



LYCKSELE
KOMMUN
LIK SJUON KOMMUVDNA

Årsredovisning 2025



Titel: Årsredovisning 2025

Utgiven av: Lycksele Kommun 2026

Tryckort: Original Original Print & Sign i Lycksele

Innehåll

1. Politisk kommentar	4
2. Förvaltningsberättelse	7
2.1 Inledning	8
2.2 Översikt över verksamhetens utveckling	10
2.3 Den kommunala koncernen	16
2.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	21
2.5 Händelser av väsentlig betydelse	24
2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	25
2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	28
2.7.1 KF Övergripande målområde: God folkhälsa	31
2.7.2 KF Övergripande målområde: Attraktivt samhälle	37
2.7.3 KF Övergripande målområde: Effektiv organisation	39
2.8 Balanskravsresultat	44
2.9 Väsentliga personalförhållanden	45
2.10 Förväntad utveckling	48
3. Finansiella rapporter	50
3.1 Resultaträkning	51
3.2 Balansräkning	53
3.3 Kassaflödesanalys	56
3.4 Driftredovisning	58
3.5 Investeringsredovisning	66
3.6 Noter	70

1. Politisk kommentar



Vi lägger ännu ett år bakom oss. Ett år som fortsatt präglats av Rysslands invasion och anfallskrig mot vårt grannland Ukraina, men också av tilltagande oro på flera håll i världen, ekonomisk instabilitet.

Trots detta kan vi summera 2025 som ett starkt år för vår kommun. Resultatet landade på +30,4 miljoner kronor, vilket är 7,4 miljoner bättre än budget. Särskilt glädjande är att förbättringen i stor utsträckning beror på kostnadsreduceringar i verksamheterna. Soliditeten förbättras ytterligare och vi har inga lån i den skattefinansierade verksamheten.

Under året har kommunen tillsammans med SKR genomfört en genomlysning av ekonomin. Resultatet ger oss värdefull vägledning för det fortsatta arbetet med att säkra en långsiktigt hållbar

ekonomi. Vi behöver fortsatt anpassa verksamhet och kostnader till rådande förutsättningar. Planeringsläget är utmanande, men trots detta har vi valt att fortsätta investera.

Större investeringar under året har varit passager vid E12 i Furuvik, bredbandsutbyggnad, nya lokaler för skidgymnasiet samt färdigställandet av Strandpromenaden, som tillsammans med tillhörande konstverk invigdes den 3 oktober.

Befolkningsutveckling

Under 2025 har kommunen haft en kraftigt förbättrad befolkningsutveckling. Per den 30 november var ökningen +55 personer. Det är ett tydligt tecken på att vi stärker vår attraktionskraft som plats att leva och bo på.

Flyttnettot är särskilt glädjande och uppgår till +91, vilket innebär att fler flyttar till än från kommunen. Antalet födselar ökade något jämfört med 2024, vilket också är positivt.

Samtidigt står vi inför betydande demografiska utmaningar de kommande åren. Prognoserna visar på stora förändringar som behöver ligga till grund för framtida politiska prioriteringar.

Näringslivets utveckling

Näringslivet i Lycksele har trots det ekonomiska läget i stort fortsatt att utvecklas väl under 2025.

SYNA utsåg under året Lycksele till fjärde bästa tillväxtkommun i Västerbotten. I Svenskt Näringslivs undersökning av det lokala företagsklimatet klättrade vi till plats 47 i landet – återigen bäst i länet – även om våra mål för 2026 är ännu högre.

Många företag anställer och efterfrågar arbetskraft. Arbetslösheten är fortsatt låg och kommunen har en tydlig kompetensbrist. Vi behöver bli fler.

Arbetet med att stärka näringslivsklimatet fortsätter i nära dialog med företagen. Företagsbesök och löpande samtal är viktiga framgångsfaktorer, men vi behöver också utveckla nya former för samverkan.

Under året har Dollarstore byggts upp och återinvigts, Max Modulers utbyggnad har färdigställts och av tio nya industritomter vid Asptjärnsvägen återstår endast en till försäljning. Nyföretagandet är fortsatt starkt – under 2025 registrerades 89 nya företag i Lycksele kommun, varav 29 aktiebolag.

Byggnationen av Willys har fortsatt och förberedelserna för en ny Coop-butik pågår. Flera företag har dessutom byggt ut och effektiviserat sina verksamheter.

Även på landsbygden sker positiv utveckling. Ett gott exempel är Handlaren i Örträsk, vinnare av Årets nystartspris, som under året genomfört ett efterlängtat ägarskifte.

Ett mycket positivt besked under året är att Tannbergsskolans skidgymnasium från höstterminen 2027 åter blir riksiddrottsgymnasium.

Samverkan

Vi ska fortsatt vara en samverkande kommun.

Samarbetet inom Region 10 fortsätter. Under året fick vi ett uppdrag från Civildepartementet att genomföra kapacitetsanalyser inom R10. Arbetet är påbörjat och ska slutredovisas i juni 2026.

Inom Föreningen Blåvägen har projektet Västerbotniabanan inletts, där ett aktivt påverkansarbete är centralt. Många aktörer har samlats för att driva nödvändiga investeringar längs E12-stråket och för Västerbotniabanan.

Inom Akademi Norr arbetar vi tillsammans med elva andra kommuner för att stärka möjligheterna till högre utbildning i Lycksele. Satsningen på Campus Lycksele har fallit väl ut och intresset för att vidareutbilda sig på plats eller på distans ökar.

Avslutning

Tillsammans fortsätter vi att arbeta för att stärka Lycksele kommuns attraktionskraft. Medkänsla, tillsammans och drivkraft är värdeord som vägleder oss.

I grunden handlar det om att Lycksele ska utvecklas – att fler ska bo här, arbeta här, driva företag här och besöka oss. För att lyckas krävs att vi uppfattas som en attraktiv plats att leva på. Det innebär att vi måste arbeta med hela samhällsbygget.

Utveckling sker i samverkan. Det har vi lång erfarenhet av.

Jag vill rikta ett stort tack till alla som på olika sätt bidrar till Lyckseles utveckling.

2. Förvaltnings- berättelse

2.1 Inledning

Den rådande instabiliteten i omvärlden medför ökade råvarupriser, vilket i sin tur leder till högre driftskostnader för våra verksamheter. Detta ställer fortsatt stora krav på att hela kommunkoncernen arbetar vidare med en tydlig plan för kostnadseffektiviseringar. Bolagen har överlag gett goda resultat, men inom förvaltningen dras vi med ökande personalkostnader och med lägre ökningstakt på skatter och bidrag än tidigare år. Allt är dock inte nattsvart, då kommunen fortsätter att klättra i Svenskt Näringslivs företags ranking och har idag en hedrande nationell plats på 47 av 290 kommuner. Kommunen placerar sig också på en topp fyra placering i Synas tillväxt barometer. Vi har en minskande arbetslöshet och har under aktuellt verksamhetsår haft ett fåtal konkurser. Marknaden har anpassat sig väl till en något stagnerad konjunktur. Lycksele som kommun fortsätter att vara attraktiv och med påföljd av att det lokala företagandet fungerar bra. Trots ett bra resultat krävs fortsatt arbete med att minska våra kostnader och effektivisera våra verksamheter, samt konsekvens sätta och utreda ej lagstadgade åtaganden som kommunen har i dagsläget, men där vi ser ökande driftskostnader, som en direkt följd av omvärldsläget. Mycket är gjort under aktuellt verksamhetsår, men en fortsatt anpassning inom många av våra enheter, kommer att krävas under kommande tre till fem åren.

Vi kommer att behöva agera långsiktigt och smart för att inte hamna i en nedåtgående spiral avseende en tydlig obalans emellan intäkter och kostnader och detta gäller för hela koncernen.



2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

	2025	2024	2023	2022
Befolkning				
Antal invånare till grund för skatt och utjämning (per den 1 november året innan)	12 137	12 204	12 256	12 278
Kommunalskatt (kr)				
Kommunen	23,05	23,05	23,05	23,05
Regionen	11,35	11,35	11,35	11,35
Begravningsavgift	0,28	0,28	0,26	0,26
Total utdebitering	34,68	34,68	34,66	34,66
I förekommande fall avgift till svenska kyrkan	1,3	1,3	1,3	1,3
Total utdebitering för medlem i svenska kyrkan	35,98	35,98	35,96	35,96
Soliditet				
Eget kapital (mkr)	574,5	545,3	551,1	520,6
Eget kapital per invånare (tkr)	47,3	44,7	45,0	42,4
Eget kapital inkl. pensionsåtagande (mkr)	329,9	295,6	307,1	275,5
Eget kapital inkl. pensionsåtagande perinvånare (tkr)	27,2	24,2	25,1	22,4
Soliditet	63,5	64,5	62,4	64,3
Soliditet (inkl. pensionsåtagande)	36,4	35,0	34,8	34,0
Skulder				
Långfristiga skulder (mkr)	95,5	71,9	70,6	48,2
Långfristig skuld per invånare (tkr)	7,9	5,9	5,8	3,9
Kortfristiga skulder	220,7	212,6	246,5	225,5

	2025	2024	2023	2022
Tillgångar och likviditet				
Kassaflöde (mkr)	0,9	-51,3	2,1	-111,7
Anläggningstillgångar	709,6	646,3	602,1	556,2
Omsättningstillgångar	195,5	198,7	281,0	253,3
Balansomslutning (mkr)	905,1	845,0	883,1	809,5
Kassalikviditet (likvida medel+ kortfristiga fordringar/kortfristiga skulder)	0,80	0,85	1,07	1,05
Investeringar (mkr)	88,3	87,7	94,6	78,8
Årets investeringar i % av årets avskrivningar	187,1	205,9	235,0	193,9
Kommunkoncernen				
Finansnetto (mkr)	-9,1	-6,0	-2,6	-9,0
Årets resultat (mkr)	44,3	5,2	29,8	-69,1
Eget kapital (mkr)	742,0	691,3	685,2	655,4
Soliditet	44,7	42,8	43,9	45,0

Kommunens långsiktiga finansiella ställning fortsätter under året att stärkas då soliditeten inklusive ansvarsförbindelse ökar från 35,0 % till 36,4%. Kassalikviditeten fortsätter att sjunka något likt tidigare åren. Den är nu nere på 0,80 vilket innebär att det fortsatt finns mindre omsättningstillgångar än korta skulder. Det egna kapitalet i kommunkoncernen fortsätter att utvecklas starkt pga. årets resultat på +44,3 mkr. Sedan år 2022 har det egna kapitalet ökat med hela 86,6 mkr i kommunkoncernen. Lycksele kommuns årsredovisning omfattar kommunen, dess nämnder och de bolag och organisationer som kommunen har ett betydande ägarinflytande över. Årsredovisningen görs utifrån ett övergripande kommunalt perspektiv. För mer detaljerad information hänvisas till respektive nämnds, styrelses eller bolags verksamhetsberättelse eller årsredovisning.

Verksamheten i sammanfattning

Kommunstyrelsens verksamhetsområde Kommunledningskontoret (KLK) har under året fortsatt att prioritera arbetet med krisberedskap, säkerhetsskydd och informationssäkerhet, inklusive anpassning till NIS2-direktivet samt kontinuitetsplanering i hela organisationen. Kostnadsökningar inom bland annat livsmedel, IT och säkerhet har noterats, men budgetföljsamheten är överlag god. Arbetet med styrning, hållbarhetsuppdrag, intern kommunikation, brottsförebyggande samverkan samt HR-processer för arbetsmiljö, friskfaktorer och kompetensförsörjning har stärkts. En övergripande organisationsöversyn planeras att inledas 2026.

Inom verksamhetsområdet Samhällsbyggnad (SB) har flera större investerings- och utvecklingsprojekt drivits, bland annat utbyggnad av stadsnät, lokalanpassningar vid Tannbergsskolan och åtgärder inom förskolan till följd av minskat barnafödande. Offentliga miljöer har förbättrats genom exempelvis ny belyst gång- och cykelväg, medan vinterväghållningen medfört ekonomiskt underskott och ökade underhållsbehov. Besöksantalet vid fritidsanläggningar och arrangemang har ökat. Näringslivet visar fortsatt god styrka med rekordhögt företagsomdöme och förbättrad ranking, trots konjunkturutmaningar inom handeln. Etableringar inom handeln planeras samtidigt som stadskärnan fortsatt har ett pressat läge. Betydande ekonomiska utmaningar kvarstår inom fastigheter, infrastruktur samt idrotts- och fritidsanläggningar.

I Socialnämndens verksamhetsområde Stöd, Vård och Omsorg (SVO) har arbetet under 2025 präglats av förberedelser inför ny socialtjänstlag, avveckling av boendet Brännbergsvägen 14 samt införande av nya riktlinjer för hemtjänstplanering. En översyn av nattorganisationen har genomförts för att säkra kompetens och hållbar bemanning. Kompetensförsörjningen har stärkts genom utbildningsinsatser, där bland annat tio medarbetare studerar till undersköterska, internutbildningar har genomförts, språkombud utbildats och digitalisering fortsatt med exempelvis fjärrtillsyn och digitala besök.

Inom Individ- och Familjeomsorgen (IFO) har motsvarande förberedelser inför ny lagstiftning skett, samtidigt som en översyn av LSS-boendeplatser inletts och gemensam bemanning införts, vilket sänkt kostnader och indikerat kvalitetsförbättringar. Kompetensutveckling har genomförts genom utbildningar, forskningsprojekt och nätverkssamverkan. LSS-verksamheten har minskat sina kostnader trots oförändrade volymer, medan övrig individ- och familjeomsorg haft ökade kostnader för extern institutionsvård. För att nå en ekonomi i balans har lokalytor minskats och verksamhetsförändringar genomförts. Arbetet med krisberedskap och kontinuitetsplaner har också prioriterats under året.

Inom Utbildningsnämndens har För- och Grundskolan (FoG) genomfört organisatoriska justeringar för att förbättra arbetsmiljön för skollära, bland annat genom förstärkning med biträdande rektor och kvalitetsstrateg samt omfördelning av resurser från förskola till grundskola. Rekrytering av behöriga lärare är fortsatt en utmaning,

men bemanningen har förbättrats och flera insatser pågår för långsiktig kompetensförsörjning, inklusive arbetsintegrerad lärarutbildning och samverkan med universitet. Lokalmässigt har ombyggnationer genomförts, samtidigt som elevökningar och en vattenskada påverkat undervisningen. Beslut har även fattats om förändringar i skolstruktur, inklusive avveckling av Forsdala förskola och utveckling av OB-förskola.

Vid Utbildningscentrum (UC) har organisationen varit stabil med vissa administrativa minskningar och förstärkt kvalitetsarbete. Rekryteringsläget är överlag gott men vissa specialistkompetenser är svåra att tillsätta. Lokalanpassningar har genomförts för yrkesprogram och idrottsverksamhet, och ytterligare förändringar planeras. Elevhälsan har stärkts genom nyrekryteringar av skolsköterskor och kuratorer. Utvecklingsarbetet har fokuserat på tillgänglig lärmiljö, fortbildning, mentorstid och gymnasie-reform. Tannbergsskolan har beviljats riksidrottsgymnasium i längdskidåkning från hösten 2026, och idrottsinriktningar utvecklas för att öka attraktiviteten. Lärcentrum har fortsatt stödja distansstudier och erhållit extern finansiering, vilket möjliggör utveckling av utbildningsutbud och investeringar i modern undervisningsutrustning.

Det försämrade säkerhetsläget innebär för Myndighetsnämnden nya lagkrav på totalförsvarsplanering och räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB), vilket successivt utökat verksamhetens arbete och krävt omfördelning av befintliga resurser. Detta har bland annat lett till färre förebyggande tillsyner. Även förändringar i grundutbildningen för nyanställda (GRIB), med större krav på lokal utbildning, har inneburit en omfattande omställning. Framöver bedöms behov finnas av förstärkta personalresurser samt ökade investeringar i materiel och infrastruktur. Myndighetsverksamheten har samtidigt utökat sin samverkan genom att överta all tillsyn i Åsele kommun samt ingå samverkansavtal med Malå kommun för livsmedels- och miljöbalktillsyn, vilket gett högre intäkter än budgeterat.

Överförmyndarnämnden har under 2025 fokuserat på rekrytering och information till ställföreträdare, granskning av årsräkningar, årlig omprövning och kontroll av uppdrag. Regeringen har även lämnat propositionen Ett ställföreträdarskap att lita på, med förslag om åtgärder för att stärka den enskildes rättigheter, höja kvaliteten och förbättra möjligheterna att rekrytera och behålla ställföreträdare, där de flesta lagändringar föreslås träda i kraft den 1 juli 2026.



Kommunala bolag och kommunalförbund

Lycksele Bostäder AB (LYBO) har en effektiv förvaltning, långsiktigt underhåll och fortsatt mycket låg vakansgrad, med endast en vakant lägenhet i Lycksele och en i Örträsk. Nyproduktionen på kvarteret Vågen har varit fullt uthyrd sedan invigningen, och ombyggnation av tidigare arrestlokal har genomförts för att tillskapa ytterligare bostad och övernattningsrum med inflyttning 1 januari 2026. Mot bakgrund av fortsatt stark efterfrågan på välunderhållna bostäder har projektering av nästa nybyggnation inletts. Kundundersökningen hösten 2025 resulterade i ett nöjdhetsindex på 97,1 %, vilket lett till nominering i två kategorier vid Kundkristallen och placerar bolaget bland de tre främsta i Sverige inom dessa områden

Lycksele Avfall och Vatten AB kommersiella transportverksamhet redovisar ett väsentligt förbättrat resultat jämfört med tidigare år, vilket huvudsakligen förklaras av bolagets utökade ansvar för insamling av förpackningar samt genomförda effektiviseringar som optimerat nyttjandet av fordonsflottan. Under året har ett nytt vattenverk uppförts i Vägsele och luftvattenspolning genomförts på Lyckseles norra sida. Därutöver har en förstudie och ett detaljplanearbete inletts avseende ett första reningssteg vid Centrala vattenverket i Lycksele, mot bakgrund av ökande halter mangan i grundvatten och ledningsnät. Investeringen planeras att genomföras under perioden 2027–2028.

Pyrolyspjektet inom R10 har avslutats, varefter dialog om projektets fortsatta utveckling har inletts. Projektets slutsatser indikerar att Lycksele är den mest lämpliga lokaliseringssorten för en framtida anläggning, med hänsyn till avfallsmängder, transportkostnader och övriga förutsättningar.

AB Lycksele Industrihus har under året hyrt ut Rörläggaren 3 till en ny verksamhet med fabrik som flyttade in från Polen, och utbyggnaden av Veden 2 färdigställdes. En brand i Läkaren 6 åtgärdades genom återställningsarbete, och hyresavtal avslutades för Norrland Padel på Flisen 6. Bolaget löste även ett lån på 2,5 mkr och genomförde flera fastighetsåtgärder, bland annat byte av belysning, fönster och energieffektiviseringar. VD deltar i kommunens tillsatta Mark & Etableringsgrupp och har ett nära samarbete med Näringslivskontoret.

Lycksele Airport AB följde i huvudsak planen med stabil verksamhet, hög säkerhet och fokus på miljö och samhällsnytta. Höst och vinter var svagare än väntat, med lägre passagerartrafik samt resurskrävande underhåll och investeringar, men budgeten hölls ändå. Totalt reste 17 904 passagerare, en minskning med cirka 1,1 % från 2024. Flygplatsen har en bred verksamhet med beredskapsflyg, brandflyg, flygmätning, fotografering och sportflyg. Miljöarbetet fortsatte enligt plan, och flygplatsen blev helt fossilfri samt kvarstod på ACA nivå 2 med arbete mot nästa nivå. Simon Algotsson tillträdde som VD i januari 2025 och en omorganisation med underchefer påbörjades för att stärka effektivitet och kontinuitet. I övrigt var personalstyrkan stabil och bidrog till hög kvalitet och säker drift.

Lycksele Djurpark AB inledde året positivt med högre besöksiffror än 2024, men en period med högsommarvärme under högsäsongen påverkade besöksantalet negativt vilket gjorde att parken haft 30% färre besökare under året jämfört med år 2024. Under året har flera förbättringar och satsningar genomförts, bland annat EAZA-revision, nya aktiviteter i Leklandet, en familjeföreställning om biologisk mångfald, renoveringar av klätterställning och butik, ny utgång via butik samt nästan färdig berguvsanläggning och ombyggnation av Takihägn. Verksamheten deltar aktivt i artbevarandeprojekt och fortsätter utveckla djurparken med fokus på bevarande, samt medverkar i konferenser för kunskapsutbyte och utveckling.

Styrelsen för Lycksele Stadshus AB har under 2025 genomfört två ägardialoger, varav en på plats hos bolagen, vilket gav ökad förståelse för bolagens utmaningar. VD har hållit fyra separata arbetsmöten med bolagens VD:ar för att stärka samverkan och utveckla ett gemensamt koncerntänk. Året avslutades med en gemensam arbetslunch med fokus på reflektion och lärande. Arbetet med att stärka koncernnyttan och följa kommunens företagspolicy behöver fortsätta. Styrelsen har, efter föredragning från PwC, beslutat att genomföra en genomlysning av hela koncernen för att bredda koncernnyttan. Arbetet startar 9 februari 2026.

Skogs- och samemuseet i Lycksele AB:s pedagogiska arbete har utvecklats både praktiskt och strategiskt, bland annat genom internationella workshops och ett pågående samarbete med universitet i Rovaniemi och Umeå för att öka besöksantalet.

Besöksmålen för museet nåddes, men externa evenemang hade färre besökare än planerat. Museet deltog även i en internationell forskningskonferens om museipedagogik. Arbetet med skogarnas kulturarv och Gammplatssamverkan fortsätter, liksom omdaning av den samiska basutställningen som förväntas öka framtida intäkter. Framåt ligger fokus på att färdigställa den samiska basutställningen till slutet av 2026 samt att anställa en skoglig antikvarie i januari 2026. Trots ett stabilt ekonomiskt läge inför 2026 planeras åtgärder för budget i balans 2027, särskilt med tanke på ökade fasta kostnader och osäkra elkostnader. Ett treårigt beredskapsprojekt drivs vidare tillsammans med Lycksele kommun.

I kommunalförbundet Lystkom blev Dorotea kommun medlem i Lystkom den 1 januari 2025 och ingår sedan april i växelsamarbetet, som bemannas av befintlig kundtjänstpersonal. Under året har stort fokus legat på förberedelser inför överflyttningen av Åsele kommuns användare och verksamhetssystem till Lystkom, vilket genomförs i februari 2026. Därefter ingår Åsele i samtliga verksamhetsområden.

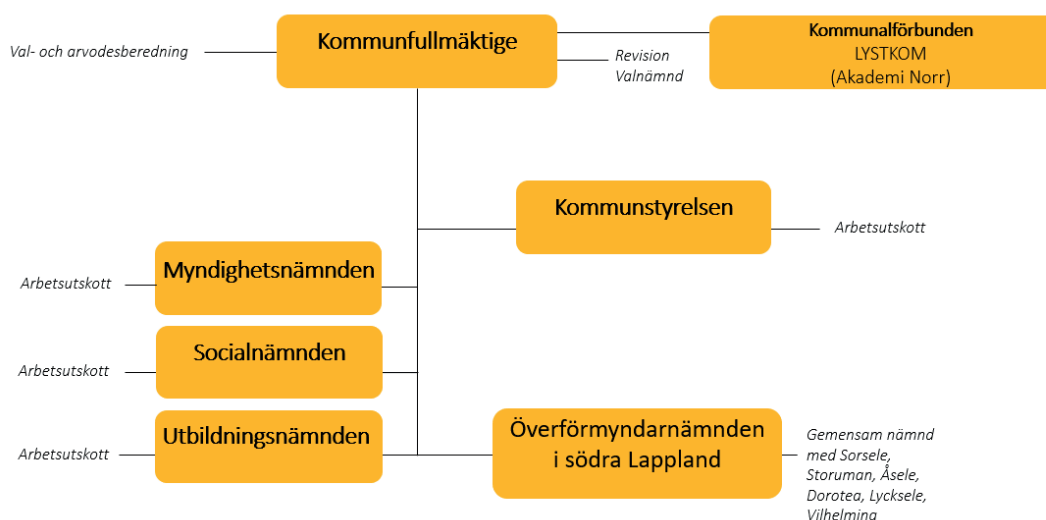
Informationssäkerhetsarbetet har stärkts genom gemensamma processer, tekniska förbättringar och ökad incidentuppföljning. Arbetet omfattar bland annat förbättrad backup, ökad cybersäkerhet och skydd av samhällsviktiga verksamheter som t.ex. vattenförsörjning. Lystkom har även arbetat för säker digital kommunikation genom anslutning till Digital post och Säker Digital Kommunikation (SDK) samt stöttat införandet i kommunerna. Ett internt förändringsarbete pågår för att skapa en gemensam kundgång för alla supportärenden, med målet att vara klart hösten 2026.

2.3 Den kommunala koncernen

Kommunens politiska organisation

Det högsta styrande organet i Lycksele kommun är fullmäktige, som under mandatperioden 2023-2026 har 31 folkvalda ledamöter.

Fullmäktige representerar invånarna i kommunen och fattar beslut i viktiga frågor, t ex inriktning, verksamhet, övergripande planer och ekonomi samt avgifter för kommunal service. Kommunfullmäktige beslutar vilka nämnder som ska finnas och utser även ledamöter till dessa. Det finns en beredning under fullmäktige och det är val och arvodesberedningen. I Lycksele kommun finns fyra olika nämnder samt kommunstyrelsen som ansvarar för sina verksamhetsområden.



Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och/eller samordna kommunens arbete inom bland annat:

- utveckling av den kommunala demokratin
- sysselsättnings-, besöks- och näringslivsfrågor
- kultur- och fritidsfrågor
- översiktlig planering av mark- och vattenanvändning
- mark- och bostadspolitik samt strategiska fastighetsfrågor ur ett kommunövergripande perspektiv
- strategiska frågor som jämställdhet, utbildning, infrastruktur, integration, miljö, energi och klimat
- information och kommunikation, omvärldsbevakning samt internationella frågor
- upphandling av varor och tjänster ur ett kommunalt helhetsperspektiv
- utveckling av teknik och kommunikation
- arbete med att reformera kommunens regelverk och effektivisera administrationen

Kommunstyrelsen ansvarar även för:

- att tillhandahålla lokaler för nämndernas behov samt planering, utveckling och förvaltning av kommunens fastigheter
- att företräda kommunen i fastighetsägarplanering
- planering, utbyggnad och förvaltning av gator, torg och allmän platsmark samt gång- och cykelvägar, parker, grönområden, naturvårdsområden och naturreservat, samt jordbruks- och skogsmark

Inom HR-området ansvarar kommunstyrelsen för kommunens arbetsgivarfrågor, bland annat genom att vara anställningsmyndighet, besluta om anställningsvillkor och fastställa personalpolitik.

Kommunstyrelsen ansvarar också för måltidsproduktionen vid Tannbergsskolans centralkök, inklusive mat till kommunens särskilda boenden samt till barn och unga inom förskola, grundskola och gymnasieskola.

Kommunstyrelsens ordförande och kommunstyrelsens förste vice ordförande är båda kommunalråd och ägnar sin arbetstid åt uppdrag som främjar kommunen. Kommunstyrelsens andre vice ordförande kommunalråd i opposition. Det åligger kommunalråden att närmast under kommunstyrelsen ha uppsikt över hela kommunens nämndsorganisation.

Myndighetsnämnden hanterar alla myndighetsfrågor förutom dem som socialnämnden ansvarar för. Dess huvuduppgifter är bland annat att ansvara för prövning och tillsyn inom plan- och bygglagen, miljöbalken, livsmedelslagen, smittskyddslagen, strålskyddslagen, tobakslagen, alkohollagen, lagen om särskilda bestämmelser om gatuhållning och skyltning, lagen om nikotinläkemedel, lagen om handel med vissa receptfria läkemedel, lagen om skyldighet att tillhandahålla förnybara drivmedel och föreskrifter meddelade med stöd av dessa lagar. Nämnden ansvarar även för räddningstjänstens verksamhet och är den nämnd som bereder planärenden för beslut i fullmäktige.

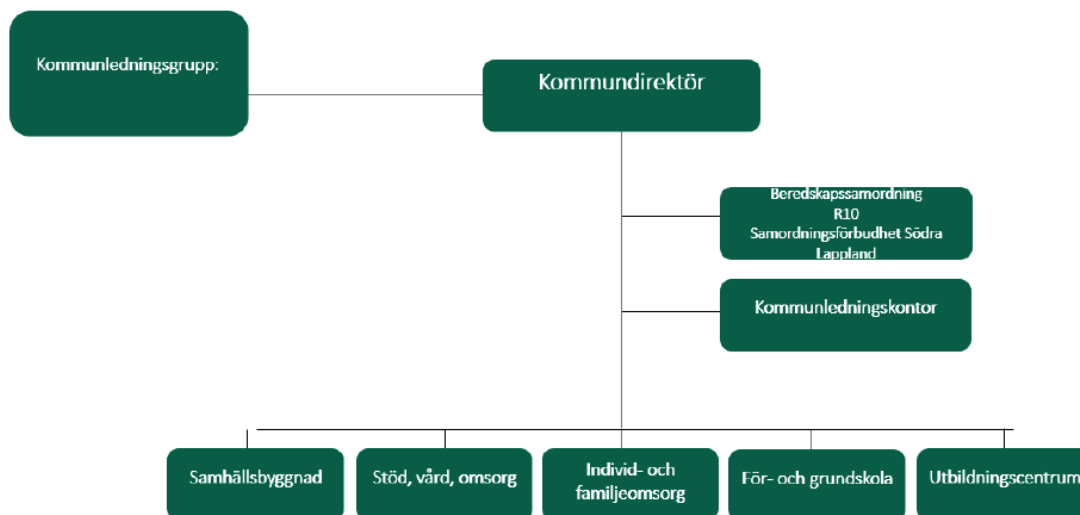
Socialnämnden ansvarar bland annat för utredning, bedömning, beslut, prövning och tillsyn enligt socialtjänstlagen, hälso- och sjukvårdslagen, lagen om särskilt stöd och service till vissa funktionshindrade. Nämnden arbetar även med frågor som rör den kommunala hälso- och sjukvården, ensamkommande flyktingbarn och integration av nyanlända, arbete, sysselsättningsåtgärder och individstöd.

Utbildningsnämnden ska fullgöra kommunens uppgifter inom förskola, fritidshem samt förskoleklass, grundskola, gymnasieskola, särskola, vuxenutbildning, lärvux, svenska för invandrare och högskoleutbildning.

Överförmyndarnämnden är en gemensam nämnd där Lycksele kommun är värdkommun. I nämnden ingår också Dorotea, Sorsele, Storuman och Åsele och Vilhelmina.

Kommunens förvaltningsorganisation

Förvaltningsorganisationen är den verkställande organisationen som leds av kommundirektör och som består av tjänstepersoner med olika roller. Lycksele kommun består av en förvaltning. Förvaltningen är uppdelad i verksamhetsområden och enheter vars syfte är att bereda ärenden inför politiska beslut samt utföra de uppdrag som den politiska organisationen beslutar om.



Samhällsbyggnad (SB): gatu- och park, lokalvård, fastighet och drift, samt bredband. Myndighetsutövning inom myndighetsnämndens ansvarsområde samt ansvar för kommunens räddningstjänst. Näringsliv, infrastrukturplanering, översiktsplan och trafikplan, fritidslokaler och anläggningar, simhall och badpark, musikskola, bibliotek, föreningsliv, friluftsliv och fiske, turism och arrangemang.

Stöd, vård och omsorg (SVO): Hemtjänst, särskilda boende SoL, korttidsboende, hemsjukvård.

Individ- och familjeomsorg (IFO): Arbetsmarknadsenhet, försörjningsstöd, missbruk och beroende, familjecentral, Ung fritid, Navet, ungdomsboende, utredning, insatser och familjerätt, elevhem och biståndsenhet, LSS.

Förskola och grundskola (FoG): Förskola, Fritidshem, Grundskola (Förskoleklass–åk 9) samt gemensam verksamhet.

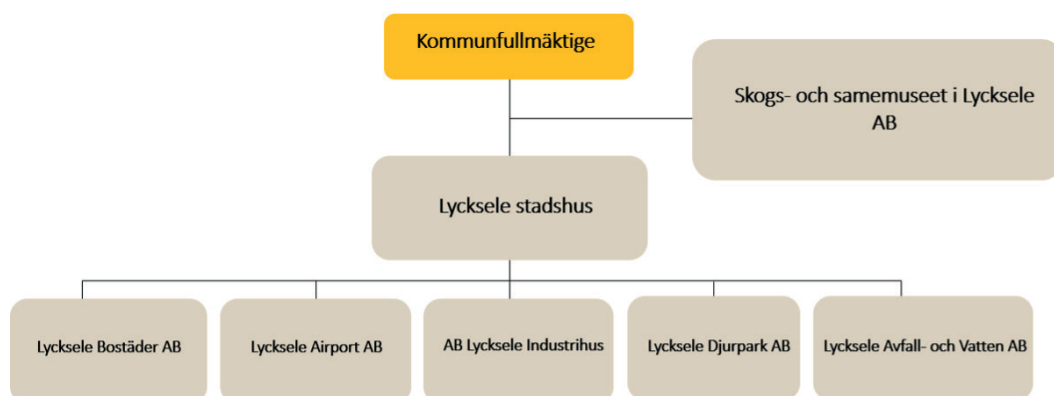
Utbildningscentrum (UC): Tannbergsskolan med Anpassad grundskola (åk 1-9), Gymnasieskola, Anpassad gymnasieskola. Lärcentrum med grundläggande vuxenutbildning, Gymnasial vuxenutbildning, Lär vux, Svenska för invandrare (SFI) samt Högskoleutbildning (Campus Lycksele). Övergripande elevhälsa, Elevhem och Elevhem med boende enligt LSS 9:8 för tillfälligt boende utanför hemmet.

Kommunledningskontoret (KLK): Ekonomi, kansli, HR, kost och överförmyndarenhet samt strategiskt arbetet inom kommunikation, E-tjänster, informationssäkerhet, verksamhetsuppföljning och krisberedskap.

Lycksele kommunkoncern

Lycksele Stadshus AB är kommunens holdingbolag och moderbolag och äger 100 procent av följande bolag, Lycksele Bostäder (LYBO), AB Lycksele Industrihus, Lycksele Djurpark AB, Lycksele Airport AB samt Lycksele Avfall & Vatten AB (LAVAB). Alla bolag som Lycksele Stadshus äger samt Lycksele Stadshus själv ingår till 100 procent i Lyckseles sammanställda räkenskaper. Lycksele kommun äger även 51 procent i Skogs- och samemuseet i Lycksele AB men det bolaget ingår inte i Stadshuskoncernen, övriga 49 procent ägs av Region Västerbotten. Skogs- och samemuseet i Lycksele AB ingår i Lyckseles sammanställda räkenskaper genom proportionell konso- lidering till 51 procent. Varje år utfärdar Stadshus ägardirektiv som bolagen inom koncernen har att följa och förhålla sig till.

Kommunalförbundet Lystkom startade sin verksamhet 1 juni år 2019. Kommunalförbundet ansvarar för IT i Lycksele och Storuman och Åsele samt för kundtjänst i Lycksele, Storuman, Åsele, Vilhelmina och Dorotea. Kommunalförbundets medlemmar är de fem kommuner som nämnts ovan och Lycksele kommuns andel som konsolide- ras i de sammanställda räkenskaperna uppgår till 55 procent.



2.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Pensionsförpliktelse	2025	2024
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	258,9	264,9
a. Avsättning för pensioner ink löneskatt	14,4	15,2
b. Ansvarsförbindelser för pensioner ink löneskatt	244,6	249,7
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	135,9	145,2
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0,0	0,0
Summa pensionsförpliktelse	394,8	410,1
Förvaltade pensionsmedel		
Totalt pensionsförsäkringskapital	192,0	192,4
- Varav överskottsmedel	8,4	3,6
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	0,0	0,0
Summa förvaltade pensionsmedel	192,0	192,4
Finansiering		
Återlånade medel	202,8	217,7
Konsolideringsgrad	48,6 %	47 %

Kommunens pensionsförpliktelser finns till allra största delen i ansvarsförbindelsen som enligt de kommunala redovisningsreglerna inte ska redovisas i balansräkningen (den s.k. blandmodellen). Där finns allt som är intjänat i det gamla pensionsavtalet före år 1998, och värdet vid årsskiftet uppgår till 244,6 miljoner kronor, en minskning på 5,1 miljoner kronor under året. Ansvarsförbindelsen innebär årliga utbetalningar, som under 2025 medförde en kostnad på 18,0 miljoner kronor inklusive löneskatt. Att jämföra med 2024 års utbetalningar som uppgick till 17,8 mkr inklusive löneskatt. Under året uppgår värdesäkringspremien av den partiella inlösen till 0,3 mkr inklusive löneskatt att jämföra med föregående års värdesäkringspremie på 9,6 mkr. Överskottsfonden som är en överavkastning i pensionsförsäkringskapitalet i förhållande till pensionsförpliktelsen ökade med +5,1 mkr under året till totalt +8,4 mkr. Fonden kan sedan användas till att betala till exempel värdesäkringspremien när avkastningen sjunker på pensionskapitalet som KPA förvaltar. 2015 beslutade kommunfullmäktige om en partiell inlösen av pensioner (IPR), vilket innebar att en del av pensionsförpliktelsen, 25 miljoner kronor inklusive löneskatt har tryggats genom pensionsförsäkring. År 2022 beslutade kommunfullmäktige om en partiell inlösen på 119,2 mkr inklusive löneskatt. Efter den senaste inlösen av IPR finns ingen medelsförvaltning i kommunen. Sedan tidigare ligger även den förmånsbestämda pensionen (FÅP) i en pensionsförsäkring. Totalt täcks pensionsåtagandet genom pensionsförsäkringarna till 48,6 procent. Finansiering av pensionsförpliktelsen sker dels genom den del som tryggats genom en pensionsförsäkring på 135,9 mkr. Ansvarsförbindelsen är 244,6 mkr och där sker amortering (utbetalning) av ansvarsförbindelsen genom löpande utbetalningar varje månad och hanteras inom den budget som finns beslutad.

Kommunen och dess bolag har sina likvida medel i kommunens internbank. Alla kommunens likvida medel finns på bankkonto med ränta.

Kommunkoncernen har totalt lånat 543,9 mkr hos kreditinstitut med en genomsnittlig kapitalbindning på 2,5 år och räntebindning på 2,5 år, en ökning på både kapital och räntebindning med cirka 0,6 år i jämförelse med föregående år. Låneskulden har under året minskat med 5,5 miljoner kronor på grund av amorteringar. All upplåning sker i svenska kronor vilket innebär att det inte förefaller vara någon valutarisk. I lägen när finansiella och geopolitiska risker ökar blir finanspolicy och liknande ännu viktigare att löpande följa upp. Kommunen har under året reviderat sin finanspolicy och har i dagsläget inga lån hos kreditinstitut.

Ansvarsförbindelser

Utnyttjad borgen uppgår till 545,6 mkr (551,1 mkr föregående år). Utnyttjad borgen för Lycksele Bostäder AB uppgår till totalt 239 miljoner kronor och där ha en amortering på två miljoner kronor skett under året. Risken i detta åtagande bedöms som mycket liten med tanke på bolagets lönsamma historik samt stabila bransch. Beträffande borgensåtagandet på 90,5 miljoner kronor gentemot AB Lycksele Industrihus

är risken något större, men bolagets ekonomi har under en längre varit stark vilket gör att den sammantagna risken inte bedöms vara betungande. Under året har det skett en amortering på två och en halv miljoner kronor.

Vidare finns utnyttjat borgensåtagande på 8 miljoner kronor för Lycksele Djurpark AB, något som innebär ett risktagande med tanke på att bolaget återkommande erhållit driftbidrag från ägaren samt redovisat låga resultat, men beloppet får anses som relativt lågt sett till hela kommunkoncernen. Lycksele Avfall & Vatten AB har en utnyttjad borgen på 131 miljoner kronor precis som föregående år. Risken för borgensåtagandet för Lycksele Avfall & Vatten AB får anses vara oerhört lågt på grund av att bolaget till största delen består av verksamheter som är taxefinansierade.

För Lycksele Airport AB finns en utnyttjad borgen på 67,1 miljoner kronor och det innebär ett visst risktagande då bolaget har små marginaler men fortsatt en stabil ekonomi. Under året har bolaget amorterat en miljon kronor, precis som tidigare år. Amorteringen avser ett lån för en specifik byggnad som är uttyrd till extern part och när hyreskontraktet går ut är lånet betalt. Kommunalförbundet Lystkom har en borgen på 10,0 miljoner kronor och där anses risken vara oerhört låg då kunderna är medlemskommunerna och dess bolag.

Lycksele kommun har långfristiga skulder uppgående till 35,6 mkr som avser investeringsbidrag med villkor om återbetalningsskyldighet. Det har ökat från 34,0 miljoner kronor föregående år. Bidragen erhöles under år 2022 och 2023 och 2025. År 2022 erhöles 16 mkr för bredbandsutbyggnad, själva utbygganden av fibernätet avslutades 1 december 2025 men återrapportering av projektet ska inte vara klart förrän i februari månad år 2026. År 2023 erhöles 18 miljoner kronor för bredbandsutbyggnad och utbyggnaden i det projektet pågår till 1 dec 2026 och slutredovisas ett par månader senare. Under 2025 erhöles 1,6 mkr från Energimyndigheten för att stärka det civila försvaret och dessa medel får användas under år 2025 och 2026.

Kommunal borgen finns även till Lycksele Medborgarhusförening (MB) med 27,7 miljoner kronor. Eftersom föreningens ekonomi inte innehåller några marginaler och är starkt beroende av intäkter från kommunen, måste bedömningen bli att det här finns en risk förknippad med åtagandet. Utöver detta finns även kommunal borgen tecknad för ett antal egna hem med sammanlagt 0,1 miljoner kronor men eftersom åtagandet är så pass lågt är risken att kommunen drabbas av någon kännbar ekonomisk förlust obefintlig.

2.5 Händelser av väsentlig betydelse

Lyckseles befolkning har under 2025 utvecklats positivt. Under kalenderåret ökade kommunen med 41 invånare, ett tydligt trendbrott efter flera år där utvecklingen gått åt motsatt håll. Ökningen beror både på att fler människor väljer att flytta till Lycksele och att antalet nyfödda ökat jämfört med tidigare år. Under 2025 hade vi ett positivt flyttnetto på 84 personer och totalt föddes 103 barn. Statistiken visar att Lycksele hållit i den positiva utvecklingen under hela året och avslutade med befolkning på 12 159 personer.

Detta är enormt positivt för Lycksele. I en tid när många kommuner inklusive Lycksele brottas med demografiska utmaningar som minskat barnafödande, ökad utvandring och en åldrande befolkning, är Lycksele en av få kommuner i Västerbotten som i år går mot strömmen och faktiskt återhämtar sig. Varje ny invånare – oavsett om det är en nyfödd Lyckselebo eller någon som valt att flytta hit – bidrar till ett starkare samhälle, ökad efterfrågan på service och en mer robust arbetsmarknad. Det skapar ringar på vattnet för näringslivet, föreningslivet och hela samhällsutvecklingen.

Befolkningsökning är en central faktor för vår långsiktiga utvecklingskraft och vår förmåga att erbjuda välfärd, god kvalitet i verksamheterna och en ekonomi i balans i kommunkoncernen. Ett positivt flyttnetto visar också att människor ser Lycksele som en attraktiv plats att leva, arbeta och forma sin framtid i. Tillsammans fortsätter vi bygga en kommun som växer – och där människor är den viktigaste drivkraften.

Utredningen kring förekomst av PFAS i ett antal dricksvattenbrunnar i området kring Lycksele flygplats fortgår. Kommunstyrelsen fattade under våren ett beslut om frivillig åtgärd i form av iordningställande av ett väderskyddat tappvattenställe utmed Djuptjärnsvägen. Tappvattenstället kunde tas i bruk under oktober månad. Under hösten levererades också en steg 2-rapport om rådande förutsättningar kring flygplatsen vilket renderade i ett föreläggande om fortsatta åtgärder genom beslut i Myndighetsnämnden. Föreläggandet är indelat i fyra punkter (1) upprätta provtagningsplan och genomföra ytterligare provtagning inom området, (2) upprätta kontrollprogram för att följa förekomstens utveckling och eventuella spridning, (3) utreda hur vattenståndet i den intilliggande älven påverkar det ytliga grundvattnet och den följdverkan det har på PFAS-förekomsten samt (4) lämna förslag på åtgärder för dricksvattenförsörjning till fastigheten Hedlunda 8:6. Första delen av förelagda åtgärder ska återrapporteras till Myndighetsnämnden senast den 31 mars 2026 och därefter successivt under året. Det är i dagsläget för tidigt att kunna uttala sig om framtida kostnader.

2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Budgetprocessen

Budgetprocessen för kommunen inleds med en halvdag 10 februari och en annan halvdag 28 april där budgetförutsättningar och styrelsen och nämndernas inspel till budgetberedningen presenteras. Inspelen är sedan underlag i budgetberedningen som pågår i två dagar i början av maj och som är ett förstärkt arbetsutskott i Kommunstyrelsen där alla partiers gruppleddare bjuds in samt presidierna i nämnderna. Underlaget som utarbetas under budgetberedningen beslutas sedan i kommunstyrelsens arbetsutskott för att sedan gå vidare till kommunstyrelsen och för att sedan slutligen beslutas i kommunfullmäktige i juni. Sedan får nämnderna uppdrag att utarbeta och besluta om en budget på programnivå, den beslutade budgeten återrapporteras vid årets första fullmäktige nästkommande år. Budgetuppföljningen sker sedan i respektive nämnd och styrelse varje gång det är sammanträde, detta gäller för såväl förvaltning som bolag. Månadsbokslut presenteras månadsvis den 15 nästkommande månad i kommunen. I månadsbokslutet ingår både ekonomiuppföljning för driftbudget och investeringsbudget. De kommunövergripande målen ses vid behov över och rambudget för styrelser och nämnder såväl som mål och balans och finansieringsbudget beslutas samtidigt av fullmäktige i juni. Bolagens budget för nästkommande år fastställs av styrelsen i slutet av året, året före aktuellt budgetår.

Internkontroll

Kommunfullmäktige har fastställt ett internkontrollreglemente där processen och strukturen för internkontroll regleras. Kommunstyrelsen har därefter fastställt tillämpningsanvisningar för internkontroll. Syftet med dessa är att utveckla internkontrollen i hela kommunkoncernen. Kommunstyrelsens tillämpningsanvisningar har resulterat i att fler har varit delaktiga i framtagande av riskanalyser och att internkontrollplanerna har en mer nära förankring i verksamheten.

Den interna kontrollen sker i fyra steg:

1. Genomförande av en riskanalys
2. Intern kontrollplan för styrelsen/nämnden
3. Kontrollaktiviteter
4. Uppföljning och rapportering



1. Genomförandet av en riskanalys

För att kommunen och de kommunala bolagen ska kunna säkerställa att system och rutiner håller god kvalitet, behöver risker identifieras som påverkar kommunens och bolagens förmåga att utföra sitt uppdrag på ett säkert och tillfredställande sätt. Riskerna värderas och eventuella åtgärder ska genomföras för att minska riskerna. Den riskanalys som görs bygger på erfarenheter, värderingar och den information som finns via myndigheter och media. Analysen blir därför inte fullständigt säker och behöver inte heller vara det då den ändå ger en insikt om var avvikelser sannolikt kan ske.

2. Intern kontrollplan

Nämnden/styrelsen ska varje år anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Internkontrollplan bygger på riskanalysen och antas för innevarande år senast under februari månad av respektive nämnd/styrelse.

Internkontrollplanen ska innehålla:

- Rutin/system
- Risk
- Kontrollmoment
- Kontrollmetod
- Kontrollansvar
- Vem kontrollen utförs av
- Frekvens
- Uppföljning

3. Kontrollaktiviteter

En kontrollaktivitet är upptäckande och riktar sig mot en bestämd risk/kontrollmoment i syfte att motverka, reducera eller eliminera risken. Kontrollaktiviteterna genomförs löpande under året i enlighet med internkontrollplanen.

4. Uppföljning

Varje nämnd och styrelse har en skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämnden/styrelsens verksamhetsområde. Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen ska, med utgångspunkt från antagen plan, rapporteras till nämnden/styrelsen. Uppföljning av de utförda kontrollerna sker minst två gånger per år, medan de risker som bedöms allvarliga rapporteras löpande till nämnd/styrelse.

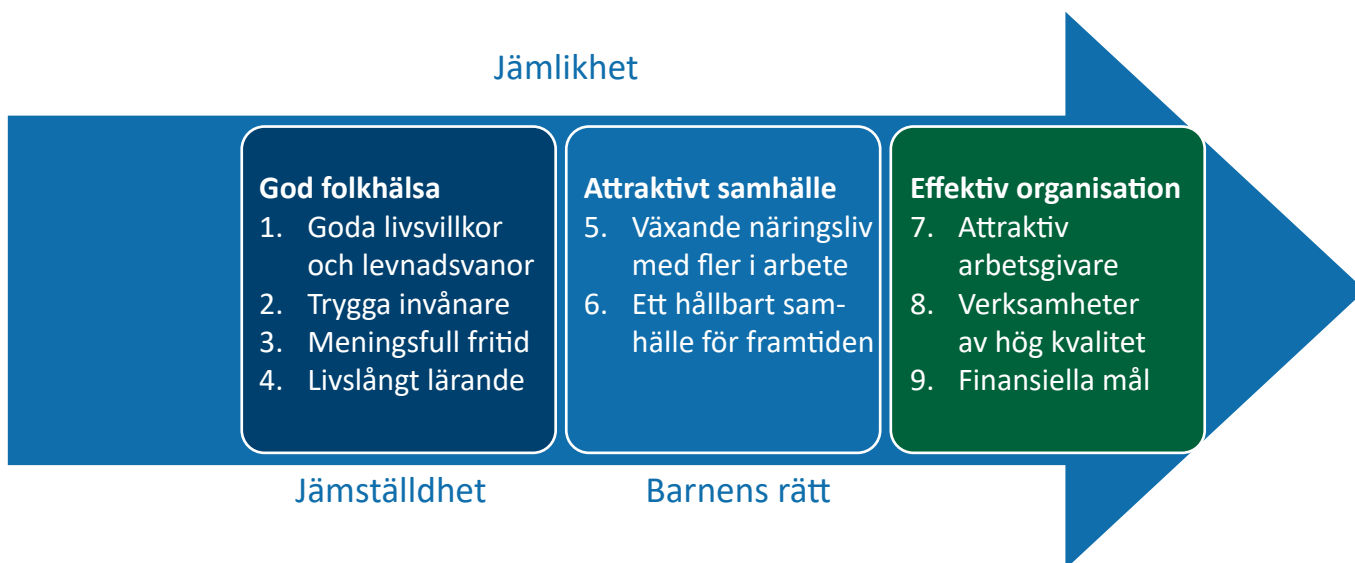


2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktige styr genom de kommunövergripande målområdena och inriktningssmålen. Varje nämnd och styrelse ska prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningssmålen till nämnds- eller styrelsespecifika prioriteringar. Dessa ska vara mätbara och ha en indikator kopplade till sig.

De kommunövergripande målen består av tre fokusområden; Goda livsvillkor (individen), Attraktivt samhälle (samhället) och Effektiv organisation (kommunens interna organisation). Målen pekar ut riktning och prioriterade områden. Målen gäller kommunen såväl som helägda bolag.

Kommunövergripande målområden och mål



För att följa upp de nio målen används indikatorer. Indikatorerna är tydliga och mätbara vilket ska underlätta analysen av måluppfyllelsen. Indikatorerna är oftast även en del i all den offentliga statistik som finns vilket innebär att den går att jämföra mellan kommuner. Indikatorerna ska möjliggöra att statistik kan målsättas och följas upp könsindelad och/eller åldersindelad där det är motiverat. De verksamhetspecifika indikatorerna följs upp på övergripande nivå av fullmäktige och ger en bredare bild av verksamheten samt visar på hur hela kommunkoncernen arbetar med att uppfylla de kommunövergripande målen.

Uppföljning av kommunövergripande mål och indikatorer

Uppföljning av de kommunövergripande målen sker genom nämnders och styrelsers prioriteringar och indikatorer. För att mäta måluppfyllelse görs en samlad bedömning av samtliga indikatorer. Måluppfyllelse bedöms utifrån Kommunfullmäktiges beslutade lägstanivå, vilket innebär att resultatet ska motsvara de 75 procent bästa utfallen i jämförelse med andra kommuner. För indikatorer där det inte finns officiell statistik bedöms måluppfyllelse utifrån nämndens eller styrelsens ambitionsnivå. Saknas statistik för innevarande år bedöms måluppfyllelse utifrån den senaste tillgängliga statistiken vilket innebär att föregående års statistik kan ligga till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelse.

Är en majoritet av indikatorerna uppfyllda resulterar det i att målet är uppfyllt, är en majoritet av indikatorerna delvis uppfyllda så är målet delvis uppfyllt, och så vidare.

Uppföljning av nämnd och styrelse specifika prioriteringar och indikatorer

Varje nämnd och styrelse ska prioritera och bryta ner de kommunövergripande inriktningsmålen till nämnds- eller styrelsespecifika prioriteringar. Prioriteringarna ska vara mätbara och ha en indikator kopplade till sig som speglar verksamhetens uppdrag och är i linje med fullmäktiges ambition inom respektive målområde. Fullmäktige kommer därefter att följa upp målområdena och inriktningsmålen genom nämndernas och styrelsernas indikatorer. Indikatorerna är en del av en helhetsbedömning för att mäta utveckling och måluppfyllelse. Indikatorerna bygger på fakta och officiell statistik. Varje verksamhet utarbetar en verksamhetsplan med aktiviteter som syftar till att uppfylla de nämnds- eller styrelsespecifika prioriteringarna, som i sin tur syftar till att uppfylla de kommunövergripande målen. Måluppfyllelse för nämndernas och styrelsernas målvärden redovisa i procent enligt följande:

Måluppfyllelsen är 80,0%: Ej uppfyllt Måluppfyllelsen är 80,0–99,4%: Delvis uppfyllt
Måluppfyllelsen är ≥99,5%: Uppfyllt

Utöver de finansiella målen som bryts ner och används i nämnder och styrelser finns två finansiella mål som är övergripande i kommunen:

- **Nettokostnadsandelen** ska vara 98 % eller lägre. Nettokostnadsandelen visar hur stor del av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning som används för verksamhetens löpande nettokostnader. Målet är ett led i arbetet med att skapa en god ekonomisk hushållning.

Den ekonomiska ställningen bedöms vara god med en soliditet på 36,4% inklusive ansvarsförbindelsen i kommunen och där snittet i riket föregående år var 29,5% i soliditet och kommunkoncernens soliditet exklusive ansvarsförbindelsen är 44,7% (42,9 % föregående år) och anses också vara god.

Nio av nio mål är uppfyllda och nedan finns alla indikatorer redovisade samt måluppfyllelse för respektive mål för hela kommunkoncernen. De åtta verksamhetsmålen bedöms alla nå sina mål vilket är glädjande. Det övergripande finansiella målet når sitt målvärde och bedöms därför vara uppfyllt. Nettokostnadsandelen är 97,3%, lägre än de 98% som är målet.

God ekonomisk hushållning för bolagen inom kommunkoncernen är lite olika beroende på bolag. I ägardirektiven för respektive bolag anges vad god ekonomisk hushållning innebär för varje enskilt bolag. Det finns ingen budget för den kommunala koncernen och inget gemensamt mål för god ekonomisk hushållning för hela kommunkoncernen. Lycksele Bostäder AB uppfyller ägardirektiven helt och hållet med bland annat ett resultat på 5 mkr. Lycksele Djurpark AB når inte riktigt sina ägardirektiv eftersom bolaget går med ett underskott på -2,1 mkr. Lycksele Avfall och Vatten AB (LAVAB) når upp till god ekonomisk hushållning enligt ägardirektiven med överskott inom alla verksamhetsdelar. Kommersiell verksamhet går med överskott på +1,5 mkr och når avkastningskravet på +0,2 mkr samt förpackningsinsamlingen med överskott på +2,6 mkr. VA går med +2,3 mkr i överskott och avfall med +1,7 mkr i överskott. I övrigt uppfyller bolaget ägardirektiven. Lycksele Airport AB uppfyller inte ägardirektiven fullt ut och har ett underskott på -0,2 mkr. Lycksele Stadshus AB har ett underskott -0,3 mkr i den löpande förvaltningen och har inte riktigt uppnått ägardirektiven då bolaget inte haft finansiella muskler att stötta dotterbolaget Lycksele Djurpark AB. I övrigt har bolaget uppfyllt ägardirektivet. AB Lycksele Industrihus har ett överskott på +2,9 mkr och når upp till samtliga delar av ägardirektiven. Skogs- och Samemuseet AB gör ett överskott på 0,1 mkr och uppfyller de gemensamma ägardirektiven som de båda ägarna (kommunen och regionen) ger bolaget. Kommunalförbundet Lystkom gör ett överskott på 4 mkr.

Vid en sammantagen avstämning av verksamhet och ekonomi utifrån mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning bedöms både verksamhetsmål och finansiella mål vara delvis förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

2.7.1 KF Övergripande målområden: God folkhälsa

2.7.1.1 KF Övergripande inriktningsmål: Goda livsvillkor och levnadsvanor





Kommentar

Målet bedöms vara uppfyllt. Av totalt 12 indikatorer når 7 sitt målvärde.

Förvaltningen har under verksamhetsåret arbetat med förstärkt infrastruktur och rörelseaktiviteter. Färdigställande av Strandpromenaden och fortsatt satsning av Arena Älven konceptet lockar medborgarna till ökad fysisk aktivitet.

Brukarbedömningar inom individ- och familjeomsorgen visar resultat på 84,2 % (över mål). Inom äldreomsorgen ligger andelen hemtjänstbrukare med svåra besvär av ängslan/oro/ångest marginellt över målet (5,22 % vs mål 5 %) men uppfyller kommunfullmäktiges miniminivå, medan särskilt boende visar klart bättre värden (3,7 % vs mål 8 %).

En översyn av platser i förskola och grundskola är genomförd och visar ett överskott av förskole- och grundskoleplatser. Frånvaron i grundskolan är under målet totalt (8,7 % vs mål 10 %) men det varierar mellan skolor, varav Finnbacksskolan och Resursskolan har högre frånvaro. Gymnasieskolan har högre frånvaro än målet (11,3 % vs mål 8 %) och många elever med mer än 10 respektive 30 % frånvaro. Elevupplevd tillgång till elevhälsan är lägre än mål i årskurs 5, 8 och gymnasiets år 2, vilket kopplas till vakanser och underbemanning bland skolsköterskor, även om andra enkätsvar visar mer positiva upplevelser av elevhälsans kontakt.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Invånare 16-84 år som är fysiskt aktiva minst 150 min/vecka, andel (%)	63,4		Ja 
Brukarbedömning individ- och familjeomsorg totalt - förbättrad situation, andel (%)	82,35	84,21	Ja 
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - svåra besvär av ängslan, oro eller ångest, andel (%)	5,43 %	5,22 %	Ja 
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - svåra besvär av ängslan, oro eller ångest, andel (%) svenska kyrkan	10 %	3,7 %	Ja 
Frånvaro grundskolan, andel med mer än 10% frånvaro			Ej aktuell

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Frånvaro gymnasieskolan, andel med mer än 10% frånvaro	10,8	11,3	Nej ●
Elever i åk 5: Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan till exempel skolsköterskan? Andel som svarat "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", (%)	38,6	38,6	Nej ●
Elever i åk 8: Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan till exempel skolsköterskan? Andel som svarat "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", (%)	39,2	39,2	Nej ●
Gymnasieelever i år 2: Hur lätt eller svårt är det att få hjälp av elevhälsan till exempel skolsköterskan? Andel som har svarat "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", andel (%)	33,1	33,1	Nej ●
Informationstillfällen gällande årsredovisning		1	Ja ●
Informationstillfällen för nya ställföreträdare		1	Ja ●
Antalet underkända vattenprov på centrala vattenverket		0	Ja ●

2.7.1.2 KF Övergripande inriktningsmål: Tryggare invånare

Kommentar

Målet trygga invånare är uppfyllt. Av totalt 9 indikatorer är 7 uppfyllda.

Kommunen har en mycket hög trygghetsfaktor och är en av landets tryggaste kommuner att bo och leva i. Samverkansavtal med lokal polis samt god framdrift i de upplevda trygghetsavvikelserna har fått en bra effekt på hela kommunens brottsförebyggande arbete. I medborgarundersökningen uppger 91,5 procent att de känner sig trygga utomhus i sitt bostadsområde när det är mörkt, vilket överstiger målet på 90 procent.

Överförmyndarnämnden når målet om god tillgänglighet i samtliga medlemskommuner. Svarsfrekvensen på den gemensamma telefontiden uppgår under 2025 till 96 procent. Nämnden har under perioden februari-mars haft en utökad bemanning på telefontiden för att säkerställa en god tillgänglighet.

Utbildningsnämnden arbetar för att elever ska känna trygghet och arbetsro. 24,6 procent av elever i årskurs 5 uppger att de "alltid" eller "ofta" har arbetsro (mål 75%), vilket är den lägsta andelen i kommunens enkät. För gymnasiet år 2 uppger 56,1 procent av eleverna att de "alltid" eller "ofta" har arbetsro (mål 80%).

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF minimivå (75% bästa utfallen)
Medborgarundersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel (%)	92,6	91,5	Ja ●
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Information, NKI	80,08		Ja ●
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Rättssäkerhet, NKI	82,71		Ja ●
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Tillgänglighet, NKI	80,52		Ja ●
Elever i åk 5: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Andel som svarat "Alltid" eller "Ofta", (%)	24,6	24,6	Nej ●
Elever i åk 8: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? Andel som svarat "Alltid" eller "Ofta", (%)			Ej aktuell

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Gymnasieelever i år 2: Hur ofta är det arbetsro på lektionerna? "Mycket lätt" eller "Ganska lätt", (%) Andel som har svarat "Alltid" eller "Ofta", andel (%)	56,1	56,1	Ja ●
Svarsfrekvens i procent på den gemensamma telefon tiden	96	96	Ja ●
Andel nöjda kunder i procent	91,7 %	93 %	Ja ●



2.7.1.3 KF Övergripande inriktningsmål: Meningsfull fritid

Kommentar

Målet meningsfull fritid är uppfyllt. Av 7 indikatorer är 5 uppfyllda.

Det finns ett brett och stort utbud av meningsfulla aktiviteter i kommunen. Under året har vår samiska minoritets samordnare bedrivit kulturarbete över samtliga verksamheter inom förvaltningen. Samiska rådet haft flera möten och Skogs- och Samemuseet har genomfört många aktiviteter under aktuella verksamhetsår, samt under specifika tillfällen.

Indikatorn "Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)" har ett utfall på 82,1 procent, vilket bedöms uppfylla kommunfullmäktiges nivå. Indikatorn "Medborgarundersökningen - Bra utbud av friluftsområden i kommunen, andel (%)" överträffar målet med ett utfall på 91,4 procent mot målet 90 procent. Indikatorn "Antal inlägg per månad i sociala medier rörande samiska kulturen och kulturarvet" når exakt maxnivån med två inlägg per månad under 2025, vilket också bedöms motsvara kommunfullmäktiges lägsta nivå på årsbasis.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Antal inlägg per månad i sociala medier rörande samiska kulturen och kulturarvet	2	2	Ja ●
Medborgarundersökningen - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)	90,5	84	Ja ●
Medborgarundersökningen - Bra utbud av friluftsområden i kommunen, andel (%)	91	90,4	Ja ●
Besöksregistrering	37 155	27 813	Nej ●
Statistik		2	Ja ●
Minst 1200 barn i verksamhet	2 063	1 511	Ja ●

2.7.1.4 KF Övergripande inriktningsmål: Livslångt lärande

Kommentar

MMålet livslångt lärande är uppfyllt. Av 11 indikatorer är 9 uppfyllda.

Fortsatt arbetet med expansion och utveckling av Campus Lycksele med en rad olika eftergymnasiala utbildningspaket och möjligheter för olika akademiska studier med möjlighet för studenten att bo kvar och verka vidare i närområdet. Förutom samverkan med en rad olika lärosäten, har en tydlig koppling gjorts till Akademi Norr. Kommunstyrelsen betonar samverkan med flera lärosäten och en tydlig koppling till Akademi Norr. Campus Lycksele har fått nya projektmedel och utvecklingsarbetet fortgår under året.

Biblioteket fortsätter nå en högre utlåningsgrad än det nationella genomsnittet men når inte uppsatt ambitionsnivå inom kommunstyrelsen. Indikatorn Lån från kommunala bibliotek, antal/inv visar 5.38 (mål 6,5) lån per invånare år 2025.












För indikatorn Elever i musik eller kulturskola, invånare, 6–19 år, andel i % (andel/inv) med mål 10 procent år 2026 framgår att andelen minskat något jämfört med föregående år, men att den ändå överträffar den fastställda målnivån.

Utbildningsnämnden jobbar för en likvärdig skola som ser och bygger individen genom tidiga insatser i alla skolformer, och prognosen för 2025 är att kommunfullmäktiges miniminivå uppnås och resultat visar en förbättring jämfört med föregående år.

Under 2024 hade Musikskolan sammanlagt 336 st unika elever i åldern 6-19 år som tog del av Musikskolans undervisning. Procentuellt sett utgör det nästan 16% av

eleverna mellan 6-19 år. Det är en markant ökning jämfört med tidigare år och svaret på den ökningen är den riktade insats som vi har gjort med ökad närvaro ute på skolorna.

Under 2024 hade ovanligt många elever underkända betyg i matematik till följd av att delmoment inte färdigställts. Detta gjorde att en större andel elever än tidigare år kunde komplettera under sommarskolan och uppnå en behörighet till nationellt program. Även om andelen ökade från 66,7 % till ca 80 % efter sommarskolan så är det fortfarande något lägre än tidigare år.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Lån från kommunala bibliotek, antal/inv	5,87	5,38	Ja 
Elever i musik eller kulturskola, invånare, 6 – 19 år, andel i % (andel/inv)	16	15	Ja 
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesprovet i svenska och svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	60	54,5	Nej 
Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	71,6	72,99	Ja 
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%)	33,74		Ja 
Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	83,4	82,3	Ja 
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska som andraspråk, kommunala skolor, andel (%)	31,3	61,9	Ja 
Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	91,5	88,3	Ja 
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	66,7	80,4	Ja 
Elever i åk 3 som klarat alla delar av nationella proven för ämnesprovet i matematik, kommunala skolor, andel (%)	49,6	53,9	Nej 
Mål kompetensutveckling	0	100	Ja 

2.7.2 KF Övergripande målområden: Attraktivt samhälle













2.7.2.1 KF Övergripande inriktningsmål: Växande näringsliv med fler i arbete

Kommentar

Målet ett växande näringsliv med fler i arbete är uppfyllt. Av 12 indikatorer är 10 uppfyllda.

Kommunstyrelsens prioritering att förbättra företagsklimatet bedöms vara uppfyllt. Företagsklimatet återigen förbättrat enligt Svenskt Näringslivs sammanfattande omdöme har förbättrats successivt från 3,88 (2022) via 3,98 (2023) och 4,10 (2024) till 4,39 (2025). Kommunen ligger även högt i Synas tillväxt mätning. Kommunen ska fortsätta att ha en bra och förtroendeskapande dialog med vårt lokala näringsliv.

Trots ej uppnått besöksantal på djurparken har man utöver ordinarie personal 35 säsongsarbetare och 36 feriearbetare under året.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF minimivå (75% bästa utfallen)
Sammanfattande omdöme i Svensk näringslivs enkät	4,01	4,29	Ja 
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Bygglov - Totalt, NKI	83,76		Ja 
Mediantid från planuppdrag till antagande under de två senaste åren, mediantid i månader	16,5	16	Nej 
Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar	12	15	Ja 
Besöksregistrering	37 511	27 813	Nej 
Besöksantal	16 049	15 848	Ja 
Samisk verksamhet	800	1 100	Ja 
Digitala besök	100	100	Ja 
Samevistet i Ramsele	60	0	Ja 
Samarbete med universitet och högskolor	11	9	Ja 
Samverkan med andra aktörer			Ja 
Passagerarstatistik	18 100	17 904	Ja 

2.7.2.2 KF Övergripande inriktningsmål: Ett hållbart samhälle för framtiden









Kommentar

Målet ett hållbart samhälle för framtiden är uppfyllt. Av 9 indikatorer är 6 uppfyllda.

Kommunen har via sitt kommunägda hyresbolag iordningsställt 35 nya lägenheter på Vågen, centralt i Lycksele stad. Ett antal nya villor har byggts på Arkeologivägen och på Nydala strand, och försäljningsmarknaden för bostäder fungerar väl med god rörelse på sålda och köpta fastigheter. Kommunen har påbörjat ett arbete kring marknadens behov av olika attraktiva seniorboenden, likt trygghets boenden, och om detta är ett koncept för tätorten.

Hållbarhetskontoret har fortsatt arbeta med ett aktivt struktur byggande, där Strategin för Agenda 2030 uppdaterats. Vår ungdoms samordnare har bedrivit demokratibete på Tannbergsskolan.

Medborgarundersökningen visar att andelen som anser att "Kommunen är en bra plats att bo och leva på" uppgår till 93,7 procent, och andelen som anser att "Utbudet av gång- och cykelvägar är bra" är 91,4 procent. Indikatorn "Aktuell hållbarhet, kommunpoäng" har däremot ett utfall på 10,24 poäng jämfört med målet 24 poäng. En analys av orsakerna har inletts.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Medborgarundersökningen - Utbudet av gång- och cykelvägar är bra, andel (%)	89,7	91,4	Ja 
Aktuell hållbarhet, kommunpoäng	22,9	10,24	Nej 
Medborgarundersökningen - Kommunen är en bra plats att bo och leva på, andel (%)	95,5	93,7	Ja 
Andel fossilfria arbetsfordon	100	100	Ja 
Minska bolagets CO2 användning med 15% under 2024	222 914		Ja 
Insamlat kommunalt avfall totalt, kg/invånare	398		Ej aktuell
Insamlat matavfall som går till biologisk återvinning inkl. hemkompostering, andel (%)	47		Ja 
Voljär och ombyggnation hägn	5	0	Nej 
Fossila bränslen, utsläpp i ton.	1,1	0	Ja 

2.7.3 KF Övergripande målområden: Effektiv organisation

2.7.3.1 KF Övergripande inriktningsmål: Attraktiv arbetsgivare

Kommentar

Målet attraktiv arbetsgivare för framtiden är uppfyllt. Av 20 indikatorer är 17 uppfyllda.

Kommunen som arbetsgivare arbetar med ett tydligt och attraktivt arbetsgivarskap. HME undersökningarna visar det tydligt att vi har en hög grad av nöjdhet bland våra medarbetare. Indikator utfallen visar att Kommunledningskontoret saknar utfallsdata och Samhällsbyggnad redovisar 79,75 mot målet 85. Båda indikatorer bedöms uppfylla miniminivån.

Hemtjänst redovisar HME-resultat på totalindex 83 och särskilt boende 81,25, båda över mål nivån 80 och inom kommunfullmäktiges miniminivå. För omsorg om personer med funktionsnedsättning samt individ- och familjeomsorg saknas utfallsdata för 2025, men mål nivåer är satta till 80 och bedöms uppfylla miniminivån.

Överförmyndarnämndens verksamhet arbetar med att informera ställföreträdare löpande om möjligheten att skicka in sina redovisningshandlingar digitalt. Andelen digitalt inlämnade års- och sluträkningar uppgår under 2025 till 48 procent.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
HME Kommunledningskontor			Ja ●
HME Samhällsbyggnad		79,75	Ja ●
Kompetensutveckling för samtliga handläggare Myndighet - genomförd extern utbildning	350	175	Ja ●
Kompetensutveckling räddningstjänstens dagpersonal	160	120	Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) hemtjänst äldreomsorg - Totalindex		83	Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) särskilt boende äldreomsorg - Totalindex		81,25	Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) omsorg om personer med funktionsnedsättning - Totalindex			Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) individ- och familjeomsorg - Totalindex			Ja ●

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Heltidsarbetande månadsavlönade inom omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning, andel (%)	74,02		Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) förskola - Totalindex			Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) grundskola och förskoleklass - Totalindex			Ja ●
Medarbetarengagemang (HME) gymnasieskola - Totalindex			Ja ●
Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal grundskola åk 1-9, andel (%)	85,7	85,7	Ja ●
Lärare med pedagogisk högskoleexamen i kommunal gymnasieskola, andel (%)	65,9		Nej ●
Heltidstjänster i förskolan med förskollärarexamen, kommunal regi, andel (%)	23	23	Nej ●
Digitalt inlämnade slut- och årsräkningar	45	48	Ja ●
Andel granskade årsräkningar	91	97	Ja ●
Arbetsmiljö	9	20	Nej ●
Ökad kompetens		4	Ja ●
Hållbart medarbetarengagemang (HME)	85	78	Ja ●

2.7.3.2 KF Övergripande inriktningsmål: Verksamheter av hög kvalitet

Kommentar

Målet bedöms som uppfyllt då 15 indikatorer av totalt 18 når sitt målvärde.

Verksamheterna visar generellt god måloppfyllelse 2025 med styrkor i bemötande, service, samverkan och rättssäker handläggning. Flera indikatorer ligger över mål eller minst på kommunfullmäktiges miniminivå. I de genomförda medborgarundersökningarna kan man se vilka utvecklingsområden som finns att arbeta vidare med. Myndighets enheten fick senast en mycket framskjutande plats, sett ur ett nationellt perspektiv. Förbättringsområden identifieras inom den digitala utvecklingen för att arbeta med ett effektivt och samverkande mottagande. Medborgarundersökningen visar att 91 % upplever bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson.

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Medborgarundersökningen - Bra bemötande vid kontakt med tjänsteperson i kommunen, andel (%)	90	91	Ja ●
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt - Kompetens, NKI	80,68		Ja ●
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Brandskydd - Totalt, NKI			Ej aktuellt
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Livsmedelskontroll - Totalt, NKI	76,03		Ja ●
Samverkande specialistfunktioner	7	7	Ja ●
Kvalitetsindex äldreomsorg	60,73		Ja ●
Kvalitetsindex ekonomiskt bistånd	15,19		Ej aktuellt
Kvalitetsindex LSS boende och daglig verksamhet	100		Ja ●
Personalkontinuitet, antal personal som en hemtjänsttagare möter under 14 dagar, medelvärde	18 %		Ja
Länsstyrelsens granskning	4	5	Ja ●
Öka samverkan emellan förvaltning och de kommunägda bolagen			Ja ●

	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Indikatorer			
Lycksele Stadshus AB ska följa upp om dotterbolagen genomfört revisionens rekommendationer vid granskning av dotterbolagen 2 gånger per år vid ägarsamråd			Ja ●
Kvalitetssäkra aktuella dokument			Ja ●
Lycksele Stadshus AB ska 2 gånger per år genomföra ägarsamråd med dotterbolagen			Ja ●
Tillse att alla nödvändiga styrdokument finns och är aktuella för koncernen			Ja ●
Lycksele Stadshus AB ska varje år upprätta ägardirektiv till dotterbolagen			Ja ●
Kundnöjdhet	84		Nej ●

2.7.3.3 KF Övergripande inriktningsmål: Finansiella mål

Kommentar

Det finns ett övergripande finansiellt mål om att nettokostnadsandelen ska vara högst 98% av skatter och bidrag. Det motsvarar för Lycksele kommun ett resultat på cirka +23 mkr och utfallet visar på ett överskott på +30,4 mkr vilket motsvarar en nettokostnadsandel på 97,3 %. Det övergripande finansiella målet bedöms därför vara uppfyllt och helheten har alltid företräde framför de olika delarna in form av övriga indikatorer.

Det finns sedan 16 andra indikatorer där 11 når sitt målvärde, även dessa anses vara uppfyllt då en majoritet av indikatorerna är uppfyllda. Både det övergripande finansiella målet och delarna med de 16 andra indikatorerna når sina målvärden och därför anses det finansiella målet helt uppfyllt.

	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Indikatorer			
Nettokostnad som andel av skatt och generella statsbidrag kommun, (%)	101,08	97,3	Ja ●
Avvikelse driftbudget	3 987	123 079	Nej ●
Avvikelse investeringsbudget	-2 162	70 687	Ja ●

Indikatorer	Utfall 2024	Utfall 2025	Uppfyller KF miniminivå (75% bästa utfallen)
Kostnadstäckningsgrad räddningstjänsten förebyggande arbete – Lagen om skydd mot olyckor och lag om brandfarliga och explosiva varor.	140 %	90 %	Ja ●
Kostnadstäckningsgrad – livsmedelskontroll och animaliska biprodukter	40	63	Nej ●
Kostnadstäckningsgrad - Plan- och bygglagen	94	84	Ja ●
Kostnadstäckningsgrad - Miljöbalkens tillsynsområde (exkl naturvård och hälsoskydd)	66	71	Ja ●
Kostnadstäckningsgrad - Alkohol, tobak, läkemedel	90	76	Ja ●
Avvikelser från budget		4 155 000	Ja ●
Andel av omsättning i kommunkoncernen			Ja ●
Budgetföljsamhet			Ja ●
Finansiellt mål för kommersiell verksamhet	161 700	1 482 000	Ja ●
Ekonomisk redovisning	0	20	Nej ●
Ekonomisk redovisning		20	Ej aktuell
Ekonomisk redovisning	011 000 098		Ja ●
Ökad försäljning		0	Nej ●
Resultat efter finansnetto			Ja ●

2.8 Balanskravsresultat

Balanskravsutredning (mkr)	2025	2024
Årets resultat	30,4	-5,8
-Reducering av realisationsvinster	-2,2	-0,6
+justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-
+realiserade förluster i värdepapper	-	-
-realiserade vinster i värdepapper	-	-
-Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	28,2	-6,4
-reseservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	6,4
Balanskravsresultat	28,2	0,0

2025 års balanskravsutredning visar på ett positivt balanskravsresultat som uppgår till +28,2 mkr. Balanskravsutredningen utgår från årets resultat som uppgår till +30,4 mkr. Det har sedan gjorts en reduktion av samtliga realisationsvinster på -2,2 mkr. Balanskravsresultatet blir då +28,2 mkr och eftersom balanskravsresultatet är positivt föranleder det ingen särskild åtgärd. Resultatutjämningsreserven (RUR) är ett verktyg för att spara överskott under goda konjunkturår för att täcka underskott under sämre tider, i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. RUR har dock avvecklats från och med räkenskapsåret 2024 och ersätts av nya resultatreserv, men befintliga RUR-medel får nyttjas fram till 2033.

I de lokala riktlinjerna för resultatutjämningsreserv (RUR) behöver två kriterier vara uppfyllda:

1. Medel från resultatutjämningsreserv får endast disponeras då kommunens balanskravsjusterade resultat är negativt och får endast användas för att nå upp till ett balanskravsjusterat nollresultat. Disponering kan endast ske med maximalt det belopp som finns reserverat i resultatutjämningsreserven.

2. Förändringen av årets underliggande skatteunderlag för riket understiger den genomsnittliga skatteunderlagsutvecklingen för riket de senaste tio åren.

Resultatutjämningsreserven uppgår till 55,1 mkr. Det är en betryggande reserv och innebär att kommunen står väl rustad för att möta framtiden.

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Personalkostnader och personalsammansättning

Personalkostnader (mkr)	2025	2024
Arvoden till förtroendevalda	4,1	4,1
Löner till personal	640,0	609,5
Kostnadsersättningar och dyl	4,9	4,7
Sociala avgifter (exkl löneskatt på pensioner)	199,3	189,6
Pensionskostnader (inkl löneskatt)	73,8	107,6
Totalt	922,1	915,5

Sjukfrånvaro uppdelat på ålder (%)	2025	2024
-29 år	7,8 %	7,9 %
30 -49 år	6,1 %	7,2 %
50 - år	7,8 %	8,1 %

Personalsammansättning (medelantal anställda)

Verksamhetsområde	Kvinnor	Män	2025	2024	2023
För- och grundskola	285,6	65,1	350,7	353,4	369,8
Individ- och familjeomsorg	138,9	103,4	242,3	249,4	246,8
Kommunledningskontoret	63,9	29,6	93,5	94,2	93,4
Samhällsbyggnad	76,0	64,9	140,9	140,3	138,7
Stöd, vård och omsorg	261,0	133,8	394,8	387,1	371,7
Utbildningscentrum	113,5	71,7	185,3	170,2	142,5
Totalt	938,9	468,6	1 407,5	1 394,7	1 362,9

Arvodet till förtroendevalda fortsätter att stabilt vara 4,1 mkr. Där har inga förändringar skett i den politiska organisationen och då ändras inte heller kostnaderna. Kostnadsersättningar ökar marginellt till 4,9 mkr, här redovisas bland annat friskvårdsbidraget som är 2500 kr per anställd och år. Nu varierar det en del om våra medarbetare tar ut det och vilka belopp men ambitionen är att det ska nyttjas för att på så vis få friskare medarbetare och som en del i att vara en attraktiv arbetsgivare.

Personalkostnaderna ökar med 7 mkr mellan åren vilket är förhållandevis lite med tanke på att den årliga lönerevisionen är runt 25 mkr. Men vid en närmare analys av siffrorna så ökar utbetalda löner med 30,5 mkr exklusive sociala avgifter vilket stämmer väl med ökat antal anställda samt en lönerevision. Det som drar ner personalkostnaderna är lägre pensionskostnader, -33,8 mkr som beror på en normaliserad inflation och som får full effekt detta år. Det här är något att hålla ögonen på i framtiden då våra personalkostnader inte kan öka i den här takten eftersom inte intäkterna hänger med och pensionskostnaderna inte kan minska så mycket mer då inflationen i dagsläget är på en normal nivå.

Sjukfrånvaron fortsätter att minska till 7,1% från 7,7% föregående år. Särskilt glädjande är att kvinnors sjukfrånvaro minskar med -0,9 procentenheter under året. Sjukfrånvaron uppdelat på ålder sjunker över hela linjen. Medelantalet anställda har ökat med 13 stycken under perioden till totalt 1407,5 anställda. Den största ökningen av antalet medarbetare sker inom Utbildningscentrum som har 15 stycken fler anställda eller +8,8% men där också antalet elever har också ökat de senaste åren. Det är samma ökningstakt som de senaste åren om man bortser ifrån en omorganisation som skedde år 2024 där elevhälsan helt och hållet organiseras under verksamhetsområde Utbildningscentrum men hjälper alla elever inom skolan. 14 tjänster flyttade i och med detta från För- och grundskolan till Utbildningscentrum. Andelen sjukfrånvaro 60 dagar eller längre fortsätter att vara stabilt runt 45% av all sjukfrånvaro.

Sjukfrånvaro (%)	2025	2024
Kvinnor	7,7 %	8,6 %
Män	5,7 %	5,8 %
Totalt	7,1 %	7,7 %

Sjukfrånvaro, arbetsmiljö och kompetensutveckling

Under pandemin ökade sjukfrånvaron markant, främst till följd av ökad arbetsbelastning, osäkerhet och förändrade arbetsvillkor. Under 2025 har sjukfrånvaron minskat, vilket indikerar en successiv återhämtning både i samhället i stort och inom Lycksele kommun som arbetsgivare. Den tydligaste minskningen återfinns inom verksamhetsområdena Stöd, vård och omsorg samt För- och grundskola. Detta bedöms vara ett resultat av ett mer systematiskt arbetsmiljöarbete samt utvecklade rehabiliterings-

insatser. Trots den positiva utvecklingen finns fortsatt utmaningar, särskilt avseende psykisk ohälsa bland yngre medarbetare. Ohälsotalen är relativt höga i denna grupp och domineras av stressrelaterad och psykisk ohälsa. Detta innebär ett behov av fortsatt fokus på förebyggande arbetsmiljöarbete och tidiga insatser, med särskild inriktning på att stärka unga medarbetares förutsättningar för ett hållbart arbetsliv.

Under 2025 har kommunen genomfört flera kompetenshöjande insatser i syfte att stärka arbetsmiljön, ledarskapet och verksamheternas kvalitet. Bland annat har arbetsmiljöutbildning, OSA-utbildning och friskfaktorsutbildning genomförts för chefer och skyddsombud. Med stöd av medel från Omställningsfonden har riktad kompetensutveckling genomförts inom flera verksamhetsområden, däribland undersköterskeutbildning för vårdbiträden samt C-körkortsutbildning för deltidsbrandmän. Därutöver har rekryteringsutbildningar, workshops inom hållbart arbetsliv och ledarforum genomförts. APT-kit har även tagits fram för att stödja dialog, delaktighet och struktur i arbetsmiljöarbetet. Sammantaget utgör dessa insatser en del av kommunens långsiktiga arbete för att säkerställa god arbetsmiljö, kompetensförsörjning och hållbara arbetsvillkor.

Sjukfrånvaro 60 dagar eller längre (%)	2025	2024
Andel i sjukfrånvaro i %	44,8 %	44,9 %



2.10 Förväntad utveckling

Säkerhet

Totalförsvaret med mål att vara i balans 2030 har under året varit vägledande för arbetet med att förbereda kommunens verksamheter och bolag. Med stöd i kontinuitetsarbetet är vi en del i Energimyndighetens projekt "Robust kommun" där investeringsstöd erhållits för fortsatt beredskapshöjande investeringar. Krisledningsorganisationen har under året utmanats i bland annat drivmedelsbrist och befolkningsrörelser i samverkan på både lokal och regional nivå. Beredskapsarbetet har involverat flera samhällsviktiga aktörer för lokal samverkan vid störning, kris eller krig. Under 2026 kommer en del av arbetet att fortsatt arbeta med näringslivet och företagens betydelse vid störda förhållanden.

Under 2026 kommer arbetet fokuseras mycket mot NIS-2, speciellt på cybersäkerhet. Vi avser fortsätta vårt arbete med riskanalyser och åtgärdsplanering för att stärka kommunkoncernens säkerhet i våra viktiga system. NIS-2 medför långtgående krav på kommunens förmåga till incidentrapportering/hantering och förebyggande aktiviteter såsom säkerhetsåtgärder, säkerhet och beredskapsplanering. Kommunen kommer fortsatt arbeta vidare med övriga områden som rör säkerhet och som anges i 2:4 överenskommelsen, utöver cybersäkerhetslagen. Det kan medföra investeringar i säkra åtgärder under året (fysiska och digitala). Utbildningskraven kommer stegas upp, vilket medför ett särskilt fokus på utbildning av personal med särskilt urval mot nyckelfunktioner avseende informations och cybersäkerhet. Vi avser också att fortsättningsvis vara en aktiv samverkanspart regionalt i länsstyrelsens regi, i region 10 och med Lystkom och dess medlemskommuner under 2026.



Demografi och demografisk utveckling

Lyckseles befolkningsprognos (framtagen av kommunen med stöd av Statisticon) visar att befolkningen väntas fortsätta minska – totalt med omkring 400 personer fram till 2033. Kommunen har redan en hög andel äldre och prognosen pekar på en måttlig ökning av de äldsta invånarna under de kommande tio åren. Medelåldern är högre än i riket och väntas stiga något, framför allt som en följd av lågt barnafödande. Sammantaget innebär detta att försörjningsbalansen förändras och att verksamheter behöver anpassas till nya behov över tid.

Den arbetsföra befolkningen bedöms minska marginellt de kommande tio åren, men utvecklingen ser olika ut i olika åldrar: gruppen 19–24 år väntas öka något samtidigt som 45–64 år minskar. Det påverkar kommunens långsiktiga förutsättningar för kompetensförsörjning, rekrytering och bemanning, inte minst i välfärdens verksamheter.

Utvecklingen inom äldreområdet är samtidigt komplex. Behovet av hemtjänst och plats i särskilt boende styrs inte enbart av ålder, utan även av hälsa, funktionsförmåga och individuella behov. Kostnadsutvecklingen påverkas dessutom av hur behoven är fördelade geografiskt i kommunen. När brukare bor utspridd kan insatserna bli mer resurskrävande, bland annat genom längre restider och svårare planering, vilket kan påverka både kostnad och bemanning.

Parallellt med detta fortsätter barnkullarna att minska. Antalet födda barn bedöms sjunka jämfört med de senaste tio åren, och detta har redan börjat märkas i förskolan där antalet platser minskats med över 150 under de senaste fem åren. Trots det finns fortfarande ett visst överutbud av platser, vilket skapar möjlighet att renovera tre större förskolor. När renoveringarna är klara kan det, om trenden håller i sig, finnas behov av ytterligare anpassningar i förskolestrukturen. Skolan påverkas i nästa steg när elevunderlaget minskar.

Sammantaget innebär den demografiska utvecklingen att kommunen behöver arbeta med flexibilitet i både lokaler och personalresurser. När behoven minskar i vissa verksamheter och ökar eller förändras i andra – exempelvis mellan förskola/skola och äldreomsorg – behöver planering och omställning kunna ske i takt med utvecklingen, för att använda resurser effektivt och samtidigt säkerställa kvalitet i välfärden.

3. Finansiella rapporter

3.1 Resultaträkning

Belopp i mkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	Not 3	499,8	469,2	275,0	262,7
Verksamhetens kostnader	Not 4	-1 457,9	-1 441,7	-1 296,4	-1 295,3
Av- och nedskrivningar	Not 5	-87,0	-80,0	-47,2	42,6
Verksamhetens nettokostnader		-1 045,1	-1 052,5	-1 068,6	-1 075,2
Skatteintäkter	Not 6	692,4	671,1	692,4	671,1
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	406,2	392,6	406,2	392,6
Verksamhetens resultat		53,5	11,2	30,0	-11,5
Finansiella intäkter	Not 8	4,5	6,4	6,0	7,8
Finansiella kostnader	Not 9	-13,6	-12,4	-5,6	-2,1
Resultat efter finansiella poster		44,4	5,2	30,4	-5,8
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat		44,3	5,2	30,4	-5,8

Kommunen redovisar ett starkt ekonomiskt resultat med ett överskott på +30,4 mkr, vilket innebär en betydande förbättring mot föregående års underskott på -5,8 mkr. Intäkterna ökar med 12,3 mkr vilket är 4,6% högre än föregående år. Här finns bland annat bidrag från Skolverket på 27,5 mkr. Bidrag från Socialstyrelsen 13,7 mkr och barnomsorgsavgifter på 9,9 mkr för att nämna några typer av intäkter. Verksamhetens kostnader har mellan åren bara ökat med 0,9 mkr och det är den största anledningen till det goda resultatet. Föregående år ökade kostnaderna med hela 86 mkr. Pensionskostnaderna inklusive löneskatt har minskat mellan åren med 33,8 mkr, vilket är det största bidraget till att hålla kostnaderna på i stort sett samma nivå. I övrigt har verksamheten haft ett starkt fokus på kostnadseffektivitet i hela organisationen där alla medarbetare bidrar till det goda resultatet. Avskrivningarna ökar med 4,6 mkr till följd av stora investeringar samt införandet av finansiell leasing. Finansieringen i form av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning är under året -1,2 mkr (+7,7 mkr föregående år) lägre än vad som budgeterats och det är första gången på många år som det är lägre än vad som budgeterats trots en positiv befolkningsutveckling. Kommunen har under året inventerat sina hyresavtal för lokaler

vilket resulterat i att tre fastigheter som kommunen hyr av LYBO från och med detta år klassificeras som finansiell leasing i redovisningen. Det innebär att verksamhetens kostnader minskar i resultaträkningen medan finansiella kostnader och avskrivningar ökar i motsvarande grad. Att kommunens finansiella kostnader har ökat från 2,1 mkr till 5,6 mkr beror helt och hållet på införandet av finansiell leasing i redovisningen.

I den sammanställda redovisningen ingår, förutom kommunens egen verksamhet, även de verksamheter som bedrivs i företagsform, där kommunen äger minst 20 procent eller har ett betydande ekonomiskt inflytande. I den sammanställda redovisningen elimineras intäkter, kostnader, fordringar och skulder mellan de olika enheterna för att ge en bild av hur man tillsammans, som en enda enhet, förhåller sig till omvärlden. Det som då plockas bort är t.ex. under året lämnade och mottagna bidrag, kostnader och intäkter för hyror samt kundfordringar och leverantörsskulder mellan de olika ingående enheterna. Den kommunala koncernen har inte förändrats under året. Kommunkoncernen gör ett överskott på +44,3 mkr (+5,2 mkr föregående år). Där kommunen och Lycksele Bostäder AB, AB Lycksele industrihus, Lycksele Avfall och Vatten AB, Skogs- och samemuseet i Lycksele AB och Lystkom bidrar till det goda resultatet.



3.2 Balansräkning

Belopp i mkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	Not 11	0,1	0,6	0,1	0,6
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekn.anlägg.	Not 12	1 189,8	1 186,7	561,9	515,7
Maskiner och inventarier	Not 13	199,2	171,7	101,5	86,5
Övriga materiella anl.tillg.	Not 14	3,1	0,4	3,1	0,4
Finansiella anläggningstillgångar	Not 15	13,4	13,9	43,0	43,1
Summa anläggningstillgångar		1 405,6	1 373,3	709,6	646,3
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd	Not 16	20,3	18,6	20,0	18,3
Fordringar	Not 17	126,8	138,4	112,2	118,0
Kortfristiga placeringar	Not 18	1,6	1,6	-	-
Kassa och bank	Not 19	104,1	82,9	63,3	62,4
Summa omsättningstillgångar		252,8	241,5	195,5	198,7
Summa tillgångar		1 658,4	1 614,8	905,1	845,0
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Eget kapital vid årets början	Not 20	691,3	686,1	545,3	551,1
Justering eget kapital	Not 34	6,4		-1,2	
- Varav resultatutjämningsreserv		55,5	61,9	55,5	61,9
Årets resultat		44,3	5,2	30,4	-5,8
Eget kapital vid årets slut		742,0	691,3	574,5	545,3
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)		55,5	55,5	55,5	55,5

Belopp i mkr		Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar till pensioner	Not 21	14,4	15,2	14,4	15,2
Övriga avsättningar	Not 22	11,5	8,8	-	-
Summa avsättningar		25,9	24,0	14,4	15,2
SKULDER					
Långfristiga skulder	Not 23	617,0	629,7	95,5	71,9
- varav skuld för investeringsbidrag		53,5	53,0	53,5	53,0
Kortfristiga skulder	Not 24	273,6	269,8	220,7	212,6
Summa skulder		890,6	899,5	316,2	284,5
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 658,4	1 614,8	905,1	845,0
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	Not 25	244,6	249,7	244,6	249,7
Ställda säkerheter	Not 26	90,1	82,9	609,0	612,9
Summa panter och ansvarsförbindelser		334,7	332,6	853,6	862,69
Förvaltade fonder	Not 33	0,6	0,8	0,6	0,8

Kommunen har under året ändrat redovisningsprincip för bredbands anslutningsavgifter samt infört finansiell leasing av fastigheter vilket påverkat vissa poster i kommunens balansräkning avsevärt.

Kommunen har fortsatt gjort stora investeringar vilket också syns i balansräkningen där framförallt mark, byggnader och tekniska anläggningar ökar med +46,2 mkr (+34,1 mkr föregående år). Fordringarna har även i år fortsatt att minska med cirka -6 mkr (-31,5 mkr föregående år). Det finns inga kort-fristiga placeringar utan alla medel finns nu under kassa bank som ökat med +0,9 mkr (-51,3 föregående år). Det är framförallt ett betydligt högre resultat än föregående år som gör att kassa och bank återhämtar sig från föregående år. Långfristiga skulder ökar med 23,6 mkr varav skuld för förutbetalda offentliga investeringsbidrag står för 53,5 mkr av totalt 95,5 mkr och där merparten avser bredbandsutbyggnad. Den andra delen av långfristiga skulder består av långfristig leasingskuld som totalt uppgår till 42,0 mkr (12,3 mkr föregående år). Ökning av leasingskuld är helt hän-förlig till införandet av finansiellt leasade fastigheter som nu redovisas nu som en anläggningstillgång i kommunens räkenskaper samt som en långfristig skuld. Förutbetalda anslutningsavgifter för bredband redovisades år 2024 och tidigare som en lång-

fristig skuld på 6,6 mkr. Enligt kommunens nya bedömning så skall dessa anslutningsavgifter inte periodiseras vilket innebär att årets anslutningsavgifter redovisas som en intäkt i resultaträkningen och tidigare års anslutningsavgifter är korrigerade mot ingående eget kapital. Kommunen har inga lån i banker eller kreditinstitut. Den stora ökningen av kommunens långfristiga skulder beror helt och hållet på ändrad redovisningsprincip vid införandet av finansiell leasing. Kortfristiga skulder ökar med +8,8 mkr (-23,8 mkr föregående år) och ökningen beror till största del på +7,6 mkr i högre leverantörsskulder. Det pågår ett arbete med att avsluta förvaltade fonder och stiftelser men det är en lång process.

Kommunkoncernen har en stark balansräkning. Anläggningstillgångarna har ökat med +32,3 mkr (+132,0 mkr föregående år) under året vilket är betydligt lägre ökningstakt än tidigare år. Det innebär att framförallt Lycksele Bostäder AB och AB Lycksele Industrihus har möjlighet att öka sin kassa för att på så vis hålla en högre egenfinansieringsgrad på framtida investeringar alternativt amortera på lån. Kassa/bank har ökat med +21,2 mkr i kommunkoncernen under perioden.

3.3 Kassaflödesanalys

Belopp i mkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		44,3	5,2	30,4	-5,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 28	90,2	86,5	47,7	44,9
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 29	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Poster som redovisas i annan sektion	Not 30	-0,9	-1,3	-2,1	-0,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		132,8	89,1	74,7	37,1
Förändring av periodiserade anslutningsavgifter och investeringsbidrag		1,3	3,0	0,5	2,4
Förändring av kortfristiga fordringar		11,6	21,6	5,8	31,5
Förändring av förråd och varulager		-1,7	-0,5	-1,7	-0,5
Förändring av kortfristiga skulder		3,8	-45,5	8,1	-33,9
Kassaflöde från den löpande verksamheten		147,3	67,7	87,4	36,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-	-	-	-
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-125,4	-209,7	-87,3	-84,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		8,8	2,6	5,8	2,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,5	-	-	-
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-	-2,6	-	-1,2
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-117,4	-209,7	-81,5	-83,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		7,0	87,0	-	-
Amortering av låneskulder		-12,5	-1,6	-	-
Amortering av skulder för finansiell leasing		-3,0	-4,5	-5,0	-4,5
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-8,5	80,9	-5,0	-4,5

Belopp i mkr	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2025	2024	2025	2024
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-
Årets kassaflöde		21,2	-61,3	0,9	-51,3
Likvida medel vid årets början		84,5	145,8	62,4	113,7
Likvida medel vid årets slut		105,7	84,5	63,3	62,4

Likvida medel definieras som kassa, banktillgodohavanden och kortfristiga placeringar

Kommunen uppvisar ett positivt kassaflöde på +0,9 mkr att jämföra med budgeterat kassaflöde på -13,5 mkr. Årets resultat är +7,4 mkr bättre än budgeterat och förstärker kassaflödet med motsvarande belopp. Förändring av kortfristiga fordringar ökar kassaflödet med 5,8 mkr samt förändring av kortfristiga skulder ger +8,1 mkr i kassaflödet. Förändringar av kortsiktiga fordringar och skulder så kallat rörelsekapital förändras mellan åren men förutsätts i balans och finansieringsbudgeten vara på samma nivå under året då det är svårt att förutse dessa flöden. Investeringsutgifterna budgeterades till 82,8 mkr men slutade efter beslut i kommunfullmäktige på 87,3 mkr men denna ökning kompenseras i kassaflödet av försäljning av materiella anläggningstillgångar på 5,8 mkr. Kassaflödet måste fortsatt beaktas och diskuteras i beredningar av både resultatbudget och investeringsbudget för att det ska vara på önskad nivå.

Årets kassaflöde i kommunkoncernen är positivt och uppgår till +21,2 mkr där Lycksele Bostäder AB står för det största bidraget. Under året har 7 mkr tagits upp i nya lån och 12,5 mkr amorterats. Dessutom har 3,0 mkr amorterats på skulder för finansiell leasing. Det har under året varit en förhållandevis låg nyupplåning trots 125,4 mkr i investeringar i kommunkoncernen.

3.4 Driftredovisning

Totalt för kommunen	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
	2025	2025	2025	2024	2024	2024
Skatteintäkter	698,1	692,4	-5,7	671,8	671,1	-0,7
Kommunal utjämning och gen. Stadsbidrag	401,7	406,2	4,5	384,2	392,6	8,4
Finansnetto	2,6	4,4	1,8	1,5	5,9	4,4
Styrelse och nämnder	-1 042,5	-1 048,8	-6,3	-1 006,8	-1 031,8	-25,0
Resultatenheter	0,0	0,7	0,7	0,0	-3,6	-3,6
Avskrivningar utanför resultatenheter	-19,0	-23,4	-4,4	-18,0	-18,7	-0,7
Pensioner, ansvarsförbindelse och avsättningar	-20,3	-17,6	2,7	-26,7	-28,0	-1,3
Internränta inkl OH i resultatenheter	9,0	9,1	0,1	8,9	8,9	0,0
Bidrag till kommunala bolag	-6,6	-9,0	-2,4	-3,5	-8,4	-4,9
PO pålägg (nuvarande tjänstepensioner)	0,0	10,9	10,9	-	-	-
Övrigt utanför driftbudgeten	0,0	6,2	6,2	0,0	-3,2	-3,2
Årets resultat (Mkr)	11,4	-5,8	-17,2	18,5	30,5	12,0

Årets resultat visar på ett överskott på 30,4 mkr (-5,8 mkr föregående år). Finansieringen i form av skatter och bidrag har under året minskat med -1,2 mkr (+7,7 mkr föregående år) och det är första gången på många år att det är lägre än vad som budgeterats. Nämnderna har underskott på sammanlagt -6,3 mkr (-25 mkr föregående år) och resultatenheterna går med överskott på +0,7 mkr (-3,6 mkr föregående år), totalt underskott i verksamheten uppgår till -5,6 mkr (-28,6 mkr föregående år) vilket är ovanligt lågt i ett historiskt sammanhang. Lägre pensionskostnader för nuvarande intjänande av tjänstepensioner bidrar med ett överskott på +10,9 mkr. Där har prognoserna för årets kostnader under hela året minskat allt eftersom året gått. Övrigt utanför driftbudgeten har ett överskott på +5,5 mkr. Där ingår försäljningar av anläggningstillgångar så som pistmaskin, brandbil och en bostadsrätt, totalt 3,2 mkr. Här finns också upplösning av investeringsbidrag på 0,8 mkr. Bidragen upplöses i samma takt som avskrivningarna sker. Finansiell leasing av fastigheter ökar raden "övrigt utanför driftbudget" med ca 2 mkr..

Nämnderna

Styrelsen och nämnder	Budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
	2025	2025	2025	2024	2024	2024
Kommunstyrelsen	122,4	123,1	-0,7	120,7	124,7	-4,0
Utbildningsnämnden	421,5	420,7	0,8	406,2	406,8	-0,5
Socialnämnden	466,1	474,2	-8,1	449,3	471,6	-22,3
Myndighetsnämnden	26,7	26,5	0,2	25,0	24,8	0,2
Kommunfullmäktige	4,3	2,9	1,4	4,1	2,6	1,5
Överförmyndarnämnd	1,5	1,5	0,0	1,4	1,4	0,0
Totalt (Mkr)	1 042,5	1 048,8	-6,3	1 006,8	1 031,8	-25,0

Kommunstyrelsen verksamheter visar ett underskott med -0,7 mkr. Utfallet motsvarar 101% av årsbudgeten. Jämfört med 2024 så är utfallet 1,6 mkr lägre, vilket motsvarar 1%. Gata/park redovisar en negativ budgetavvikelse på -1,4 mkr, främst till följd av höga kostnader för vintervägunderhåll samt oplanerade broreparationer. Idrotts- och fritidsanläggningarna visar ett underskott på -1,1 mkr. Trots ökade intäkter i badparken och simhallen bidrar Bocksliden (-0,7 mkr), med ökade driftkostnader och akuta reparationer, samt ishallen (-0,8 mkr), där höjd internhyra inte budgeterats, till det negativa utfallet. Allmän fritidsverksamhet redovisar ett överskott på +0,4 mkr, främst eftersom alla budgeterade bidrag inte har sökts, medan riktade medel mot ensamhet bland äldre har nyttjats fullt ut. Gemensam verksamhet visar ett överskott på +1,0 mkr, huvudsakligen beroende på vakanshållning.

Utbildningsnämnden redovisar ett överskott på +0,8 mkr och en budgetavvikelse på + 0,19 % för år 2025. Föregående år blev resultatet - 0,5 mkr (-0,12 %). I nämndens verksamheter var personalkostnaderna sammanlagt 9,9 mkr högre än budgeterat och övriga kostnader var totalt 6,9 mkr högre än väntat. Nämndens utökade kostnader kompenseras av ett intäktsöverskott på +17,4 mkr under 2025, främst i form av mer statsbidrag än budgeterat. Förskolan går med ett underskott på -1,2 mkr 2025, främst på grund av högre kostnader för specialpedagogik och köpta skolplatser. Minskande barnantal framöver kräver fortsatt anpassning av verksamheten. Grundskolan redovisar ett mindre överskott på +0,3 mkr. Högre personalkostnader vägdes upp av större statsbidrag och intäkter från undervisning till andra kommuner, men fortsatt höga personalkostnader, osäkra statsbidrag och minskande elevantal innebär ekonomiska risker. Gymnasiet har ett underskott på -2,7 mkr. Trots överskott från interkommunala platser belastades resultatet av ökade personalkostnader och högre kostnader för undervisning och läromedel. Anpassningar planeras under 2026 för att bromsa kostnadsökningen.

Socialnämnden går med ett underskott på -8,1 mkr eller en budgetavvikelse på -1,73%. Stöd, vård och omsorg redovisar 2025 ett underskott på -22,4 mkr, där äldreomsorgen står för den klart största negativa avvikelsen. Äldreomsorgen har ett underskott på -26,3 mkr, främst orsakat av hemtjänstens höga personalkostnader samt ökade kostnader inom särskilda boenden, där både bemanning och initiala satsningar på digitalisering påverkat resultatet. Övriga delar av SVO visar sammantaget överskott, bland annat inom hälso- och sjukvård, måltidsverksamhet och gemensam verksamhet, vilket dämpar det totala underskottet. Trots ökade bidrag och högre intäkter jämfört med föregående år kvarstår personalkostnaderna inom äldreomsorgen som den största ekonomiska utmaningen.

IFO redovisar för 2025 ett överskott på 14,4 mkr, motsvarande 5,4 % bättre än budget. Utfallet förklaras av både högre intäkter på 6 mkr mer än beräknat och 8 mkr lägre kostnader, bland annat genom lägre personalkostnader, vakanser och bidragsintäkter. Flera verksamheter bidrar till överskottet, särskilt LSS-insatser (8,0 mkr), äldreomsorg inklusive LOV (3,1 mkr), daglig verksamhet, familjehemsvård, flyktingmottagande samt gemensam verksamhet med ofördelade medel. Överskotten beror främst på lägre bemanningskostnader, omstruktureringar, sena uppstarter av insatser och erhållna statsbidrag. Samtidigt finns underskott inom delar av IFO, främst institutionsvård för barn och unga på grund av kostsamma placeringar, försörjningsstöd kopplat till flyktingmottagande och långtidsarbetslöshet, samt arbetsmarknadsåtgärder.

Myndighetsnämnden håller budget och går med ett överskott på +0,2 mkr. Kommunfullmäktige har ett överskott på +1,4 mkr då en större andel av gode männens förvaltare med fleras arvoden betalas av personerna (huvudmän) som de hjälper och vilket innebär att en mindre andel betalas av kommunfullmäktige. Överförmyndarnämnden har ett utfall helt enligt budget och avser själva myndighetsutövningen. Gode männens arvode betalas av personerna (huvudmän) som de hjälper eller av respektive kommun.

Resultatenheter

	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024
Kostenheten	0,0	-1,0	-1,0	0,0	-4,3	-4,3
Fastighetsenheten	0,0	-1,0	-1,0	0,0	0,1	0,1
Bredbandsenheten	0,0	2,8	2,8	0,0	0,6	0,6
Totalt (Mkr)	0,0	0,7	0,7	0,0	-3,6	-3,6
Totalt		1 049,5			1 028,2	
Justering: poster ej hänförliga till verksamhetens kostnader och verksamhetens intäkter i resultaträkningen		-28,1			11,6	
Summan av verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkning		1 021,4			1 032,6	

Resultatenheterna som finns i kommunstyrelsen är fastighet, bredband och kost. Fastighet har ett underskott på -1,0 mkr. Bredband har ett överskott på +2,8 mkr. Här har det under året ändrats redovisningsprincip då det gäller anslutningsavgifter så att årets och kommande års anslutningsavgifter redovisas som intäkt när arbetet med anslutningen har utförts till skillnad från tidigare när de periodiserats. I år påverkar det resultatet med en engångsintäkt på +1,4 mkr. Kost visar ett underskott på -1,0 mkr (-4,3 mkr föregående år) betydligt lägre än föregående år men måltidspriserna har även höjts med 10% inför året.

Bolagen

Ekonomiskt utfall (mkr)	2025	2024
Lycksele Bostäder AB		
Omsättning	108,8	101,0
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	5,0	5,6
Balansomslutning	406,9	405,9
Soliditet i %	33,9	32,9
Lycksele Stadshus AB		
Omsättning	0,0	0,0
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	-0,3	-0,3
Balansomslutning	33,9	29,7
Soliditet i %	15,7	4,0
Lycksele Avfall och Vatten AB (LAVAB)		
Omsättning	80,6	73,2
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	8,0	-0,7
Balansomslutning	171,6	166,2
Soliditet i %	7,4	2,1
LYSTKOM		
Omsättning	50,0	45,3
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	4,0	0,0
Balansomslutning	33,5	29,7
Soliditet i %	30,8	21,4

Lycksele Airport AB	2025	2024
Omsättning	41,6	39,0
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	-0,2	0,7
Balansomslutning	81,0	82,0
Soliditet i %	10,7	6,9

Lycksele Djurpark AB		
Omsättning	13,1	16,0
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	-2,1	2,0
Balansomslutning	12,7	14,9
Soliditet i %	26,1	20,4

AB Lycksele Industrihus		
Omsättning	28,3	25,4
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	2,9	3,1
Balansomslutning	124,2	121,4
Soliditet i %	23,0	18,9

Skogs- och samemuseet i Lycksele AB		
Omsättning	9,4	9,9
Res. före bokslutsdisp. ochskatt	0,1	0,1
Balansomslutning	7,2	6,8
Soliditet i %	64,2	66,4

Lycksele Bostäder AB (LYBO) redovisar ett överskott på +5,0 mkr, lite lägre än föregående års resultat på +5,6 mkr. Det finns i skrivande stund endast en vakant lägenhet i Lycksele och en i Örträsk. Då efterfrågan på välunderhållna bostäder är fortsatt stark har det påbörjats projektering av nästa nybyggnation.

Lycksele Stadshus AB är moderbolag till de bolag som ingår i Lycksele bolagskoncern, Skogs- och samemuseet i Lycksele AB ägs till 51 procent direkt av kommunen, samt kommunalförbundet LYSTKOM som är ett kommunalförbund som Lycksele Kommun är medlem i. Lycksele Stadshus AB har lån som uppgår till 28,5 miljoner kronor för innehavet av aktierna i dotterföretagen. Lycksele Stadshus AB har ett underskott på -0,3 miljoner kronor i den löpande verksamheten vilket är helt enligt beslutad budget och bolaget bedriver ingen verksamhet utan är ett holdingbolag där det främsta syftet är styrning och ledning av bolagskoncernen. Lycksele Djurpark AB har under en längre tid dragits med lönsamhetsproblem och det finns inga tecken på att bolaget inom snar framtid kommer att vända utvecklingen. Styrelsen har därför beslutat att skriva ner värdet på aktierna i Lycksele Djurpark AB med 5,9 mkr vilket belastar årets resultat i Stadshus AB. Samtidigt finns det stora övervärden i Stadshus aktieinnehav i bolagen Lycksele Bostäder AB samt AB Lycksele Industrihus. Styrelsen har därför beslutat att göra uppskrivningar av värdet på aktierna i Lycksele Bostäder AB med 6,8 mkr och aktierna i AB Lycksele Industrihus med 2,7 mkr. Uppskrivningarna påverkar inte resultatet i Lycksele Stadshus AB utan tillförs i sin helhet en uppskrivningsfond inom det bundna egna kapitalet. Nedskrivningen av värdet på Djurparkens aktier i Lycksele Stadshus AB påverkar inte resultatet i den sammanställda redovisningen i kommunkoncernen eftersom värdet på aktierna i dotterbolag elimineras i sin helhet och det egna kapitalet består endast av faktiskt upparbetat eget kapital. Däremot påverkar transaktionerna bolagskoncernen och mer information om det finns i moderbolaget Lycksele Stadshus AB årsredovisning.

Lycksele Avfall och Vatten AB:s affärsmässiga del gör ett överskott på +1,5 mkr och förpackningsverksamheten som visar ett överskott på +2,6 mkr. VA (Vatten och Avlopp) gör ett överskott på +2,3 mkr. Avfall visar ett överskott på +1,7 mkr. För de taxefinansierade delarna VA och Avfall så finns underskott sedan tidigare som behöver återställas. Underskotten ska återställas inom tre år från att de uppstod.

LYSTKOM redovisar ett sammanlagt överskott på 4,0 mkr vilket är en positiv avvikelse mot budget med 3,1 mkr. I delårsrapporten 2025 redovisade Lystkom ett prognostiserat överskott med 1,4 mkr vilket också innebar ett överskott jämfört med fastställd budget. Att överskottet blev ännu större vid årets slut beror på något högre intäkter och lägre avskrivningskostnader inom IT, lägre personalkostnader och lägre avskrivningskostnader inom kundtjänst samt något lägre personalkostnader inom övergripande verksamhet.

Lycksele Airport AB gör ett negativt ekonomiskt resultat om ca -0,2 mkr. Under året belastades ekonomin av flera större och nödvändiga kostnadsposter. Bland annat medförde spricklagningar på landningsbanans beläggning betydande utgifter. Konsultkostnaderna ökade också, främst kopplat till utredningar kring förekomst av PFAS i närområdet. Därutöver genomfördes viktiga investeringar i ny röntgenutrustning för avgående bagage samt renovering av bagageband som en följd.

Lycksele Djurpark AB visar ett underskott på -2,1 mkr på grund av färre besökare än planerat. 27 813 besökare har djurparken haft under året mot budgeterade 38 000 besökare, cirka 30 % färre. Det är även en stor nedgång jämfört med föregående år då parken besöktes av 37 000 besökare. Under året har bolaget fått 2,5 mkr i extra driftbidrag utöver redan tidigare beslut på 2 mkr årligen. På både kort och medellång sikt behövs fler gäster eller fortsatt stora kommunala bidrag.

AB Lycksele industrihus gör ett överskott på 2,9 mkr (föregående år 2,8 mkr). Under året har 2,5 mkr amorterats på låneskulden och i dagsläget finns i princip inga lediga lokaler.

Skogs- och samemuseet i Lycksele AB har ett resultat på + 0,1 mkr. Tilläggsuppdraget Gammlatssamverkan tillsammans med kommunen fortsätter där avtalet bland annat möjliggör en pedagog som arbetar både på museet och ute på området.



3.5 Investeringsredovisning

Utfallet till 31 december är 88,3 mkr mot budget på 89,3 mkr vilket ger ett överskott på +1,0 mkr. Kommunstyrelsen har gått över den tilldelade budgeten med -2,2 mkr. Underskottet består av obudgeterade investeringar som finansierats externt av Energimyndigheten i form av statliga investeringsbidrag.

Tannbergsskolan, anpassning för el- och energiprogrammet

Årets enskilt största, i pengar räknat, investering inom Fastighetsenheten är anpassningen gjort för att tillskapa ändamålsenliga lokaler för el- och energiprogrammet. I och med anpassningarna har programmet kunnat flytta in bland övriga yrkesförberedande anläggningsprogram på Tannbergsskolans Teknikhus. Budgeten var 9 mkr och utfallet blev 9,9 mkr. Projektet har krävt en del anpassningar i intilliggande lokaler vilket föranlett den ekonomiska avvikelsen på ca -0,9 mkr.

Beredskapsstärkande åtgärder

Under året har kommunen i projektet "Robust Kommun steg 1" fortsatt sitt samarbete med Energimyndigheten för att utföra beredskapsstärkande åtgärder. Med finansiering i form av statliga investeringsbidrag från Energimyndigheten har kommunen köpt in två större reservkraftverk och ett medelstort. 2,3 mkr är upparbetade under året och projektet fortsätter under 2026.

Skulpturer Strandpromenaden

Den 4 oktober invigdes formellt Strandpromenaden och de två skulpturer som finansierats genom donation av Gudrun Rälg. Skulpturerna har snabbt blivit ett uppskattat inslag i upplevelsen av Lycksele som plats och besöksmål. Den upparbetade kostnaden för skulpturerna blev 2,4 mkr under 2025.

Bredband

Under året har 23,1 mkr förbrukats av budgeten på 23,5 mkr. Inför 2025 fanns en oro att hinna med de många och stora projekt som Stadsnätet stod inför. När året summeras har flera projekt hunnit avslutas och de största PTS-finansierade projekten har hållit väldigt god framdrift. En relativt gynnsam höst gör att målet för den fortsatta utbyggnaden av Stadsnätet är inom räckhåll för 2026.

Nämnd (Mkr)	Budget 2025	Budgetjusteringar under året	Utfall 2025	Avvikelse 2025
Kommunledningskontoret	1,2	-0,5	2,7	-1,5
Kostenhet	0,3		0,1	0,2
Samhällsbyggnad	25,0	5,5	26,1	-1,1
Resultatenhet bredband	23,5	1,5	23,1	0,4
Resultatenhet fastighet	18,5		18,7	-0,2
Totalt Kommunstyrelsen	68,5		70,7	-2,2
För- och Grundskola	2,0		2,7	-0,7
Utbildningscentrum	5,0		4,4	0,6
Totalt Utbildningsnämnden	7,0		7,1	-0,1
Stöd, vård och omsorg	2,5		2,2	0,3
Individ- och familjeomsorg	1,2		1,0	0,2
Finansiell Leasing fordon	3,3		0,7	2,6
Totalt Socialnämnden	7,0		3,9	3,1
Myndighetsnämnden	6,8		6,6	0,2
Summa Investeringar	89,3		88,3	1,0
<i>- varav finansiell leasing</i>			1,0	
Summa investeringar, exkl. finansiell leasing			87,3	

Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar

Under 2025 har Fastighetsenheten bedrivit ett antal investeringsprojekt som överlappar kalenderår 2024-2025 samt som planeras överlappa kalenderåren 2025-2026. Projektering för Jonsta förskola inleddes sent under 2024 och projektet har fortlöpt i en första etapp under 2025. Etapp ett är delbesiktad och etapp två är fortfarande pågående. Projektet har fått tillföras medel genom beslut i Kommunfullmäktige och har hittills en färdigställandekostnad uppgående till 3,6 mkr vilket innebär 14 000 kr/m² för genomförda ytor. Anpassning av lokaler för Tannbergsskolans Skidgymnasium inleddes under hösten 2025 och beräknas pågå fram till hösten 2026. Fram till årsskiftet är 1,8 mkr upparbetade.

Under hösten fick kommunen ett erbjudande om att införskaffa begagnade moduler som kan täcka ett lokalförsörjningsbehov både mot delar av Tannbergsskolans verksamhet samt gentemot Räddningstjänstens verksamhet. Modulerna till räddningstjänstens verksamhet har införskaffats och den del som avser projekt för Räddningstjänstens logement kommer att iordningställas och tas i bruk under våren 2026. Den beräknade färdigställandekostnaden för dessa modulära konstruktioner understiger 12 000 kr/m² och hittills har 0,3 mkr upparbetats. Delen för utbildningslokaler Lycksele 8:88 beräknas tas i bruk under senare del av 2026 där upparbetade kostnader uppgår till 0,9mkr. Modulerna för Tannbergsskolans verksamhet har ej påbörjats och finns därför ej angivna i nedanstående tabell.

Kommunstyrelsen

Passage strandpromenaden, nytt bostadsområde Nydala och konstgräs Tannen är pågående investeringar som påbörjats under 2025 eller tidigare och fortsätter under 2026. Arbetet med passagen vid strandpromenaden har påbörjats under året och upparbetade kostnader är så här långt 1,8 mkr lägre än budget. Under 2026 planeras konstgräset på fotbollsplanen på Tannen att bytas ut. Förberedande åtgärder har gjorts under 2025 vilket resulterar i upparbetade kostnader på 0,1 mkr.

Strandpromenaden, passage Sågvägen och skulpturer strandpromenaden är avslutade investeringar. De två förstnämnda projekten belastas av fakturor som kom för sent från leverantören och ger ett utfall på 3,2 mkr respektive 1,4 mkr under året. Skulpturerna på strandpromenaden färdigställdes och invigdes under hösten 2025 och projektet håller sig inom utsatt budget.

Bredband

Kommunen har under de senaste åren fått finansiering i form av investeringsbidrag för att utöka bredbandsnätet. Under året har arbetet med att gräva färdigt, blåsa och svetsa fiber och slutföra kundanslutningar gjorts. Därmed har ett flertal bredbandsinvesteringar slutförts och avslutats enligt plan under år 2025. Samtidigt fortsätter arbetet i ett antal investeringar som kommer att slutföras nästkommande år. Bredbandsinvesteringarna håller sig inom totalbudgeten på 54,5 mkr med ett utfall på 51,4 mkr

Projekt (mkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse 2025	Totalbudget	Total utfall
Renovering Jonsta OB förskola 2025-2026	1,5	3,6	-2,1	1,5	3,6
TBG Skidgymnasium 2025-2026	2,0	1,8	0,2	2,0	1,8
Utbildningslokaler Lycksele 8:88	0	0,9	-0,9	0	0,9
Logement räddningstjänst	0	0,3	-0,3	0	0,3
Passage Strandpromenaden	2,3	0,5	1,8	2,3	0,5
Nytt bostadsområde Nydala	0,0	0,2	-0,2	6,0	8,0
Konstgräs Tannen	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,1
Strandpromenaden	0,0	3,2	-3,2	22,7	27,2
Passage Sågvägen	1,4	1,4	0,0	2,5	1,6
Skulpturer Strandpromenaden	2,8	2,4	0,4	3,0	2,8
Bredbandsinvesteringar 2023-2026	23,5	23,1	0,4	54,5	51,4

3.6 Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Den kommunala redovisningen regleras fr.o.m. räkenskapsåret 2019 av Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Lycksele kommun följer den nya redovisningslagen samt rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) som är den organisationen som tolkar LKBR och ger ut redovisningsrekommendationer för kommunal redovisning. Redovisningen sker på ett sätt som i allt väsentligt överensstämmer med god redovisningssed.

Intäkter och kostnader har i allt väsentligt periodiserats till den period de tillhör. Investeringsbidrag intäktsförs på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning. I de fall där en inkomst inte uppfyller kriterierna för en intäkt så periodiseras den och redovisas som en skuld i balansräkningen. I de fall där kommunen har haft en inkomst som uppfyller intäktskriterierna men betalningen ännu inte har erhållits redovisas en fordran i balansräkningen. Periodisering av leverantörsfakturor sker med maskinell hjälp i kommunens bokföring av respektive attestant. Skatteintäkterna är bokförda enligt RKR:s rekommendation nr 2 och periodiserade enligt SKR's cirkulär.

De anställdas fordran på kommunen i form av ej uttagen semester har periodiserats. Förändring i pensionsavsättningar, upplupen individuell pensionsdel och särskild löneskatt har periodiserats utifrån beställda beräkningar från KPA.

Kommunen använder sig av finansiell leasing för fordon. Löpande leasingbetalningar redovisas som amortering av leasingskulden samt räntekostnad. Räntan redovisas inte enligt annuitetsmetoden eftersom informationsvärdet av en sådan redovisning inte motsvarar arbetsinsatserna.

Kommunen har under 2025 inventerat sina lokalhyresavtal vilket har resulterat i att tre fastigheter som kommunen hyr av det kommunala bolaget LYBO nu redovisas som finansiell leasing i kommunens räkenskaper. Eftersom den finansiella leasingen är koncernintern så påverkar den inte kommunkoncernens redovisning.

När det gäller anläggningstillgångar har kommunen per 2016-01-01 övergått till komponentavskrivningar. Det innebär i korthet att olika delar i exempelvis en fastighet har olika livslängd och ska därför också ha olika avskrivningstid. I noterna till anläggningstillgångarna framkommer bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för grupperna som helhet, de enskilda komponenterna har dock en avskrivningstid som varierar mellan tre och hundra år. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal som t.ex. finansiell leasing av fordon så används avtalets längd som grund för avskrivningstiden och fordonen skrivs ner till restvärdet under avtalstiden. Materiella anläggningstillgångar skrivs av linjärt under den beräknade nyttjandeperioden med hänsyn tagen till eventuellt restvärde. Inga avskrivningar görs på mark, konst eller pågående arbeten.

Pensionsåtagandet redovisas enligt den s k blandmodellen. Pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Årets intjänade pensionsförmåner ingår i verksamhetens kostnader tillsammans med årets utbetalningar av gamla pensioner och särskild löneskatt.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt Rådets för kommunal redovisning rekommendation nr. 16. I denna ingår kommunen samt bolag där kommunens ägarandel uppgår till minst 20 procent. Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Obeskattade reserver redovisas som eget kapital, förutom den andel som avser uppskjuten skatt. Skatt på årets resultat i bolagen ingår i verksamhetens kostnader i enlighet med nya redovisningslagen. Mellanhavanden mellan kommunen och bolagen har i allt väsentligt eliminerats. Enhetliga redovisningsprinciper mellan kommunen och bolagen saknas till vissa delar. Där olikheter finns är kommunens principer vägledande. Den kommunala koncernens sammansättning har inte förändrats under räkenskapsåret.

Undantag och avvikelser

År 2024 och tidigare har kommunen inte klassificerat sina lokalhyresavtal enligt RKR rekommendation 5 Leasing. Under året har kommunen inventerat sina lokalhyresavtal vilket har resulterat i att tre fastigheter som kommunen hyr av det kommunala bolaget LYBO nu redovisas som finansiell leasing i kommunens räkenskaper.

År 2024 och tidigare så har kommunen periodiserat anslutningsavgifter för bredband. Enligt kommunens nya bedömning så ska dessa anslutningsavgifter inte periodiseras utan redovisas som en intäkt när arbetet med en ny anslutning är utfört. Debiterade anslutningsavgifter under år 2025 redovisas därför som en intäkt i resultaträkningen och anslutningsavgifter som debiteras år 2024 och tidigare år är korrigerade mot ingående eget kapital

Både införandet av finansiell leasing av fastigheter samt ändringen av bredbands anslutningsavgifter har korrigerats mot ingående eget kapital under räkenskapsåret 2025. Jämförelsesiffror för år 2024 i årsredovisningen har inte räknats om och justerats. Kommunens bedömning är att informationsvärdet av en sådan omräkning inte står i rimlig proportion till kostnaden för att ta fram informationen. Effekterna som uppstår genom att inte justera jämförelseårets siffror bedöms inte ha någon väsentlig påverkan på kommunens finansiella mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning.

Not 2. Uppskattningar och bedömningar

Principer för periodisering

Beloppsgränsen för väsentligt värde vid periodisering av inkomster och utgifter uppgår till 100 000kr. Undantag görs för relativt många poster som periodiseras även fastän de uppgår till mindre belopp. Inkomster och utgifter som är återkommande under årets alla månader som till exempel brukarintäkter och hyror periodiseras oavsett belopp. Gällande kostnader som löpande uppstår under årets alla månader som till exempel elkostnader eller fjärrvärme så säkerställs att varje bokföringsår belastas med 12 månadskostnader.

Värdering av fordringar

Kundfordringar som förfallit till betalning bokförs efter 12 månader som befarade kundförluster. För kommunens övriga kortfristiga fordringar görs individuell värdering och eventuell nedskrivning vid behov.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster redovisas i egen not. För att en post ska anses vara jämförelsestörande ska den uppgå till ett väsentligt belopp samt vara av sådant slag att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet. En riktpunkt för när en post kan anses vara jämförelsestörande för Lycksele kommun är att posten överstiger 2 mkr.

Inventarier av mindre värde

För att inventarier ska klassas som anläggningstillgångar behöver nyttjandeperioden uppgå till minst tre år och anskaffningsvärdet måste uppgå till minst ett halvt prisbasbelopp.

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Not 3. Verksamhetens intäkter				
Försäljningsmedel	59,0	56,4	28,0	26,8
Taxor och avgifter	91,1	80,0	39,6	36,7
Hyror och arrenden	143,3	133,0	32,2	31,8
Bidrag och ersättningar från staten	102,6	96,7	83,3	79,3
Övriga bidrag	20,5	23,5	15,2	17,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	65,2	64,4	68,6	66,7
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	3,0	0,8	3,0	0,6
Övriga intäkter	15,1	14,3	5,1	2,9
Summa verksamhetens intäkter	499,8	469,2	275,0	262,7
Not 4. Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	939,1	902,7	864,3	830,5
Pensionskostnader	61,9	91,6	57,8	85,0
Bidrag och transfereringar	35,0	37,1	43,4	47,9
Entreprenader och köp av verksamhet	65,3	60,9	74,4	69,2
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	76,5	71,1	70,5	74,3
Varor och material	80,0	77,5	62,6	60,8
Inköp av tjänster	144,7	150,4	71,2	77,7
Realisationsförluster och utrangeringar	2,1	0,8	0,9	0,8
Övriga verksamhetskostnader	49,9	50,0	51,3	49,1
Bolagsskatt	3,4	-0,4	-	-
Summa verksamhetens kostnader	1 457,9	1 441,7	1 296,4	1 295,3
Not 5. Av- och nedskrivningar				
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	0,4	0,5	0,4	0,5
Avskrivning byggnader och tekniska anläggningar	56,3	50,8	30,3	27,6
Avskrivning maskiner och inventarier	30,3	28,7	16,4	14,5
Summa av- och nedskrivningar	87,0	80,0	47,2	42,6
Not 6. Skatteintäkter				
Årets preliminära skatteintäkter	696,3	671,9	696,3	671,9
Prognos slutavräkning	- 3,8	2,3	- 3,8	2,3
Slutavräkning föregående inkomstår	- 0,1	- 3,1	- 0,1	- 3,1
Summa skatteintäkter	692,4	671,1	692,4	671,1
Not 7. Generella statsbidrag och utjämning				
Bidrag för höga LSS-kostnader	66,7	62,2	66,7	62,2
Inkomstutjämning	188,3	181,8	188,3	181,8
Kostnadsutjämning	66,4	52,8	66,4	52,8
Strukturbidrag	21,7	21,9	21,7	21,9
Kommunal fastighetsavgift	31,0	30,9	31,0	30,9
Regleringsbidrag	32,1	37,3	32,1	37,3
Andra generella statsbidrag	0,1	5,7	0,1	5,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	406,2	392,6	406,2	392,6
Not 8. Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	2,5	4,1	1,4	3,2
Utdelningar	0,9	0,5	0,9	0,5
Realisationsvinst värdepapper	-	0,0	-	-
Orealiserade vinster värdepapper	-	0,0	-	-
Borgensavgifter	-	-	2,7	2,3
Övriga finansiella intäkter	1,1	1,8	1,0	1,8
Summa finansiella intäkter	4,5	6,4	6,0	7,8

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Not 9. Finansiella kostnader				
Räntekostnader	12,8	10,8	4,8	0,5
Finansiell kostnad pensionsavsättning	0,4	1,2	0,4	1,2
Realisationsförlust värdepapper	-	0,0	-	-
Orealiserade förluster värdepapper	-	0,0	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,4	0,4	0,4	0,4
Summa finansiella kostnader	13,6	12,4	5,6	2,1
Not 10. Jämförelsestörande poster				
Driftbidrag till Lycksele Djurpark AB	-	-	-2,5	-5,0
Gåva från Gudrun Rälg	-	3,0	-	3,0
Summa jämförelsestörande poster	-	3,0	- 2,5	- 2,0
Not 11. Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	11,8	11,8	11,8	11,8
Investeringar	-	-	-	-
Utrangeringar	-5,9	-	-5,9	-
Överföringar	-	-	-	-
Utgående anskaffningsvärde	5,9	11,8	5,9	11,8
Ingående ack. avskrivningar	-11,2	-10,7	-11,2	-10,7
Utrangeringar	5,9	-	5,9	-
Överföringar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-0,4	-0,5	-0,4	-0,5
Utgående ack. avskrivningar	-5,7	-11,2	-5,7	-11,2
Redovisat värde vid årets slut	0,1	0,6	0,1	0,6
- varav förvärvade programvaror	0,1	0,6	0,1	0,6
<i>Immateriella anläggningstillgångar skrivs av linjärt under 5 år</i>				
12. Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 278,6	2127,2	1 148,6	1 103,3
Investeringar	81,9	169,2	58,6	62,6
Försäljningar	-6,0	-1,2	-3,0	-1,1
Utrangeringar	-0,2	-16,4	-	-16,0
Överföringar	-18,2	-0,2	-5,3	-0,2
Övriga justeringar	-	-	48,7	-
Utgående anskaffningsvärde	2 336,1	2 278,6	1 247,6	1 148,6
- Varav pågående investeringar	46,4	167,8	42,9	30,3
Ingående ack. avskrivningar	-1045,7	-1011,8	-632,9	-621,7
Försäljningar	0,5	1,2	0,3	1,1
Utrangeringar	0,2	15,7	-	15,3
Överföringar	1,3	-	-	-
Övriga justeringar	-	-	-22,8	-
Årets avskrivningar	-56,3	-50,8	-30,3	-27,6
Utgående ack. avskrivningar	-1 100,0	-1 045,7	-685,7	-632,9
Ingående ack. Nedskrivningar	-46,2	-46,2	-	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Utgående ack. Nedskrivningar	-46,2	-46,2	-	-
Redovisat värde vid årets slut	1 189,8	1 186,7	561,9	515,7
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)</i>	38	38	38	37
<i>Linjär avskrivning tillämpas på samtliga tillgångar</i>				

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
13. Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	398,7	357,6	224,7	202,3
Investeringar	44,5	44,0	29,7	25,1
Försäljningar	-4,1	-3,1	-4,1	-2,9
Utrangeringar	-13,6		-1,0	-
Överföringar	15,5	0,2	2,6	0,2
Utgående anskaffningsvärde	441,0	398,7	251,9	224,7
Ingående ack. avskrivningar	-226,9	-200,0	-138,1	-125,2
Försäljningar	3,1	1,8	3,1	1,6
Utrangeringar	13,6	-	1,0	-
Överföringar	-1,3	-	-	-
Årets avskrivningar	-30,3	-28,7	-16,4	-14,5
Utgående ack. avskrivningar	-241,8	-226,9	-150,4	-138,1
Ingående ack. Nedskrivningar	-	-	-	-
Försäljningar	-	-	-	-
Utrangeringar	-	-	-	-
Årets nedskrivningar/återföringar	-	-	-	-
Utgående ack. Nedskrivningar	-	-	-	-
Redovisat värde vid årets slut	199,2	171,7	101,5	86,5
Därav finansiell leasing	9,6	12,0	9,6	12,0
<i>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod (år)</i>	14	14	15	15
<i>Linjär avskrivning tillämpas på samtliga tillgångar</i>				
14. Övriga materiella anläggningstillgångar	2025	2024	2025	2024
Ingående anskaffningsvärde	0,4	0,4	0,4	0,4
Investeringar	-	-	-	-
Överföringar	2,7	-	2,7	-
Redovisat värde vid årets slut	3,1	0,4	3,1	0,4
<i>- varav konst som inte är föremål för avskrivning</i>	3,1	0,4	3,1	0,4
15. Finansiella anläggningstillgångar	2025	2024	2025	2024
Aktier och andelar i koncernföretag	-	-	2,1	2,1
Aktier och andelar i övriga företag	12,3	12,3	12,3	12,3
Fordringar på koncernföretag	-	-	28,5	28,5
Övriga finansiella anläggningstillgångar	1,1	1,6	0,1	0,2
Summa finansiella anläggningstillgångar	13,4	13,9	43,0	43,1
16. Förråd, lager och exploateringsfastigheter	2025	2024	2025	2024
Förråd och varulager	3,4	3,3	3,1	3,0
Exploateringsfastigheter	16,9	15,3	16,9	15,3
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	20,3	18,6	20,0	18,3
17. Fordringar	2025	2024	2025	2024
Kundfordringar	31,7	33,5	25,1	26,1
Kommunalskattefordringar	28,1	30,9	28,1	30,9
Övriga fordringar på staten	27,0	32,3	26,1	31,1
Övriga kortfristiga fordringar	0,8	7,7	0,4	0,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	39,2	34,0	32,5	29,4
Summa fordringar	126,8	138,4	112,2	118,0
18. Kortfristiga placeringar	2025	2024	2025	2024
Räntebärande placeringar (anskaffningsvärde)	1,6	1,6	-	-
Värdereglering räntebärande placeringar	-	-	-	-
Summa kortfristiga placeringar	1,6	1,6	-	-

Belopp i mkr

Kommunkoncernen

Kommunen

	2025	2024	2025	2024
19. Kassa och bank				
Kassa	0,0	0,0	0,0	0,0
Bank och plusgiro	104,1	82,9	63,3	62,4
Summa kassa och bank	104,1	82,9	63,3	62,4

Kommunen har en checkräkningskredit på 60 mkr. Krediten är för närvarande outnyttjad.

	2025	2024	2025	2024
20. Eget kapital				
Ingående eget kapital	691,3	686,1	545,3	551,1
Justering av ingående eget kapital	6,4	-	-1,2	-
Årets resultat	44,3	5,2	30,4	-5,8
Summa eget kapital	742,0	691,3	574,5	545,3
- varav resultatutjämningsreserv (RUR)	55,5	55,5	55,5	55,5

	2025	2024	2025	2024
21. Avsättningar till pensioner				
Ingående avsättning (inkl löneskatt)	15,2	15,0	15,2	14,9
Pensionsutbetalningar	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Nyintjänad pension	0,4	5,6	0,4	5,6
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0,4	1,2	0,4	1,2
Övriga ändringar	-0,1	-5,3	-0,1	-5,2
Förändring av löneskatt	-0,2	-	-0,2	-
Summa avsättningar till pensioner inkl löneskatt	14,4	15,2	14,4	15,2

Uppgifter om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 26

	2025	2024	2025	2024
22. Övriga avsättningar				
Bidrag till statlig infrastruktur, Trafikverket	-	-	-	-
Uppskjuten skatt	10,1	7,4	-	-
Deponi	1,4	1,4	-	-
Övriga avsättningar	-	-	-	-
Summa övriga avsättningar	11,5	8,8	-	-

	2025	2024	2025	2024
23. Långfristiga skulder				
Upplåning i banker och kreditinstitut	543,9	549,4	-	-
Långfristig leasingkuld	10,3	12,3	42,0	12,3
Förutbetalda anslutningsavgifter	9,2	15,0	-	6,6
Förutbetalda offentliga investeringsbidrag	53,5	53,0	53,5	53,0
Summa långfristiga skulder	617,0	629,7	95,5	71,9
Anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	45,2	27	-	17
Investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	18	19	18	19

Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktsförs linjärt under den period över vilken de tillgångar som finansierats med hjälp av investeringsbidraget respektive anslutningsavgiften skrivs av.

Upplysningar om låneskuld

Genomsnittlig ränta	2,3%	2,2%	-	-
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	2,5	1,9	-	-
Genomsnittlig räntebindningstid, år	2,5	1,9	-	-
Kapitalförfall andel av lån (%)				
0-1 år	17%	21%	-	-
1-3 år	23%	36%	-	-
3-5 år	41%	12%	-	-
5-10 år	5%	5%	-	-
Över 10 år	15%	26%	-	-

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
24. Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	73,3	70,1	56,2	48,6
Moms och punktskatter	5,3	6,2	1,7	1,6
Personalens skatter, avgifter och avdrag	16,3	18,5	12,8	12,3
Retroaktiva löner och okompenserad övertid	6,7	6,7	5,7	5,6
Semester och övertidsskuld	66,2	65,9	62,1	61,8
Kommunalskatteskulder	3,9	-	3,9	-
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	95,8	98,7	76,7	80,2
Övriga kortfristiga skulder	6,1	3,7	1,6	2,5
Summa kortfristiga skulder	273,6	269,8	220,7	212,6
25. Pensionsförpliktelser utanför BR (äldre än 1998)				
Ingående ansvarsförbindelse	249,7	244,0	249,7	244,0
Pensionsutbetalningar	-13,3	-13,1	-13,3	-13,1
Ränte- och basbeloppsuppräkringar	8,5	15,4	8,5	15,4
Övriga förändringar	0,7	2,3	0,7	2,3
Förändring av löneskatt	-1,0	1,1	-1,0	1,1
Summa pensionsförpliktelser utanför BR (äldre än 1998)	244,6	249,7	244,6	249,7
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	97%	97%	97%	97%
Överskottsfond	8,4	3,6	8,4	3,6
Antal visstidsförordnanden				
Politiker	-	-	-	-
Tjänstemän	-	-	-	-
Summa visstidsförordnanden	-	-	-	-

Kommunen har inga särskilda pensionsvillkor som avviker från vad som är normalt och kan leda till betydande ekonomiska konsekvenser.

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
26. Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser				
Borgensåtagande kommunala bolag				
Lycksele Bostäder AB	-	-	239,0	241,0
AB Lycksele Industrihus	-	-	90,5	93,0
Lycksele Djurpark AB	-	-	8,0	8,0
Lycksele Avfall och Vatten AB	-	-	131,0	131,0
Lycksele Airport AB	-	-	67,1	68,2
LYSTKOM	-	-	10,0	9,9
Summa borgensåtagande kommunala bolag	-	-	545,6	551,1
Övriga borgensförbindelser				
Lycksele Medborgarhusförening	27,7	27,7	27,7	27,7
Borgen för egna hem	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa övriga borgensförbindelser	27,8	27,8	27,8	27,8
Övriga ansvarsförbindelser				
Lycksele Bostäder AB, avropbart underhåll, HLU	26,7	21,1		-
Ansvarsförbindelser vid erhållna investeringsbidrag				
Investeringsbidrag med villkor om återbetalningsskyldighet	35,6	34,0	35,6	34,0
Kommunen har erhållit investeringsbidrag i förskott från PTS avseende bredbandsutbyggnad. Återbetalning är endast aktuellt i det fall kommunen inte skulle uppfylla kraven som ställts av PTS.				
Summa ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	90,1	82,9	609,0	612,9

Lycksele kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk Förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Lycksele kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kr och totala tillgångar till 66 322 976 082 kr. Lycksele kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 607 964 797 kr och andelen av de totala tillgångarna till 636 570 194 kr.

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
27. Leasing				
Finansiell leasing fordon				
Totala minimileaseavgifter	10,3	12,3	10,3	12,3
Totala minimileaseavgifternas nuvärde	10,0	11,8	10,0	11,8
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0,3	0,5	0,3	0,5
Förfallotidpunkter för nuvärdesberäknade minimileaseavgifter				
- inom ett år	7,3	4,4	7,3	4,4
- senare än ett år, men inom fem år	2,7	7,4	2,7	7,4
Finansiell leasing fastigheter (kommunkoncerninternt)				
Totala minimileaseavgifter	-		72,3	
Totala minimileaseavgifternas nuvärde	-		31,7	
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	-		3,0	
Förfallotidpunkter för nuvärdesberäknade minimileaseavgifter				
- inom ett år	-		5,8	
- senare än ett år, men inom fem år	-		15,7	
- senare än fem år	-		10,2	
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter	-	-	42,8	160,2
-Förfall inom 1 år	-	-	11,7	22,6
-Förfall inom 1-5 år	-	-	27,7	61,6
-Förfall senare än 5 år	-	-	3,4	76,0
28. Justering för ej likviditetspåverkande poster	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar	87,0	80,0	47,2	42,6
Utrangeringar	-	0,8	-	0,8
Gjorda avsättningar	3,2	5,8	0,5	1,5
Återförda avsättningar	-	-0,1	-	-
Summa ej likviditetspåverkande poster	90,2	86,5	47,7	44,9
29. Övriga likviditetspåverkande poster	2025	2024	2025	2024
Utbetalning av avsättning för pensioner	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	-1,3	-1,3	-1,3	-1,3
30. Poster som redovisas i annan sektion	2025	2024	2025	2024
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-0,9	-1,3	-2,1	-0,7
Summa poster som redovisas i annan sektion	-0,9	-1,3	-2,1	-0,7

31. Upprättade särredovisningar

Lycksele Avfall och Vatten AB har upprättat särredovisning enligt lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Särredovisningen finns tillgänglig i bolagets årsredovisning och kan hämtas på följande webbplats

<https://www.lycksele.se/lavab/om-oss/arsredovisning/>

Belopp i mkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
32. Kostnader för räkenskapsrevision (belopp i tkr)				
Sakkunnigt biträde/auktoriserade revisorer	1014,0	928,0	250,0	265,0
Förtroendevalda revisorer	56,0	53,0	53,0	52,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	1070,0	981,0	303,0	317,0
I räkenskapsrevision ingår kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning.				
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde/auktoriserade revisorer	595,0	571,5	565,0	550,0
Förtroendevalda revisorer/lekmannarevision	232,0	220,0	125,0	121,0
Total kostnad för övrig revision	827,0	791,5	690,0	671,0
I kostnad för övrig revision ingår granskning av verksamheterna samt annan revision som genomförts men som inte är räkenskapsrevision				
Total kostnad för revision	1 897,0	1 772,5	993,0	988,0
Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga biträdets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer att finnas tillgängliga på kommunens webbplats https://www.lycksele.se/kommun/kommun-och-politik/mal-ekonomi-budget/ekonomiska-rapporter/				
33. Förvaltade fonder	2025	2024	2025	2024
Gustav och Nicolina Israelssons minnesfond	0,6	0,8	0,6	0,8
Summa förvaltade fonder	0,6	0,8	0,6	0,8

34. Rättelse

År 2024 och tidigare så har kommunen periodiserat anslutningsavgifter för bredband. Enligt kommunens nya bedömning så ska dessa anslutningsavgifter inte periodiseras utan redovisas som en intäkt när arbetet med en ny anslutning är utfört. Debiterade anslutningsavgifter under år 2025 redovisas därför som en intäkt i resultaträkningen och anslutningsavgifter som debiteras 2024 och tidigare år är korrigerade mot ingående eget kapital. Totalt 6.6 mkr i anslutningsavgifter som tidigare år har redovisats under långfristiga skulder i balansräkningen har nu flyttats till eget kapital.

År 2024 och tidigare har kommunen inte klassificerat sina lokalhyresavtal enligt RKR rekommendation 5 Leasing. Under året har kommunen inventerat sina lokalhyresavtal vilket har resulterat i att tre fastigheter som kommunen hyr av det kommunala bolaget LYBO nu redovisas som finansiell leasing i kommunens räkenskaper. Införandet av finansiell leasing för fastigheter resulterade i att kommunens ingående eget kapital minskade med 7,6 mkr. Eftersom den finansiella leasingen är koncernintern så påverkar den inte kommunkoncernens redovisning.

Lycksele kommun beslutade år 1987 att ingå i stiftelsen Norrlands Informationsteknologiska Centrum och bidrog med 110 000 kronor till dess grundfond. Sedan dess har 110 000 kronor redovisats under finansiella anläggningstillgångar i Lycksele kommuns räkenskaper. Under året har RKR kommit med ett förtydligande att stiftelsekapital och tillskott till stiftelser ska redovisas som en kostnad i kommunen och inte som en tillgång. 110 000 har därför korrigerats från finansiella anläggningstillgångar till ingående eget kapital under 2025.





LYCKSELE
KOMMUN
LIKSIJUN KOMMUVDNA

www.lycksele.se

kommun@lycksele.se

0950-166 00

Stadshuset, Storgatan 22, 921 31 Lycksele