HAPARANDA
HAAPARANTA

Årsredovisning

2025

INNEHÅLL

1. OM ÅRSREDOVISNINGEN ... 3
2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE ... 3
   - 2.1 Översikt över verksamhetensutveckling ... 4
   - 2.2 Den kommunala koncernen ... 5
   - 2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 6
   - 2.4 Händelser av väsentlig betydelse ... 14
   - 2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 24
     - 2.6.1 Utvärdering god ekonomisk hushållning ... 25
     - 2.6.2 Kommunfullmäktiges inriktningar ... 27
     - 2.6.3 Utvärdering av ekonomisk ställning ... 30
   - 2.7 Balanskravsresultat ... 44
   - 2.8 Väsentliga personalförhållanden ... 45
   - 2.9 Förväntad utveckling ... 49
3. RÄKENSKAPER ... 51
   - 3.1 Resultaträkning ... 52
   - 3.2 Balansräkning ... 53
   - 3.3 Kassaflödesanalys ... 54
   - 3.4 Driftredovisning & Investeringsredovisning ... 55
   - 3.5 Notförteckning ... 58
   - 3.6 Koncernen i siffror ... 66
4. VERKSAMHETSBERÄTTELSER ... 70
   - 4.1 Kommunstyrelsen ... 70
   - 4.2 Socialnämnden ... 79
   - 4.2 Samhällsbyggnadsnämnden ... 83
   - 4.3 Barn och ungdomsnämnden ... 87

1. OM ÅRSREDOVISNINGEN

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR).

Redovisningen syftar till att ge en samlad och rättvisande bild av Haparanda kommunkoncerns verksamhet, måluppfyllelse och ekonomiska ställning under räkenskapsåret. Den redogör för det ekonomiska resultatet samt hur tilldelade skattemedel har förvaltats och använts i syfte att säkerställa god ekonomisk hushållning och skapa värde för kommunens invånare.

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen har upprättats i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, kapitel 11, samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R15 – Förvaltningsberättelse.

I enlighet med gällande regelverk omfattar förvaltningsberättelsen bland annat följande områden: översikt över verksamhetens utveckling, den kommunala koncernen, väsentliga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning, händelser av betydelse, styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten, god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning, utvärdering av god ekonomisk hushållning, balanskravsresultat, väsentliga personalförhållanden samt förväntad utveckling.

Syftet med förvaltningsberättelsen är att ge en samlad och strukturerad redogörelse för Haparanda kommuns och dess bolags utveckling under räkenskapsåret samt att skapa en tydlig och överskådlig bild av verksamhetens resultat och den ekonomiska ställningen.

2.1 Översikt över verksamhetensutveckling

Den kommunala koncernen	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	277 892	292 817	290 725	270 585	258 060
Verksamhetens kostnader	-972 405	-992 313	-948 153	-890 756	-879 158
Avskrivningar	-61 146	-58 244	-50 728	-52 047	-48 806
Verksamhetens nettokostnad	**-755 660**	**-757 740**	**-708 156**	**-672 218**	**-669 904**
Skatteintäkter	473 630	463 769	450 169	437 166	415 118
Generella statsbidrag & utjämning	321 807	327 345	319 229	310 010	303 089
Verksamhetens resultat	**39 778**	**33 374**	**61 242**	**77 272**	**48 303**
Finansnetto	-15 879	-10 149	-8 467	-10 593	1 457
Årets resultat	**23 899**	**23 226**	**52 775**	**64 365**	**49 760**
Varav jämförelsestörande poster	3 682	5 541	3 289	6 241	7 833
Resultat i % av Skatter & Statsbidrag	3,0%	2,9%	6,9%	8,6%	6,9%
Soliditet 1)	43,7%	44,6%	46,4%	48,2%	45,5%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	32,0%	32,8%	33,6%	33,5%	29,3%
Investeringar i mkr (netto) 2)	170,5	209,8	175,7	133,5	121,5
Självfinansieringsgrad 3)	32,0%	32,4%	58,9%	87,2%	81,0%
Långfristig låneskuld	727,9	647,5	539,5	457,4	443,5
Antal anställda	825	853	835	828	792

Kommunen	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd 1/11	9057	9144	9177	9 341	9 504
Kommunal skattesats	22,5	22,5	22,5	22,50	22,50
Verksamhetens intäkter	211 705	224 238	225 580	213 307	199 142
Verksamhetens kostnader	-934 899	-951 932	-905 835	-850 847	-834 534
Avskrivningar	-44 041	-43 057	-39 972	-41 297	-37 652
Verksamhetens nettokostnad	**-767 235**	**-770 751**	**-720 227**	**-678 837**	**-673 044**
Skatteintäkter	473 630	463 769	450 169	437 166	415 118
Generella statsbidrag & utjämning	321 807	327 345	319 229	310 010	303 089
Verksamhetens resultat	**28 202**	**20 363**	**49 171**	**68 339**	**45 163**
Finansnetto	-7 625	-1 320	418	-6 663	4 608
Resultat efter finansiella poster	**20 577**	**19 043**	**49 589**	**61 676**	**49 771**
Varav Jämförelsestörande poster	3 682	5 541	3 289	6 241	7 833
Resultat i % av Skatter & Statsbidrag	2,6%	2,4%	6,4%	8,3%	6,9%
Soliditet	48,6%	50,4%	53,2%	56,5%	52,1%
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser	34,0%	34,2%	36,3%	36,9%	30,2%

2.2 Den kommunala koncernen

Partier i kommunfullmäktige

Centerpartiet: 6 mandat
Kristdemokraterna: 2 mandat
Moderaterna: 4 mandat
Sjukvårdspartiet: 2 mandat
Sverigedemokraterna: 4 mandat

Socialdemokraterna: 12 mandat
Vänsterpartiet: 1 mandat

Haparanda kommunkoncern omfattar såväl helägda som delägda verksamheter. I koncernen ingår Stiftelsen HaparandaBostäder (100 procent), Haparanda Värmeverk AB (100 procent) samt Bottenvikens reningsverk AB (35 procent). Haparanda Näringsfastigheter AB är även registrerat som bolag, men har under året inte bedrivit någon verksamhet.

Stiftelsen HaparandaBostäder, bildad 1988, är ett allmännyttigt bostadsföretag med uppdrag att främja bostadsförsörjningen inom kommunen. Verksamheten omfattar förvärv, ägande och förvaltning av fastigheter och tomträtter. Verkställande direktör från årsskiftet 2025/2026 är Karin Ejdemo som ersätter tidigare VD Karl-Axel Kyösti.

Haparanda Värmeverk AB blev helägt av kommunen 2016, efter att sedan 1984 ha ägts till lika delar av kommunen och Vattenfall. Bolaget bedriver fjärrvärmeverksamhet i Haparanda och samverkar med Tornio Energi Oy genom ett gemensamt fjärrvärmenät mellan städerna. Verkställande direktör är Pär Gabrielsson.

Bottenvikens reningsverk AB är ett samägt bolag mellan Haparanda kommun (35 procent) och Tornio stad (65 procent). Bolaget bildades 1996 och ansvarar för avloppsreningen i båda kommunerna. Verkställande direktör är Hans Kenttä.

Den nuvarande bolagsstrukturen har vuxit fram genom tidigare politiska beslut med inriktning mot ändamålsenlig organisation, effektiv resursanvändning och långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Utöver koncernbolagen har Haparanda kommun mindre ägarandelar i ett antal bolag och organisationer, däribland Norrbottens energikontor (3,57 procent), IT Norrbotten (2,50 procent), Kommuninvest (0,20 procent), Lappihalli Oy (0,50 procent), IUC Norrbotten (2,44 procent) samt engagemang kopplat till Norrbotniabanan.

Inom socialnämndens verksamhetsområde finns privata utförare inom hemtjänsten. Genom lagen (2008:962) om valfrihetssystem (LOV) erbjuds brukare möjlighet att välja mellan Tornedalssamariten och Haparandahjälpen. Dessa utförare svarar sammantaget för cirka tre procent av nämndens totala kostnader.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kapitlet innehåller upplysningar om förhållanden av betydelse för bedömningen av koncernens och kommunens resultat samt ekonomiska ställning. Redovisningen är strukturerad utifrån omvärldsrelaterade, verksamhetsmässiga och finansiella risker. Avslutningsvis sammanfattas riskhanteringen i en överskådlig tabell.

Omvärldsanalys i korthet

Det globala säkerhetsläget och den ekonomiska utvecklingen påverkar Sverige i stort, men får särskilda konsekvenser för kommuner med strategiskt läge och gränsöverskridande beroenden. För en gränskommun som Haparanda är sambanden mellan internationell politik, nationell ekonomi och lokal utveckling särskilt tydliga.

Den säkerhetspolitiska situationen i Europa, med fortsatt krig i Ukraina och ett förändrat NATO- och försvarssamarbete i Norden, har ökat fokus på beredskap, infrastruktur och totalförsvar. För kommuner i norra Sverige innebär detta både ökade krav på civil beredskap och möjligheter kopplade till statliga satsningar på infrastruktur och säkerhet. Samtidigt medför detta ett behov av långsiktig planering och resurssättning inom krisberedskap, energiförsörjning och samhällsviktig verksamhet.

Den globala konjunkturavmattningen och svagare tillväxt i euroområdet påverkar svensk export och därmed arbetsmarknaden. För Haparanda, med sitt nära ekonomiska samband med Finland och Tornio, är utvecklingen i både svensk och finsk ekonomi av betydelse. Valutaförändringar mellan euro och krona kan påverka gränshandel, konsumtionsmönster och näringslivets konkurrenskraft. En svag krona kan gynna handel från Finland till Sverige, medan en starkare krona kan ge motsatt effekt.

Handelspolitiska spänningar och störningar i globala leveranskedjor påverkar även lokalt näringsliv, särskilt inom handel, logistik och energi. För en kommun med gemensam infrastruktur över nationsgränsen – såsom fjärrvärmesamarbete och avloppsrening – är stabila internationella relationer och fungerande regelverk av särskild betydelse.

Samtidigt förstärks de lokala utmaningarna av den nationella demografiska utvecklingen. En åldrande befolkning innebär ökade behov inom äldreomsorg och välfärdstjänster, medan minskande barnkullar påverkar skolorganisation och lokalanvändning. I mindre kommuner får demografiska förändringar snabbare och mer påtagliga ekonomiska effekter, då skatteunderlaget är mer begränsat och mindre diversifierat.

SKR:s Ekonomirapport 2025 pekar på att lågkonjunkturen är utdragen och att återhämtningen för kommunsektorn dröjer. För Haparanda innebär detta ett begränsat ekonomiskt handlingsutrymme samtidigt som investeringsbehov kvarstår, exempelvis inom infrastruktur, energi och fastigheter. Högre räntenivåer påverkar finansieringskostnader och ställer krav på prioriteringar och god ekonomisk hushållning.

Sammantaget verkar Haparanda kommun i ett läge där globala och nationella faktorer i hög grad påverkar lokala förutsättningar. Den gränsöverskridande dimensionen, det säkerhetspolitiska läget i norra Europa samt konjunkturutvecklingen i både Sverige och Finland gör att omvärldsbevakning och långsiktig ekonomisk planering är av särskilt stor betydelse.

Omvärldsrisk

Befolkningsutvecklingen, såväl avseende total folkmängd som åldersstruktur, utgör en central strategisk faktor för kommunens långsiktiga planering. Förändringar i befolkningens storlek och sammansättning påverkar direkt efterfrågan på kommunala tjänster och därmed verksamheternas omfattning, inriktning och kostnadsutveckling. En åldrande befolkning medför exempelvis ökade behov inom vård och omsorg, medan förändringar i antalet barn och unga påverkar dimensioneringen av förskola och skola. Dessa demografiska förskjutningar får därmed betydande konsekvenser för kommunens prioriteringar och resursfördelning.

Samtidigt påverkas kommunens ekonomiska förutsättningar genom förändringar i skatteunderlaget. Andelen invånare i arbetsför ålder i relation till barn, unga och äldre har avgörande betydelse för intäktsutvecklingen och den långsiktiga finansiella hållbarheten. En ogynnsam försörjningskvot innebär ökad ekonomisk belastning på den kommunala verksamheten.

Mot denna bakgrund är det av stor vikt att befolkningsutvecklingen integreras i den strategiska planeringen. Genom kontinuerlig analys av demografiska trender och framtidsscenarier kan kommunen anpassa verksamhetsstruktur, investeringar och kompetensförsörjning för att säkerställa en långsiktigt hållbar och effektiv välfärd.

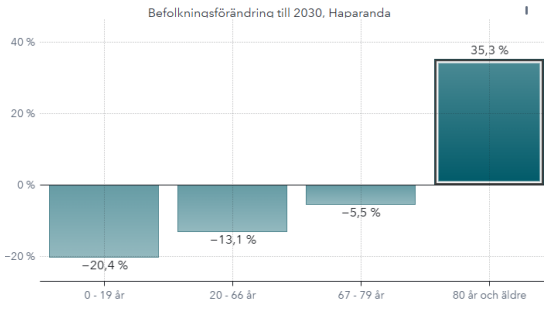
Sveriges befolkningsstatistik
Under 2025 uppgår Sveriges befolkning till cirka 10,6 miljoner invånare enligt SCB. Befolkningstillväxten är fortsatt låg och avsevärt svagare än under tidigare år. SCB:s framskrivningar visar att ökningen de kommande åren förväntas vara måttlig, med en genomsnittlig årlig folkökning på en betydligt lägre nivå än under det senaste decenniet. Samtidigt fortsätter befolkningen att åldras och födelsetalen ligger kvar på historiskt låga nivåer.

På längre sikt innebär detta att andelen äldre i befolkningen ökar, medan andelen i arbetsför ålder utvecklas svagare. Den demografiska obalansen förväntas därmed förstärkas under kommande år.

För kommunsektorn medför utvecklingen strukturella utmaningar. En växande andel äldre ökar behovet av vård och omsorg, samtidigt som minskande barnkullar påverkar dimensioneringen av förskola och skola. Skatteunderlagets utveckling dämpas när tillväxten av antalet yrkesverksamma är begränsad.

Mot denna bakgrund behöver kommunerna bedriva en långsiktig och strategiskt förankrad planering av verksamhet, investeringar och kompetensförsörjning för att säkerställa god ekonomisk hushållning och en hållbar välfärd över tid.

Haparandas befolkningsstatistik



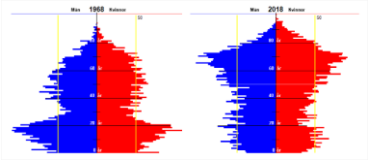
Källa:
SKR Befolkningsframskrivning Haparanda år 2030

Under 2025 minskade befolkningen i Haparanda med 124 personer och uppgick vid årets slut till 9 024 invånare (9 148). Det negativa födelsenettot fortsatte att påverka befolkningsutvecklingen och uppgick till −96 personer. Under året föddes 50 barn.

Flyttnettot var −31 personer, medan differensen mellan in- och utvandring var +7 personer.

Haparanda har under en längre tid haft en stadig minskning av befolkningen. Enligt SKR:s senaste befolkningsframskrivning förväntas denna trend fortsätta, och redan år 2030 beräknas invånarantalet sjunka under 8 500 personer.

Detta innebär en fortsatt utmaning för kommunen i arbetet med att stabilisera och öka sin befolkning.



Källa: SCB Befolkningspyramid 1968, 2018

Negativt födelseöverskott
Under 2025 föddes 50 barn i kommunen, vilket är en minskning jämfört med 59 barn föregående år. De senaste fem årens födelsetal (48, 59, 46, 52 och 57) visar genomgående små årskullar, tydligt lägre än de så kallade ”100-kullarna” som präglade början av 2010-talet. Under senare år har födelsenettot varit tydligt negativt, vilket bidrar direkt till den samlade befolkningsminskningen.

Förändringarna i åldersstrukturen är påtagliga. Andelen äldre ökar successivt, medan andelen barn, unga och personer i de mest förvärvsaktiva åldrarna minskar. Denna utveckling innebär en förskjutning i försörjningsbalansen och är ett mönster som återfinns i många av landets kommuner, särskilt i mindre och glesare kommuner.

Sysselsättning & näringsliv

Arbetslösheten i Haparanda har under 2025 ökat med 0,4 procentenheter, och andelen öppet arbetslösa uppgår nu till 4,2 procent jämfört med 3,8 procent föregående år. Arbetslösheten i länet är i stort sett oförändrad (2,3 procent), medan rikets nivå är 3,8 procent, vilket innebär en marginell minskning på 0,1 procentenhet. Haparandas nivå ligger alltså fortsatt över både länets och rikets genomsnitt.

Arbetslöshet		Dec-23	Dec-24	Dec-25	Antal
Öppet arbetslösa	Haparanda	3,5%	3,8%	4,2%	160
	Norrbotten	2,1%	2,3%	2,3%	2790
	Riket	3,4%	3,9%	3,8%	
Öppet arbetslösa 18-24 år	Haparanda	4,7%	3,4%	5,3%	22
	Norrbotten	2,8%	2,4%	2,6%	360
	Riket	4,2%	4,4%	6,8%	
Öppet arbetslösa och i program 18-24år	Haparanda	9,8%	8,2%	7,0%	29
	Norrbotten	5,9%	4,7%	4,3%	593
	Riket	8,3%	8,3%	7,5%	

Bland ungdomar har andelen öppet arbetslösa stigit till 5,3 procent, en ökning med 1,9 procentenheter. Detta är högre än länets 2,6 procent men lägre än rikets 6,8 procent, där ökningen varit kraftig. För ungdomar som antingen är öppet arbetslösa eller deltar i arbetsmarknadsprogram uppgår andelen till 7,0 procent, en minskning med 1,2 procentenheter. Nivån är fortfarande högre än länets 4,3 procent men något lägre än rikets 7,5 procent.

Aktiva företag – Företagsform	2025-12-31	2024-12-31
Aktiebolag	501	478
Ekonomiska föreningar	6	8
Enskild näringsverksamhet	394	431
Handels- och kommanditbolag	12	15
Summa	**913**	**932**

Vad gäller näringslivets sammansättning finns 913 ekonomisk aktiva företag i kommunen vid årsskiftet.

Jämfört med riket är branschen handel relativt stor i Haparanda i termer av antal företag. Det finns också relativt sett många företag inom byggbranschen i kommunen. Skogsbruk är naturligt en stor bransch i och med att varje skogsägare räknas som företagare. Sysselsättningsstatistik från SCB visar att jämförelsevis höga andelar av de sysselsatta i kommunen arbetar inom just handeln men även inom byggindustri, jämfört med riket. Däremot är relativt få människor verksamma inom tillverkning & utvinning, företagstjänster samt information & kommunikation jämfört med riket.

Nya företag	2021	2022	2023	2024	2025
Man	36	32	31	35	38
Kvinna	10	13	12	8	8

Tabellen till vänster synliggör könsfördelningen mellan de som startade egna företag under åren 2021–2025. Uppgift om kön saknas dock för ett fåtal av de nya företagen. I genomsnitt under perioden stod kvinnor för ca 24 % av nyföretagandet. Under 2024 tog kommunen beslut om att återuppta kvinnliga nätverket Aurora Network som drivs av NyföretagarCentrum Nord och arbetet med att stötta kvinnliga företagare i deras utveckling för ett mer jämställt näringsliv har fortsatt under 2025. I övrigt kan konstateras att 84 % av de aktiva företagen i kommunen har färre än fem anställda. Detta indikerar att näringslivet består av många småföretagare som är viktiga arbetsgivare på orten. För att främja fortsatt tillväxt och utveckling är det viktigt att stödja dessa företag så att de har möjligheterna att växa.

Övriga påverkansfaktorer

Utmaningar inom olika områden

Kommunen står inför ett antal strukturella och omvärldsrelaterade utmaningar som påverkar verksamhetens inriktning, kvalitet och ekonomiska förutsättningar.

IT-säkerhet och informationssäkerhet har utvecklats till ett strategiskt prioriterat område. Den ökade hotbilden mot offentlig sektor, med återkommande cyberattacker mot svenska kommuner, ställer höga krav på teknisk robusthet, kompetens och styrning. Implementeringen av EU:s NIS2-direktiv innebär skärpta krav på riskhantering, incidentrapportering och säkerhetsåtgärder inom samhällsviktig verksamhet. För kommunen medför detta behov av fortsatta investeringar, kompetensförstärkning och systematiskt säkerhetsarbete.

Resultaten i skolan är fortsatt en central utvecklingsfråga. Demografiska förändringar med minskande elevunderlag påverkar organisation, resursfördelning och lokalanvändning. Samtidigt krävs fortsatta insatser för att säkerställa likvärdighet, måluppfyllelse och långsiktig kvalitet. Skolans resultat är av strategisk betydelse för kommunens attraktivitet, kompetensförsörjning och framtida skatteunderlag.

Hållbarhetsarbetet är en integrerad del av kommunens långsiktiga utveckling. Klimatförändringar, ökade energikrav och nationella samt internationella åtaganden, såsom Agenda 2030, ställer krav på omställning inom energi, transporter, samhällsplanering och fastighetsförvaltning. Att förena ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet är avgörande för kommunens konkurrenskraft och invånarnas livsmiljö.

Kompetensförsörjningen utgör en växande utmaning. Rekryteringssvårigheter inom läraryrken, vård och omsorg samt specialistfunktioner har förstärkts av en åldrande befolkning och omfattande pensionsavgångar. Samtidigt ökar kraven inom exempelvis IT-säkerhet, tillsyn och myndighetsutövning. För att säkerställa verksamhetens kvalitet krävs strategisk personalplanering, arbetsgivarutveckling, samverkan och effektiv användning av digitala lösningar och välfärdsteknik.

Förändrad lagstiftning och ökade myndighetskrav påverkar kommunens verksamheter inom flera områden. Skärpta regelverk inom säkerhet, miljö, bygg, livsmedel och socialtjänst innebär ökade krav på dokumentation, tillsyn och uppföljning. Detta medför behov av specialistkompetens och effektiva arbetssätt för att hantera ökade administrativa och rättsliga krav inom ramen för begränsade resurser.

Samtidigt kvarstår utmaningen med den dolda underhållsskulden inom fastigheter, gator, vägar och VA-anläggningar. Långvarigt eftersatt underhåll, i kombination med ökade kostnader för material, entreprenader och finansiering, innebär betydande investeringsbehov. Att hantera denna skuld är avgörande för att säkerställa funktionalitet, säkerhet och långsiktig ekonomisk hållbarhet i kommunens infrastruktur.

Sammantaget verkar kommunen i en miljö präglad av ökade krav, begränsat ekonomiskt utrymme och betydande strukturella förändringar. Detta ställer höga krav på strategisk styrning, prioritering och god ekonomisk hushållning för att säkerställa en hållbar och kvalitativ verksamhet över tid.

Sammanfattning viktiga förhållanden för resultat och ställning

Finansiell risk

Kommunen och den kommunala koncernen är exponerade för ränterisk, finansieringsrisk, kredit- och likviditetsrisk samt marknadsvärdesrisk i sina finansiella placeringar. Hanteringen av dessa risker regleras av den antagna finanspolicyn.

Ränterisk 2025

	Koncern	Kommun	Finanspolicy
Låneskuld	715,5mkr	478,8mkr	-10 mkr/år
Derivat (nominellt)	0,0mkr	0,0mkr	
Räntebindning	1,08 år	1,10 år	Bör vara 2 till 5 år
Räntebindning under 1 år	48,87 %	50,92 %	Max 40 %
Snittränta	1,57 %	1,65 %	

Vid utgången av 2025 uppgick koncernens låneskuld till 715,5 mkr, jämfört med 636,5 mkr föregående år. Beslutad upplåning har genomförts för det nya sim- och sporthallsprojektet, som beräknas hålla sig under budgeterade 250 mkr, samt för andra infrastruktursatsningar. Under perioden 2023–2025 har totalt 270 mkr upplånats: 85 mkr 2023, 100 mkr 2024 och 85 mkr 2025. Ingen amortering har skett under dessa år, men amorteringar planeras återupptas under 2026.

Finansieringsrisk 2025

	Koncern	Kommun	Finanspolicy
Antal motparter	1	1	Bör 2st
Förfall inom närmsta 12 mån	48,87%	50,92%	Bör 1/3 (33%) a lånestock
Tid till förfall	2,87 år	2,87år	2–5 år
Likviditet	73,5 mkr	49,8 mkr	39,6 mkr

Kommunens räntekostnader har ökat något till följd av den högre upplåningen, med en förändring på cirka 150 tkr mellan 2024 och 2025. Samtidigt har snitträntan sjunkit med 0,59 procentenheter till 3,04 %. Utöver detta finns en borgensförbindelse på 256 mkr för kooperativet Hemstranden/Kotiranta, ett äldreboende med 80 platser. Vid årsskiftet hade föreningen utnyttjat 225 mkr av detta belopp, jämfört med 235 mkr året innan.

Kredit, likviditets-, marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar 2024

	Koncern	Kommun	Finanspolicy
Långsiktig förvaltning marknadsvärde (pension)	83,2 mkr	83,2mkr	
<u>Portfölj</u>			**Min – Max**
Aktierelaterade instrument	39,6%	39,6%	20% - 60 %
Ränterelaterade instrument	57,4%	57,4%	20 % - 80 %
Alternativa placeringar	3,0%	3,0%	0 – 40 %
Likvida medel	0.0%	0.0%	0 – 60 %

Upplåningen inom den kommunala koncernen kommer uteslutande bestå av fasträntelån jämfört med den tidigare strategin med utstående lån (rörliga) tillsammans med räntederivat som löpt ut.

Enligt finanspolicyn bör inte mer än 33 % av låneskulden förfalla inom en och samma 12-månadersperiod. För koncernens del uppgick detta till 48,87% vid årsskiftet med en tid till förfall på 2,87 år. Kommunens räntebärande låneskuld uppgick till 478,8 (393,8) mkr vid årets utgång. Samtliga lån inom koncernen finns samlade hos Kommuninvest.

Enligt finanspolicyn ska likvida medel för kommunen uppgå till minst 5 % av skatter och statsbidrag, vilket motsvarar 39,6 mkr för kommunen. Likviditeten uppgick till 49,8 mkr vid årsskiftet. Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras såväl i räntebärande värdepapper som i aktier, alternativa placeringar samt likvida medel. Andelen (vid årets utgång) av

instrumentens värden styrs av min och max som redovisas ovan. Kommunens portfölj har ökat i värde från 80,3mkr till 83,2 mkr (+3,61%) under 2025.

Pensionsförpliktelser

Tabellen nedan visar utvecklingen av kommunkoncernens pensionsförpliktelser enligt rekommendation RKR 15. Under 2025 har den sammanvägda konsolideringsgraden stärkts till 58,06 %, jämfört med 54,39 % året innan. Denna förbättring beror främst på återhämtningen på finansmarknaden under året och löpande amortering på pensionsskulden.

För att trygga framtida pensionsutbetalningar har Haparanda kommun placerat medel i en särskild pensionsportfölj. Vid årsskiftet uppgick portföljens marknadsvärde till 82,3 miljoner kronor, en ökning från 80,3 miljoner kronor. Under året har portföljen avkastat 3,61 %, vilket kan jämföras med 9,4 % föregående år.

Kommunens återlån – det vill säga pensionsförpliktelserna minskat med marknadsvärdet på de förvaltade pensionsmedlen och försäkringarna – har ökat och uppgick vid årsskiftet till 166,6 mkr, mot 159,7 mkr föregående år.

Den redovisade pensionsskulden i balansräkningen har minskat till 24,5 mkr (24,7 mkr 2024). Detta belopp omfattar kvarvarande pensioner från 1998 och 1999 samt pensioner för förtroendevalda.

Sedan 1998 redovisas pensionsskulden enligt den lagstadgade blandmodellen. Pensioner intjänade före 1998 skuldförs inte utan redovisas som ansvarsförbindelser. Skulden för dessa pensioner har minskat under året och uppgick vid årsskiftet till 196,7 mkr, jämfört med 204,7 mkr 2024.

Upplysning över pensionsförpliktelser (Tkr) RKR R15	**2024**	**2025**
Pensionsförpliktelse		
1. Total pensionsförpliktelse	229 389	221 225
a. Avsättning inkl. särskild löneskatt	24 683	24 487
b. Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	204 706	196 738
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	64 297	65 801
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0
4. Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring & stiftelse)	**293 686**	**287 026**
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde		
5. Totalt försäkringskapital	79 386	83 398
a. varav överskottsmedel	0	714
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	0	0
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	80 338	83 243
8. Summa förvaltade pensionsmedel	**159 724**	**166 641**
Finansiering		
9. Återlånade medel	133 962	120 385
10. Konsolideringsgrad	54,39%	58,06%
Upplysning av egen förvaltade pensionsmedel		
Marknadsvärde	80 338	83 243
Varav aktierelaterade instrument	39,20%	39,60%
Varav ränterelaterade instrument	58,60%	57,40%
Varav alternativa placeringar	2,20%	3,00%
Varav likvida medel	0,00%	0,00%
Läs mer under avsnittet finansiell risk		

Sammanfattning viktiga förhållanden för resultat & ställning

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Kris eller störning i samhället	Händelser som naturkatastrofer, allvarliga olyckor, eller samhällskriser kan påverka kommunens verksamhet och medborgarnas säkerhet.	Kommunala koncernen	- Ökad krisberedskap - Kontinuitetsplanering NIS2 - Omprioritering av resurser - Översyn av servicenivåer - Nedstängning av icke prioriterad verksamhet - Samverkan inom koncernen - Samverkan med externa aktörer - Planering av inköp
Befolkning	Risk för befolkningsminskning med 150-300 individer kommande tre år medför minskade intäkter från skatter och statsbidrag.	Kommunala koncernen	- Översyn av servicenivåer - Översyn av lokalbehov - Samordning inom koncernen - Interkommunal samverkan - Digitalisering
Demografisk befolkningsförändring	Lågt födelsetal och fler andel äldre i befolkningsstrukturen	Kommunen HaparandaBostäder	- Omprioritering av resurser - Lokalbehovsutredning - Förändring lokalstruktur
Ökad arbetslöshet	Risk för ökad arbetslöshet kan medföra minskade skatteintäkter samt utökade kostnader för försörjningsstöd.	Kommunen	- Stöd för nyföretagande - Tillväxtprojekt ökad företagsamhet samt jämlikhet - Förenklade myndighetsprocesser - Tillväxtstrategi - Samverkan med vuxenutb
Förändrad lagstiftning	Ökade myndighetskrav	Kommunala koncernen	- Ökad kostnad avloppsrening - Anpassning lokaler för särskilt boende - Fjärrvärme ökade kostnader (utsläpp)
Avbrott i energi & eller vattenförsörjning	Omfattande avbrott i strömförsörjningen och/eller i fjärrvärmeproduktion/leverans. Förorenat/otjänligt vatten eller tekniskt fel i vattenverket som innebär att det kommunala vattnet för tillfället inte kan drickas.	Kommunen	- Ökad redundans i kritiska verksamheter - Kontinuitetsplanering - Tillgång till reservkraft/kapacitet - Löpande underhåll - Tillgång till vattenleveranser - Personal för felavhjälpning
IT-attack	En utomstående aktör får tillgång till och blockerar åtkomst till kritiska IT-system	Kommunen Enskilda berörda verksamheter	- Utbildningsinsatser - Analoga metoder och alternativ - Samverkan med Länsstyrelsen, MSB och andra kommuner - Öka fysisk och teknisk säkerhet

Verksamhetsrisk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Tillgång till personal	Upprätthålla planerad bemanning med utbildad personal. Negativa effekter på personal och kvalitet vid vakanser. Högre sjukfrånvaro	Kommunen	- Vikariepool - Friskvårdsinsatser - Bemanningsutbildning - Riktlinjer arbetsschema - Välfärdsteknik - Antagen strategi för kompetensförsörjning - Överanställning
Ej ändamålsenliga lokaler	Begränsad effektivitet Sämre upplevd kvalité för den boende, Stängd verksamhet	Socialnämnden Kommunstyrelse	- Nytt äldreboende 80 platser - Ny sim/idrottshall - Skolutredning
Ökat underhållsbehov	Ökade oväntade reparationer och underhåll inom fastighet, VA, gator & väg	Kommunstyrelsen HaparandaBostäder	- Nya underhållsplaner - Utökad tjänstetillsättning
Oegentligheter & fel	Ökad kontroll av livsmedel, bygg och miljöstörande verksamhet	Samhällsbyggnadsnämnden	- Ökad tillsyn - Intern kontrollplan
Elevhälsa	Dåligt mående samt sämre resultat i skolan	Barn- och ungdomsnämnden	- Kompetensutveckling Personal - Satsningen inom för att stärka skolresultat - Satsning på föreningsliv - Satsning på hälsofrämjande skolutveckling
Hållbarhet	Ett icke ändamålsenligt arbete med miljö och hållbarhet riskerar ytterst invånarnas livsmiljö och hälsa. Vidare är ett socialt hållbart samhälle och ekonomisk hållbarhet en förutsättning för att uppfylla likställighetsprincipen samt god ekonomisk hushållning.	Kommunen	- Förbättrad kommunikation och information till medborgare - Utveckla samarbete med andra kommuner/aktörer - God byggnadsvård och säkrare trafikmiljö - Hållbar upphandling (inköpspolicy) - Hållbarhetsstrategi
Finansiell risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Ränterisk	Hög skuldsättning medför betydande kostnader vid ökad räntenivå	Kommunala koncernen	- Policy för räntebindning - Resultatmål samt mål för självfinansierade investeringar
Finansieringsrisk	Fel förfallostruktur medför refinansieringsproblem	Kommunala koncernen	- Uppföljning kapitalbindningstid - Krav på likvida medel
Marknadsrisk i finansiella placeringar	Värdenedgång påverkar kommunens långsiktiga handlingsutrymme	Kommunen	- Aktuell finanspolicy - Begränsning av riskfyllda placeringar - Amorteringskrav vid reavinster
Likviditetsrisk	Hög pensionsförpliktelse (ansvarsförbindelsen). Höga utbetalningar medför likviditetspåverkan.	Kommunen	- Finansiella placeringar för att möta toppar av pensionsskuldens utbetalningar - Finanspolicy för placering

2.4 Händelser av väsentlig betydelse

Med anledning av förändrad demografi, minskade statsbidrag och ett ökande vård- och omsorgsbehov beslutade kommunfullmäktige i april 2025 om en omfördelning av budgeten för innevarande år. Socialnämnden tillfördes det största tillskottet, 26,3 mkr, samtidigt som 5,4 mkr avsattes för att hantera minskade statsbidrag. Resolutionsfonden för oförutsedda kostnader har disponerats med 6,9 mkr, medan övriga nämnders driftbudgetar sammantaget reducerades med 6,6 mkr. Därutöver justerades budgeten minskade pensionskostnader och löneökningar (–14,25 mkr) samt finansiella kostnader (–4,0 mkr).

Trots förstärkningen redovisade Socialnämnden ett underskott om 11,2 mkr vid årets slut. Den samlade driftbudgeten uppvisade ett underskott på –4,6 mkr, varav 4,5 mkr avsåg återbetalning av statsbidrag kopplade till akutskola, vilket belastar Barn- och ungdomsnämnden. Finansnettot uppvisade däremot ett överskott om +7,1 mkr, främst till följd av lägre räntekostnader än beräknat samt en återhämtning för kommunens värdepapper. Sammantaget landade årets resultat uppgå till +18,8 mkr, vilket är drygt 4,1 mkr lägre än budget.

Övriga viktiga händelser under året

- Sim- och sporthall: Byggnationen har fortlöpt enligt plan och invigningen kunde ske tidigare än planerat i december 2025. Bedömningen är att även utfallet kommer understiga det budgeterade beloppet om 250 mkr. Projektet färdigställs i sin helhet under inledningen av 2026.

- VA-verksamheten: Kommunfullmäktige har beslutat om en avgiftshöjning på 10 procent från halvårsskiftet för att möta ökade kostnader och investeringsbehov. Kommunen har även erhållit 775 tkr i återbetald punktskatt för biogas efter beslut från Skatteverket (BRAB).

- Biblioteksutveckling: En ny biblioteksplan för perioden 2025–2028 har antagits. Samtidigt har ombyggnation av Klippan för att inrymma bibliotekets slutförts. Inflyttning och invigning skedde under decembermånad.

- Skolväsendet: Kommunfullmäktige har beslutat om en ny inriktning för skolan med fokus på hög pedagogisk behörighet, ökad elevnärvaro, god arbetsmiljö samt långsiktig ekonomisk hållbarhet.

- Gymnasieprogram: Elprogrammet har flyttats till nya lokaler för att möjliggöra Kriminalvårdens planerade expansion. Ombyggnationen på Klippan är slutförd och undervisningen bedrivs nu i moderna och ändamålsenliga lokaler.

- Stadsutveckling: Arbetet med detaljplaner för fortsatt företagsutveckling och attraktiva bostadsområden har fortsatt, bland annat i Eriksro, Godset, Skönvik, Statsviksstrand, Björka Äng och Patan.

- Service och näringslivsklimat: Kommunens service har stärkts under året, vilket bekräftas av positiva resultat i Insiktsmätningen och i Svenskt Näringslivs undersökning. Invånare och företag upplever förbättrat bemötande och högre kvalitet i kontakten med kommunen.

- Hemstranden: Upphandling av driftentreprenad för Hemstranden (80 platser) har genomförts. Vinnande anbud lämnades av Vardaga, som har påbörjat arbetet med övertagandet av verksamheten och inhämta tillstånd från IVO.



Haparanda Värmeverk ser framtiden med tillförsikt!

Haparanda Värmeverk är fortsatt självförsörjande och producerar fjärrvärme till 100 % från fossilfria källor.

I maj 2025, efter nio spännande år, lämnade Hans Stålnacke posten styrelsens ordförande. Han lämnade då över till Jonas Juhlén. Bolaget siktar nu vidare mot att säkerställa tillgängligheten i verksamheten genom att se över såväl framtidens effektbehov som möjligheterna att i framtiden även producera el, främst för egen förbrukning, samt att på sikt möjliggöra redundans i händelse av elavbrott, vilket är ett prioriterat område ur säkerhetsperspektiv i dessa oroligare tider.

På marknaden för biobränsle ser bolaget fallande priser vilket borgar för fjärrvärmebranschens återhämtning och bidrar till att lugna ned prisjusteringstakten. Nya krav träffar fjärrvärmebolagen, i synnerhet de mindre, ofta på mindre orter. Ett exempel är MCP-direktivet, som träder i kraft 2030-01-01, har för avsikt att sätta tuffa gränser för stoft till atmosfären och tvingar fram investeringar i avancerad reningsutrustning, elfilter mm. Lönsamhet och kassaflöde behöver stärkas för att klara branschens kommande investeringar. En biobränslemarknad med lägre priser är välkomnade. Haparanda Värmeverks fjärrvärmepriser ligger under genomsnittet i landet och betydligt under genomsnittet för kommuner med färre än 15000 medborgare. Haparanda Värmeverk AB tillhör de företag som justerat upp priserna mindre än genomsnittet i landet utan att ge avkall på långsiktiga ekonomiska mål. Med en säker och garanterad baskapacitet, från tre olika platser i centrala Haparanda, klarar verket en bred bränslemix.

Under året har bolaget tecknat avtal med ett flertal leverantörer från närområdet men det milda höstvädret har resulterat i stora lager vilket varit påfrestande för likviditeten. Bränslemixen har till stor del bestått av bark- och bark/torrflis-blandning med inslag av prima stamvedsflis, vilket ingick i målbilden inför året. Detta visar sig i årets resultat. Såväl rökgaskondensering som ackumulator har fungerat mycket bra i systemet och bidrar till en positiv balans i bolagets ekonomi. Räntenedgången och svenska kronans förstärkning mot euron har bidragit likt våra förhoppningar.

Avtalet med Torneå Energi, rörande redundanskapacitet för en fast avgift och gällande till 2026-12-31, har inte behövts nyttjas.

Under året har bolaget investerat 0,8 mkr vilket främst utgörs av reinvesteringar i skorsten och mekanisk utrustning vid gamla anläggningen på Ahlmarksvägen. Bolaget har även lämnat in en ansökan till Naturvårdsverket och Klimatklivet rörande ny mellanlasteffekt för att om möjligt klara MCP-direktivets tydliga agenda.

Personalstyrkan uppgår till fyra egna resurser och en resurs i extern beredskap.

Stiftelsen HaparandaBostäder



Stiftelsen Haparandabostäder (Habo) är en allmännyttig bostadsstiftelse med uppdrag att äga, förvalta och utveckla bostäder och lokaler i Haparanda kommun. Från den 1 januari 2026 tillträder Karin Ejdemo som ny verkställande direktör.

Fastighetsbeståndet omfattar 493 lägenheter fördelade på centrala Haparanda, Marielund, Seskarö och Nikkala samt två bostadsrätter, med en total bruttoarea om cirka 36 500 m². Vakansgraden har under året legat på en relativt hög nivå och uppgick vid årets slut till cirka 6,5 procent. Fler avflyttningar än inflyttningar innebär ett negativt nettoutflöde, vilket påverkar ekonomin och ställer krav på ökad attraktivitet och anpassning av beståndet.

Under året har löpande underhåll genomförts och ett investeringsprojekt i form av en ny kvartersgård har påbörjats. En mindre fastighet i Nikkala har avyttrats som en del i den strategiska översynen av beståndet. Hyrorna höjdes med 4,95 procent från maj 2025 för att möta ökade kostnader.

Verksamheten påverkas av ekonomisk osäkerhet, höga kostnadsnivåer och en minskande befolkning. Samtidigt kan regionala etableringar och Kriminalvårdens utbyggnad på sikt stärka efterfrågan. Fokus framåt ligger på kostnadskontroll, planerat underhåll och strategisk anpassning av bostadsbeståndet för att säkerställa långsiktig hållbarhet och ekonomisk stabilitet.

Bottenvikens Reningsverk

Bolaget har ett samhällsbärande uppdrag att rena avloppsvatten från både Haparanda kommun och Torneå stad. Verksamheten bedrivs enligt kommunalrättsliga principer om självkostnad och likställighet, med tydligt fokus på resurseffektivitet, hög driftsäkerhet och tillämpning av bästa tillgängliga teknik (BAT).

Förutsättningarna för verksamheten påverkas i allt högre grad av nya och skärpta regelverk på både nationell och europeisk nivå. Det reviderade avloppsdirektivet inom EU innebär successivt höjda ambitioner vad gäller rening av näringsämnen, särskilt kväve och fosfor, samt utökad kontroll av mikroföroreningar. Direktivet omfattar även skrivningar om energieffektivisering, minskad klimatpåverkan och på sikt möjlig avancerad rening för att reducera läkemedelsrester och andra svårnedbrytbara ämnen.

Hur och i vilken takt dessa förändringar kommer att genomföras i Sverige är ännu inte fullt ut klarlagt. Det återstår att se hur direktivets krav implementeras i nationell lagstiftning och vilka konkreta konsekvenser det får för enskilda reningsverk. Samtidigt är det tydligt att utvecklingen

går mot mer långtgående miljö- och klimatkrav, vilket ställer ökade krav på framförhållning, strategisk planering och beredskap för framtida investeringar och kompetensutveckling.

Under året har bolaget fortsatt hantera utmaningar kopplade till ovidkommande utsläpp i ledningsnätet, vilket bidrog till att gränsvärdet för fosfor överskreds under fjärde kvartalet. Dialog och samverkan har skett med tillsynsmyndigheter och ägare, och riktade informationsinsatser har genomförts i berörda områden. Arbetet med att identifiera felkopplingar och åtgärda brister i ledningsnätet är prioriterat och pågår kontinuerligt.

Även omfattande inläckage i ledningsnätet utgör en fortsatt betydande utmaning, särskilt i samband med kraftiga regn och snösmältning. Ett förändrat klimat med ökade nederbördsmängder och större variationer ställer högre krav på robust infrastruktur, kapacitetshöjande åtgärder och långsiktiga reinvesteringar. Höga flöden påverkar reningsprocessens stabilitet, ökar driftkostnaderna och medför risk för bräddningar.

Under året har beslut fattats av Skatteverket om återbetalning av punktskatt på biogas för åren 2022–2024. Återbetalningen stärker bolagets ekonomi och skapar förbättrade förutsättningar för fortsatt satsning på energieffektiv drift och ökad självförsörjning av energi.

Sammantaget befinner sig bolaget i en period präglad av skärpta miljökrav, ökade investeringsbehov och stigande kostnader för energi, material och entreprenader. För att säkerställa långsiktig ekonomisk balans, möta kommande regelverk och upprätthålla en trygg och hållbar VA-försörjning för ägarkommunerna har bolaget beslutat om en avgiftshöjning om 2,5 procent inför 2026. Justeringen bedöms vara nödvändig för att även framgent kunna leverera en verksamhet med hög kvalitet och miljöprestanda.

2.5 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

En vision ska vara hållbar över tid och därför har en delaktighet skett med kommuninvånarna samt att samtliga partier var representerade i kommunfullmäktige för att ta fram visionen för 2035. Visionen fastställdes i kommunfullmäktige i juni 2020 med total politisk enighet. Vision 2035 är en vision om hur vi tar vara på möjligheterna och tillsammans skapar en social, ekonomisk och ekologiskt hållbar utveckling i Haparanda. Visionen är ett styrdokument och en tydlig målbild för samtliga medarbetare i kommunens olika verksamheter.

Vision 2035 - En framtid utan gränser

• Vi skapar gränslös samverkan genom öppenhet och nyfikenhet

År 2035 är Haparanda ett internationellt föredöme inom samarbete och samverkan. Relationen mellan Haparanda och Torneå har fördjupats. Gränsen och det geografiska läget gör området till ett populärt besöksmål. Det är naturligt att röra sig mellan anställning, utbildning och eget företagande. Det finns stor öppenhet för nya idéer och individer. I våra skolor utvecklar var och en sin fulla kapacitet i en kreativ miljö där alla tar ansvar, respekterar och bryr sig om varandra. Samverkan med närliggande universitet bidrar till ett livslångt lärande. Civilsamhället är en viktig kraft för att skapa gemenskap, sammanhang och närhet.

• Vi skapar god livsmiljö och tar ansvar för en hållbar framtid

År 2035 är Haparanda ett hållbart och klimatsmart samhälle. Naturen är en viktig del av kommunens identitet. Smarta lösningar gör det enkelt att leva miljövänligt och återvinning och återbruk är en naturlig del av vardagen. Förbättrade kommunikationer och en digital utveckling ökar förutsättningarna för utveckling i hela kommunen. Infrastrukturen är i gott skick genom investeringar och effektiva drift- och underhållsåtgärder. Det finns goda möjligheter till boende, försörjning och rekreation. Barn och vuxna har framtidstro och möjligheter att förverkliga sina liv.

• Vi skapar trygghet med respekt och acceptans

År 2035 är Haparanda en jämställd kommun med jämlika levnadsmöjligheter. Satsningar på hälsa och välmående ger livskvalitet under livets alla skeden. Det rika utbudet av aktiviteter bidrar till god hälsa och meningsfull fritid för alla. Samhället är tryggt och säkert och det finns en stark social sammanhållning. Haparanda är känt som en plats där alla kan vara den de är, oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder. Här finns en enkel, avspänd och välkomnande attityd som gör att vi kan vara oss själva och känna oss hemma.



Under 2022 har en ny hållbarhetsstrategi antagits av kommunfullmäktige med Agenda 2030 i fokus på ett lokalt plan som ska arbetar in ordinarie plan- och budgetarbete för att få full effekt.

Strategins fyra målområden

- Vi främjar en god hälsa och god livsmiljö (mål 1,2,3,6,14,15)
- Vi har mänskliga rättigheter i fokus (mål 5,8,16)
- Vi arbetar ansvarsfullt och resurssmart (mål 7,9,11,12,13)
- Vi främjar livslångt lärande (mål 4,10,17)

Mål och inriktning



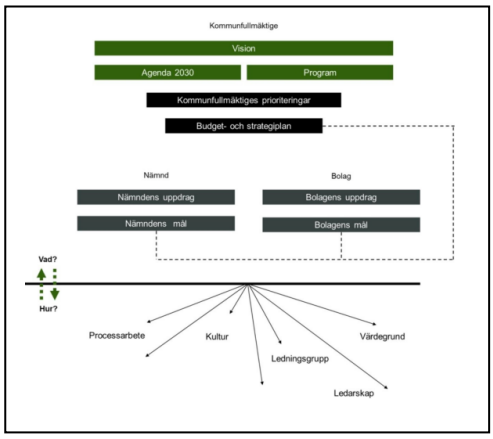
Haparanda stad har formulerat en strategisk inriktning för att möta de utmaningar som följer av den demografiska utvecklingen. Strategin utgår från fyra tematiska arenor: Attraktiv stad, Attraktiv fritid, Näringsliv & arbetsmarknad samt Utbildning. Varje arena har en tydlig strategisk avgränsning, en övergripande målsättning samt tre prioriterade fokusområden.

Nämnderna arbetar utöver sitt ordinarie uppdrag aktivt med de fokusområden som ligger inom deras kompetens. Den strategiska inriktningen är tvärsektoriell, vilket innebär att både arenorna och fokusområdena omfattar stora delar av den kommunala verksamheten. Flera nämnder kan därför arbeta med samma fokusområde samtidigt, men ur olika perspektiv.

Kommunfullmäktige beslutar årligen om skattesats samt kommande årsbudget och strategiplan, med utgångspunkt i stadens ekonomiska läge, den strategiska inriktningen och den politiska viljeriktningen. Nämnderna ansvarar för att verkställa dessa beslut och ska föreslå och följa upp indikatorer kopplade till fokusområdena inom sitt verksamhetsområde. Indikatorerna beslutas på mandatperiodsbasis, men följs upp årligen med möjlighet till justering och prioritering utifrån observerade trender. Nämnderna sammanfattar också sitt arbete under året i en övergripande verksamhetskommentar för de fokusområden de arbetat med.

Haparandas styrmodell

Kommunens styrmodell beskriver hur verksamheten leds och styrs, dvs hur det går till att besluta vad som ska utföras. Syftet med styrmodellen är att säkerställa att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheterna, att skattepengarna hanteras på bästa tänkbara sätt, att visionen och målen uppnås och att god ekonomisk hushållning säkras.



Utgångspunkter i styrmodellen

Tydliga roller

En bra styrning förutsätter en tydlig rollfördelning. Politiker och tjänstepersoner har olika roller. Politikernas roll är att styra genom att sätta mål, göra prioriteringar, fördela resurser och följa upp resultat. Tjänstepersonernas roll är att förse politikerna med relevant underlag för deras ställningstaganden samt att leda och genomföra verksamheten utifrån de fastställda målen, sina tilldelade uppdrag och tillgängliga resurser.

Helhetsperspektiv och samverkan

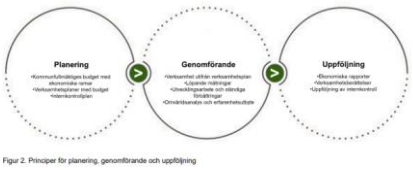
En viktig utgångspunkt i styrmodellen är helhetsperspektivet och samverkan. Med det menas att det är viktigt att ha en förståelse för både sin egen del och övriga delar av organisationen. Genom

att planera och följa upp med ett helhetsperspektiv minskar risken för suboptimering. Med helhetsperspektiv menas att styrelser, nämnder och bolag omfattas av styrningen

Styrningens dimensioner

Det är viktigt att det finns ett klart samband mellan de resurser som används, den verksamhet som bedrivs och de resultat som vi vill uppnå och därmed även nyttan som våra tjänster ska ge haparandaborna.

Uppföljning som grund för planering



Figur 2. Principer för planering, genomförande och uppföljning

En utgångspunkt för styrningen är att vi kan lära oss av det som har hänt. Vi kan genom att analysera verksamheten och lära av varandra, förbättra kvaliteten och utveckla verksamheten. Genom ett samordnat arbete med uppföljning, analys och jämförelser, kan vi skapa en bättre helhetsbild av våra verksamheter och våra resultat

<u>Styrmodellens arbetssätt</u>

Vid Haparanda stad utövas styrningen med hjälp av tre övergripande arbetssätt, vilka ska stödja styrning och utveckling av grunduppdrag och beslutade mål och strategier för perioden.

Planering

Säkerställer att nämnder och förvaltningar utvecklar sina ansvarsområden systematiskt och medvetet.

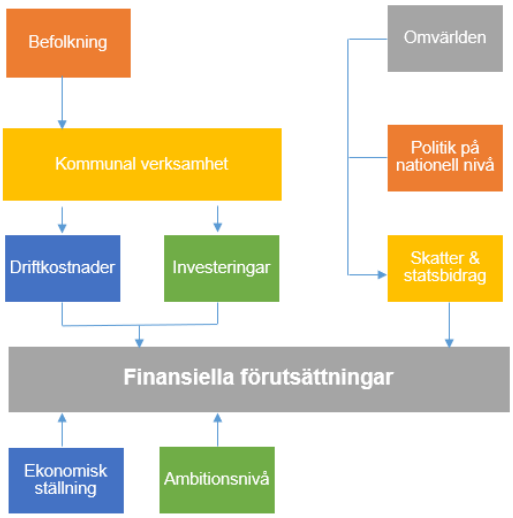
Genomförande

Säkerställer att verksamheten verkställer politiskt beslutade inriktningar i enlighet med prioriteringar av uppdrag och målsättning

Uppföljning

Säkerställer en ändamålsenlig och effektiv verksamhet där risker identifieras och hanteras. Förslag till utveckling och behov av prioriteringar.

Finansiella förutsättningar



Processerna (strategi, planering samt uppföljning) förhåller sig till kommunens **finansiella förutsättningar** både i det korta och långa perspektivet. Dessa sammankopplas sedan med målsättningen för god ekonomisk hushållning.

Den **kommunala verksamhetens** behov utgår från **befolkningen** som analyseras både i form av demografisk utveckling som in- och utflyttning. **Omvärlden, politik** och utvecklingen av **skatter & statsbidrag** sätter en stor del av de <u>finansiella förutsättningarna</u> för planperioden.

Den **ekonomiska ställningen** skapar handlingsutrymme och sätter **ambitionsnivån** i planeringen. Resultatnivåer, amorteringskrav, självfinansierade investeringar, samt verksamhetsspecifika mål på verksamheterna är några av målen för god ekonomisk hushållning. I processen sätts stor vikt i prioriteringen av investeringsnivåer till kassaflödet från verksamheten och är vägledande i resultat-målsättningen på kort sikt, vilket resulterar i högre målsättning än 2,0 % målet för ett enskilt år.

Sammanfattning

Kommunkoncernens budgetprocess följer huvudsak den så kallade ”junimodellen”, vilken tillämpas av en majoritet av landets kommuner. Processen inleds under tidig höst då övergripande instruktioner tas fram i september och kommunfullmäktige i oktober fastställer direktiv samt tidplan för det kommande budgetarbetet.

Arbetet tar därefter sin utgångspunkt i en gemensam strategidialog där samtliga nämnder och bolag deltar. Syftet är att skapa en samlad bild av det ekonomiska läget, identifiera utmaningar och analysera framtida förutsättningar. Utifrån denna genomlysning påbörjas planeringen med inriktning, prioriteringar och mål, inklusive mål för god ekonomisk hushållning anpassade till kommunens finansiella ramar.

Ett förslag till treårig budget och strategiplan, inklusive förslag till skattesats, bereds och fastställs av kommunfullmäktige i juni. Vid behov finns möjlighet för fullmäktige att under hösten fatta beslut om justeringar om väsentliga förändringar i omvärld eller ekonomiska förutsättningar uppstår.

Efter att rambudgeten har beslutats i juni fastställer nämnderna sina respektive detaljbudgetar. Uppföljning sker löpande under året genom att kommunfullmäktige behandlar delårsrapport per april, delårsbokslut per augusti samt årsredovisning vid årets slut.

Intern kontroll

Reglementet för intern kontroll, som fastställdes i december 2023, syftar till att tydliggöra ansvarsfördelningen inom kommunen och säkerställa att såväl kommunen som helhet som dess nämnder upprätthåller en tillräcklig intern kontroll i enlighet med kommunallagen (6 kap. 6 §).

För att strukturera och synliggöra arbetet med intern kontroll har en särskild riktlinje tagits fram. Den innehåller regler och anvisningar för hur internkontrollarbetet ska planeras, genomföras och följas upp i enlighet med kommunfullmäktiges reglemente.

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att det finns en ändamålsenlig och fungerande intern kontroll i kommunen. Det operativa och yttersta ansvaret inom respektive verksamhetsområde ligger dock på nämnderna. Varje nämnd ska därför årligen fastställa en internkontrollplan som anger vilka områden som ska följas upp och hur kontrollen ska genomföras.

Resultatet av genomförd intern kontroll ska redovisas till kommunstyrelsen i samband med årsredovisningen, vilket utgör en del av den samlade uppföljningen och bedömningen av kommunens styrning och kontroll.

Intern kontroll ska bidra till följande mål:

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv.
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande.
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal och andra riktlinjer

Riktlinjer inom intern kontroll



Internkontrollplan
I februari varje verksamhetsår bör nämnder och bolagsstyrelser anta en plan för att följa upp den interna kontrollen.

Internkontrollen ska innehålla:
- Resultat från genomförd riskanalys
- Processer (rutin/system)
- Kontrollmoment
- Ansvarig för uppföljningen
- Kontrollmetod



Interkontrollplanen upprättas utifrån en risk- och konsekvensanalys som baseras de processer/rutiner som finns inom kommunens olika verksamhetsområden. Vid riskbedömningen utgår man från sannolikheten för att fel uppstår, medan konsekvensbedömningen utgår från de politiska, ekonomiska, mänskliga och tekniska effekter som uppstår vid fel.
Den interna kontrollplanen revideras löpande. Vid revidering ska granskningsområden omprövas.

Styrning av bolag

De kommunala bolagen Stiftelsen HaparandaBostäder, Haparanda Värmeverk, Haparanda Näringsfastigheter samt det delägda bolaget Bottenvikens reningsverk (35 %) ingår i den kommunala koncernen. Kommunen är därutöver medlem i Norrbottens E-nämnd tillsammans med övriga kommuner i länet.

Kommunfullmäktige har fastställt ägardirektiv för respektive bolag, vilka tydliggör uppdrag, mål och ekonomiska ramar. Bolagens företrädare deltar i kommunens årliga planerings- och budgetprocess samt i strategidialoger där långsiktiga utvecklingsfrågor, möjligheter och utmaningar behandlas.

Enligt kommunallagen ansvarar kommunstyrelsen för att leda och samordna kommunens angelägenheter samt utöva uppsikt över nämnder, kommunala bolag och de kommunalförbund där kommunen är medlem. Uppsiktsplikten fullgörs bland annat genom att fullmäktige beslutar om koncerngemensamma styrdokument, riktlinjer och policys samt genom löpande uppföljning av att verksamheterna bedrivs i enlighet med fastställda mål och direktiv. I uppdraget ingår även att vid behov lämna råd och anvisningar samt initiera ärenden till kommunfullmäktige.

För att uppnå och ha god styrning samt kontroll över bolagens utveckling har Kommunstyrelsen en rad åtgärder under året för att utöva sin tillsynsplikt.

Bolagen lämnar in rapportering i form

- Underlag till Strategidialog
- Delårsrapportering juni
- Årsbokslut
- Bolagsstyrningsrapport
- Avrapportering till nämnd
- Styrelseprotokoll

En ny bolagsstyrningsrapport är fastställd för bolagen där det tydliggörs att bolagen rapportera nedanstående i samband med bokslut till kommunstyrelsen.

- Hur styrelsearbete bedrivits och utvärdering
- Hur den interna kontrollen är organiserad
- Hur bolagets risker bedömts och följts upp
- Vilka ärenden som bolagen lämnat över till fullmäktige för ställningstaganden

Det finns även av fullmäktige antagna övergripande styrdokument (utöver ägardirektiven) som är vägledande för koncernen.

- Budget och strategiplan
- Haparanda Vision 2035
- Finanspolicy
- Arkivreglemente
- Arvodesreglemente
- Upphandlingspolicy
- Personalhandboken

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktiges inriktningsbeslut anger mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning och omfattar såväl verksamhetsmål som finansiella mål för kommunen. Målen beslutas av kommunfullmäktige och följs upp samt utvärderas av kommunstyrelsen. Uppföljning sker i delårsbokslutet per juni samt i årsredovisningen i samband med årsbokslutet.

Målen tar sin utgångspunkt i kommunens vision och värdegrund samt i de prioriterade insatser som årligen fastställs i budget- och strategiplanen. Därutöver har kommunfullmäktige beslutat om särskilda mål för god ekonomisk hushållning som tydliggör kraven på långsiktig balans mellan verksamhet, kvalitet och ekonomi.

För den finansiella analysen och bedömningen av kommunens ekonomiska ställning tillämpas en egen analysmodell, utvecklad med grund i den så kallade RK-modellen. Analysen utgår från fyra perspektiv: finansiellt resultat, kapacitetsutveckling, riskförhållanden samt kontroll över den finansiella utvecklingen. Dessa perspektiv utgör grunden för den samlade ekonomiska bedömningen och tillämpas på såväl kommunkoncernnivå som nämnds nivå i ett treårigt planerings- och uppföljningsperspektiv.

2.6.1 Utvärdering god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt nedanstående nyckeltal som målinriktningar för uppfyllandet av god ekonomisk hushållning. De sex målen bedöms enligt följande

Uppfyller	3
Uppfyller delvis	-
Uppnås ej	3

Riktlinjer för God Ekonomisk Hushållning	Per 2025-12-31
Finansiella mål Den sammanlagda bedömningen är att god ekonomisk hushållning uppnås delvis vad gäller de finansiella målen, där 2 av målen uppnås i sin helhet och ett mål inte uppnås.	
Resultatöverskott på 2 % av skatter- och statsbidrag	För kommunen uppgår resultatet till **+20,6 mkr** och **2,6%** av skatter och statsbidrag. Målet anses uppnått.
Kommunens driftbudgetavvikelse skall vara 0 eller positivt	Driftens utfall visar på ett underskott om **-4,5 mkr**. Målet anses ej uppnått.
Kommunens likviditet skall motsvara minst 5,0 % av skatter och statsbidrag	Kommunens likviditet uppgår till +**6,2 %** av skatter och statsbidrag. Målet anses uppnått.
Verksamhetsspecifika mål Den sammanlagda bedömningen är att de verksamhetsspecifika målen för god ekonomisk hushållning delvis uppfylls för år 2025. Ett mål gällande sjukfrånvaron uppnås i sin helhet medan målen för energiförbrukning och nettokostnadsavvikelse inte uppnås.	
Lång- samt korttidssjukfrånvaron skall årligen minska.	Sjukfrånvaron har totalt sett minskat från 8,06% till 7,49%. Korttidssjukfrånvaron har minskat med -0,71%-enheter till 3,47% medans långtidssjukfrånvaron sjunkit till 45,94%. **%** **2025** **2024** **2023** Korttidssjukfrånvaro 3,47 4,18 4,38 Långtidssjukfrånvaro 45,94 46,38 43,82 Målet betraktas uppnått.
Energiförbrukningen skall minska med 2,5 % i kommunkoncernens fastighetsbestånd.	Energiförbrukningen har under året ökat med **+2,57%** gentemot 2024 (0,44 gwh). Elförbrukning har ökat med +4,1% (0,46 gwh) och värmeförbrukningen minskat med -0,2% (0,01gwh). Att elförbrukningen ökat kan härledas till investeringar och byggel i samband med nybyggnation (sim och sporthall) och större ombyggnationer i Klippans (Elprogrammet och nytt bibliotek). Målet betraktas som ej uppnått

Riktlinjer för God Ekonomisk Hushållning	Per 2025-12-31
Nettokostnadsavvikelse ska sammantaget uppgå till +- 4mkr för nedanstående verksamheter för att uppnå balans i ambitions och effektivitetsnivå: - Förskola - Fritidshem - Grundskola - Gymnasieskola - Individ- och familjeomsorg - Äldreomsorg	Resultatet för 2024 visar en nettokostnadsavvikelse på +44 miljoner kronor, vilket är en ökning jämfört med +17 miljoner kronor år 2023. Den största förändringen återfinns inom äldreomsorgen, där avvikelsen har ökat från +12 miljoner kronor till +29 miljoner kronor. Detta speglar den kostnadsutveckling som skett inom nämndens verksamheter. Avvikelsen inom grundskolan har minskat och uppgår till +3 miljoner kronor. Förskola, fritidsverksamhet och gymnasieskola redovisar tillsammans en avvikelse på +16 miljoner kronor över nettokostnaden, vilket speglar utvecklingen med ett minskat elevantal. Individ- och familjeomsorgen har däremot minskat sina kostnader och redovisar en avvikelse på –4 miljoner kronor i förhållande till nettokostnaden. Sammantaget bedöms målet som inte uppnått.

Std kostnadsavvikelse	% 2024	Mkr 2024	% 2023	Mkr 2023
Förskola	+17,1	+9	+7,1	+4
Fritidshem	-24,3	-3	-16,3	-2
Grundskola	+2,5	+3	-4,1	-5
Gymnasieskola	+19,7	+10	+7,4	+4
Individ- och Familjeomsorg	-7,5	-4	+8,7	+4
Äldreomsorg	+14,7	+29	+6,5	+12

Sammanvägd bedömning - God Ekonomisk hushållning 2024

De olika målen för god ekonomisk hushållning har analyserats både ur ett finansiellt och ett verksamhetsspecifikt perspektiv. Av totalt sex mål uppfylls tre helt, medan tre inte uppnås. Den sammanfattande bedömningen blir därför att målen för god ekonomisk hushållning delvis uppfylls för 2025.

För mer ingående analyser hänvisar vi till avsnittet om utveckling av ekonomisk ställning 2.6.3

2.6.2 Kommunfullmäktiges inriktningar

Vision 2035	Kommunfullmäktiges prioriteringar	Kommentar
Vi skapar gränslös samverkan genom öppenhet och nyfikenhet	Näringsliv & arbetsmarknad prioriteringsområden: - Attraktiva arbetstillfällen, - Enkelt att etablera sig, - God samverkan	Haparanda kommun har arbetat aktivt med näringsliv och arbetsmarknad med fokus på attraktiva arbetstillfällen, enkel etablering och god samverkan mellan företag, utbildning och kommun. Kommunen erbjuder byggklar industrimark både i centralorten och utanför, och ökad planberedskap ska möjliggöra utveckling av ytterligare strategiskt belägen mark. Under 2025 har kommunen deltagit i regionala EU-finansierade projekt, Stärkt kapacitet för hållbar näringslivsutveckling i Norrbotten och Kompetensarena Norrbotten, som syftar till stärkt företagsklimat, bättre kompetensförsörjning och hållbar tillväxt. Företagsklimatet har förbättrats enligt Svenskt Näringslivs ranking, särskilt inom tillsyn, tillståndshantering och kommunikation, och samarbetet med Nyföretagarcentrum har mer än fördubblat antalet nystartsrådgivningar, där över hälften av deltagarna med utländsk bakgrund söker sig till Haparanda och Överkalix, ofta inom besöksnäringen. Besöksnäringen har under perioden januari–november 2025 haft 106 280 gästnätter, med en ökning av utländska gäster till 26 procent, och logiintäkterna uppgick till cirka 43,8 miljoner kronor, vilket visar fortsatt internationell attraktionskraft. Kommunen har korta handläggningstider för bygglov, vägledningar kring skyltning och tillsyn samt tydlig information om regelverk, vilket skapar förutsägbarhet och effektivitet för företag. Samtidigt stärks kompetensförsörjning och attraktivitet som arbetsgivare genom medarbetarinsatser, friskfaktorer och rekryteringsstöd. Inom utbildning fördjupas samarbetet med näringslivet genom programråd, praktikplatser, företagsbesök och marknadsföring av utbildningsutbudet, vilket ökar kvalitet och relevans i gymnasieprogram och vuxenutbildning. Sammantaget visar Haparanda på förbättrat företagsklimat, ökad service och samverkan samt goda förutsättningar för etablering, tillväxt och långsiktig kompetensförsörjning.
	Utbildning prioriteringsområden: - Livslångt lärande - Kvalitativ grund- & gymnasieskola samt vuxenutbildning	Haparanda kommun har under 2025 fortsatt utveckla förutsättningarna för livslångt lärande och hög kvalitet i förskola, grundskola, gymnasie- och vuxenutbildning. I förskolan går 89 % av barnen i verksamheten, med ett genomsnitt på 12,9 barn per avdelning, vilket är lägre än riksgenomsnittet. Systematiskt kvalitetsarbete har prioriterat matematik och pedagogiska planeringar, utveckling av övergångar till förskoleklass och stärkt uppföljning av närvaro och vikariehantering. Grundskolans resultat visar en positiv utveckling med god måluppfyllelse i årskurs 3 och 6, samt förbättringar i årskurs 9 där meritvärde och behörighet till yrkesprogram ökat markant. Framgången bedöms vara resultatet av långsiktigt, systematiskt kvalitetsarbete, evidensbaserade insatser och samverkan mellan enheter, med fokus på språkutveckling, matematik och undervisningsledarskap. I gymnasieskolan ligger genomströmningen inom tre år på 56 % och fyra år på 62 %, något under riksgenomsnittet. Åtgärder har vidtagits för elever på introduktionsprogram, inklusive optimerad mentorering, Kollenmodellen och förbättrad frånvarouppföljning, vilket bidrar till ökad struktur och måluppfyllelse. På nationella och yrkesförberedande program är genomströmningen betydligt högre. Vuxenutbildningen har 67–70 % av studerande som når godkänt betyg, vilket ligger över rikets genomsnitt trots minskat antal inskrivna. Stöd erbjuds via studie- och yrkesvägledare, stödlärare och samarbete med distansutbildaren NTI, samtidigt som undervisning och bedömning utvecklas genom ämneslag och Kollenmodellen. Samverkan mellan förvaltningar och med externa aktörer har stärkts inom barn- och ungdomsverksamhet, bland annat via Familjecentralen, skolsociala team, Fyren, Bob/PSS och Norrbus. Gemensamma forum och strukturer bidrar till tidig behovsupptäckt, samordnade insatser och kontinuerlig uppföljning, vilket stärker barn och ungdomars utveckling och trygghet. Sammantaget visar arbetet en positiv utveckling i kunskapsresultat, systematisk kvalitetssäkring, stöd för elever och studerande samt stärkt samverkan för att främja lärande och inkludering.

Vision 2035	Kommunfullmäktiges prioriteringar	Kommentar
Vi skapar god livsmiljö och tar ansvar för en hållbar framtid	Kultur & fritid prioriteringsområden: - Brett aktivitets-utbud, - Naturliga mötes-platser, - Starkt föreningsliv	Under 2025 har Haparanda kommun fortsatt utveckla möjligheter för socialt, kulturellt och fysiskt aktiva liv. Den nya sim- och sporthallen färdigställdes under hösten och beviljades slutbesked i november, vilket stärker både fysisk aktivitet och kommunens mötesplatser. Invigning skedde under decembermånad. Biblioteket öppnade i nya lokaler med utökade öppettider och satsningar på barn- och ungdomsverksamhet. Kommunen köpte fastigheten Haparanda 8:8 (Riekkola) för långsiktig utveckling av friluftsverksamhet, och vandringsleder har fått förbättrad skyltning för ökad tillgänglighet. Kulturella evenemang och aktiviteter har fortsatt prioriteras. Nyårsfirandet på Victoriatorget lockade både lokalbefolkning och besökare, och uppmärksammades i nationella och internationella medier. Jazz & Blues-festivalen genomfördes med cirka 20 konserter på olika platser. Skolans kulturarvsbesök och scenkonst har fortsatt, och Kultur 52 erbjuds i samarbete med socialförvaltningen för äldre. Torne Valley Dipnet-projektet har bevarat håvfisketraditionen och främjat hållbar turism. Kommunen har också arbetat för ungdomars delaktighet genom Youth Up North, etablering av ungdomsråd och genomförande av ungdomsenkäten LUPP. Resultaten visar att 70 % av ungdomarna upplever att det finns gott om aktiviteter på fritiden, vilket används som underlag för lokal planering. Idrott och föreningsliv har stärkts genom investeringar i Gränsvallen, ishallen Kuben och en ny utomhusrink i Karungi. Föreningarnas Hus förbereds för öppning som en inkluderande mötesplats, och projekt för renovering av Folkets Hus pågår för att skapa ett modernt kulturhus med flexibilitet för kultur, evenemang och samhällsaktiviteter. Sammanfattningsvis har kommunen under året lagt grunden för ett rikt aktivitetsutbud, utvecklat attraktiva och tillgängliga mötesplatser samt fortsatt stödja ett levande och starkt föreningsliv.
	Infrastruktur prioriteringsområden: - Bra trafikförbindelser - IT-infrastruktur - Energiförsörjning	Investeringarna inom infrastruktur för 2024 uppgick till 45,2 mkr varav 21,5 miljoner kronor är avsatta för VA-området. En del projekt löper över årsskiftet (16,5 mkr) och kommer slutföras enligt plan 2025. Förbättringsarbeten på Haparanda bangård inleddes i juni 2024, inklusive spårändringar och överbyggnadsarbeten. Trafikverket bygger en ny passagerarplattform vid Haparanda station som en del av elektrifieringsprojektet för banavsnittet Laurila–Torneå–Haparanda. Detta projekt syftar till att möjliggöra persontågstrafik mellan Haparanda och Helsingfors från början av 2025. Under 2024 har kommunen genomfört flera viktiga åtgärder för att stärka IT-säkerheten. Bland de största insatserna finns övergången till tvåfaktorautentisering för 90% av systemen, stängning av allmän VPN-åtkomst för att minska attackytan, och en total ombyggnation av den centrala serverplattformen och backupsystemen. För att förhindra säkerhetsbrister har kommunen även infört ett systematiskt arbete för att minska sårbarheter och förbättra övervakning. Inom nätverksinfrastrukturen har 75% av hårdvaran bytts ut, vilket medför förbättrad redundans, nätverkssegmentering, och ökad säkerhetsnivå. Inom stadsnätet har flera fiberanslutningar genomförts, inklusive till Slingvägen, Karungi och T-Skolan, samt uppgradering av trådlösa kommunikationslänkar. Global Connect fortsätter att bygga ”Digitala E4:an”, en fiberanslutning från Berlin till Haparanda. Andelen fastigheter med tillgång till bredband i kommunen har ökat. Vidare sker arbete kontinuerligt för att förbättra sikten vid korsningar och för att upprusta trafikmiljön. I planerings- och bygglovsprocessen tillämpas parkeringsnormer för att säkerställa tillräckligt med parkeringsplatser för olika verksamheter och att infarter och utfarter utformas med fokus på trafiksäkerhet. Flertal kontakter & möten har genomförts med aktörer inom energibranschen.

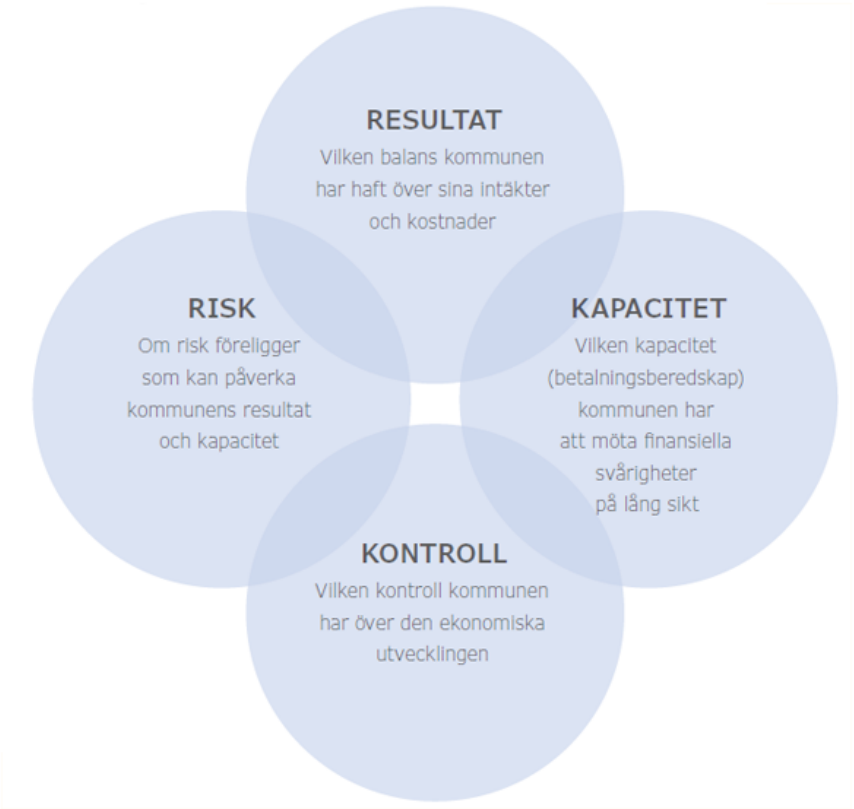
Vision 2035	Kommunfullmäktiges prioriteringar	Kommentar
Vi skapar trygghet med respekt och acceptans	Attraktiva boendemiljöer prioriteringsområden: - Attraktiva lägen, - Enkelt att bosätta sig, - Trygghet och harmoni	Under 2025 har Haparanda kommun fortsatt arbetet med att skapa attraktiva och trygga boendemiljöer, med fokus på attraktiva lägen, enkel bosättning och ökad trygghet. Kommunen erbjuder strandnära tomter i fritidshusområden på Seskarö och Inaniemi, samt byggklar bostadsmark i Haparanda, Nikkala, Karungi och Seskarö. För att stärka bostadsmarknaden har kommunstyrelsen gett förvaltningen i uppdrag att ta fram ny detaljplan för Skönvik, och kommunen har även förvärvat fastigheten Mattila 21:2 vid Stadsviken för framtida bostadsutveckling. Trygghet har prioriterats genom långsiktigt arbete med förebyggande insatser mot alkohol, narkotika, doping, tobak och spel (ANDTS), där säkerhetssamordnaren varit aktivt involverad. Fastighetstillsyn har bedrivits systematiskt under året, med särskilt fokus längs väg 99. Prioriterade ärenden har följts upp genom platsbesök, dokumentation, dialog med fastighetsägare och, vid behov, förelägganden för att öka trivsel och trygghet. Informationsinsatser har genomförts för att förbättra allmänhetens förståelse av regelverk och säkerställa transparens i tillsynsarbetet. Nöjd-Kund-Index (NKI) visar fortsatt goda resultat inom miljö- och hälsoskydd (78) samt livsmedel (75), vilket speglar hög kvalitet i bemötande, tydlighet och effektivitet. Tillsynen har genomförts enligt plan och handläggningstiderna ligger ofta under de uppsatta målen, vilket bidrar till sunda livsvillkor och trygg livsmedelshantering. Kommunen har även fortsatt implementeringen av nära vård, i samverkan med Region Norrbotten, med två nyanställda nära vård-sköterskor som arbetar rådgivande mot hemtjänst och följer framtagna kriterier. Planering och implementering av utrustning för verksamheten fortsätter under 2026. Förvaltningarna arbetar för ständiga förbättringar utifrån både omsorgstagarperspektiv och medarbetarperspektiv, med aktiva insatser i friskfaktorlabbet och anhörigstödsverksamhet. Samverkan med skola, vuxenutbildning, arbetsförmedling och försäkringskassa stärker möjligheterna för medborgare att ta del av utbildning, arbete och bostad. Exempel på detta är projektet Kombo utbildning, där svenska kombineras med undersköterskeutbildning, samt nära samarbete med arbetsmarknads enheten för personer i behov av stöd. Särskilda insatser för barn och ungdomar genomförs i samverkan med Barn- och ungdomsnämnden, Norrbus och skolsociala team, med fokus på förebyggande och hälsofrämjande arbete. Arbetet med strategiska råd och arbetsgrupper har etablerat långsiktiga strukturer för att stödja barn och ungas uppväxtvillkor. Kommunen har under året också utvecklat enkla processer och lättillgänglig information för medborgarna. Gymnasiet och vuxenutbildningen har arbetat aktivt med sociala medier, och nio nya eller reviderade e-tjänster har underlättat ansökningar och handläggning för bland annat förskola, fritidshem, sommarverksamhet, modersmålsundervisning och betyg. Barn- och ungdomsförvaltningens hemsida hade 63 340 unika besök under året, där skolmat och grundskola var de mest besökta kategorierna.

2.6.3 Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt 11 kap. 9 och 12 §§ LKBR ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av den kommunala koncernens och kommunens ekonomiska ställning. Haparanda kommunkoncern använder en modell för finansiell analys som belyser fyra centrala perspektiv, baserade på den så kallade RK-modellen. Modellen, tillsammans med utvärderingen av god ekonomisk hushållning, utgör grunden för en samlad bedömning av koncernens ekonomiska situation. De fyra perspektiven är centrala vid analysen av kommunens ekonomi och används för att identifiera både finansiella styrkor och utmaningar. Resultatet av analysen presenteras överskådligt i en sammanfattande tabell.

Fyra perspektiv

Den finansiella analysen som presenteras på följande sidor baseras på fyra centrala perspektiv: det finansiella resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den finansiella utvecklingen. Dessa perspektiv utgör grundpelarna i modellen för finansiell analys.



Det finansiella resultatet

Det första steget består av en genomgång av årets ekonomiska resultat och de faktorer som har påverkat utfallet. Om en obalans identifieras – exempelvis att kostnaderna överstiger intäkterna eller att en negativ trend mot ekonomisk obalans kan skönjas – betraktas detta som en varningssignal. I analysen ingår även en granskning av investeringarna och hur dessa har utvecklats över tid.

Årets resultat (mkr)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Årets resultat	23,9	23,2	52,8
Årets resultat före jmf störande poster	27,6	28,7	56,1
Årets resultat i förhållande till skatter & statsbidrag	3,0	2,9	6,9
Kommun			
Årets resultat	20,6	19,0	49,6
Verksamhetens resultat	28,2	20,4	49,2
Årets resultat före jmf störande poster	24,3	24,6	52,9
Årets resultat i förhållande till skatter & statsbidrag (%)	2,6	2,4	6,4

Kommun (Mkr)	2025	2024	2023
Verksamhetens intäkter	211,7	224,2	225,6
Verksamhetens kostnader	-934,9	-951,9	-905,8
Avskrivningar	-44,0	-43,0	-40
Verksamhetens nettokostnader	**-767,2**	**-771,0**	**-720,2**
Skatteintäkter	473,6	463,8	450,2
Generella statsbidrag & utjämning	321,8	327,3	319,2
Verksamhetens resultat	**28,2**	**20,4**	**49,2**
Finansiella intäkter	6,2	10,5	8,7
Finansiella kostnader	-13,8	-11,9	-8,3
Årets resultat	**20,6**	**19,0**	**49,6**
Varav jämförelsestörande post	-3,7	-5,5	-3,3

Resultatnivån för kommunkoncernen har ökat under 2026 till 23,9 mkr vilket motsvarar 3,0 % av skatter och statsbidrag,

Verksamhetens nettokostnader i kommunen, exklusive jämförelsestörande poster, har minskat med 3,8 mkr jämfört med föregående år mycket beroende på minskade pensionskostnader.

Verksamhetens intäkter för 2025 har minskat med 12,5 mkr jämfört med föregående år, vilket främst förklaras av lägre riktade statsbidrag samt minskade pensionskostnader.

Skatteintäkterna har ökat med 9,8 mkr, men ökningen har inte varit tillräcklig för att möta kostnadsutvecklingen. De generella statsbidragen har dessutom minskat med 5,5 mkr. Sammantaget innebär detta att intäktsökningarna inte fullt ut kompenserar för kostnadsökningarna, om man bortser från effekten av de lägre pensionskostnaderna.

De finansiella intäkterna uppgick till 6,2 miljoner kronor, vilket är en minskning med 4,3 miljoner kronor jämfört med föregående år. Nedgången förklaras av lägre ränteintäkter samt att värdepappersportföljen inte haft samma positiva utveckling som tidigare år.

De finansiella kostnaderna är visserligen lägre än budgeterat, men överstiger föregående årsnivå med 1,9 mkr. Ökningen beror på en större skuldbörda – 80 mkr – till följd av den fortsatt höga investeringsnivån.

Utveckling verksamhetens nettokostnader (MKR)	2025	2024	2023
Kommunfullmäktige	3,3	3,4	3,3
Kommunstyrelse	148,1	158,6	140,6
Samhällsbyggnadsnämnd	5,6	5,3	3,9
Barn- och ungdomsnämnd	260,4	264,3	253,8
Socialnämnd	362,5	352,9	323,1
SUMMA NÄMNDER	**779,9**	**784,5**	**724,7**
Ansvarsåtagande	0	0	0
Pensionsförvaltning	15,1	15,3	16,2
Förändring semester-ferielöneskuld	-1,1	1,1	0,5
Intern ränta	-29,6	-35,3	-24,0
VERKSAMHETENS NETTO-KOSTN	**764,3**	**765,6**	**717,4**
Finansnetto	7,7	1,7	-0,4
Skatter & statsbidrag	-795,4	-791,1	-769,4
JUSTERAT RESULTAT	**-23,4**	**-23,8**	**-52,4**
Jämförelsestörande poster	3,7	5,6	3,3
Justeras: Poster som ej är hänförbara till Verksamhetens intäkter samt kostnader i RR	-0,9	-0,8	-0,5
ÅRETS RESULTAT KOMMUN	**-20,6**	**-19,0**	**-49,6**

Nettokostnadsandel kommun (%)	2025	2024	2023
Nettokostnad av skatteintäkter och utjämning	96,5	97,4	93,6
Nettokostnad (exklusive jämförelsestörande) av skatteintäkter och utjämning	96,0	96,7	93,2
Avskrivningar av nettokostnaden	5,7	5,6	5,6

Nämndernas nettokostnader har totalt sett minskat med 4,6 mkr jämfört med föregående år. Minskningen ska ses mot bakgrund av den kraftiga inflationsutveckling som präglade tidigare år och som då påverkade kostnadsnivåerna, inte minst genom ökade löner och pensionskostnader. Under 2025 har inflationen återgått till mer normala nivåer, vilket har medfört en tydlig dämpning av kostnadsökningarna. Särskilt märks detta genom att värdesäkringen av pensionsåtagandet inte längre når samma höga nivåer som tidigare, vilket bidrar till lägre pensionskostnader.

De sjunkande räntenivåerna har också haft en positiv effekt. Internräntan har sänkts, vilket främst påverkar kommunstyrelsens verksamhet genom lägre kapitalkostnader. Samtidigt har avgifterna höjts med 10 % från halvårsskiftet, och i kombination med ett lägre allmänt kostnadstryck skapas bättre förutsättningar för att finansiera VA-verksamheten. Även intäkter kopplade till FTI bidrar till att minska kommunstyrelsens nettokostnader.

Inom socialnämndens verksamhet har ett omfattande åtgärdspaket genomförts för att bromsa kostnadsutvecklingen. Åtgärderna har gett effekt och bidragit till en mer hållbar ekonomisk utveckling. Barn- och ungdomsnämnden arbetar parallellt med att anpassa verksamheten till ett minskat elevantal, vilket också påverkar kostnadsbilden och bidrar till den samlade minskningen av nettokostnaderna.

Nettokostnadsandelen visar hur stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag som tas i anspråk för den löpande verksamheten. För att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi behöver denna andel utvecklas i balans med ökningen av skatteintäkter och statsbidrag. På så sätt skapas utrymme för amortering av lån, finansiering av investeringar samt ett stärkt sparande. Kommunen har även under 2025 redovisat goda resultatnivåer. Trots detta har nettokostnadsandelen av skatter och utjämning ökat under året, vilket innebär att en större del av de löpande intäkterna används till driftverksamheten jämfört med tidigare.

Resultatutveckling

Kommunala bolag	2025	2024	2023
Stiftelsen HaparandaBostäder 100%			
Rörelsens intäkter	44,0	44,0	42,5
Rörelsens kostnader	-29,6	-30,9	-28,7
Avskrivningar	-6,7	-5,2	-5,6
Rörelseresultat	**7,7**	**7,9**	**8,2**
Finansnetto	-4,9	-4,8	-4,8
Bokslutsdispositioner & skatt	-1,4	-1,1	-0,8
ÅRETS RESULTAT	**1,4**	**2,0**	**2,6**
Haparanda Värmeverk			
Rörelsens intäkter	53,7	50,5	47,7
Rörelsens kostnader	-39,1	-38,7	-39,1
Avskrivningar	-9,5	-6,8	-4,3
Rörelseresultat	**5,1**	**5**	**4,3**
Finansnetto	-3,2	-4,5	-3,9
Bokslutsdispositioner & skatt	-2	-0,6	3,5
ÅRETS RESULTAT	**-0,1**	**-0,1**	**3,9**
Bottenvikens reningsverk 35%			
Rörelsens intäkter	18,2	17,7	16,7
Rörelsens kostnader	-13,9	-14,1	-13,3
Avskrivningar	-2,1	-1,9	-1,8
Rörelseresultat	**2,2**	**1,7**	**1,6**
Finansnetto	-0,4	-0,4	-0,5
Bokslutsdispositioner & skatt	-0,4	-0,3	-0,2
ÅRETS RESULTAT	**1,4**	**1,0**	**0,9**

Under 2025 bibehöll kommunens bolag en stabil resultatnivå, vilket är positivt för koncernens utveckling.

HaparandaBostäder redovisade ett rörelseresultat på 7,7 miljoner kronor, trots utmaningar kopplade till vakansgrader i hyresbeståndet.

Stiftelsen har även mött ekonomiska utmaningar under året, främst till följd av högre energipriser och VA-avgifter. Samtidigt har räntekostnaderna minskat, vilket bidrar till att förbättra bolagets ekonomiska situation.

Tidigare har ränte-, valuta- och marknadsfaktorer pressat upp biomassa-priset, vilket medfört nödvändiga prishöjningar för Haparanda Värmeverk. Under året har dock tydliga tecken på stabilisering märkts inom samtliga områden. Bolaget höjde fjärrvärmepriset med 5,75 % inför 2025 till följd av ökade bränslepriser. Detta kan jämföras med en genomsnittlig höjning på 9,2 % i övriga landet.

Bottenvikens Reningsverk fortsatte att leverera starka resultat under 2025, trots en avgiftshöjning på 3,0 %. För att möta ökade kostnader har en ytterligare prisjustering på 2,5 % beslutats inför 2026.

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av årets investeringar som kan finansieras med egna medel, det vill säga genom resultat och avskrivningar, utan att kommunen behöver låna. För perioden 2023–2025 ligger investeringsnivån på en avsevärt högre nivå än tidigare år, vilket innebär att det egna finansieringsutrymmet inte är tillräckligt och att lånebehovet därmed ökar.

Investeringsvolymen har varit särskilt hög inom den kommunala verksamheten. Byggnationen av den nya sim- och sporthallen vid Aspenområdet färdigställdes i december, till en slutkostnad på strax under 230 mkr. Det är betydligt lägre än den budgeterade kostnaden om 250 mkr. För att finansiera projektet har kommunen under 2025 tagit upp lån om 85 mkr, vilket påverkar självfinansierings-graden negativt.

Liksom tidigare år domineras övriga investeringar av det tekniska området, främst inom VA, fastigheter samt gator och vägar. Sammantaget bedöms investeringsnivån ligga kvar på en hög nivå även de kommande åren, vilket innebär att kommunen behöver fortsätta att öka sin upplåning om inte resultaten stärks ytterligare.

Även bland kommunens bolag har investeringsnivåerna minskat då man tidigare haft höga investeringsnivåer ibland annat ett nytt värmeverk och garagebyggnader.

Investeringsvolym (%)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Verksamhetsnetto (exkl avskrivningar) (mnkr)	85,9	85,3	103,4
Investeringsvolym nettoutgifter (mnkr)	170,3	209,8	175,7
Självfinansieringsgrad av årets nyinvesteringar	50,4	40,7	58,9
Investeringsvolym/verks. Nettokostnader	22,6	21,1	18,5
Avskrivningar/ nettoinvesteringar	35,9	27,7	28,9
Kommun			
Verksamhetsnetto (exkl avskrivningar) (mnkr)	64,6	62,0	89,6
Investeringsvolym nettoutgifter (mnkr)	163,0	165,0	164,4
Självfinansieringsgrad av årets nyinvesteringar	39,6	37,6	54,5
Investeringsvolym/verksam-hetens nettokostnader %	21,3	21,6	22,9
Avskrivningar/ nettoinvesteringar %	27,0	26,1	24,3

Investeringar kommunen netto (mkr)	2025	2024	2023
Kommunen			
Kommunstyrelsen	134,2	151,2	129,3
Barn- och ungdomsnämnd	1,2	2,0	2,1
Socialnämnd	0,6	0,8	5
Delsumma investeringar	**136,0**	**154,0**	**136,4**
Pågående investeringar	18,9	4,5	18,2
Summa investeringar inkl pågående	**154,9**	**158,5**	**154,6**

Investeringsutveckling netto (Mkr)	2025	2024	2023
Stiftelsen HaparandaBostäder 100%	5,4	17,0	2,5
Haparanda Värmeverk 100%	0,8	25,7	8,5
Bottenvikens reningsverk 35%	4,0	5,8	0,8
Summa Investeringar	**10,2**	**48,5**	**11,8**

Kapacitet

Det andra perspektivet, kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap, fokuserar på kommunens finansiella styrka över tid. Det handlar om förmågan att möta framtida åtaganden och hantera ekonomiska svängningar utan att verksamheten påverkas negativt. En god kapacitet ger ökad motståndskraft vid lågkonjunkturer, ränteförändringar och andra ekonomiska påfrestningar, och skapar därmed stabilitet och handlingsutrymme på lång sikt.

Soliditet (%)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Soliditet	42,0	44,6	46,4
Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet	32,0	32,8	33,6
Tillgångsförändring %	5,1	7,7	11,8
Förändring av eget kapital %	3,8	3,4	8,0
Kommun			
Soliditet	48,6	50,4	53,1
Soliditet inklusive hela pensionsåtagandet	33,9	34,2	36,3
Tillgångsförändring %	7,1	8,8	15,9
Förändring av eget kapital %	3,0	3,1	8,8

Finansnetto (mnkr)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Finansiella intäkter	5,8	11,1	9
Finansiella kostnader	-21,7	-21,3	-17,5
Finansnetto	-15,9	-10,2	-8,5
Kommun			
Finansiella intäkter	6,2	10,5	8,7
Finansiella kostnader	-13,9	-11,8	-8,3
Finansnetto	-7,7	-1,3	0,4

Skuldsättningsgrad (%)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Låneskuld (mkr)	715,5	636,5	539,5
Total skuldsättningsgrad	0,7	0,7	0,8
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	0,1	0,1	0,1
- varav långfristig skuldsättningsgrad	0,6	0,6	0,7
Kommun			
Låneskuld (mnkr)	478,8	393,8	293,8
Total skuldsättningsgrad	0,7	0,6	0,4
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	0,1	0,1	0,0
- varav långfristig skuldsättningsgrad	0,6	0,5	0,4

Pensionsskuld Kommun (mkr)	2025	2024	2023
Avsättning pensioner	24,5	24,7	23,6
Pension som kortfristig skuld	19,2	23,4	27,1
Pensioner tryggat i pensionsförsäkring	65,8	64,3	49,2
Pensionsförpliktelser äldre än 1998	196,7	204,7	195,5
Total pensionsskuld	**306,2**	**317,1**	**295,4**
Pensionsmedel försäkringskapital	83,4	79,4	60,4
Pensionsmedel placering (marknadsvärde)	83,2	80,3	73,5

Soliditeten visar hur stor andel av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital och är ett centralt mått på den finansiella styrkan. Under 2025 har soliditeten minskat till följd av den höga investeringsnivån, i enlighet med den fastställda investeringsplanen. När hela pensionsåtagandet inkluderas i beräkningen uppgår soliditeten till 32,0 % för koncernen och 33,9 % för kommunen, vilket ger en mer heltäckande bild av den långsiktiga ekonomiska ställningen.

Den ökade upplåningen har medfört högre finansiella kostnader, särskilt i en situation där räntenivåerna stigit under året. Samtidigt har en positiv utveckling på finansmarknaderna stärkt marknadsvärdet på värdepappersportföljen, vilket har bidragit till ökade finansiella intäkter och därmed delvis motverkat kostnadsökningen.

Skuldsättningsgraden, som anger hur stor del av tillgångarna som finansieras med externt kapital, hänger nära samman med soliditeten. En hög skuldsättningsgrad innebär lägre soliditet och därmed en svagare finansiell motståndskraft. Under en längre tid har kommunen successivt minskat sin låneskuld samtidigt som delar av investeringarna finansierats med egna medel. Under 2025 har dock utvecklingen varit mer tudelad: HaparandaBostäder har amorterat 3 mkr på sina lån, medan kommunen har ökat sin upplåning med 85 mkr. Haparanda Värmeverks låneskuld är oförändrad och uppgår till totalt 100 mkr.

Sedan 1998 redovisas kommunens pensionsskuld enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensionsrätter intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Under 2025 har denna del av pensionsåtagandet minskat med 8,0 mkr. En mer detaljerad redovisning av pensionsförpliktelsernas utveckling finns på sidan 11.

Riskförhållande

Det tredje perspektivet, risk, handlar om kommunens finansiella exponering och sårbarhet. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen har tillräckliga marginaler för att möta ekonomiska svängningar utan att behöva vidta akuta åtgärder. Inom detta perspektiv analyseras även borgensåtaganden och den samlade pensionsskulden.

Likviditet (mnkr)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Likvida medel	73,5	88,8	125,3
Balanslikviditet (%)	198%	192%	197%
Rörelsekapital	135,6	138,8	159,1
Kommun			
Likvida medel	49,8	63,3	90,2
Balanslikviditet (%)	186%	185%	178%
Rörelsekapital	100,7	112,3	115,7

Borgensåtaganden och koncernens resultat (mnkr)	2025	2024	2023
Koncernens resultat	24,7	23,2	52,8
Kommunens borgensåtaganden	469,6	482,5	485,6

KASSAFLÖDE	2025	2024	2023
KOMMUNKONCERNEN			
Årets resultat	23,9	23,2	52,8
Ej likvid påverkande poster	60,0	56,9	47,4
Förändring rörelsekapital	-11,8	-12,1	7,0
Finansieringsverksamhet	82,3	105,3	89,0
Investeringsverksamhet	-170,5	-209,8	-175,7
Årets kassaflöde	**-15,3**	**-36,5**	**20,5**
Kassa vid årets början	88,8	125,3	104,8
Kassa vid periodens slut	73,5	88,8	125,3
KOMMUNEN			
Årets resultat	**20,6**	**19,0**	**61,7**
Ej likvid påverkande poster	42,6	38,0	49,3
Förändring rörelsekapital	1,2	-19,4	-43,6
Finansieringsverksamhet	86,9	100,5	-19,7
Investeringsverksamhet	-163,1	-165,0	-74,0
Årets kassaflöde	**-11,8**	**-26,9**	**-26,3**
Kassa vid årets början	63,3	90,2	89,8
Kassa vid periodens slut	49,8	63,3	63,5

Ett mått på den kortsiktiga betalningsberedskapen är balanslikviditeten, som beräknas genom att omsättningstillgångarna ställs i relation till de kortfristiga skulderna. Om nyckeltalet överstiger 100 % innebär det att kommunen har tillräckliga tillgångar för att täcka sina kortfristiga åtaganden.

Både kommunkoncernen och kommunen uppvisar en god likviditet, som dessutom överstiger målet för god ekonomisk hushållning på 5% av skatter och statsbidrag.

Samtidigt kan omfattande borgensåtaganden utgöra en finansiell risk. Haparanda kommun har borgensåtaganden för flera bolag och verksamheter. HaparandaBostäder har beviljats en borgen på 170 mkr, varav 133,6 mkr har utnyttjats. Haparanda Värmeverks borgensåtagande uppgår till 100 mkr och är fullt utnyttjat. Kommunen står även för ett åtagande gentemot det delägda Bottenvikens reningsverk på 7,5 mkr. Vidare deltar kommunen i en kooperativ hyresrätt för det nya äldreboendet Hemstranden-/Kotiranta, med en beviljad borgen på 256 mkr, varav 225,5 mkr var nyttjat vid årsskiftet (-10 mkr amorterat).

Kommunen lägger stor vikt vid kassaflödet som en central del av den ekonomiska styrningen. Investeringar ska i möjligaste mån finansieras med egna medel enligt fastställda mål, samtidigt som amorteringskrav måste uppfyllas för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Detta kräver noggrann uppföljning av kassaflödet både inom kommunen och kommunkoncernen.

Under 2025 har kassaflödet försämrats, främst på grund av den höga investeringsnivån. Trots fortsatt goda resultatnivåer har upplåning varit nödvändig. Kommunens låneupptag har ökat med 85 mkr för att finansiera investeringar, medan HaparandaBostäder har amorterat 3 mkr på sina lån.

Kontroll

Det fjärde perspektivet, kontroll, fokuserar på hur väl kommunen följer sina finansiella mål och planer. Hög följsamhet mot budgeten är ett tecken på god ekonomisk hushållning. Perspektiven kontroll och risk är nära kopplade, eftersom båda bedömer kommunens förmåga att hantera ekonomiska utmaningar på ett stabilt och förutsägbart sätt.

Budgetföljsamhet (mnkr)	2025	2024	2023
Kommunkoncern			
Budgetavvikelse: resultat före jämförelsestörande poster	1,2	19,3	38,4
Budgetavvikelse: resultat inklusive jämförelsestörande poster	-2,3	13,8	35,1
Budgetavvikelse: bolag	0,6	1,2	6,2
Kommun			
Budgetavvikelse: resultat före jämförelsestörande poster	1,4	16,2	35,8
Budgetavvikelse: resultat inklusive jämförelsestörande poster	-2,3	10,7	32,5
Budgetavvikelse: nämnder	-6,2	-22,4	6,1

	2025		
Budgetavvikelse 2025 (mkr)	BU	Utfall	Diff
Nämndernas verksamhet	773,7	779,9	-6,2
Ansvarsåtagande	0,4	0,0	0,4
Pensionsförvaltning	16,9	15,1	1,8
Förändring semester- ferielöneskuld	0,0	-1,1	1,1
Intern ränta	-29,5	-29,5	0,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTN	**761,5**	**764,4**	**-2,9**
Finansnetto	15,4	7,6	7,8
Skatter & statsbidrag	-799,5	-795,4	-4,1
JUSTERAT RESULTAT	**-22,6**	**-23,4**	**0,8**
Jmf poster	0,0	3,7	-3,7
Justeras: Poster som ej är hänförbara till verks intäkter/kostn i RR	-0,3	-0,9	0,6
ÅRETS RESULTAT KOMMUN	**-22.9**	**-20.6**	**-2.3**

		2025	
Budgetavvikelse 2025 (mkr)	BU	Utfall	Diff
Kommunfullmäktige	3,5	3,3	0,2
Kommunstyrelse	151,7	148,1	3,6
Samhällsbyggnadsnämnd	5,5	5,6	-0,1
Barn- & ungdomsnämnd	261,7	260,4	1,3
Socialnämnd	351,3	362,5	-11,2
Nämndernas verksamhet	**773,7**	**781,7**	**-6,2**
Justeras: Poster som ej är hänförbara till verks intäkter/kostn i RR	-0,3	-0,9	0,6
Summa nämnder	**773,4**	**779,0**	**-5,6**

Budgetföljsamhet

Kommunkoncernens resultat uppgår till +1,2 mkr gentemot budget före jämförelsestörande poster. Eftersom kommunfullmäktige inte fastställer en budget på kommunkoncernnivå, baseras denna jämförelse på en sammanställd redovisning från kommunen och dess bolag, inklusive koncerninterna elimineringar.

För kommunen blev avvikelsen mot budget -2,3 mkr, vilket främst förklaras av Socialnämndens negativa resultat på -11,2 mkr. Positivt är dock att kostnadsutvecklingen för nämnden verkar ha bromsats och att åtgärdsplanen börjar ge effekt.

Under 2025 uppgick den samlade budgetavvikelsen för nämndernas verksamhet till -6,2 mkr, medan den totala negativa avvikelsen för verksamhetens nettokostnader blev -2,9 mkr.

Finansnettot visade däremot ett betydligt bättre utfall än budgeterat, främst tack vare värdeökningar i värdepappers-portföljen och lägre räntekostnader än beräknat. Skatte- och statsbidrags-intäkterna blev däremot lägre än budgeterat, med en negativ avvikelse på -4,1 mkr.

Fördelat på nämnder och styrelser var resultatet följande: Kommunstyrelsen Haparanda redovisade ett överskott på 3,6 mkr, vilket främst förklaras av höjda VA-avgifter, intäkter från FTI samt lägre kostnader för löneökningar än budgeterat. Socialnämnden Haparanda uppvisade ett underskott på -11,2 mkr, till stor del beroende på högt omvårdnadsbehov och lägre statsbidragsintäkter. För Barn- och ungdomsnämnden Haparanda uppgick överskottet till 1,3 mkr efter en lägre återbetalning för yrkesvux än beräknat.

Större budgetavvikelser inom nämndens verksamhet (KS)	Mkr
Fördelad lönekostn	3,8
Teknisk enhet	1,3
Kapitaltjänst	1,1
Räddningstjänst	-1,1
Kollektivtrafik	-0,8

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott om 3,6 mkr jämfört med budget, trots en odefinierad besparing på 1,0 mkr. Årets löneökningar blev lägre än budgeterat. Överskott inom VA-verksamheten samt ökade intäkter från fastighetsnära insamling (FTI) har påverkat utfallet positivt. VA-taxan höjdes med 10% vid halvårsskiftet. Räddningstjänsten redovisar ett underskott om 1,1 mkr till följd av högre personalkostnader än budgeterat. Kollektivtrafiken uppvisar ett underskott om 0,8 mkr. Jämfört med föregående år har de totala kostnaderna för kollektivtrafiken minskat, medan kostnaderna för Ringlinjen har ökat.

Större budgetavvikelser inom nämndens verksamhet (BUN)	Mkr
Resursstöd/Elevvård	3,5
Kost & Lokalvård	1,9
Ungdomsutb/Vuxenlärande	3,5
Gemensam verksamhet	-7,6

Barn och ungdomsnämnden uppvisar ett överskott om +1,3 mkr. Årets resultat bedöms som relativt positivt med hänsyn till tillkommande besparingskrav om cirka 5 mkr samt återbetalning till Skolverket om 4,5 mkr avseende tidigare erhållet statsbidrag.

Under året har organisationen anpassats genom sammanslagning av elevgrupper, minskning av antalet pedagoger och rektorer samt restriktiv vikariehantering. Samtidigt fortsätter osäkerheten kring statsbidrag, elevutveckling och interkommunala ersättningar att påverka planeringsförutsättningarna. Förskola och grundskola redovisar i stort sett en budget i balans. Gymnasieskola och vuxenutbildning uppvisar överskott, liksom resursteam samt kost- och lokalvård, medan gemensam verksamhet visar ett större underskott, främst till följd av effektiviseringskrav och återbetalning av statsbidrag.

Större budgetavvikelser inom nämndens verksamhet (SN)	Mkr
Äldreomsorg	-6,0
Gemensam verksamhet	-2,3
Social omsorg	-2,0
Handikappomsorg	-1,4

Budgetavvikelser historiskt (mkr)	2025	2024	2023
Kommunfullmäktige	0,2	7,4	6,9
Kommunstyrelse	3,6	-2,0	1,5
Samhällsbyggnadsnämnd	-0,1	0,2	1,5
Barn- & ungdomsnämnd	-0,5	-1,9	-3,9
Socialnämnd	-11,2	-26,1	0,0
Nämndernas verksamhet	**-8,0**	**-22,4**	**6,0**
Justeras: Poster som ej är hänförbara till verks intäkter/kostn i RR	-0,6	-0,5	0,2
Summa nämnder	**7,4**	**21,9**	**6,2**

Socialnämnden redovisar ett underskott om 11,2 mkr för 2025, trots ett budgettillskott om 26 mkr under året. Äldreomsorgen uppvisar ett underskott om 6,0 mkr, vilket är en förbättring jämfört med tidigare prognoser efter genomförd översyn av personalplaneringen. Resultatet har samtidigt påverkats av ökade kostnader för sjukvårdsmateriel och hjälpmedel samt hög belastning inom korttidsvården. Behovet av hemtjänstinsatser är fortsatt högt inför 2026.

Gemensam verksamhet redovisar ett underskott om 2,3 mkr. Utfallet förklaras av kostnader för Personalpoolen, återbetalning av statsbidrag om 1,3 mkr samt högre kommungemensamma IT-kostnader än budgeterat. Arbetet med att tillsätta vakanta tjänster beräknas vara slutfört i januari 2026. Social omsorg visar ett underskott om 2,0 mkr, främst till följd av ökade kostnader för institutionsplaceringar, familjehem och kontaktpersoner under årets senare del. Handikappomsorgen redovisar ett underskott om 1,3 mkr, vilket främst beror på fler LSS-ärenden och ökade personalkostnader inom boenden.

Sett över en längre tidsperiod, utöver den senaste treårsperioden, är det Socialnämndens verksamhet som haft de största budgetavvikelserna, främst under de två senaste åren med kraftiga underskott. Den demografiska utvecklingen påverkar både Socialnämnden och Barn- och ungdomsnämnden, med ett ökande antal äldre och ett minskande elevunderlag.

Budgetavvikelse Kommunala bolag	Budget	Utfall	Diff
Stiftelsen HaparandaBostäder 100%			
Rörelsens intäkter	41,1	44,0	2,9
Rörelsens kostnader	-29,2	-31,1	-1,7
Avskrivningar	-5,8	-5,2	0,6
Rörelseresultat	**6,1**	**7,7**	**1,6**
Finansnetto	-6,1	-4,9	1,3
Bokslutsdispositioner & skatt	0,0	-1,4	-1,1
ÅRETS RESULTAT	**0,0**	**1,4**	**1,4**
Haparanda Värmeverk			
Rörelsens intäkter	55,7	53,7	-2,0
Rörelsens kostnader	-40,2	-39,1	1,1
Avskrivningar	-9,3	-9,5	-0,2
Rörelseresultat	**6,2**	**5,1**	**-1,1**
Finansnetto	-3,1	-3,2	-0,1
Bokslutsdispositioner & skatt	0,0	-2,0	-2,0
ÅRETS RESULTAT	**3,1**	**-0,1**	**-3,2**
Bottenvikens reningsverk 35%			
Rörelsens intäkter	18,1	17,7	-0,4
Rörelsens kostnader	-14,3	-14,1	0,2
Avskrivningar	-2,1	-1,8	0,3
Rörelseresultat	**1,7**	**1,8**	**0,1**
Finansnetto	-0,6	-0,4	0,2
Bokslutsdispositioner & skatt	0,0	-0,3	-0,3
ÅRETS RESULTAT	**1,1**	**1,1**	**0,0**

HaparandaBostäder redovisade ett starkt rörelseresultat i förhållande till budget, trots de utmaningar som varit kopplade till höga vakansgrader i hyresbeståndet.

Stiftelsen har samtidigt mött ekonomiska utmaningar under året, främst av ökade VA-avgifter och energipriser. I takt med att räntor successivt har stabiliserats har även bolagets ekonomiska situation förbättrats.

Haparanda Värmeverk har fortsatt att möta ekonomiska utmaningar, främst till följd av ökade bränslekostnader. Tidigare ränte-, valuta- och marknadsfaktorer har bidragit till att pressa upp biomassapriset, vilket har nödvändiggjort prishöjningar. Under året har dock en viss stabilisering kunnat noteras inom dessa områden. För att hantera de ökade bränslekostnaderna höjde bolaget fjärrvärmepriset med 5,75 procent inför 2025. Detta kan jämföras med den genomsnittliga prisökningen i landet, som uppgick till cirka 9,2 procent.

Bottenvikens Reningsverk har i stort följt budget under året. En avgiftshöjning på 3 procent genomfördes inför 2025 och ytterligare 2,5 procent inför 2026 för att kompensera för kostnadsökningar under tidigare år.

Prognossäkerhet

Prognossäkerhet 2025 (mkr)	Aug	Nov	Utfall	Diff utfall/nov
Nämndernas verksamhet	782,2	781,0	77,9	-1,1
Pensionsförvaltning	19,9	19,9	15,1	-4,8
Förändring semester- ferielöneskuld	-2,0	-2,0	-1,1	0,9
Intern ränta	-29,5	-29,5	-29,5	0,0
VERKSAMHETENS NETTOKOSTN	**770,6**	**769,4**	**764,4**	**-5,0**
Finansnetto	10,5	10,2	7,6	-2,6
Skatter & statsbidrag	-796,2	-795,5	-795,4	0,1
JUSTERAT RESULTAT	**-15,1**	**-15,9**	**-23,4**	**-7,5**
Jmf poster	3,0	3,0	4,0	0,7
Justeras: Poster som ej är hänförbara till verks intäkter/kostn i RR	-0,8	-0,8	-0,9	-0,1
ÅRETS RESULTAT KOMMUN	**-12,9**	**-13,7**	**-20,6**	**-6,9**

Nämndernas prognossäkerhet (mkr)	Aug	Nov	Utfall	Diff utfall/nov
Kommunfullmäktige	3,5	3,5	3,3	-0,2
Kommunstyrelse	148,5	148,2	148,1	-0,1
Samhällsbyggnadsnämnd	5,5	5,5	5,6	0,1
Barn- & ungdomsnämnd	262,8	262,8	260,4	-2,4
Socialnämnd	361,8	360,9	362,5	1,6
Nämndernas driftkostnad	**782,1**	**780,9**	**779,9**	**-1,0**

Kommunens prognossäkerhet under året bedöms som god i relation till den totala budgetomslutningen och de förändringar som genomförts.

Under våren beslutade Kommunfullmäktige om en omfattande tilläggs- och om-budgetering med anledning av förändrad demografi, minskade statsbidrag och ökade vårdbehov.

Socialnämnden tilldelades 26,3 mkr, 5,4 mkr reserverades för att möta minskade statsbidrag och 6,9 mkr fördelades ur resolutionsfonden för oförutsedda utgifter. Samtidigt reducerades övriga nämnders driftbudgetar med 6,6 mkr. Justeringar gjordes även för pensioner och löneökningar (–14,25 mkr) samt finansiella kostnader (–4 mkr). Trots dessa större budgetförändringar har nämnderna generellt haft en god träffsäkerhet i sina prognoser.

Osäkerhet har kvarstått kring pensionskostnadernas prognos kontra utfall, medan förändringen av semesterlöneskulden haft begränsad påverkan.

De finansiella kostnaderna blev lägre än beräknat till följd av bättre utfall i investeringsprojekten, vilket minskat upplåningsbehovet, samt en starkare värdepappersutveckling än förväntat. Prognoserna för skatteintäkter och statsbidrag från Sveriges Kommuner och Regioner har varit stabila under årets senare del, vilket bidragit till ökad förutsägbarhet.

Prognossäkerhet Kommunala bolag	Juni	Utfall	Diff utfall/juni
Stiftelsen HaparandaBostäder 100%			
Rörelsens intäkter	43,6	44,0	0,4
Rörelsens kostnader	-29,7	-30,9	-1,2
Avskrivningar	-5,7	-5,2	0,5
Rörelseresultat	**8,2**	**7,9**	**-0,3**
Finansnetto	-5,5	-4,8	0,7
Bokslutsdispositioner & skatt	0,0	-1,1	-1,1
ÅRETS RESULTAT	**2,7**	**2,0**	**-0,7**
Haparanda Värmeverk			
Rörelsens intäkter	54,9	53,7	-1,2
Rörelsens kostnader	-39,9	-39,1	0,8
Avskrivningar	-9,5	-9,5	0,0
Rörelseresultat	**5,5**	**5,1**	**-0,4**
Finansnetto	-3,5	-3,2	0,3
Bokslutsdispositioner & skatt	0,0	-2,0	-2,0
ÅRETS RESULTAT	**2,0**	**-0,1**	**-2,1**
Bottenvikens reningsverk 35%			
Rörelsens intäkter	18,1	17,7	-0,4
Rörelsens kostnader	-14,2	-14,1	0,1
Avskrivningar	-2,2	-1,8	0,4
Rörelseresultat	**1,7**	**1,8**	**0,1**
Finansnetto	-0,6	-0,4	0,2
Bokslutsdispositioner & skatt	0,0	-0,3	-0,3
ÅRETS RESULTAT	**1,1**	**1,1**	**0,0**

När det gäller prognossäkerheten för bolagen kan endast marginella avvikelser noteras mellan de prognoser som lämnades vid halvåret och det slutliga utfallet av bolagens rörelseresultat. Den största avvikelsen återfinns hos Haparanda Värmeverk, där kostnaderna blivit något högre än prognostiserat.

Avvikelser förekommer även avseende bokslutsdispositioner och skatt. Dessa poster prognostiseras dock inte av bolagen till kommunstyrelsen, utan rapporteringen avser främst resultat på rörelsenivå inklusive finansiellt utfall.

Bolagen har under året haft svårigheter att förutse kostnadsutvecklingen för el, energi och uppvärmning. Detta beror främst på att tidigare elavtal löpt ut under året, vilket inneburit att bolagen i större utsträckning övergått till rörliga avtal med löpande prissäkringar. Dessa säkringar genomförs successivt under perioden 2024–2026.

Känslighetsanalys – Koncern

En kommun påverkas ofta av externa faktorer som ligger utanför dess egen kontroll. För att belysa detta kan en känslighetsanalys genomföras, där effekterna av olika förändringar på kommunkoncernens finansiella situation analyseras. Tabellen nedan ger exempel på faktorer som kan påverka kommunkoncernens ekonomiska resultat.

Effekt på koncernens intäkter	Förändring	Effekt +/- mkr
Skatteintäkter	1%	4,7 mkr
Generella statsbidrag & utjämning	1%	3,2 mkr
Bidrag fr staten	1%	0,6 mkr
Löpande avgifter, hyror, ersättn.	1%	1,6 mkr
Effekt på koncernens kostnader		
Personalkostnader exkl. pension	1%	5,9 mkr
Pensionskostnader	1%	0,6 mkr
Förändrad diskonteringsränta pensionsskuld	1%-enhet	50,0 mkr
Kostnadsutveckling exkl. personal	1%	4,0 mkr
Förändrad upplåningsränta	1%-enhet	6,0 mkr

Den faktor som har störst påverkan på kommunkoncernens intäkter är en förändring på 1 % i skatteintäkterna, följt av förändringar i generella statsbidrag, utjämningssystemet och löpande avgifter.

På kostnadssidan är personalkostnader den faktor som har störst procentuell effekt. En förändring på 1 % i diskonteringsräntan skulle öka kommunkoncernens pensionsskuld med cirka 50 miljoner kronor och försämra soliditeten med drygt 4,5 %.

Tabellen nedan illustrerar Haparanda kommuns ekonomiska känslighet, som i stort sett speglar kommunkoncernens känslighet.

Effekt på kommunens intäkter	Förändring	Effekt +/- mkr
Skatteintäkter	1%	4,7 mkr
Generella statsbidrag & utjämning	1%	3,2 mkr
Bidrag fr staten	1%	0,6 mkr
Taxor, avgifter, hyror m.m.	1%	0,9 mkr
Effekt på kommunens kostnader		
Personalkostnader exkl. pension	1%	6,0mkr
Pensionskostnader	1%	0,5 mkr
Förändrad diskonteringsränta pensionsskuld	1%-enhet	50,0 mkr
Kostnadsutveckling exkl. personal	1%	3,4 mkr
Förändrad upplåningsränta	1%-enhet	4,8 mkr

Sammanfattning ekonomisk ställning

Positiv utveckling

Oförändrad utveckling

Negativ utveckling

Område	Utfall
God Ekonomisk hushållning (3.6.1) 	Finansiella mål Den sammanlagda bedömningen är att god ekonomisk hushållning nås delvis vad gäller de finansiella perspektivet då två av tre mål uppfylls
	Verksamhetsspecifika mål För de verksamhetsspecifika målen för god ekonomisk hushållning uppfylls delvis då ett av tre mål nås. Den sammanlagda bedömningen är att de verksamhetsspecifika målen för god ekonomisk hushållning delvis uppfylls.
Resultat 	Kommunkoncernen, och kommunen i synnerhet, redovisar fortsatt starka resultat trots ett utmanande omvärldsläge. Den goda resultatnivån har möjliggjort genomförandet av planerade investeringar och bidragit till att låneskulden ökat i lägre takt än beräknat. Sett över den senaste treårsperioden ligger resultatnivån fortsatt över riksgenomsnittet.
Kapacitet 	Kommunens soliditet har successivt stärkts under en längre period. I samband med den höga investeringsnivån 2023–2025 förväntades soliditeten minska, men utfallet har blivit bättre än planerat. För 2025 uppgår soliditeten till 48,6 % (–1,8 %) exklusive pensionsförpliktelser. Inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår soliditeten till 34,0 procent (–0,2%). Trots en mindre nedgång är nivån starkare än budgeterat och kommunens finansiella kapacitet bedöms fortsatt som god.
Risker 	Kommunkoncernen har en god betalningsberedskap på kort sikt. Samtidigt är investeringsnivån så hög att ökad upplåning har varit nödvändig. Upplåningen har dock skett i enlighet med fastställd plan.
Kontroll  	Budgetföljsamhet Sammantaget uppvisas ett budgetunderskott om 2,3 mkr för kommunen. Detta får anses som delvis uppfyllt då omvärldsläget och höga kostnader inom nämndernas verksamhet tvingades kommunfullmäktige till en stor omfördelning under april månad. Utmaningen för är fortsatt demografins förändring med fler äldre och färre barn och den påverkan den medför på verksamhetens kostnader. Prognossäkerhet Sett till förutsättningarna som varit under året får prognossäkerheten anses som god.
Den sammanfattande bedömning är att Haparanda Kommunkoncern har trots omfattande investeringar har en fortsatt god ekonomisk ställning efter år 2025 och att målen för god ekonomisk hushållning uppnås delvis.	

2.7 Balanskravsresultat

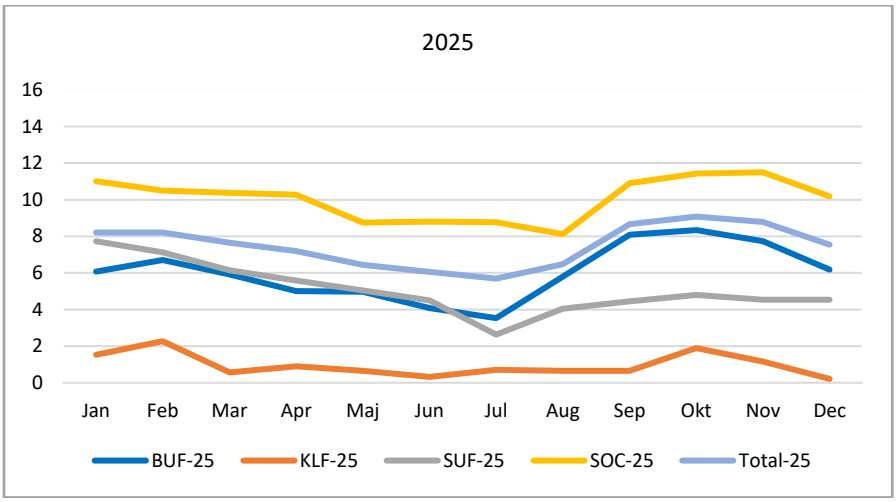
Information om årets resultat efter justeringar enligt balanskravet samt det slutliga balanskravsresultatet ska presenteras i förvaltningsberättelsen. Vid beräkningen av balanskravsresultatet, som följer kommunallagens krav, exkluderas vissa poster som inte är direkt kopplade till den ordinarie verksamheten. Bland annat har realisationsvinster från värdepappershandel rensats bort från årets resultat. Balanskravsresultatet efter justeringar uppgår således till +17 169 tkr.

	Balanskravsutredning	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023
	Årets resultat enligt resultaträkningen	**20 577**	**19 043**	**49 589**
-	Samtliga realisationsvinster	-916	-1 134	-415
+	Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
+	Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0		0
+/-	Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-2 492	-4 789	-4 498
-/+	Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper			
=	**Årets resultat efter balanskravsjusteringar**	**17 169**	**13 120**	**44 676**
-	Reservering av medel till resultatutjämningsreserv			
+	Användning av medel från resultatutjämningsreserv			
=	**Årets balanskravsresultat**	**17 169**	**13 120**	**44 676**

2.8 Väsentliga personalförhållanden

Under väsentliga personalförhållanden upplyses viktiga nyckeltal för hur utvecklingen av bland annat sjukfrånvaro, antal anställda och åldersstruktur sett ut. I diagrammen nedan illustreras sjukfrånvaron per månad, förvaltning och år.

Januari och mars 2025 har en minskad sjukfrånvaro jämfört med året 2024 i samtliga förvaltningar. Barn- och ungdomsförvaltningen har det sett en minskning av sjukfrånvaro under jan till och med aug i jmf med 2024 och ökning från sep till och med december i jämförelse med 2024. Under januari, februari, mars, maj, augusti, och december har minskad sjukfrånvaro inom Socialförvaltningen i jämförelse med 2024. Inom Samhällsutvecklingsförvaltningen har det varit minskad sjukfrånvaro under varje månad i jämförelse mellan år 2025 och 2024. Sjukstatistik totalt månad för månad under 2025 har minskat under månaderna januari till och med augusti samt november och december i jämförelse mellan år 2024 och 2025.



Sjukfrånvaro i procent	2025	2024	2023	2022	2021
Total sjukfrånvaro/sammanlagd ordinarie arbetstid	7,49	8,06	8,15	8,11	6,92
Långtidssjukfrånvaro (>59 dagar)	45,94	46,38	43,82	33,68	25,33
Summa sjukfrånvaro för kvinnor	8,57	9,07	9,25	9,30	7,97
Summa sjukfrånvaro för män	4,17	5,0	4,55	4,22	3,34
Summa frånvarotid för gruppen 29 år eller yngre	6,21	6,74	5,76	6,81	10,90
Summa frånvarotid för gruppen 30–49 år	6,05	6,33	5,62	5,98	5,73
Summa frånvarotid för gruppen 50 år eller äldre.	8,56	9,33	9,92	9,55	7,33
Korttidssjukfrånvaro dag 1–14	3,47	4,18	4,38	5,25	4,47

De helägda kommunala bolagen köper sina tjänster från kommunen och ingår därmed i redovisningen. Total sjukfrånvaron i Haparanda Kommun har minskat när du jämför år 2024 med 2025, från 8,06% under 2024 till 7,49% under 2025. Långtidssjukfrånvaron har minskat från 46,38,68 till 45,94 i jämförelse mellan år 2024 och 2025. Sjukfrånvaron för kvinnor har minskat från 9,07% under 2024 till 8,57% under 2025. Sjukfrånvaron för män har minskat från 5,0% år 2024 till 4,17% år 2025. Sjukfrånvaron har sjunkit inom alla åldersgrupper i jämförelse mellan 2024 och 2025. Korttidssjukfrånvaron har minskat från 4,18% under 2024 till 3,47 år 2025.

Sjukfrånvaro per nämnd	2025	2024	2023	2022	2021
Socialnämnden (SN)	10,04	10,49	11,20	10,07	8,8
Barn- och ungdomsnämnden (BUN)	6,00	6,46	6,32	6,16	6,24
Kommunstyrelsen (KS)	3,59	4,81	2,76	2,68	2,8

Sjukfrånvaron för respektive nämnd helår 2025 har minskat inom varje nämn i jämförelse med 2024.

	2025	2024	2023	2022	2021
Sjukfrånvaro	Kvinnor Män	Kvinnor Män	Kvinnor Män	Kvinnor Män	Kvinnor Män
Socialnämnden (SN)	10,97 5,32	11,40 6,08	12,06 6,73	11,41 5,73	9,53 3,95
Barn- och ungdomsnämnden (BUN)	6,62 3,47	7,08 4,01	6,91 3,92	7,56 4,18	6,86 4,13
Kommunstyrelsen (KS)	3,23 3,81	4,07 5,25	0,90 3,59	3,47 3,10	4,26 1,81
Totalt	**8,57** **4,17**	**9,07** **5,00**	**9,27** **4,62**	**9,30** **4,22**	**7,97** **3,34**

Inom Socialnämnden, Barn- och ungdomsnämnden och kommunstyrelsen har sjukfrånvaron minskat hos både kvinnor och män under år 2025 i jämförelse med år 2024, vilket även ses i den totala jämförelsen mellan år 2025 och 2024.

	2025		2024		2023		2022		2021	
Sjukfr. dagar /snittanställd	Kvin	Män	Kvin	Män	Kvin	Män	Kvin	Män	Kvin	Män
SN	38,48	16,10	39,89	20,16	43,2	22,7	37,5	17,4	27,3	11,7
BUN	25,57	12,48	26,47	11,89	26,0	13,5	29,6	14,2	24,5	14,1
KS	14,77	19,26	20,08	24,37	2,80	15,69	14,2	14,9	15,1	6,9
Totalt	**31,67**	16,03	**33,36**	**18,54**	**34,28**	**17,08**	**33,2**	**15,3**	**25,3**	**11,3**

Antal sjukfrånvarodagar per snittanställd under 2025 har minskat för både kvinnor och män inom socialnämnden i jämförelse med helår 2024. Inom Barn- och Ungdomsnämnden har antalet

sjukfrånvarodagar per snittanställd minskat för kvinnor och ökat för män jämfört med 2024. Antalet sjukfrånvarodagar per snittanställd under år 2025 har minskat för både kvinnor och män inom kommunstyrelsen jämfört med 2024.

Antal tillsvidareanställda per nämnd	2025	2024	2023	2022	2021
Socialnämnden	413	424	414	412	366
Barn- och ungdomsnämnden	303	320	327	321	338
Kommunstyrelsen	109	103	90	89	82
Samhällsbyggnadsnämnden	-	6	6	7	6
Total	**825**	**853**	**835**	**828**	**792**

Antalet tillsvidareanställda har minskat med totalt 28 medarbetare inom Haparanda stad sedan år 2024, från totalt 853 till 825 medarbetare.

Könsfördelning tillsvidareanställda	2025	2024	2023	2022	2021
Män	192	199	191	185	172
Kvinnor	634	654	644	643	620

Haparanda stad har 2025 totalt 825 tillsvidareanställda medarbetare varav 634 är kvinnor och 192 är män. Vilket innebär en minskning med 20 tillsvidareanställda kvinnor sedan år 2024 samt 7 tillsvidareanställda män.

Antal månadsanställda per nämnd	2025	2024	2023	2022	2021
Socialnämnden	419	436	441	430	442
Barn- och ungdomsnämnden	324	358	369	364	365
Kommunstyrelsen	119	110	99	97	100
Samhällsbyggnadsnämnden	-	7	7	7	6
Total	**862**	**911**	**916**	**897**	**911**

Antal månadsanställda inom Haparanda stad har minskat med 42 medarbetare sedan 2024. Socialnämnden har minskat med 17 månadsanställda medarbetare. Barn- och ungdomsnämnden har minskat med 34 medarbetare och kommunstyrelsen har ökat med 9 månadsanställda medarbetare sedan år 2024.

Antal timanställda per nämnd	2025	2024	2023	2022	2021
Socialnämnden	211	218	247	248	153
Barn- och ungdomsnämnden	74	91	109	119	84
Kommunstyrelsen	9	12	18	14	12
Samhällsbyggnadsnämnden	-	0	1	1	1
Total	**292**	**314**	**352**	**366**	**245**

Antal timanställda medarbetare inom Haparanda stad har minskat med 22 personer sedan år 2024. Socialnämnden har minskat 7 timanställda medarbetare och barn- och ungdomsnämnden har minskat med 17 timanställda medarbetare sedan föregående år. Antal timanställda inom kommunstyrelsen har minskat med 3 timanställda sedan 2024.

Medelålder	2025	2024	2023	2022	2021
Kvinnor	49,40	49,26	49,16	49,32	50,00
Män	49,40	49,35	49,48	48,57	48,85
Totalt	**49,40**	**49,28**	**49,23**	**49,15**	**49,73**

Den totala medelåldern inom Haparanda stad har ökat med 0,12% sedan år 2024.

Pensionsavgångar månadsavlönade	2027	2028	2029	2030	2031	Totalt
Socialförvaltningen	16	18	18	14	12	**78**
Barn- och ungdomsförvaltningen	12	24	15	11	14	**76**
Kommunledningsförvaltningen	0	0	0	1	1	**2**
Samhällsutvecklingsförvaltningen	1	2	0	3	2	**8**
Totalt	**29**	**44**	**33**	**29**	**29**	**164**

Inom Haparanda stad är det totalt 164 förväntade pensionsavgångar under perioden 2027–2031. Till antalet flest förväntade pensionsavgångarna återfinns inom de till antalet största förvaltningarna socialnämnden och barn- och ungdomsnämnden med 76 respektive 78 förväntade pensionsavgångar under den angivna tidsperioden.

2.9 Förväntad utveckling

I arbetet med att ta fram treårsplanen för strategi och budget genomförs en strategidialog där hela kommunkoncernen redogör för sina kommande utmaningar och prioriterade satsningar. Parallellt implementeras kommunens nya vision, och mål och ambitioner anpassas inom nämnder, bolag och styrelser i linje med visionen ”En framtid utan gränser”.

Kommunfullmäktige har även fastställt nya inriktningar och målområden under mandatperioden, vilka påverkar mål- och planeringsprocessen.



BILD 1: Den strategiska inriktningen tar avstamp i de fyra tematiska arenorna

Dialoger inom kommunkoncernen har identifierat flera långsiktiga utmaningar, särskilt kopplade till demografi, skolans resultat och behovet av nya etableringar. En åldrande befolkning, minskande elevkullar och negativt födelsenetto ställer krav på framtida strukturförändringar, medan kompetensförsörjning, hållbarhetsfrågor och investeringar också prioriteras.

Omvärldsfaktorer som osäker ekonomi, stigande kostnader och pensionsutmaningar påverkar planeringsförutsättningarna. Mot denna bakgrund har strategiska prioriteringar gjorts för drift och investeringar, och ekonomiska direktiv har fastställts för att säkerställa en långsiktigt hållbar resursanvändning.

Mot bakgrund av dessa utmaningar är det nödvändigt att göra strategiska prioriteringar både inom drift och planerade investeringar. Därför har riktlinjerna för den kommande treårsplanen fastställts.

Resultaträkning (Budget)	2026	2027	2028
Verksamhetens nettokostnader	-725,7	-744,9	-760,5
Avskrivningar	-50,6	-52,6	-55,6
Verksamhetens nettokostnader	**-776,3**	**-797,4**	**-816,0**
Skatteintäkter & statsbidrag	**813,4**	**836,2**	**858,2**
Verksamhetens resultat	**37,1**	**38,8**	**42,2**
Finansnetto*	-15,6	-15,2	-14,8
Resultat efter finansiella poster	**21,5**	**23,6**	**27,4**
Ospecificerad effektivisering	0	0	0
i %			
ÅRETS RESULTAT	**21,5**	**23,6**	**27,4**
Årligt resultat i %	2,65%	2,82%	3,19%
av skatter och stadsbidrag			

Kassaflöde	2025	2026	2027
Årets resultat före besparing	21,5	23,6	27,4
Ospecificerad effektivisering	0	0	0
Avskrivningar m.m.	50,6	52,6	55,6
Förändring rörelsekapital			
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**72,1**	**76,1**	**82,3**
Investeringsverksamhet	-61,7	-76,6	-154,5
Kassaflöde efter investeringsverksamhet	**10,4**	**-0,5**	**-71,5**
Förändring av finansiell skuld (leasing)	0	0	0
Upplåning/Amortering	-10,0	-10,0	110,0
Årets kassaflöde	**0,4**	**-10,4**	**38,5**

Händelser efter bokslutsdatum

Fel i rapporteringen till Naturvårdsverket gällande fastighetsnära insamling (FNI) har upptäckts för år 2025. Detta kommer att medföra en återbetalning om 1,75 mkr samt en minskning av förväntade intäkter för kvartal 4 2025 med cirka 0,6 mkr.

I februari 2026 meddelade Kammarrätten i Sundsvall dom i ett ärende om sanktionsavgift enligt arbetsmiljölagen kopplat till hantering av asbest i samband med rivningsarbete 2023. Under 2023 bokades en kostnad upp om 800 tkr med anledning av ärendet. Genom domen sattes sanktionsavgiften ned till 530 tkr.

En förväntad återbetalning har justerats vad gäller ett statsbidrag till Skolverket för regional yrkesvux. Återbetalningen av statsbidraget blev -1,8 mkr mindre än förväntat och förbättrar resultat 2025.

Siffrorna i årsredovisningen för 2025 har justerats med hänsyn till dessa poster.

I slutet av februari publicerade Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) en uppdaterad prognos för skatteunderlaget inför 2026. Prognosen visar att de ekonomiska förutsättningarna fortsatt är ansträngda för landets kommuner och bygger på aktuella ekonomiska trender och förutsättningar.

Bedömningen görs mot bakgrund av ett fortsatt osäkert omvärldsläge och en svag men gradvis förbättrad konjunktur. Svensk ekonomi har under senare tid präglats av låg tillväxt, dämpad sysselsättningsutveckling och relativt hög arbetslöshet, men förväntas stärkas i takt med att inflationen avtar och räntorna sjunker. För kommunsektorn innebär detta att skatteunderlaget ökar framöver, men att kostnaderna samtidigt fortsätter att stiga, vilket innebär fortsatt ekonomiskt pressade förutsättningar.

Kommunernas samlade resultat förbättrades dock tydligt under 2025 och uppgick till 32,1 miljarder kronor, en ökning med 21,2 miljarder kronor jämfört med 2024. Förbättringen beror främst på att skatteintäkterna ökade mer än verksamhetens nettokostnader. Skatteintäkterna ökade med 24,2 miljarder kronor medan generella statsbidrag och utjämning minskade med 1,5 miljarder kronor.

Finansnettot för kommunerna var negativt under 2025 och uppgick till -0,3 miljarder kronor, vilket endast är andra gången sedan 1998. Samtidigt minskade antalet kommuner med negativa resultat. Totalt redovisade 35 kommuner ett negativt resultat för 2025 och 34 kommuner ett negativt verksamhetsresultat, jämfört med 111 kommuner året innan.

3. RÄKENSKAPER

Resultaträkning 2025	Kommunkoncernen				Kommunen			
	Utfall	Utfall	Budget	Diff	Utfall	Utfall	Budget	Diff
Tkr	20251231	20241231	20251231		20251231	20241231	20251231	
Verksamhetens intäkter	277 892	292 817	256 375	21 517	211 705	224 238	191 209	20 496
Verksamhetens kostnader	-972 405	-992 313	-945 269	-26 342	-934 899	-951 932	-908 811	-26 088
Avskrivningar	-61 146	-58 244	-59 515	-1 631	-44 041	-43 057	-43 675	-366
Verksamhetens nettokostn	**-755 660**	**-757 740**	**-748 409**	**-6 456**	**-767 235**	**-770 751**	**-761 277**	**-5 958**
Skatteintäkter	473 630	463 769	477 677	-4 047	473 630	463 769	477 677	-4 047
Generella statsbidrag & utjämning	321 807	327 345	321 810	-3	321 807	327 345	321 810	-3
Verksamhetens resultat	**39 778**	**33 374**	**51 078**	**-10 506**	**28 202**	**20 363**	**38 210**	**-10 008**
Finansiella intäkter	5 800	11 121	2 411	3 389	6 224	10 524	3 100	3 124
Finansiella kostnader	-21 678	-21 270	-27 138	5 460	-13 849	-11 844	-18 366	4 517
Resultat efter finansiella poster	**23 899**	**23 226**	**26 351**	**-1 657**	**20 577**	**19 043**	**22 944**	**-2 367**
Extraordinära poster	0	0		0				
Årets resultat	**23 899**	**23 226**	**26 351**	**-1 657**	**20 577**	**19 043**	**22 944**	**-2 367**
Varav jämförelsestörande poster	3 682	5 541	0	3 682	3 682	5 541	0	3 682

3.1 Resultaträkning

		Kommunkoncernen		Kommunen	
Tkr	Not	20251231	20241231	20251231	20241231
Verksamhetens intäkter	3	277 892	292 817	211 705	224 238
Verksamhetens kostnader	4	-972 405	-992 313	-934 899	-951 932
Avskrivningar	5	-61 146	-58 244	-44 041	-43 057
Verksamhetens nettokostn		**-755 660**	**-757 740**	**-767 235**	**-770 751**
Skatteintäkter	6	473 630	463 769	473 630	463 769
Generella statsbidrag & utjämning	7	321 807	327 345	321 807	327 345
Verksamhetens resultat		**39 778**	**33 374**	**28 202**	**20 363**
Finansiella intäkter	8	5 800	11 121	6 224	10 524
Finansiella kostnader	9	-21 678	-21 270	-13 849	-11 844
Resultat efter finansiella poster		**23 899**	**23 226**	**20 577**	**19 043**
Extraordinära poster					
Årets resultat	10	**23 899**	**23 226**	**20 577**	**19 043**
Varav Jämförelsestörande poster	11	3 682	5 541	3 682	5 541

3.2 Balansräkning

Tkr	Not	Kommun-koncernen Utfall 20251231	Kommun-koncernen Utfall 20241231	Kommunen Utfall 20251231	Kommunen Utfall 20241231
TILLGÅNGAR					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	12	676	756	0	0
Materiella anläggningstillgångar	13	1 438 393	1 331 692	1 052 179	935 189
Finansiella anläggningstillgångar	14	16 622	18 461	76 211	76 211
Summa anläggningstillgångar		**1 455 691**	**1 350 909**	**1 128 390**	**1 011 400**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd, lager, exploaterings fastigheter	15	43 275	36 927	21 528	21 251
Fordringar	16	73 312	88 598	62 766	79 948
Kortfristiga placeringar	17	83 243	80 338	83 243	80 338
Kassa och Bank	18	73 536	88 813	49 757	63 324
Summa omsättningstillgångar		**273 366**	**294 677**	**217 294**	**244 861**
SUMMA TILLGÅNGAR		**1 729 057**	**1 645 586**	**1 345 684**	**1 256 261**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
EGET KAPITAL	19	**756 209**	**733 820**	**654 311**	**633 734**
varav årets resultat		23 899	23 226	20 577	19 043
AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar för pensioner & liknande förpliktelser	20	24 487	24 683	24 487	24 683
Andra avsättningar	21	14 233	14 523	1 794	2 229
Skulder					
Långfristiga skulder	22	796 384	716 686	547 318	463 063
Kortfristiga skulder	23	137 744	155 874	117 774	132 552
Summa skulder		**972 848**	**911 766**	**691 373**	**622 527**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**1 729 057**	**1 645 586**	**1 345 684**	**1 256 261**
Panter & ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	24	469 566	485 566	469 566	485 566
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	25	202 760	193 560	196 738	204 706
Övriga ansvarsförbindelser	26	8 447	7 947	8 447	7 947

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20251231	20241231	20251231	20241231
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat [not 27]	**23 899**	**23 225**	**20 577**	**19 043**
Justering för ej likviditetspåverkande poster [not 27]	60 858	56 931	42 543	38 001
Poster som redovisas i annan sektion [not 27]	0	0	0	0
Övriga likviditetspåverkande poster [not 27]	0	0	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital [not 27]	**84 757**	**80 156**	**63 120**	**57 044**
Ökning/minskning av förutbetalda intäkter/investeringsbidrag	-2 619	-2 807	-2 619	-2 807
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	15 286	5 433	17 182	-536
Ökning/minskning förråd och varulager	-6 347	-5 989	-277	-517
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-18 131	-8 765	-14 777	-15 538
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**72 945**	**68 028**	**62 629**	**37 646**
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-170 541	-209 755	-163 070	-164 981
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-170 541**	**-209 755**	**-163 070**	**-164 981**
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	83 220	107 553	84 778	99 778
Förändring av skuld för finansiell leasing	2 097	660	2 096	660
Amortering av långfristiga skulder	-3 000	-3 000		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**82 317**	**105 213**	**86 874**	**100 438**
Årets kassaflöde	**-15 278**	**-36 514**	**-13 567**	**-26 897**
Likvida medel vid årets början	88 813	125 327	63 324	90 221
Likvida medel vid årets slut	73 536	88 813	49 757	63 324

3.4 Driftredovisning & Investeringsredovisning

Driftredovisning 2025	Budget 2025			Utfall 2025				Avvikelse		
	Intäkter	Kostn	Netto	Intäkter	Kostn	Netto	20241231	Intäkter	Kostn	Netto
Kommunfullmäktige	**0**	**3 505**	**3 505**		**3 338**	**3 338**	**3 392**	**0**	**167**	**167**
Fullmäktige	0	1 185	1 185		1 105	1 105	774	0	80	80
Revision	0	950	950		900	900	914	0	50	50
Valnämnd	0	25	25		10	10	409	0	15	15
Överförmyndarverksamhet	0	1 345	1 345		1 323	1 323	1 295	0	22	22
Kommunstyrelsen	**106 402**	**258 120**	**151 718**	**112 278**	**260 409**	**148 132**	**158 603**	**5 876**	**-2 289**	**3 587**
Kommunledning	8 875	59 003	50 128	9 961	56 610	46 650	52 404	1 086	2 393	3 479
Räddningstjänst	1 028	11 771	10 743	1 726	13 546	11 820	12 669	698	-1 775	-1 077
Tekniska	90 886	132 531	41 645	95 777	136 115	40 338	46 082	4 891	-3 584	1 307
Kultur & fritid	5 613	54 815	49 202	4 814	54 138	49 324	47 448	-799	677	-122
Pensionsförvaltning	1 500	18 406	**16 906**	**1 191**	**16 309**	**15 118**	**15 342**	**-309**	**2 097**	**1 788**
Samhällsbyggnad	1 969	7 466	**5 497**	**1 633**	**7 214**	**5 581**	**5 267**	**-336**	**252**	**-84**
Barn o ungdomsnämnd	85 759	347 440	**261 681**	**87 477**	**347 924**	**260 477**	**264 331**	**1 718**	**-484**	**1 234**
Socialnämnd	73 083	424 411	**351 328**	**86 568**	**449 095**	**362 527**	**352 878**	**13 485**	**-24 684**	**-11 199**
Summa driftbudget	**268 713**	**1 059 348**	**790 635**	**289 147**	**1 084 289**	**795 142**	**799 813**	**20 434**	**-24 941**	**-4 507**
Interna poster	-77 504	-77 504	**0**	-77 541	-77 541	0	0	-37	37	0
Ansvarsåtaganden/borgen	0	400	**400**				11	0	400	400
Förändr sem/ferielöneskuld	0	0	**0**		-1 150	-1 150	1 127	0	1 150	1 150
Intern ränta	0	-29 487	**-29 487**		-29 555	-29 555	-35 338	0	68	68
Poster ej hänförbara till verk. nettokostn		-266	**-266**		-901	-901	-787	0	635	635
Verksamhetens nettokostn	**191 209**	**952 491**	**761 282**	**211 606**	**975 142**	**765 308**	**764 826**	**20 397**	**-22 651**	**-2 254**
Finansiella intäkter	3 100	0	**-3 100**	6 223		-6 223	-10 152	3 123	0	3 123
Finansiella kostnader	0	18 366	**18 366**		13 864	13 864	11 851	0	4 502	4 502
Skatter/statsbidrag	799 492	0	**-799 492**	795 437		-795 437	-791 114	-4 055	0	-4 055
Delsumma	**993 801**	**970 857**	**-22 944**	**1 013 266**	**989 006**	**-22 488**	**-24 589**	**19 465**	**-18 149**	**1 316**
Jämförelsestörande poster	0	0	**0**	99	3782	3 683	5 546	99	-3 782	-3 683
Summa	**993 801**	**970 857**	**-22 944**	**1 013 365**	**992 788**	**-18 805**	**-19 043**	**19 564**	**-21 931**	**-2 367**

När fullmäktiges budget inte beräknats enligt samma principer som de redovisade utfallen ska driftredovisningens budgetposter omräknas enligt bokföringsmässiga grunder. Av upplysningar ska framgå att omräkning gjorts." (RKR 14)

INVESTERINGSREDOVISNING*	UTGIFTER 20251231	INV. BIDRAG 20251231	INV.NETTO 20251231	BUDGET 2025	AVVIK MOT BUDGET
Samhällsbyggnadsnämnden					
Digitalisering	0	0	0	50	50
Summa Samhällsbyggnadsnämnden	**0**	**0**	**0**	**50**	**50**
Kommunstyrelsen					
IT-investeringar	1 068		1 068	1 000	-68
Omgivning/Skärgården	207		207	950	743
Räddningstjänst*	6 074		6 074	4 600	-1 474
VA nät & anläggningar	11 282		11 282	10 000	-1 282
Reningsverk & markbäddar, övriga anläggningar*	5 130		5 130	10 000	4 870
Fastigheter	12 940		12 940	10 000	-2 940
Utveckling strandområde/EU park/Samverkan			0	500	500
Belysningspunkter	731		731	700	-31
Skog-, park- & grönytemaskiner	705		705	700	-5
Riekkola	161		161	100	-61
Gator & Vägar	9 902		9 902	10 000	98
Kukkola kulturby	133		133	300	167
Investeringar kultur & fritid	813		813	600	-213
Säkerhet			0	2 200	2 200
Simhall*	63 387		63 387	75 000	11 613
Bibliotek 7,31mkr 2024, 10mkr 2025*	20 292		20 292	10 000	-10 292
Stenarm*			0	1 000	1 000
Biblioteket inventarier	1 248		1 248	0	-1 248
Summa Kommunstyrelsen	**134 073**	**0**	**134 073**	**137 650**	**3 577**
BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN					
Inventarier & inre/yttre miljö*	1 238		1 238	1 800	562
Summa Barn- och ungdomsnämnd	**1 238**	**0**	**1 238**	**1 800**	**562**
SOCIALNÄMNDEN					
Reinvesteringar	592		592	750	158
Summa Socialnämnd	**592**	**0**	**592**	**750**	**158**
S:A INVESTERINGAR	**135 903**	**0**	**135 903**	**140 250**	**4 347**
*pågående projekt, övergår till 2026					
Pågående projekt (Beslut från tidigare år)					
Resecentrum järnväg (2023)	74		74	161	87
Gränsvallen (2024)	2 120		2 120	2 000	-120
Elprogrammet Klippan (2024 2,6mkr, KF beslut 16,5 mkr)	12 558		12 558	14 462	1 904
Bibliotek (2024 10mkr, 2025 10mkr)			0	7 371	7 371
Skyddsvall (2,5 mkr fr 2021-2024)*	4 182		4 182	2 500	-1 682
Simhall (2023 - 66,8mkr, 2024- 97,5 mkr)			0	10 715	10 715
Investeringar kultur & fritid (2024)			0	300	300
VA nät & anläggningar (2024)			0	4 000	4 000
Projektering stenarmar (2024 0,93mkr, 2025 1,0 mkr)				930	930
Summa Investeringar inkl pågående.	**154 837**	**0**	**154 837**	**182 689**	**27 852**
Finansiell leasing (fordon) 2025	8 233	0	8 233		
Summa Investeringsverksamhet till Kassaflödesanalys	**163 070**	**0**	**163 070**		

Kommentar:

Under 2025 har investeringar genomförts för 163,1 mkr inkl. finansiell leasing (154,8mkr exkl). Simhall & sporthallsprojektet har upparbetat 230,0 mkr under 2022-2025 och har en budget fram till slutförandet på 250mkr som kommer understigas. I övrigt har nytt bibliotek samt elprogrammet fått nya lokaliteter Klippans fastighet till ett värde av 37,5 mkr under projektets tvååriga period.

Övriga stora investeringar är inom VA (16,4 mkr), fastigheter (12,9mkr), gator och vägar (9,9mkr) samt räddningstjänst (6,0mkr). Kvarvarande investeringar från beslut från tidigare år uppgick till 18,9 mkr, där elprogrammet och skyddsvallen var de stora posterna..

Pågående projekt	Investerings-netto nedlagda investeringar - 2025	Investeringsutgifter Prognos återstående projekttid (prognos)	Investerings bidrag under projekttid (fleråriga) utfall - 2025	Investeringsbidrag återstående projekttid (prognos)	Inv.-netto prognos	Beslutad total utgift - Budget	Avvikelse mot budget
Simhall & sporthall	230 690	-2 690			228 000	250 000	-22 000
Skyddsvall	4 504		2 220	482	1 802	2 500	-698
Räddningstjänst (Garage)	3 976	624			4 600	4 600	
Bibliotek	22 921	250			23 171	22 500	671
Elprogrammet	14 596				14 596	16 500	-1 904
Summa investeringar	**276 687**	**-1 816**	**2 220**	**482**	**272 169**	**296 100**	**-23 931**

Kommentar:
Ett flertal fleråriga projekt har avslutats under december 2025. Sim- och sporthall ekonomisk slutredovisas under 2026. Kvar finns endast arbetet med skyddsvall där tillståndsprocessen dragit ut på tiden samt Räddningstjänsten byggnation av garage.

Större investeringar Bolag	Investerings-netto nedlagda investeringar-2025	Investeringsutgifter Prognos återstående projekttid (prognos)	Investerings bidrag under projekttid (fleråriga) utfall -2025	Investeringsbidrag återstående projekttid (prognos)	Inv.-netto prognos	Beslutad total utgift - Budget	Avvikelse mot budget
Haparanda Värmeverk - Green field anläggning	159 555	0	9 000	0	150 555	127 875	-22 680

Kommentar:
investeringen av Haparandas nya värmeverk är driftsatt och avslutad.

3.5 Notförteckning

Notförteckning

TKR	Kommunkoncernen 20251231	20241231	Kommunen 20251231	20241231

Not 1 Redovisningsprinciper
Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring (LKBR) och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR).

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper
Kommunkoncernen för Haparanda Kommun består av följande kommunala koncernföretag

Bolag
Stiftelsen HaparandaBostäder
Haparanda Värmeverk (100%)
Bottenvikens reningsverk (35%)
Haparanda Näringsfastigheter AB (100%)

Haparanda Näringsfastigheter har ej haft någon verksamhet under innevarande år och sedan uppstart av bolaget. I övrigt inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen under räkenskapsåret. Proportionell konsolidering (klyvningsmetoden) har använts vid beräkning av koncernens resultat. Under 2016 förvärvades 50% av aktierna i Haparanda Värmeverk, som numera är helägt av kommunen. I och med förvärvet finns en goodwill post upptagen i kommunens redovisning. Ytterligare upplysningar om koncerninterna förhållanden återfinns i not 29.

Värderings- och omräkningsprinciper
Anläggningstillgångar
Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst ett halvt prisbasbelopp. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst 1 mkr, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp genomförs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande ett halvt prisbasbelopp och en nyttjandeperiod understigande 3 år görs en individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, tekniskiften och organisationsförändringar). Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar
Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta. För finansiella instrument värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts.

Kommunen har för närvarande inga beredskapslager upptagna som en tillgång.

Leasing
Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

Skulder och avsättningar
Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetald intäkt och periodiseras på 5 år.
Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen
Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 41,39% som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 3,20% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna. Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande

Not 2 Uppskattningar & bedömningar
I noten redovisas väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna. Exempel på poster som det behöver lämnas uppgift om är:
• Avsättningar (tidpunkt, indexutveckling, ränteläge, gottgörelser)
• Gåvor (värdering)
• Exploatering (färdigställandegrad, fördelningsnycklar mellan tillgångsslag, etc)
• Tvister,
• Grunder för bedömning av vad som är jämförelsestörande poster,
• Grund för periodisering av exempelvis riktade statsbidrag där osäkerheter föreligger.

TKR	Kommunkoncernen 20251231	20241231	Kommunen 20251231	20241231
Not 3 Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	19 460	21 372	19 460	21 372
Taxor & Avgifter	100 932	100 316	64 847	62 008
Hyror & Arrenden	59 497	59 164	20 652	20 278
Bidrag och kostnadsersättningar från Staten	65 248	74 188	65 247	74 187
Bidrag från EU	1 231	792	1 231	792
Övriga bidrag	30 027	35 468	30 027	35 468
Försäljning av verksamhet	1 498	1 517	10 241	10 133
Summa verksamhetens intäkter	**277 892**	**292 817**	**211 705**	**224 238**
Not 4 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader exkl pensionskostnader	592 280	586 564	590 738	585 055
Pensionskostnader	49 431	63 175	49 431	63 175
Lämnade bidrag	33 928	36 163	33 928	36 163
Köp av verksamhet	88 799	83 519	88 540	81 625
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	60 657	69 674	62 650	68 027
Inköp av material och varor	76 413	77 851	46 360	48 726
Inköp av tjänster	52 154	53 831	48 563	51 519
Realisationsförluster och utrangeringar	120	1 417	120	1 417
Bolagsskatt	1 781	1 004		
Övriga verksamhetskostnader	16 843	19 114	14 569	16 225
Summa verksamhetens kostnader	**972 405**	**992 313**	**934 899**	**951 932**
Not 5 Avskrivningar				
Avskrivning immateriella tillgångar	232	178	0	58
Avskrivning byggnader och anläggningar	47 580	44 603	31 035	29 870
Avskrivning maskiner och inventarier	13 334	13 463	13 006	13 129
Summa avskrivningar	**61 146**	**58 244**	**44 041**	**43 057**
Not 6 Skatteintäkter				
Preliminär kommunalskatt	476 616	464 397	476 616	464 397
Preliminär slutavräkning	-2 912	1 751	-2 912	1 751
Slutavräkningsdifferens föregående år	-74	-2 379	-74	-2 379
Summa skatteintäkter	**473 630**	**463 769**	**473 630**	**463 769**
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s prognos i cirkulär 25:63. Föregående årsutfall korrigerades med -74 tkr (2024) och innevarande år -2912 tkr (2025).				
Not 7 Generella statsbidrag och utjämning				
Inkomstutjämningsbidrag	172 382	163 404	172 382	163 404
Kostnadsutjämningsbidrag	27 996	28 201	27 996	28 201
Regleringsbidrag	24 138	28 094	24 138	28 094
Kommunal fastighetsavgift	52 760	47 823	52 760	47 823
Bidrag för LSS-utjämning	19 831	26 196	19 831	26 196
Övriga bidrag i utjämningssystemet	21 361	21 155	21 361	21 155
Övriga generella bidrag från staten	3 339	12 472	3 339	12 472
Summa generella statsbidrag och utjämning	**321 807**	**327 345**	**321 807**	**327 345**
Not 8 Finansiella intäkter				
Utdelningar på aktier & obligationer	7	0	7	0
Realisterad vinst på försäljning av placeringsmedel/tillg	909	1 134	909	1 134
Orealiserad värdestegring på placeringsmedel	2 492	4 789	2 492	4 789
Ränteintäkter	1 851	4 466	1 403	3 160
Borgensavgift	541	730	1 413	1 439
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	2
Summa finansiella intäkter	**5 800**	**11 121**	**6 224**	**10 524**
Not 9 Finansiella kostnader				
Räntekostnader på lån	20 433	20 386	12 694	10 960
Räntedel Leasing	886	780	886	780
Övriga finansiella kostnader	359	104	269	104
Summa finansiella kostnader	**21 678**	**21 270**	**13 849**	**11 844**
Not 10 Årets resultat				
Årets resultat enligt resultaträkning	23 899	23 226	20 577	19 043
Summa Årets resultat	**23 899**	**23 226**	**20 577**	**19 043**

TKR	Kommun-koncernen 20251231	20241231	20251231	Kommunen 20241231
Not 11 Jämförelsestörande poster				
Intäkter från exploateringsverksamhet	99	302	99	302
Kostnader från exploateringsverksamhet	-1 390	-5 843	-1 390	-5 843
Övriga jämförelsestörande poster	-2 391	0	-2 391	
Summa Jämförelsestörande poster	**-3 682**	**-5 541**	**-3 682**	**-5 541**
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
I enlighet med RKR R11 kan jämförelsestörande särredovisas i särskild not eller som delpost i resultaträkningen. Som jämförelsestörande betraktas poster/händelser som uppgår till ett väsentligt belopp samt är av ett sådant slag att de inte förväntas inträffa ofta/regelbundet och som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.				
Not 12 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde/Goodwill*	16 356	15 744	753	753
Inköp	201	655		
Utrangeringar	-371	-43		
Utgående anskaffningsvärde	**16 186**	**16 356**	**753**	**753**
Ingående ackumulerade avskrivningar	15 600	15 464	753	695
Utrangeringar	-323	0		
Årets avskrivningar	233	136	0	58
Utgående ack. Avskrivningar	**15 510**	**15 600**	**753**	**753**
Utgående redovisat värde	**676**	**756**	**0**	**0**
Avskrivningstider (genomsnittlig)	2,9	5,6		
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
RKR R3 har tillämpats vid klassificering, redovisning, värdering, avskrivning samt upplysning av immateriella tillgångar. *Vid upprättande av förvärvsanalys 2016 har en goodwillpost uppstått i samband med förvärv av Haparanda Värmeverk.				
Not 13 Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	2 201 678	2 018 288	1 443 739	1 297 681
Inköp	155 277	195 260	148 042	151 225
Försäljningar	0	-3 039		
Utrangeringar	-769	-5 167	-215	-5 167
Överföringar	0	-2 886		
Utgående anskaffningsvärde	**2 356 186**	**2 202 456**	**1 591 566**	**1 443 739**
Ingående ack. Avskrivningar	815 668	778 598	587 955	562 125
Försäljningar	0	-682		
Utrangeringar	-542	0		
Överföringar	0	-4 040		-4 040
Årets avskrivningar	47 094	41 795	31 035	29 870
Utgående ack. Avskrivningar	**862 220**	**815 670**	**618 990**	**587 955**
Ingående ack. Nedskrivningar	153 069	153 069	1 338	1 338
Utrangeringar	-75	0		
Utgående ack. nedskrivningar	**152 994**	**153 069**	**1 338**	**1 338**
Förvärvsanalys Haparanda Värmeverk 2016				
Övervärde enl förvärvsanalys	15 879	15 879		
Ingående avskrivningar	-1 701	-1 512		
Årets avskrivningar	-189	-189		
Utgående övervärde	**13 989**	**14 178**		
Utgående redovisat värde	**1 354 961**	**1 247 895**	**971 238**	**854 446**
Avskrivningstider (genomsnittlig)	28,9	30,0	31,3	28,6

TKR	Kommun-koncernen 20251231	20241231	20251231	Kommunen 20241231
Maskiner, inventarier & finansiell leasing				
Ingående anskaffningsvärde	218 208	209 079	211 148	202 117
Inköp	15 063	13 841	15 028	13 756
Utrangeringar	-1 826	-4 725	-1 825	-4 725
Utgående anskaffningsvärde	**231 445**	**218 194**	**224 351**	**211 148**
Ingående avskrivningar	134 399	124 113	130 405	120 717
Utrangeringar	0	-3 442		-3 442
Årets avskrivningar	13 613	13 726	13 005	13 130
Utgående ack. Avskrivningar	**148 013**	**134 397**	**143 410**	**130 405**
Utgående redovisat värde	**83 432**	**83 798**	**80 941**	**80 743**
Avskrivningstider (genomsnittlig)	6,1	6,1	6,2	6,1
Summa materiella anläggningstillgångar	**1 438 393**	**1 331 692**	**1 052 179**	**935 189**
Avskrivningstider (genomsnittlig)	23,8	24,1	23,9	21,7
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
RKR R4 har tillämpats vid tidpunkt för redovisning, anskaffning, värdering, komponentavskrivning samt upplysning av materiella anläggnings-tillgångar tillgångar.				
Not 14 Finansiella anläggningstillgångar				
Långfristiga värdepappersinnehav	40	40		
Uppskjuten skattefordran	2 942	4 705		
Andra långfristiga fordringar	219	295		
Summa	**3 201**	**5 040**	**0**	**0**
Aktier & andelar kommunkoncernföretag m.m				
Stiftelsen HaparandaBostäder	0	0	3 400	3 400
Haparanda Värmeverk	0	0	1 000	1 000
Haparanda Värmeverk AB	0	0	54 115	54 115
Haparanda Näringsfastigheter AB			25	25
IUC	30	30	30	30
Filmpool Nord	136	136	136	136
Kollektivtrafikmyndigheten (Länstrafiken)	257	257	257	257
BRAB	0	0	250	250
IT Norrbotten AB	34	34	34	34
Norrbottens energikontor	10	10	10	10
Lappiahalli OY	99	99	99	99
Norrbothniabanan	25	25	25	25
Länsservice Norrb läns landsting	3	3	3	3
Swedbank	4	4	4	4
SKR	42	42	42	42
Kommuninvest ekonomiskförening	12 781	12 781	12 781	12 781
Summa Aktier & andelar kommunkoncernföretag m.m	**13 421**	**13 421**	**72 211**	**72 211**
Övr långfristig utlåning				
Haparanda värmeverk	0	0	4 000	4 000
Summa långfristig utlåning	**0**	**0**	**4 000**	**4 000**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**16 622**	**18 461**	**76 211**	**76 211**
Summa anläggningstillgångar	**1 455 691**	**1 350 909**	**1 128 390**	**1 011 400**
Not 15 Lager				
Förråd/lager	25 383	19 051	3 636	3 375
Exploateringsfastigheter	17 892	17 876	17 892	17 876
Summa Förråd/Lager/expl.fastigheter	**43 275**	**36 927**	**21 528**	**21 251**
Not 16 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	16 005	18 288	15 034	18 940
Kommunalskattefordringar	5 571	7 824	5 499	7 784
Övr förutbet kostn/uppl intäkter	46 134	58 328	36 710	49 159
Övriga fordringar	5 603	4 159	5 523	4 065
Summa	**73 312**	**88 598**	**62 766**	**79 948**

TKR	Kommun-koncernen 20251231	20241231	20251231	Kommunen 20241231
Not 17 Kortfristiga placeringar				
Aktier och andelar				
Anskaffningsvärde	80 338	73 471	80 338	73 471
Nyanskaffning	0	5 717		5 717
Försäljning	0	-5 717		-5 717
Utdelning	413	1 134	413	1 134
Värdereglering	2 492	5 733	2 492	5 733
Summa	**83 243**	**80 338**	**83 243**	**80 338**
Not 18 Kassa & bank				
Kassa, bank och plusgiro	73 536	88 813	49 757	63 324
Summa likvida medel	**73 536**	**88 813**	**49 757**	**63 324**
Summa omsättningstillgångar	**273 366**	**294 677**	**217 294**	**244 861**
Not 19 Eget kapital				
Ingående eget kapital	733 820	709 439	633 734	614 691
Årets resultat	23 899	23 226	20 577	19 043
Justering eget kap	-1 509	1 155		
Summa	**756 209**	**733 820**	**654 309**	**633 734**
Not 20 Avsättningar för pensioner & liknande förpliktelser				
Ingående avsättning	23 433	23 571	23 433	23 571
Nyintjänad pension, varav	114	279	114	279
Ränte- och basbeloppsuppräkning	694	1 934	694	1 934
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Pension till efterlevande	0	1		1
Övrig post	-510	-1 102	-510	-1 102
Förändring löneskatt	-230	212	-230	212
Årets utbetalningar	-1 244	-1 462	-1 244	-1 462
Utgående avsättning pension	**22 257**	**23 433**	**22 257**	**23 433**
Ingående OPF	1 250	1 221	1 250	1 221
Förändring	789	24	789	24
Löneskatt	191	5	191	5
Utgående avsättning OPF	**2 230**	**1 250**	**2 230**	**1 250**
Utgående pensionsavsättning	**24 487**	**24 683**	**24 487**	**24 683**
varav befintliga visstidspensioner	707	707	878	707
varav aktualiserade	96%	96%	96%	96%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PRF	1	1	1	1
Antal företroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	7	7	7	7
<u>Upplysning not 20 (I enlighet med RKR R10)</u>				
Pensionskapital i försäkring (KPA) som omfattas av av överskottsfond (tkr)	65 801	60 449	65 801	64 297
Överskottsfondens värde per bokslutsdag (tkr)	0	0	0	0

<u>Övriga upplysningar & redovisningsprinciper</u>

Kommunen redovisar sin pensionsskuld enligt den s.k. blandmodellen, vilket innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 inte ska (redovisas som ansvarsförbindelse & uppgår till 196,7mkr per 20251231) redovisas som skuld eller avsättning, utan redovisas som en kostnad i resultaträkningen först i samband med utbetalning. Skulden redovisas inklusive löneskatt (24,26%). Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade efter gällande RIPS).
För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning, när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. För kommunens förtroendevalda är OPF-avtalet antaget sedan 2014. Tidigare var det PRF-reglementet som gällde för stadens förtroendevalda. Övriga avsättningar följer RKR R10 som redovisas om det finns en förpliktelse som följd av en händelse/-er, troligt utflöde av resurser samt tillförlitlig uppskattning av belopp.

TKR	Kommun-koncernen 20251231	20241231	20251231	Kommunen 20241231
Not 21 Andra avsättningar				
Övriga avsättningar ej pension	1 795	2 229	1 794	2 229
Avsättning skatter				
Avsättn skatt obeskattade reserv.	9 750	9 485		
Avsättn skatt övervärden förvärvsanalys	2 689	2 809		
Summa	**14 234**	**14 523**	**1 794**	**2 229**
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
För 2018 har Haparanda Stad ålagts av Mark och miljödomstolen att ersätta regresskrav i samband med översvämningar 2016. Dessa har tagits upp som en avsättning som motsvarar delar av det utkrävda beloppet.				
Not 22 Långfristiga skulder				
Lån banker, kreditinstitut	727 915	647 473	478 850	393 850
Leasingskuld	17 259	15 162	17 258	15 162
Övriga skulder	775	997	775	997
Förutbetalda intäkter*	50 435	53 054	50 435	53 054
Summa långfristiga skulder	**796 384**	**716 686**	**547 318**	**463 063**
*Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Förutbetalda investeringsbidrag, ingående värde	52 437	54 967	52 437	54 967
Nya investeringsbidrag under året	322	0	322	0
Resultatförda investeringsbidrag	-2 605	-2 530	-2 605	-2 530
Summa förutbetalda investeringsbidrag	**50 154**	**52 437**	**50 154**	**52 437**
Återstående antal år (vägt snitt)	19,3	20,7	19,3	20,7
Förutbetalda anslutningsavgifter VA, ingående värde	617	894	617	894
Nya anslutningsavgifter under året	0	0	0	0
Resultatförda avgifter	-336	-277	-336	-277
Summa förutbetalda anslutningsavgifter	**281**	**617**	**281**	**617**
Återstående antal år (vägt snitt)	1,0	2,3	1,0	2,3
***Summa förutbetalda intäkter**	**50 435**	**53 054**	**50 435**	**53 054**
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
Investeringsbidrag och anslutningsavgifter periodiseras och intäktsförs linjärt under samma period över vilken de tillgångar som finansierats med hjälp av investeringsbidraget respektive anslutningsavgiften skrivs av.				

Uppgifter om lång och kortfristig upplåning	Kommun-koncernen 20251231	20241231	20251231	Kommunen 20241231
Lånevolym	715,5 mkr	636,5 mkr	478,8mkr	393,8 mkr
Genomsnittlig låneränta inkl derivat	2,90%	3,71%	3,00%	3,63%
Genomsnittlig låneränta exkl derivat	2,90%	3,71%	-	-
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,03	1,08	1,10	0,93
Andel kapitalförfall inom 1 år	49%	55%	51%	62%
Andel kapitalförfall inom 1-3 år	51%	45%	49%	38%
Räntebindningstid/år inkl derivat	1,03	1,08	1,10	1,75
Tid till förfall (beaktat refin. & derivat)	2,68	2,70	2,87	1,75
Räntekänslighet 1-års sikt, 1 % skift	3,2 mkr	3,0 mkr	2,8mkr	2,5mkr
Not 23 Kortfristiga skulder				
Kortfristig till banker och kreditinstitut	3 751	6 890	3 751	3 785
Leverantörsskulder	25 171	24 611	18 222	25 956
Personalens skatter, avgifter och avdrag	18 232	19 213	18 232	19 213
Gåvomedel	1 395	1 432	1 395	1 432
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26 871	34 096	16 718	13 501
Upplupna semesterlöner	30 681	32 063	30 681	32 063
Upplupna pensionskostnader individuell del	15 083	15 523	15 083	15 523
Upplupen särskild löneskatt individuell del	4 134	7 899	4 134	7 899
Förutbetalda generella bidrag	0	3 375		3 375
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	7 764	7 261	7 764	7 094
Övriga kortfristiga skulder	4 662	3 511	1 794	2 711
Summa kortfristiga skulder	**137 744**	**155 874**	**117 774**	**132 552**

TKR	Kommun-koncernen 20251231	20241231	20251231	Kommunen 20241231
Not 24 Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Borgensåtagande kommunala bolag				
Stiftelsen Haparandabostäder, lån	136 606	142 606	136 606	142 606
Bottenvikens Reningsverk, lån	7 500	7 500	7 500	7 500
Haparanda Värmeverk	100 000	100 000	100 000	100 000
	244 106	**250 106**	**244 106**	**250 106**
Övriga borgensförbindelser				
Hemstranden/Kotiranta KHF	225 460	235 460	225 460	235 460
	225 460	**235 460**	**225 460**	**235 460**
Summa	**469 566**	**485 566**	**469 566**	**485 566**
Not 25 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna				
Ingående ansvarsförbindelse	204 706	195 506	204 706	195 506
Ränte- och basbeloppsuppräckning	12 769	12 769	6 987	12 067
Övrig post	-2 211	-2 211	-1 175	7 639
Årets utbetalningar	-12 124	-12 124	-12 224	-12 302
Löneskatt	-380	-380	-1 557	1 796
Summa pensionsförpliktelser före 1998 inkl löneskatt	**202 760**	**193 560**	**196 738**	**204 706**

Övriga upplysningar & redovisningsprinciper
Kommunen redovisar sin pensionsskuld i enlighet med LKBR kap 6 4§, enligt den s.k. blandmodellen, vilket innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 inte ska (redovisas som ansvarsförbindelse) redovisas som skuld eller avsättning, utan redovisas som en kostnad i resultaträkningen först i samband med utbetalning. Skulden redovisas inklusive löneskatt (24,26%). Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade efter gällande RIPS. Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 22

Not 26 Övriga ansvarsförbindelser

Finansiell leasing

Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	8 447	7 947	8 447	7 947
Nuvärde minimileaseavgifter	7 969	7 450	7 969	7 450
Därav förfall inom 1 år	4 335	4 074	4 335	4 074
Därav förfall inom 1-5 år	3 634	3 375	3 634	3 375
Summa övriga ansvarsförbindelser	**8 447**	**7 947**	**8 447**	**7 947**

Övriga upplysningar & redovisningsprinciper
Redovisning av leasingavtal ska göras enligt RKR R5 Leasing. Kommunen ska klassificera och dokumentera sina leasingavtal i operationella respektive finansiella leasingavtal. Avgörandet om ett avtal bedöms som operationellt eller finansiellt avtal är i vilken omfattning de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet finns hos leasinggivaren eller leasingtagaren. Ett leasingavtal kan klassificeras som finansiellt om fördelarna & riskerna i all väsentlighet överförts från leasinggivaren till leasingtagaren. Ett leasingavtal som inte klassas som finansiellt anses som operationellt. Haparanda Kommun har ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s (KI) samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga medlemskommuner i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. KI:s totala förpliktelser uppgick till 611 miljarder kronor och totala tillgångar till 636 miljarder kronor. Haparandas andel av de totala förpliktelserna uppgick till 759 mkr (0,124%) och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 787mkr (0,124%).

	Kommun-koncernen			Kommunen

TKR	20251231	20241231	20251231	20241231
Not 27 Kassaflödesanalys				
Verksamhetens resultat	39 778	33 374	28 202	20 363
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	1 851	4 466	1 403	3 160
Övriga poster för finansiella intäkter not 8	3 949	6 655	4 821	7 364
Summa finansiella intäkter	5 800	11 121	6 224	10 524
Finansiella kostnader				
Räntekostnader	21 319	21 166	13 580	11 740
Övriga poster för finansiella kostnader not 9	359	104	269	104
Summa finansiella kostnader	21 678	21 270	13 849	11 844
Summa årets resultat till kassaflödesanalys	**23 899**	**23 225**	**20 577**	**19 043**
Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Avskrivningar	61 146	58 244	44 041	43 057
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	302	2 410	2 040	2 410
Gjorda avsättningar inkl avsättning goodwill	-486	-642		
Återförda avsättningar	0	0	-630	384
Orealiserade kursförändringar inkl reavinster placeringstillgångar	-2 905	-6 867	-2 905	-6 867
Övriga ej likviditetspåverkande poster	2 801	3 786	-3	-983
Summa	**60 858**	**56 931**	**42 543**	**38 001**
Övriga upplysningar & redovisningsprinciper				
RKR rekommendation R13 för uppställning av kassaflödesanalys (indirekt metod) har använts.				
Not 28 Övriga upplysningar				
Övriga upplysningar				
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen: **VA-redovisning** samt **Fjärrvärmeverksamhet**. Särredovisningen återfinns på ekonomikontoret hos Haparanda Kommun.				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	250	250	250	250
Förtroendevalda revisor	75	75	75	75
Auktoriserade revisorer (bolagsrevision)	207	207		
Total kostnad för räkenskapsrevision	**532**	**532**	**325**	**325**
* I räkenskapsrevision ingår kostnader för granskning av kommunens bokföring, delårsrapport och årsredovisning. Granskning av de kommunala företagens räkenskaper utförs av bolagens auktoriserade revisorer och kostnaden framgår av företagens årsredovisningar.				
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	712	977	712	977
Förtroendevalda revisor	354	354	213	354
Lekmannarevision	15	15		
Total kostnad för övrig revision	**1 081**	**1 346**	**925**	**1 331**
Total kostnad för revision	**1 613**	**1 878**	**1 250**	**1 656**

Not 29 Koncerninterna förhållanden

*Inga ägartillskott eller koncernbidrag har lämnats under räkenskapsåret.

		Försäljning		Lån		Räntor & borgensavgift		Borgen	
Enhet	Ägd andel	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Kommunen		16 360	15 603	4 000		870		244 106	
Haparanda Värmeverk	100%	5 544	14 848		4 000		450		100 000
Stiftelsen Haparandabostäder		15 598	5 099				420		136 606
Haparanda Näringsfastigheter AB	100%								
Bottenvikens reningsverk AB	35%	424	2 376						7 500

3.6 Koncernen i siffror

RESULTATRÄKNING 2025

Belopp i tkr	*Koncern*	*Staden*	*Habo*	*Värmeverket*	*Brab*
Ägd andel i dotterföretag %		*100*	*100*	*100*	*35*
Verksamhetens intäkter	277 892	211 705	44 028	53 706	18 225
Verksamhetens kostnader	-970 625	-934 899	-29 604	-39 174	-13 925
Avskrivningar	-61 146	-44 041	-6 696	-9 453	-2 192
Verksamhetens nettokostnader	**-753 879**	**-767 235**	**7 728**	**5 079**	**2 108**
Skatteintäkter	473 630	473 630	0	0	0
Generella statsbidrag och utjämning	321 807	321 807	0	0	0
Finansiella intäkter	5 801	6 224	387	27	94
Finansiella kostnader	-21 678	-13 849	-5 323	-3 223	-438
Resultat före extraordinära poster	**25 680**	**20 577**	**2 792**	**1 883**	**1 764**
Aktuell skatt	-1 494	0	-1 370	0	-355
Uppskjuten skatt obesk reserv	-287	0	0	-406	0
Årets resultat	**23 899**	**20 577**	**1 422**	**1 477**	**1 409**

BALANSRÄKNING	2025				
	Koncern	*Staden*	*Habo*	*Värmeverket*	*Brab*
TILLGÅNGAR		*100*	*100*	*100*	*35*
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Goodwill	676	0	676	0	0
Summa immateriella anläggn.tillg.	**676**	**0**	**676**	**0**	**0**
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader o tekn. anl.tillg	1 354 961	971 238	186 455	174 269	25 742
Maskiner och inventarier	83 431	80 941	162	2 312	47
Summa materiella anläggn.tillg.	**1 438 393**	**1 052 179**	**186 617**	**176 581**	**25 789**
Finansiella anläggningstillgångar					
Värdepapper, andelar, m.m.	680	640	40	0	0
Andelar i koncernföretag	983	59 773	0	0	0
Övriga fordringar	219	0	219	0	0
Långfristiga fordringar	11 798	15 798	0	0	0
Uppskjutna skattefordringar	2 943	0	2 943	0	0
Summa finansiella anl.tillg.	**16 623**	**76 211**	**3 202**	**0**	**0**
Summa anläggningstillgångar	**1 455 692**	**1 128 390**	**190 495**	**176 581**	**25 789**
Omsättningstillgångar					
Förråd, lager,expl	43 275	21 528	242	21 319	530
Kundfordringar	16 005	15 034	9	4 898	307
Övriga fordringar	11 174	11 022	72	0	228
Förutbet kostn/Uppl intäkter	46 134	36 710	1 120	6 687	4 620
Kortfristiga placeringar	83 243	83 243	0	0	0
Kassa och bank	73 536	49 757	21 301	1 790	1 965
Summa omsättn.tillgångar	**273 366**	**217 294**	**22 744**	**34 694**	**7 650**
SUMMA TILLGÅNGAR	**1 729 058**	**1 345 684**	**213 239**	**211 275**	**33 439**

BALANSRÄKNING	2025				
	Koncern	*Staden*	*Habo*	*Värmeverket*	*Brab*
		100	*100*	*100*	*35*
Eget kapital					
Ingående eget kapital	732 309	633 732	67 996	29 674	17 934
Årets resultat	23 899	20 577	1 422	1 477	1 409
Summa eget kapital	**756 209**	**654 309**	**69 418**	**31 150**	**19 343**
Obeskattad reserv(föreg år)	0	0	0	42 051	0
(Andelen eget kapital)					
Avsättningar					
Pernsioner och liknande förpliktelser	24 487	24 487	0	0	0
Avsättn skatter obeskatt reserv	9 750	0	0	9 750	0
Avsättn skatter överv.förvärvsanalys	2 689	0	0	0	0
Övriga avsättningar	1 795	1 795	0	0	0
Summa avsättningar	**38 721**	**26 282**	**0**	**9 750**	**0**
Skulder					
Långfristiga skulder					
Långfristiga skulder	728 691	479 625	133 606	115 756	10 583
Leasing	17 258	17 258	0	0	0
Förutbetalda intäker	50 435	50 435	0	0	0
Summa långfrist. skulder	**796 384**	**547 318**	**133 606**	**115 756**	**10 583**
Kortfristiga skulder					
Leverantörsskulder	25 171	18 222	2 774	6 713	929
Upplupna kostn/Förutbet intäkt	74 997	64 844	4 440	4 916	2 277
Övriga kortfristiga skulder	37 576	34 709	3 000	939	307
Summa kortfrist skulder	**137 744**	**117 775**	**10 214**	**12 568**	**3 513**
Summa skulder	**934 128**	**665 093**	**143 820**	**128 324**	**14 096**
SUMMA EK, AVS. OCH SK	**1 729 058**	**1 345 684**	**213 239**	**211 275**	**33 439**

4. VERKSAMHETSBERÄTTELSER

4.1 Kommunstyrelsen

Fastighet

- Nya lokalerna för Elprogrammet är färdigställda och besiktigade i Klippans lokaler. Verksamheten har kunnat påbörjats som planerat till höststart. Även nya stadsbiblioteket inom ryms i Klippan och ombyggnaden är besiktad och invigt under december.
- Arbetet med nya sim och sporthallen har gått enligt plan då projektets målsättningar kunnat nås (under budget och före tidplan).
- Fastighetsdriften har löpt på utan nämnvärda störningar.
- Nikkala skola har målats om inför skolstart.
- På Skärgårdens förskola har den nya avdelningen för femåringar åtgärdats avseende inomhusmiljö och brandskydd.
- I ishallen Kuben har de sista åtgärderna i sekretariatet genomförts efter att den nya sargen installerats.
- Takarbeten har genomförts, bland annat på Gripen 5.
- Arbetet med Förskolan Framtiden har startats upp, där samtliga golv läggs med ventilerad lösning.
- Arbetet med Haparanda hälsocentral (OBO) fortskrider.
- På Lunden byggs två toaletter om till RWC på plan 2.
- HABO (Länkarna), en lokal för Fritid, slutstädas.

Gata och VA

- Lågreservoaren i Nikkala är i drift och vattentornet har tagits ur bruk.
- Ombyggnation av Sangijärvi vattenverk pågår, inklusive installation av ytterligare filterrening.
- VA- och gatuprojekten på Sundellsgatan och Sågaregatan har byte av VA-ledningar, vägkropp och belysning genomförts.
- På Seskarö har utbyte skett till den senaste versionen av digitala vattenmätare samt införskaffande av ny läcksökningsutrustning.
- För Kärrbäcks nya råvattentäkt har beslut om uttagsrätt erhållits från Mark- och miljödomstolen. Ansökan om ledningsrätt samt vattendom kvarstår innan ombyggnation av vattenverk och ledningsschakt kan påbörjas.
- Hittills i år har endast fyra vattenläckor inträffat samt mindre driftstörningar i vissa pumpstationer och vattenverk, bland annat i samband med åska.
- Kommunen har påbörjat arbetet med att anpassa avfallshanteringen till kommande lagkrav om fastighetsnära insamling (FNI), som ska vara införd senast den 1 januari 2027. Under 2025 har ett inledande arbete genomförts, och arbetet fortsätter under 2026 med revidering av avfallsföreskrifter och översyn av avfallstaxan inför det fortsatta genomförandet. Rapportering till Naturvårdsverket har under 2025 varit felaktig vilket medfört en förväntad återbetalning för q1-q3 på 1,75mkr samt minskad intäkt för Q4 med nästan 0,6mkr.

Skog och park

Skogsförvaltning

- Slutavverkning och gallring på Mattila 23:1 (Kaakkurilammiskiftet) har genomförts.
- Gallring på Haparanda 6:36 (Palovaaraskiftet) har genomförts..
- Röjning av rågångar på Mattila 23:1 (Keskijärviskiftet) har genomförts.
- Röjning, gallring och stamkvistning i tätortsnära skogar har genomförts..
- Avverkning av trafikfarliga träd i centralorten har genomförts.

Parkavdelningen

- Rivningstomter på Repslagaregatan byggs om till grönytor genom fyllning, planering, matjord och nysådd.
- En ny boplats för backsvalor har anlagts vid Stadsviken.
- Båtuppläggningen på Tjärhovet har städats från företagsmaterial och skrot samt slyröjts.
- I övrigt pågår säsongsanpassad drift såsom höststädning, lövupptagning, slyröjning, plantering av höstljung, stenrensning samt förbättring av grönytor.

Kultur och fritid

Fritid

- Aspenhallen, inklusive biytor i den äldre hallen, färdigställdes i november 2025. Den nya anläggningen togs i drift den 1 december och har därefter fungerat väl vid genomförandet av större evenemang såsom *Cup Haparanda* och *Decemberspelen*.
- Kommunens stöd till föreningslivet uppgick till 2,2 mkr under 2025, fördelade i form av anläggningsbidrag, driftbidrag för samlingslokaler, LOK-stöd, verksamhetsbidrag samt lönebidrag.
- Fastigheten Haparanda 8:8 (Riekkola) förvärvades av kommunen. Rivningslov beviljades före årsskiftet och arbeten planeras påbörjas senvåren 2026. Syftet är långsiktig utveckling av området för friluftsliv och rekreation.
- I ishallen installerades en modern flexsarg i enlighet med Svenska Ishockeyförbundets krav. Sekretariat och utvisningsbås i Kuben har uppgraderats, inklusive omfattande elarbeten.
- På Gränsvallen färdigställdes en ny terrass och kiosken renoverades med ny fasad.

Ung fritid

- Projektet *Youth Up North* fortskrider enligt plan. Under året etablerades ett ungdomsråd för att stärka ungas inflytande och delaktighet.
- Gränsskolans IF planerade flera arrangemang för läsåret 2025/26 i samverkan med Ungdomens Hus.
- *Sommar i Parken* genomfördes i juli med ett brett aktivitetsutbud. Under konceptet *Sommar i parken – Hangout* erbjöds riktade aktiviteter med fokus på trygghet, delaktighet och rörelse.
- Ungdomens Hus hade ökande besöksantal under året, inklusive fler återkommande besökare bland tjejer. Öppettiderna utökades och omfattar numera även tisdagar.

Kultur och bibliotek

- Haparanda stadsbibliotek genomförde en flytt till nya lokaler. De tidigare lokalerna avvecklades 29 augusti och de nya lokalerna i Klippan (Norra Esplanaden) invigdes den 10 december. Nästa steg är införande av Meröppet med utökade möjligheter till obemannade besök.

- Genom samarbete med Norrbottensmusiken, Norrbottensteatern och Tornedalsteatern erbjöds förskole- och skolelever professionell scenkonst varje termin.

- Samtliga grundskoleelever deltog i kommunens kulturarvsbesök, inklusive Tornedalens museum, Kulturbyn i Kukkolaforsen, Saivaara stenåldersby och Sandskärs skärgård.

- Enheten genomförde flera större evenemang under året, bland annat *Jazz & Blues*, *Sommar i Parken*, *Vinterglöd* och nyårsfirandet *Happy New Twice*.

- Inom ramen för samarbetet med Socialförvaltningen genomfördes *Kultur 52*, med målsättningen att erbjuda en kulturaktivitet varje vecka för seniorer. Utbudet omfattade musik, dans, teater, poesi- och litteraturstunder.

- Ett nytt system för katalogisering av kommunens konstverk införskaffades. Under 2026 kommer Region Norrbotten att bistå med inventering och katalogiseringsarbete.

Övrigt

- Projektet *Torne Valley Dipnet* fortskrider enligt plan och är uppdelat i flera arbetspaket. Projektet syftar till att stärka kunskapen om håvfiske som kulturtradition och hållbar fiskeform samt att utveckla hållbar turism längs Torneälven.

- Kultur- och fritidschefen deltog i nätverksprogrammet *Hanaholmen Kultur*, med inriktning på nordiskt samarbete och ledarskap inom kultursektorn.

Räddningstjänsten

- Fyra medarbetare har slutfört utbildning för C-körkort.

- Antalet larm inom T2 ligger över det normala och insatstiderna har varit längre, bland annat på grund av skogsbränder i juli.

- Arbetet kopplat till den finska järnvägen fortgår.

- Utbyggnaden av räddningstjänsten har påbörjats och beräknas vara klar i oktober, enligt tidplan och budget.

- Utbildningsinsatser i HLR och brandkunskap har genomförts för skolpersonal, kök, lokalvård och hemtjänst.

- Bemanning och drift med säsongsanställda parkarbetare har fungerat väl under året.

- Den nya grönytan vid E4, Storgatan och EU-parken är färdigetablerad.

Ekonomi

Driftredovisning	Budget 2025	Utfall 2025	Budget-avvikelse	Utfall f.g
***KS Övergripande**	**46 614 204**	**42 714 588**	**3 899 616**	**47 448 199**
Kommunledning	10 115 654	10 615 853	-500 199	11 639 261
Kansli	4 843 744	4 194 656	649 088	4 749 695
Personalkontor	6 776 425	6 661 348	115 077	7 344 984
Ekonomikontor	6 688 868	6 485 408	203 460	6 819 977
IT-kontor	6 279 867	6 458 980	-179 113	6 652 225
Kollektivtrafik	5 888 573	6 732 831	-844 258	6 924 997
Gränssamarbetsutvecklare	675 000	685 463	-10 463	660 734
Ej fördelad lönekostnad	3 252 071	-126 086	3 378 158	1 512 902
Kapitaltjänst	2 094 000	1 006 134	1 087 866	1 143 426
***Räddningstjänst**	**10 742 996**	**11 819 544**	**-1 076 548**	**12 669 181**
***Samhällsutvecklingsförvaltningen**	**94 360 648**	**93 606 492**	**754 156**	**98 466 382**
-- Näringslivsinsatser	**3 514 233**	**3 943 829**	**-429 596**	**4 936 167**
-- Teknisk enhet	**41 645 001**	**40 338 352**	**1 306 648**	**46 081 579**
Fastighet	10 586 488	10 951 168	-364 680	12 282 572
VA	0	-1 725 176	1 725 176	3 338 201
Gator & vägar	22 134 967	22 963 923	-828 955	23 340 408
Avfall	0	-2 817 689	2 817 689	-584 904
Skog & Park m.m	8 923 546	8 626 667	296 878	7 705 302
-- Kultur & fritid	**49 201 414**	**49 324 310**	**-122 896**	**47 448 637**
Fritid	32 645 942	32 781 555	-135 613	30 346 948
Kultur	7 353 356	7 248 157	105 199	7 881 160
Bibliotek	6 892 972	6 922 537	-29 565	7 184 445
Ungdomens hus	2 309 144	2 372 061	-62 916	2 036 083
Summa totalt	**151 717 848**	**148 140 623**	**3 577 223**	**158 583 762**

Större avvikelser inom kommunstyrelsens verksamhet

Kommunstyrelsen har haft ett generellt besparingskrav om 1,0 mkr, vilket redovisas under kommunledningen. Trots detta visar verksamheten sammantaget ett överskott om 3,6 mkr. Överskottet beror på en återhållsam hållning i verksamheterna samt lägre personal-, löneöknings- och kapitalkostnader än beräknat.

KS Övergripande +3 900 tkr

Kommunstyrelsens övergripande verksamhet har haft ett generellt besparingskrav om 1,0 mkr, vilket fastställdes av kommunfullmäktige i april med anledning av den rådande ekonomiska situationen. Trots detta redovisar den övergripande verksamheten ett samlat överskott om 3,9 mkr.

Överskottet förklaras främst av att budgeten för löneökningskostnader om 3,4 mkr inte har behövt tas i anspråk. Därutöver redovisar kansliet ett överskott om 649 tkr, huvudsakligen till följd av lägre personalkostnader än budgeterat. Även kapitalkostnaderna understiger budget med 1,1 mkr.

Kollektivtrafiken uppvisar däremot ett underskott om 844 tkr på grund av högre kostnader än beräknat. Jämfört med föregående år har de totala kostnaderna för kollektivtrafiken minskat, samtidigt som kostnaderna för Ringlinjen har ökat. I 2025 års kostnader ingår även ett bidrag om 1,0 mkr för persontrafik på järnväg.

Räddningstjänst -1 076 tkr

Räddningstjänsten redovisar ett underskott på -1 076 tkr. Detta beror i huvudsak på ökade personalkostnader (bland annat utbildningsinsatser) och ökat antal uttryckningar under året.

Samhällsutvecklingsförvaltningen +754 tkr

Förvaltningen redovisar sammantaget ett överskott om +754 tkr. Överskottet beror främst på lägre kostnader inom VA-verksamheten samt ökade intäkter från den avgiftshöjning som genomförts sedan halvårsskiftet (10%). Under året har felaktig statistik inrapporterats till Naturvårdsverket, där rättelser skett i inledningen av 2026 och en förväntad återbetalning om 1,75mkr förväntas för Q1-Q3. Häönsyn till detta har tagits i upprättande av årsredovisningen. Arbetet med fastighetsnära insamlingen pågår och FTI-medlen för fastighetsnära insamling är avsedda att investera i utbyggnaden av insamlingssystemet nära bostäderna och används för att stödja kommunens omställning till ett nytt insamlingssystem med målet att alla hushåll ska erbjudas möjlighet till källsortering vid fastigheten.

Trots att kostnaderna minskat för gator och vägar under 2025 jämfört med föregående år överstigs budgeten med 829tkr.

Enheten för näringslivsinsatser har genomgått en omfattande omställning och förändring, vilket har minskat kostnaderna med drygt 1,0 mkr jämfört med föregående år. Trots detta redovisar enheten ett underskott om 430 tkr.

Kultur- och fritidsverksamheten visar ett mindre underskott om 123 tkr i förhållande till budget. Underskottet är främst hänförligt till extra kostnader kopplade till Föreningarnas hus samt öppnandet av sim- och sportanläggningen.

Målredovisning

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Kommentar
Ökad trygghet	Ett särskilt fokus ligger på att förebygga skadeverkningar av alkohol, narkotika, doping, tobak och spel (ANDTS). Arbetet bedrivs långsiktigt och syftar till att öka tryggheten i samhället. Säkerhetssamordnaren i Haparanda kommun är involverad i detta arbete.	**Medborgar-undersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är ljust ute, andel (%)**	98,3 %	
		Medborgar-undersökningen - Trygg utomhus i området där du bor när det är mörkt ute, andel(%)	83,1 %	
Attraktiva boende-miljöer	Haparanda kommun erbjuder strandnära tomter i fritidshusområden på Seskarö och Inaniemi, samt byggklar bostadsmark till försäljning i de större samhällena Haparanda, Nikkala, Karungi och Seskarö. Kommunstyrelsen har gett förvaltningen i uppdrag att ta fram en ny detaljplan för Skönvik, med målet att skapa bättre förutsättningar för attraktiva tomter i området. Dessutom har kommunen förvärvat fastigheten Mattila 21:2 vid Stadsviken, där en ny detaljplan ska tas fram för att möjliggöra utveckling av nya bostäder. Dessa initiativ är en del av kommunens långsiktiga arbete för att stärka bostadsmarknaden och skapa fler boendemöjligheter för både nuvarande invånare och potentiella inflyttare.	**Kommunen ska ha minst ett detaljplanelagt strandnära område för bostäder med lediga fastigheter till försäljning**		Kommunen har tillgängliga strandnära tomter i fritidshusområden på Seskarö och Inaniemi. Under senare skedet av år 2024 förvärvade kommunen fastigheten Mattila 21:2 intill Stadsviken. Kommunstyrelsen har gett förvaltningen planuppdrag för att ta fram en ny detaljplan för att utveckla nya bostäder i området. Dessa initiativ syftar till att stärka kommunens bostadsmarknad och skapa fler boendemöjligheter för invånarna.
		Kommunen ska ha byggklar mark för bostäder		Kommunen har idag byggklar bostadsmark till försäljning i de större samhällena Haparanda, Nikkala, Karungi och Seskarö. Dessa områden erbjuder goda möjligheter för nybyggnation. Under 2024 förvärvade kommunen bostadsområdet Skönvik, Stadsviksstrand och har under året fortsatt att utvärdera möjligheterna att förvärva fler attraktiva bostadsområden. Kommunstyrelsen har även gett förvaltningen i uppdrag att ta fram en ny detaljplan för Skönvik, med syftet att skapa bättre förutsättningar för attraktiva tomter och stärka områdets potential för framtida bostadsutveckling.
Enkel & smidig kommun	Kommunen har i dagsläget totalt 3 hektar byggklar industrimark till försäljning, varav 1,5 hektar i centralorten och 1,5 hektar utanför centralorten. Tillgången på byggklar mark i centralorten kan påverka möjligheterna att möta efterfrågan från nya företagsetableringar. För att stärka måluppfyllelsen kring en enkel och smidig kommunen har förvaltningen ökat planberedskapen vilket ger möjlighet att i framtiden utveckla nya markområden, särskilt i strategiskt attraktiva lägen. Haparanda kommun deltar i projektet *Stärkt kapacitet för hållbar näringslivsutveckling i Norrbotten*, som syftar till att stärka det lokala näringslivsarbetet och skapa bättre förutsättningar för företagande i hela länet. Projektet finansieras av Europeiska regionala utvecklingsfonden via Tillväxtverket, Region Norrbotten samt genom insatser från Norrbottens Kommuner och samtliga 14 kommuner i länet. Projektperioden sträcker sig från hösten 2025 till hösten 2028, med en total budgetomslutning på 34 miljoner kronor. Utöver detta är Haparanda kommun även engagerad i projektet *Kompetensarena Norrbotten*, som genomförs i samverkan med Region Norrbotten, länets kommuner, näringslivsbolag, Akademi Norr och Lapplands kommunalförbund. Projektet är treårigt (2025–2027) och finansieras av Europeiska socialfonden (ESF+). Syftet är att förstärka arbetet med kompetensförsörjning så att tillgången på kompetens bättre möter arbetsmarknadens behov, vilket i sin tur främjar hållbar tillväxt och ökad konkurrenskraft i regionen.	**Tillgänglighet telefon**	47 %	Statistik för helåret 2025 visar hur kommunstyrelsens verksamheter hanterat inkommande telefonsamtal, med följande: • 47 % av samtliga inkommande samtal besvaras direkt, vilket innebär att något mer än hälften av samtalen inte får ett omedelbart svar. • 37 % av samtliga inkommande samtal styrs vidare till röstbrevlåda eller växeln, en indikation på att en betydande andel av kontakterna krävt återuppringning eller vidare hantering vid ett senare tillfälle. • 11 % av inkommande samtal besvaras inte alls. Andelen obesvarade samtal indikerar ett behov av att se över rutiner och/eller tekniska lösningar för att ytterligare förbättra tillgängligheten. Sammanfattningsvis visar tillgängligheten i telefon en positiv trend de senaste åren. Den har ökat under jämförbar period från 38 % år 2022 till 44 % år 2024, och når 47 % under 2025. Denna utveckling tyder på att genomförda åtgärder och mer effektiva arbetsrutiner börjat ge resultat. Trots denna förbättring finns det fortsatt betydande möjligheter att höja servicenivån ytterligare, särskilt eftersom mer än hälften av samtalen fortfarande

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Kommentar
				inte besvaras direkt.
		Antal hektar byggklar industrimark - målvärde 3 hektar	3	Kommunen har i dagsläget totalt cirka 3 hektar byggklar industrimark till försäljning, varav 1,5 hektar i centralorten och 1,5 hektar utanför centralorten.
Stärkt företags-klimat - Målbild att förbättra sammanfatta nde omdömet med 0,2 punkter årligen	För år 2025 ligger Haparanda på plats 237 i Svenskt Näringslivs ranking över företagsklimatet i Sverige, en klättring med 47 placeringar sedan förra året. Haparanda är en av två kommuner i Norrbottens län som klättrade när Svenskt Näringsliv släppte sin årliga ranking. Haparanda har även gjort framsteg enligt årets enkätundersökning från Svenskt Näringsliv, som presenterades under början av året. I den årliga undersökningen betygsätter företagarna företagsklimatet i sin kommun på en skala från 1 till 6. Haparanda får ett sammanfattande betyg på 3,13 (år 2024 2,82) och placerar sig därmed bland genomsnittet i Norrbotten. Förbättringar syns särskilt inom den del av undersökningen som rör företagens erfarenheter av kommunens tillsyn, tillstånd och kontroll. Företag som varit i kontakt med kommunen rapporterar en tydlig förbättring i service och bemötande. Haparanda har förbättrat sina resultat jämfört med föregående år inom tio av tretton områden. Kommunen har på följande områden gjort den största förbättringen mot föregående år på bland annat konkurrens av kommunens verksamheter (3,8), skolans samarbete med de lokala företagen (2,5), dialog med kommunen i viktiga frågor för företagen (3,0), samt kommunens information i frågor som berör företaget (3,0). I årets insiktsmätning av Nöjd-Kund-Index (NKI) visar de hittills inkomna svaren för 2025 på ett positivt utfall. Per den 15 januari uppgår kommunens NKI till 75 inom samtliga kundgrupper. Resultatet indikerar att flera delar av verksamheten upplevs fungera väl av de som svarat. Dock finns inte resultat inom samtliga myndighetsområden då det i dagsläget inte inkommit nog med svar. Fördelat på kundgrupper ser det ut enligt följande: • Företag: NKI på 71 • Övriga: NKI på 78 I december 2024 inledde Haparanda kommun ett nytt samarbete med NyföretagarCentrum Nord som erbjuder kostnadsfri rådgivning och stöd till personer som vill starta företag, eller som har varit verksamma som företagare i högst tre år. Nystartade företag i Sverige som helhet ligger fortsatt låga nivåer under 2025, med en slutlig blygsam ökning om 6 % från fjolårets bottennivåer. I Norrbotten ökade nyföretagandet däremot som helhet med 11 %, vilket placerar Norrbotten som fjärde bästa län i landet. Sedan samarbetet inleddes i Haparanda har antalet nystartsrådgivningar mer än fördubblats jämfört med tidigare år, enligt siffror från NyföretagarCentrum. Sett till vilka som framför allt söker stöd så är det i åldern 41-50 år, lika många kvinnor som män. Det som framför allt sticker ut är Överkalix och Haparanda kommun där över hälften av alla personer som sökte stöd för att starta företag var personer med utländsk bakgrund som bland annat just flyttat till (eller planerar att flytta till) dessa kommuner. Många av dessa har som mål att starta och vidareutveckla företag inom besöksnäringen. Besöksnäringen i Haparanda visar under perioden januari–november 2025 en blandad utveckling. Det totala antalet gästnätter uppgick till 106 280, vilket innebär en minskning med 5,6 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Minskningen förklaras främst av färre svenska gästnätter, som minskade med 13,7 procent, medan de utländska gästnätterna ökade med 8,8 procent. Andelen utländska gästnätter uppgick därmed till cirka 26 procent, vilket bekräftar Haparandas fortsatta starka position som internationell besöksdestination. De totala logiintäkterna uppgick till cirka 43,8 miljoner kronor, vilket är en minskning jämfört med föregående år. Samtidigt visar statistiken en stabil prisbild, där logiintäkt per belagt rum (ARR) ökade marginellt. De största utländska marknaderna under	**Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, sammanfattande omdöme (1-6)**	3,13	**Företagsklimat enkätbetyg:** 2021 3,34 2022 3,28 2023 2,81 2024 2,82 2025 3,13
		Förbättrat företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, ranking	237	**Företagsklimat ranking:** 2021 187 2022 208 2023 288 2024 284 2025 237
		Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI ska uppgå till minst 70	75	**NKI** 2021 = 66 (69 antal svar) 2023 = 62 (76 antal svar) 2024 = 74 (144 antal svar) 2025 = 75,4 (115 antal svar per den 15 januari 2026)
		Öka antal nyregistrerade företag, antal/1000 invånare (varav tidigare UF-företag)	10,5	Planerad publicering: v24 2026
		Löpande Insikt, Nöjd-kund-index, Serveringstillstånd		Antal svar per den 15 januari 4st. Färre än 7 svar redovisas ej.

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Kommentar
	perioden var Tyskland, Norge, Danmark, USA och Nederländerna. Statistiken är preliminär och baseras på Tillväxtverkets uppgifter, med viss eftersläpning i rapporteringen. Sammantaget visar utvecklingen att besöksnäringen fortsatt bidrar till kommunens utveckling, särskilt genom ökad internationell turism och stabila intäkter per gäst. I början av 2026 publicerade Tillväxtverket en ny rapport som redovisar besökares konsumtion på lokal, regional och nationell nivå. Enligt rapporten uppgick besökarnas konsumtion i Norrbottens kommuner till 10,6 miljarder kronor under 2023, vilket motsvarar en ökning med 14 procent jämfört med mätningens första år 2019, då konsumtionen uppgick till 9,3 miljarder kronor. Utvecklingen i Norrbotten har därmed varit betydligt starkare än det nationella genomsnittet, som under samma period ökade med 3 procent. Rapporten visar även att besöksnäringen i Norrbotten ökade med 9,3 procent mellan 2022 och 2023, jämfört med en ökning på 2 procent i riket som helhet.			
Attraktiv arbets-givare - Målbild att HME ska öka årligen	Medarbetarundersökning för 2025 inte är genomförd. Arbete med friskfaktorer har initierats under året för att förbättra arbetsmiljö och bidra till minskad sjukfrånvaro. Arbete pågår även med att ta fram en modell för s.k. pulsmätning så man kan göra mätningar löpande under året. Mätning av HME kan vara del av en sådan process.' Kommunens sjukfrånvaro har minskat under 2025, från 8,10% till 7,49%.	**Förbättrade resultat för Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex**		Utfall ej mätts då medarbetarundersökning för 2025 inte är genomförd. Arbete pågår med att ta fram en modell för s.k. pulsmätning så man kan göra mätningar löpande under året. Mätning av HME kan vara del av en sådan process.
		Minskad sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%)	7,49 %	Sjukfrånvaron har minskat under 2025 jämfört med året innan, både för män och kvinnor. Arbete med friskfaktorer har initierats under året för att förbättra arbetsmiljö och bidra till minskad sjukfrånvaro.
Haparandas invånare har ett socialt, kulturellt och fysiskt aktivt liv	Den nya sim- och sporthallen färdigställdes under hösten och slutbesked beviljades i november. Detta är en central satsning för att främja fysisk aktivitet och skapa moderna mötesplatser. Biblioteket öppnade under december i nya loklaer. Biblioteket erbjuder moderna lokaler, utökade öppettider (mer-öppet planeras under år 2026) och satsningar på barn- och ungdomsverksamhet. Kommunen köpte fastigheten Haparanda 8:8 (Riekkola) för att långsiktigt utveckla området för friluftsverksamhet. Förbättrad skyltning på vandringsleder genomfördes för att öka tillgängligheten. Nyårsfirandet på Victoriatorget blev ett uppskattat evenemang som lockade både lokalbefolkning och besökare. Firandet uppmärksammades i finska och svenska medier samt i internationella kanaler, vilket stärker Haparandas profil som en gränsstad med kulturell attraktionskraft. Projektet *Youth Up North* har genomfört workshops och idéverkstäder för att stärka ungdomars inflytande. Under året har även ett ungdomsråd etablerats för att ge unga en tydlig röst i kommunens utveckling. Under år 2025 genomförde kommunen ungdomsenkäten LUPP (Lokal uppföljning av ungdomspolitiken), som är ett nationellt etablerat verktyg för att få kunskap om ungas livsvillkor, erfarenheter och framtidsperspektiv. Ur ett nationellt perspektiv visar LUPP att omkring 70 procent av unga upplever att det finns ganska mycket eller väldigt mycket att göra på fritiden, medan cirka 30 procent anser att det finns ganska lite eller väldigt lite att göra. Dessa resultat används som jämförelsegrund vid analys av lokala LUPP-resultat och ger en övergripande bild av hur unga i Sverige upplever sina fritidsmöjligheter. *Torne Valley Dipnet*-projektet har fortlöpt under året för att bevara håvfisketraditionen och utveckla hållbar turism. Kulturarvsbesök och scenkonst för skolan har varit ett prioriterat område och i samarbete med socialförvaltningen erbjuds *Kultur 52*, kulturella aktiviteter för äldre. Jazz & Blues-festivalen hölls 26–28 juni med ca 20 konserter på olika platser. Gränsvallen fortsätter att vara en uppskattad mötesplats för idrott och betydande investeringar har gjorts i ishallen Kuben, där sargen har bytts ut till en flexsarg och både sekretariat och spelarbås har uppgraderats för att höja standarden och säkerheten. Som en del av satsningen på att stärka vinteraktiviteter har Kubens tidigare sarg flyttats till Karungi för att möjliggöra en ny utomhusrink. Detta	**Unga som tycker att det finns mycket att göra på fritiden (LUPP)**	68,1 %	Under år 2025 genomförde kommunen ungdomsenkäten LUPP (Lokal uppföljning av ungdomspolitiken), som är ett nationellt etablerat verktyg för att få kunskap om ungas livsvillkor, erfarenheter och framtidsperspektiv. Unga 13-16 år. Ur ett nationellt perspektiv visar LUPP att omkring 70 procent av unga upplever att det finns ganska mycket eller väldigt mycket att göra på fritiden, medan cirka 30 procent anser att det finns ganska lite eller väldigt lite att göra. Dessa resultat används som jämförelsegrund vid analys av lokala LUPP-resultat och ger en övergripande bild av hur unga i Sverige upplever sina fritidsmöjligheter. Enkäten är tematiskt uppbyggd och omfattar följande områden: fritid, skola, familjen, hälsa, trygghet, samhälle och demokrati, arbete samt framtid. Tillsammans ger dessa områden en bred och fördjupad bild av ungas vardag, delaktighet och välbefinnande.
		Unga som deltar i idrottsföreningarnas verksamhet (LOK 5-20år)	32,7 %	Haparanda kommun har ett relativt högt deltagande (32,7) i idrottsföreningar jämfört med hela Sverige (medel för Riket är 33,4). Mätetal för 2025 publiceras i slutet av 2026.
		Lån från kommunala bibliotek	14	Aktiva låntagare i kommunala bibliotek, andel (%) av befolkningen. Siffrorna för 2025 laddas upp i Kolada under hösten 2026.
		Vuxnas syn på bibliotekets utbud - Bra utbud av böcker och tidskrifter i kommunens bibliotek, andel	90,5 %	Vuxnas syn på bibliotekets utbud visar hur kommuninvånare upplever kvaliteten och tillgången till böcker och tidskrifter i kommunens bibliotek. Indikatorn avser andelen vuxna (%) som anser att biblioteket har ett bra utbud av böcker

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Kommentar
	skapar fler möjligheter för skridskoåkning i byn och bidrar till att öka tillgängligheten till fritidsaktiviteter i hela kommunen. Under årets har kommunen arbetat för öppningen av Föreningarnas Hus, med ambitionen att skapa en öppen och inkluderande mötesplats som förenar olika verksamheter. Målet har varit att skapa en gemensam arena där föreningar kan boka lokaler för möten, aktiviteter och samarbete över föreningsgränserna. Under senare delen av 2025 har kommunen initierat ett arbete med att renovera Folkets Hus och utveckla byggnaden till ett modernt kulturhus. Bakgrunden är rivningen av Idrottshuset, vilket innebär att Folkets Hus behöver grundläggande åtgärder för att möta framtida behov. Kommunen har valt att ta vara på möjligheten att projektera och utreda vilka ytterligare möjligheter som finns för byggnaden, med målet att skapa en flexibel och attraktiv mötesplats för kultur, evenemang och samhällsaktiviteter.	**(%)**		och tidskrifter.
		Vuxnas syn på bibliotekets aktiviteter - Bra utbud av bibliotekets aktiviteter (till exempel bokklubbar, författarbesök, sagostunder, utbildning), andel (%)	56,5 %	Medborgarundersökningen - vuxnas syn på bibliotekets aktiviteter beskriver hur kommunens invånare upplever utbudet av aktiviteter som erbjuds av biblioteket, såsom bokklubbar, författarbesök, sagostunder, utbildningar och andra programverksamheter. Indikatorn avser andelen vuxna (%) som anser att biblioteket har ett bra utbud av aktiviteter.
		Vuxnas syn på kultur- och nöjesutbudet - Det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra, andel (%)	37,8 %	Medborgarundersökningen – det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen belyser hur invånarna upplever kvaliteten och utbudet av kultur- och nöjesaktiviteter i kommunen. Indikatorn avser andelen (%) av de svarande som instämmer i påståendet att det lokala kultur- och nöjeslivet i kommunen är bra.
		Vuxnas syn på motions- och idrottsanläggningar - Bra möjlighet att nyttja kommunens idrotts- och motions-anläggningar, andel (%)	68,2 %	Medborgarundersökningen – vuxnas syn på motions- och idrottsanläggningar beskriver hur kommunens invånare upplever tillgången till och möjligheten att nyttja kommunens idrotts- och motionsanläggningar. Indikatorn avser andelen (%) av de svarande som anser att kommunen erbjuder bra möjligheter att använda idrotts- och motionsanläggningar.
Hållbara infrastruktursatsningar inom VA-, Väg-, GC-, och belysningsnätet	Investeringarna inom infrastruktur har genomförts enligt plan år 2025.	**Genomförda ny- och reinvesteringar**		Investeringarna inom infrastruktur för 2025 har genomförts enligt plan. Se investeringsutfall.
Möjliggöra internationell persontrafik	Järnvägssträckan mellan Laurila (Kemi) och Haparanda har elektrifierats till en kostnad av 37 miljoner euro, vilket möjliggör persontrafik över gränsen. Arbetet slutfördes under inledningen av 2025. Finska regeringen meddelande om tillägg till budgetförslaget för 2026 i november 2025 för att starta persontrafiken. Från 2030-talet kommer trafiken att ingå i statens avtal om upphandlad trafik, vilket finansieras helt av staten. Fram till år 2030 finansieras trafiken även av Torneå stad, övriga kommuner i Meri-Lapplandsområdet och Uleåborgs stad med en sammanlagd kommunal finansieringsandel på 200 000 euro per år. Trafiken förväntas starta under första delen av år 2026. Tågtrafiken mellan Finland och Sverige är mycket betydelsefull för hela norra Bottenviken och främja både gränsöverskridande samarbete, arbetspendling och turismen.	**Ökat antal ankomster/avgångar med buss och tåg**		Se kommentar

4.2 Socialnämnden

Socialförvaltningens ekonomiska resultat år 2025 är underskott på -11,1 miljoner kronor. Som det tidigare beskrivits, har året varit utmanande. Förvaltningen gick in i budgetåret med ett betydande ekonomiskt underskott. Detta har under året reglerats delvis med en tilläggsbudget på 26,6 miljoner kronor. Under året har förvaltningen arbetat med åtgärder för att uppnå en verksamhet i långsiktig ekonomisk balans. Förvaltningen har under året arbetat med att se över enheternas grundbehov och många organisatoriska strukturer har justerats för att både minimera årets underskott och samtidigt erhålla så bra budgetförutsättningar som möjligt inför år 2026. I detta har fokus legat på långsiktighet och en välfungerande och kvalitativ verksamhet både för våra brukare och medarbetare. Ett mål har även varit att kunna uppnå ett nära ledarskap, arbetet kommer att fortgå under 2026.

I en jämförelse av lönekostnader mellan åren 2024 och 2025 har förvaltningen under det sista kvartalet av 2025, lägre lönekostnader än under något av de övriga kvartalen under den jämförda perioden. Detta ger förhoppning om en trendbrytning och att de gjorda förändringarna inom verksamheterna har gett resultat.

Åtgärder som nämnden genomfört under år 2025 samt inför år 2026 för att möta det ekonomiska underskottet är:

-Reglering av avgifter för vård och omsorg. Dessa har inom flertalet områden avvikit betydande från kostnaderna, samtidigt som Haparanda ligger efter andra kommuner i våra avgiftsnivåer.

-Organisationen och rutinerna kring bemanningsplanering har setts över som helhet och åtgärder inom dessa har vidtagits. Noggrann uppföljning och utveckling krävs för upprätthållande.

-Schemaplanering och frånvaro hantering har och kommer fortsatt att ses över.

-Arbetsgrupper och uppgifter inom enheterna har anpassats för att bättre möta brukarnas behov, samtidigt som det är ett led i effektivare personalplanering.

-Organisatoriska flöden och rutiner klargörs allt eftersom vilket i skapar en effektivare organisation.

-Kringtjänster i organisationen har och kommer fortsatt att delvis avyttras. Både för att minska kostnaderna, och för att bereda utrymme till nödvändiga förstärkningar annanstans (fler undersköterskor, chefsorganisation med mera).

Den demografiska utvecklingen i kommunen visar på en fortsatt stigande andel äldre inom kommunen. Ökningen av andel äldre innebär ökande andel brukare inom socialförvaltningens olika verksamheter. Detta innebär att Socialförvaltningens verksamheter kommer att behöva mer resurser framöver.

En kommunövergripande översyn av arbetsmarknadsenhetens organisation har genomförts av kommunledningen. Detta kommer att innebära en förändrad organisation och nya arbetssätt inom området inför år 2026. Delar av verksamheten flyttas till Barn- och ungdomsförvaltningen.

Individ- och familjeomsorgen (IFO) företräder förvaltningen i en samverkansgrupp mellan andra förvaltningar kopplat till nya Socialtjänstlagen. Att arbeta förebyggande och hälsofrämjande för medborgare i alla åldersgrupper är viktigt. Att skapa ett förebyggande och hälsofrämjande samhälle är hela kommunens ansvar.

Konkurrensutsättningen av Hemstranden/Kotiranta är klar. Företaget Vardaga har inlämnat ansökan hos Inspektionen för vård och omsorg (IVO) för att bedriva verksamheten. I övrigt har företaget genomfört informationstillfällen och andra aktiviteter under hösten. Preliminärt datum för övertagandet har varit februari 2026, i dagsläget har företaget eller kommunen inte ännu erhållit något beslut från IVO och övertagande datumet är därför oklart.

Samarbetet med Ung Omsorg, vars syfte är att ge äldre en mer meningsfull vardag och locka ungdomar till arbete inom omsorgen, fortsätter. Initiativet har fått ett mycket positivt mottagande från både äldre och ungdomar. Ung omsorg besöker äldreboenden på helgerna, de anordnar aktiviteter och kan berätta om många meningsfulla samtal med de som bor på boendena.

Arbetet med att revidera äldreplanen fortgår. Äldreplanen är ett strategiskt styrdokument som ska beskriva den inriktning förvaltningen behöver ha för att möta framtida utmaningar, och kunna säkerställa kvalitet och likvärdighet.

Till hösten har förvaltningen med stöd av Norrbottens kommuner och SKR att arbetat med att kartlägga och räkna nyttoeffekter av att investera i välfärdsteknik. Att utforska och initiera välfärdstekniska lösningar ligger i tiden. Det kan öka tryggheten och självständigheten hos brukare och även bidra till en bättre arbetsmiljö för personal inom vård och omsorg. En redovisning av detta har genomförts vilket har utmynnat i en planering av kommande/behövda insatser inom området. Detta kommer att lyftas i kommande budgetberedningar. ”Liv till åren”- projektet som påbörjades i samverkan med SKR har avbrutits och kan förhoppningsvis tas upp igen i framtiden.

Ett gediget arbete har under året gjorts för att gör en bra planering för de personer som skrivs ut från slutenvården och har behov av stöd. Under året har inget betalningsansvar ålagts kommunen för utskrivningsklara. Om personen inte kan skrivas ut inom tre dygn från utskrivningsklar på grund av att kommunen inte planerat insatser, åläggs kommunen betalningsansvar med 11 500 kr/dygn.

Socialförvaltningen har haft avtalssamverkan med Övertorneå kommun. Avtalet har handlat om bostadsanpassningshandläggning och familjerätt. Sedan sommaren 2025 har avtalet sagts upp på grund av hög belastning inom den egna verksamheten inom Socialförvaltningen.

Ekonomi

SN 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter	-73 083	-86 568	13 485	-95 755
Kostnader	424 412	449 095	-24 683	448 634
Totalsumma	**351 329**	**362 527**	**-11 198**	**352 879**
SN 2025	**Budget 2025**	**Utfall 2025**	**Avvikelse**	**Utfall 2024**
Gemensam verksamhet	23 177	25 454	-2 277	16 199
Arbetsmarknadsåtgärder	11 781	11 351	430	9 814
Äldreomsorg	206 930	212 887	-5 957	210 164
Handikappomsorg	60 172	61 560	-1 388	57 558
Socialomsorg	49 269	51 275	-2 006	59 144
Totalsumma	**351 329**	**362 527**	**-11 198**	**352 879**

Årets resultat

Gemensam verksamhet – 2 277 tkr Den gemensamma verksamheten utgör ledningen för förvaltningen och samlar alla gemensamma områden och tjänster. För att utreda vikarieanskaffningen har Personalpoolens kostnader från och med augusti, belastat detta verksamhetsområde. Förvaltningen har valt att inte dela ut kostnaden till enheterna, i syfte att utreda organisationen. Under året har ca 35 årsarbetare placerats ut till vakanta tills vidare tjänster inom förvaltningen. Till januari 2026 är detta arbete genomfört. De gemensamma verksamheternas underskott i bokslutet är högre än tidigare prognostiserats på grund av en obudgeterad återbetalning av statsbidrag till Socialstyrelsen på 1,3 miljoner kronor gällande Skolsociala team bidraget. De kommungemensamma och it-systemkostnaderna är i bokslutet högre än i tidigare prognoser under året, med ca 1,4 miljoner kronor.

Arbetsmarknadsåtgärder + 430 tkr Enhetens huvudsakliga mål är att nå ut till individer som står långt ifrån arbetsmarknaden och till dem för vilka en anställning är av stor betydelse. Målet är att erbjuda sysselsättning till så många som möjligt och underlätta deras övergång till den öppna arbetsmarknaden. Inom området behöver förvaltningen genomföra avtalsförhandlingar med extern part för att möta ökade kostnader, detta har inletts och fortsatta diskussioner pågår.

Förvaltningen arbetar fortsatt med att se över kostnaderna inom området. Den kommunövergripande översynen av AME enheten kommer att innebära en förändrad organisation och nya arbetssätt inom området.

Äldreomsorg – 5 957 tkr Äldreomsorgen uppvisar ett ekonomiskt resultat på -5 957 tusen kronor. Resultatet visar på förbättringar jämfört med tidigare under året gjorda prognoser. Detta på grund av översyn av personalplaneringen inom området som helhet. Fortsatt kvarstår ett ekonomiskt underskott för helåret, men riktningen indikerar på bättre förutsättningar inför år 2026.

Förvaltningen fortsätter att se över interna rutiner och arbetssätt för att säkerställa ekonomisk effektivitet utifrån aktuellt behov.

Inom hälso- och sjukvårdsenheten belastar stigande priser inom sjukvårdsmateriel och hjälpmedel samt förändrade förutsättningar från Regionen förvaltningens ekonomiska resultat. Samtidigt är konkurrensen om utbildad arbetskraft hög, i likhet med hela länet.

En hög belastning inom korttidsvården under året, påverkar även hemtjänsten, då behovet av större vårdinsatser i hemmet ökar. Den ökning som skedde under föregående året har fortsatt, även om ökningstakten har minskat något. Detta kräver större kapacitet inom hemtjänsten och behöver bevakas inför kommande år.

Handikappomsorgen – 1 388 tkr Inom LSS området har antalet ärenden ökat under året vilket har gjort prognoserna under året osäkra. Kommunen har också haft ärenden under handläggning hos Försäkringskassan. Delar av dessa har kommit till beslut i slutet av året. Inom boendena har det tillkommit ärenden i slutet av året vilket har medfört ökade personalkostnader. Detta behöver beaktas under år 2026.

Social omsorg – 2 006 tkr Enheten visar ett underskott på -2 006 tkr i bokslutet. Tidigare under året har förvaltningen rapporterat om en minskning av institutionsplaceringar. I augusti prognosen kunde förvaltningen se att både institutionsplaceringar, familjehem och kontaktpersoner ökar i kostnader. Detta har kvarstått under årets sista månader och i december tillkom ytterligare nya institutionsplaceringar vilket försämrar helårsresultatet mot det tidigare prognostiserade.

Investeringsredovisning år 2025

	Budget	Redovisat	Kvar att nyttja
Socialnämnden	**750**	**591**	**158**
Reinvesteringar SN 3 år	0	372	-372
Reinvesteringar SN 5 år	0	219	-219
Reinvesteringa SN 10 år	750	0	750

För år 2025 har förvaltningen förbrukat 591 tkr av de budgeterade 750 tkr. Kvarvarande 158 tkr är planerat och har påbörjats under året. Dessa har dock inte slutfakturerats, utan kommer att belasta budgeten år 2026, då den kommer att överskridas med motsvarande belopp.

Vi skapar gränslös samverkan genom öppenhet och nyfikenhet	Näringsliv & arbetsmarknad prioriteringsområden: - Attraktiva arbetstillfällen, - Enkelt att etablera sig, - God samverkan	Verka för att den fysiska och psykiska hälsan stärks hos kommunens alla invånare	Bygga för framtid-projektet har pågått tre år och har vid årsskiftet avslutats. Fortsatt verksamhet har övergått från socialförvaltningen till barn och ungdomsförvaltningen. Projektet har mynnat ut i fler samverkansformer och positiv utveckling för många av deltagarna. Projektet gällande hälsofrämjande och förebyggande initiativ för senior hälsa- Liv till åren har pausats under våren 2025. Förvaltningen deltar i nätverksträffar gällande suicidpreventivt arbete, under 2026 kommer mer arbete att läggas ner för att arbeta enligt den handlingsplan som kommunfullmäktige antagit.
Vi skapar trygghet med respekt och acceptans	Attraktiva boendemiljöer prioriteringsområden: - Attraktiva lägen, - Enkelt att bosätta sig, - Trygghet och harmoni	Verka för implementering av nära vård – Omställningen	Fortsatt arbete i samverkan med Regionen gällande omställningen till nära vård där vi ingår i modellområde Östra. Tillsammans med hälsocentralen har kommunen anställt 2 st nära vård sköterskor. Dessa arbetar enligt framtagna kriterier och är även rådgivande för hemtjänsten till patienter som inte är inskriva i hemsjukvården. Uppföljning sker under 2026. Viss utrustning är inköpt och skall implementeras under 2026.
		Verka för att ständigt förbättra verksamheterna utifrån en omsorgstagare och medarbetarperspektiv	Vi har en välfungerande anhörigkonsulent som även håller i en anhöriggrupp (med begränsat antal platser): Förvaltningens skyddskommitté är aktivt, där sitter chefer och fackliga tillsammans och arbetar med arbetsmiljöfrågor. Nu senast har ett av de ämnen vi tagit upp varit friskfaktorer och att förstärka det som är bra i arbetsmiljön. Friskfaktorlabbet är ett verktyg som ska genomföras av alla verksamheter till och med hösten 2026.
		Genom goda relationer inom förvaltningen och ut i samhället öka allas möjligheter till utbildning, sysselsättning och bostad.	Vi i förvaltningen samverkar med skolan, vuxenskolan, AME, AF och FK för att underlätta för våra medborgare att ta del av utbildning eller arbete. Vi arbetar dels i projektform, dels att vi har olika arbetsgrupper. Kombo utbildning pågår i samverkan med Vuxenutbildningen, eleverna läser svenska i kombination med undersköterskeutbildning. Förvaltningen har en nära samverkan med bland annat arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och arbetsmarknadsenheten rörande personer i behov av ekonomiskt bistånd samt personligt ombud.
		Bidra till kvalitativ utbildning för barn och ungdomar genom Norrbussamverkan	De nya Norrbusriktlinjerna har implementerats bra och en nära samverkan finns med de andra huvudmän som berörs.
		Tillsammans med Barn och ungdomsnämnden samverka för att förbättra barn- och ungdomars uppväxtvillkor	Ett gemensamt skolsocialt team finns och arbetet fortgår under 2026. En arbetsgrupp för förebyggande insatser barn och unga är startad under 2025 och fortsätter under 2026. Syftet är att arbeta över förvaltnings gränserna i kommunen för att finna hälsofrämjande och förebyggande insatser för barn och unga. Även en kommunövergripande arbetsgrupp är startad under 2025 för att hitta vägar till att gemensamt nå barn och unga i kommunen. Förebyggande arbete riktat barn och unga är ett ämne för det strategiska rådet som sammanträder 4 gånger per år.

4.2 Samhällsbyggnadsnämnden

Viktiga händelser

Administration och kundservice

Enheten har under året arbetat med att utveckla administrativa rutiner och förbättra den interna styrningen. Den nya administratören, som tillträdde under försommaren, har nu kommit in i arbetet och tagit över samtliga uppgifter och behörigheter. Fokus under perioden har legat på att uppdatera och sammanställa rutiner samt att säkerställa en tydlig kontinuitetsplan. Genomgång och uppdatering av befintliga dokument har genomförts för att stärka enhetens beredskap och effektivitet. Enheten har deltagit i en tvådagars workshop om kommunikationsgrunder, vilket även har resulterat i ett arbete med att förnya och förbättra dokumentmallar och styrdokument för att göra dem mer lättillgängliga och begripliga. Arbetet med att uppdatera interna dokument, riktlinjer och rutiner pågår fortsatt. Därutöver har dokumentmallar i EDP setts över med särskilt fokus på språk, struktur och tydlighet.

I årets insiktsmätning av Nöjd-Kund-Index (NKI) visar de hittills inkomna svaren för 2025 på ett positivt utfall. Per den 15 januari uppgår kommunens NKI till 75 inom samtliga kundgrupper inom nämndens ansvarsområden. Resultatet indikerar att flera delar av verksamheten upplevs fungera väl av de som svarat.

Fördelat på kundgrupper ser det ut enligt följande:

- Företag: NKI på 71
- Övriga: NKI på 78

I den senaste mätningen från Svenskt Näringsliv (maj 2025) har kommunen förbättrat sitt resultat i undersökningen om det lokala företagsklimatet. Förbättringen syns särskilt i den del som besvarats av företag som varit i kontakt med kommunen inom tillsyn, tillstånd och kontroll. Enheten har arbetat målinriktat, och kommunen har tagit flera steg framåt i poängsättningen. I de delar som besvarats av företag med direkt erfarenhet av vår service ligger kommunen nu på eller över rikssnittet.

Under året har den genomsnittliga handläggningstiden, räknat från komplett ansökan, hamnat på 3,8 veckor. I indikatorn avrundas detta till fyra veckor, vilket är väl inom målet om högst fem veckors handläggningstid och betydligt snabbare än den lagstadgade gränsen på tio veckor. Enheten arbetar systematiskt med att tidigt förelägga om komplettering för att snabba på ärendehanteringen och skapa ett mer effektivt flöde.

Planering och infrastruktur, kollektivtrafik

Planeringsarbetet inom förvaltningen har fortskridit under året. Flera utredningar och analyser har genomförts för att stärka kunskapsunderlaget inför kommande samrådsförslag. För planområdena Eriksro, Skönvik och Godset har naturvärdesinventeringar genomförts. För Eriksro har även en PFAS-utredning och en dagvattenutredning slutförts via konsult.
Länsstyrelsen har återkopplat på kommunens ansökningar om bedömning av betydande miljöpåverkan för flera av planerna. I sitt svar framhåller myndigheten behovet av kompletterande underlag för Stadsviksstrand, medan Eriksro och Godset bedöms inte innebära betydande miljöpåverkan så länge områdena används för verksamheter. Förvaltningen ser dock värdet i att pröva även industriändamål inom planprocessen, för att skapa större flexibilitet. En miljökonsekvensbeskrivning (MKB) för Eriksro kommer därför att tas fram. Parallellt pågår arbetet med skissförslag för Patan, Norra industriområdet och Björka äng.

Inom kollektivtrafiken har Länstrafikens arbete med nytt system- och kortbyte fortsatt, men implementeringen har försenats på grund av tekniska problem och saknar ännu fastställt startdatum. Den sena turen till Potila har tagits bort, och justeringar av tidtabeller planeras framöver. Kollektivtrafiken har förbättrats under året till och från Cape East samt till järnvägsstationen, för att bättre möta besökarna inom kommunens turismanläggningar samt tågturerna.

Plan- och bygglagen (PBL)
Enheten har haft personalomsättning på byggnadsinspektorstjänsten och vid årsskiftet har det utannonserats en vakant tjänst. Antalet inkomna byggärenden varit på en normal nivå under året, dock har ärendemängden varit något mindre mot slutet av årsskiftet. Många frågor har fortsatt komma in via telefon, främst kring bygglov och tillståndsprocesser.

Tillsyn på ovårdade tomter har genomförts och kommer att följas upp senare under hösten.

Miljöbalken – miljö och hälsoskydd

Tillsynen av miljöfarliga verksamheter följer den fastställda tillsynsplanen. Under våren och sommaren har tillsyn av bekämpningsmedel genomförts på åtta verksamheter. Kommunen har också mottagit klagomål gällande buller och timmerhantering nattetid vid järnvägsstationens bangård i Haparanda.

Flera remisser har hanterats, bland annat avseende vattenverksamheter. Landsbygds- och infrastrukturdepartementet har även remitterat betänkandet **SOU 2025:64 – En översyn av kontrollorganisation och finansiering i livsmedelskedjan**, där kommunen bidragit med synpunkter utifrån ett lokalt perspektiv. Trafikverket har dessutom lämnat in en anmälan om bekämpning av ogräs längs banvallen vid Haparanda station.

Hälsoskyddstillsyn har bedrivits enligt plan. Under kvartalet har elva verksamheter inspekterats, och en ny anläggning har registrerats.

Livsmedelstillsyn
Under perioden har 17 planerade och två uppföljande kontroller genomförts. Tre nya livsmedelsverksamheter har registrerats medan en har avregistrerats. Samarbetet med Övertorneå kommun har fortsatt och bidragit till ett mer effektivt tillsynsarbete. Parallellt har arbetet med att uppdatera rutiner, mallar och checklistor fortsatt, och en större genomgång av det fysiska arkivet har påbörjats för att förbättra tillgänglighet och struktur i dokumenthanteringen.

Alkohol och tobak
Under året har tillsynsbesök genomförts i **Övertorneå och Haparanda kommun** på försäljningsställen med tillstånd för tobak, tobaksfria nikotinprodukter, e-cigaretter, folköl och receptfria läkemedel.

Totalt har nio tillfälliga serveringstillstånd beviljats för företag och föreningar i Haparanda och Övertorneå, vilket utgjort en stor del av enhetens arbetsinsats under perioden.
Dessutom har ett nytt tillstånd för **webbhandel med tobak** beviljats i Övertorneå kommun, samt ett nytt godkännande för **handel med tobaksfria nikotinprodukter** i Haparanda kommun.

Ett informationsmöte med Heart of Lapland tillsammans med Livsmedelshandläggare har genomförts angående turismföretags möjligheter till servering av mat och alkohol i naturen.

Ekonomi

SBF 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter	-1 969	-1 633	-336	-1 887
Kostnader	7 466	7 214	252	7 154
Totalsumma	**5 497**	**5 581**	**-84**	**5 267**

SBF 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Utfall 2024
Bygg- och miljöenhet	5 497	5 581	-84	5 267
Totalsumma	**5 497**	**5 581**	**-84**	**5 267**

Samhällsbyggnadsnämnden
Förvaltningen visar ett underskott om 84 tkr för 2025. Underskottet beror på lägre intäkter än budgeterat, främst gällande bygglov.

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Måltal	Måluppfyllnad
Kontakten med myndigheten är enkel och smidig	I årets insiktsmätning av Nöjd-Kund-Index (NKI) visar de hittills inkomna svaren för 2025 på ett positivt utfall. Per den 15 januari uppgår kommunens NKI till 75 inom samtliga kundgrupper inom nämndens ansvarsområden. Resultatet indikerar att flera delar av verksamheten upplevs fungera väl av de som svarat. Fördelat på kundgrupper ser det ut enligt följande: • Företag: NKI på 71 • Övriga: NKI på 78 Dock finns inte resultat inom samtliga myndighetsområden då det i dagsläget inte inkommit nog med svar. I den senaste mätningen från Svenskt Näringsliv (maj 2025) har kommunen förbättrat sitt resultat i undersökningen om det lokala företagsklimatet. Förbättringen syns särskilt i den del som besvarats av företag som varit i kontakt med kommunen inom tillsyn, tillstånd och kontroll. Enheten har arbetat målinriktat, och kommunen har tagit flera steg framåt i poängsättningen. I de delar som besvarats av företag med direkt erfarenhet av vår service ligger kommunen nu på eller över rikssnittet. Under året har nämnden fastställt en särskild vägledning för skyltning inom Haparanda kommun. Dokumentet syftar till att tydliggöra vilka tillstånd som krävs, vem som är ansvarig och hur processen går till, vilket underlättar för företag och bidrar till en mer enhetlig tillämpning av regelverket. För att ytterligare stärka förutsägbarheten har informationen om tillsyn och kontroll utvecklats. Enheten arbetar aktivt med att informera företag vid tillsynsbesök eller annan kontakt om kommande lagstiftning och ger råd utifrån varje företags specifika behov. Syftet är att göra regelverken mer begripliga och tillämpningen mer transparent, vilket i sin tur bidrar till ökad förståelse och förbättrade förutsättningar för företagen att följa gällande regler.	**Löpande Insikt, Nöjd-kund-index, totalt, övergripande, ska uppgå till minst 70**	75	minst 70	107,14 %
		Löpande Insikt, Nöjd-kund-index, totalt, företagsärenden, ska uppgå till minst 70	71	minst 70	101,43 %
		Utvecklad informationen finns om tillsyn och kontroll i syfte att göra den än mer förutsägbar, d.v.s. underlätta för företag och förbättra förståelsen för regelverken			
		Företagsklimat enl. Svenskt Näringsliv, enkätbetyg för "Så fungerar kontakten med myndigheten" ska uppgå till minst 4.0 inom varje del.	4	minst 4	100 %
Handläggningstiden för bygglov (komplett ansökan) är i genomsnitt 5 veckor	Den genomsnittlig handläggningstiden för bygglov för helåret år 2025, räknat från komplett ansökan, hamnade på 3,8 veckor. I indikatorn avrundas detta till 4 veckor, vilket ligger väl inom målet om högst 5 veckors handläggningstid. Det är också betydligt kortare än den lagstadgade tidsfristen på 10 veckor. Enheten arbetar aktivt med att så snart som möjligt förelägga om komplettering, vilket bidrar till att påskynda processen fram till en komplett ansökan. Detta är en viktig insats för att minska den totala handläggningstiden och skapa en mer effektiv ärendehantering.	**Handläggnings-tid bygglov - antal veckor**	4	högst 5	120 %
		Löpande Insikt, Nöjd-kund-index, bygglov, ska uppgå till minst 70	74	minst 70	105,71 %
I kommunen finns detaljplanelagd centrumnära industrimark	För närvarande finns cirka 20 hektar detaljplanelagd industrimark med centrumnära läge tillgänglig. Under senare delen av år 2024 och våren 2025 har kommunen gett förvaltningen i uppdrag att ta fram ytterligare detaljplaner för centrumnära industrimark. Dessa planområden beräknas att ytterligare stärka tillgången på strategiskt belägen mark.	**Minst 30 hektar centrumnära industrimark**	20	30	67 %
Attraktiva och trygga miljöer	Under senare delen av 2024 genomfördes fastighetstillsyn inom kommunen som en del av arbetet med att främja attraktiva och trygga miljöer. De ärenden som bedömts ha högst prioritet har fortsatt att handläggas under 2025. Arbetet har bedrivits utifrån tillgängliga resurser, med löpande hantering av inkomna klagomål som rör den byggda miljön. Ett särskilt fokus under året har legat på fastighetstillsyn längs väg 99. Insatserna har omfattat platsbesök, dokumentation och uppföljning samt kontinuerlig dialog med berörda fastighetsägare. Där brister har identifierats och frivilliga åtgärder inte vidtagits kommer förelägganden utfärdats i syfte att säkerställa åtgärder som bidrar till ökad trygghet, trivsel och ett mer attraktivt intryck av området. Som ett led i att stärka informationen till allmänheten och öka förståelsen för gällande regelverk har enheten tagit fram och publicerat vägledande informationsmaterial. Materialet har spridits både via kommunens digitala kanaler och genom publicering i lokalpressen. För att säkerställa en systematisk och kontinuerlig uppföljning av tillsynsarbetet har samhällsbyggnadsnämnden en stående punkt på dagordningen där aktuella lägesrapporter redovisas för de fastigheter som omfattas av tillsyn och förelägganden. I samband med årsskiftet har enheten även tagit fram ett skriftligt underlag för att tydligare redovisa pågående ärenden kopplade till fastighetstillsyn. Sammantaget bidrar dessa åtgärder under året till nämndens mål om attraktiva och trygga miljöer.	**Genomförd fastighetstillsyn**			

	Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Måltal	Måluppfyllnad
●	**Effektiv tillsyn och kontroll med hög kvalité ska bidra till sunda livsvillkor och trygga livsmedel**	Nöjd-kund-index (NKI) visar goda resultat: 78 för miljö- och hälsoskydd samt 75 för livsmedel fram till den 15 januari 2026. Detta speglar en hög kvalitet i bemötande, tydlighet och effektivitet. Tillsynen har genomförts enligt fastställda tillsynsplaner, och handläggningen av ärenden sker inom angivna tidsramar – ofta med snabbare start än vad indikatorerna kräver. Arbetet bidrar till sunda livsvillkor och trygg livsmedelshantering.	**Löpande Insikt, Nöjd-kund-index, miljö- och hälsoskydd, ska uppgå till minst 70**	78	minst 70	111,43 %
			Löpande Insikt, Nöjd-kund-index, livsmedel, ska uppgå till minst 70	75	minst 70	107,14 %
			Behandla anmälningar enligt miljöbalken inom sex veckor	●		
			Handläggning av anmälan om misstänkt matförgiftning påbörjas senast arbetsdagen efter inkommen anmälan	●		
			Handläggning av värmepumpansökningar ska påbörjas senast efter 5 arbetsdagar	●		
			Miljörapporter besvaras senast 30 juni	●		

4.3 Barn och ungdomsnämnden

BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDENS ARBETE 2025 – UPPDRAG, MÅL OCH HANTERING AV FÖRÄNDRINGAR

Barn- och ungdomsnämnden i Haparanda stad har det övergripande ansvaret för att erbjuda en kvalitativ, likvärdig utbildning för alla barn och ungdomar, från förskola till gymnasieskola samt vuxenutbildning. Nämndens uppdrag innebär att säkerställa att varje barn och elev får de bästa möjliga förutsättningar för lärande, utveckling och välbefinnande. Centralt i uppdraget är också att skapa en trygg och stimulerande miljö där barn och unga kan växa och utvecklas i takt med samhällets förändringar.

Strategiska mål och visioner

Under 2025 har nämnden fortsatt att arbeta målmedvetet mot sina strategiska mål och visioner, där hela styrkedjan idag arbetar gemensamt mot samma riktning från politik, skolledning, lärare, pedagoger och elever. Verksamhetsåret började med en kommunövergripande Strategidialog. Arbetssättet upplevs positivt inom förvaltningens enheter då framtidsanalyserna tydligt lyfts fram och sammanställs med andra förvaltningar. Detta bör ligga som grund för Barn- och ungdomsförvaltningens fortsatta arbete och planeringen inför framtiden med ekonomi och personalresurser. Utifrån underlag av analyser som grundar sig i strategidialogen arbetar nämnden succesivt för att förbättra det långsiktiga arbetet mot bättre måluppfyllelse. Det visar sig genom att identifiera och arbeta med verksamheternas prioriterade utvecklingsområden och att vara modig för att våga vara ett paraply för att inte arbeta med allting samtidigt. Särskild vikt har lagts vid att stärka undervisningens kvalitet, utveckla ledning och styrning, samt att främja jämlikhet och likvärdighet i utbildningen. Nämnden har även arbetat för att skapa en hållbar och mer likvärdig skolstruktur som möter dagens demografiska och ekonomiska utmaningar.

Målstyrt förbättringsarbete

Nämnden arbetar löpande utifrån analyser som tar avstamp i strategidialogen. Genom att identifiera och fokusera på verksamhetens prioriterade utvecklingsområden, skapas bättre förutsättningar för långsiktig måluppfyllelse. I stället för att sprida insatserna för brett, vågar nämnden välja ut särskilt viktiga områden och agera som samlande kraft.

Grundskolans kunskapsresultat fortsätter att förbättras och visar nu en stabil positiv utveckling. Resultaten i årskurs 3 och 6 har haft en uppåtgående trend och ligger i många delar både över riksgenomsnittet och bland de 25 procent bästa kommunerna i landet. De förbättrade resultaten i årskurs 6 har också bidragit till att högstadiets resultat successivt stärks. Den tidigare nedåtgående trenden i åk 9 vände efter 2023. Trots att resultaten i åk 9 fortfarande ligger i den nedersta kvartilen jämfört med övriga skolkommuner, är utvecklingen positiv och pekar åt rätt håll.

Resultatförbättringen bedöms vara en effekt av ett långsiktigt och systematiskt kvalitetsarbete på både enhets- och förvaltningsnivå. Arbetet fokuserar på verksamheternas analyserade behov och på insatser som bedöms ge störst effekt på elevernas kunskapsresultat. Utvecklingsinsatserna har senaste åren successivt byggt upp en alltmer stabil förbättringsorganisation, med tydliga samverkansstrukturer inom och mellan enheter, fler involverade nyckelpersoner och återkommande nulägesanalyser som identifierar bakomliggande orsaker och leder till evidensbaserade insatser.

På enhetsnivå har arbetet särskilt inriktats på att utveckla undervisningen genom satsningar på språkutvecklande arbetssätt, strukturerade lektioner och lärarens ledarskap.

Förvaltningens analyser visar att fortsatta, förvaltningsövergripande satsningar som ger stöd i undervisningsutveckling inom både svenska/svenska som andraspråk och matematik är avgörande för en fortsatt positiv kunskapsutveckling. Flera av dessa satsningar inleddes under höstterminen 2025 och kommer att fortsätta under 2026.

Resursfördelning och besparingsåtgärder

Den förändrade demografin har lett till minskade statsbidrag, då dessa till stor del baseras på elevprognoser och socioekonomiska faktorer. Statsbidragen utgör den största posten inom gemensamma verksamheter, med budgeterade 24,4 miljoner kr. För att hantera minskade ekonomiska ramar har nämnden tvingats identifiera och genomföra besparingar inom ramen för den antagna budgeten samt återbetalning av statsbidrag som inte uppfyllt fullt ut kriterierna inom ramen. Nämnden behöver ta med i beaktande att behöva anpassa sig till mindre statsbidragsramar i och med minskade barnkullar. Det krävs ofta egna satsningar bakom statsbidrag som gör att det blir långsiktigt svårt att planera för insatser och åtgärder inom organisationen vilket därmed innebär kortsiktiga lösningar.

Budgeterade Statsbidrag År 2025	TKr	
Papperslösa barn	-96	-
Lärarlönelyftet	-2 441	-2 4
Karriärtjänster	-935	-9
Omsorg på obekväm arbetstid	-700	-7
Lärarassistenter	-398	-3
Likvärdig skola/Stärkt kunskapsutveckling	-10 460	10 4
Maxtaxa	-1 300	-1 3
Läxhjälp	-180	-1
Lovskola	-170	-1

Antal folkbokförda barn per skolområde -260130

Födelse år	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Aspstranden	40	33	47	35	25	28	28
Marielund	14	26	17	14	9	9	9
Karungi	10	12	5	6	8	8	7
Nikkala	17	8	10	7	8	12	6
Seskarö	1	2	1	0	0	1	0
Summa	**82**	**81**	**80**	**62**	**50**	**58**	**50**

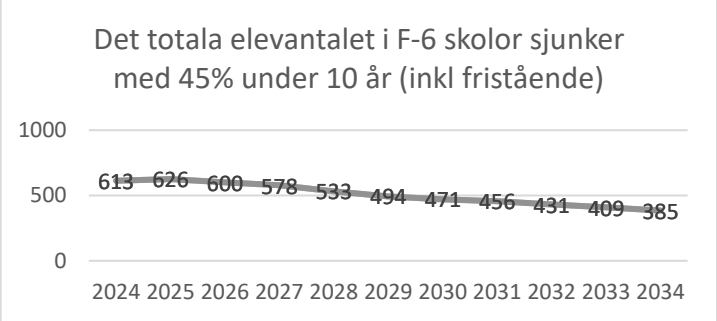
Barn-och ungdomsförvaltningen har ett pågående arbete med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet genom att förändra uppföljning och dokumentation i verksamhetssystem som ska vara ett stort stöd för verksamheterna att kunna följa pågående processer lättare. Analyserna som genomförs är avgörande för att identifiera nödvändiga förändringar och insatser för att utveckla undervisningen och förbättra elevernas resultat.

Positiva effekter som nu blivit synliga är att ledning och styrning i alla led har förbättrats genom distribuerat ledarskap. Ansvar och roller inom våra verksamheter har lyfts och förtydligats.

En av de stora positiva effekterna man kan se är utvecklingen av undervisningens kvalitet. Där lärare och skolledare samt elevhälsan har fått handledning och stöd i att både synliggöra undervisningen och att lyfta de kollegiala pedagogiska dialogerna kring undervisningen som viktiga och framför allt avgörande för att lyfta och höja kvaliteten i undervisningen.

Det långsiktiga skolförbättringsarbetet under senaste fyra åren börjar även ge avsedd effekt på elevers lärande och resultat. Skolresultaten har positiv utveckling både i låg-, mellan och högstadiet upp till åk 7. Den negativa trenden i åk 8 och 9 är bruten. Flera samtidiga insatser har påverkat till de positiva resultaten: det systematiska kvalitetsarbetet har utvecklats från grunden, förbättringsorganisationen både på enhets- och förvaltningsnivå har utvecklats, tillit och samverkan över enhetsgränser och i styrkedjan har förstärkts, genomförda utvecklingsinsatser har underbyggts med belägg och svarar mot behov och verksamhetsstöd till rektorer och lärare har utvecklats.

FÖRSKOLA/GRUNDSKOLA/SÄRSKOLA



Haparanda har en förändrad demografiutveckling som påverkar Barn- och ungdomsnämnden. Samtidigt som statistik över riket visar på att det föds färre barn i hela Sverige jämfört med tidigare, vilket indikerar på att även Haparanda behöver möta detta. Det är extra sårbart i kommunens byaskolor. Kommunen har fattat ett inriktningsbeslut under våren gällande skolan.

Händelser av väsentlig betydelse

Under våren 2025 beslutade kommunfullmäktige om inriktningen för skolans utveckling. Som ett resultat av detta har Barn- och ungdomsnämnden genomfört flera strategiska åtgärder, däribland nedläggning av Seskarö förskola/skola (F-6) inför höstterminen 2025, samt avveckling av Elevens förskola i enlighet med tidigare beslut. Dessa åtgärder har varit nödvändiga för att möta det minskade barnunderlaget och anpassa verksamheten till de demografiska förändringar som blivit allt tydligare i kommunen.

För att säkerställa kontinuitet i förskoleverksamheten under pågående renovering av Förskolan Framtidens lokaler, har Elevens förskolas lokaler temporärt tagits i bruk. Detta minimerar störningar för barn och personal men innebär samtidigt en omfördelning av resurser och verksamhetslogistik.

Barn- och ungdomsnämnden står inför besparingskrav de kommande åren. Effektiviseringar har genomförts under året, såsom optimering av tjänstefördelningen och omfördelning av behöriga förskollärare och lärare. Förvaltningen har arbetat aktivt med att omorganisera personal och fylla vakanta tjänster, med ambitionen att öka andelen legitimerade lärare i skolorna. Särskilt svårt har det dock varit att rekrytera behöriga lärare till vissa ämnen, vilket påverkar undervisningskvaliteten och måluppfyllelsen. Där största utmaningen ligger i att rekrytera eller utbilda behöriga lärare i matematik.

Den strategiska utmaningen för nämnden, är att säkerställa en god utbildning för alla barn och unga, arbeta för likvärdighet och långsiktigt hållbara lösningar, samt navigera i ett ekonomiskt klimat präglat av minskade resurser, och statsbidrag och krav på effektivisering.

Sammanfattningsvis innebär de beslut och åtgärder som tagits under perioden betydande omställningar för Barn- och ungdomsnämndens verksamhet. Arbetet har tydligt påverkats av behovet att anpassa sig till organisationen, samtidigt som nämnden måste bevaka kvalitet och likvärdighet i utbildningen. Detta ställer höga krav på både ledning, styrning och fortsatt strategiskt utvecklingsarbete inom förvaltningen.

GYMNASIEUTBILDNING/VUXENUTBILDNING

Nationellt pågår ett arbete kring dimensioneringen av gymnasieskolan och vuxenutbildningen, vilket innebär att Haparanda måste fortsatt förstärka sitt samarbete med närliggande kommuner. Arbete pågår för att kunna möta dagens behov av program i samverkan mellan kommunerna.
Inför höstterminen 2025 har gymnasieskolans el och energiprogram flyttat in i nya lokaler på Klippan eftersom avtalet på den tidigare fastigheten avslutats.

Nuvarande programutbud i gymnasieskolan tillsammans med ett lågt elevantal med få elever per program, innebär dyra och ökade programkostnader som följd. Som en jämförelse är vårt programutbud i Haparanda jämfört med Kalix avsevärt dyrare, vilket gör att kommunen inte kan konkurrera med övriga kommuner. Det innebär att vi måste ha kvalitet för den kostnaden eller att det får konsekvenser någon annanstans inom Barn och ungdomsförvaltningen.

Inom gymnasie- och vuxenutbildningen står vi inför utmaningar med kompetensförsörjning med kommande pensionsavgångar, där större andelen av kollegiet de närliggande åren kommer att uppnå pensionsålder.

Den låga måluppfyllelsen i grundskolan genererar ett stort antal obehöriga elever till gymnasiet som behöver individuella studieplaner och ofta en längre studietid i gymnasieskolan. Detta medför organisatoriska utmaningar för att kunna tillgodose elevernas behov, men även kostnader när genomströmningen på gymnasiet kräver längre tid.

ELEVHÄLSA

På förvaltningsnivå sker uppföljning av stödbehov och effekter av insatser genom det systematiska kvalitetsarbetet. Detta ligger till grund för fördelning av resurser mellan enheterna vid tjänsteplanering. Under året har enheten kunnat identifiera effektiviseringsmöjligheter i och med mindre elevantal och har utifrån det genomfört förändringar i sin organisation.

Behovet av elevresurser följs kontinuerligt upp i samråd med rektorer och berörd personal. Chefen för elevhälsan kartlägger behov och resurser på enheterna tillsammans med rektorerna. Behoven av resurspersoner är fortsatt stora och rektorsområdena använder sig idag av fler tjänster än budgeterat. Arbetssätt och metoder behöver ses över inom rektorsområdena. Inför höstterminen har resurstjänster succesivt avvecklats och resurser läggs på lärarresurser. Det innebär nu att möta den förändring som verksamheterna behöver göra för att möta det.

KOST & LOKALVÅRD

Det rådande världsläget har inneburit betydligt ökande livsmedelspriser, vilket medför ökande kostnader i den kommunala verksamheten. Verksamheten har arbetat med att hålla nere sina priser ut till kunderna för att bidra till att underlätta förvaltningens svårigheter med att möta besparingskraven. Enheten har inte höjt sina priser i motsvarande grad som närliggande kommuner har varit tvungna att göra. Vi har i stället arbetat med effektivare organisation med väldigt flexibel personal. Även en lägre närvaro av barn i förskole enheterna har bidragit till att livsmedelskostnaderna kan hållas lägre än budgeterat.

En utmaning inom kost- och lokalvård är framför allt att flertalet av de centrala köken har eftersatta lokaler som kommer kräva omfattande renoveringar och förnyelse samt att det är nödvändigt att planeras för framtidens krisberedskapskök och dess placering.

Kost- och lokalvården ser löpande över sin verksamhet och möjliga utvecklings- samt förbättringsområden. Stängningen av Elevens förskola innebär en minskning av 2.0 årsarbetare när renoveringen av framtidens förskola är färdigställd. Kost- och lokalvården beräknar att övertaligheten löses utan uppsägningar då verksamheten har naturliga avgångar. Fördröjningen av

Eleven, Hemstranden och de planerade idrottslokalerna försvårar planeringsarbetet framåt i tiden. Detta gör att vi idag har svårigheter med att ta nya uppdrag när verksamheten inte kan nyanställa på grund av kommande övertalighet när ovan nämnda omorganiseringar träder i kraft.
Verksamheten står under stora utmaningar med rekryteringar och vikarieanskaffning, detta trots egna utbildningsinsatser.

Ekonomi

BUN 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Utfall 2024
Intäkter	-85 759	-87 477	+1 718	-95 487
Kostnader	347 439	347 924	-485	359 817
Totalsumma	**261 680**	**260 447**	**1 233**	**264 330**

BUN 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse	Utfall 2024
Gemensam verksamhet	4 489	12 061	-7 572	3 465
Förskola/Grundskola	169 089	169 193	-104	174 801
Ungdomsutbildning/Vuxenlärande	62 052	58 541	3 511	62 230
Kosthåll/Lokalvård	763	-1 129	1 892	-101
Resursstöd/Elevvård/Anpassad grundskola	25 287	21 781	3 506	23 935
Totalsumma	**261 680**	**260 447**	**1 233**	**264 330**

Årets resultat

Årets bokslut visar på ett resultat på +1 233 tkr. Detta ses som ett bra utfall utifrån de förändringar som tillkommit under året med tilläggs besparingsbudget på ca 5 mkr samt återbetalning till Skolverket på 4,5 mkr. En förväntad minskad återbetalning gällande statsbidrag för regional yrkexvux förbättrar utfallet med 1,8mkr.

I sin helhet innebär förändringarna att förvaltningens förmåga att tillmötesgå anpassningar och resursbehov försvåras och delvis försvinner till bekostnad av infrastruktur så som lokaler och deras underhåll. Lokal- och övriga strukturkostnader är inte påverkansbara utan politiska beslut, vilket lämnar små möjligheter till förvaltningen att kunna anpassa sin kostym utifrån dagens behov av organisation. Under året har elevgrupper slagits ihop vilket kräver mindre antal pedagoger, men större elevgrupper, extra resurser har minimerats. Vikarieintaget bevakas noggrant och scheman och undervisningstid bevakas och ses vid behov över. Det mindre antalet elevgrupper medför samtidigt att förvaltningen kan omfördela behörig personal som frigörs där grupper försvinner, men detta bedöms inte väga upp minskningen av resurser och det minskade antalet behörig personal/elev. Även ledningsorganisationen har setts över och anpassats med minskning av antalet rektorer.

Kommentar till budgetavvikelse

- GEMENSAM VERKSAMHET -7 572 TKR

Skolverkets statsbidragssystem gör prognoserna under året osäkra. Statsbidragen är oftast aktivitetsstyrda och tidsbegränsade. Under året lämnas ansökningar och redovisningar om olika statsbidrag kontinuerligt in till Skolverket för beslut. Även under detta år har ett flertal nya bidrag

tillkommit och andra har fallit bort. I väntan på beslut och redovisning av dom sökta medlen finns en ekonomisk oro då dessa utgör en anmärkningsvärd del av förvaltningens budget och kan få stor betydelse för det ekonomiska utfallet och organisationen. Statsbidragen är aktivitetsstyrda vilket innebär att dessa intäkter genererar även kostnader vilket gör att förvaltningens resultat inte kan räknas med att stärkas ekonomiskt av dessa medel. Under år 2025 genomgick nämnden, en grundlig granskning av Akutskolebidraget, vilket kom att innebära återbetalning av föregående års medel med 4,5 miljoner kronor.

Budgetavvikelser inom gemensamma verksamheter är:

Odefinierad effektivisering	-6 442 tkr
Norrbottens bästa skola	-755 tkr
Driftbidrag	-3 167 tkr
Språkskolan Torneå	-249 tkr
Asylsökande	790 tkr
Eftergymnasialutbildning satsning	584 tkr
Annan anordnare	864 tkr

Antalet elever från Torneå i Språkskolan är en osäkerhetsfaktor i grundskolan och skapar en ekonomisk osäkerhet kring intäkten för den verksamheten. Elevantalet sjunker fortare än vad avgångsklasserna skapar, det flyttar elever redan från tidigare årskurser tillbaka till Finland. Idag har åk 4-6 9 Torneå elever och åk 7-9 12 elever.

- FÖRSKOLA/GRUNDSKOLA -104 TKR

Skolenheterna har i bokslutet en budget i balans med ett resultat på -104 tkr. Alla enheter har påverkats av den antagna förändringsbudgeten och den inför året tagna budgetramen. Båda dessa har inneburit mindre ekonomiska resurser till undervisning.

Resursbehoven har varit och är fortsatt stora ute i enheterna, vilket till viss del beror på bristen av tillgång till legitimerade lärare samt det kompensatoriska uppdraget. Förändrade arbetssätt och organisatoriska omfördelningar har genomförts, men dessa behöver även fortsätta under kommande läsår för att kunna anpassa verksamheten till det rådande ekonomiska förutsättningarna.

- UNGDOMSUTBILDNING/VUXENLÄRANDE + 3511 TKR

Gymnasieskolan och vuxenutbildningen uppvisar ett positivt resultat med + 3511 tkr. Personalplaneringen har setts över, små elevgrupper skapar svårigheter i detta. Mindre antal interkommunala elever än budgeterat skapar ett positivt ekonomiskt resultat. Organisationens utformning med lokaler och programutbud är en viktig fråga inför nästkommande budgetår. För 2024 förväntades en återbetalning gällande statsbidrag för Regional yrkesvux. Utfallet för återbetalningen blev lägre än förväntat och förbättrar utfallet för 2025 med +1772 tkr.

- RESURSSTÖD, ELEVVÅRD/ANPASSAD GRUNDSKOLA + 3 506 TKR

Enheten har en budget i balans och uppvisar ett positivt resultat med +3 506 tkr. Verksamheten har färre antal tillsatta tjänster på grund av mindre antal elever i verksamheterna och det rådande budgetläget.

- KOST & LOKALVÅRD + 1 892 TKR

Verksamheten har en budget i balans. Enheten har som ovan beskrivits inte höjt sina portionspriser i motsvarande grad som livsmedelspriserna har ökat och som andra kommuner har gjort. Detta

för att bidra till förvaltningens gemensamma ekonomiska arbete. Det ekonomiska överskottet beror på mindre antal tillagade portioner, främst i förskolan, samt vikariebrist vid frånvaro och rekryteringssvårigheter.

Investeringsredovisning år 2025

	Budget	Redovisat	Kvar att nyttja
Barn- och ungdomsnämnden	**2 000**	**1 237**	**762**
Grundanslag investeringar	0	16	-16
Inventarier BUN	2 000	1 221	778

För år 2025 har förvaltningen förbrukat 1 237 tkr av de budgeterade 2 000 tkr. Kvarvarande 762 tkr är planerat och har påbörjats under året. Dessa har dock inte slutfakturerats, utan kommer att belasta budgeten år 2026, då den kommer att överskridas med motsvarande belopp.

Målredovisning

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Kommentar
Kvalificerad personal	Jämförelse med helår 2024 Indikatorerna avser läsåret 2024-2025 Behörighetsgraden av personal är i förskolan (52%) har efter 9-års ökning minskat under läsåret 2024-25 men ligger fortfarande något över riksgenomsnittet. Behörighetsgraden är fortsatt låg, minskande över tid och under riket i grundskola (62%) och gymnasieskola (58%). Fritidshemmens behörighetsgrad har ökat till 24%. Förskolans tidigare goda utveckling av personal med pedagogisk högskoleexamen läsåret 2023-2024 var resultat av effektivare organisation av enheterna och medveten rekrytering av förskollärare till vakanta tjänster. Den goda utvecklingen har vänt. I arbetet att öka behörighetsgraden ska förskoläratjänster bibehållas i så stor utsträckning som möjligt i samband med verksamhetseffektiviseringar. Inom skola är rekryteringsläget fortsatt ansträngd på grund av brist på behöriga lärare med rätt ämneskombination i rekryteringsområdet. Grundskolans behörighetsgrad har minskat med 1,5 procentenheter och gymnasiets med 9 procentenheter jämfört med läsåret 2023-24. Översyn av legitimationer har gjorts och tjänstefördelningar utgår i större omfattning från behörighet för stadiet och legitimation för undervisningsämnet. Deltagandet i det kommunövergripande arbetet för utveckling av rekrytering och gemensam deltagande i mässor fortsätter. Förvaltningen erbjuder för närvarande behörighetsgivande kompetensutbildning genom statsbidrag inom identifierade bristyrken både vår och höst. Mindre en 10 lärare per omgång har visat intresse, 2-5 beviljats huvudmannens intyg till ansökan och slutligen 1-2 per termin påbörjat utbildning. Från och med januari 2026 finns pågående studier med statsbidrag i svenska som andraspråk (2 lärare) samt matematik och svenska för lärare i kommande åk 1 (1 lärare). Ytterligare två lärare har pågående arbetsintegrerade studier till lärare i fritidshem. Kompetensförsörjning via kompetensutbildningar är kostsamt och långsamt sätt att höja behörighetsgraden inom bristyrken och måste därför kompletteras med organisatoriska insatser som minskar behovet av lärare.	**Lärare (heltidstjänster) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i grundskola åk 1-9, kommunala skolor, andel (%)**	62 %	Minskat 1,5 procentenheter från läsåret innan. 7,5 procentenheter lägre än riksgenomsnittet. Från år 2017 har behörighetsgraden minskat ca 8 procentenheter. Samtidigt har antal elever per lärare minskat från 11,1 till 9,8.
		Lärare (årsarbetare) med lärarlegitimation och behörighet i minst ett ämne i gymnasieskola, kommunala skolor, andel (%)	58 %	Minskat 9,5 procentenheter från läsåret innan. Ca 26 procentenheter lägre än på riksgenomsnittet. Behörighetsgraden i Haparanda har sedan 2018 minskat med 15 procentenheter.
		Tjänstgörande lärare i fritidshem med lärarlegitimation och behörighet, andel (%)	24 %	Andelen har ökat sedan år 2023. För närvarande finns tre behöriga lärare i kommunens fyra fritidshem.
		Heltidstjänster i förskola med pedagogisk högskoleexamen, kommunal, andel (%)	52 %	Minskat 9 procentenheter jämfört med föregående läsår men är 4 procentenheter över riksnivån.
Samverkan med näringsliv i utbildnings-frågor	Jämförelse helår 2024 Nöjdhetsindexet för skolans **samarbete** med lokala företag har ökat (Företagsklimat, Svenskt näringsliv). Frågan har i år ändrats att gälla för **samarbete** i stället för **kontakte**r. Förvaltningen har fortsatt att strukturerat bredda och fördjupa samverkan med näringslivet genom • Programråd • Mötesforum med näringslivet • Näringslivsbesök • Deltagande i företagsfrukost • Dimensionering av framtida gymnasieprogram • Praktikplatshantering • Marknadsföring av utbildningsutbudet på vuxenutbildning och gymnasiet	**Nöjdhetsindex om skolans kontakt med det lokala näringslivet**	2,53	Nöjdhetsindex har ökat från 2,1 år 2024 till 2,53 år 2025. Senast år 2021 var indexet högre. Måltalet är satt till 3,6 som är index från 2019. Sverigesnittet år 2025 är 3,2.
Goda förutsätt-ningar för lärande och utveckling i förskolan	Jämförelse helår 2024 Indikatorer: Enligt senaste statistik (ht 2024) går 89% av Haparandabarn i förskoleåldern i förskolan. 74,1% av inskrivna barn går i kommunala förskolor. Det genomsnittliga antalet barn per avdelning är 12,9, mot rikets 15,6. Den genomsnittliga högsta närvaron under dagen var 62% aug-okt 2025. Detta är något lägre än under tidigare höstterminer. Enligt forskning har förskolan positiv effekt på barns psykiska hälsa och utveckling. Effekten är särskilt gynnsam för barn från familjer med sämre socioekonomiska förutsättningar. Under året har kontinuerlig uppföljning av faktiskt närvaro prioriterats både på förvaltnings- och enhetsnivå. Rutiner för uppföljning av inlämnade barnscheman och kontakt med vårdnadshavare vid oanmäld frånvaro har stärkts. På enhetsnivå har inletts arbete för effektivare vikarieanskaffning utifrån aktuell barnnärvaro. Det systematiska kvalitetsarbetet har fokuserat på utveckling av övergångar och undervisningens kvalitet med förskolans pedagogiska planeringar (FÖPPar) som verktyg. Innehållsmässigt har matematikundervisningen prioriterats. Övergångar har utvecklats både internt och externt i nära samverkan med förskoleklassens lärare. Rutinerna och bedöms nu fungera bra. Återkopplingsmöten bidrar till förskolans fortsatta utveckling av undervisningen. En kommunövergripande matematikplan är framtagen. Den innehåller gemensamt material och aktiviteter. Matematikplanen har implementerats systematiskt genom planering, genomförande och utvärdering av matematikundervisningen efterföljd av kollegiala reflektioner i tvärgrupper. Förskolans rektorer följer upp systematiskt arbetet med förskolans pedagogiska planeringar och dess kvalitet. Det är fortsatt få planeringar som avdelningarna följer upp och analyserar. Denna process behöver fortsatt stöd både organisatoriskt och genom kollegial samverkan. Ett exempel av stödet är pågående arbete med att förbättra förskollärarnas arbetsvillkor, så att planering och uppföljning kan göras på arbetstid.	**Barn per barngrupp i förskola, kommunal regi, antal**	12,9	Det genomsnittliga antalet barn i barngrupp 12,9 avser hösten 2024. Barngruppernas genomsnittliga storlek har kontinuerligt minskat sedan 2019. Jämförelsetalet på riksnivå är 15,27.

Nämndens mål	Kommentar	Indikatorer	Utfall	Kommentar
Öka måluppfyllelsen i grundskola	Jämförelse helår 2024 Grundskolans kunskapsresultat fortsätter att förbättras och visar nu en stabil positiv utveckling. Resultaten i årskurs 3 och 6 har haft en uppåtgående trend sedan länge och ligger i många delar både över riksgenomsnittet och bland de 25 procent bästa kommunerna i landet. De förbättrade resultaten i årskurs 6 har också bidragit till att högstadiets resultat successivt stärks. Den tidigare nedåtgående trenden i åk 9 vände efter 2023. Trots att resultaten i åk 9 fortfarande ligger i den nedersta kvartilen jämfört med övriga skolkommuner, är utvecklingen positiv och pekar åt rätt håll. **Åk 3 har goda resultat i nationella pro vt 2025** Resultaten i samtliga nationella prov har successivt förbättrats sedan 2019 (Skolverket). Måluppfyllelsen ligger klart över riksgenomsnittet, Norrbottens kommuner och kommuner med liknande socioekonomi i samtliga ämnesprov. **Åk 6 resultat ht 2025 indikerar fortsatt goda resultat till vt 2026.** Resultaten för vårterminen 2025 visar tydliga förbättringar inom flera områden. Andelen elever som nådde godkänt provbetyg i de nationella proven var mycket hög: engelska 94 %, matematik 92 %, svenska 89 % och svenska som andraspråk 90 %. Andelen elever som hade minst betyget E i alla ämnen ökade dessutom med 10 procentenheter jämfört med 2024. Meritvärdet nådde sin högsta nivå hittills, 236 poäng. I en nationell jämförelse av genomsnittliga betygspoäng placerar sig Haparanda bland de 25 procent bästa kommunerna i matematik och svenska som andraspråk (7:e plats) och ligger på en genomsnittlig nivå i svenska. Resultaten för höstterminen 2025 är fortsatt positiva. På grund av periodläsning får eleverna inte betyg i alla ämnen varje termin, och därför jämförs resultaten med tidigare höstterminer. Nyckeltalen ligger något lägre än höstterminen 2024, men är fortfarande bättre än under tidigare höstterminer. **Åk 9 resultaten har vänt från de historiskt lägsta resultaten år 2023 och trenden verkar fortsätta** Resultaten är fortfarande låga, men flera indikatorer visar att utvecklingen går åt rätt håll. Under vårterminen 2025 uppnådde eleverna ett meritvärde på 196, och 65 % var behöriga till yrkesprogram enligt den nationella statistiken (71 % efter genomförd lovskola). Den genomsnittliga betygspoängen hade också ökat. Höstterminen 2025 visar ytterligare förbättringar för årskurs 9 jämfört med motsvarande period tidigare år. Behörigheten till yrkesprogram ökade med 13 procentenheter, andelen elever som nådde godkänt i alla ämnen ökade med 12 procentenheter, meritvärdet steg med 20 poäng och den genomsnittliga betygspoängen ökade med 0,7. Även resultaten i årskurs 7 och 8 förbättrades. Höstterminsbetygen visar de högsta meritvärdena som noterats under någon hösttermin de senaste tio åren. **Bakomliggande förbättringsarbete** Resultatförbättringen bedöms vara en effekt av ett långsiktigt och systematiskt kvalitetsarbete på både enhets- och förvaltningsnivå. Sedan 2022 har arbetet fokuserat på verksamheternas analyserade behov och på insatser som bedöms ge störst effekt på elevernas kunskapsresultat. Utvecklingsinsatserna har successivt byggt upp en alltmer stabil förbättringsorganisation, med tydliga samverkansstrukturer inom och mellan enheter, fler involverade nyckelpersoner och återkommande nulägesanalyser som identifierar bakomliggande orsaker och leder till evidensbaserade insatser. På enhetsnivå har arbetet särskilt inriktats på att utveckla undervisningen genom satsningar på språkutvecklande arbetssätt, strukturerade lektioner och lärarens ledarskap. Under höstterminen 2025 påbörjades även riktade utvecklingsinsatser inom matematik. Förvaltningens analyser visar att fortsatta, förvaltningsövergripande satsningar som ger stöd i undervisningsutveckling inom både svenska/svenska som andraspråk och matematik är avgörande för en fortsatt positiv kunskapsutveckling. Flera av dessa satsningar inleddes under höstterminen 2025 och kommer att fortsätta under 2026.	**Elever i åk. 9, meritvärde kommunala skolor, genomsnitt (17 ämnen)**	196,2	196,2 meritpoäng enligt Skolverkets statistik omfattar alla elever som har minst ett betyg. Resultatet är ca 8,3 meritpoäng lägre än 2024, men 27,5 högre än 2023. Flickors resultat är 36,9 meritpoäng högre än pojkarnas. Indikatorvärdet hämtad från lärplattformen InfoMentor är 185,2 meritpoäng och avser samtliga 126 elever.
		Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, kommunala skolor, andel (%)	65 %	64,7% enligt Skolverkets statistik (utan lovskolans resultat), minskning med 1,4 procentenheter från 2024 och ökning med 9,2 jämfört med 2023. Behörighetsgraden är 70,7% inräknat med de 7 elever som blev behöriga på lovskolan.
		Elever i åk 6 med lägst betyget E i matematik, kommunala skolor, andel (%)	92 %	**Skolverket vt 2025** 92,2% Skolverkets statistik. Trenden har varit positiv både för flickor och pojkar sedan 2022. Nivån är 8,5 procentenheter högre än i riket. **Terminsbetyg ht 2025** 85,7%
		Elever i åk 6 med lägst betyget E i svenska, kommunala skolor, andel (%)	89 %	**Skolverket vt 2025** 88,5% svenska. Ca 5 procentenheter lägre än 2024 och marginellt högre än riket 2025. 89,6% svenska som andraspråk. Förbättring med 18 procentenheter från år 2024 och över 20 procentenheter bättre än riket 2025. **Terminsbetyg ht 2025:** 81,7% svenska, 92,9% svenska som andraspråk
		Elever i åk 6 med lägst betyget E i engelska, kommunala skolor, andel (%)	94 %	**Skolverket vt 2025** 94% Ca 5 procentenheter högre än i riket. **Terminbetyg ht 2025** 93%
Öka genomströmningen i gymnasieskolan	Jämförelse helår 2024 Genomströmningen i gymnasieskolan år 2025 ligger fortsatt på en låg nivå. Andelen elever som tar examen inom tre år uppgår till 56 procent, vilket är en minskning jämfört med föregående år, medan genomströmningen inom fyra år är oförändrad på 62 procent. Båda värdena ligger ett par procentenheter under riksgenomsnittet. Den låga genomströmningen förklaras av flera faktorer. En betydande andel elever påbörjar sina gymnasiestudier utan gymnasiebehörighet, och endast 27 procent av eleverna på introduktionsprogrammet går vidare till ett nationellt program inom ett år. Endast 17 procent av IM-eleverna tar examen inom tre år. Ett vanligt hinder för övergången till nationella program är avsaknaden av godkänt betyg i grundkursen i matematik. Samtidigt varierar genomströmningen mellan olika programtyper. På de högskoleförberedande programmen tar 80 procent av eleverna examen inom utsatt tid, medan motsvarande andel på yrkesprogrammen är 94 procent. För att stärka resultaten har Tornedalsskolan vidtagit flera åtgärder. Stödet till elever på introduktionsprogrammet har optimerats genom en revidering av IM-mentorernas uppdrag, där roller, ansvar och arbetsprocesser tydliggjorts. På skolnivå har utvecklingsarbetet fokuserat på relationsskapande insatser, undervisningsutveckling och implementeringen av Kollenmodellen – en samverkansmodell mellan elevhälsa och undervisande lärare för att tidigt upptäcka och förebygga hinder i elevernas studiesituation. Arbetet med frånvarouppföljning har intensifierats och skolan har samtidigt arbetat med att öka elevernas närvaro genom att utveckla undervisningen. Därtill har skolan säkerställt att rutiner för CSN-anmälningar följs korrekt, vilket har lett till en markant ökning av anmälningar: från 6 stycken läsåret 2023/2024 till 38 under läsåret 2024/2025, samt 19 under höstterminen 2025. Dessa åtgärder har sammantaget bidragit till en mer strukturerad och systematisk elevuppföljning, med målet att successivt förbättra genomströmningen i gymnasieskolan.	**Gymnasieelever med examen inom 3 år, kommunala skolor, andel (%)**	56 %	Minskat två år i rad. Marginellt högre än genomsnittet i riket.
		Gymnasieelever med examen inom 4 år, kommunala skolor, andel (%)	62 %	Minskat sedan år 2024. Utfallet är 4,5 procentenheter lägre än riksgenomsnittet.

	Nämndens mål	Kommentar		Indikatorer	Utfall	Kommentar
◆	**Öka måluppfyllelsen i vuxenutbildning**	Jämförelse helår 2024 ◆ Av samtliga studerande har 67,1 % avslutat sina studier med godkänt betyg under höstterminen och 69,9 % under vårterminen. För NTI:s distanskurser har 80 % av de påbörjade kurserna slutförts med godkänt betyg under höstterminen 2025. Samtidigt har färre elever varit inskrivna på Vuxenutbildningen och fler har inte påbörjat sina studier. Den senaste nationella statistiken (2024) visar en nedåtgående trend för vuxenutbildningen i Haparanda. Kvinnor når i högre grad än män godkända betyg. Trots den nedåtgående trenden ligger Haparanda Vuxenutbildning över rikets genomsnitt i måluppfyllelse för hela vuxenutbildningen åren 2022, 2023 och 2024. För att öka genomströmningen erbjuder Lärcentrum stöd till studerande genom studie- och yrkesvägledare (SYV) på 100% samt en stödlärare på 35%. SYV har löpande kontakt med distansutbildaren NTI för att bidra till utvecklingen av NTI-studierna – ett arbete som kommer att intensifieras framöver. Samtidigt pågår ett utvecklingsarbete inom ämneslagen för att förbättra undervisning och bedömning, samt implementera Kollenmodellen. Modellen innebär ett samarbete mellan specialpedagogiska insatsen och lärarna för att främja och förebygga utmaningar i studierna.	■	**Kursdeltagare i komvux som har avslutat med godkända betyg, i huvudmannens skolenheter, andel av de som avslutat eller avbrutit kurs under året (%)**	70 %	Preliminära uppgifter för 2025: vårtermin 67,1%, höstterminen 69,9%. På NTI:s distanskurser har 80% av påbörjade kurser slutförts med godkänt betyg under ht 2025. Dock har färre elever läst på Vuxenutbildningen och fler som inte påbörjat sina studier.
◆	**Förvaltningarna ska samverka för att förbättra barn- och ungdomars uppväxtvillkor (Bun och Sn)**	Jämförelse helår 2024 ◆ Samverkan kring barn och unga sker i flera etablerade forum mellan kommunens förvaltningar och Region Norrbotten. Dessa forum bidrar till tidig upptäckt av behov, samordnade insatser och gemensam uppföljning. Samverkansstrukturer finns etablerade och utvecklingsarbete pågår kontinuerligt. Fokus framåt är att ytterligare stärka gemensamma rutiner, tydliggöra ansvarsfördelning och säkerställa kontinuitet i samverkansforumen. • **Familjecentralen:** Verksamhetsplan finns framtagen för verksamhetens gemensamma insatser som har presenterats för politiken i gemensamma AU. Arbetar för att utveckla verksamheten med fler anknytningsmöjligheter för vårdnadshavare och barn genom att arbeta för att starta babysim. • **Skolsociala team**: Ny gemensam lokal rutin kring skolsociala team är framtagen. Teamet arbetar främst kring elever med problematisk skolfrånvaro. • **Fyren:** Fyren fungerar som en lågtröskelverksamhet som underlättar samverkan, särskilt kopplat till Norrbus. Verksamheten har gemensamma mål och genomför samordnade insatser på både grupp- och individnivå. • **Bob/PSS:** Sedan januari 2026 ingår den tidigare samverkan Polis–Skola–Socialtjänst numera i Bob (Barn och unga i organiserad brottslighet). Syftet är att lokala aktörer ska utveckla och stärka sitt samarbete. Lokala mål och aktiviteter ska samordnas och följas upp. • **Norrbus:** Utifrån den nya överenskommelsen och uppdaterade rutiner så ska berörda aktörer träffas i en gemensam Norrbus-workshop i Mars 2026. • **Forum Ungdomar:** Med anledning av flera förändringar både lokalt och nationellt inom respektive ansvarsområden planeras en ny träff i mars 2026 för att återuppta och vidareutveckla samverkan.	●	**Norrbusmöten, antal**	90	
			■	**Norrbusmöten, fördelning av sammankallande, andel skola (%)**	83 %	Förskolans/kolans andel som sammankallande till Norrbusmöten har ökat och regionens minskat. • 75 skola 83% • 9 socialtjänst 10% • 6 region 7%
●	**Utveckla enkla processer och lättillgänglig information**	Jämförelse halvår 2025 ◆ Gymnasiet och vuxenutbildningen har under året arbetat för att lättare och bättre nå målgruppen med information genom sociala medier. Extern kommunikation har under året utvecklats genom nio nya eller reviderade e-tjänster för enkelt förfarande och effektiv handläggning. E-tjänster har haft 2 154 unika besökare under året. • Ansökan sommarförskola och sommarfritids • Ansökan förskoleklass • Ansökan om modersmålsundervisning • Inkomst för beräkning av avgifter fritidshem och en för förskola • Uppsägning av fritidshem • Ansökan om utökad tid i förskola • Förbättrat ansökan om betyg • Reviderat ansökan till förskolan med ansökan till förskolans minoritetsspråksverksamhet. • Anmälan om inledd frånvaro Barn- och ungdomsförvaltningens hemsida har haft 63 340 unika besök. Mest besökta kategori är skolmat med 40% av besöken efterföljd av grundskolor 22%, förskola 6% och vuxenutbildning 7%. Revidering av barn- och ungdomsförvaltningens hemsida sker långsamt på grund av små personella resurser för ändamålet.	◆	**Antal besök på hemsidan**	63 340	Besök är fördelade på helåret 40% skolmat 22% grundskola 7% vuxenutbildning 6% förskola 6% gymnasiet 3% e-tjänster
			●	**Antal e-tjänster som automatiseras under verksamhetsåret**	9	8 på första och 1 på andra halvåret. Flera är i planeringsfasen för start i början av 2026.

HAPARANDA

HAAPARANTA