Ks § 114

Dnr 2026-000729

Tertialrapport prognos 2 år 2026 - Delårsrapport 2026

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Att föreslå kommunfullmäktige att besluta godkänna tertialrapport 2 2026 med tillägget att alla verksamheter ska se över sina kostnader för att komma närmare budget.

Sammanfattning av ärendet

Tertialrapport per augusti har ett positivt resultat med 3,9 miljoner.
Helårsprognosen visar däremot ett negativt utfall med 6,2 miljoner, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 15 mkr.
Kommunledning beräknas göra överskott +3,6 mkr
Tekniska beräknas göra underskott med -2,9 mkr
Barn- och utbildning beräknas göra underskott med -4 mkr
Social omsorg beräknas göra ett underskott -11 mkr
Bygg och Miljö beräknas gå enligt budget.
Pensioner, finansiering, skatter och generella beräknas gå 0,6 sämre än budget.

Förslag till beslut

Att godkänna tertialrapport 2 2026 med tillägget att alla verksamheter ska se över sina kostnader för att komma närmare budget.

Beslutsunderlag

Tertialrapport 2 2026-Delårsrapport 2026

ÖVERKALIX KOMMUN

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2026-10-08

Referens
KS 2026-000729

Ert datum

Er referens

«AnvEnhet»
«AnvNamn»
«AnvEpost»

[Huvudmottagare]

Tertialrapport prognos 2 år 2026

Förslag till beslut

Att godkänna tertialrapport 2 2026 med tillägget att alla verksamheter ska se över sina kostnader för att komma närmare budget.

Sammanfattning av ärendet

Tertialrapport per augusti har ett positivt resultat med 3,9 miljoner.

Helårsprognosen visar däremot ett negativt utfall med 6,2 miljoner, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 15 mkr.

Kommunledning beräknas göra överskott +3,6 mkr

Tekniska beräknas göra underskott med -2,9 mkr

Barn- och utbildning beräknas göra underskott med -4 mkr

Social omsorg beräknas göra ett underskott -11 mkr

Bygg och Miljö beräknas gå enligt budget.

Pensioner, finansiering, skatter och generella beräknas gå 0,6 sämre än budget.

Konsekvenser avseende ekonomi, jämställdhet miljö samt barnperspektivet

Inga kända konsekvenser

Beslutsunderlag

Tertialrapport 2 2026

Beslutet ska skickas till

Klicka eller tryck här för att ange text.
Förvaltningschef (ändra titel vid behov)

Ann-Christin Svallfors
[Titel]

ÖVERKALIX
KOMMUN

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum
2026-10-08

Ert datum

Referens
«Databas» «Diarienr»

Er referens

«AnvEnhet»
«AnvNamn»
«AnvEpost»

[Huvudmottagare]

ÖVERKALIX
KOMMUN

Delårsbokslut 20260101 - 20260831

Verksamhet inom Överkalix kommun

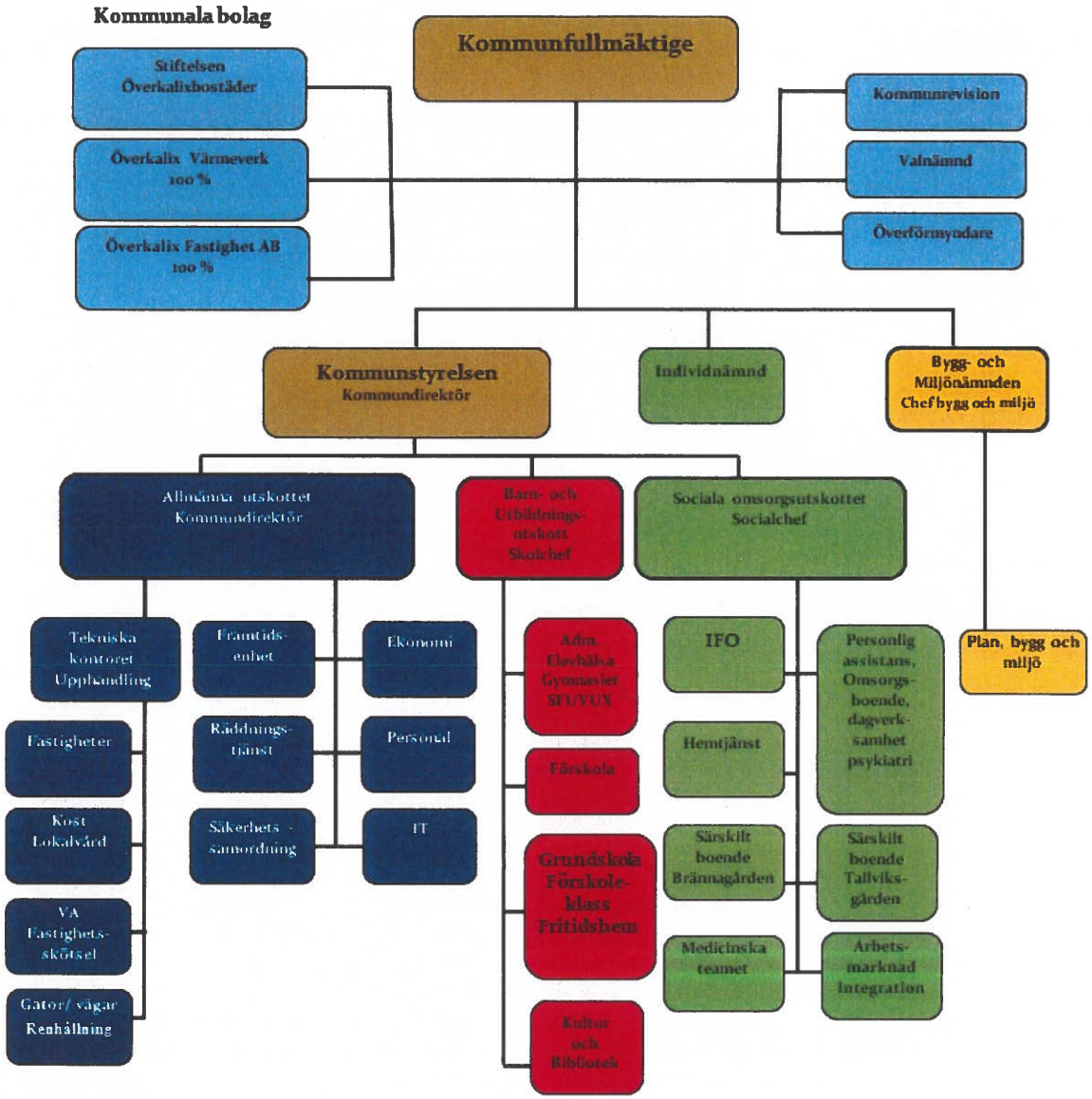
platsen är utmärkt

Innehållsförteckning

1 Förvaltningsberättelse 3
1.1 Den kommunala koncernen 3
1.2 Händelser av väsentlig betydelse 5
1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 6
1.3.1 Verksamhetsmål 6
1.3.2 Finansiella mål 10
1.3.3 Kommunens ekonomiska ställning 10
1.4 Balanskravsresultat 10
1.5 Förväntad utveckling 11
2 Finansiella rapporter 12
2.1 Resultaträkning 12
2.2 Balansräkning 12
2.3 Driftsredovisning 13
2.4 Investeringsredovisning 15
3 Noter 16

1 Förvaltningsberättelse

1.1 Den kommunala koncernen



Bolag/utskott	Verksamhet	Privata utförare
Stiftelsen Överkalix bostäder	Stiftelsen ska tillhandahålla ändamålsenliga och energieffektiva bostäder och lokaler till privatpersoner och företag i Överkalix.	
Överkalix Värmeverk AB	Bolaget ska producera värme på ett klimatsmart och kostnadseffektivt sätt.	
Överkalix Fastighet AB	Bolagets syfte är att bedriva fastighetsförvaltning med därmed förenlig verksamhet.	
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen ansvarar för att leda, samordna, utveckla samt följa upp kommunens	

Bolag/utskott	Verksamhet	Privata utförare
	verksamhet som helhet. Övriga ansvarsområden redovisas under respektive utskott.	
Allmänna utskottet	Allmänna utskottet ansvarar för att under Kommunstyrelsen leda, samordna, följa upp och utveckla kommunens verksamhet som helhet. Övriga ansvarsområden redovisas under Kommunledningen och Tekniska kontoret.	
- Kommunledningen	Kommunledningen ansvarar för övergripande ledning och styrning. Övriga ansvarsområden är ekonomi-, personal- och organisationsfrågor, samt översiktlig planering av nyttjande av mark och vatten. Andra områden är räddningstjänst, kris och beredskap samt näringslivsutveckling.	Kollektivtrafik köps via Länstrafiken av privata utförare.
- Tekniska kontoret	Tekniska kontoret ansvarar för utveckling, byggnation och förvaltning av kommunens allmänna platser och byggnader, för renhållning, vatten och avlopp, samt väghållning. Den samlade kostverksamheten finns även här samt delar av fritidsverksamheten.	Slamtömning och underhåll vägbelysning utförs av privat utförare.
Barn- och utbildningsutskottet	Barn- och utbildningsutskottet svarar under kommunstyrelsen för förskola, fritidshem, grundskola och gymnasieskola. Utöver detta ansvarar utskottet för vuxenutbildning, grundsärskola, gymnasiesärskola. Utskottet har även ansvar för biblioteksverksamheten i kommunen.	Ersättning till friskola som bedrivs i föreningsform. Då kommunen inte har egen gymnasieskola köps platser främst av närliggande kommuner. Även en del vuxenutbildning köps in.
Sociala omsorgsutskottet	Sociala omsorgsutskottet ansvarar under kommunstyrelsen för vård och omsorg om äldre och funktionsnedsatta. Utskottet ansvarar även för individ- och familjeomsorg där ekonomiskt bistånd, missbruk- och beroendevård, familjerätt samt barn- och ungdomsvård ingår. Sedan 2021 har ansvaret för integration och arbetsmarknad flyttats till sociala omsorgsutskottet.	Inom personlig assistans finns en del privata utförare, liksom inom individ- och familjeomsorgen (familjehem, missbruksvård och övriga placeringar). Under perioden har det tillkommit en privat utförare gällande en boendeplats säbo.
Bygg- och miljönämnden	Ansvarar för myndighetsutövning enligt Plan och bygglag, bostadsanpassning, miljöbalken, livsmedelsområdet, strålskydd, foder och animaliska biprodukter. Utöver detta ansvarar nämnden för tillsyn enligt tobakslagen, tar myndighetsbeslut enligt kommunens renhållningsordning samt beslut inom räddningstjänstens område som avser kommunstyrelsens verksamhetsområde.	

1.2 Händelser av väsentlig betydelse

Allmänt

Den ekonomiska utvecklingen präglas fortsatt av en osäker omvärld med geopolitiska spänningar, konflikter i flera regioner och störningar i den internationella handeln. Samtidigt har svensk ekonomi gått in i en återhämtningsfas efter några svaga år. BNP-tillväxten har stärkts, hushållens konsumtion ökar och arbetsmarknaden visar tecken på förbättring, även om arbetslösheten fortfarande ligger på en relativt hög nivå.

För kommunerna har de ekonomiska förutsättningarna förbättrats jämfört med de senaste åren genom ett starkare skatteunderlag och en gradvis stärkt konjunktur. Samtidigt kvarstår betydande utmaningar. De låga födelsetalen och en svag eller negativ befolkningstillväxt i många kommuner innebär behov av anpassningar inom framför allt förskola och skola. Antalet äldre ökar däremot successivt, vilket medför ökade behov inom äldreomsorg och kommunal hälso- och sjukvård. [skr.se], [extra.skr.se]

Den demografiska utvecklingen ställer stora krav på omställning och effektiv resursanvändning. Samtidigt skapar den medicintekniska utvecklingen och nya behandlingsmetoder förutsättningar för ökad livskvalitet och ett mer självständigt liv för många äldre. Kommunsektorn står även fortsatt inför omfattande investeringsbehov, både i form av reinvesteringar i befintliga anläggningar och nyinvesteringar i lokaler, infrastruktur, digitalisering och klimatanpassning. För att långsiktigt säkerställa en god ekonomisk hushållning krävs fortsatt anpassningsförmåga och effektivisering i verksamheterna.

Händelser av väsentlig betydelse för Överkalix

- Arbetsmarknaden i Överkalix har stärkts jämfört med 2025. Under juli 2025 uppgick antalet öppet arbetslösa till 51 personer. Under 2026 har antalet öppet arbetslösa legat på en lägre nivå, med 44 personer i juli. Utvecklingen ligger i linje med den generella förbättring som skett på arbetsmarknaden nationellt och i Norrbotten.
- 14 januari togs de första spadtagen för det nya äldreboendet. Byggnationerna fortlöper enligt plan och kommer enligt prognos att kosta mindre än första beräkningarna.
- En ansökan för att bygga ett hotell på Grelsbyberget har inkommit. Enligt företaget handlar det om en investering på 100-150 miljoner och att det kan skapa omkring 30 arbetstillfällen.
- Kommunen har beviljats externa medel för ett folkhälsoprojektet; en treårig satsning på att förbättra folkhälsan och öka medellivslängden. Projektet omfattar totalt 15 miljoner.
- Inflyttningsprojektet Move on up, som pågått sedan 2023, avslutades i augusti i år. Eftersom projektet har varit lyckat ingår det nu i ordinarie verksamhet. Den långvariga nedåtgående trenden av befolkningsminskning har brutits och vi är nu fler invånare än 2022.
- Ekobrottsmyndighetens utredning mot tjänstemän på Överkalix kommun angående felaktig hantering av EU-stöd är nedlagd.
- Under året har flera insatser initierats för att stärka grundskolans organisation, arbetsmiljö och kvalitet. På uppdrag av kommunstyrelsen har en arbetsmiljöutredning av grundskolan påbörjats som genomförs av företagshälsovården.
- En extern genomlysning av grundskolan har påbörjats för att synliggöra styrkor och identifiera prioriterade utvecklingsområden.
- Inom sociala sociala omsorgsutskottet har flertalet placeringar tillkommit efter sommaren som medför stora kostnader för utskottet resterande del av året.
- I början av året har verksamheten varit belastad av kostnader för utskrivningsklara patienter som inte har kunnat tas emot inom föreskriven tid med anledning av att

verksamhet inte har haft tillgängliga platser att ta emot inom särskilt boende och korttidsboende.
- Utskottet har uppdragit till socialchef att utöka med en enhetschef för hemtjänst. I det uppdraget innefattas även att minska administrationen, vilket kommer att föregås av en utredning.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunens bedömning är att kravet på god ekonomisk hushållning i huvudsak har uppfyllts. Verksamhetsmålen har i huvudsak uppnåtts eller är på väg att uppnås, vilket visar att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och effektivt sätt samt att de prioriterade insatserna ger avsedda resultat för medborgarna.

När det gäller de finansiella målen har tre av fyra mål uppnåtts. Detta innebär att den ekonomiska utvecklingen inte fullt ut motsvarar de långsiktiga ambitioner som kommunfullmäktige har fastställt. Det mål som inte har uppnåtts indikerar att det finns ekonomiska utmaningar som behöver hanteras för att stärka kommunens finansiella ställning och skapa ett långsiktigt hållbart ekonomiskt handlingsutrymme.

Sammantaget görs bedömningen att kommunen uppnår god ekonomisk hushållning för perioden.

1.3.1 Verksamhetsmål

De visionära målen antogs i mitten av 2024. 2025 var året då grunden för att arbeta mot dessa lades genom; kartläggning av folkhälsan, inrättande av framtidsråd, framtagande av energiplan, utvecklande av metoder för attraktionsarbete med mera. Verksamhetsmål har därefter utarbetats. Våra mål är långsiktiga och bedömningen om vi nått våra mål kan inte göras förrän 2030 respektive 2040. Analysen bedöms utifrån åtgärder och aktiviteter med inriktning mot dessa mål 2026.

De visionära målen är:

Klimatmål
100% förnybar elproduktion år 2030.
50% effektivare energianvändning år 2030 jämfört med år 2005 (basår) baserat på BRP.
Klimatneutral år 2035 = 85% minskning av växthusgasutsläpp, basår 1990.

Folkhälsomål
Andelen av befolkningen med en bra självskattad allmän hälsa skall öka från 58% till 80% samt medellivslängden skall öka med fem år till år 2040.

Befolkningsmål
Befolkningen skall uppgå till minst 3 500 innevånare år 2030 och 4 000 innevånare år 2040.

Näringslivsklimat
Kommunen skall tillhöra de 25 bästa kommunerna i Svenskt Näringslivsklimat år 2040.

1.3.1.1 Klimatmål



100% förnybar elproduktion år 2030.
50% effektivare energianvändning år 2030 jämfört med år 2005 (basår) baserat på BRP.
Klimatneutral år 2035 = 85% minskning av växthusgasutsläpp, basår 1990.

Verksamhetsmål

- Nyttja gemensamt energieffektivt datacenter i samverkan via E-Nämnden
- Utöka andelen e-fakturor från leverantörer
- Utöka antalet digitala kundfakturor
- Verksamheten ska utvecklas digitalt inom social omsorg
- Förenkla att nyttja kollektivtrafik i första hand när det är möjligt vid tjänsteresor
- Utforska, informera om och inspirera till möjliga lösningar för att effektivisera energianvändningen och minska utsläpp av växthusgaser
- Bidra till minskade växthusgasutsläpp genom effektiv handläggning, tillsyn och kravställning

Analys

Arbetet fortgår för att nå målet om 100 % förnybar elproduktion år 2030. Kommunens elförbrukning upphandlas med krav på förnybar el i enlighet med LOU/LUF. Vid större investeringar genomförs bedömningar av återbetalningstid och energieffektivitet för att säkerställa långsiktigt hållbara lösningar. Energianvändning och möjligheter till minskad klimatpåverkan beaktas vid samtliga större investeringar och verksamhetsförändringar.

Tekniska avdelningen har under året verkat för minskade klimatutsläpp genom energieffektivisering, hållbara materialval, fossilfria transporter samt klimathänsyn i planering, upphandling och investeringar. Åtgärder som minskar energianvändning och växthusgasutsläpp ska identifieras.

Vi arbetar med att öka digitaliseringen inom samtliga verksamheter. Bygg- och Miljös tillsyn på fokusområdet tydliggör myndighetens förväntningar på efterlevnad och kan förväntas bidra till att verksamhetsutövarna i högre grad följer gällande regler. Erfarenheterna hittills visar på stor medvetenhet hos verksamhetsutövarna.

Måluppfyllelsen bedöms vara pågående och utvecklas i rätt riktning, men det återstår ett betydande arbete för att nå de långsiktiga klimatmålen. Energiplanen, som antogs under året, utgör ett viktigt styrdokument för att minska energianvändningen, öka andelen förnybar energi och stärka kommunens lokala energiberedskap. Fokus framåt ligger på att omsätta energiplanens inriktning i konkreta åtgärder och integrera klimat- och energiarbetet i kommunens löpande verksamhetsplanering.

1.3.1.2 Folkhälsomål

Andelen av befolkningen med en bra självskattad allmän hälsa skall öka från 58% till 80% samt medellivslängden skall öka med fem år till år 2040.

Verksamhetsmål

- Öka kommuninvånarnas engagemang och delaktighet genom att utveckla mötesplatser och skapa tydliga former för dialog och påverkan
- Sociala omsorgsutskottet ska vara en hälsosam arbetsplats som ska arbeta förebyggande och personcentrerat med stöd och omsorg till medborgare, i samverkan för att få fler att må bättre och känna livskvalitet
- Ökande nyttjandegrad fritidsanläggning och ökad tillgänglighet
- Förbättra folkhälsan genom ett ökat förebyggande tillsynsarbete inom bygg- och miljönämndens ansvarsområden som alla har en direkt eller indirekt påverkan på folkhälsan
- Utveckla kunskapsunderlag och samverkan för ett långsiktigt folkhälsoarbete

Analys

Vi arbetar med att ha en bra dialog med idrottsklubbarna i Överkalix för att kunna lyssna av klubbarnas behov av fritidsanläggningarna och att anläggningarna ska bli mer attraktiva och tillgängliga. En Friendsenkät har genomförts under året för att kartlägga skolans klimat, elevers och personals upplevelser av trygghet, kränkningar och mobbning, samt identifiera styrkor och utvecklingsområde.

Måluppfyllelsen bedöms vara pågående, men det är ännu för tidigt att se tydliga effekter på de långsiktiga folkhälsomålen. Under året har arbetet stärkts genom Hälsa Överkalix, med fokus på förebyggande och hälsofrämjande insatser för kommunens medarbetare, samt genom ett fördjupat samarbete med LTU:s enhet för precisionshälsa (PRECISE). Insatserna skapar bättre förutsättningar för ett mer systematiskt och kunskapsbaserat folkhälsoarbete, men effekterna på självskattad hälsa och medellivslängd behöver följas över tid.

1.3.1.3 Befolkningsmål

Befolkningen skall uppgå till minst 3 500 innevånare år 2030 och 4 000 innevånare år 2040.

Verksamhetsmål

- Kvinnors medellön ska inte understiga männens medellön
- Vi ska vara bra på att berätta om livet i Överkalix på ett sätt som väcker nyfikenhet för blivande kommuninvånare och stolthet hos befintliga
- Vi ska arbeta proaktivt med bostadsförsörjning på både operativ och strategisk nivå
- Bidra till att underlätta kompetensförsörjningen för näringslivet samt främja inträde på arbetsmarknaden för nya kommuninvånare
- Stärka räddningstjänstens förmåga
- Förenkling av inflyttning genom digitalisering av dokument och tjänster

Analys

Måluppfyllelsen bedöms vara pågående, med både positiva och utmanande utvecklingstendenser. Inflyttningsnettot är fortsatt positivt och åldersgruppen 0–19 år har ökat tre år i rad, samtidigt som medelåldern fortsätter att sjunka, vilket skiljer Överkalix från utvecklingen i flertalet av länets kommuner. Under året har arbetet med att attrahera och välkomna nya invånare fortsatt, bland annat genom Move On Up, som nu avslutats och övergår i ett permanent arbete med platsmarknadsföring och inflyttarservice. Sammantaget finns positiva tecken på att kommunens arbete bidrar till en mer attraktiv och åldersmässigt balanserad befolkningsutveckling, men det långsiktiga målet om 3 500 invånare kräver fortsatt arbete.

1.3.1.4 Näringslivsklimat

Kommunen skall tillhöra de 25 bästa kommunerna i Svenskt Näringslivsklimat år 2040.

Näringslivsklimat
Kommunen skall tillhöra de 25 bästa kommunerna i Svenskt Näringslivsklimat år 2040.

Verksamhetsmål

- Förbättra infrastrukturen genom säkerställa bredbandsutbyggnad och digital infrastruktur i kommunen för att möjliggöra boende och företagande även på landsbygden

- Överkalix kommun ska ha en bra och interaktiv dialog med, god förståelse för samt professionellt bemötande av näringslivet
- Skapa ett företagsvänligt klimat där det är enkelt att bedriva verksamhet och att göra rätt

Analys

E-tjänster har införts inom Bygg - och Miljö för att underlätta ansökningar och minska kompletteringar som krävs. Den nya kartportalen har underlättat för sökande av bygglov, där finns kartunderlag och måttsatt situationsplan. En process för att förbättra, effektivisera och säkerställa kvalité gällande upphandling och inköp har på börjats. Genom väl fungerande inköps- och upphandlingsprocesser samt dialog med näringslivet bidrar det till ett förbättrat företagsklimat och en stärkt näringslivsrankning.

Måluppfyllelsen bedöms vara pågående, med ett ökat fokus på att skapa långsiktigt bättre förutsättningar för kommunens företag. Under året har arbetet med att analysera och prioritera insatser i samråd med Framtidsrådet stärkts, med utgångspunkt i företagens behov och kommunens mål att förbättra företagsklimatet. Kommunens personal med kontaktytor mot näringslivet har även påbörjat en service- och bemötandeutbildning för att stärka kommunens service och förståelse för företagens villkor. Sammantaget har viktiga steg tagits mot ett mer samordnat och företagsnära arbetssätt, men det långsiktiga målet att vara bland Sveriges 25 bästa kommuner i Svenskt Näringslivs ranking kräver fortsatt utvecklingsarbete.

1.3.2 Finansiella mål

Finansiella mål, fastställda av KF i budget	Period	Prognos helår	Måluppfyllelse
Årsresultatet ska vara 3 % av skatter och bidrag	NEJ	NEJ	Nej
Skatten ska vara oförändrad	JA	JA	JA
Soliditeten ska bibehållas under planperioden *	Soliditet 45 %	Soliditet 2025: 41 %	Ja
Alla investeringar ska ha en långsiktig hållbar plan/långsiktig bärkraft	JA	JA	JA

De finansiella målen bedöms vara uppfyllda.

* Soliditeten ska inte försämras, detta är dock svårt att uppfylla långsiktigt i och med att vi har och kommer att ha höga investeringar kommande år.

1.3.3 Kommunens ekonomiska ställning

Helårsprognosen för kommunen visar på ett negativt resultat för kommunen 2026 och utmaningar med att nå en budget i balans. Störst avvikelse återfinns inom sociala omsorgsutskottets verksamheter, men även barn- och utbildning och verksamheter inom kommunledning (tekniska avdelningen, framtidsenheten och räddningstjänsten) visar på budgetunderskott. Se driftsredovisningen.

Koncernbolagens ekonomiska ställning

Överkalix Fastighet AB
Kommunen har gett förlusttäckning till Överkalix Fastighet AB. Därefter har bolaget sökt sig själv i frivillig likvidation, vilket pågår just nu. Efter att hotellet såldes bedrivs ingen verksamhet i bolaget.

Överkalix Värmeverk AB
Bolaget visar en mindre avvikelse för perioden mot budget på -0,15 mkr (periodens resultat +0,1 mkr, periodens budgeterade resultat +0,25) mkr. Bedömningen är att underskottet inte kommer att öka utan att resultatet vid slutet av året kommer att vara positivt (prognos resultat helår +0,5 mkr, budgeterat resultat +0,67 mkr).

Stiftelsen Överkalix bostäder
Preliminärt resultat för perioden är ett minus på -0,05 mkr (att jämföra mot budgeterade +0,2 mkr). Avvikelsen beror främst på lägre hyresintäkter till följd av vakanser i bostadsbeståndet.

1.4 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning, Mkr	2026	2025	2024
Årets resultat enligt resultaträkning	-6,2	4,0	-14,9
- reducering av samtliga realisationsvinster		-2,0	
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		0,4	
-/+ orealiserade vinster/förluster i värdepapper			
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**-6,2**	**2,4**	**-14,9**
- reservering av medel till resultatreserv			
+ användning av medel från resultatreserv			
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv			13,9
Årets balanskravsresultat	**-6,2**	**2,4**	**-1,0**

Prognosen för helåret 2026 visar att det blir ett negativt balanskravsresultat och verksamheterna har uppmanats till återhållsamhet för att minska underskottet.

1.5 Förväntad utveckling

- Inför budget 2026 togs politiskt beslut om ett överskottsmål med 3%. I och med att kommunen har ett högt investeringsbehov kommande år behöver överskottet bli högre än tidigare år.
- Kommunen arbetar med att se över hur resurser används så att de nyttjas på bästa sätt.
- Nya lagkrav inom försörjningsstöd och krav på språkkompetens inom äldreomsorgen kräver utökade resurser. Statsbidrag är avgörande för att kommunen ska kunna genomföra nödvändiga förstärkningar.
- Behovet av ekonomiskt bistånd, missbruksvård och stödinsatser ökar.
- Inför öppning av nya särskilda boendet 2028 kommer både omfattande ekonomiska och personella resurser att behövas.
- Förutsättningarna för att nå en budget i balans för skolan bedöms fortsatt vara

utmanande. Skolledningen har under året identifierat och presenterat organisatoriska förändringar som bedömts kunna bidra till ett mer effektivt resursutnyttjande samtidigt som kvaliteten i verksamheten kan bibehållas eller utvecklas. Samtliga föreslagna förändringar har dock inte genomförts, bland annat till följd av politiska ställningstaganden om verksamhetens fortsatta organisation.

2 Finansiella rapporter

2.1 Resultaträkning

Mkr	Utfall 20260831	Utfall 20250831	Årsbudget 2026	Helårs-prognos 2026	Utfall 2025
Verksamhetens intäkter	52,4	52,7	70,0	76,0	84,0
Verksamhetens kostnader	-237,7	-231,8	-347,6	-365,7	-360,2
Avskrivningar	-9,1	-8,6	-12,1	-13,6	-13,0
Verksamhetens nettokostnader	**-194,4**	**-187,7**	**-289,7**	**-303,3**	**-289,2**
Skatteintäkter	118,7	113,7	179,7	178,0	171,2
Generella statsbidrag och utjämning	80,6	81,6	121,1	120,9	122,5
Verksamhetens resultat	**4,9**	**7,6**	**11,1**	**-4,4**	**4,5**
Finansiella intäkter	0,5	0,8	0,3	0,6	1,7
Finansiella kostnader	-1,5	-1,3	-2,4	-2,4	-2,2
Resultat före extraordinära poster	3,9	7,1	9,0	-6,2	4,0
Extraordinära intäkter					
Extraordinära kostnader					
Årets resultat	**3,9**	**7,1**	**9,0**	**-6,2**	**4,0**

2.2 Balansräkning

Mkr	Saldo 20251231	Utfall 20260831	Saldo 20260831
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	1,1	-0,2	0,9
Mark, byggnader o tekn anläggningar	155,2	8,6	163,8
Maskiner och inventarier	67,2	-1,2	66,0
Finansiella anläggningstillgångar	10,5	0,0	10,5
Summa anläggningstillgångar	*233,9*	*7,3*	*241,2*
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager mm	2,6	0,0	2,6
Fordringar	34,2	-4,3	29,9
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	29,7	-21,3	8,4
Summa omsättningstillgångar	*66,5*	*-25,6*	*40,9*
SUMMA TILLGÅNGAR	**300,5**	**-18,4**	**282,1**
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Ingående värde	119,4	4,0	123,4
Årets resultat	4,0	-0,1	3,9
Summa eget kaptial	*123,4*	*3,9*	*127,3*
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	9,1	0,0	9,1
Andra avsättningar	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar	*9,1*	*0,0*	*9,1*
Skulder			
Långfristiga skulder	96,8	0,1	96,9
Kortfristiga skulder	71,1	-22,3	48,8
Summa skulder	*168,0*	*-22,3*	*145,7*
EGET KAPITAL OCH SKULDER	**300,5**	**-18,4**	**282,1**

2.3 Driftsredovisning

Tkr	Utfall intäkt 20260831	Utfall kostnad 20260831	Utfall netto 20260831	Utfall netto 20250831	Prognos helår 2026	Budget helår 2026	Budget-avvikelse
Kommunstyrelsen							
Kommunledning	-9 960	39 792	29 832	27 849	46 759	50 052	3 293
Tekniska avdelningen	-43 411	60 131	16 720	19 122	27 047	24 104	-2 943
Barn och utbildning	-4 766	54 520	49 754	49 904	80 799	76 848	-3 951
Social omsorg	-22 644	119 313	96 669	90 435	146 580	135 548	-11 032
Kommunstyrelsen	**-80 781**	**273 756**	**192 975**	**187 311**	**301 185**	**286 552**	**-14 633**
Bygg- och miljönämnd							
Bygg- och miljönämnd	**-487**	**2 200**	**1 713**	**1 045**	**2 767**	**2 780**	**13**
Pensioner	0	2 220	2 220	3 027	2 721	3 715	994
Övrigt finansiering	-3 802	2 247	-1 555	-3 423	-1 562	-1 222	340
Verksamhetens intäkt/kostnad	**-85 070**	**280 423**	**195 353**	**187 960**	**305 111**	**291 825**	**-13 286**
Justering interna intäkter/kostnader	*32 181*	*-32 181*					
Justering avskrivningar		*-9 091*					
Justering finansiella intäkter/kostnader	*478*	*-1 495*					
Justering generella stadsbidrag verksamhet							
Verksamhetens intäkt/kostnad enligt RR	**-52 411**	**237 656**					
Skatteintäkter					-178 001	-179 683	-1 682
Generella bidrag					-120 937	-121 146	-209
Avvikelse mot budget totalt					**6 173**	**-9 004**	**-15 177**

Kommunledning:

Tekniska avdelningen: Negativa budgetavvikelser förklaras bland annat av att det tillkommit kostnader för samverkan i upphandlingsprocessen med Övertorneå kommun och dubbla kostnader teknisk chef (-1,0 mkr). Kostproduktionen har inte kunnat hålla sig inom personalbudget till följd av bland annat stor personalomsättning. Ett kostsystem skulle vara infört inför året och beräknades minska livsmedelskostnaderna. Kostsystemet är ännu inte driftsatt och livsmedelskostnaderna har därmed inte minskat. Det har tillkommit en del kostnader i form av konsulthjälp istället (avvikelse -2,5 mkr totalt inom verksamheten). Inom övriga verksamheter är en del av förklaringen till den negativa avvikelsen att det tillkommit avskrivningskostnader och internränta för investeringar som färdigställts. Budgetunderskottet har liksom förgående år balanserats en del genom att hålla nere underhållskostnader inom fastigheter.

Barn och utbildning: Utskottet hade i sin budget stora sparkrav både inom förskola och grundskola. De största negativa avvikelserna återfinns under interkommunala ersättningar/resor gymnasium (-1,7 mkr), förskola (-1,5 mkr) och ersättning friskola (-1,4 mkr).

Social omsorg: Extra kostnader på grund av smittspridning, periodvis behov av dubbel bemanning på grund av hög vårdtyngd, köp av plats på specialiserat boende samt behov av väktare har belastat ekonomin för äldreomsorgen (avvikelse - 3,9 mkr för verksamheterna). Inom individ- och familjeomsorgen ser vi fortsatt stora kostnader för missbruksvård och har även haft en placering för barn och unga (-2,8 kr). Medicinska teamet har fortsatt klarat sin bemanning i stort sett helt utan inhyrd personal (förutom för arbetsterapeut och för några sommarveckor). Däremot har det fortsatt varit svårt att rekrytera personal på tillsvidareanställningar, utan lösningen har varit timanställningar som är mer kostsamma. Från årets start hade utskottet ett sparkrav på 2,0 mkr, inom detta har en administratörstjänst minskat från 100% till 75%, restriktiv vikarietillsättning, ingen tillsättning av arbetsledare för personalpoolen samt minskat den med en person.

Bygg och miljö: Budget i balans.

Utförligare analys av driftens budgetavvikelse återfinns i respektive nämnds/utskotts verksamhetsberättelse.

2.4 Investeringsredovisning

Tkr	Pågående fr 2025	Budget 2026	Utfall 20260831	Prognos 2026	Till 2027	Budgetavvikelse
Kommunledning	0	1 000	806	1 000	0	0
Tekniska avdelningen	15 195	29 830	14 972	30 213	13 598	1 214
Barn och utbildning	0	300	0	300	0	0
Social omsorg	0	550	0	550	0	0
Kommunstyrelsen	**15 195**	**31 680**	**15 778**	**32 063**	**13 598**	**1 214**
Bygg och miljönämnd	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

3 Noter

Vi följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 och LKBR.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som vid årsredovisningen har använts med undantag för uppbokning av tim- respektive OB- och övertidskostnader.

Skillnad delårsresultat och helårsprognos

Säsongsvariationer som påverkar resultatet är framför allt semesterlöneskulden. Intjänandet av semesterlöneskulden sker varje månad. Uttaget som minskar lönekostnaderna sker främst i juni-augusti. För de verksamheter som normalt inte tar ut vikarier kommer lönekostnaderna vara markant lägre sommarmånaderna. Verksamheter som kräver vikarier har samma tendens men får senare på hösten stora kostnader för timvikarier där lönerna utgår i efterskott.

En del kostnader, så som exempelvis interkommunala avgifter för gymnasieelever och kostnad för skolskjuts augusti månad som inte fakturerats och inkommit innan mitten av september är beaktade vid prognos men inte periodiserade.

Kostnaderna på skolan är dyrare under hösten och med att skolverksamheterna haft sommarledighet och nya läsår startar.

Det har tillkommit nya kostsamma ärenden under hösten på IFO.

Ks § 123

Dnr 2026-000503

Motion juridiskt korrekt

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

Att föreslå kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om säkerställande av juridiskt korrekta beslutsunderlag.

Ledamot Marianne Sandström (ober) reserverar sig mot beslutet

Sammanfattning av ärendet

Ärendet
Marianne Sandström (-) har i en motion daterad den 15 juni 2025 föreslagit att samtliga
beslutsärenden som behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska innehålla en
redovisning av beslutets rättsliga grund och en bedömning av att beslutet ryms inom gällande
lagstiftning och den kommunala kompetensen. Motionären föreslår även att tillämpliga lagar och
bestämmelser ska anges när det är relevant samt att kommunen ska se över sina rutiner för juridisk
kvalitetssäkring.
Bedömning
Kommunens beslut ska vara förenliga med rättsordningen. Legalitetsprincipen kommer bland annat
till uttryck i 5 § förvaltningslagen (2017:900), enligt vilken en myndighet endast får vidta åtgärder som
har stöd i rättsordningen. Kommunallagen (2017:725) reglerar dessutom kommunens befogenheter,
beredningen av fullmäktigeärenden och möjligheten till laglighetsprövning.
Att besluten ska vara lagenliga innebär dock inte att varje beslutsunderlag måste innehålla en särskild

och fullständig juridisk redogörelse. Ärendena varierar betydligt i karaktär och komplexitet. I vissa ärenden är en uttrycklig rättslig analys nödvändig, medan den i andra ärenden skulle ge ett begränsat mervärde. Ett obligatoriskt krav för samtliga ärenden riskerar därför att leda till en schablonmässig dokumentation, längre handläggningstider och ökad administration utan en motsvarande förstärkning av rättssäkerheten.
Juridisk kvalitetssäkring bör i stället anpassas efter ärendets art, rättsliga komplexitet och risk. När lagstiftning, kommunal kompetens, enskildas rättigheter eller andra rättsliga frågor har betydelse för avgörandet bör beslutsunderlaget redovisa relevanta bestämmelser och de rättsliga överväganden i den omfattning som behövs. Ansvaret för att underlagen är tillräckliga och att besluten är lagenliga gäller oavsett om en särskild juridisk rubrik används.
Motionens syfte – att värna rättssäkerhet, transparens och förtroende – är angeläget. Det föreslagna generella kravet bedöms emellertid vara alltför långtgående. Motionens tredje yrkande är dessutom allmänt hållet och utgör inte i sig skäl att införa den föreslagna obligatoriska ordningen. Om behov av utvecklade rutiner identifieras kan sådana åtgärder hanteras inom ramen för kommunens löpande kvalitets- och verksamhetsutveckling.

Samlad slutsats

Mot denna bakgrund föreslås att motionen avslås.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om säkerställande av juridiskt korrekta beslutsunderlag.

Ledamot Marianne Sandström (ober) yrkar på att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att bifalla motionen

Ordförande finner att det finns två förslag till beslut:

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

Kommunstyrelsens ordförande finner att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige beslutar att avslå motionen

Beslutsunderlag

Motion Angående juridiskt trygga beslut
Kommunfullmäktiges protokoll 2026-06-15 § 31
Allmänna utskottets protokoll 2026-09-15 §94

Motion till kommunfullmäktige i Överkalix-juridiskt korrekt

Säkerställande av juridiskt korrekta beslutsunderlag

För att stärka rättssäkerheten och öka medborgarnas förtroende för kommunens beslutsprocesser föreslår undertecknad att kommunfullmäktige beslutar att införa tydligare rutiner för redovisning av den juridiska grunden för beslut.

Kommunen fattar varje år ett stort antal beslut som påverkar invånare, företag och organisationer. Det är därför av stor vikt att besluten vilar på en korrekt rättslig grund och att det tydligt framgår att lagstiftning och kommunens befogenheter har beaktats.

En dokumenterad juridisk bedömning minskar risken för felaktiga beslut, överklaganden och rättsliga tvister samtidigt som den stärker transparensen och rättssäkerheten.

Jag föreslår därför att kommunfullmäktige beslutar:

1. Att samtliga beslutsärenden som behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska innehålla en redovisning av den rättsliga grunden för beslutet samt en bedömning av att beslutet ryms inom gällande lagstiftning och kommunens kompetens.
2. Att beslutsunderlagen, när så är relevant, tydligt anger vilka lagar och bestämmelser som ligger till grund för beslutet.
3. Att kommunen ser över sina rutiner för juridisk kvalitetssäkring i syfte att stärka rättssäkerheten och minska risken för lagstridiga beslut.

Överkalix, den 15 juni 2025

Marianne Sandström (-)

Yttrande över motion – juridiskt korrekta beslutsunderlag

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att avslå motionen om säkerställande av juridiskt korrekta beslutsunderlag.

Ärendet

Marianne Sandström (-) har i en motion daterad den 15 juni 2025 föreslagit att samtliga beslutsärenden som behandlas av kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska innehålla en redovisning av beslutets rättsliga grund och en bedömning av att beslutet ryms inom gällande lagstiftning och den kommunala kompetensen. Motionären föreslår även att tillämpliga lagar och bestämmelser ska anges när det är relevant samt att kommunen ska se över sina rutiner för juridisk kvalitetssäkring.

Bedömning

Kommunens beslut ska vara förenliga med rättsordningen. Legalitetsprincipen kommer bland annat till uttryck i 5 § förvaltningslagen (2017:900), enligt vilken en myndighet endast får vidta åtgärder som har stöd i rättsordningen. Kommunallagen (2017:725) reglerar dessutom kommunens befogenheter, beredningen av fullmäktigeärenden och möjligheten till laglighetsprövning.

Att besluten ska vara lagenliga innebär dock inte att varje beslutsunderlag måste innehålla en särskild och fullständig juridisk redogörelse. Ärendena varierar betydligt i karaktär och komplexitet. I vissa ärenden är en uttrycklig rättslig analys nödvändig, medan den i andra ärenden skulle ge ett begränsat mervärde. Ett obligatoriskt krav för samtliga ärenden riskerar därför att leda till en schablonmässig dokumentation, längre handläggningstider och ökad administration utan en motsvarande förstärkning av rättssäkerheten.

Juridisk kvalitetssäkring bör i stället anpassas efter ärendets art, rättsliga komplexitet och risk. När lagstiftning, kommunal kompetens, enskildas rättigheter eller andra rättsliga frågor har betydelse för avgörandet bör beslutsunderlaget redovisa relevanta bestämmelser och de rättsliga överväganden i den omfattning som behövs. Ansvaret för att underlagen är tillräckliga och att besluten är lagenliga gäller oavsett om en särskild juridisk rubrik används.

Motionens syfte – att värna rättssäkerhet, transparens och förtroende – är angeläget. Det föreslagna generella kravet bedöms emellertid vara alltför långtgående. Motionens tredje yrkande är dessutom allmänt hållet och utgör inte i sig skäl att införa den föreslagna obligatoriska ordningen. Om behov av utvecklade rutiner identifieras kan sådana åtgärder hanteras inom ramen för kommunens löpande kvalitets- och verksamhetsutveckling.

Samlad slutsats

Mot denna bakgrund föreslås att motionen avslås.

Kf § 31

Dnr 2024-000036

Motioner

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

Uppta motionerna till beredning

Sammanfattning av ärendet

Ledamot Gunnar Liljebäck (c) Motion om frivillig avgift på rastplatser som kommunen under håller
Ledamot Marianne Sandström (ober) Angående juridiskt trygga beslut
Ledamot Marianne Sandström (ober) Hundrastgård
Ledamot Marianne Sandström (ober) Angående skolfrukost

Beslutsunderlag

Motioner inlämnade av
Ledamot Gunnar Liljebäck (c) Motion om frivillig avgift på rastplatser som kommunen under håller
Ledamot Marianne Sandström (ober) Angående juridiskt trygga beslut
Ledamot Marianne Sandström (ober) Hundrastgård
Ledamot Marianne Sandström (ober) Angående skolfrukost

Transaktionsid signering
8841B3E420DEBF3C98393C822512A2F2538F6E6AFE

Utdragsbestyrkande