghetsskapande bussvärdar på utvalda turer för att förbättra miljön ombord.
- Det har under året varit svårt att följa upp statistik på antal resande då biljett- och betalsystemet inte fungerat helt korrekt samt att det tillfälliga Kirunakortet inte gått att registrera elektroniskt. Reseller systemet fungerar fortfarande inte helt enligt plan.
- En process har startats upp tillsammans med Länstrafiken för att lokalt kunna erbjuda en återförsäljare av biljetter.
- Under oktober-december månad pågick en kortbytes process tillsammans med Länstrafiken. Alla gamla Kirunakort skulle bytas ut till Länstrafikens biljett- och betalsystem. Från och med 1 december 2025 så gäller endast Länstrafikens kort på bussarna.
- I slutet på året avvecklades det hållplatsläge på parkskolan som fungerat som busstation under de senaste åren. De linjer som tidigare har trafikerat busstationen har fått ändrade start/sluthållplatser.
- Länstrafiken har upphandlat linje 505, 506 och 91

Framtiden för Kirunas kollektivtrafik

Under början på året så är förhoppningen att få till ett samarbete med en lokal återförsäljare av Kirunakortet. Under sommaren 2026 så tar en ny aktör över lokaltrafikuppdraget. Det nya avtalet möjliggör en förtätning av lokaltrafiken jämfört med idag. Kommunen ser att nuvarande linjenät kommer att kvarstå något år framöver men har en förhoppning att i takt med att nya vägar- och infrastruktur färdigställs så ska man kunna övergå till ett nytt linjenätsupplägg från år 2028.

Lokalt så finns det fortfarande en del utmaningar med vägnätet och infrastrukturen på grund av den pågående samhällsomvandlingen. Under året planeras Hjalmar Lundbohmsvägen att stänga och de hållplatser som finns längs sträckan kommer att avvecklas. Men samtidigt som avveckling sker så pågår även utveckling, projekt som pågår är bland annat projektering för en ny bussknutpunkt i nya Kiruna centrum och detaljplan för sjukhuset. Detaljplanen för nya stationsområdet med tillhörande resecentrum beräknas även ta ett omtag under året.

Till hösten ska linje 501 upphandlas på nytt av Länstrafiken.

Luleå kommun

Uppgiftslämnare: Jonas Vinblad von Walter, VD, Luleå Lokaltrafik

Luleå Lokaltrafik AB (LLT) har Luleå Kommuns uppdrag att planera, marknadsföra och utföra tätortstrafiken med buss i Luleå tätortsområde. LLT är ett viktigt instrument för att tillhandahålla en god kollektivtrafik för Luleås invånare och besökare. Trafiken ska vara ett konkurrensmässigt, hållbart, modernt och enkelt transportalternativ för resor mellan bostadsområden, affärsområden, skolor/arbetsplatser och fritidsaktiviteter. Med smart kollektivtrafik ska bolaget aktivt agera och medverka till att bidra till utvecklingen av Luleå som attraktiv stad. Det mäts via nyckeltal under rubriken, kund.

LLT har för andra året i rad bättre resultat än förväntat. Resandet var lägre under de första 6 månaderna än föregående år och även om resande var högre under andra halvan så blev totalen något lägre än 2025. Omvärldsfaktorer där drivmedelspriser legat lägre än förväntat och skatten på biogas som var budgeterad togs bort är de stora faktorer till ett bättre resultat. 2025 var det första året för nya avtalet med kommunen, ett avtal som följer kostnadsförändringar på ett bättre sätt än föregående avtal vilket underlättar möjligheten att klara uppsatta mål.

Arbetet med planering av ny depå löper vidare där markundersökningen gav en indikation på vad som behöver åtgärdas. Efter några svängningar fram och tillbaka kunde information kring riksintresset som blockerar halva marken föra utredningen framåt. Vikten av en ny depå har genom detta arbete tydliggjorts på flera plan och ligger nu i fokus för de styrande politikerna med förhoppning att kunna få en färdig depå så fort det bara är möjligt.

LLT har ett starkt varumärke med stort förtroende hos resenärer och allmänhet. Luleå kommun har en tydlig vision fram till år 2040 där kollektivtrafikens betydelse lyfts fram för att bland annat nå miljömål och skapa god tillgänglighet för alla. Bolaget har en viktig samhällsfunktion som tydliggjorts under pandemin då många inom kommunen inte har några andra alternativ för förflyttning.

I ägardirektivet för bolaget har miljömål såsom fossilfrihet och minskning av CO₂-utsläpp förtydligats, vilket medför en tyngd i genomförandet av framtagna omställningsplan. För att lyckas med den fortsatta omställningen och utvecklingen av bolaget är det viktigt att arbetet med ny depå fortskrider. Dagens depå har inom kort nått sin slutliga livslängd och har dessutom ingen möjlighet att hantera den mängd el- och gasbussar som behövs för att klara miljömålen.

Arbetet med gemensamt biljettsystem har fortsatt utvecklas under året, om än långsamt. Appen som infördes under föregående år har en stabil funktion men införandet av nytt kortsystem har kantats med utmaningar och barnsjukdomar som medfört att sista steget inte kunnat genomföras som planerat. Resterande delar av projektet för biljett- och betalsystem planeras kunna införas under kommande år.



Planen är att allt fossilt drivmedel ska ha ersatts fram till år 2030. Den diesel som köpts in under året har haft en inblandning som följt kvotplikten med 10% fossilfri diesel. För att förbättra hållbarheten har biogasbussarna använts i så stor utsträckning som möjligt. Elbussarnas drift har varit begränsad då de på grund av många haverier och störningar i driften begränsades under föregående år att bara användas i morgontrafiken under sommar, vår och höst för att klara trafiken. Återhämtningen av resande har varit bra även om nivåerna som bolaget hade före pandemin inte uppnåts. Att bolaget arbetar med minskade utsläpp är viktigt i sig och kan dessutom hjälpa Luleå kommun i stort att minska totala utsläppen genom att få fler att välja buss. Under året har fortsatt arbete inom avfallshantering samt energibesparingar genomförts för att minska bolagets avfalls- och resursförbrukning.

Piteå kommun

Uppgiftslämnare: Mathias Keisu, Sandra Flygare-Baas, Piteå kommun

Året som har gått:

Under 2025 genomfördes ett flertal utvecklingsinsatser för Piteå Stadsbuss.

- Under februari och mars erbjöds en testresenärskampanj med 100 deltagare som i vanliga fall använde bilen för sina resor.
- Införande av seniorbiljetter (65+)
- Införande av avgifter enligt ordinarie taxa på Citylinjen.
- I september månad erbjöds samtliga resenärer med Piteå Stadsbuss och Piteå kommuns lokala länstrafiklinjer att resa avgiftsfritt under hållbarhetsveckan. Kollektivtrafiken bedrevs med normal linjedragning och ordinarie tidtabeller.
- Den 15 december startade den nya On-Demand tjänsten Bussigt som trafikerar 8 byar samt Piteå centrum. Tjänsten utförs med två fordon som trafikerar de utvalda byarna, resorna beställs och betalas via app. Tjänsten finns tillgänglig mån-fre mellan kl.07-19.

Sammantaget har vi arbetat aktivt under hela året med olika kampanjer och insatser i syfte att höja kvaliteten och utbudet på Piteås kollektivtrafik. Utfallet av dessa insatser är dock till stora delar oklart då tillförlitlig resandestatistik fortfarande saknas.

Framtiden för Piteås kollektivtrafik:

Vi ser ett flertal större utmaningar framför oss där vi behöver börja förbereda inför den kommande Norrbotniabanan och resecentrum, tillgängliggöra befintligt handelsområde Backen och förbereda för tilltänkta handelsområdet Lomtjärn samt tillskapa en tillgänglig kollektivtrafik till det nya bostadsområdet på Pitholmshöjden.



Vi ser ett ökat behov av att kunna erbjuda resenärer ett appbaserat realtidssystem som både tillåter resenären att se var bussen befinner sig och även kan nyttjas för biljettinköp.

On-Demand tjänsten Bussigt kommer kontinuerligt att utvärderas för att identifiera potentiella utvecklingsområden.

En stor prioritet är fortsatt att systemen på bussarna ska fungera inom en snar framtid. Detta är något som vi får in synpunkter på från både resenärer och chaufförer. Utan fungerande system ser vi en stor utmaning i att kunna utvärdera de insatser som genomförs.



Driftredovisning per verksamhet

Driftsredovisning per verksamhet

Analys och kommentarer per verksamhet

Resultatet för kollektivtrafikmyndigheten totalt visar ett överskott på 2,7 Mkr, varav 2,4 Mkr av verksamheten tågtrafik och 0,3 Mkr av verksamheten myndighetsledning.

Verksamheten färdtjänsthandläggning visar ett överskott på 1,0 Mkr mot budget. Verksamheten busstrafik som innehåller driftbidrag för den allmänna kollektivtrafiken visar ett överskott på 3,8 Mkr mot budget, medan finansieringen av färdtjänstens andel av beställningscentralen visar ett överskott på 0,2 Mkr. Driftbidraget för tågtrafik, Norrtåg och Transitio visar ett överskott på 2,4 Mkr där det huvudsakliga överskottet kommer från lägre räntor på leasingavtal fordon. Reglering av över- och underskott inom dessa verksamhetsområden görs till medlemmarna när bokslutet är godkänt och fastställt av direktionen.

Myndighetsledning

Resultatet för myndighetsledningen visar ett överskott om 0,3 Mkr. Budgetposterna ligger väl i balans medan övriga externa kostnader som var lägre än budgeterat skapar överskottet.

Myndighetsledning (tkr)	Utfall 251231	Utfall 241231	Avvikelse mot fg år	Budget 2025	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter					
Övriga intäkter	266	162	104	0	266
Verksamhetens intäkter	266	162	104	0	266
Verksamhetens kostnader					
Politisk beredning	-549	-417	-132	-637	88
Personalkostnader	-6 069	-5 538	-530	-6 031	-38
Köp av tjänster Länstrafiken	-2 003	-1 950	-53	-1 740	-263
Övriga externa kostnader	-2 384	-2 974	589	-2 637	253
Verksamhetens kostnader	-11 005	-10 879	-126	-11 045	40
Avskrivningar					
Avskrivningar	-151	-59	-92	-120	-31
Avskrivningar	-151	-59	-92	-120	-31
Verksamhetens nettokostnader	-10 889	-10 775	-114	-11 165	276
Bidrag från medlemmar med flera					
Regionens medlemsbidrag	5 398	5 045	353	5 398	0



Kommunernas medlemsbidrag	5 398	5 044	354	5 398	0
Bidrag från medlemmar med flera	10 796	10 089	707	10 796	0
Verksamhetens resultat	-93	-686	593	-369	276
Finansiella intäkter och kostnader					
Finansiella intäkter	368	720	-351	375	-7
Finansiella kostnader	-14	-3	-11	-6	-8
Finansiella intäkter och kostnader	354	717	-362	369	-15
Resultat efter finansiella poster	261	31	230	0	261
Resultat myndighetsledning	261	31	230	0	261

Färdtjänsthandläggning

Utfallet för färdtjänsthandläggningen 2025 blev ett överskott på 1,0 Mkr mot budget, vilket i bokslutet bokas upp som en skuld mot finansörerna och regleras när direktionen har fastställt och godkänt årsredovisningen. Påverkar därav ej Kollektivtrafikmyndighetens redovisade resultat. Överskottet består av lägre personalkostnader (1,2 Mkr) än budgeterat.

Färdtjänsthandläggning (tkr)	Utfall 251231	Utfall 241231	Avvikelse mot fg år	Budget 2025	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter					
Intäkter färdtjänsthandläggning	7 628	8 385	-757	8 640	-1 012
Verksamhetens intäkter	7 628	8 385	-757	8 640	-1 012
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	-5 674	-6 524	851	-6 826	1 152
Övriga externa kostnader	-1 954	-1 861	-93	-1 814	-140
Verksamhetens kostnader	-7 628	-8 385	757	-8 640	1 012
Avskrivningar					
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Avskrivningar	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	0	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	0	0	0	0	0
Resultat färdtjänsthandläggning	0	0	0	0	0

När det gäller resehanteringen av färdtjänsten har myndigheten överlämnat uppdraget för bokning och fakturering av intäkter och kostnader för färdtjänstresorna på delegation till Länstrafiken i Norrbotten



AB. Antalet färdtjänstresor blev ca 240 000 jämfört med ca 238 000 år 2024, vilket motsvarar en ökning på 0,8%. Finansieringen av färdtjänstens del av beställningscentralen ingår i myndighetens redovisning, där utfallet för året visar ett överskott på 0,2 Mkr vilket regleras mellan respektive part när bokslutet är fastställt och godkänt av direktionen.

Reviderade avtal för färdtjänsthandläggning och resehanteringen gäller från 1 januari 2025, där finansieringsmodellen är justerad så täckning för självkostnaden inom respektive område stäms av och regleras årligen mot preliminär budget och definitivt bokslut.



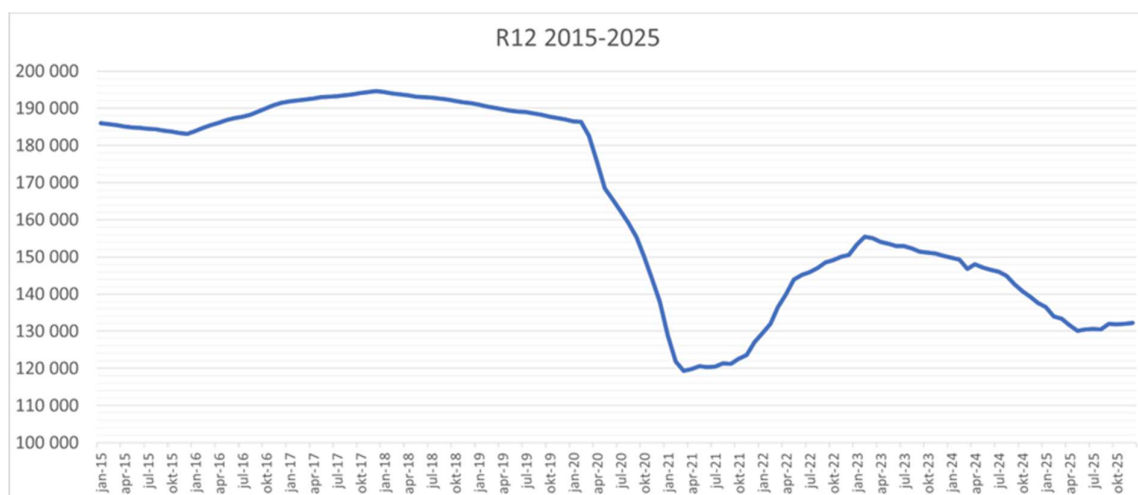
Finansiering buss och tågverksamhet

Busstrafik

Utfallet för lämnade driftsbidrag busstrafik till Länstrafiken summeras för år 2025 till 258,5 Mkr, vilket är 4,0 Mkr lägre än budgeterat. Avvikelsen består av allmänna kollektivtrafiken överskott +3,8 Mkr mot budget och överskott avseende finansieringen av färdtjänstens andel av beställningscentralen för serviceresor på +0,2 Mkr mot budget. Överskottet mot det budgeterade driftbidraget bokas i bokslutet upp som en skuld mot finansörerna och regleras efter direktionen fastställt bokslutet. Påverkar därav inte Kollektivtrafikmyndighetens redovisade resultat. Reviderade avtal för färdtjänsthandläggning och resehanteringen (Länstrafikens beställningscentral) gäller från 1 januari 2025, där finansieringsmodellen är justerad så täckning för självkostnaden inom respektive område stäms av och regleras årligen mot preliminär budget och definitivt bokslut.

Målet för antal resor för helåret 2025 var satt till 1,85 miljoner resor vilket skulle innebära en tydlig vändning av redandetrenden. Utvecklingen i resande med länstrafiken har sedan 2017 varit nedåtgående och utfallet för helåret 2025 blev 1,57 miljoner resor vilket är en minskning jämfört med utfallet 2024.

Årstakten för resandeutveckling senaste 8 åren är -4% per år och trenden kan anses vara ihållande vilket visualiseras i grafen nedan. För månaderna under andra halvåret 2025 syns dock ett tydligt trendbrott gällande resandeutveckling, där andra halvåret 2025 har fler resenärer än motsvarande halvår 2024.





För att säkerställa framtida resandeökning har bolaget skalat upp kvalitetsarbetet under 2025. Nu mäts levererad kvalitet genom bokföring av samtliga avvikelser för var och en av linjerna på månadsbasis. Att mäta kvalitet skapar förutsättningar för att förbättra kvaliteten framåt.

Ett problem som finns under 2025 är leveranstiden för nya bussar på avtal där sådana ingår. För att undvika framtida problem med bussar som inte hinner levereras till avtalsstart så anammar Länstrafiken att avtal ska vara tecknat minst 3 år före startdatum för att därmed säkerställa att nya bussar hinner anlända till avtalsstart.

Trafikkostnaderna för allmänna kollektivtrafiken är år 2025 384,4 Mkr, ca 0,9 Mkr (0,2%) lägre än budgeterat. Omsättningen för allmänna trafiken har under året varit 4,6% högre än föregående år och 2,3% högre än budgeterat. Av omsättningen på 139,7 Mkr består 72,8 Mkr av biljettintäkter för personbefordran, 50,2 Mkr av intäkter från skolkort, 3,0 Mkr godsintäkter och 4,7 Mkr erhållna viten.

Busstrafik (tkr)	Utfall 251231	Utfall 241231	Avvikelse mot fg år	Budget 2025	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter					
Övriga intäkter	0	0	0	0	0
Verksamhetens intäkter	0	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader					
Lämnade driftsbidrag busstrafik	-258 491	-243 157	-15 334	-262 465	3 974
Verksamhetens kostnader	-258 491	-243 157		-262 465	
Verksamhetens kostnader	-258 491	-243 157	-15 334	-262 465	3 974
Verksamhetens nettokostnader	-258 491	-243 157	-15 334	-262 465	3 974
Bidrag från medlemmar med flera					
Regionens driftbidrag busstrafik	148 486	134 583	13 903	154 921	-6 435
Kommunernas driftbidrag busstrafik	110 004	108 574	1 431	107 544	2 460
Bidrag från medlemmar med flera	258 491	243 157	15 334	262 465	-3 974
Verksamhetens resultat	0	0	0	0	0
Resultat busstrafik	0	0	0	0	0



Tågtrafik

Norrtåg AB

För Norrbottens del blev utfallet av tågtrafik Norrtåg 50,8 Mkr, 1,1 Mkr högre än budgeterat. Skillnaden mellan budgeterat driftbidrag för Norrtåg och utfallet minskar Kollektivtrafikmyndighetens skuld till Region Norrbotten och ökar Kollektivtrafikmyndighetens fordran på Norrtåg. Påverkar därav inte det redovisade resultatet i myndigheten.

För bolaget Norrtåg blev den statliga medfinansieringen 40,8 Mkr lägre än budget. Biljettintäkterna blev 17,0 Mkr lägre än budget. Försäkringsersättningar blev 3,0 Mkr högre än budget. Avvikelsen totalt blev således 54,8 Mkr mindre än budgeterat. Det kompenseras till del av regionernas medfinansiering som totalt ökade med 4,3 Mkr, varav Norrbottens del blev 0,4 Mkr högre än budget.

Resterande mellanskillnad berodde på lägre trafik kostnader samt lägre projektkostnader avseende anskaffning nya tågfordon. De största avvikelserna avsåg elindex som blev 17,0 Mkr lägre än budget, medan operatörsersättningar blev 15,0 Mkr lägre än budget och fordonshyra blev 6,8 Mkr lägre än budget. Projektkostnader blev 7,0 Mkr lägre än budgeterat.

Lägre kostnader än budgeterat gav att regionernas medfinansiering inte ökade lika mycket som den statliga medfinansiering och biljettintäkterna avvek mot det budgeterade.

Tångangöringar

Resultatet av tångangöringar blev för år 2025 0,3 Mkr i överskott mot budgeterat. Skötsel av tångstationer hanteras av Svenska Reseterminaler. Kostnaderna fördelas ut efter antalet angöringar av de som trafikerar stationerna. Kostnaden för tång bedömdes i budget till 1,0 Mkr medan utfallet landade på 0,7 Mkr. En större andel än budgeterat fakturerades på Länstrafiken och kommunernas tätortsbolag i och med att deras andel av antalet angöringar var större än budgeterat. Bland annat har Länstrafikens linje mellan Älvsbyn och Boden ökat i turtäthet vilket ger fler antal angöringar.

AB Transitio

Resultatet av tångverksamheten avseende hyra respektive uthyrning av tång blev för året ett överskott på 2,1 Mkr jämfört med budgeterat. Kollektivtrafikmyndigheten hyr fordon av AB Transitio på finansiell leasing bas. Kollektivtrafikmyndigheten hyr i sin tur ut fordonen till Norrtåg AB genom operationell leasing.

Under året har räntorna på den finansiella leasingen blivit lägre än budgeterat. Det har skapat ett överskott på 2,1 Mkr i kollektivtrafikmyndigheten genom att uthyrningen till Norrtåg görs med ett fast belopp utan att beakta ränteskillnaden.



Tågtrafik (tkr)	Utfall 251231	Utfall 241231	Avvikelse mot fg år	Budget 2025	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter					
Tåghyra	29 303	31 117	-1 814	29 900	-597
Övriga intäkter	960	930	30	960	0
Verksamhetens intäkter	30 263	32 047	-1 784	30 860	-597
Verksamhetens kostnader					
Lämnade bidrag tågtrafik	-50 804	-50 955	151	-49 695	-1 109
Övriga verksamhetskostnader	-831	-2 447	1 616	-960	129
Verksamhetens kostnader	-51 636	-53 402	1 767	-50 655	-981
Avskrivningar					
Avskrivning finansiell leasing tåg	-23 650	-23 739	90	-27 400	3 750
Avskrivningar	-23 650	-23 739	90	-27 400	3 750
Verksamhetens nettokostnader	-45 022	-45 094	72	-47 195	2 173
Bidrag från medlemmar med flera					
Region och kommuners driftbidrag tågtrafik	50 804	50 955	-151	49 695	1 109
Bidrag från medlemmar med flera	50 804	50 955	-151	49 695	1 109
Verksamhetens resultat	5 782	5 861	-79	2 500	3 282
Finansiella intäkter och kostnader					
Finansiella kostnader	-3 345	-3 611	266	-2 500	-845
Finansiella intäkter och kostnader	-3 345	-3 611	266	-2 500	-845
Resultat tågtrafik	2 437	2 250	187	0	2 437



Utfall mot budget per finansiär

Det samlade utfallet per finansiär för 2025 visar ett totalt överskott för samtliga verksamheter inom kollektivtrafikmyndigheten på 3,9 Mkr. Färdtjänsthandläggningen visar ett överskott på 1,0 Mkr, driftbidrag för den allmänna kollektivtrafiken visar ett överskott på 3,8 Mkr, finansieringen av färdtjänstens andel av beställningscentralen visar ett överskott på 0,2 Mkr. Driftbidraget för tågtrafik visar ett underskott på -1,1 Mkr. Reglering av över- och underskott inom dessa verksamhetsområden görs till medlemmarna när bokslutet är godkänt och fastställt av direktionen.

Kollektivtrafikmyndigheten

Totalt (tkr)		Myndighetsledning (tkr)			Färdtjänsthandläggning (tkr)		
Finansiär	Samlat utfall mot budget per finansiär 2025*	Budget 2025	Utfall 2025	Finansiärer över-/underskott	Budget 2025	Utfall 2025	Över-/underskott färdtjänsthandläggning (inkl omfördeln till andel beslut)*
Region Norrbotten	5 326	5 398	5 398	0	0	0	0
Summa region	5 326	5 398	5 398	0	0	0	0
Arjeplog	-707	386	386	0	61	180	-119
Arvidsjaur	319	386	386	0	277	74	203
Boden	-190	386	386	0	0	0	0
Gällivare	523	386	386	0	468	372	96
Haparanda	49	386	386	0	363	315	48
Jokkmokk	-222	386	386	0	261	153	108
Kalix	600	386	386	0	737	593	144
Kiruna	814	386	386	0	721	724	-3
Luleå	-3 809	386	386	0	3 186	2 903	283
Pajala	158	386	386	0	155	140	15
Piteå	796	386	386	0	1 593	1 537	56
Älvsbyn	7	386	386	0	244	278	-34
Överkalix	305	386	386	0	199	182	17
Övertorneå	-92	386	386	0	375	177	198
Summa kommuner	-1 449	5 404	5 404	0	8 640	7 628	1 012
Totalt	3 877	10 802	10 802	0	8 640	7 628	1 012

*Överskott mot budget visas som positivt värde, underskott mot budget visas som negativt värde (-) i tabell



Busstrafik inkl finansiering beställningscentral och tågtrafik

Finansiär	Allmänna trafiken (tkr)				Tågtrafik (tkr)		
	Budget 2025	Utfall 2025	Över-/underskott allmänna trafiken*	Över-/underskott beställningscentral färdtjänst (inkl omfördeln till andel resor)*	Budget 2025	Utfall 2025	Över-/underskott tågtrafik*
Region Norrbotten	154 921	148 486	6 435	0	44 100	45 209	-1 109
Summa region	154 921	148 486	6 435	0	44 100	45 209	-1 109
Arjeplog	6 572	7 141	-569	-19	0	0	0
Arvidsjaur	2 573	2 472	101	15	0	0	0
Boden	6 455	6 645	-190	0	1 343	1 343	0
Gällivare	7 820	7 346	474	-47	0	0	0
Haparanda	3 722	3 725	-3	4	1 007	1 007	0
Jokkmokk	5 765	6 093	-328	-2	0	0	0
Kalix	8 663	8 218	445	11	1 119	1 119	0
Kiruna	13 092	12 246	846	-29	0	0	0
Luleå	24 409	28 834	-4 425	333	2 126	2 126	0
Pajala	5 511	5 297	214	-71	0	0	0
Piteå	10 399	9 630	769	-29	0	0	0
Älvsbyn	2 386	2 344	42	-1	0	0	0
Övertorneå	4 829	5 120	-291	1	0	0	0
Summa kommuner	107 544	110 212	-2 668	207	5 595	5 595	0
Totalt	262 465	258 698	3 767	207	49 695	50 804	-1 109

*Överskott mot budget visas som positivt värde, underskott mot budget visas som negativt värde (-) i tabell

Investeringsredovisning

Verksamheten har under perioden januari-december inte genomfört några investeringar, avvikelsen mot årets budget beror på att planerad processutveckling med behov av IT-stöd har senarelagts.

Investeringsredovisning (tkr)	Utfall 251231	Utfall 241231	Avvikelse mot fg år	Budget 2025	Avvikelse mot budget
Inventarier	0	0	0	100	-100
IT-system/uppgraderingar	0	0	0	1 000	-1 000
Totala investeringar	0	0	0	1 100	-1 100



Förvaltningsberättelse

Direktionen för Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten lämnar följande årsredovisning för perioden januari-december 2025. Rapporten är upprättad i tusental kronor (tkr).

Översikt över verksamhetens utveckling

Flerårsöversikt (tkr)	2025	2024	2023	2022	2021
Sammanställda räkenskaper					
Verksamhetens intäkter	532 613	520 281	506 689	484 264	446 602
Verksamhetens kostnader	-871 986	-851 843	-837 554	-748 012	-730 277
Årets resultat	2 844	2 119	1 257	-265	-2 658
Eget kapital	18 389	15 545	13 359	12 275	12 540
Balansomslutning	844 300	806 792	838 133	838 061	755 070
Soliditet (%)	2	2	2	1	2
Myndigheten					
Verksamhetens intäkter	38 157	40 594	35 667	45 187	66 846
Verksamhetens kostnader	-328 759	-315 823	-300 332	-297 552	-47 282
Årets resultat	2 698	2 280	907	-32	-6 319
Eget kapital	16 073	13 375	11 094	10 187	10 219
Balansomslutning	186 909	185 839	279 181	301 100	272 269
Soliditet (%)	9	7	4	3	4

Utvecklingen av sammanställda räkenskaper jämfört med tidigare år innehåller inga väsentliga förändringar, år 2025 ökar balansomslutningen med 37,5 Mkr från år 2024, balansomslutningen uppgår då till samma nivåer som tidigare år. Utvecklingen av myndighetens verksamhet jämfört med tidigare år innehåller år 2025 12,9 Mkr högre verksamhetskostnader än år 2024. Ökningen av verksamhetskostnader består till största del av ökning driftbidrag för Länstrafiken i Norrbotten AB, medlemmarnas bidrag ökar med motsvarande belopp. Myndighetens verksamhet har för de två senaste åren ett resultat på 2,7 Mkr 2025 och 2,3 Mkr 2024, överskotten för de åren uppstår till största del av tågverksamheten där kostnaderna för avskrivning och ränta för leasing av tåg varit lägre än förväntat och lägre än motsvarande intäkt för uthyrning av tåg.

Den kommunala koncernen

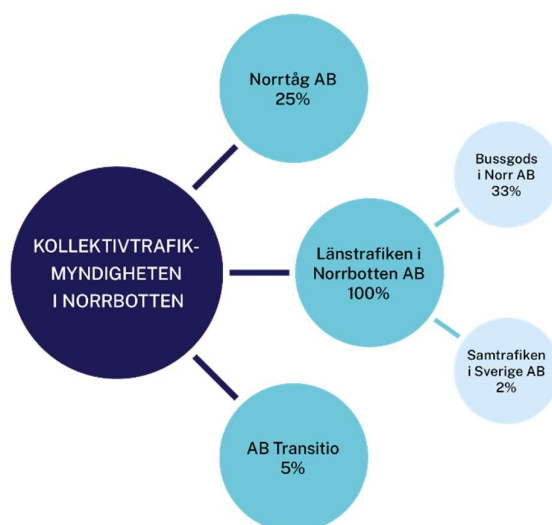
I EU:s kollektivtrafikförordning finns bestämmelser om behöriga myndigheters möjligheter att vidta åtgärder för att tillgodose behovet av kollektivtrafik på ett sätt som är förenligt med Europeiska unionens bestämmelser om statligt stöd.

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten

Den Regionala kollektivtrafikmyndigheten (RKM) bildades den 1 januari 2012 under organisationsformen kommunalförbund. Medlemmar i förbundet är kommunerna Arjeplog, Arvidsjaur, Boden, Gällivare, Haparanda, Jokkmokk, Kalix, Kiruna, Luleå, Pajala, Piteå, Älvsbyn, Övertorneå och Region Norrbotten.

RKM ansvarar för och beslutar det Regionala trafikförsörjningsprogrammet där visioner och mål för länets kollektivtrafik framgår. RKM ska vidare verka med den grundläggande ambitionen att som myndighet samordna, effektivisera och utveckla kollektivtrafiken i länet. RKM beslutar också om var kollektivtrafik ska bedrivas i länet och taxorna för detta. Till kommunerna har historiskt delegerats rätt att upphandla egen trafik och att i samråd med myndigheten besluta taxor för denna. RKM ska dessutom medverka i lokala, regionala och nationella nätverk som skapar förutsättningar för en fortsatt utveckling och rationell hantering av kollektivtrafik.

Myndigheten har sitt säte i Luleå och hade 12 anställda år 2025. Stödtjänster i form av löpande ekonomiredovisning, IT, HR och kommunikation köps in av det helägda bolaget Länstrafiken i Norrbotten AB.



Länstrafiken i Norrbotten AB

Bolaget har sitt säte i Överkalix och hade 55 anställda år 2025. Stödresurser som ekonomi, IT, HR och kommunikation säljs också till Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten som äger bolaget till 100%.

2025 genomförde resenärerna ca 1,6 miljoner resor med Länstrafikens bussar. Linjenätet sträcker sig över hela länet. Några linjer hanteras också gemensamt med Västerbotten och Jämtland/Härjedalen. Stomlinjerna finansieras av Region Norrbotten. Övriga linjer är lokala linjer, dvs trafik inom kommungräns samt anropsstyrda linjer vilka till största delen finansieras av de enskilda kommunerna. Trafiken sköts av ca 30 fristående trafikföretag, som har avtal med Länstrafiken.

Länstrafiken upphandlar färdtjänst och sjukresor. Länstrafikens kundservice svarar för trafikinformation till resenärerna och beställningscentralen svarar för beställning och utförande av sjukresor i hela länet samt färdtjänstresor i 13 av länets 14 kommuner.

Bussgods i Norr AB

Bolaget har sitt säte i Umeå, Västerbottens län och ägs till 33% av Länstrafiken i Norrbotten AB, 33% av Länstrafiken i Västerbotten AB och Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län till 33%.

Inom bolaget verkar all personal, godsombud samt bolagets tre ägare gemensamt för att optimera den ekonomiska nyttan av godstransporter i linjetrafiken. Bolaget bedriver bussgodsverksamhet i egen regi på ett flertal busstationer samt i vissa fall på entreprenad genom avtal. Utöver busstationer har bolaget på mindre orter avtal med ett 150-tal ombud, exempelvis lokala handlare.

Bemanningen i Bussgods i Norr AB uppgår 2025-12-31 till 80 personer, varav 19 tjänstepersoner.

Samtrafiken i Sverige AB

Bolaget har sitt säte i Stockholm och hade 40 anställda 2025.

Samtrafiken ägs gemensamt av 35 trafikoperatörer i Sverige varav samtliga har lika stor andel (30 aktier à 2000 kr). Resterande aktier (39%) innehas av aktieparkeringsbolaget Sveriges Kommunikationer som i sin tur ägs till lika delar av Samtrafiken och SJ AB. I Norrbotten ägs Samtrafiken av Länstrafiken i Norrbotten AB.

Syftet med verksamheten är att genom samverkan mellan ägarna förbättra för kollektivtrafikresenärer och verka för ökning av det totala kollektivtrafikresandet så att det skapar merintäkter inom varje ägares egen verksamhet. Samtrafikens arbete omfattar i första hand tillgängliggörande av kollektivtrafikbiljetter inom Sverige. Ett av Samtrafikens egna varumärken är Resplus vilken, är benämningen på en kombinerad biljett köpt vid ett och samma tillfälle och som inkluderar två eller flera trafikoperatörer.



Norrtåg AB

Bolaget har sitt säte i Umeå och hade 15 anställda år 2025. Antalet anställda har ökat jämfört med tidigare år beroende av att marknadsföring och försäljning nu sköts av bolaget själv. Tidigare låg detta arbete på upphandlad operatör.

Norrtåg är ett varumärke för den norrländska dagtågtrafiken. Norrtåg ägs med 25 procent vardera av Regionala kollektivtrafikmyndigheterna (RKM) i Norrbotten och Västernorrland, Regionerna i Västerbotten och Jämtland Härjedalen. Den 1 januari 2026 övertar Region Norrbotten RKM:s ägarandel i Norrtåg AB.

Uppgiften är att upphandla persontågstrafik i Norrland med övergripande mål att tillgodose behovet av arbets- och utbildningspendling samt att skapa kopplingar mot den nationella tågtrafiken i övrigt. Upphandlad operatör, den som utför trafiken är VR AB med ett avtal som sträcker sig en bit in på 2030 talet.

AB Transitio

Bolaget har sitt säte i Stockholm och hade 34 anställda år 2025.

Bolaget har totalt 20 ägare med 5% vardera, vanligtvis regionerna medan ägandet i Norrbotten ligger hos Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten. Den 1 januari 2026 övertar Region Norrbotten RKM:s ägarandel i Norrtåg AB.

Transitio anskaffar, finansierar och förvaltar spårfordon åt sina ägare. Syftet är främst att optimera ägarnas spårfordonskostnader samt säkerställa en hög kvalitet och kompetens inom sakområdena anskaffning, förvaltning och underhåll.



Direktion och arbetsutskott

Kollektivtrafikmyndigheten har en direktion med 28 ledamöter som utses av respektive medlems fullmäktigen. 14 ledamöter från Region Norrbotten och 14 ledamöter från kommunerna i länet, samt ersättare. För att delta i direktionen behöver respektive ledamot vara invald i respektive fullmäktige. Direktionen har haft 4 möten under 2025.

Ordinarie från Region Norrbotten

Johannes Sundelin (S), (ordförande)

Kristina Taimi (S)

Anna-Carin Aaro (S)

Anita Gustavsson (S)

Mats Niemi (S)

Glenn Berggård (V)

Jan Anders Perdahl (V)

Christina Snell Lumio (V)

Perarne Kerttu (C)

Birgit Meier Thunborg (M) Ulrica Hammarström (S), Pajala kommun

Hans Å Strandberg (M)

Johnny Åström (SJVP)

Dan Ankarholm (SJVP)

Ilkka Isaksson (SD)

Ordinarie från kommun

Isak Utsi (S), Arjeplogs kommun

Göte Renberg (S), Arvidsjaurs kommun

Lena Goldkuhl (S), Bodens kommun

Jenny Johansson Jänkääpä(MP), Gällivare kommun

Janne Lind (S), Haparanda stad

Henrik Blind (MP), Jokkmokks kommun

Susanne Andersson (S), Kalix kommun

Sanna Inga Poromaa (V), Kiruna kommun

Fredrik Hansson (S), Luleå kommun (vice ordförande)

Louise Mörk(S), Piteå kommun

Johan Dahlqvist (M), Älvsbyns kommun

Niclas Hökfors (S), Övertorneå kommun

Tomas Mörtberg (C), Övertorneå kommun

Under 2025 har följande ordinarie ledamöter avgått ur direktionen: Helena Öhlund (S) Region Norrbotten, Sven Gösta Pettersson (S) Region Norrbotten, Henrik Ölvebo (MP) Gällivare kommun, Bengt Westman(S) Haparanda stad, Emilia Töyre (V) Kiruna, Kata Nilsson (S) Piteå



Direktionen har ett arbetsutskott (AU) om 9 ledamöter ur direktionen vilka utses av direktionen. 5 ledamöter representerar Region Norrbotten och 4 representerar kommunerna. Arbetsutskottet har haft 4 beredningsmöten under 2025.

Ordinarie från Region Norrbotten

Johannes Sundelin (S), (ordförande)

Hans Å Strandberg (M)

Glenn Berggård (V)

Anna-Carin Aaro (S)

Ilkka Isaksson (SD)

Ordinarie från kommun

Fredrik Hansson (S), Luleå kommun (vice ordförande)

Susanne Andersson (S), Kalix kommun

Jenny Johansson Jänkääpä (MP), Gällivare kommun

Johan Dahlqvist (M), Älvsbyn kommun

Under 2025 har följande ordinarie ledamöter avgått ur Arbetsutskottet: Helena Öhlund (S) Region Norrbotten, Henrik Ölvebo (MP) Gällivare kommun

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Den största finansiella posten i myndighetens räkenskaper är Länstrafiken Norrbotten AB.

Efter pandemins inledning med ett snabbt fall av biljettintäkter har dessa ökat igen och nådde en topp 2022. Därefter har biljettintäkterna minskat under några år och är tillbaka huvudsakligen på pandeminivåer och ett fortsatt fall kunde konstateras för 2025. Trafikutbudet mätt i antal fordonskilometer har under perioden 2019 till 2025 minskat med 11 procent och biljettintäkterna under samma period med 26 procent. Ett minskat trafikutbud parallellt med kvalitetsproblem på de största stråken längs kusten och mellan Luleå - Boden torde ge effekter i ett mindre attraktivt kollektivtrafiksystem och därmed minskat resande.

Antal resor för allmänna trafiken i Länstrafiken har minskat under 2025 jämfört med 2024. Trenden för resandeutvecklingen under 2025 är att det första halvåret var betydligt lägre resande mot första halvåret 2024 men att det för andra halvåret 2025 är högre resandevolymer än samma period 2024.

Trafikkostnaderna ökade kraftigt med inflation sprungen ur krigsutbrottet i Ukraina men har därefter stabiliserats på samma nivå.

Avseende Norrtåg har den statliga finansieringen av tågtrafiken minskat. Det har dock under 2025 till största delen kunnat motverkas genom lägre kostnader.

Händelser av väsentlig betydelse

Ett nytt avtal från och med den 1 januari 2025 har slutits med de kommuner som är anslutna till myndigheten avseende färdtjänst. Avtalet speglar bättre tjänsteinnehållet och säkerställer självkostnadsprincipen för myndigheten och kommunerna.

Det systembyte som genomfördes avseende färdtjänsthantering och resebokningar vilka delegerats till dotterbolaget Länstrafiken har resulterat i en kvalitets- och effektivitetsutveckling. Under året har antalet färdtjänsthandläggare minskat med 1,75 tjänster. Digitalisering av ansökan pågår och behov förenkling av faktureringsrutiner har identifierats.

Beredskapsarbetet bland kollektivtrafikmyndigheterna i Norrland har letts av myndigheten i Norrbotten. Svårigheter är olika organisationsstrukturer mellan länen och avsaknad av initiativ och ledning från Trafikverket regionalt som har sektorsansvaret. En åtgärds punkt som identifierats är att avtal vid upphandling av trafik behöver kompletteras med text avseende beredskap och möjlighet att disponera fordon.

Den uppseglade risken för konflikter och därmed höjd beredskap har satt fingret på val av drivmedel för redundans och komplicerat frågan ytterligare.

Arbetsgrupper med delaktighet från medlemmarna har satts igång för att säkerställa åtgärder beslutade i myndighetens verksamhetsplan. Samarbetet bygger på frivillighet och myndighetens förmåga att entusiasmera deltagarna för att nå en sammanhållen trafik. Arbete pågår med produkter,



en länsbiljett, pilotprojekt mellan Luleå - Sunderbyn där både Luleå lokaltrafik och Länstrafiken är aktiva med olika taxor, produkter och appar vilka också har olika finansiärer i länet. Vidare pågår ett projekt gemensam marknadsföring för att stärka kollektivtrafiken i länet.

Direktionen har beslutat överlåta ägandet av Norrtåg AB och AB Transitio till Region Norrbotten. Ägarbytet har ägt rum den januari 2026. Ägarbytet förenklar ekonomiarbetet i myndigheten samtidigt som fragmentering avseende länets kollektivtrafik ökar.

Diskussioner har förts mellan norrlandslänen och Trafikverket avseende ersättningar för att upprätthålla tillgängligheten i länen. Myndighetens bedömning är att Trafikverket inte ersätter den trafik som är beställd av tillgänglighetsskäl. Synpunkter har i flera forum och sammanhang framförts att Trafikverkets beställningar måste synkroniseras med avtalslängden för beställd trafik och dess kostnad.

Nya avtal har beslutats mellan de fyra ägarna till Norrtåg. Avtalet bygger på en prognos där de närmaste sex åren räknas samman och ger ett nyckeltal för fördelning. Norrbottens ökade trafikmängd fr o m 2027 samt en bedömning att biljettintäkterna inte ökar i motsvarande grad gör att Norrbottens andel av Norrtågs underskott ökar från 22 till 26 procent.

En revision av Transportstyrelsen har genomförts. Transportstyrelsen är övervakande myndighet gentemot kollektivtrafikmyndigheterna. Syftet med Transportstyrelsens revisioner är att säkerställa lagefterlevnad. Revisionen gav ett godkännande.

Trafikpliktsbeslut 2025:

Inomkommunala sträckor och områden som finansieras av kommunerna

Jokkmokks kommun: Nedre Kuoka – Vuollerim (linje 402), Jokkmokk – Purkijaur (406), Murjek – Jokkmokk (43), Kvikkjokk – Jokkmokk (47) och Murjek – Jokkmokk – Kvikkjokk (94). Upphandling delegerad till Länstrafiken i Norrbotten AB.

Haparanda kommun: Karungi - Lappträsk - Oja (320), Haparanda – Nikkala - Peräsjoki - Pitkäjärvi (321), Haparanda - Seskarö (322). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Gällivare kommun: Niilivaara - Gällivare (420), Nattavaara - Gällivare (422). Trafikpliktsbeslut Nattavaara - Gällivare (422) återkallades senare under året. Upphandling delegerad till Länstrafiken. Gällivare tätortstrafik. Upphandling delegerad till Gällivare kommun.

Luleå kommun: Turbåts- och pendlarbåttrafik i Luleå skärgård avseende perioden 2026–2032. Upphandling delegerad till Luleå kommun.

Arjeplog kommun: Adolfström - Laisvall – Arjeplog (102). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Arvidsjaur kommun: Arvidsjaur – Auktsjaur – Moskosel (133). Upphandling delegerad till Länstrafiken.



Kiruna kommun: Kiruna - Rensjön (505) Karesuando – Kuttainen (506). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Överkalix kommun: Överkalix - Granträsk (342). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Pajala kommun: Pajala - Aareavaara (524). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Övertorneå kommun: Svanstein - Rantajärvi - Aapua (361), Pello – Svanstein - Övertorneå - Hedenäset (362), Övertorneå - Siekasjärvi - Kulmunki (363). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Kalix kommun: Vitvattnet – Kalix (308). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Piteå kommun: Anropsstyrd trafik i under perioden 15 december 2025 till 14 december 2027.

Stomlinjer som finansieras av Region Norrbotten

Luleå - Haparanda (11), avtalstid 2027-01-01 –2031-12-31. Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Gällivare - Dorotea (för byte mot Östersund) (45). Trafikpliktsbeslut och upphandling delegerad till Regionala kollektivtrafikmyndigheten i Västerbotten.

Kiruna - Riksgränsen (91). Upphandling delegerad till Länstrafiken

Projekt Flygbil. Haparanda – Kalix - Luleå airport (711), Jokkmokk – Vuollerim – Luleå airport (712), Älvsbyn - Luleå airport (713), Övertorneå - Överkalix - Luleå airport (714). Upphandling delegerad till Länstrafiken.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Uppfyllelse av ägarens uppdrag

Länstrafiken i Norrbotten AB

Bolaget har genom beslutad verksamhetsplan för 2025-2027 tagit hänsyn till de mål som uttrycks i det regionala trafikförsörjningsprogrammet som beslutades i direktionen 2023-10-16 och sträcker sig från 2023-2035. Fokus från trafikförsörjning programmet är resenären, miljö och tillgänglighet. Bolaget har inför 2025 identifierat fem strategiska områden i sin verksamhetsplan för att bidra till målen i trafikförsörjningsprogrammet och definierat tolv (12) mätbara mål för verksamheten 2025. Av de 12 verksamhetsmålen är 4 av målen helt uppfyllda och 8 av målen ej är uppfyllda för året. Uppdraget mot ersättning upplåta sina fordon till Bussgods i Norr AB för godsverksamhet uppfylls.

Styrelsens bedömning är att bolaget delvis uppfyller ändamålet och uppdraget för bolaget. Styrelsen har uppmärksammat att flertalet av verksamhetsmålen för 2025 inte är uppfyllda och att styrelsen vid sitt möte i februari har styrelsen gett VD i uppdrag att återkomma till styrelsen med förslag på åtgärder för att nå målen för år 2025 och framåt.

Bussgods i Norr AB

Bussgods i Norr AB har 5 mål i verksamhetsplanen för 2025, varav 2 mål är uppfyllda och tre mål inte är uppfyllda. Styrelsen har uppmärksammat att några av målen för 2025 inte är uppfyllda och har vid sitt sammanträde i februari 2026 ge VD i bolaget i uppdrag att återkomma till styrelsen med förslag på åtgärder för att nå målen för kommande år. Styrelsen har på sitt möte i februari utvärderat om bolagets verksamhet är genomförd inom ramen för de kommunala befogenheterna. Analysen har genomförts utifrån genomgång av 1. Bolagsordningen, 2. Ägardirektivet, 3. Mål i verksamhetsplan 2025 samt grundprinciperna för de kommunala befogenheterna. Styrelsen konstaterar vid sitt styrelsemöte 12 februari 2026 att man funnit att verksamheten 2025 bedrivits i enlighet med det fastställda kommunala ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Norrtåg AB

Ändamålet med bolagets verksamhet är att bidra till ägarnas/de regionala kollektivtrafikmyndigheternas fullgörande av uppgifter, innefattande att som trafikorganisatör ingå trafikeringsavtal med Trafikverket, upphandla och ingå avtal om allmän trafik och andra trafiknära tjänster, utifrån beslut från de regionala kollektivtrafikmyndigheterna om att överlämna befogenhet att upphandla och ingå avtal. Bolaget ska vidare bedriva regional tågtrafik enligt affärsmässiga principer, utifrån kommunalrättslig kompetens. Verksamheten ska bedrivas utan vinstsyfte.

Prissättningen utgår från en fastställd kilometertaxa. Variationer i priser bygger på variationer i kvalitet, utbud, ålder, produkttyp och tidpunkt för köp av biljett, ej vem eller varifrån resenären kommer. Självkostnadsprincipen innebär att Norrtågs taxor inte ska övergå kostnaden för att bedriva trafiken.



Kostnadstäckningsgraden av biljettintäkter uppgår 2025 till 37 procent, en procentuell nedgång med 1 procentenhet jämfört med föregående år. Norrtågs driftsanslag från respektive ägare motsvarar de faktiska kostnaderna bolaget har för trafiken och bolagets övergripande administration, efter avdrag för statliga anslag och biljettintäkter. Medfinansiering från respektive ägare beräknas utifrån fastställd modell i konsortialavtalet. Styrelsen har funnit att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna. Analysen har gjorts utifrån: Bolagsordningen, ägardirektivet, arbetet med verksamhetsplan och mål för 2025, det kommunala ändamålet, grundprinciper för de kommunala befogenheterna.



God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

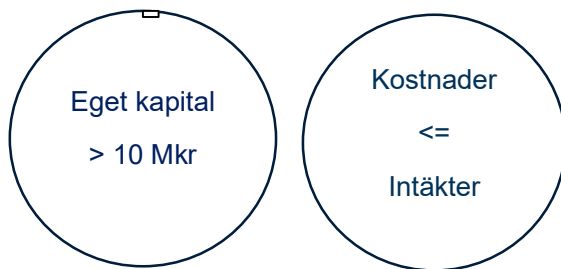
En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart en budget i balans, utan innefattar även ett krav på att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Genom delårsbokslut och årsredovisning följs utvecklingen kontinuerligt upp för såväl verksamhet som ekonomi. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades i och med att Budget och verksamhetsplan 2025-2027 antogs av förbundsdirektionen 2024-06-11 och utgörs av både finansiella mål och verksamhetsmål för 2025.

Målen ska utvärderas utifrån graden av uppfyllande vid årets slut. Indikatorerna ska vara utformade så att de ger svar på uppfyllande av verksamhetsmål och finansiellt mål som sammanfattningsvis ger underlag för bedömning om myndigheten lever upp till lagens krav på god ekonomisk hushållning.

Direktionens sammanfattande bedömning är att myndigheten delvis når god ekonomisk hushållning för 2025. De 2 ekonomiska målen för myndigheten uppnås, samt 6 av 10 verksamhetsmål uppnås.

Ekonomiska mål för myndigheten är minst 10 miljoner kronor i eget kapital och att kostnaderna inte överstiger intäkterna.



Det egna kapitalet uppgår för perioden till 16,1 Mkr och årets resultat visar ett överskott på 2,7 Mkr för myndigheten, vilket innebär att båda finansiella målen uppnås.



Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att myndighetens intäkter ska överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre kommande budgetåren. Enligt balanskravet ska realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar avräknas mot balanskravet.

Redovisning av balanskravsresultat myndigheten (tkr)	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	2 698	2 280	907
Reducering av samtliga realisationsvinster (-)	0	0	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (+)	0	0	0
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (+)	0	0	0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper (+/-)	0	0	0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (-/+)	0	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	2 698	2 280	907
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (-)	0	0	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv (+)	0	0	0
Balanskravsresultat	2 698	2 280	907

Balanskravsutredningen visar att balanskravsresultatet i myndigheten för året uppgår till 2 698 tkr (2 280 tkr).

Myndigheten i form av kommunalförbund finansieras av medlemmarna vilket innebär att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott vid bokslutet för verksamheterna färdtjänsthandläggning, busstrafik och tågtrafik. Balanskravet uppfylls därmed i myndighetens redovisning vid årets slut, även om resultatet regleras mot respektive då bokslutet är fastställt och godkänt. I resultatet ingår inte några underskott/överskott från tidigare år som ska återföras.

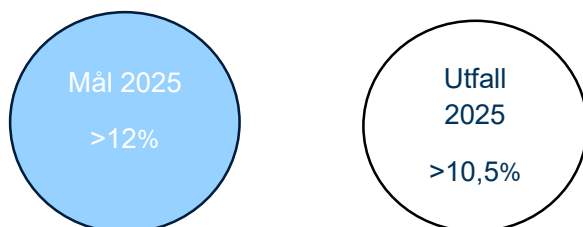
Gjorda uppskattningar och bedömningar för resultat och ekonomisk ställning

Osäkerheter i resultat och ekonomisk ställning ligger bland annat i bedömningen av finansiella leasingen för tåg från AB Transitio gällande nyttjanderätsperioden för hyran av nuvarande fem tåg, vars hyresavtal löper ut om inte förlängningsoptionen på 5 år nyttjas. Från och med år 2026 övergår hyresavtalen för tågen till Region Norrbotten.

Verksamhetsmål 2025

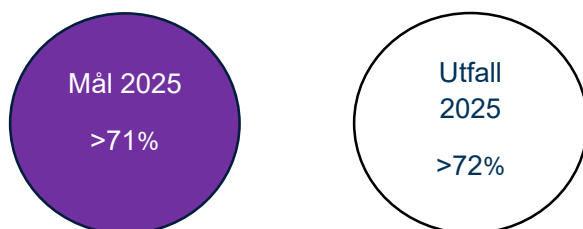
Målområde – Resenär

Marknadsandel



Analys: Enligt Kollektivtrafikbarometerens årsrapport uppgår marknadsandelen till 10 procent. Att beakta är att barometerens mätning endast avser Länstrafiken i Norrbotten och Luleå Lokaltrafik som ända deltagande organisationer från Norrbotten. Därför görs bedömningen att för Norrbotten en något högre andel. Beakta dock att man i Kollektivtrafikbarometern kan skönja en vikande trend för Norrbotten

NKI – resenärer, allmän kollektivtrafik



Analys: Enligt Kollektivtrafikbarometerens årsrapport uppgår Nöj Kund Index (NKI) till 72 procent för 2025, vilket är en ökning med två procent jämfört föregående års mätning. Region Norrbotten placerar sig på en andraplats i Sverige med ett NKI-värde på 72% vilket är långt över det nationella snittet.



NKI – allmänhet



Analys: Nöjdheten för allmänheten gällande den allmänna kollektivtrafiken i länet visar ett utfall för året på 56,4 procent, vilket ger att målet inte uppnåtts

NKI – resenärer, särskild kollektivtrafik, färdtjänst



Analys: Sammanfattande nöjdheten för resenärer gällande den särskilda kollektivtrafiken, färdtjänst i länet visar ett utfall för 2025 på 93%. Målet uppnåddes därmed. Det nationella snittet hamnade på 91%.

Målområde – Miljö

Förnybart bränsle



Analys: Målet uppfylls.

Förnybart bränsle används i olika utsträckning i de olika verksamheterna. Energislag som används är diesel med normal inblandning av biobränslen, biogas, HVO100 och el. Total andel fossilfri förnybart per körsträcka för samtliga, 35,5 %. Andel förnybart per verksamhet nedan.



Boden, Biogas, 100 %
Gällivare, diesel, 9 %
Haparanda, diesel, 9 %
Kalix, diesel, 9 %
Kiruna, diesel, 9 %
LLT, diesel, HVO100, 36,7%
Piteå, el, 100 %
Länstrafiken, diesel, HVO100, 29,2 %

Målområde – Tillgänglighet

Restidskvot Kommuncentra – Luleå < 1,3



Analys: Senaste uppföljningen visar 61%. Uppföljningen blir dock inte exakt då restidskvoter varierar kraftigt mellan olika turer på samma sträcka. Mätningen utgår från att någon tur har en restidskvot på mindre än 1,3.

Restidskvot Viktiga stråk < 1,2



Analys: Senaste uppföljningen visar 88%. Uppföljningen blir inte exakt då restidskvoten varierar kraftigt mellan olika turer på samma sträcka samt om tåg eller buss används. Mätningen utgår från att någon tur har en restidskvot på mindre än 1,2.

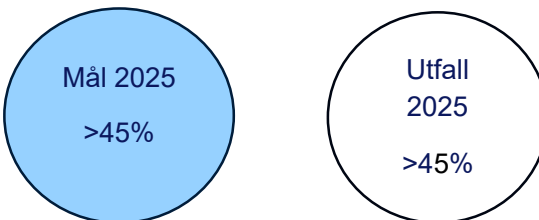


Fullt tillgänglighetsanpassade hållplatser 100% av resecentrum, sjukhus, viktiga bytespunkter.



Arbete har genomförts kring vilka hållplatser som ska vara 100% tillgänglighetsanpassade 2025. Till antalet är de 27 stycken. En arbetsgrupp med deltagare från kommunalförbundets medlemmar har tillsatts för att arbeta med hållplatser. En plan för genomförande planeras skapas under 2026 vilket gör att årliga delmål därefter kan ställas upp

Tillgänglighetsanpassade fordon 100 %



Analys: När det gäller tillgänglighet ska fordonen uppfylla vissa krav tex rullstolslyft/ramp, rullstolsplats och audiovisuellt utrop samt invändiga informationsskyltar. Fordonsanpassningar under året gör att målet på 45 procent nås.

Målområde – Jämställdhet

Jämställdhet – resenärerna ska uppleva att kollektivtrafiken är jämställd och erbjuder kvinnor och män lika möjligheter utifrån deras behov.



Analys: Jämställdheten inom kollektivtrafiken mäts inte som en egen fråga i Kollektivtrafikbarometern. Inom nöjd-kund-indexmätningarna som görs månatligen ingår exempelvis frågor som; om man kan åka med kollektivtrafiken för de flesta resor man gör, om avgångstider passar de behov man har, om det känns tryggt att åka mm. När svaren på dessa frågor ställs samman för män och kvinnor visar det att



den sammanvägda upplevelsen som får betyget 4-5 på en skala 1-5 för kvinnor är ger mätningen 2024 resultatet 45% och för män är 37%. 2025 finns ingen mätning genomförd.

Målområde – Medarbetare

Medarbetare - eNPS



eNPS står för employee Net Promoter Score och är ett sätt för organisationer att mäta medarbetarnas tillfredsställelse. eNPS består av en fråga graderad 1 – 10 och den mäter sannolikheten för om en medarbetare är villig att rekommendera sin organisation som arbetsplats. Svaren delas upp mellan "promoters" (9-10), "passives" (7-8) och "detractors" (0-6). Värdet ges av att andelen Promoters i procent minskas med andelen Detractors i procent. Det nationella medeltalet av de som använder mätningen ligger på 11.

Årets senaste mätningen för 2025 visade ett resultat på eNPS: 11. Resultatet under året har varierat med som lägst -14. Årets sista två mätningar visade på upphämtningar med resultat på 25 och 11. Svarsfrekvensen under året har varierat.

Analys: Utfall för året är 11, vilket ligger under målvärdet på 38, vilket innebär en lägre nöjdhet och engagemang än önskat. Sammanfattningsvis visar analysen att även om eNPS hämtade upp sig i slutet av året så kräver utvecklingen fortsatt uppmärksamhet och ett aktivt arbete tillsammans med medarbetarna för att fortsatt utveckla arbetsmiljön.

Medarbetare – engagemang



Analys: Den aktuella engagemangspoängen för 2025 är 3,8 av 5, vilket är i linje med jämförelsevärdet för andra företag som använder samma mätverktyg. Ett lägre engagemang än önskat utifrån målbilden på 4 och en marginell nedgång jämfört med förra året. Sammanfattningsvis visar analysen att engagemanget ligger på en stabil nivå men med en svag nedgång. För att säkerställa en fortsatt hög motivation och arbetsglädje fortsätter organisationen aktivt arbeta med att förbättra de områden som påverkar medarbetarnas engagemang.



Väsentliga personalförhållanden

Antalet anställda

Ålder	-19	20-29	30-39	40-49	50-59	60-69	70-	Totalt	Medel- ålder
Kvinnor	0	0	6	1	2	1	0	10	43
	0%	0%	60%	10%	20%	10%	0%	83,3%	
Män	0	0	0	0	1	1	0	2	61
	0%	0%	0%	0%	50%	50%	0%	16,7%	
Totalt	0	0	6	1	3	2	0	12	46

Hälsa och frisknärvaro

Total frisknärvaro i myndigheten uppgår till 95,52 procent vilket är en förhållandevis hög siffra. Då gruppen som omfattas av sjukstatistiken är så pass liten görs ingen vidare analys kring frisknärvaro i sammanhanget.

Sjukfrånvaro total	Frisknärvaro	Långtidsfrånvaro
4,38%	95,62%	12,37%

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Ett årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet finns framtagen. Möten hålls tre gånger per år och följer upp arbetsmiljöronder, organisatoriska förändringar, personalenkätens pulsmätningar och övriga frågor. Avtal med Hermelinen företagshälsovård finns där periodiska hälsoundersökningar genomförs.

I övrigt främjas friskvård genom friskvårdsbidrag, hälsotimma m.fl. aktiviteter.

Personal-/resursförändringar

Under första delen av 2025 har en verksamhetskoordinator anställts i myndigheten. Tjänsten delas med Länstrafiken. Rollen som ekonomidirektör är vakant och en viss omorganisation har gjorts för att hinna med det ekonomiarbete som förutom det Länstrafiken gör på uppdrag ligger hos myndigheten själv. Det som gjorts är att en av verksamhetsutvecklarna lyfts upp som biträdande myndighetschef i avsikt att avlasta myndighetschefen som får bättre förutsättningar att hantera strategiska- och ekonomifrågor.

Färdtjänsthandläggning har en effektivare arbetsprocess efter ett systembyte. Antalet tjänster har minskat med 1,75 personer genom en pensionsavgång samt en tjänst som sagt upp sig själv. I det fallet har ersättningsrekryteringar inte bedömts behövas.

Förväntad utveckling

Flera komplexa frågor med motverkande krafter har dykt upp. Utvecklad trafik kontra finansiering, fossilfritt kontra beredskapsbehov, samverkan kontra behov av lokala avvikelser m.m.

Det oroliga läget i omvärlden ställer större krav på beredskapsrutiner och tydliga roller kring kollektivtrafiken i länet. Sammanblandning mellan krishantering och beredskap görs många gånger vilket gör att verksamheter invaggas i tron av att man också har rutiner för beredskap. Krishantering handlar om när en yttre plötslig och oväntad påverkan stör den egna verksamheten. Beredskap handlar om att civilsamhället ställer om och förbereds för krig. Kollektivtrafiken har transportresurserna i händelse av beredskap. Rutiner och ansvar behöver därför finnas för att organisera fordon som i Norrbotten dels ägs av kommuner och privata aktörer samt disponeras i daglig drift av kommuner och Länstrafiken. Grunduppdraget är att upprätthålla trafik för samhällets fortsatta funktioner men beredskap behöver finnas för att omdisponera fordon i andra uppdrag.

Trafikförsörjningsprogrammet har ett mål om utvecklad trafik med fler genomförda resor i ett sammanhängande system. För att utveckla trafiken krävs investeringar i trafikmängd och i några fall tillgänglighetsanpassade hållplatser. I övrigt krävs en större samverkan mellan alla inbladade parter inom kollektivtrafiken i länet för att få systemet att hänga ihop. Här finns en komplexitet av att förutsättningen och viljan hos finansiärerna av kollektivtrafiken i länet skiljer sig åt. Besparingskrav med anledning av den allmänna inflationen under de senaste åren satt en hård press på finansiärerna av kollektivtrafiken vilket gör att besparingskrav börjat dyka upp på olika håll. Direktionen står inför några vägval och beslut vilken som ska väljas för att ge realistiska förutsättningar för tjänstepersonerna i verksamheterna att förverkliga den valda vägen.

Utvecklad tågtrafik kommer att driva upp kostnaderna för kollektivtrafiken i länet med start 2027.

Beslut om fortsatt IT samverkan mellan Norrlandslänen behöver tas inom kort. Erfarenhet har gett vid handen att en större samordning i så fall behöver ske mellan länen, vilket till del tar bort möjligheten till alltför lokalt avvikande krav vilket också gäller för alla kollektivtrafikaktörer i länet. En samordnad resekedja kräver samordning med början internt i Norrbotten.

En ögonblicksbild är att 65 procent av de yrkesverksamma i riket kan arbeta hemifrån. 40 procent av dessa kan tänka sig att pendla längre än idag. Hemarbete minskar antalet resor med en möjlig förskjutning mot mindre frekvent långpendling skulle kunna äga rum. Restiden blir viktigare än resans längd i det fallet.



Finansiella rapporter

Resultaträkning sammanställda räkenskaper och myndigheten

Resultaträkning (tkr)	Not	Sammanställda räkenskaper		Myndigheten	
		2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Verksamhetens intäkter	2	532 613	520 281	38 157	40 594
Verksamhetens kostnader	3	-871 986	-851 843	-328 759	-315 823
Avskrivningar	4	-53 928	-49 279	-23 800	-23 798
Övriga rörelseintäkter		0	-61	0	0
Verksamhetens nettokostnader		-393 301	-380 902	-314 402	-299 027
Generella statsbidrag och utjämning	5	406 318	391 326	320 091	304 201
Verksamhetens resultat		13 016	10 424	5 689	5 174
Finansiella intäkter	6	2 281	3 827	368	720
Finansiella kostnader	7	-12 454	-12 132	-3 359	-3 614
		-10 173	-8 305	-2 991	-2 894
Resultat efter finansiella poster		2 844	2 119	2 698	2 280
Årets resultat		2 844	2 119	2 698	2 280



Balansräkning sammanställda räkenskaper och myndigheten

Balansräkning (tkr)	Not	Sammanställda räkenskaper		Myndigheten	
		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter	8	83	88	0	0
Förskott avseende immateriella anl tillgångar	9	311	2 844	0	0
Övriga immateriella anl tillgångar	10	4 193	3 255	0	0
		4 587	6 187	0	0
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	11	2 014	2 651	0	0
Inventarier, verktyg och installationer	12, 13	43 430	69 243	36 337	61 895
Utleasat rullande material	14	377 200	351 097	0	0
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anl tillgångar	16	115 264	95 910	0	0
		537 908	518 901	36 337	61 895
Finansiella anläggningstillgångar					
Andelar i koncernföretag	29, 30	0	0	11 500	11 500
Andra långfristiga värdepappersinnehav	15	45	45	0	0
Uppskjuten skattefordran		283	303	0	0
Andra långfristiga fordringar	17	6 299	5 319	0	0
		6 627	5 667	0	0
Summa anläggningstillgångar		549 122	530 756	47 837	73 395
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar		47 302	121 467	13 910	92 362
Fordringar hos koncernföretag		0	0	5 337	3 373
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		0	1 014	0	0
Aktuella skattefordringar		1 534	468	160	160
Övriga kortfristiga fordringar	18	4 929	8 436	633	182
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	48 980	39 621	11 295	4 010
		102 745	171 006	31 335	100 087
Kassa och bank		189 687	102 386	107 737	12 357
Summa omsättningstillgångar		295 178	276 037	139 072	112 444
SUMMA TILLGÅNGAR		844 300	806 792	186 909	185 839



EGET KAPITAL OCH SKULDER	Not	Sammanställda räkenskaper		Myndigheten	
		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Eget kapital	20	18 389	15 545	16 073	13 375
Avsättningar					
Avsättningar för uppskjuten skatt		251	220	0	0
Övriga avsättningar	21	23 157	23 391	0	0
		23 408	23 611	0	0
Långfristiga skulder	22				
Skulder till kreditinstitut		407 406	374 251	0	0
Övriga långfristiga skulder		19 865	32 726	19 519	32 726
		427 271	406 977	19 519	32 726
Kortfristiga skulder					
Skulder till kreditinstitut		50 136	58 732	0	0
Leverantörsskulder		48 713	55 041	410	921
Skulder till koncernföretag		0	0	18 155	7 655
Övriga kortfristiga skulder		15 601	28 634	12 791	25 445
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	260 782	218 252	119 961	105 717
		375 232	360 659	151 317	139 738
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		844 300	806 792	186 909	185 839
Ställda säkerheter	24	Inga	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	25	Se not	Se not	Se not	Se not



Kassaflödesanalys sammanställda räkenskaper och myndigheten

Kassaflödesanalys (tkr)	Not	Sammanställda räkenskaper		Myndigheten	
		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster	26	2 843	2 119	2 698	2 280
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	27	53 816	52 859	23 800	27 409
Betald skatt		-1 066	-26	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före		55 593	54 952	26 498	29 689
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital					
Förändring av varulager		-101	-1 607	0	0
Förändring kundfordringar		74 165	81 957	78 452	58 057
Förändring av övriga kortfristiga rörelsefordringar		-4 838	24 333	-9 700	22 745
Förändring leverantörsskulder		-6 328	-4 278	-511	-281
Förändring av övriga kortfristiga rörelseskulder		30 305	-32 556	14 141	-81 019
Kassaflöde från den löpande verksamheten		148 796	122 701	108 880	29 191
Investeringsverksamheten					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-320	-999	0	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-74 892	-62 868	-293	-9 608
Förändring materiella anläggningstillgångar AB Transitio, netto	28	2 999	707	0	0
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-980	-1 554	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-73 193	-64 714	-293	-9 608
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån och amortering, netto		25 369	25 343	0	0
Amortering av skulder för finansiell leasing		-13 671	-25 556	-13 207	-23 931
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		11 698	-213	-13 207	-23 931
Årets kassaflöde		87 301	57 774	95 380	5 260
Likvida medel vid årets början		102 386	44 612	12 357	7 097
Likvida medel vid årets slut		189 687	102 386	107 737	12 357



Noter

Not
(tkr)

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Den ekonomiska redovisningen är upprättad enligt Lagen om Kommunal Bokföring Redovisning (LKBR) samt rekommendationer och information (normering) från Rådet för kommunal redovisning (RKR). De grundläggande redovisningsprinciper som benämns i 4 kap 4§ i LKBR har beaktats vid upprättandet av räkenskaperna.

Intäkter

Intäkter har värderats, periodiserats, klassificerats samt redovisats i enhetlighet med RKR rekommendation R2 Intäkter.

I posten verksamhetens intäkter redovisas intäkter från avgifter, ersättningar och gåvor, försäljningar av omsättningstillgångar och materiella och immateriella anläggningstillgångar. Här redovisas även bidrag som innehåller villkor i form av motprestation samt kostnadsersättningar.

Bidrag från staten, kommuner och regioner, utan villkor, redovisas under posten generella statsbidrag och utjämning.

I posten finansiella intäkter redovisas intäkter från utdelningar samt från försäljning av finansiella omsättnings- och anläggningstillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar

RKR R3 har tillämpats vid tidpunkt för redovisning, anskaffning, värdering samt upplysning av immateriella anläggningstillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod.

Avskrivningstider

	Nyttjandeperiod
Övriga immateriella anläggningstillgångar	5 år

Materiella anläggningstillgångar

RKR R4 har tillämpats vid tidpunkt för redovisning, anskaffning, värdering, komponentavskrivning samt upplysning av materiella anläggningstillgångar.



Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst 3 år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Gränsen för mindre värde har satts till ett halvt prisbasbelopp och gäller som gemensam gräns för materiella tillgångar och därmed också för finansiella leasingavtal.

Bestämd mängd och fast värde

För inventarier som används i myndighetens eller dess dotterbolags verksamhet tillämpas regeln om bestämd mängd och fast värde.

Anskaffningsvärde

Ränteutgifter aktiveras ej. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

Avskrivning

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. För tillgångar med identifierbara och väsentliga komponenter med olika nyttjandeperioder tillämpas komponentavskrivning.

Avskrivningstider

För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (till exempel finansiell leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (till exempel verksamhetsförändringar, tekniskiften och organisationsförändringar).

	Nyttjandeperiod
Byggnader	10-50 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-10 år

Byggnaderna består av ett antal komponenter med olika nyttjandeperioder. Huvudindelningen är byggnader och mark. Ingen avskrivning sker på komponenten mark vars nyttjandeperiod bedöms som obegränsad. Byggnaderna består av flera komponenter vars nyttjandeperiod varierar.

Följande huvudgrupper av komponenter har identifierats och ligger till grund för avskrivningen på byggnader:

- Stomme, stomkompletteringar	40 år
- Installationer; värme, el, VVS, fasad och yttertak	40 år
- Hiss	25 år
- Ventilation och styr- och övervakning	15-20 år
- Inre ytskikt / hyresgästanpassningar	10 år



Avskrivningsmetod

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav klassificeras som en anläggningstillgång i enlighet med RKR R7. Finansiella tillgångar som inte brukas stadigvarande klassificeras som omsättningstillgångar.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Räntebärande finansiella tillgångar värderas till anskaffningsvärde.

Värdering av finansiella skulder

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde.

Leasingavtal

Redovisning av leasingavtal ska göras enligt RKR R5 Leasing. Myndigheten och dess dotterbolag ska klassificera och dokumentera sina leasingavtal i operationella respektive finansiella leasingavtal. Avgörandet om ett avtal bedöms som operationellt eller finansiellt avtal är i vilken omfattning de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet finns hos leasinggivaren eller leasingtagaren. Ett leasingavtal kan klassificeras som finansiellt om fördelarna & riskerna



i all väsentlighet överförs från leasinggivaren till leasingtagaren. Ett leasingavtal som inte klassas som finansiellt anses som operationellt.

Finansiella leasingavtal

Rättigheter och skyldigheter enligt finansiella leasingavtal redovisas som tillgång och skuld i balansräkningen. Vid det första redovisningstillfället värderas tillgången och skulden till det lägsta av tillgångens verkliga värde och nuvärdet av minimileaseavgifterna. Utgifter som är direkt hänförliga till ingående och upplägg av leasingavtalet läggs till det belopp som redovisas som tillgång.

Efter det första redovisningstillfället fördelas minimileaseavgifterna på ränta och amortering av skulden enligt effektivräntemetoden. Variabla avgifter redovisas som kostnader det räkenskapsår de uppkommit.

Den leasade tillgången skrivs av över leasingperioden.

Operationella leasingavtal

Leasingavgifterna enligt operationella leasingavtal, inklusive förhöjd förstagångshyra men exklusive utgifter för tjänster som försäkring och underhåll, redovisas som kostnad linjärt över leasingperioden.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

Planer för ersättningar efter avslutad anställning klassificeras som avgiftsbestämda.

Vid avgiftsbestämda planer betalas fastställda avgifter till ett annat företag, normalt ett försäkringsföretag, och företaget har inte längre någon förpliktelse till den anställda när avgiften är betald. Storleken på den anställdes ersättningar efter avslutad anställning är beroende av de avgifter som har betalats och den kapitalavkastning som avgifterna ger.

Ersättningar vid uppsägning

Ersättningar vid uppsägningar redovisas endast när företaget har en detaljerad plan för uppsägningen och inte har någon realistisk möjlighet att annullera planen.



Kassaflödesanalys

RKR rekommendation R13 för uppställning av kassaflödesanalys (indirekt metod) har använts. Indirekt metod innebär att resultatet justeras för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar, upplupna eller förutbetalda poster som avser tidigare eller kommande perioder samt för eventuella intäkter och kostnader som är hänförliga till investerings- eller finansieringsverksamhetens kassaflöden.

Sammanställda räkenskaper

I myndighetens koncern ingår samtliga bolag där kommunalförbundet har minst 20 % inflytande, i enlighet med RKR R16. Därtill ingår övriga bolag som är av särskild betydelse för kommunalförbundet, i enlighet med RKR R16. Proportionell konsolidering (klyvningsmetoden) har använts vid beräkning av koncernens resultat. Bolagen som ingår i myndighetens koncern är Länstrafiken i Norrbotten AB, Bussgods i Norr AB, Norrtåg AB och AB Transitio.

Eliminering av transaktioner mellan koncernföretag

Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter och kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer vid transaktioner mellan koncernföretag elimineras i de sammanställda räkenskaperna.



Not 2	Verksamhetens intäkter		
	Sammanställda räkenskaper	2025	2024
	Intäkter tjänster	70 550	64 436
	Intäkter personbefordran	133 022	127 368
	Intäkter serviceresor	188 035	191 554
	Intäkter godsbefordran	41 371	39 063
	Tåghyror	69 234	71 507
	Övriga hyresintäkter	261	221
	Övriga intäkter	30 139	26 130
		532 613	520 280
	Myndigheten	2025	2024
	Intäkter tåghyror	29 303	31 117
	Intäkter färdtjänsthandläggning	7 628	8 385
	Övriga intäkter	1 226	1 092
		38 157	40 594
Not 3	Verksamhetens kostnader		
	Sammanställda räkenskaper	2025	2024
	Trafikkostnader	-675 241	-687 855
	Leasingkostnader	-33 382	-8 284
	Övriga externa kostnader	-54 126	-50 400
	Löner	-47 308	-44 862
	Sociala avgifter	-15 118	-14 438
	Pensioner	-5 093	-5 213
	Övriga personalkostnader	-3 541	-2 959
	Driftsbidrag	-37 524	-37 810
	Inkomstskatt och uppskjuten skatt	-140	-22
	Övriga rörelsekostnader	-514	0
		-871 986	-851 843
	Den totala kostnaden för revision uppgick 486 tkr för 2025 (407 tkr för 2024). Av dessa avser 478 tkr arvode för revisionsuppdrag (391 tkr för 2024).		
	Myndigheten	2025	2024
	Leasingkostnader	-185	-1 712
	Övriga verksamhetskostnader	-674	-883
	Övriga externa kostnader	-6 361	-6 636
	Löner	-8 197	-8 279



	Sociala avgifter	-2 593	-2 618
	Pensioner	-959	-882
	Övriga personalkostnader	-494	-701
	Driftsbidrag Norrtåg	-50 804	-50 955
	Driftsbidrag Länstrafiken	-258 491	-243 157
		-328 759	-315 823
	Den totala kostnaden för revision uppgick 247 tkr för 2025 (215 tkr för 2024). Av dessa avser 247 tkr arvode för revisionsuppdrag (215 tkr för 2024).		
Not 4	Avskrivningar		
	Sammanställda räkenskaper	2025	2024
	Immateriella anläggningstillgångar	-1 165	-647
	Byggnader och mark	-123	-125
	Inventarier, verktyg, installationer samt utleasat rullande material	-28 558	-24 389
	Finansiell leasing	-24 083	-24 118
		-53 928	-49 279
	Under året gjorda nedskrivningar uppgår till 0 tkr (0 tkr).		
	Myndigheten	2025	2024
	Inventarier, verktyg och installationer	-53	-59
	Finansiell leasing av tåg	-23 650	-23 739
	Finansiell leasing av bilar	-98	0
		-23 800	-23 798
Not 5	Bidrag från medlemmarna och utjämning		
	Sammanställda räkenskaper	2025	2024
	Region Norrbotten	204 689	190 583
	Kommuner	115 402	113 618
	Trafikverket	34 880	35 696
	Övriga bidrag	51 347	53 637
	Totalt erhållna bidrag	406 318	393 535
	Övriga bidrag	0	0
	Totalt lämnade bidrag	0	0
	Utgående redovisat värde	406 318	391 326
	Kommunalförbundet Norrbottens läns Kollektivtrafikmyndighet har skickat driftsbidrag till Norrtåg AB. Eftersom Norrtåg AB endast ägs till 25% elimineras endast 25% av driftsbidraget. Resterande del tillfaller för kommunkoncernen externa parter och ingår därmed i de sammanställda räkenskaperna.		



	Myndigheten	2025	2024
	Finansieringsbidrag Länstrafiken Norrbotten Region	148 486	134 583
	Finansieringsbidrag RKM Region	5 398	5 045
	Driftsbidrag Norrtåg Region	50 804	50 955
	Finansieringsbidrag Länstrafiken Norrbotten kommun	110 004	108 574
	Finansieringsbidrag RKM kommun	5 398	5 044
	Totalt erhållna bidrag	320 091	304 201
	Utgående redovisat värde	320 091	304 201
Not 6	Finansiella intäkter		
	Sammanställda räkenskaper	2025	2024
	Ränteintäkter	2 077	3 624
	Övriga finansiella intäkter	204	204
		2 281	3 828
	Myndigheten	2025	2024
	Ränteintäkter	367	718
	Övriga finansiella intäkter	2	2
		368	720
Not 7	Finansiella kostnader		
	Sammanställda räkenskaper	2025	2024
	Räntekostnader	-12 219	-11 904
	Övriga finansiella kostnader	-235	-228
		-12 454	-12 132
	Myndigheten	2025	2024
	Räntekostnader	-3 359	-3 614
		-3 359	-3 614
Not 8	Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	107	107
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	107	107
	Ingående avskrivningar	-19	-14
	Årets avskrivningar	-5	-4
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-24	-19
	Utgående redovisat värde	83	88



Not 9	Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	2 844	5 747
	Inköp	320	1 418
	Omklassificeringar	-2 853	-4 321
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	311	2 844
	Utgående redovisat värde	311	2 844
Not 10	Övriga immateriella anläggningstillgångar		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	3 902	0
	Omklassificeringar	2 097	3 902
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 999	3 902
	Ingående avskrivningar	-647	0
	Årets avskrivningar	-1 159	-647
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 806	-647
	Utgående redovisat värde	4 193	3 255
Not 11	Byggnader och mark		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	8 887	8 886
	Försäljningar/utrangeringar	-694	0
	Avrundningar	-1	1
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 192	8 887
	Ingående avskrivningar	-4 665	-4 539
	Försäljningar/utrangeringar	180	0
	Avrundningar	1	-1
	Årets avskrivningar	-123	-125
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 607	-4 665
	Ingående nedskrivningar	-1 571	-1 571
	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 571	-1 571
	Utgående redovisat värde	2 014	2 651



	Varav bokfört värde mark	323	323
		323	323
Not 12	Inventarier, verktyg och installationer		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	233 497	223 139
	Inköp	2 950	13 299
	Försäljningar/utrangeringar	-1 765	-359
	Omklassificeringar	-2 885	-2 559
	Rättelse del finansiell tidigare år	0	-22
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	231 798	233 497
	Ingående avskrivningar	-164 255	-139 780
	Försäljningar/utrangeringar	915	287
	Omklassificeringar	791	1 073
	Årets avskrivningar	-25 820	-25 835
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-188 368	-164 255
	Utgående redovisat värde	43 430	69 243
	Under 2020 har avtal ingåtts om finansiell leasing av 5 stycken tåg och under åren 2021 - 2024 har Myndigheten och Länstrafiken i Norrbotten AB ingått avtal om finansiell leasing av totalt 4 stycken personbilar. Av det utgående redovisade värdet per 2025-12-31 är 36 816 tkr (64 418 tkr) hänförligt till finansiell leasing.		
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	182 047	172 436
	Inköp	293	9 611
	Omklassificeringar	-1 929	0
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	180 411	182 047
	Ingående avskrivningar	-120 152	-96 350
	Omklassificeringar	-123	0
	Årets avskrivningar	-23 800	-23 801
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-144 074	-120 152
	Utgående redovisat värde	36 337	31 895
	Av det utgående redovisade värdet per 2025-12-31 är 36 271 tkr (36 197 tkr) hänförligt till finansiell leasing avseende 5 stycken tåg samt 1 bil.		



Not 13	Finansiell leasing		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	I posten inventarier ingår det finansiell leasing till belopp:		
	Anskaffningsvärde tidigare år	185 722	174 282
	Årets anskaffningsvärde	0	10 831
	Årets förändring i avtal	-3 398	609
	Årets avskrivning	-24 205	-24 642
	Tidigare års avskrivning	-121 304	-96 662
		36 816	64 418
	Förfallotider finansiell leasing		
	Förfaller till betalning inom ett år från balansdagen	12 304	24 781
	Förfaller till betalning mellan ett och fem år från balansdagen	19 865	32 895
		32 169	57 676
	Myndigheten har under 2020 ingått avtal om finansiell leasing av 5 stycken tåg. Av de utgående redovisade värdet per 2025-12-31 är 36 197 tkr (63 337 tkr) hänförligt till finansiell leasing av tåg.		
Not 14	Utleasat rullande material		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	465 582	443 511
	Inköp	22 582	16 925
	Försäljningar/utrangeringar	-3 929	-73
	Omklassificeringar	32 575	5 219
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	516 810	465 582
	Ingående avskrivningar	-114 485	-91 336
	Försäljningar/utrangeringar	2 294	12
	Omklassificeringar	-599	-489
	Årets avskrivningar	-26 821	-22 671
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-139 610	-114 485
	Utgående redovisat värde	377 200	351 097
Not 15	Andra långfristiga värdepappersinnehav		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	45	45
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	45	45
	Utgående redovisat värde	45	45



	Koncernen äger andelar i Samtrafiken i Sverige AB (bokfört värde 30 tkr) och i övriga bolag (bokfört värde 15 tkr).		
Not 16	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	95 910	67 048
	Inköp	50 974	32 902
	Omklassificeringar	-31 619	-4 040
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	115 264	95 910
	Utgående redovisat värde	115 264	95 910
Not 17	Andra långfristiga fordringar		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	5 319	3 765
	Tillkommande fordringar	980	1 554
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 299	5 319
	Utgående redovisat värde	6 299	5 319
Not 18	Övriga kortfristiga fordringar		
	Sammanställda räkenskaper		
	I Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighets balansräkning finns det en fordran på 800 tkr (2 000 tkr) som avser Norrtåg AB. I de sammanställda räkenskaperna elimineras 25% av denna fordran. Övriga 75% av fordran anses avse de 75% som Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafik inte äger och finns därmed kvar i de sammanställda räkenskaperna.		
Not 19	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Förutbetalda leverantörsfakturor	10 218	12 053
	Upplupna intäkter trafik	32 988	22 910
	Upplupna hyresintäkter	5 774	4 658
		48 980	39 621
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Förutbetalda leverantörsfakturor	3 221	2 420
	Upplupna intäkter	8 074	1 590
		11 295	4 010



Not 20	Eget kapital		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Vid årets början	15 545	13 362
	Årets resultat	2 844	2 183
	Vid årets slut	18 389	15 545
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Vid årets början	13 375	11 094
	Årets resultat	2 698	2 280
	Vid årets slut	16 073	13 375
Not 21	Övriga avsättningar		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Avsättning för underhåll	798	1 675
	Avsättning för fordonsunderhåll samt övriga avsättningar i AB Transitio	22 359	21 716
		23 157	23 391
	Av avsättning för underhåll, fordonsunderhåll samt övriga avsättningar i AB Transitio avser 798 tkr (747 tkr) pensioner och 22 359 tkr (20 949 tkr) fordonsunderhåll. Avsättningar för pensioner motsvarar beräknad pensionsskuld för företagets pensionsförpliktelser. Avsättningar för tungt underhåll av ägda och leasade järnvägsfordon görs löpande, efter årlig körsträcka med antagen genomsnittlig kostnad, baserat på underhållsplan för respektive fordonstyp. Avsättningarna ianspråk tas när åtgärder för tungt underhåll utförs, och omprövas regelbundet inom ramen för fordonsförvaltningen av respektive fordonstyp.		
Not 22	Långfristiga skulder		
	Sammanställda räkenskaper		
	Inga långfristiga skulder förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.		
	Myndigheten		
	Inga långfristiga skulder förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen.		
Not 23	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Interna skulder trafikutövare	29 617	21 527
	Förutbetalda ägartillskott	91 243	84 926
	Förutbetald medfinansiering	42	51
	Förutbetalda finansieringsbidrag	13 788	11 756
	Förutbetalda biljettintäkter	1 023	1 276



	Upplupna personalkostnader	5 594	5 582
	Erhållna förskott upprustning och underhåll	23 677	22 053
	Förutbetalad vagnhyra	7 376	7 477
	Förutbetalda driftsbidrag	59 658	48 205
	Övriga poster	28 765	15 398
		260 782	218 252
	Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet har ej erhållit fullständig information från AB Transitio gällande vad som inkluderas i de upplupna kostnaderna för 2025. Merparten av de upplupna kostnaderna avser under 2025 erhållna förskott för upprustning och underhåll samt förutbetalad vagnhyra.		
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Förutbetalda ägartillskott	91 243	84 926
	Förutbetalda finansieringsbidrag	13 788	11 756
	Upplupna personalkostnader	757	1 016
	Övriga poster	14 173	8 019
		119 961	105 717
Not 24	Ställda säkerheter		
	Sammanställda räkenskaper		
	Koncernen har inte några ställda säkerheter.		
	Myndigheten		
	Myndigheten har inte några ställda säkerheter.		
Not 25	Ansvarsförbindelser		
	Sammanställda räkenskaper		
	Norrtåg AB har lämnat en hyresgaranti fram till och med 2036 avseende den av INAB, Umeå kommun, uppförda tågverkstaden i Umeå. Eventualförpliktelsens storlek är 48 tkr (49 tkr).		
	Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet har under 2024 tecknat en borgensförbindelse till förmån för koncernföretag på 30 000 tkr (30 000 tkr).		
	Myndigheten		
	Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet har under 2024 tecknat en borgensförbindelse till förmån för koncernföretag på 30 000 tkr (30 000 tkr).		



Not 26	Räntor och utdelningar		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Resultatet efter finansiella poster innehåller nedan finansiella poster:		
	Erhållen ränta	2 253	3 772
	Erlagd ränta	-8 271	-8 259
		-6 017	-4 487
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Resultatet efter finansiella poster innehåller nedan finansiella poster:		
	Erhållen ränta	368	720
	Erlagd ränta	-3 345	-3 614
		-2 976	-2 894
Not 27	Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
	Sammanställda räkenskaper	2025-12-31	2024-12-31
	Avskrivningar	54 050	49 279
	Förändring avsättningar	-234	3 580
		53 816	52 859
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Avskrivningar	23 747	23 739
	Övriga avskrivningar	53	59
		23 800	23 798



Not 28	Bedömning AB Transitio		
	Sammanställda räkenskaper		
	Enligt reglerna i Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R16 har Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet klassificerat AB Transitio som ett kommunalt koncernföretag. Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet har ej erhållit tillräcklig information från AB Transitio för att kunna upprätta fullständiga notupplysningar för räkenskapsåret 2024 och 2025. Det kan även finnas nettobelopp i vissa noter. Det framgår av respektive not om fullständig information ej funnits tillgänglig. Värt att notera är även att Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet leasar tåg från Transitio. Det saknas uppgifter för att kunna eliminera dessa transaktioner i de sammanställda räkenskaperna. Eftersom myndigheten äger 5% av Transitio kan därmed ett belopp motsvarande 5% av transaktionerna finnas med dubbelt i de sammanställda räkenskaperna. Beloppen bedöms inte vara väsentliga.		
Not 29	Andelar i koncernföretag		
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Ingående anskaffningsvärden	11 500	11 500
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 500	11 500
	Utgående redovisat värde	11 500	11 500
Not 30	Andelar i koncernföretag		
	Myndigheten	2025-12-31	2024-12-31
	Namn Kapitalandel Rösträttsandel	Antal andelar	Bokfört värde
	Länstrafiken i Norrbotten AB 100 100	10 000	11 500
	Norrtåg AB 25 25	500	11 500
	AB Transitio 5 5	1 000	11 500
			11 500
		Org.nr	Säte
	Länstrafiken i Norrbotten AB	556156-2058	Överkalix
	Norrtåg AB	556758-3496	Umeå
	AB Transitio	556033-1984	Stockholm
	Länstrafiken i Norrbotten AB äger 33,3% av Bussgods i Norr AB.		
	Kommunala koncernföretag inkluderas i de sammanställda räkenskaperna då kommunalförbundet har ett inflytande på över 20%. Bolag där kommunalförbundet har ett lägre inflytande än 20% inkluderas om dess verksamhet är en kommunal angelägenhet och bedöms ha särskild betydelse för kommunalförbundets verksamhet.		



**Kollektivtrafikmyndigheten
i Norrbotten**

Kontakta oss

Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten

Kungsgatan 23 B, 972 31 Luleå

Telefon: 0920-23 38 33

E-mail: info@rkmnorrbotten.se

Mats Aspemo

Myndighetschef

Telefon: 0920-23 38 30

E-mail: mats.aspemo@rkmnorrbotten.se

Fullmäktige i respektive medlemskommun

Fullmäktige i Region Norrbotten

Revisionsberättelse för 2025

Vi, av Region Norrbotten utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet av dess direktion och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundets företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordning och revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Vi bedömer:

Att förbundsdirektionen har inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Redovisat resultat för år 2025 är endast delvis förenligt med beslutade mål.

Att förbundsdirektionen i allt väsentligt skött verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundet/koncernen redovisar ett överskott för 2025. Inget behov av extra finansiering från förbundets medlemmar under året.

Att förbundsdirektionens interna kontroll har i stort varit tillräcklig under året.

Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Att resultatet enligt årsredovisning 2025 är delvis förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker:

Att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Luleå den 1 april 2026

Bjarne Hald
Ordförande

Anna Hövenmark

Robert Edin

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

BJARNE HALD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-02 08:14:26 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJARNE NIELSEN HALD

Bjarne Hald

Leveranskanal: E-post

ROBERT EDIN Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-05 16:13:56 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: JAN ROBERT EDIN

Robert Edin

Leveranskanal: E-post

ANNA HÖVENMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-02 09:11:27 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANNA HÖVENMARK

Anna Hövenmark

Leveranskanal: E-post

God ekonomisk hushållning 2025

**Kommunalförbundet Norrbottens läns
kollektivtrafikmyndighet**

April 2026



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att förbundet ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Delårsrapport och årsredovisning ska lämna information om följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

Förbundsdirektionen – i sin roll som styrelse – är ansvarig för upprättande av delårsrapport respektive årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning av delårsrapport respektive årsredovisning. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Det sker även en översiktlig granskning av årsredovisning som primärt fokuserar på följande delar:

- a) Tidpunkt för överlämning av årsredovisning till revisorer,
- b) Följsamhet till driftbudget,
- c) Följsamhet till investeringsbudget,
- d) Finansiell ställning samt
- e) Sjukfrånvaro

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av:

- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kap 11:8, 11:10, 13:2
- Kommunallag (KL), kap 11:1, 11:20

- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15, Förvaltningsberättelse
- Förbundets beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning 2025. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Förbundsdirektionen har i oktober 2024 antagit budget och verksamhetsplan 2025–2027. Granskning av budgetdokumentet visar följande:

Dokumentet har ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning". I avsnittet presenteras förbundets finansiella mål. Målen rör följande: 1) Storlek på eget kapital, 2) Balans på kostnader/intäkter. Målen avser primärt verksamhet som bedrivs i förvaltningsform.

Förbundets verksamhetsmål återfinns i avsnittet "Mål för verksamheten". Verksamhetsmålen rör följande områden: 1) Resenär, 2) Miljö, 3) Tillgänglighet, 4) Medarbetare samt 5) Jämställdhet. Målen är mätbara och fokuserar på verksamhet som bedrivs inom koncernen (förbund + bolag).

I direktionen uppdrag ingår att följa upp och utvärdera mål för god ekonomisk hushållning. Detta ska ske i årsredovisningens förvaltningsberättelse. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

Förvaltningsberättelsen har ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning". Här sker utvärdering av förbundets finansiella mål. Av utvärderingen framgår att mål avseende "eget kapital" samt "balans på ekonomin" har uppnåtts. Årets resultat för myndigheten uppgår till 2,7 miljoner kronor och myndighetens egna kapital uppgår till 16,1 miljoner kr.

I en annan del av förvaltningsberättelsen sker uppföljning/utvärdering av förbundets verksamhetsmål. Avsnittet är benämnt "Verksamhetsmål 2025". Av utvärderingen framgår att 6 av 10 verksamhetsmål har nåtts för året. Inom perspektivet "Medarbetare" redovisas låg måluppfyllelse.

I avsnittet "God ekonomisk hushållning" görs en sammanfattande bedömning av måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi. Av denna framgår att myndigheten delvis når god ekonomisk hushållning för år 2025.

Balanskravsresultat

Iakttagelser

I förvaltningsberättelsen återfinns ett avsnitt benämnt "Balanskravsresultat". Avsnittet innehåller en balanskravsutredning. Av utredningen framgår att balanskravsresultatet för år 2025 uppgår till 2,7 miljoner kronor.

I övrigt lämnas information att förbundet inte har ackumulerade underskott från tidigare år som ska återställas.

Övrigt

lakttagelser

Granskningen avser årsredovisning som upprättats för år 2025 och som behandlats av direktionen 2026-03-24. Direktionen har därmed överlämnat årsredovisningen till revisorer inom föreskriven tid enligt kommunallagen (senast 15 april).

Årsredovisningen ska innehålla upplysningar om förhållande som är viktiga för direktionens verksamhet, resultat och ekonomiska ställning. Granskning av årsredovisning 2025 visar följande:

- Den innehåller en driftredovisning. Av denna framgår att verksamheten har inom tilldelad driftbudgetram. Överskottet är i första hand hänförligt till verksamheten Tågtrafik.
- Den innehåller en investeringsredovisning. Av denna framgår att det för år 2025 planerats genomföra investering i IT-system på totalt 1,0 miljoner kr, men att detta inte genomförts. Redovisningen ger förklaring varför investeringen inte verkstälts.
- Den innehåller redovisning av ett antal finansiella nyckeltal, däribland soliditet. Soliditet ger en indikation om förbundets finansiella stabilitet. Av flerårsöversikten framgår att framgår att soliditeten för koncernen har varit oförändrad över tid, medan den stärkts för myndigheten. Soliditeten för myndigheten uppgår till 9 procent per 2025-12-31.
- Den innehåller upplysningar avseende väsentliga personalförhållanden. Av redovisningen framgår att den totala sjukfrånvaron bland anställda uppgått till 4,4 procent under året. Däremot saknas information om hur sjukfrånvaron förändrats jämfört med föregående år.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är resultat i årsredovisning förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:	Ja	
Verksamhetsmål:	Delvis	

Vi delar förbundsdirektionens bild att redovisat resultat för år 2025 är delvis förenligt med fastställda mål.

Revisionsfråga 2: Är redovisat balanskravsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet:	Ja	
--	----	---

Vår bedömning är att förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Rekommendation

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation:

- Att direktionen prövar hur verksamhetens måluppfyllelse ska förbättras till kommande år. Detta gäller i första hand inom målperspektivet "Medarbetare".

2026-04-01

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Grundläggande granskning 2025

**Kommunalförbundet Norrbottens läns
kollektivtrafikmyndighet**

April 2026



Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ.

Förbundsdirektionen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste direktionen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjekt i granskningen är förbundsdirektionen i sin roll som förbundsstyrelse.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I revisionens uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

I bilaga redovisas underliggande delfrågor.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:6, 9:5
- Följsamhet till mål och budget för år 2025
- I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Avgränsning

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2025. I övrigt se avsnitt "syfte och revisionsfrågor".

Metod

Analys för granskningen relevant dokumentation, främst mötesprotokoll, delårsrapport samt årsredovisning.

Revisionell bedömning av respektive revisionsfråga sker utifrån en tregradig skala: ja/uppfyllt (grön); delvis uppfyllt (gul); nej/ej uppfyllt (röd).

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av förbundschef.

Granskningsresultat

Iakttagelser

Förbundsdirektionen har år 2025 haft 4 sammanträden. Vid dessa tillfällen har 76 ärenden hanterats.

Den övergripande styrningen av förbundets verksamhet sker genom verksamhetsplan och budget. I maj (§24) har direktionen behandlat verksamhetsplan och budget 2026. Budgeten består bland annat av resultat- och driftsbudget. I verksamhetsplanen finns mål på koncernnivå inom områdena resenär, tillgänglighet, miljö, jämställdhet och medarbetare. Mål för verksamhet och ekonomi är mätbara.

När det gäller förbundets ekonomi noteras att direktionen i december (§66) beslutat att förbundet framgent ska mäta och följa kostnadstäckningsgrad per verksamhet. Beslutsärendet är hänförligt till en rekommendation lämnad av förbundets revisorer.

Förbundet bedriver huvuddelen av sin verksamhet genom hel- och delägda bolag. I sammanhanget noteras att direktionen i maj (§23) beslutat att överföra aktier för Norrtåg respektive Transitio till medlemmen Region Norrbotten. Ägarförändringen träder i kraft 1 januari 2026.

I december har direktionen antagit ett årshjul för verksamhetsår 2026 (§63). Detta reglerar bland annat hur uppföljning och rapportering inom organisationen ska vara utformad. Samlad uppföljning och rapportering sker i första hand genom delårsrapporter per augusti samt årsbokslut/årsredovisning. Granskningen visar att dessa har behandlats av direktionen i mars (§10) respektive oktober (§42). Delårsrapport innehåller årsprognos för ekonomin. Prognosen indikerar god måluppfyllelse för helåret. I delårsrapporten sker även uppföljning av verksamhetsmål per 31 augusti. Av utvärderingen framgår att förbundet förväntas nå flertalet mål för helåret. Inom vissa målperspektiv prognostiseras delvis måluppfyllelse. Här noteras att direktionen i december (§72) beslutat tillskjuta ekonomiska medel till det helägda bolaget Länstrafiken i syfte att realisera trafikförsörjningsprogram/förbättra verksamhetens måluppfyllelse.

Av årsredovisning framgår att förbundet uppnått 6 av 10 verksamhetsmål för år 2025. Inom målperspektivet "Medarbetare" redovisas låg grad av måluppfyllelse.

Förbundet har för år 2025 uppnått fastställda mål för ekonomin. Målen avser "storlek på eget kapital" respektive "balans på kostnader och intäkter". Förbundet redovisar ett överskott på 2,7 miljoner kr.

I bilaga redovisas underliggande revisionsfrågor.

Bedömning

Revisionsfråga: 1. Utövar och vidtar direktionen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?

Styrning, kontroll och åtgärder

Ja.



Revisionsfråga: 2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse verksamhet

Delvis.



Revisionsfråga: 3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Måluppfyllelse ekonomi

Ja.



Rekommendationer

För framtiden lämnas följande rekommendation:

- Att direktionen prövar hur verksamhetens måluppfyllelse ska förbättras till kommande år. Detta gäller i första hand inom målperspektivet "Medarbetare".

2026-04-01

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan daterad 2025-04-04. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga

Delfrågor		Bedömning
1	Har direktionen antagit en plan för verksamheten?	Grön
2	Har direktionen antagit en budget för verksamheten?	Grön
3	Finns mål formulerade för förbundets verksamhet?	Grön
4	Finns mål formulerade för förbundets ekonomi?	Grön
5	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön
6	Har direktionen upprättat instruktion för rapportering till direktionen?	Grön
7	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön
8	Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön
9	Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul
10	Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön
11	Når förbundet uppsatta mål för verksamheten?	Gul
12	Når förbundet uppsatta mål för ekonomin?	Grön

2026-04-01

Förbundsdirektionen

Grundläggande granskning 2025

Revisionen har genomfört en granskning av hur förbundsdirektionen fullgjort sitt förvaltaruppdrag under 2025. Grundläggande granskning är en obligatorisk del i revisionsplan och genomförs årligen.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att förbundsdirektionens förvaltning under 2025 utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. När det gäller förvaltningen av förbundets verksamhetsuppdrag har detta delvis skötts på ett tillfredsställande sätt under året.

Underlag för revisionell bedömning samt rekommendation redovisas i bifogad rapport.

På uppdrag av förbundets revisorer

Bjarne Hald
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport: Grundläggande granskning 2025, PwC, april 2026.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

BJARNE HALD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-02 08:13:43 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJARNE NIELSEN HALD

Bjarne Hald

Leveranskanal: E-post

2026-04-07

Förbundsdirektionen

Granskning av årsredovisning 2025

Granskning av årsredovisning är en obligatorisk del i revisionsplan och ska genomföras årligen. Revisionen har genomfört en granskning av förbundets årsredovisning 2025. Ansvaret för upprättade av årsredovisning vilar på förbundsdirektionen.

Utifrån genomförd granskning görs följande revisionella bedömningar:

- Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med vad som anges i lag och normgivning. Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt ge en rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning per 2025-12-31.
- Förbundet har i huvudsak uppnått mål för god ekonomisk hushållning för 2025. När det gäller verksamheten redovisas delvis måluppfyllelse.

Vid granskningen gjorda iakttagelser, bedömningar samt rekommendationer redovisas i bilagda rapporter, som härmed översänds för beaktande.

På uppdrag av förbundets revisorer

Bjarne Hald
Ordförande

Bilagor:

Yttrande från auktoriserad revisor avseende årsredovisning 2025, april 2026.

Revisionsrapport: God ekonomisk hushållning 2025, april 2026.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

BJARNE HALD Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2026-04-07 13:41:56 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: BJARNE NIELSEN HALD

Bjarne Hald

Leveranskanal: E-post

**Till revisorerna i Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet
Org.nr 222000-2949**

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunalförbundets förtroendevalda revisorer 2026-04-01.

**Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys
samt noter**

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet för år 2025-01-01–2025-12-31 avgiven av direktionen den 2026-03-24. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunalförbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 3-19. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information. Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar

att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunalförbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Datum den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Marcus Sundberg
Ansvarigt sakkunnigt biträde

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

<i>Signerat med Svenskt BankID</i>	<i>2026-04-08 11:33:01 UTC</i>
Undertecknare	Datum
Namn returnerat från Svenskt BankID: Leif Marcus Sundberg	
Marcus Sundberg	
Auktoriserad revisor	
	Leveranskanal: E-post



Revisorernas redogörelse 2025



Revisionens uppdrag

Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen och god revisionssed inom kommunal verksamhet.

Revisorerna prövar följande områden:

- ☐ Ändamålsenlighet
- ☐ Ekonomiskt tillfredsställande
- ☐ Rättvisande räkenskaper
- ☐ Intern kontroll

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (ja/uppfyllt), gult (delvis) och röd (nej/ej uppfyllt).

Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet. Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året. Revisionsobjekt är förbundsdirektionen. I rollen som lekmannarevisorer granskar revisionen även verksamheten i aktiebolag där förbundet har ett betydande ägarandel.

Årets granskningsinsatser

Förbundsdirektionen

	Ändamåls- enlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Årsredovisning 2025			Grön	
2. Delårsrapport 2025			Grön	
3. God ekonomiskt hushållning 2025	Gul	Grön		
4. Grundläggande granskning 2025	Gul	Grön		Grön
Samlad bedömning	Gul	Grön	Grön	Grön