



Kommunstyrelsen

§ 86

Dnr 2024-000143 1.1.2.1

Ansvarsfrihet 2023 - Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (KTM)

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirektionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län och de enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2023.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Andreas Sjölander (S).

Bakgrund

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (KTM) ansvarar för den lokala kollektivtrafiken i länet. Förbundet styrs av en direktion som består av nio ledamöter och nio ersättare fördelat mellan Region Västernorrland och medlemskommunerna Härnösand, Kramfors, Sundsvall, Sollefteå, Ånge, Timrå och Örnsköldsvik. Direktionen utses av medlemskommunernas fullmäktige som även beslutar om ansvarsfrihet.

Förbundsdirektionen för KTM har fastställt och godkänt årsredovisningen för år 2023. Årsredovisningen är granskad av de förtroendevalda revisorerna som tillstyrker att respektive medlems fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda förtroendevalda i densamma.

Socialt perspektiv

Ärendet handlar om formalia som inte har någon social påverkan.

Ekologiskt perspektiv

Ärendet har ingen anknytning till natur eller miljö.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Bestämmelser om revisionsberättelse och ansvarsfrihet avseende kommunalförbund med direktion finns i Kommunallagen (2017:725) 9 kap 13 §. Årsredovisningen ska godkännas av direktionen innan medlemmarnas fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet senast vid utgången av juni månad året efter det som revisionen avser. Revisorerna i förbundet lämnar efter



Kommunstyrelsen

upprättad årsredovisning sin revisionsberättelse till respektive medlemskommuns fullmäktige.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-04-16

Revisionsberättelse Kollektivtrafikmyndigheten 2023 med bilagor

Beslut – Årsredovisning 2023 – Din Tur Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län



Kommunstyrelseförvaltningen
Johanna Laine, 0611-34 80 08
johanna.laine@harnosand.se

Kommunfullmäktige

Ansvarsfrihet 2023 - Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (KTM)

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirektionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län och de enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2023.

Beskrivning av ärendet

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (KTM) ansvarar för den lokala kollektivtrafiken i länet. Förbundet styrs av en direktion som består av nio ledamöter och nio ersättare fördelat mellan Region Västernorrland och medlemskommunerna Härnösand, Kramfors, Sundsvall, Sollefteå, Ånge, Timrå och Örnsköldsvik. Direktionen utses av medlemskommunernas fullmäktige som även beslutar om ansvarsfrihet.

Förbundsdirektionen för KTM har fastställt och godkänt årsredovisningen för år 2023. Årsredovisningen är granskad av de förtroendevalda revisorerna som tillstyrker att respektive medlems fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda förtroendevalda i densamma.

Socialt perspektiv

Ärendet handlar om formalia som inte har någon social påverkan.

Ekologiskt perspektiv

Ärendet har ingen anknytning till natur eller miljö.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Bestämmelser om revisionsberättelse och ansvarsfrihet avseende kommunalförbund med direktion finns i Kommunallagen (2017:725) 9 kap 13 §. Årsredovisningen ska godkännas av direktionen innan medlemmarnas fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet senast vid utgången av juni månad året efter det som revisionen avser. Revisorerna i förbundet lämnar efter upprättad årsredovisning sin revisionsberättelse till respektive medlemskommuns fullmäktige.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse Kollektivtrafikmyndigheten 2023 med bilagor

Beslut – Årsredovisning 2023 – Din Tur Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Petra Werner
Chef kansliheten

Johanna Laine
Kommunsekreterare

PROTOKOLL



Datum
2024-03-22

Diariernr
24/00102-2

Camilla Norberg, 070-231 83 20

Protokoll för Förbundsdirektionens sammanträde 2024-03-22

Tid: 10.00 – 15.50
Datum: 2024-03-22
Plats: A-salen, Sollefteå kommun

Närvarande ledamöter:
Se Tjänstgöringslistan

Närvarande tjänstemän:

Thomas Olsson	Sofia Söderberg § 15, § 18, § 21	Helén Lundahl § 15
Camilla Norberg	Kristina Van Loveren § 20, § 22	Eva Westin § 17
Mathias Sundin § 14, § 19	Michaela Björk § 13	

Övriga närvarande:

Justerare:
Hans Forsberg (C)

Tid för justering: 2024-03-26
Justering av protokollet sker med BankID

Underskrifter
Se sista sidan

ANSLAG/BEVIS

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

Sammanträdesdatum	Anslaget uppsatt den	Anslaget nedtas den
2024-03-22	2024-03-26	2024-04-18

Förvaringsplats för protokollet
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förvaltning

Camilla Norberg, Stabsadministratör

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

Medlem Namn	När- varo	Tjg. Ers	Reservation			Omröstning		Anteckning Justerare Tjänstgör T.o.m. Tjänstgör Fr.o.m.
			§ 16			Ja	Nej	
Region Västernorrland								
Ordinarie								
Sara Nylund (S)	X							Ordförande
Henrik Sendelbach (KD)	X							Vice Ordförande
Region Västernorrland								
Ersättare								
Kristina Eriksson (C)								
Per Gybo (SJVP)	X							
Örnsköldsvik								
Ordinarie								
Andreas Jansson (C)	X							Deltog under föredragningar , men avvek till besluts-mötet
Örnsköldsvik								
Ersättare								
Carolina Sondell (S)								
Kramfors								
Ordinarie								
Malin Svanholm (S)								
Kramfors								
Ersättare								
Jon Björkman (V)	X	X						
Härnösand								
Ordinarie								
Knapp Britta Thyr (MP)	X							
Härnösand								
Ersättare								
Per-Eric Norberg (C)	X							
Sundsvall								
Ordinarie								
Hans Forsberg (C)	X							Justerare
Sundsvall								
Ersättare								
Sven Bredberg (M)	X							
Timrå								
Ordinarie								
Stefan Dalin (S)								
Timrå								
Ersättare								
Tony Andersson (M)	X	X						
Ånge								
Ordinarie								
Eva Mörk Månsson (S)								
Ånge								
Ersättare								
Stig Malmberg (SD)								
Sollefteå								
Ordinarie								
Johan Andersson (C)	X		§ 16					
Sollefteå								
Ersättare								
John Åberg (S)								

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

§ 20. Årsredovisning 2023

Årsredovisning
2023

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa Årsredovisning 2023.

Bakgrund

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har upprättat årsredovisning för 2023.

Kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innehåller regler för kommunalförbundets styrning. Ett av kraven är att kommunalförbundet ska ha god ekonomisk hushållning. Det kravet har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart en budget i balans, utan innefattar även ett krav på att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

För att uppnå detta har förbundsdirektionen beslutat om fyra övergripande mål och tio delmål. Genom delårsbokslut och årsredovisning följs utvecklingen kontinuerligt upp för såväl verksamhet som ekonomi. Delmålen följs upp utifrån indikatorer med målvärden, samt utifrån genomförda åtgärder.

Myndighetens bedömning

Verksamhetens kostnader uppgår till 873,3 mnkr i jämförelse med budget om 844,9 mnkr, vilket innebär högre kostnader motsvarande 28,4 mnkr jämfört med budget. Det har varit de indexerade kostnaderna för den linjelagda trafiken som påverkat utfallet mest och förändringen beror på krigsutbrottet i Ukraina och den efterföljande prisstegringen.

Jämfört med utfall för år 2022 så har kostnaderna ökat med 59,1 mnkr. Den främsta kostnadsdrivaren har varit indexökningar som har uppgått till 26,4 mnkr och Norrtåg på 21,4 mnkr som beror på omvandling av avtal från tjänstekoncession till produktionsavtal.

De totala kostnaderna för linjelagd busstrafik uppgår till 553,7 mnkr i jämförelse med budget om 529,8 mnkr vilket är 23,9 mnkr över budget. I jämförelse med föregående år har kostnaderna för linjelagd busstrafik ökat med 26,4 mnkr. Den största ökningen gällande trafik kostnader var index som ökade med 23,7 mnkr jämfört med föregående år. De avtalade trafik kostnaden har ökat med 4,2 mnkr jämfört med utfallet 2022 och med 7,7 mnkr jämfört med budgeten för 2023.

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 159,3 mnkr och är 6,0 mnkr mindre än budget, motsvarande 3,6 procent. Budgetavvikelsen beror främst på lägre biljettintäkter -4,0 mnkr och tågtrafik -2,7 mnkr. Intäkterna ligger i paritet vid jämförelse med prognosen som lämnades vid tertial 2.

Det totala resandet i Västernorrlands län har under året ökat med 6,2 procent jämfört med 2022. Detta påverkar utfallet av biljettintäkter och vid en jämförelse med föregående år är intäkterna 5,5 mnkr högre motsvarande 6,5 procent. I augusti prognostiserades biljettintäkterna till 89,7 mnkr, vilket ligger i linje med utfallet på 89,6 mnkr.

Kostnaden för den särskilda persontrafiken uppgår till 129,1 mnkr och budgeten uppgår till 114,0 mnkr. Budgetavvikelsen är 15,1 mnkr vilket motsvarar en ökning på 10,1 procent. Budgetavvikelsen beror främst på utvecklingen av indexrelaterade trafik kostnader. Justering av index i den särskilda persontrafiken sker fyra gånger per år utifrån en liknande indexkorg som används i den allmänna kollektivtrafiken. Resandet har ökat med 7,5 procent vilket ger

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

möjligheter till ökad samordningsgrad och besparing per resa. Ökningen av resandevolymen hänför sig främst till färdtjänst- och kommunresor.

Kostnaden för regionens sjukresor uppgår till 75,2 mnkr med en budgetavvikelse om 7,6 procent vilket motsvarar 5,3 mnkr. I jämförelse mellan åren är kostnadsökningen 3 procent. Resandet har ökat med 3 437 till 126 553 resor vilket motsvarar 2,8 procent. Den största ökningen består av resor med kort reslängd vilka minskade kraftigt när regionen tog bort den tidigare rabatterade egenavgiften för personer med färdtjänstillstånd. Andelen samordnade resor har ökat med 4,4 procent till 51,8 procent jämfört mellan åren vilket medför högre kostnadsbesparing.

Föredragande:

Thomas Olsson, tf. förbundsdirektör.
Kristina Van Loveren, ekonomiansvarig.

Expedieras till:

Förbundets medlemmar
Förbundets revisorer

Beslutsunderlag: Missiv 2024-03-14 Årsredovisning 2023



DIN TUR
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten
i Västernorrlands län

Datum

2024-03-12

Diariernr

24/00126

Årsredovisning 2023

**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län**

1 januari – 31 december 2023

Fastställd av förbundsdirektionen 2024-03-22

Innehåll

Ordförande har ordet.....	3
Vårt uppdrag	4
Året som gått.....	5
Förvaltningsberättelse.....	7
Översikt över verksamhetens utveckling.....	8
Omvärldsanalys och förväntad utveckling.....	8
Medarbetare	9
Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet	11
God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad	11
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	13
Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	15
Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	15
Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	16
Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan.....	16
Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik.....	17
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk.....	18
Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation.....	18
Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare.....	19
Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	19
Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning	20
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	22
Årets resultat.....	22
Investeringsredovisning	23
Sammanställd redovisning.....	35
Ekonomiska rapporter.....	37
Noter	40
Ekonomisk ordlista	46
Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).....	46

Ordförande har ordet

Tiden går fort när man har roligt heter det i folkmun. Nu när vi lägger 2023 till handlingarna konstaterar jag att det är ett år som gått väldigt fort och det har varit roligt på många sätt ur ett kollektivtrafikperspektiv. Vi har arbetat nära varandra i länet för att utforma framtidens kollektivtrafik och för att sätta upp visionerna för nästa trafikavtal.

Under 2024 kommer det att landa hur vi upphandlar trafiken som startar 2027, det är långa ledtider och det gör det svårt att ibland föreställa sig framtiden så långt före. Vi har orkat vara visionära i våra samtal och vi har två kommuner som valt att gå före och skaffa oss all kunskap om hur områdesbaserad trafik kan fungera med Paxa – ett flexibelt resande med buss som utgår från när resenärerna önskar resa inom ett område – inte en planerad linje. Sundsvall har kört Paxa under hösten och Sollefteås satsning startar januari 2024. Det känns bra att vi har några som går före och att vi alla kan ta del av resultatet och ha det med i framtidens planering.

I min text för ordförande har ordet vid 2022 års bokslut skrev jag om kollektivtrafikens viktiga roll som en motor för regional utveckling och vårt bidrag till måluppfyllelsen i vår Regionala Utvecklingsstrategi Ett Västernorrland - med handlingskraft, livskraft och naturkraft så kan jag konstatera att kollektivtrafiken är viktig! Vi har under året som gått sett ett flertal exempel (inte nödvändigtvis i Västernorrland) på hur viktigt det är att infrastrukturen fungerar så att kollektivtrafiken kan göra sitt. Ingen råder över väder och vind, men det blir tydligt att buss och tåg är viktiga för att hålla samhället i gång.

Jag hade förhoppningar att vi skulle ha beslutat om ett nytt trafikförsörjningsprogram under 2023, det uppnåddes inte men beslut kommer under 2024. Att beslut inte är fattat innebär inte att arbetet strandat eller att inget görs – snarare tvärtom! Vi har arbetat med framtidens kollektivtrafik genom att låta programmet följa vårt arbete med trafikupphandling inför 2027 – då vi verkligen ska få framtidens kollektivtrafik på plats.

En enig förbundsledning beslutade i september att föreslå medlemmarna en ny förbundsordning och alla medlemmar utom en har hunnit ta de erforderliga besluten i fullmäktige under december 2023.

Vi ska fortsätta utveckla våra arbetssätt, komma varandra ännu närmare i länet och gemensamt styra kollektivtrafiken.

Sara Nylund, Ordförande

Förbundsledningen Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Förvaltningsberättelse

Vårt uppdrag

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län bildades av länets sju kommuner och Region Västernorrland 2012 med ansvar för den regionala kollektivtrafiken enligt Lag om Kollektivtrafik (SFS 2010:1065) och EU kollektivtrafikförordning (EG 1370/2007)

Kommunalförbundets uppdrag och arbetsformer beslutas av medlemmarna i styrdokumenterna *Förbundsordning för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*, *Samarbetsavtal för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*, *Reglemente för förbundsdirektionen samt Reglemente för revisorerna*.

Kommunalförbundet leds av en förbundsdirektion som består av 9 ordinarie ledamöter.

Förbundsdirektionen fastställer vision och mål i ett regionalt trafikförsörjningsprogram samt beslutar om budget. Förbundsdirektionen beslutar om allmän trafikplikt inom länet.

Direktionen ansvarar även för att:

- efter överenskommelse med Region Västernorrland eller en kommun i länet upphandla persontransport- och samordningstjänster för sådana transportändamål som kommunerna eller regionen ska tillgodose samt samordna sådana transporttjänster,
- verka för att den regionala kollektivtrafiken är tillgänglig för alla resenärsgupper samt
- verka för en tillfredsställande taxiförsörjning i länet

I dialog med kommunalförbundets medlemmar definieras behovet av kollektivtrafik och administrativa resurser i en treårig Mål- och resursplan (MRP). Direktionen beslutar om budget för nästkommande år grundat på MRP:s första år.

Den upphandlade samhällsfinansierade busstrafiken och särskilda persontrafiken i Västernorrland kommuniceras med varumärket Din Tur.

Kommunalförbundet är delägare (25 %) av Norrtåg AB som upphandlar den regionala tågtrafiken. Övriga bolag i koncernen är helägda Bussgods Västernorrland AB och delägda (5 %) AB Transitio. Vilande bolag är helägda Västernorrlands läns Trafik AB (VLTAB).

Året som gått

- I januari genomfördes det ett internat med den nyvalda förbundsdirektionen. Information och diskussion gällande verksamhet med fokus på ny förbundsordning, nytt trafikförsörjningsprogram och kommande upphandling.
- Under årets första månader har myndigheten genomfört dialoger med alla medlemsorganisationers utvalda tjänstemän och förtroendevalda. Det har dels varit medlemsdialoger med inriktning på trafik, framtagna förslag till ny förbundsordning och trafikförsörjningsprogram och ordinära budgetdialoger. Två omgångar med trafikdialoger har genomförts i februari respektive september 2023. Inspel till trafikförändringar samt inspel till kommande bussupphandling.
- Personalsituationen har under inledningen av året varit ansträngd vid flera delar av verksamheten med anledning av hög arbetsbelastning och vakanser. Rekryteringar har genomförts.
- Upphandling av nytt ramavtal för inköp av nya digitala hållplatsskyltar är genomförd och vinnande anbudsgivare blev Swarco och införandeprojektet är uppstartat.
- Upphandling av realtid, trafikledningssystem samt presentationsstyrning är genomförd och vinnande anbudsgivare blev Consat och införandeprojektet är uppstartat. Upphandlingen innehåller även en option med möjlighet till inköp av ombordutrustning till bussarna.
- Fortsatt arbete med framtagande av regional hållplatshandbok. Förslaget är avstämt med medlemmarna och kommer att hanteras inom ramen för slutligt antagande av trafikförsörjningsprogram under 2024.
- Revidering av förarhandbok har pågått under året.
- Upphandlingen av nytt planerings- och samordningssystem för anropsstyrd trafik har under perioden pågått och tilldelningsbeslut fattades under september. Upphandlingen är genomförd i samarbete med Länstrafiken i Västerbotten och Länstrafiken i Norrbotten och vinnande anbudsgivare blev Snapcode AB. Till följd av upphandlingen har en domstolstvist med fem av länets taxiföretag uppstått beträffande införande av det nya planerings- och bokningssystemet och tillämpningen av avtalen för den anropsstyrda trafiken.
- Upphandling för busstrafik Östersund-Örnsköldsvik, linje 40, i samverkan med Region Jämtland/Härjedalen är genomförd. Centrala Buss fick fortsatt avtal. Trafikstart december 2024.
- Påbörjat arbete med upphandlingen för särskilda persontransporter med trafikstart juni 2025, under april har det genomförts SIU med trafikföretag, medlemmar och senior- och funktionsrättsorganisationer, samt även tagits fram ett inriktningsbeslut för upphandlingen för beslut av direktionen. Upphandlingen har försenats på grund av den uppkomna avtalstvisten rörande införandet av det nya planerings- och bokningssystemet. Tidplanen är att publicera upphandlingsunderlagen i mars-april.
- Två nya hållplatslägen på hållplats Stenstan är byggda och trafikeras.
- Arbete med anpassningar och justeringar i linjesträckningar och resenärsinformation på alla arbeten som sker på vägar inom framför allt Sundvalls tätort, men även på andra platser i länet genomförs. Tyvärr påverkas ofta trafikens förutsättningar negativt med försämrad punktlighet. Din Tur har bistått Sundsvalls kommun med att beställa och ta fram en framkomlighetsanalys för Sundsvalls stadstrafik. Mycket arbete har lagts på att hantera de olika väg- och byggprojekt som påverkat trafiken i och runt Sundsvall.
- Det har pågått ett arbete med att ta fram information, kostnadsberäkningar och konsekvensbeskrivningar till Timrå kommun inför beslut om avveckling av linje 630. Dessutom kommer linje 120 komma att få en ny körväg när nya hållplatsen vid Tallnäs är färdigbyggd.

- Myndigheten har medverkat i process att ta fram förslag till tågstrategi. Remissyttrande på förslag till tågstrategi framtaget i dialog med medlemmar och slutligen beslutat av direktionen.
- Trafikbeställningar är gjorda för kommande år med Norrtåg. Trafikbeställning för 2024 samt trafikbeställning för ny avtalsperiod (T26) beslutade av direktionen under året.
- Uppföljningar av buss- och taxiavtal är genomförda för T3 2022 samt T1 och T2 2023.
- Projektet för nytt gemensamt betalsystem med övriga kollektivtrafikaktörer i norra Sverige har fortsatt. Arbetet fortsätter med att etablera en förvaltningsorganisation samt att få projektet att löpa enligt plan.
- 10-biljett har införts och avveckling av reskassan har påbörjats.
- Medarbetarpulser genomförda för att undersöka arbetsmiljöklimatet.
- Det har pågått ett arbetsmiljöarbete med arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud.
- Arbetsmiljöpolicy och riktlinje för kränkande särbehandling är beslutade under året.
- En arbetsmiljöutredning har beställts av förbundsledningens ordförande och har genomförts av Ådalshälsan. En återkoppling till Förbundsledningen och medarbetare genomfördes i september. Arbetet har inletts med utgångspunkt från rapporten.
- Det har varit ett presidiummöte i Sollefteå med deltagare från Norrlandslänen.
- Det har fortsatt arbetats och förhandlats för att förena medlemmarna gällande nytt förslag till förbundsordning med ny kostnadsfördelningsmodell.
- Genomlysningen av Kundcenters verksamhet genomfördes av upphandlad konsult under större delen av T3 2023 med delaktighet från majoriteten av medarbetarna. En slutrapport arbetades fram som bland annat belyser verksamhetens olika processer samt föreslag på förbättringar. Fortsatt arbete utifrån slutrapporten planeras under 2024.
- Arbetet med initiering av Paxa-projekt (efterfrågestyrd kollektivtrafik) i Sundsvall och Sollefteå. Paxatrafik i Sundsvall uppstartad september 2023 och har snabbt fått ett högt resande. Paxatrafik i Sollefteå förberedd men uppstarten framflyttad till januari 2024 på grund av försenad fordonsleverans.
- Samarbetet mellan Din Tur och Region Jämtland/Härjedalen har fördjupats ytterligare då Kundcenter från och med 1 augusti hanterar deras kundservicesamtal dygnet runt. Utökningen består i att kundservicesamtalen numera även förläggs hos Kundcenter kontorstid mån-fredag till skillnad från tidigare då samtalen endast hanteras kvällar, nätter och helger.
- Arbetet för att tydliggöra myndighetens roll i totalförsvaret.
- Linje 501 i Härnösands stadstrafik förlängdes till Saltviksanstalten.
- Nya linjenummer på ett antal landsbygdslinjer i Härnösand.
- Linje 560 Plusbussen avvecklades i samband med tidtabellsskiftet i december.
- Utökad anropsstyrd trafik i Härnösand.
- En ny resenärsapp har släppts.

Förvaltningsberättelse

Ekonomisk information (mnkr) Myndigheten	2023	2022	2021	2020	2019
KOSTNADER					
Allmän kollektivtrafik					
<ul style="list-style-type: none"> landsbygdstrafik tätortstrafik tågtrafik (ny princip tåghyra 2020) 	-316,9	-307,1	-270,2	-265	-264,8
Särskild persontrafik inkl miljöpremie	-129,1	-121,0	-110,1	-100,1	-114,7
Administrativa kostnader (inkl realtid, bankkostnader)	-63,6	-63,0	-61,1	-63,5	-60,1
Stationsavgifter	-2,9	-2,7	-1,3	-2,2	-1,4
Avskrivning bussar	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,3
Avskrivning biljettmaskiner och biljettsystem	-0,5	-0,4	-0,5	-0,2	-0,2
Övriga avskrivningar	-0,7	-1,0	-0,7	-2,4	-1,1
Övriga kostnader		-	-	-	-
Totala kostnader	-874,5	-815,6	-748,0	-707,2	-700,1
INTÄKTER					
Allmän kollektivtrafik					
<ul style="list-style-type: none"> biljettförsäljning skolkort 	94,5	84,1	65,4	67,6	101,9
Övriga intäkter	47,0	56,4	69,5	60,7	15,7
Totala intäkter	159,3	157,8	150,3	144,4	135,3
Jämförelsestörande poster	-1,7	0,0	1,0	1	0
Verksamhetens nettokostnader	-716,9	-657,8	-597,7	-562,9	-564,8
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	115,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	618,4	569,9	482,6	423,1	383,6
Finansiella poster	2,8	0	0	0,1	1,7
Resultat	0,0	0,0	0	0	0
Produktionsinformation					
	2023	2022	2021	2020	2019
PRODUKTIONSKILOMETER (exklusive särskild persontrafik)					
Landsbygdstrafik	8 225 693	8 701 693	8 432 935	8 460 966	8 438 432
Tätortstrafik	4 506 742	4 523 424	4 542 025	4 768 337	4 768 954
Total produktionskilometer	12 732 435	13 225 117	12 974 960	13 229 303	13 207 385
BRUTTOKOSTNAD KR/KM¹⁾					
Landsbygdstrafik	-38,53	-35,3	-32,04	-31,18	-31,38
Tätortstrafik	-52,87	-49,08	-44,09	-38,97	-41,75
Total bruttokostnad/km	-43,60	-40,01	-36,26	-33,99	-35,12
Förändring i %	9%	10%	7%	-3%	3%
Skattesubventionsgrad					
	2023	2022	2021	2020	2019
Skattesubvention ²⁾	80%	79%	83%	81%	79%

1 Bruttokostnaden/km beräknas som trafik kostnaden i förhållande till antalet totala produktionskilometer för respektive landsbygd och tätort.

2 Skattesubventionen beräknas som landsbygds- och tätortstrafikens nettokostnader (kostnader för landsbygds- och tätortstrafiken minus biljettintäkter) i förhållande till kostnader för landsbygds- och tätortstrafik.

Översikt över verksamhetens utveckling

Ekonomisk information (mnkr) Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	280,8	272,1	252,9	205,2	219,9
Kostnader	-1032,2	-956,0	-876,1	-768,2	-785,2
Verksamhetens nettokostnader	-749,8	-683,9	-623,1	-563,0	-565,3
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	115,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	657,7	599,2	513,2	423,1	383,6
Finansiella poster	-3,8	-4,3	-4,4	-0,1	0,5
Skatt	0,0	0,2			
Resultat	-0,2	-0,9	0,7	-0,1	-0,1

Omvärldsanalys och förväntad utveckling

2023 var första året sedan 2019 som inte hade någon direkt påverkan av pandemi. Kollektivtrafiken kan dock fortsatt konstatera att resandeutvecklingen inte når upp i de nivåer som förutspåddes något år tidigare. Totalt så påbörjades 9 062 749 resor med allmän kollektivtrafik i Västernorrland under 2023. Det är sex procent högre än 2022 men fortsatt 15 procent lägre än 2019.

Orsakerna till detta är inte fullt analyserade, men en viktig faktor är att många har ställt om sitt arbetssätt under och även efter pandemin. Distansarbete erbjuds i olika omfattning i många yrkesgrupper vilket tros vara den enskilt största faktorn till resandeutvecklingen. Vi kan se vissa skillnader mellan målgrupper där gruppen seniorer haft en sämre återhämtning. Kanske beror detta på en ökad försiktighet efter pandemin.

Allt är inte negativt. I Härnösands stadstrafik fortsätter resandet att öka. Resandet 2023 var 24 procent högre än 2019 vilket avviker mycket från länets övriga trafik. Anledningen är den utökning av trafik som genomfördes inför trafikåret 2022.

2023 har präglats av krig och en sviktande konjunktur. Som en följd av detta har kostnaderna i samhället generellt ökat kraftigt. Arbetsmarknaden har klarat sig bra men fick även den börja vika ned sig i slutet av året. Konjunkturen är viktig för kollektivtrafikens fortsatta utveckling. Om kostnaderna fortsätter att öka kan det innebära att förbundets medlemmar tvingas skära ned i trafiken för att klara av ekonomin. Så har redan skett i en del andra län. En vikande konjunktur som innebär att fler mister sina arbeten kan leda till ett minskat resande vilket också påverkar kollektivtrafikens ekonomi negativt.

Prognosen för 2024 är att inflationen och ränteläget ska vända nedåt och börja stabiliseras. Detta är positivt även för kollektivtrafiken. Prognosen för kollektivtrafiken är därför att 2024 ska innebära en höjning av indexkorgarna som ligger inom normalläget och att det fortsatt sker en försiktig ökning av resandet.

Ny anropsstyrd trafik, Paxa, i såväl Sollefteå som Sundsvall kommer att bidra till en positiv utveckling under 2024. Det kommer troligen även det nya biljett- och betalningssystemet där den nya appen möjliggör fler digitala biljetter samt möjligheten att dela biljetter med familjemedlemmar. Utifrån forskning så är det dock en generell ökning i trafikutbud som kan leda till väsentliga resandeökningar. En sådan utbudsökning kommer troligen att dröja till 2026 respektive 2028 då ytterligare tågtrafik respektive nya bussavtal startas upp.

Medarbetare

Hälsa och sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022	2021	2020	2019
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	5,0	4,6	4,3	6,0	3,6
Andel av sjukfrånvaron som avser långtidsfrånvaro (minst 60 dagar)	2,2	0,7	0,6	10,9	8,0
Sjukfrånvaro kvinnor	5,4	5,2	3,1	6,7	3,6
Sjukfrånvaro män	4,3	3,4	6,0	5,0	3,1
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	4,4	5,6	3,9	2,0	2,6
Sjukfrånvaro 30 – 49 år	3,6	5,4	6,0	4,3	2,7
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	6,8	3,6	3,4	3,7	4,6

Sjukfrånvaro

Sjuktalet har ökat något under året och riktvärdet på 3,5 procent har inte uppnåtts vid årets slut. Det är frånvaron i åldersintervallet 50 år och äldre och mer än 60 dagar som står för det ökade sjuktalet. Korttidsfrånvaron har däremot sjunkit från 3,9 till 2,7 procent.

Löne- och medarbetarsamtal

Kollektivtrafikmyndigheten tillämpar individuell lönesättning. Då det centrala löneavtalet sträcker sig fram t.o.m. 2024-03-31 var förutsättningarna inför årets löneöversyn kända. Löneöversynsprocessen startade därför upp i tid så att de nya lönerna kunde betalas ut under april månad. Alla medarbetare har erbjudits lönesamtal vilka genomfördes under våren och medarbetarsamtal har genomförts under hösten 2023.

Tretton medarbetare har valt att nyttja förmånen att växla semestertillägg mot extra lediga dagar.

Arbetsmiljö

Syftet med det systematiska arbetsmiljöarbetet är att främja hälsa, förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet och se till att arbetsmiljön är god. Arbetsmiljön följs kontinuerligt upp genom medarbetarsamtal, enhets/personalmöten, samverkan med skyddsombud och möten med skyddskommittén. Under året har samtliga chefer och skyddsombud tillsammans med HR gemensamt genomgått arbetsmiljöutbildning.

Medarbetarnas engagemang och välmående är viktigt och alla ska ges möjligheten att göra sin röst hörd. Medarbetarupplevelsen följs upp genom kortare pulsmätningar med syfte att möjliggöra en kontinuerlig dialog kring hur det är att jobba hos Din Tur för att tillsammans skapa en ännu bättre arbetsplats. Under året har pulsmätningar genomförts med olika fokusområden bl.a välmående och uppföljning distansarbete. I den senaste mätningen som gjordes v.48 var fokus kring Hållbart Medarbetarengagemang, HME. Medarbetarnas deltagande har varit mycket stort vid alla mätningar och svarsfrekvensen har legat på 94, 85 och 88%.

En fördjupad arbetsmiljöutredning har gjorts för medarbetarna vid kontoret i Kramfors via Ådalshälsan, den startade i maj med återrapport i september och genomfördes genom enskilda intervjuer. Vid Kundcenter har en genomlysning ur verksamhetsperspektiv genomförts under hösten,

majoriteten av medarbetarna har varit delaktiga och intervjuats. Genomlysningen utfördes av Norrlands Utredningstjänst och slutrapporten belyste verksamhetens olika processer samt gav förslag på förbättringar. Fortsatt arbete utifrån slutrapporten planeras under 2024.

Under året har arbetsmiljöpolicyn reviderats och arbete pågår med att se över och revidera övriga riktlinjer och rutiner inom arbetsmiljöområdet.

För att öka medvetenheten och kunskapen om terror och kris har medarbetarna vid båda arbetsplatserna Kramfors och Ånge genomfört MSBs utbildning inriktning terrorhot inklusive ett grupparbete. Även brandutbildning har hållits för medarbetarna vid båda arbetsplatserna.

En utbildningsinsats har genomförts för ett antal medarbetare vid Kundcenter i att ge en bra kundservice och få ett extra verktyg i att hantera kunder. Myndigheten uppmuntrar även andra interna kompetensutvecklingsinsatser genom kollegialt lärande.

Jämställdhet och mångfald

Myndigheten eftersträvar att kunna erbjuda arbetsvillkor som gör att medarbetare har möjlighet att få sitt livspussel att gå ihop och att balans ska finnas mellan familjeliv och arbetsliv. Inom myndigheten är fler kvinnor än män anställda. I ledningsgruppen är fördelningen två män och en kvinna

Av de 45 tillsvidareanställda är 52 procent kvinnor och 48 procent män i Kramfors, på Din Tur Kundcenter är 75 procent kvinnor och 25 procent män. Bland visstidsanställda är könsfördelningen 67 procent kvinnor och 33 procent män.

Personalstruktur

Antal	2023	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	31	31	30	34	40
varav tillsvidareanställda	29	28	29	32	37
Män	20	21	22	24	22
varav tillsvidareanställda	16	18	21	21	18
Summa	51	52	51	58	64
varav tillsvidareanställda	45	45	49	53	55

Det totala antalet medarbetare har minskat med 1 från föregående år. Vid Kramforskontoret har antalet tillsvidareanställda ökat med 1 och vid Din Tur Kundcenter har antalet minskat med 2. Tjänster har hållits vakanta vid Kundcenter i avvaktan på att resultatet av den genomlysning som gjorts av verksamheten skulle bli klar.

Under året har 5 medarbetare avslutat sina tillsvidareanställningar, 3 medarbetare har nyanställts och 2 medarbetare har fått möjlighet att byta tjänst inom myndigheten.

Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet

God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad

Kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innehåller regler för vår styrning. Ett av kraven är att vi ska ha god ekonomisk hushållning. Det kravet har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart en budget i balans, utan omfattar även ett krav på att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. De delmål som är särskilt betydelsefulla och ska ha uppnått godkänd nivå för att vi ska kunna redovisa att vi uppnått god ekonomisk hushållning är:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resurseffektiv kollektivtrafik

Genom delårsbokslut och årsredovisning följs utvecklingen kontinuerligt upp för såväl verksamhet som ekonomi. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades i och med att *Budget 2022* antogs av förbundsdirektionen.

Metod

Målen ska utvärderas utifrån den grad som de uppfylls. Indikatorerna ska vara utformade så att de ger svar på hur verksamhetsmål och finansiellt mål uppfylls.

Definition av måluppfyllnad:



= mål uppfylls



= mål uppfylls med vissa brister



= mål uppfylls ej

Uppföljning av åtgärder som är beslutade i budget sker tertialvis efter augusti och december månad.

Vision och mål

Visionen för kommunalförbundet är den regionalt gemensamma vision som finns med i den regionala utvecklingsstrategin *En hållbar och innovativ kollektivtrafik som inkluderar hela Västernorrland med resenären i fokus*.

De strategimål som anges i den regionala utvecklingsstrategin innebär sammanfattningsvis att Västernorrland ska ha positiv befolkningstillväxt, ökad tillgänglighet och stärkt innovations-förmåga.

Kollektivtrafiken är en förutsättning för att uppnå ett funktionellt och attraktivt län. Kollektivtrafiken skapar möjligheter för invånarna att kunna arbeta och studera utanför boendeorten. Det leder till en bättre matchad arbetsmarknad och bättre förutsättningar för individer och organisationer att utvecklas i regionen. Dessutom skapar kollektivtrafiken möjligheter för en rik och aktiv fritid.

Utifrån vision och strategimål i den regionala utvecklingsstrategin har fyra övergripande målområden för länets kollektivtrafik arbetats fram: *Resenär, Hållbarhet, Tillväxt* och *Medarbetare*. Inom varje målområde finns ett övergripande mål som anger ett önskat tillstånd 2030.

Kollektivtrafiken i Västernorrland ska utgå från resenärens behov och bidra till ett hållbart och inkluderande samhälle med starka arbetsmarknadsregioner. För att lyckas med det krävs att kompetenta och engagerade medarbetare får rätt förutsättningar att verka.

Tio delmål konkretiserar de övergripande målen. Kopplat till varje delmål har strategiskt viktiga åtgärder identifierats för att de övergripande målen ska uppnås till 2030. Delmålen följs upp årligen. Delmålet om resurseffektiv kollektivtrafik utgör även kommunalförbundets finansiella mål.

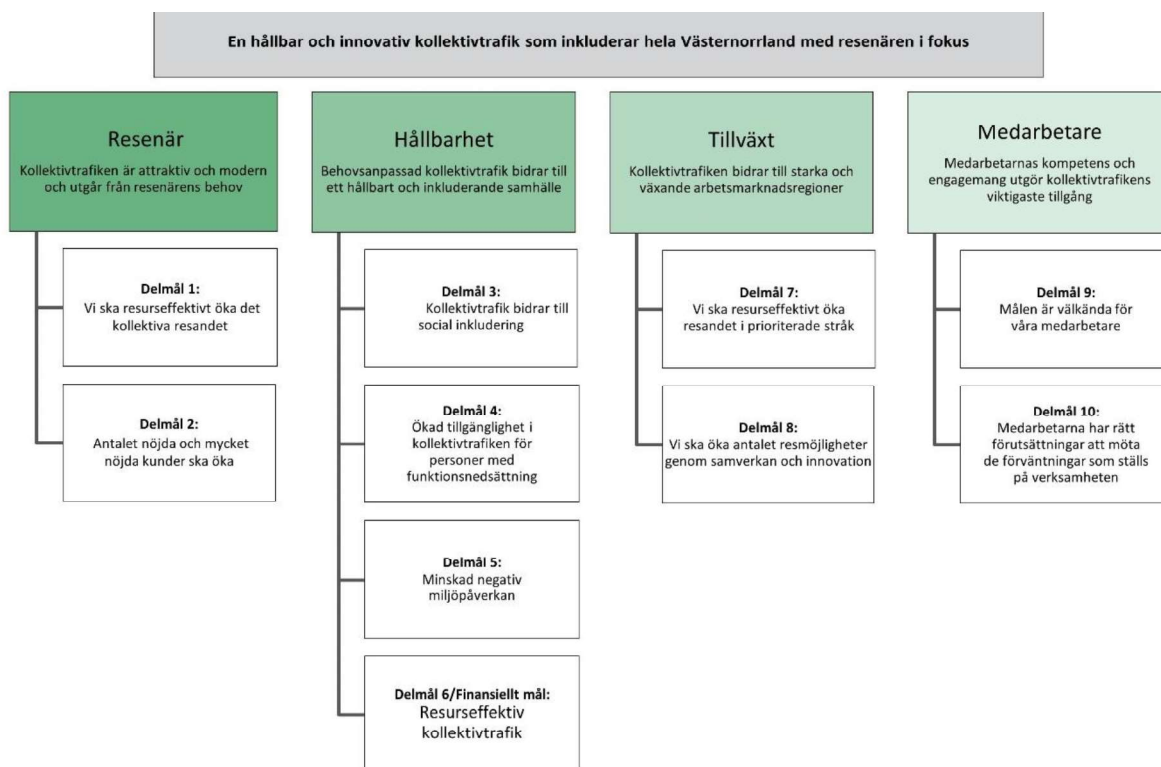


Bild 1: Målbild för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län enligt Dir 17-16 *Mål för Kollektivtrafikmyndigheten 2030*

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys: Resandet 2023 ökade med sex procent jämfört med 2022 men ligger fortsatt 15 procent under jämförelseåret 2019. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån nuvarande trafikförsörjningsprogram. Under 2024 förväntas ett nytt program fastställas och då kan ett nytt nollvärde sättas utifrån vilket kommande år jämförs. Kopplat till detta genomförs en upphandling av ny busstrafik som ska matcha de mål och den ambition som länets politiker satt.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antalet påbörjade kollektivtrafikresor med den upphandlade kollektivtrafiken exklusive skolkort	8 081 268	7 607 277	5 863 917	8 368 005
Avgångstider: Andelen som instämmer i påståendet "Avgångstiderna passar mina behov" (%)	57/30	54/30	55/31	65/45
<i>Nationellt snitt¹</i>	66/52	67/51		
Hitta information: Andelen som instämmer i påståendet "Det är enkelt att få information om resan (avgångstider, biljettpreiser mm) (%)	75/74	68/67	70/70	72/67
<i>Nationellt snitt</i>	78/78	78/78		
Enkelhet: Andelen som instämmer i påståendet "Det är enkelt att resa med Din Tur" (%)	68/43	68/42	68/43	72/55
<i>Nationellt snitt</i>	73/61	75/60	75/60	
Trygghet: Andelen som instämmer i påståendet "Det känns tryggt att resa med Din Tur" (%)	70/59	69/58	65/56	73/62
<i>Nationellt snitt</i>	70/64	70/64	63/59	

¹ Nationellt snitt är medelvärdet i Kolbars nationella undersökning av alla medverkande aktörer inom kollektivtrafikområdet

Antal påstigande i den linjelagda kollektivtrafiken inklusive skolresor

Totalt påstigande resenärer per avtalsområde (inkl. skolresor) 2019-2023 inklusive förändring av påstigande 2023-2022

Trafik-område	Trafikering	2023	2022	2021	2020	2019	Förändring 2023 - 2022	Förändring 2023 - 2022 (%)
O2	Höga Kusten	46 324	44 889	35 827	42 844	60 680	1 435	3,2%
O3	Sollefteå tätort	64 551	64 896	49 816	55 482	83 695	-345	-0,5%
O45	Sollefteå landsbygd	82 061	80 168	53 182	72 078	122 053	1 893	2,4%
O6	Örnsköldsviks tätort	1 087 844	1 018 594	761 427	927 960	1 269 766	69 250	6,8%
O7	Örnsköldsvik - Husum, Gideå och Trehörningsjö	74 244	66 976	46 731	63 109	90 760	7 268	10,9%
O8	Örnsköldsvik - Solberg, Mellansel och Bredbyn	100 171	98 077	74 873	104 075	149 831	2 094	2,1%
O9	Örnsköldsvik - Skorped och Köpmanholmen	126 951	117 835	98 749	124 530	154 405	9 116	7,7%
O10	Härnösands tätort	883 455	710 287	444 718	466 251	711 025	173 168	24,4%
O1415	Sundsvalls tätort	4 505 602	4 324 990	3 425 069	3 812 840	5 505 740	180 612	4,2%
O16	Sundsvall - Holm och Liden	116 101	112 709	90 661	102 434	133 666	3 392	3,0%
O1721	Njurunda - Sundsvall - Timrå	958 686	935 981	768 926	845 055	1 224 339	22 705	2,4%
O18	Sundsvall - Matfors	191 859	186 014	153 495	175 176	235 039	5 845	3,1%
O20	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	259 127	248 564	198 415	211 171	318 065	10 563	4,2%
O22	Härnösand landsbygd	104 548	95 347	80 377	95 358	123 610	9 201	9,7%
O23	Ånge landsbygd	132 034	130 939	103 041	111 928	151 557	1 095	0,8%
S3	Tvärflojten, Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund	55 756	52 664	41 410	14 379	25 020	3 092	5,9%
S4	Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	16 695	15 476	7 995	7 981	15 423	1 219	7,9%
S5	Linje 201 Härnösand - Timrå - Sundsvall	211 427	196 337	127 498	142 442	221 787	15 090	7,7%
S6	Linje 50 Härnösand-Örnsköldsvik	45 313	41 652	31 599	30 627	35 958	3 661	8,8%
	Totalt (ej tåg)	9 062 749	8 542 395	6 593 809	7 406 458	10 634 128	520 354	6,1%
Tågtrafik	Mittbanan och Botniabanan	494 406	440 041	255 054	315 081	514 247	54 365	12,4%

Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Utfallet för 2 av 3 indikatorer ligger under riktvärdet.				

Indikatorer för att följa upp målet ²	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Nöjdhet med bolaget (andelen av svarande som är nöjda med Din Tur) (%) <i>Nationellt snitt</i>	57/41	57/40	57/41	60/51
Nöjdhet med senaste resan (andelen av svarande som är nöjda med sin senaste resa med Din Tur) (%) <i>Nationellt snitt</i>	77/78	78/78	78/77	81/79
NPS (Net Promoter Score dvs andel som skulle rekommendera vänner och bekanta att resa med Din Tur) (%) <i>Nationellt snitt</i>	28/17	26/16	28/18	35/25

Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↑	↑	↓	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet är uppfyllt.				

Indikatorer för att följa upp målet ³	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antalet användare av Din Tur-app <i>Genomsnitt/mån</i>	40 033 ⁴	31 336	31 336	31 000
Bemötande ombord: Andel som instämt i påståendet "Förarna och ombordpersonalen har ett trevligt bemötande" <i>Nationellt snitt</i>	76/76	73/73	65/67	74/74
Köpa biljetter och kort: Andel som instämmer i påståendet "Det är enkelt att köpa Din Tours biljetter och kort" <i>Nationellt snitt</i>	78/76	69/68	68/67	74/74

² Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

³ Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

⁴ Framräknat på grund av brist på data från leverantör.

Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	➔	➔	⬇	⬇
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. 2 av 3 indikatorer har nått upp till riktvärde för 2023. Alla indikatorer visar en förbättring jämfört med föregående år.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Bemötande kring service/information: Andel som instämt i påståendet ”Personalen på kundcenter/trafikupplysning har ett trevlig bemötande”	70/70	54/51	65/66	70/70
<i>Nationellt snitt</i>	70/69	68/67	68/67	
Information ombord: Andel som instämt i påståendet ”Jag får den information jag behöver ombord”	59/61	55/56	60/60	65/63
<i>Nationellt snitt</i>	74/75	73/73	70/71	
Information inför resan: Andel som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att få information inför resan (avgångstider, biljettpriser mm)”	75/74	68/67	70/70	70/67
<i>Nationellt snitt</i>	78/78	78/78	78/77	

Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	➔	➔	➔	➔
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan.				
På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Kollektivtrafikens marknadsandel i förhållande till det motoriserade resandet (%)	11	10	8	11
Mängden kväveoxider i linjelagd trafik per förbrukad kilowattimme (g/kWh)	0,36 ⁵	1,0	1,0	1,29
Energianvändning per produktionskilometer i linjelagd trafik (kWh/km)	3,3 ⁶	3,3	3,3	3,0
Biodrivmedelsandel per produktionskilometer (%)	99,5	99,1	99,5	99

⁵ Framräknat, osäkerhet då det skiljer stort från tidigare år

⁶ Uppskattat värde

Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor som samordnats jämfört med föregående år.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Nettokostnad per resa (kr)	61,0	61,1	51,3	45
Kollektivtrafikens självfinansieringsgrad ⁷ (%)	16,2	15,9	12,7	19,0
<i>varav landsbygdstrafik</i>	12,0	12,5	9,4	15,5
<i>varav tätortstrafik</i>	21,8	20,7	17,1	23,5
Antal kollektivtrafiklinjer med i genomsnitt färre än fem resenärer/tur ⁸	28	25	25	23
Andel samordnade sjukresor (%)	51,75	43,38	19,01	53
Andel samordnade färdtjänstresor (%) <i>Totalt Västernorrland, exkl. Sundsvalls kommun</i>	56,29	52,36	39,92	54
Kostnad per produktionskilometer (kr) särskild persontrafik	28,43	27,18	22,87	24,8

Samordnade resor

Din Tur har som uppdrag att samordna färdtjänstresor och sjukresor för sex av länets kommuner och Region Västernorrland. En samordnad resa är när flera resenärer åker i samma fordon på hela eller en del av sträckan. Regionen står för kostnaden för sjukresor och kommunerna för övriga resor. När resorna samordnas delas kostnaden mellan parterna.

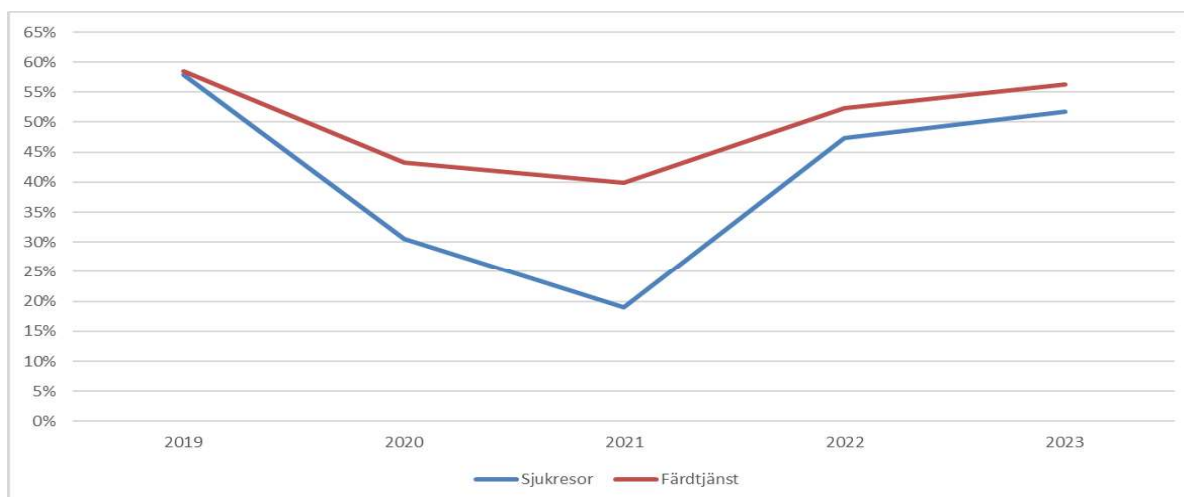


Diagram: Andel samordnade resor (%)

⁷ Självfinansieringsgrad är andelen av trafik kostnader för tätort- och landsbygdstrafik, som täcks av externa biljettintäkter.

⁸ Totala antal kollektivtrafiklinjer i Västernorrland län är 119 linjer.

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 2 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2023 medan övriga 3 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Samtliga indikatorer har ökat vid en jämförelse med föregående år. Ett nytt nollvärde och en ny målsättning kommer att sättas i det nya trafikförsörjningsprogrammet.				

Indikatorer att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antal resor i de prioriterade stråken	7 569 634	7 211 258	5 203 046	7 810 000
Landsbygdstrafik (50, 90, 120, 141, 142 191, 201, 611)	1 480 194	1 427 633	1 229 723	1 530 000
Tätortstrafik (Sundsvall O14/15)	4 507 190	4 324 990	3 425 069	4 710 000
Tätortstrafik (Örnsköldsvik O6)	1 087 844	1 018 594	761 427	1 080 000
Regional tågtrafik (Norrtåg alla produkter)	494 406	440 041	255 054	490 000

Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå måluppfyllnad är en ökad biljettsamverkan vilket inte varit möjligt att uppnå. Den nya appen har medfört en ökning av digitaliserade produkter.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Utbudsförändring genom biljettsamverkan				
<i>SJ Mittbanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	2
<i>SJ Botniabanen (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	-
<i>X-trafik (antal dubbelturer tåg och buss /må-fre)⁹</i>	22	22	22	25
Andel produkter som är digitaliserade ¹⁰ (%)	81	36	36	70

⁹ Redovisningen avser enkelturer ej dubbelturer.

¹⁰ Från dec 2023: enkelbiljett, 10-biljett, Flex 10/30, 30-dagar tätort, 30-dagar relation, 30-dagar kommun, 30-dagar län, Härnösandskortet, Sundsvall barn- och senior.

Reskassa är inte digitaliserad då den kommer utgå. Återstår gör skolkort & företagskort. De vi har i biljettsamverkan som gäller hos oss är inte våra biljetter och räknas därför inte.

Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare

	Utfall 2023	Utfall 2022	
Måluppfyllnad	↓	↓	
<p>Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med att göra övergripande målen kända har pågått under året och workshop har hållits kopplat till arbete med verksamhetsplan där målen gått igenom. Baserat på svaren i enkätundersökning v.48 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men målvärdet nås inte fullt ut.</p>			

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Andelen medarbetare som upplever att målen genomsyrar hela myndigheten (index mellan 0-100)	82	-	-	70
Andelen medarbetare som upplever att de har mål kopplat till sitt arbete (index mellan 0-100)	73	-	-	90

Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2022	
Måluppfyllnad	↓	↓	
<p>Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.48 genomfördes en pulsmätning innehållande HME-frågorna (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 68. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 64, Ledarskap 73 och Styrning 68. Sjuktalet har inte minskat till målnivån ännu, en minskning av korttidsfrånvaro har dock skett, däremot har långtidsfrånvaron mer än 60 dagar ökat något. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter och ett ökat nyttjande av friskvårdsbidraget kan ses medan en minskning skett av uttagna friskvårdstimmar.</p>			

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Medarbetarindex, hämtat ur medarbetarundersökning (MI) (%)	68	67	-	70
Sjuktalet (%)	5,0	4,6	4,3	3,5
Antalet friskvårdstimmar registrerade i Agda (h)	230	298	283	475
Andelen av medarbetare som utnyttjar friskvårdsbidrag (%)	55	46	45	70

Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning

Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att god ekonomisk hushållning inte nås för 2023. Främsta orsaken är att delmålen som identifierats som särskilt viktiga för bedömningen om god ekonomisk hushållning inte uppfyllts. Det gäller målen *Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet*, *Minskad negativ miljöpåverkan* och *Resurseffektiv kollektivtrafik*. Resandet har återhämtat sig efter pandemin men inte i på den nivå som krävs för ökad måluppfyllnad.

Någon Mål- och resursplan för koncernen har kommunalförbundet ej upprättat tidigare år, ej heller för 2023, varför det inte finns någon sammanställning eller jämförelse av utfall mot budget.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2023	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Resandet 2023 ökade med sex procent jämfört med 2022 men ligger fortsatt 15 procent under jämförelseåret 2019. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån nuvarande trafikförsörjningsprogram. Under 2024 förväntas ett nytt program fastställas och då kan ett nytt nollvärde sättas utifrån vilket kommande år jämförs. Kopplat till detta genomförs en upphandling av ny busstrafik som ska matcha de mål och den ambition som länets politiker satt.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan. På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.	Målet uppfylls med vissa brister.
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En större andel sjukresor och färdtjänstresor har samordnats jämfört med föregående år.	Nej, målet uppfylls inte.

Av övriga sju delmål har ett mål uppfyllts och ett mål har uppfyllts med vissa brister.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2023	Måluppfyllelse
Resenär	Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Utfallet för 2 av 3 indikatorer ligger under riktvärdet.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	Vår sammantagna bedömning är att målet är uppfyllt.	Ja, målet är uppfyllt.
Hållbarhet	Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. 2 av 3 indikatorer har nått upp till riktvärde för 2023. Indikatorn gällande bemötande från kundcenter samt information inför resan visar en klar förbättring jämfört med föregående år.	Målet uppfylls med vissa brister.
Tillväxt	Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 2 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2023 medan övriga 3 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Samtliga indikatorer har ökat vid en jämförelse med föregående år. Ett nytt nollvärde och en ny målsättning kommer att sättas i det nya trafikförsörjningsprogrammet.	Nej, målet uppfylls inte.

Tillväxt	Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå måluppfyllnad är en ökad biljettsamverkan vilket inte varit möjligt att uppnå.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Målen är välkända för våra medarbetare	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med att göra övergripande målen kända har pågått under året och workshop har hållits kopplat till arbete med verksamhetsplan där målen gått igenom. Baserat på svaren i enkätundersökning v.48 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men målvärdet nås inte fullt ut.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.48 genomfördes en pulsmätning innehållande HME-frågorna (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 68. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 64, Ledarskap 73 och Styrning 68. Sjuktalet har inte minskat till målnivån ännu, en minskning av korttidsfrånvaro har dock skett, däremot har långtidsfrånvaron mer än 60 dagar ökat något. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter och ett ökat nyttjande av friskvårdsbidraget kan ses medan en minskning skett av uttagna friskvårdstimmar.	Nej, målet uppfylls inte.

Åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning

Effekterna av covid-19 och krigsutbrottet i Ukraina innebär att förutsättningarna för kollektivtrafiken väsentligt förändrats. Att öka resandet är en central del för att uppnå målet om god ekonomisk hushållning. Tidigare restriktioner med anledning av covid-19 har medfört svårigheter att öka intäkterna genom kampanjer för mer kollektivt resande. När restriktionerna nu avvecklats kommer resandet troligtvis att öka, om än med ett förändrat resandemönster. Resandet förutspås också öka i samband med att alternativkostnaden för bilpendling ökat. Myndigheten arbetar med biljettutbudet för att tillgodose fler resenärers behov av flexibla biljettlösningar. Det pågår även ett stort arbete med att utveckla nya tekniska lösningar genom ett gemensamt projekt med övriga aktörer i norra Sverige vilket på sikt väntas underlätta för resenären. Myndigheten arbetar även med ett flertal andra åtgärder vilka syftar till att göra det kollektiva resandet mer attraktivt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Årets resultat

Perioden januari till december visar att nettokostnaderna uppgår till 715,2 mnkr. Vid en jämförelse med föregående år samma period är verksamhetens nettokostnader 57,6 mnkr högre. Verksamhetens intäkter har ökat med 1,5 mnkr som ett utfall av ökat resande och höjning av biljettpriser som gjordes vid årsskiftet med 5 %. Verksamhetens kostnader har ökat med 59,3 mnkr jämfört med föregående år. Här står indexökningar för 23,7 mnkr och den särskilda persontrafiken med 8,1 mnkr för en stor del. Tågtrafiken har en kostnadsökning med 21,4 mnkr jämfört med föregående år. Norrtågs trafikavtal omvandlades från tjänstekoncession till produktionsavtal som började gälla 2022-06-01 och därmed ökade kostnadsmassan för Norrtåg.

Belopp i mnkr	Utfall 2023	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring (%)	Årsprognos 2023	Prognos avvikelse	Prognos avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	159,3	157,8	1,5	0,9	159,0	0,3	0,2
Verksamhetens kostnader	-873,3	-814,1	-59,3	7,3	-873,0	-0,3	0,0
Avskrivningar	-1,2	-1,4	0,2	-15,7	-1,6	0,4	-26,4
Verksamhetens nettokostnader	-715,2	-657,6	-57,6	8,8	-715,6	0,5	-0,1
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	7,8	8,9	97,8	-2,1	-2,1
Medlemsbidrag	618,4	569,5	48,9	8,6	615,6	2,8	0,4
Verksamhetens resultat	-1,1	-0,3	-0,8	271,4	-2,2	1,1	-50,6
Finansiella intäkter	2,8	0,3	2,5	847,7	2,2	0,6	26,9
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	1,7	0,0	1,7	100,0	0,0	1,7	-100
Extraordinära poster	-1,7	0,0	-1,7	-100,0	0,0	-1,7	100,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Tabell 1 Verksamhetens resultat jmf med föregående år och prognos helår T2. I intäkter ingår Norrtåg

Budgetföljsamhet

Vid en jämförelse med budget är avvikelserna 33,7 mnkr högre nettokostnader vilket motsvarar 4,9 %. Verksamhetens intäkter har minskat med 6,1 mnkr i jämförelse med budget för motsvarande period.

Den återhämtningsgrad på biljettintäkterna som applicerades i budget för 2023 utföll inte som förväntat. Återhämtningsgraden byggde på 2019 som senaste normalår innan pandemin och intäkterna beräknades som en återhämtningsgrad på 2019 års siffror. Biljettintäkterna inklusive skolkort minskade med 3,8 mnkr. Verksamhetens kostnader har ökat med 28,4 mnkr jämfört med budget. Den särskilda persontrafiken står för 15,1 mnkr. Beståndsdelarna där redovisas i separat stycke längre ner. De subventionerade intäkterna har minskat med 14,6 % jämfört med budget vilket är 16,3 mnkr.

Belopp i mnkr	Utfall 2023	Årsbudget 2023	Budget-avvikelse	Budget-avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	159,3	165,4	-6,1	-3,7%
Verksamhetens kostnader	-873,3	-844,9	-28,4	3,4%
Avskrivningar	-1,2	-1,9	0,7	-37,9%
Verksamhetens nettokostnader	-715,2	-681,5	-33,7	4,9%
Kommunala biljettsubventioner	95,7	112,0	-16,3	-14,6%
Medlemsbidrag	618,4	569,5	48,9	8,6%
Verksamhetens resultat	-1,1	0,0	-1,1	0,0%
Finansiella intäkter	2,8	0,0	2,8	0,0%
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0%
Resultat efter finansiella poster	1,7	0,0	1,7	0%
Extraordinära poster	-1,7	0,0	-1,7	0,0%
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0%

*Tabell 2 Verksamhetens resultat jmf med budget. I trafik kostnader ingår Norrtåg

Investeringsredovisning

Kommunalförbundets investeringar utföll med 2,3 mnkr för 2023 där 2,1 mnkr är pågående arbeten på nya Biljett- och betalssystemet som inte är aktiverat ännu. 0,2 mnkr utgör investering i datorer. Differensen mot budget och årsprognos beror på senarelagda projekt som realtid och handläggningssystem Säko. Omklassificering av immateriella tillgångar har gjorts med 1,3 mnkr till pågående arbeten.

Investeringar (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Årsprognos	Utfall 2022
Biljettmaskiner	0,0	0,4	0,4	0,0	0,4
Inventarier/Datorer	0,2	0,2	0,0	0,2	0,1
Trafikledning realtid	0,0	1,2	1,2	1,2	0,9
Optiska läsare	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fordon	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reseplanerare	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0
Handläggningssystem SÄKO	0,0	1,2	1,2	1,2	0,0
BOB - biljettsystem	0,0	2,3	2,3	1,2	1,4
Pågående biljettsystem	2,1	0,0	-2,1	0,0	0,0
Totalt	2,3	5,4	3,2	4,0	2,8

*Tabell 3 Utfall investeringar jmf med budget, prognos och föregående år.

Likviditet och soliditet

Kassalikviditet är ett mått som visar kommunalförbundets kortfristiga betalningsförmåga. För 2023 uppgår likviditeten till 91 procent och ligger på samma nivå som föregående år. Ett riktvärde är att kassalikviditeten ska ligga på minst 100 procent. Rörelsekapitalet uppgår till -20,8 mnkr. Det negativa rörelsekapitalet beror på lägre kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder. Kommunalförbundets finansiella styrka mätt i soliditet uppgår till 0,6 procent, i paritet med föregående år. Eget kapital uppgår till 1,3 mnkr och är oförändrat de fem senaste åren.

Resultat och kapacitet	2023	2022	2021	2020	2019
Likviditet (%)	91	91	93	93	92
Rörelsekapital, mnkr	-20,8	-19,7	-18,4	-17,7	-19,1
Soliditet enligt balansräkningen (%)	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6
Eget kapital, mnkr	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3

*Tabell 4 Översikt nyckeltal.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Kostnaderna har ökat 7,3 procent till följd av förändring av trafikavtal, index och kostnadsökning för sjukresor. Minskningen av avskrivningar med närmare 16 procent hänför sig till förseningar i det nya biljett- och betalsystemet som inte aktiverats som immateriell tillgång än eftersom det inte är färdigställt. Verksamhetens nettokostnader har totalt ökat med 8,8 procent.

Intäkts- och kostnadsutveckling (förändring i %)	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens Intäkter	0,9	5,0	4,1	6,7	-5,8	2,1
Verksamhetens kostnader	7,3	9,0	6,0	1,0	4,0	6,6
Avskrivningar	-15,7	13,0	-52,9	0,0	-36,0	2,5
Verksamhetens nettokostnad	8,8	10,1	6,2	-0,3	6,0	7,9

*Tabell 5 Intäkts- och kostnadsutveckling i %

Balanskravsresultat

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

Balanskravsutredningen visar att balanskravsresultatet för perioden är 0 mnkr. Eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna innebär det att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott vid bokslutet och att balanskravet kommer att uppfyllas. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år som ska återföras.

Balanskravsutredning (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av realiserad förlust värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel efter/från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Tabell 6 Balanskravsutredning

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 159,3 mnkr och är 6,0 mnkr lägre än budget, motsvarande 3,6 procent. Budgetavvikelsen beror främst på lägre intäkter för biljettintäkter -4,0 mnkr och tågtrafik -2,7 mnkr. Intäkterna ligger i paritet vid jämförelse med prognosen som lämnades vid tertial 2-rapporteringen.

Jämfört med motsvarande period föregående år har dock intäkterna ökat med 5,5 mnkr. Det är främst biljettintäkterna som bidragit till ökningen där både resandet ökat och vissa justeringar i biljettpriser gjorts.

Verksamhetens intäkter, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)	Åspragnos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Biljettintäkter busstrafik	89,6	93,6	-4,0	-4,3	84,1	5,5	6,6	89,7	-0,1	-0,1
Intäkter skolkort	17,8	17,6	0,2	1,0	17,3	0,5	2,9	16,4	1,5	8,9
Intäkter tågtrafik	6,3	9,0	-2,7	-30,1	5,4	0,9	17,2	5,8	0,5	9,0
Bidrag, Samverkande system	3,5	3,5	0,0	-0,1	3,5	0,0	-1,1	3,5	0,0	-0,1
Tåghyra	31,4	31,8	-0,4	-1,3	31,1	0,3	1,0	33,3	-1,9	-5,8
Vinst försälj mat anl. tillg.	0,3	0,0	0,3	100,0	0,0	0,3	0,0	0,5	-0,2	-33,3
Resplusintäkter	4,8	4,0	0,9	21,6	4,2	0,6	15,4	4,6	0,2	4,4
Kundservice och anropsstyrtrafik	2,1	1,6	0,6	36,9	2,2	-0,1	-3,1	2,0	0,1	6,6
Reklam på buss	1,0	0,6	0,3	52,3	0,1	0,8	786,8	1,1	-0,1	-13,0
Bussgodsintäkter	0,1	0,5	-0,4	-81,1	0,3	-0,2	-68,3	0,2	-0,1	-42,5
Färdtjänsthandläggning	1,0	1,1	-0,1	-8,3	1,1	0,0	-2,1	1,0	0,0	4,2
Färdtjänstsamordning	0,0	0,6	-0,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Persontransporter	0,7	0,6	0,2	28,9	0,7	0,0	5,7	0,7	0,0	1,3
Avgift för kortämne	0,3	0,3	0,0	4,5	0,2	0,0	5,7	0,2	0,1	27,7
Tilläggsavgift biljettkontroll	0,1	0,1	0,0	-39,9	0,1	-0,1	-56,9	0,1	0,0	-39,9
Statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	-7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,3	0,6	-0,3	-43,7	0,6	-0,2	-41,3	0,6	-0,3	-43,7
Summa	159,3	165,4	-6,0	-3,6	157,8	1,5	1,0	159,6	-0,3	-0,2

*Tabell 7 Verksamhetens intäkter jmf med budget, prognos och föregående år.

Biljettintäkter för linjelagd busstrafik

Biljettintäkter från linjelagd busstrafik fördelas efter den sträcka som resenären åker, till den medlem som finansierar linjen. För busslinjer som berör flera medlemmar fördelas intäkten utifrån vilken medlem som finansierar den aktuella linjen, eller hur lång sträcka resenären har färdats inom respektive medlems sträcka.

Det totala resandet i Västernorrlands län har under året ökat med 6,2 procent jämfört med 2022. Detta påverkar utfallet av biljettintäkter och vid en jämförelse med föregående år är intäkterna 5,5 mnkr högre motsvarande 6,5 procent.

I augusti prognostiserades biljettintäkterna till 89,7 mnkr, vilket ligger i linje med utfallet på 89,6 mnkr.

Vid en jämförelse mot budgeten är förändringen 4,1 mnkr lägre intäkter. Den återhämtningsgrad som applicerades i budget uppnåddes inte även om resandet och intäkterna ökat med 5,5 mnkr jämfört med år 2022. Pandemirestriktioner följde med de första månaderna in i 2022 vilket medförde mindre resande den perioden.

Biljettintäkter per medlem (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget avvikel se	Avvik else (%)	Utfall 2022	Förän dring 2023–2022	Föränd ring (%)	Prognos T2 2023	Prognos avvikel se	Prognos avvikel se (%)
Härnösand	1,1	0,9	0,2	22,0	1,0	0,1	14,8	1,2	0,1	5,8
Kramfors	1,9	1,5	0,4	29,2	1,4	0,5	38,6	1,7	-0,3	-17,0
Sollefteå	2,7	2,6	0,1	3,4	2,5	0,3	11,0	2,8	0,1	2,3
Sundsvall	50,5	51,2	-0,7	-1,4	45,9	4,7	10,2	50,8	0,2	0,5
Timrå	3,3	3,3	0,1	2,0	5,0	-1,7	-33,2	3,3	0,0	-1,0
Ånge	0,3	0,3	0,0	-1,5	0,3	0,0	9,1	0,3	0,0	-14,0
Örnsköldsvik	11,2	14,6	-3,3	-22,9	11,0	0,2	2,0	12,3	1,0	8,4
Region Västernorrland	18,4	19,2	-0,8	-4,2	17,1	1,3	7,4	17,4	-1,0	-5,6
Summa intäkter	89,6	93,6	-4,1	-4,3	84,1	5,5	6,5	89,7	0,1	0,1

*Tabell 8 Biljettintäkter per medlem jmf med budget, prognos och föregående år.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till 873,3 mnkr i jämförelse med budget till 844,9 mnkr, vilket innebär högre kostnader motsvarande 28,4 mnkr. Det har varit de indexerade kostnaderna för den linjelagda trafiken som påverkat utfallet mest och förändringen beror på krigsutbrottet i Ukraina och den efterföljande prisstegringen.

Jämfört med utfall för år 2022 så har kostnaderna ökat med 59,1 mnkr. Den främsta kostnadsdrivaren har varit indexökningar som har uppgått till 26,4 mnkr och Norrtåg på 21,4 mnkr som beror på omvandling av avtal från tjänstekoncession till produktionsavtal.

Verksamhetens kostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring (%)	Arsprognos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Linjelagd busstrafik, exkl avskrivning	-553,7	-529,8	-23,9	4,5	-527,3	-26,4	5,0	-549,5	4,1	-0,8
Särskild persontrafik inkl miljöincitament	-129,1	-114,0	-15,1	13,3	-121,0	-8,1	6,7	-128,2	0,9	-0,7
Tågtrafik inkl biljettgiltighet	-86,6	-97,3	10,7	-11,0	-65,2	-21,4	32,8	-88,3	-1,7	2,0
Fordonshyra	-32,0	-31,8	-0,2	0,6	-29,3	-2,7	9,3	-33,3	-1,3	4,0
Administrativa kostnader	-56,8	-58,4	1,7	-2,8	-57,4	0,6	-1,1	-58,4	-1,6	2,8
Bankkostnad inkl försäljningsprovision	-5,9	-5,2	-0,6	11,8	-5,2	-0,6	11,5	-5,9	0,0	0,5
Stationsavgifter	-2,9	-2,1	-0,8	39,7	-2,7	-0,2	8,6	-3,0	-0,1	2,0
Biljettsamverkan Xtrafik	-4,0	-4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0
Kompletteringstrafik	-1,5	-1,3	-0,2	17,2	-1,5	0,0	-2,8	-1,4	0,1	-6,9
Realtid, drift och underhåll	-1,0	-1,0	0,1	-7,7	-0,7	-0,30	44,5	-1,0	0,0	-0,1
Summa verksamhetens kostnader	-873,3	-844,9	-28,4	3,4	-814,2	-59,1	7,3	-872,9	0,4	0,0

*Tabell 9 Verksamhetens kostnader jmf med budget, prognos och föregående år.

Linjelagd busstrafik

De totala kostnaderna för linjelagd busstrafik uppgår till 553,7 mnkr i jämförelse med budget om 529,8 mnkr, med en högre kostnad med 23,9 mnkr.

Förstärkningstrafik avser sådan trafik som utförs för att möta tillkommande behov inom tidtabellslagd trafik inom Trafikuppdraget. Förstärkningstrafiken syftar till att få med alla kunder och kan utföras tillfälligt eller mer långsiktigt samt på hel linje eller del av linje. Förstärkningstrafik förekommer både i form av oplanerad förstärkningstrafik och av planerad förstärkningstrafik. Planerad förstärkningstrafik kan uppstå vid trafikomläggning till följd av ombyggnad av vägnät. Kostnaden för förstärkningstrafiken är 1,0 mnkr lägre än budgeterad.

Avtalade trafik kostnader

I jämförelse med budget har kostnaderna ökat med 7,7 mnkr för de avtalade trafik kostnaderna. I utfallet ligger kostnader för två elbussar i Sundsvall och optioner på hållplatsutrop och fossilfridrift som inte var med i budget. Projektet med Paxabussar har också startat under sista delen av 2023 i Sundsvall vilket inte låg med i budget.

I jämförelse med föregående år har de avtalade trafik kostnaderna ökat med 4,2 mnkr.

Index

Trafikavtalen vilka utgör majoriteten av myndighetens bruttokostnader, justeras årligen utifrån en avtalad indexmodell. Indexmodellen består främst av: AKI (arbetskostnadsindex), KPI (konsumentprisindex), ITPI 29-30 SPIN 2015 (prisindex för inhemsk tillgång), HVO (index för hydrerad vegetabilisk olja).

Indexkorgarna har påverkats mycket av priset på HVO 100 som stigit kraftigt beroende av den stora prisökningen på råolja och vegetabiliska oljor, främst till följd av kriget i Ukraina. Även KPI och Stibor räntan har stigit mycket.

Procentfördelningen mellan olika index i indexkorgarna varierar mellan trafikavtalen. För budget 2023 är indexuppräknningen 35,0 % för tätortstrafiken i Örnsköldsvik och Sundsvall där Nobina är trafikoperatör och 42,5 % för landsbygdstrafiken och tätort Härnösand där Mittbuss är trafikoperatör. De indexerade kostnaderna är 17,9 mnkr högre i utfallet jämfört med budget.

För jämförelsen med föregående år är det samma orsaker på indexkostnadsökningarna men då var utvecklingen mer dramatisk under året och indexkorgarna låg mycket lägre i början av 2022.

Diagrammet visar indexutvecklingen för trafikoperatörernas indexkorgar och motsvarande vilka budgetvärden som använts.

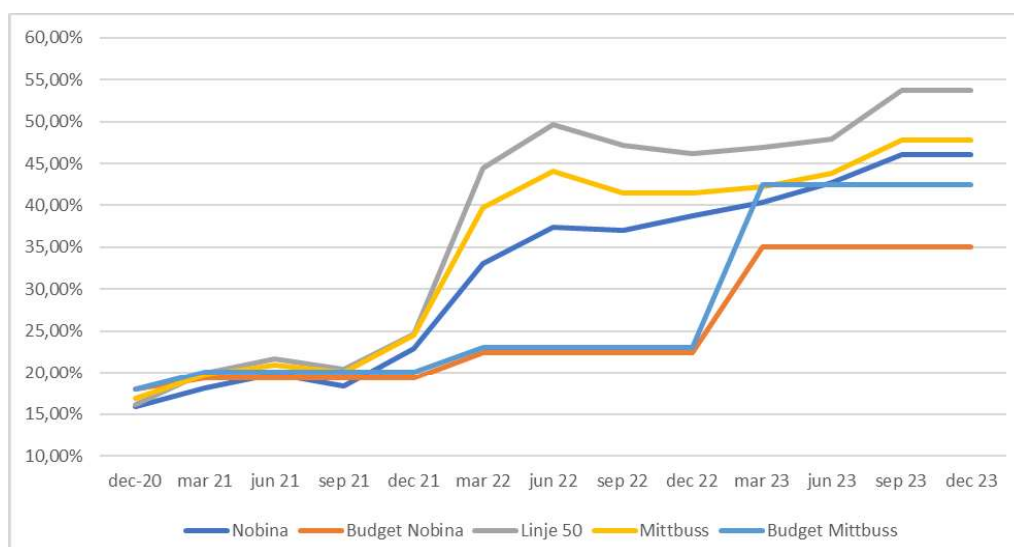


Diagram 1: Indexutveckling dec 2020 - sep 2023 utfall och prel dec 2023 SCB

Miljöincitament

Miljöincitamentet, som baseras på i hur stor andel av drivmedel som körs på förnyelsebara drivmedel, har minskat med 0,7 mnkr jämfört med budget och 0,2 mnkr jämfört med föregående år.

Förstärkningstrafik

Förstärkningstrafik avser sådan trafik som utförs för att möta tillkommande behov inom tidtabellslagd trafik inom Trafikuppdraget. Förstärkningstrafiken syftar till att få med alla kunder och kan utföras tillfälligt eller mer långsiktigt samt på hel linje eller del av linje. Förstärkningstrafik förekommer både i form av oplanerad förstärkningstrafik och av planerad förstärkningstrafik. Planerad förstärkningstrafik kan uppstå vid trafikomläggning till följd av ombyggnad av vägnät. Kostnaden för förstärkningstrafiken är 1,0 mnkr lägre än budgeterad och 1,3 mnkr lägre än föregående år då pandemirestriktioner låg kvar under den första delen av året.

Avtalade trafik kostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Avvikelse (%)	Årsprognos T2 2023	Prognos avvikelse	Prognos avvikelse (%)
Avtalade Trafikkostnad	-389,2	-381,5	-7,7	2,0	-385,0	-4,2	1,1	-386,7	-2,5	0,7
Indexerade trafik kostnader	-162,9	-145,0	-17,9	12,3	-139,2	-23,7	17,0	-161,2	-1,7	1,0
Miljöincitament	-1,0	-1,8	0,7	-40,6	-1,2	0,2	-15,9	-1,1	0,1	-0,1
Förstärkningstrafik	-0,5	-1,5	1,0	-63,7	-1,8	1,3	-70,5	-0,5	0,0	0,0
Summa	-553,7	-529,8	-23,9	4,5	-527,3	-26,4	5,0	-549,5	-4,1	0,8

*Tabell 10 Avtalade trafik kostnader jmf med budget, prognos och föregående år.

Särskild persontrafik

Kostnaden för den särskilda persontrafiken uppgår till 129,1 mnkr och budgeten uppgår till 114,0 mnkr. Budgetavvikelsen är 15,1 mnkr vilket motsvarar en ökning på 10,1 procent. Budgetavvikelsen beror främst på utvecklingen av indexrelaterade trafik kostnader. Justering av index i den särskilda persontrafiken sker fyra gånger per år utifrån en liknande indexkorg som används i den allmänna kollektivtrafiken. Resandet har ökat med 7,5 procent vilket ger möjligheter till ökad samordningsgrad och besparing per resa. Ökningen av resandevolymen hänför sig främst till färdtjänst- och kommunresor.

Kostnaden för regionens sjukresor uppgår till 75,2 mnkr med en budgetavvikelse om 7,6 procent vilket motsvarar 5,3 mnkr. I jämförelse mellan åren är kostnadsökningen 3 procent. Resandet har ökat med 3 437 till 126 553 resor vilket motsvarar 2,8 procent. Den största ökningen består av resor med kort reslängd, vilka minskade kraftigt när regionen tog bort den tidigare rabatterade egenavgiften för personer med färdtjänsttillstånd. Andelen samordnade resor har ökat med 4,4 procent till 51,8 procent jämfört mellan åren vilket medför högre kostnadsbesparing.

För Ånge kommun uppgår budgetavvikelsen till 1,5 mnkr högre kostnader. I jämförelse med föregående år redovisas en kostnadsökning på 0,7 mnkr. Resandet har ökat med 21,3 procent till 11 292 resor jämfört mellan åren. Antalet färdtjänsttillstånd har ökat till 302 från 297 året innan.

Budgetavvikelsen för Timrå kommun visar 0,8 mnkr högre kostnader vilket motsvarar 19,7 procent. Resandevolymen har ökat med 9,7 procent till 27 253 resor vilket bidrar till en ökad kostnad med 0,5 mnkr jämfört mot föregående år. Antalet färdtjänsttillstånd har minskat med 9 till 642.

Kostnaden för Härnösands kommun har ökat med 22 procent jämfört med föregående år och budgetavvikelsen visar 1,5 mnkr högre kostnader. Resandeökningen är 18,1 procent vilket motsvarar en ökning om 4 857 till 31 637 resor under året.

Kramfors kommun redovisar en budgetavvikelse om 3,0 mnkr vilket motsvarar 26,9 procent. Antalet resor har i jämförelse mellan åren ökat med 14,2 procent till 38 120 vilket är en bidragande orsak till ökade kostnader på 1,9 mnkr. Antalet tillstånd för färdtjänst har minskat med 14 till 843.

Utfallet för Sollefteå kommun visar på en budgetavvikelse om 19,6 procent vilket motsvarar 1,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har resandet ökat med 1 980 resor till 29 502 och bidrar högre kostnader om 0,8 mnkr.

I Örnsköldsviks kommun är kostnaden 1,2 mnkr högre i jämförelse med föregående år och budgetavvikelsen visar 1,7 mnkr. Resandeutvecklingen har ett ökat resande med 2 335 till 47 636 resor i jämförelse mellan åren.

Särskild persontrafik mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring 2023–2022 (%)
Region Västernorrland	-75,2	-69,9	-5,3	7,6%	-73,1	-2,1	3%
Ånge kommun	-6,5	-5,0	-1,5	30,5%	-5,8	-0,7	12%
Sundsvalls kommun	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0%
Timrå kommun	-4,9	-4,1	-0,8	19,7%	-4,4	-0,5	10%
Härnösands kommun	-5,9	-4,4	-1,5	33,5%	-4,8	-1,1	22%
Kramfors kommun	-14,2	-11,2	-3,0	26,9%	-12,3	-1,9	15%
Sollefteå kommun	-7,9	-6,6	-1,3	19,6%	-7,1	-0,8	11%
Örnsköldsviks kommun	-14,5	-12,8	-1,7	13,2%	-13,3	-1,2	9%
Summa	-129,1	-114,0	-15,1	10,1%	-121,0	-8,1	6,7%

*Tabell 11 Särskild persontrafik jmf med budget och föregående år

Administration – Förvaltningens nettokostnader

Regionens administrativa nettokostnader uppgår till 52,4 mnkr vilket är 1,7 mnkr lägre än budget. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 1,2 mnkr. Det som påverkar avvikelsen är vakanta tjänster, tjänstledigheter samt ett minskat behov av vikarier på Din Tur kundcenter. Minskade kostnader för resor, utbildning och övriga kostnadsrestriktioner har också lett till minskade kostnader.

Verksamhet, mnkr	Utfall 2023			Budget 2023			Budget-avvikelse nettokost.	Nettokostnad 2022
	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad		
Kramfors	1,2	-39,9	-38,7	1,0	-40,8	-39,8	0,9	-39,2
Ånge	3,2	-14,9	-11,7	3,0	-15,3	-12,3	0,8	-12,5
Central bedömningsfunktion	0	-2,0	-2,0	0,0	-2,1	-2,1	0	-1,9
Summa Regionens administrativa kostnader	4,4	-56,8	-52,4	4,0	-58,3	-54,3	1,7	-53,6

*Tabell 12 Verksamhetens nettokostnader jmf med budget och föregående år

Biljettkontroll redovisar en avvikelse med en minskning på 0,5 mnkr på planerade aktiviteter som inte genomförts. IT (drift och underhåll) har en minskning på 0,7 mnkr jämfört med budget där 0,4 mnkr är minskningar i olika avtalskostnader för datasystem. Konsultkostnaderna har ökat med 1,1 mnkr jämfört med föregående år på grund av många pågående projekt och vakanser i organisationen.

Administrationskostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)
Kansliet Kramfors							
Personal	-19,6	-19,3	0,1	0%			
IT (drift och underhåll)	-6,3	-7,0	0,7	-10%			
Lokalkostnad	-0,6	-0,7	0,1	-20%			
Marknad	-1,5	-1,6	0,2	-9%			
Konsultkostnader	-2,7	-1,6	-1,1	66%			
Biljettkontroll	-0,2	-0,7	0,5	-74%			
Ekonomi	-0,9	-0,8	-0,1	7%			
Biljettmaskiner	-5,9	-6,1	0,2	-3%			
Direktionen	-0,8	-1,0	0,2	-16%			
Övrigt	-1,3	-1,9	0,2	-9%			
S:a kostnader Kansliet Kramfors	-39,9	-40,8	1,0	-2,4%	-39,5	-0,3	0,8%
Kundcenter Ånge							
Personal	-11,9	-11,6	-0,3	3%			
IT (drift och underhåll)	-1,9	-2,6	0,7	-28%			
Lokalkostnad	-0,4	-0,5	0,1	-28%			
Marknad	0,0	0,0	0,0	0%			
Konsultkostnader	-0,2	0,0	-0,1	0%			
Övrigt	-0,6	-0,6	0,0	0%			
S:a kostnader Kundcenter Ånge	-14,9	-15,3	0,4	-2,7%	-15,9	1,0	-6,3%
Central bedömning							
Personal	-1,8	-2,0	0,1	-7%			
Lokalkostnad	-0,1	-0,1	0,0	-1%			
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0%			
S:a kostnader Central bedömning	-2,0	-2,1	0,1	-6,6%	-1,9	-0,1	3,5%
Summa Regionens admin kostnader	-56,8	-58,3	1,5	-2,6%	-57,4	0,6	-1,1%
Fördelade administrativa kostnader							
Realtid (drift och underhåll)	-1,0	-1,0	0,0	-3%	-0,7		

Försäljningsprovision, bankkostnader	-5,9	-5,2	-0,7	13%	-5,2		
S:a kostnader Fördelade Admin kostnader	-6,8	-6,2	-0,6	10,1%	-5,9	0,0	0,0%
Summa verksamhetens kostnader	-63,6	-64,5	0,9	-1,4%	-63,3	0,6	-1,0%

*Tabell 8 Verksamhetens administrationskostnader jmf med budget och föregående år.

Diagrammet nedan visar hur den procentuella fördelningen ser ut för de totala administrativa kostnaderna.

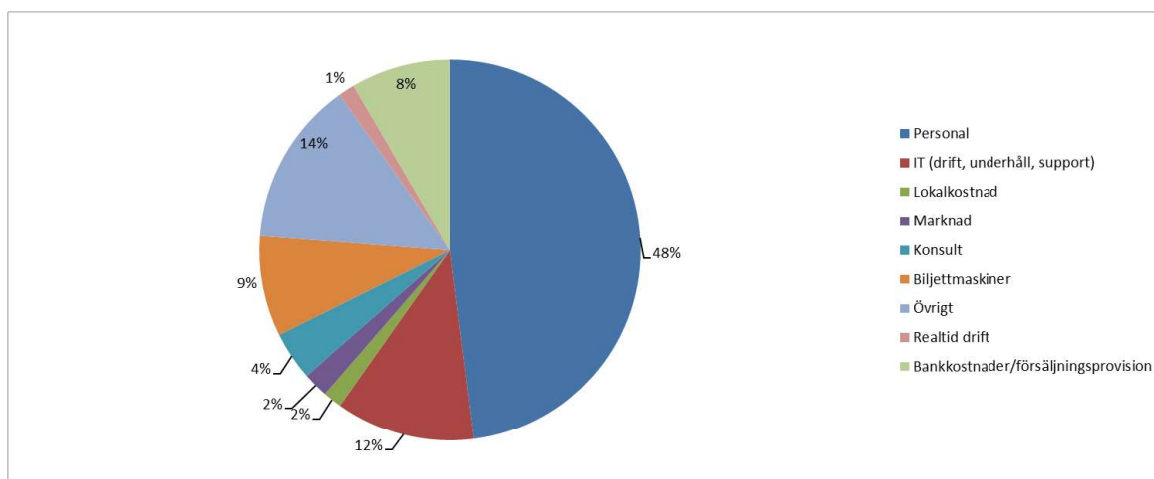


Diagram 2: Procentuell fördelning av administrationskostnader

Avskrivningar

Under 2023 har projektet med nytt biljettsystem pågått och avskrivningskostnader beräknades utfalla på projektet under året. Projektet är dock försenat och kostnaderna har ackumulerats på pågående immateriella anläggningstillgångar och beräknas aktiveras under 2024 istället. En försäljning av en av två kvarvarande gamla bussar tillhörande myndigheten har sålts under året.

Avskrivning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Budgetavvikelse %	Utfall 2022	Prognos aug 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Immateriella tillgångar	-0,2	-0,9	0,7	-78	-0,3	-1,0	0,8	-80,0
Optiska läsare	-0,1	-0,4	0,3	-75,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Inventarier	-0,5	-0,1	-0,4	400,0	-0,5	-0,4	-0,1	25,0
Biljettmaskin	-0,3	-0,5	0,2	-40,0	-0,4	-0,3	0,0	0,0
Fordon	-0,1	-0,1	0	0,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Nedskriv finans anl tillg	0	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0
Summa	-1,2	-2,0	0,8	-40,0	-1,4	-1,9	0,7	-36,8

Norrtåg

Nettokostnad för driften av Norrtåg är 7,4 mnkr lägre än budget för helåret främst på grund av ökad omsättning och ett omförhandlat avtal om Lyckseletrafiken.

Tågtrafiken har en kostnadsökning med 22,7 mnkr jämfört med föregående år. Norrtågs trafikavtal omvandlades från tjänstekoncession till produktionsavtal som började gälla 2022-06-01 och därmed ökade kostnadsmassan för Norrtåg samtidigt som de tog affärsrisken och biljettintäkterna. Ökade banavgifter per km, indexhöjningar och ökade fordonshyror är andra orsaker.

Sammanställning nettokostnad (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse %	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)
Norrtåg							
Intäkter	6,3	9,0	-2,7	-30,1%	5,4	0,9	17,2%
Fordonshyra	31,4	31,8	-0,4	-1,3%	31,1	0,3	1,0%
S:a intäkter Norrtåg	37,7	40,8	-3,1	-7,6%	36,5	1,2	3,4%
Kostnad Drift Norrtåg	-80,3	-88,3	8,0	-9,1%	-60,0	-20,3	33,8%
Kostnad Biljettgiltighet Norrtåg	-6,3	-9,0	2,7	-30,1%	-5,4	-0,9	17,2%
Kostnad fordonshyra	-32,0	-31,8	-0,2	0,6%	-29,3	-2,7	9,3%
S:a kostnader Norrtåg	-118,5	-129,1	10,5	-8,2%	-94,6	-24,0	25,3%
S:a nettokostnader Norrtåg	-80,9	-88,3	7,4	-8,4%	-58,1	-22,7	39,1%

*Tabell 9 Sammanställning nettokostnad Norrtåg jmf med budget och föregående år.

Verksamhetens nettokostnad fördelad per medlem

Nedan redovisas nettokostnad per medlem. I nettokostnaden exkluderas kommunernas intäkter för subventionerade produkter eftersom det är en intäkt för kommunalförbundet, men tillika en kostnad hos respektive kommun med subventionerade produkter.

Utfallet för verksamhetens nettokostnader uppgår till 715,2 mnkr. I budget låg nettokostnaderna på 681,7 mnkr och i augusti prognostiseras verksamhetens nettokostnad till 715,6 mnkr.

Medlemmarnas nettokostnad (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023 - 2022	Förändring (%)	Prognos 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Region Västernorrland	-287,3	-287,8	0,5	-0,2	-260,3	-27,0	10,4	-293,6	-6,3	2,2
Ånge kommun	-16,2	-14,1	-2,1	14,6	-14,4	-1,8	12,6	-15,7	0,4	-2,6
Sundsvalls kommun	-173,1	-158,3	-14,8	9,4	-159,2	-14,0	8,8	-171,7	1,4	-0,8
Timrå kommun	-26,7	-23,8	-2,9	12,2	-22,3	-4,4	20,0	-24,1	2,6	-10,8
Härnösands kommun	-45,5	-43,5	-1,9	4,4	-43,0	-2,5	5,7	-45,2	0,3	-0,7
Kramfors kommun	-35,3	-32,9	-2,4	7,3	-34,0	-1,3	3,8	-36,0	-0,7	2,0
Sollefteå kommun	-26,3	-24,3	-1,9	8,0	-25,2	-1,1	4,2	-27,0	-0,7	2,6

Örnsköldsviks kommun	-104,9	-97,0	-7,9	8,2	-99,5	-5,4	5,4	-102,2	2,7	-2,6
Summa	-715,2	-681,7	-33,5	4,9	-657,8	-57,4	8,7	-715,6	-0,4	0,1

*Tabell 10 Medlemmarnas nettokostnad jmf med budget och föregående år.

Medlemsbidrag fördelat per medlem

I medlemsbidraget ingår även intäkter för subventionerade produkter. Medlemsbidraget uppgår till 618,4 mnkr vilket kan jämföras med budget på 569,7 mnkr och utfall 2022 med 569,9 mnkr. Samtliga medlemmar har avvikelse mot budgeten främst beroende på att de indexerade kostnaderna ökat kraftigt under året.

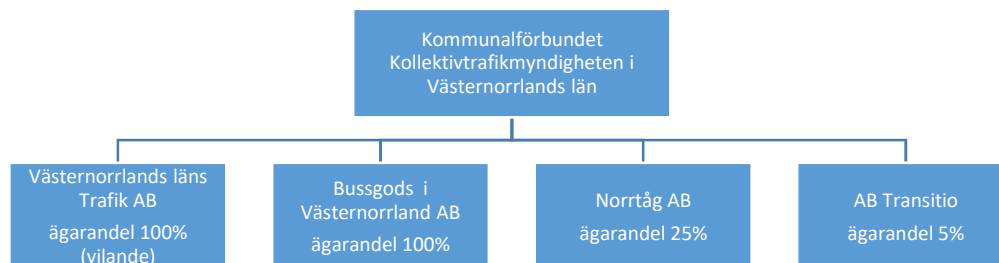
Störst fluktuation mellan prognosen och utfallet har Sundsvalls kommun, Örnsköldsviks kommun och Region Västernorrland. För Region Västernorrland består differens mot prognosen främst att kostnaderna för Norrtåg blev mycket lägre än beräknat.

Medlemsbidrag (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)	Prognos 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Region Västernorrland	284,1	283,9	0,2	0,1	257,3	26,8	10,4	290,2	-6,1	-2,1
Ånge kommun	16,2	14,1	2,1	14,8	14,3	1,9	13,1	15,7	0,4	2,8
Sundsvalls kommun	141,5	112,0	29,6	26,4	128,6	12,9	10,1	138,6	2,9	2,1
Timrå kommun	26,7	23,8	2,9	12,1	22,3	4,4	19,9	24,0	2,7	11,1
Härnösands kommun	12,6	13,3	-0,7	-5,4	16,0	-3,4	-21,5	11,8	0,8	6,6
Kramfors kommun	35,3	32,9	2,4	7,4	34,0	1,3	3,9	36,0	-0,6	-1,8
Sollefteå kommun	26,2	24,3	1,8	7,5	25,3	0,9	3,6	26,9	-0,7	-2,7
Örnsköldsviks kommun	75,8	65,4	10,4	15,8	72,2	3,6	5,0	72,4	3,4	4,7
Summa	618,4	569,7	48,6	8,5	569,9	48,5	8,5	615,5	2,9	0,5

*Tabell 11 Medlemsbidrag per medlem jmf med budget och föregående år.

Sammanställd redovisning

Utöver kärnverksamheten har Kommunalförbundet intressen i andra bolag som på något sätt bidrar till att utveckla länets kollektivtrafik. Nedan ges en kortfattad beskrivning av de bolag där ägarandelen uppgår till fem procent eller mer.



Västernorrlands läns Trafik AB

Västernorrlands läns Trafik AB är ett helägt vilande dotterbolag vars syfte är behålla varumärket i kommunalförbundets ägo.

Bussgods i Västernorrland AB

Bussgods i Västernorrland AB är från och med 2017 ett helägt dotterbolag. Verksamheten bedrivs i egen regi på tre godsterminaler. Bussgods har ett 40-tal in- och utlämningsställen strategiskt utspridda i länet.

Pandemin som har pågått under två års tid har medfört att omsättningen stadigt har sjunkit. Under februari utsattes ett system för en hackerattack vilket ledde till ett tapp av frakter som påverkade omsättningen under den tiden. I maj knöt Bussgods en stor kund, Budbee, till sig men när kunden gick ihop med Instabox försvann nästan hela den nytillkomna biten igen förutom lite skåpleveranser.

Bussgods i Västernorrland har under 2022 och 2023 varit under utredning för ett eventuellt samgående med Bussgods i Norr AB, vilket medför att Bussgods väntar på ett beslut om vad som ska hända med bolaget. Beslut återstår att fattas hos ägarna.

I april i år lämnades ett aktieägartillskott om 1,0 mnkr till Bussgods och ytterligare ett i november på 0,7 mnkr. Skälen för begäran om ett kapitaltillskott var i huvudsak minskade intäkter, ökade drivmedelskostnader samt ett ojämnt kassaflöde med tidvis kraftig likviditetsbrist. Tillskottet har redovisats som en kostnad hos Kommunalförbundet då det har avsetts till att täcka löpande kostnader och undvika kontrollbalansräkning.

Beslut har tagits att köpa 1/3 av aktierna i Bussgods Norr AB och affären beräknas genomföras i april 2024 och därmed likvideras bussgods i Västernorrland AB.

Norrtåg AB

Kommunalförbundet äger 25 procent av Norrtåg AB. Övriga ägare är Region Jämtland Härjedalen, Länstrafiken i Västerbotten AB och Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbottens län. Norrtåg AB skall i enlighet med ägarnas uppdrag bedriva regional persontrafik med tåg. Kommunalförbundets andel av finansieringen är 34 procent baserat på kilometerproduktion och antal personkilometer i Västernorrland.

2022 omförhandlades Trafikavtalet från Tjänstekoncession till Produktionsavtal, en följd av Pandemin och operatörens minskade biljettintäkter. Produktionsavtalet började gälla from 2022-06-01.

Norrtåg AB erhåller fakturor kvartalsvis avseende fordonshyresavtal från Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

Län (belopp i tkr)	Skuld 2023-01-01	Trafikkostnad 2023	Reglering fordonshyra	Inbetalt 2023	Aconto 2024	Återbet av skuld	Skuld 2023-12-31
Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland	-35 855	80 264	111	-82 557	-29 776	35 855	-31 959
Region Jämtland Härjedalen	-15 788	39 791	-938	-40 472	-14 155	15 788	-15 772
Länstrafiken i Västerbotten AB	-29 440	68 099	423	-68 751	-24 356	29 440	-24 586
Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten	-15 848	49 246	404	-49 942	-17 538	15 848	-17 830
Summa skuld aktieägare	-96 931	237 400		-241 722	-85 825	96 931	-90 147

AB Transitio

Kommunalförbundet äger 5 procent av AB Transitio tillsammans med 19 andra regioner och kollektivtrafikmyndigheter. Bolaget har som huvuduppgift att på olika sätt stödja aktieägare avseende frågor om upphandling och finansiering av spårfordon och reservdelar. Bolaget har tillika en uppgift avseende anskaffande, uthyrning, förvaltning och underhåll av spårfordon, högvärdeskomponenter avseende spårfordon och reservdelar avseende spårfordon. Bolaget skall också förvalta tidigare genomförda finansieringar.

AB Transitio fakturerar kvartalsvis aktuella fordonshyresavtal till Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

Västernorrlands läns Trafik AB

Västernorrlands läns Trafik AB är ett helägt vilande dotterbolag vars syfte är att behålla varumärket i Kommunalförbundets ägo samt att administrera trafikavtalet för Linje 40 som är tecknat i bolagets namn.

Koncernens mellanhanden

Försäljning (mnkr)	Köpare 2023	Säljare 2023	Köpare 2022	Säljare 2022	Köpare 2021	Säljare 2021	Köpare 2020	Säljare 2020
Kommunalförbundet	38,3	31,5	89,2	31,4	31,9	0,3	4,2	0,5
Norrtåg AB	31,4	6,2	31,1	65,3		2,4		4,2
Bussgods AB	0,1	0,0	0,3		0,3		0,5	
Västernorrlands läns Trafik AB	0,0	0,0						
AB Transitio	0,0	32,0		29,3		29,4		

Driftsbidrag (mnkr)	Givare 2023	Mottagare 2023	Givare 2022	Mottagare 2022	Givare 2021	Mottagare 2021	Givare 2020	Mottagare 2020
Kommunalförbundet	82,0		60,0		67,9		56,7	
Norrtåg AB		80,3		60,0		67,9		56,7
Bussgods AB		1,7						
Västernorrlands läns Trafik AB								
AB Transitio								

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet				Sammanställd redovisning	
		2023	2022	Prognos 2023	Budget 2023	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	159,3	157,8	159,0	165,4	280,8	272,1
Verksamhetens kostnader	3	-873,3	-814,2	-873,0	-844,9	-1008,2	-937,8
Avskrivningar	4	-1,2	-1,4	-1,6	-1,9	-22,3	-18,2
Verksamhetens nettokostnader		-715,2	-657,8	-715,6	-681,5	-749,8	-683,9
Kommunala biljettsubventioner	5	95,7	87,8	97,8	112,0	95,7	87,8
Medlemsbidrag	6	618,4	569,9	615,6	569,5	657,7	599,2
Verksamhetens resultat		-1,1	0,0	-2,2	0,0	3,6	3,1
Finansiella intäkter	13	2,8	0,0	2,2	0,0	3,6	0,3
Finansiella kostnader	13	0,0	0,0	0,0	0,0	-7,4	-4,5
Resultat efter finansiella poster		1,7	0,0	0,0	0,0	1,5	-1,1
Jämförelsestörande poster	7	-1,7	0,0	0,0	0,0	-1,7	0,0
Skatt/latent skatt		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Årets resultat		0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,9

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Förvärvade system	8	3,8	2,0	3,8	2,0
Materiella anläggningstillgångar					
Maskiner och inventarier	8	1,2	2,0	423,9	390,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier i dotterbolag och intressebolag	9	17,1	17,1	0,0	0,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0,0	0,0	0,1	3,2
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	3,7	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		17,1	17,1	3,8	3,2
Summa anläggningstillgångar		22,1	21,1	431,5	395,3
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga placeringar	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	11	90,6	148,0	128,9	179,3
Kassa och bank	15	128,6	44,9	164,6	100,6
Summa omsättningstillgångar		219,2	192,9	293,5	279,9
SUMMA TILLGÅNGAR		241,4	213,9	725,1	675,2
Eget kapital					
Eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0
Reservfond		0,0	0,0	0,0	0,8
Balanserat resultat		1,3	1,3	2,0	2,2
Årets resultat		0,0	0,0	-0,2	-0,9
Summa eget kapital		1,3	1,3	1,8	2,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner		0,0	0,0	0,0	0,0
Andra avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Summa avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Skulder					
Långfristiga skulder		0,0	0,0	371,0	359,5
Kortfristiga skulder	12	240,0	212,6	332,4	295,1
Summa skulder		240,0	212,6	717,2	654,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		241,4	213,9	725,1	675,2

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		0,0	0,0	-0,2	-1,1
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	14	1,2	1,4	24,1	15,7
Betald inkomstskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		1,2	1,4	23,8	14,6
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>					
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		57,4	-34,8	36,6	-42,8
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		27,5	-36,0	51,1	-8,8
Kassaflöden från den löpande verksamheten		86,0	-69,4	111,5	-51,6
Investeringsverksamheten					
Lämnat kapitaltillskott		0,0	0,0	0,0	-0,6
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-2,3	-2,8	-58,3	-75,0
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,9
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Avyttring immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		0,0	0,0	-0,6	0,0
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2,3	-2,8	-58,9	-74,7
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån		0,0	0,0	11,4	32,3
Amortering		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	11,4	32,3
Årets kassaflöde		83,8	-72,1	64,0	-79,4
Likvida medel vid periodens början	15	44,9	117,0	100,6	180,0
Likvida medel vid periodens slut	15	128,6	44,9	164,6	100,6

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunalförbundets Årsredovisning är i allt väsentligt upprättad enligt kommunallagen, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer och informationer som Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) utarbetat. Detta innebär sammantaget att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och om intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Periodiseringar

Periodisering av inkomster och utgifter sker enligt god redovisningssed. Det innebär att inkomster och utgifter bokförs på de perioder de intjänats respektive förbrukats.

Fordringar

Fordringar upptas till de belopp de beräknas inflyta med.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster behandlas intäkter och kostnader som inte utgör den normala verksamheten samt är väsentliga belopp.

Tillgångar/Skulder

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen som innebär att skulder inte undervärderas och tillgångar inte övervärderas.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar värderas till som huvudregel till anskaffningsvärdet, men om värdet är lägre på balansdagen kan det väljas.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar avser investeringar med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde som uppgår till minst ett halvt basbelopp. Materiella anläggningstillgångar avskrivs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Huvudsakligen tillämpas följande linjära avskrivningstider:

<i>Tillämpade avskrivningstider</i>	<i>ÅR</i>
Bussar	5
Inventarier	5
Biljetmaskiner	5
Datorer	3

RKR:s rekommendation 11,4 om materiella anläggningstillgångar, innehåller explicit krav på komponentavskrivning, vilket ej tillämpas, då kommunalförbundet inte har tillgångar vars restvärde överstiger 1 mkr, eller där kvarvarande nyttjandeperioden är på mer än 10 år.

Immateriella anläggningstillgångar avser investeringar avseende utgifter för utvecklingsarbete som är av väsentligt värde för kommunalförbundets verksamhet under kommande år. Investeringarna ska vara hänförliga till att en ökad service potentiellt kan uppnås. Immateriella anläggningstillgångar avskrivs på fem år. Omprövning av nyttjandeperiod ska ske i slutet av varje räkenskapsår och eventuellt en annan avskrivningsperiod fastställas.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller med en nyttjandeperiod på minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång. Inventarier vars värde understiger ett halvt basbelopp avskrivs direkt.

Skulder

Skulder värderas till det belopp som det med tillförlitlighet omfattar. Huvudprincipen är att de skulder som beräknas betalas inom ett år från balansdagen redovisas som kortfristig skuld. Övriga skulder är långfristiga.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när en legal eller informell förpliktelse uppstår som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som nyttjanderättsavtal och leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden. Bussar som redovisas som anläggningstillgång leasas ut till upphandlade trafikföretag till en avgift om 0 kr.

Sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av koncernens ekonomiska ställning. Klyningsmetoden (proportionell konsolidering) används vid framtagandet av de sammanställda räkenskaperna. Förutom Kommunalförbundet ingår de helägda bolagen Bussgods i Västernorrland AB och Västernorrlands läns Trafik AB. Dessutom ingår det till 25 % ägda bolaget Norrtåg AB samt det till 5% ägda bolaget AB Transitio.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirektmetod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa- och banktillgodohavanden.

Noter till resultaträkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023	2022	2023	2022
Not 2				
Verksamhetens intäkter, inkl jämförelsestörande poster	159,3	157,8	280,8	272,1
Biljettintäkter	89,6	84,1	89,6	84,1
Skolkortsintäkter	17,8	17,3	17,8	17,3
Resplusintäkter	4,8	4,2	4,8	4,2
Fraktintäkter	0,1	0,3	0,1	0,3
Bidrag Trafikverket (biljett)	0,0	7,0	0,0	7,6

	Bidrag Trafikverket samverkande system	3,5	3,5	3,5	3,5
	EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Tåghyror	31,4	31,1	31,4	31,1
	Ersättning resande med RKTM färdbevis	6,3	5,4	6,3	5,4
	Driftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga intäkter	5,8	4,9	127,3	118,6
Not 3	Verksamhetens kostnader	873,3	814,2	1008,2	937,8
	Trafikkostnader	777,7	722,0	884,6	848,8
	Tåghyra	32,0	29,3	32,0	29,3
	Personalkostnader inkl direktionen	34,7	33,8	46,2	44,5
	IT-system (avtal, drift, underhåll, support)	11,1	11,5	11,1	11,3
	Lokalkostnader	1,1	1,6	1,1	1,6
	Konsultkostnader	2,9	1,0	2,9	1,0
	Övriga kostnader	13,8	15,0	30,3	1,3
Not 4	Avskrivningar och nedskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
	Avskrivning immateriella tillgångar	0,2	0,3		0,3
	Avskrivning maskiner och inventarier	1,0	1,1		17,9
	Nedskrivning	0,0	0,0		0,0
Not 5	Kommunal biljettsubvention	95,7	87,8	95,7	87,8
	Sundsvalls kommun	31,7	31,7	31,7	31,7
	Örnsköldsviks kommun	29,2	27,4	29,2	27,4
	Härnösands kommun	34,8	28,7	34,8	28,7

Not 6	Medlemsbidrag	618,4	569,9	657,7	599,9
	Region Västernorrland	284,1	257,3	284,1	257,3
	Sundsvalls kommun	141,5	128,6	141,5	128,6
	Örnsköldsviks kommun	75,8	72,2	75,8	72,2
	Härnösands kommun	12,6	16,0	12,6	16,0
	Kramfors kommun	35,3	34,0	35,3	34,0
	Sollefteå kommun	26,2	25,2	26,2	25,2
	Timrå kommun	26,7	22,3	26,7	22,3
	Ånge kommun	16,2	14,3	16,2	14,3
	Norrtåg AB	0,0	0,0	39,3	29,2
Not 7	Jämförelsestörande poster	1,7	0,0	1,7	0,0
	Tillskott Bussgods	1,7	0,0	1,7	0,0

Noter till balansräkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 8	Materiella och immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärden	42,6	39,8	505,3	433,0
	Årets anskaffningar	2,3	2,8	58,3	75,0
	Försäljningar och utrangeringar	-6,0	0,0	-6,4	-1,6
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	38,9	42,6	557,2	506,4
	Ingående avskrivningar	-38,6	-37,2	-113,2	-96,3
	Försäljningar och utrangeringar	6,0	0,0	6,1	0,2
	Avskrivningar	-1,2	-1,4	-22,3	-18,2
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-33,8	-38,6	-129,5	-114,4
		5,0	4,0	427,8	392,0

*UB IB fel föregående år mellan ingående avskrivningar och ingående anskaffningsvärde i sammanställd redovisning

Belopp i mnkr			Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 9	Finansiella anläggningstillgångar	Antal	Kvotvärde , kr	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde
	Avseende andelar i andra bolag						
	Transitio AB	1000	100	1,0	1,0	3,8	0,0
	Norrtåg AB	500	1 000	0,5	0,5	0,0	0,0
	Västernorrlands läns Trafik AB	15 000	1 000	15,0	15,0	0,0	0,0
	Bussgods i Västernorrland AB	3 000	629	0,6	0,6	0,0	0,0
	Bussgods ek förening	3	1 500	0,0	0,0	0,0	0,0
	Samtrafiken i Sverige AB	30	1 000	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sveriges kommunikationer AB	15	100	0,0	0,0	0,0	0,0
				17,1	17,1	3,8	0,0
Not 10	Kortfristiga placeringar			0,0	0,0	0,0	0,0
	Noterade aktier och andelar, omsättningstillgångar						
Not 11	Kortfristiga fordringar			90,6	148,0	128,9	179,3
	Kundfordringar			16,2	57,5	39,5	77,3
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			27,7	27,5	45,5	41,6
	Övriga kortfristiga fordringar			46,7	63,0	43,9	60,4
Not 12	Kortfristiga skulder			240,0	212,6	332,4	295,1
	Leverantörsskulder			86,8	42,4	103,6	59,1
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			6,7	19,9	43,2	52,3
	Övriga kortfristiga skulder			146,5	150,3	185,6	183,7

Noter till kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 13 Betalda räntor och erhållen utdelning				
Erhållen ränta	2,8	0,0	3,6	0,2
Erlagd ränta	0,0	0,0	-7,4	-4,6
Not 14 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet				
Rearesultat vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,3	1,4
Avskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
Förutbetalda räntekostnader/leveranskostnader	0,0	0,0	0,0	0,3
Nedskrivningar finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring avsättningar	0,0	0,0	1,5	-4,0
Latent skatt/skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	-0,2
Nedskrivning fg år påverkan eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
	1,2	1,4	24,1	15,7
Not 15 Likvida medel				
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>				
Kortfristig placering	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	128,6	44,9	164,6	100,6
	128,6	44,9	164,6	100,6

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:
 De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
 De kan lätt omvandlas till kassamedel.
 De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Ekonomisk ordlista

Anläggningstillgång

Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav, såsom anläggningar och inventarier.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela kostnaden över tillgångens livslängd.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen och hur den förändrats under året. Av balansräkningen framgår hur kommunalförbundet har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar), respektive hur kapitalet anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Budget

En budget är en specificerad sammanfattning av sannolika intäkter och kostnader för en viss period. Det övergripande syftet med budgetering är att ge en prognos av kostnader och intäkter, som kan ligga till grund för att användas som verktyg för beslutsfattning.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Finansiella kostnader & intäkter

Poster som inte är direkt hänförliga till verksamheten, exempelvis räntor.

Intäkt

En intäkt är en periodiserad inkomst. Det vill säga, inkomsten är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Jämförelsestörande poster

Kostnader och intäkter som inte tillhör den ordinarie verksamheten och som är viktigt att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder.

Kortfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

Kostnader

En kostnad är en periodiserad utgift. Det vill säga, utgiften är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Omsättningstillgång

Tillgångar i likvida medel och kortfristiga fordringar med mera. Dessa tillgångar kan på kort sikt omsättas till likvida medel.

Resultaträkning

Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).

Camilla Norberg

Camilla Norberg

Date: 2024-03-26 09:47 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Stabsadministratör

Signed via account: camilla.norberg@dintur.se

Hans Forsberg

Hans Forsberg

Date: 2024-03-26 10:00 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Justerare

Signed via account: hans.forsberg@sundsvall.se

Sara Nylund

Sara Nylund

Date: 2024-03-26 14:40 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Ordförande

Signed via account: sara.nylund1@rvn.se

Datum
2024-03-12

Diari nr
24/00126

Årsredovisning 2023

**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län**

1 januari – 31 december 2023

Fastställd av förbundsledningen 2024-03-22

Innehåll

Ordförande har ordet.....	3
Vårt uppdrag	4
Året som gått.....	5
Förvaltningsberättelse.....	7
Översikt över verksamhetens utveckling	8
Omvärldsanalys och förväntad utveckling.....	8
Medarbetare	9
Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet	11
God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad	11
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	13
Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	15
Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	15
Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	16
Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan.....	16
Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik.....	17
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk.....	18
Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	18
Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare.....	19
Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	19
Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning	20
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	22
Årets resultat.....	22
Investeringsredovisning	23
Sammanställd redovisning.....	35
Ekonomiska rapporter.....	37
Noter	40
Ekonomisk ordlista	46
Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).	46

Ordförande har ordet

Tiden går fort när man har roligt heter det i folkmun. Nu när vi lägger 2023 till handlingarna konstaterar jag att det är ett år som gått väldigt fort och det har varit roligt på många sätt ur ett kollektivtrafikperspektiv. Vi har arbetat nära varandra i länet för att utforma framtidens kollektivtrafik och för att sätta upp visionerna för nästa trafikavtal.

Under 2024 kommer det att landa hur vi upphandlar trafiken som startar 2027, det är långa ledtider och det gör det svårt att ibland föreställa sig framtiden så långt före. Vi har orkat vara visionära i våra samtal och vi har två kommuner som valt att gå före och skaffa oss all kunskap om hur områdesbaserad trafik kan fungera med Paxa – ett flexibelt resande med buss som utgår från när resenärerna önskar resa inom ett område – inte en planerad linje. Sundsvall har kört Paxa under hösten och Sollefteås satsning startar januari 2024. Det känns bra att vi har några som går före och att vi alla kan ta del av resultatet och ha det med i framtidens planering.

I min text för ordförande har ordet vid 2022 års bokslut skrev jag om kollektivtrafikens viktiga roll som en motor för regional utveckling och vårt bidrag till måluppfyllelsen i vår Regionala Utvecklingsstrategi Ett Västernorrland - med handlingskraft, livskraft och naturkraft så kan jag konstatera att kollektivtrafiken är viktig! Vi har under året som gått sett ett flertal exempel (inte nödvändigtvis i Västernorrland) på hur viktigt det är att infrastrukturen fungerar så att kollektivtrafiken kan göra sitt. Ingen råder över väder och vind, men det blir tydligt att buss och tåg är viktiga för att hålla samhället i gång.

Jag hade förhoppningar att vi skulle ha beslutat om ett nytt trafikförsörjningsprogram under 2023, det uppnåddes inte men beslut kommer under 2024. Att beslut inte är fattat innebär inte att arbetet strandat eller att inget görs – snarare tvärtom! Vi har arbetat med framtidens kollektivtrafik genom att låta programmet följa vårt arbete med trafikupphandling inför 2027 – då vi verkligen ska få framtidens kollektivtrafik på plats.

En enig förbundsledning beslutade i september att föreslå medlemmarna en ny förbundsordning och alla medlemmar utom en har hunnit ta de erforderliga besluten i fullmäktige under december 2023.

Vi ska fortsätta utveckla våra arbetssätt, komma varandra ännu närmare i länet och gemensamt styra kollektivtrafiken.

Sara Nylund, Ordförande

Förbundsledningen Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Förvaltningsberättelse

Vårt uppdrag

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län bildades av länets sju kommuner och Region Västernorrland 2012 med ansvar för den regionala kollektivtrafiken enligt Lag om Kollektivtrafik (SFS 2010:1065) och EU kollektivtrafikförordning (EG 1370/2007)

Kommunalförbundets uppdrag och arbetsformer beslutas av medlemmarna i styrdokumenterna *Förbundsordning för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*, *Samarbetsavtal för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*, *Reglemente för förbundsdirektionen samt Reglemente för revisorerna*.

Kommunalförbundet leds av en förbundsdirektion som består av 9 ordinarie ledamöter.

Förbundsdirektionen fastställer vision och mål i ett regionalt trafikförsörjningsprogram samt beslutar om budget. Förbundsdirektionen beslutar om allmän trafikplikt inom länet.

Direktionen ansvarar även för att:

- efter överenskommelse med Region Västernorrland eller en kommun i länet upphandla persontransport- och samordningstjänster för sådana transportändamål som kommunerna eller regionen ska tillgodose samt samordna sådana transporttjänster,
- verka för att den regionala kollektivtrafiken är tillgänglig för alla resenärsgupper samt
- verka för en tillfredsställande taxiförsörjning i länet

I dialog med kommunalförbundets medlemmar definieras behovet av kollektivtrafik och administrativa resurser i en treårig Mål- och resursplan (MRP). Direktionen beslutar om budget för nästkommande år grundat på MRP:s första år.

Den upphandlade samhällsfinansierade busstrafiken och särskilda persontrafiken i Västernorrland kommuniceras med varumärket Din Tur.

Kommunalförbundet är delägare (25 %) av Norrtåg AB som upphandlar den regionala tågtrafiken. Övriga bolag i koncernen är helägda Bussgods Västernorrland AB och delägda (5 %) AB Transitio. Vilande bolag är helägda Västernorrlands läns Trafik AB (VLTAB).

Året som gått

- I januari genomfördes det ett internat med den nyvalda förbundsdirektionen. Information och diskussion gällande verksamhet med fokus på ny förbundsordning, nytt trafikförsörjningsprogram och kommande upphandling.
- Under årets första månader har myndigheten genomfört dialoger med alla medlemsorganisationers utvalda tjänstemän och förtroendevalda. Det har dels varit medlemsdialoger med inriktning på trafik, framtagna förslag till ny förbundsordning och trafikförsörjningsprogram och ordinära budgetdialoger. Två omgångar med trafikdialoger har genomförts i februari respektive september 2023. Inspel till trafikförändringar samt inspel till kommande bussupphandling.
- Personalsituationen har under inledningen av året varit ansträngd vid flera delar av verksamheten med anledning av hög arbetsbelastning och vakanser. Rekryteringar har genomförts.
- Upphandling av nytt ramavtal för inköp av nya digitala hållplatsskyltar är genomförd och vinnande anbudsgivare blev Swarco och införandeprojektet är uppstartat.
- Upphandling av realtid, trafikledningssystem samt presentationsstyrning är genomförd och vinnande anbudsgivare blev Consat och införandeprojektet är uppstartat. Upphandlingen innehåller även en option med möjlighet till inköp av ombordutrustning till bussarna.
- Fortsatt arbete med framtagande av regional hållplatshandbok. Förslaget är avstämt med medlemmarna och kommer att hanteras inom ramen för slutligt antagande av trafikförsörjningsprogram under 2024.
- Revidering av förarhandbok har pågått under året.
- Upphandlingen av nytt planerings- och samordningssystem för anropsstyrd trafik har under perioden pågått och tilldelningsbeslut fattades under september. Upphandlingen är genomförd i samarbete med Länstrafiken i Västerbotten och Länstrafiken i Norrbotten och vinnande anbudsgivare blev Snapcode AB. Till följd av upphandlingen har en domstolstvist med fem av länets taxiföretag uppstått beträffande införande av det nya planerings- och bokningssystemet och tillämpningen av avtalen för den anropsstyrda trafiken.
- Upphandling för busstrafik Östersund-Örnsköldsvik, linje 40, i samverkan med Region Jämtland/Härjedalen är genomförd. Centrala Buss fick fortsatt avtal. Trafikstart december 2024.
- Påbörjat arbete med upphandlingen för särskilda persontransporter med trafikstart juni 2025, under april har det genomförts SIU med trafikföretag, medlemmar och senior- och funktionsrättsorganisationer, samt även tagits fram ett inriktningsbeslut för upphandlingen för beslut av direktionen. Upphandlingen har försenats på grund av den uppkomna avtalstvisten rörande införandet av det nya planerings- och bokningssystemet. Tidplanen är att publicera upphandlingsunderlagen i mars-april.
- Två nya hållplatslägen på hållplats Stenstan är byggda och trafikeras.
- Arbete med anpassningar och justeringar i linjesträckningar och resenärsinformation på alla arbeten som sker på vägar inom framför allt Sundsvalls tätort, men även på andra platser i länet genomförs. Tyvärr påverkas ofta trafikens förutsättningar negativt med försämrad punktlighet. Din Tur har bistått Sundsvalls kommun med att beställa och ta fram en framkomlighetsanalys för Sundsvalls stadstrafik. Mycket arbete har lagts på att hantera de olika väg- och byggprojekt som påverkat trafiken i och runt Sundsvall.
- Det har pågått ett arbete med att ta fram information, kostnadsberäkningar och konsekvensbeskrivningar till Timrå kommun inför beslut om avveckling av linje 630. Dessutom kommer linje 120 komma att få en ny körväg när nya hållplatsen vid Tallnäs är färdigbyggd.

- Myndigheten har medverkat i process att ta fram förslag till tågstrategi. Remissyttrande på förslag till tågstrategi framtaget i dialog med medlemmar och slutligen beslutat av direktionen.
- Trafikbeställningar är gjorda för kommande år med Norrtåg. Trafikbeställning för 2024 samt trafikbeställning för ny avtalsperiod (T26) beslutade av direktionen under året.
- Uppföljningar av buss- och taxiavtal är genomförda för T3 2022 samt T1 och T2 2023.
- Projektet för nytt gemensamt betalsystem med övriga kollektivtrafikaktörer i norra Sverige har fortsatt. Arbetet fortsätter med att etablera en förvaltningsorganisation samt att få projektet att löpa enligt plan.
- 10-biljett har införts och avveckling av reskassan har påbörjats.
- Medarbetarpulser genomförda för att undersöka arbetsmiljöklimatet.
- Det har pågått ett arbetsmiljöarbete med arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud.
- Arbetsmiljöpolicy och riktlinje för kränkande särbehandling är beslutade under året.
- En arbetsmiljöutredning har beställts av förbundsledningens ordförande och har genomförts av Ådalshälsan. En återkoppling till Förbundsledningen och medarbetare genomfördes i september. Arbetet har inletts med utgångspunkt från rapporten.
- Det har varit ett presidiummöte i Sollefteå med deltagare från Norrlandslänen.
- Det har fortsatt arbetet och förhandlats för att förena medlemmarna gällande nytt förslag till förbundsordning med ny kostnadsfördelningsmodell.
- Genomlysningen av Kundcenters verksamhet genomfördes av upphandlad konsult under större delen av T3 2023 med delaktighet från majoriteten av medarbetarna. En slutrapport arbetades fram som bland annat belyser verksamhetens olika processer samt förslag på förbättringar. Fortsatt arbete utifrån slutrapporten planeras under 2024.
- Arbete med initiering av Paxa-projekt (efterfrågestyrd kollektivtrafik) i Sundsvall och Sollefteå. Paxatrafik i Sundsvall uppstartad september 2023 och har snabbt fått ett högt resande. Paxatrafik i Sollefteå förberedd men uppstarten framflyttad till januari 2024 på grund av försenad fordonsleverans.
- Samarbetet mellan Din Tur och Region Jämtland/Härjedalen har fördjupats ytterligare då Kundcenter från och med 1 augusti hanterar deras kundservicesamtal dygnet runt. Utökningen består i att kundservicesamtalen numera även förläggs hos Kundcenter kontorstid mån-fredag till skillnad från tidigare då samtalen endast hanteras kvällar, nätter och helger.
- Arbete för att tydliggöra myndighetens roll i totalförsvaret.
- Linje 501 i Härnösands stadstrafik förlängdes till Saltviksanstalten.
- Nya linjenummer på ett antal landsbygdslinjer i Härnösand.
- Linje 560 Plusbussen avvecklades i samband med tidtabellsskiftet i december.
- Utökad anropsstyrd trafik i Härnösand.
- En ny resenärsapp har släppts.

Förvaltningsberättelse

Ekonomisk information (mnr) Myndigheten	2023	2022	2021	2020	2019
KOSTNADER					
Allmän kollektivtrafik					
• landsbygdstrafik	-316,9	-307,1	-270,2	-265	-264,8
• tätortstrafik	-238,3	-221,8	-200,3	-185,8	-199,1
• tågtrafik (ny princip tåghyra 2020)	-122,5	-98,6	-103,7	-88	-57,4
Särskild persontrafik inkl miljöpremie	-129,1	-121,0	-110,1	-100,1	-114,7
Administrativa kostnader (inkl realtid, bankkostnader)	-63,6	-63,0	-61,1	-63,5	-60,1
Stationsavgifter	-2,9	-2,7	-1,3	-2,2	-1,4
Avskrivning bussar	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,3
Avskrivning biljettmaskiner och biljettsystem	-0,5	-0,4	-0,5	-0,2	-0,2
Övriga avskrivningar	-0,7	-1,0	-0,7	-2,4	-1,1
Övriga kostnader		-	-	-	-
Totala kostnader	-874,5	-815,6	-748,0	-707,2	-700,1
INTÄKTER					
Allmän kollektivtrafik					
• biljettförsäljning	94,5	84,1	65,4	67,6	101,9
• skolkort	17,8	17,3	15,4	16,1	17,7
Övriga intäkter	47,0	56,4	69,5	60,7	15,7
Totala intäkter	159,3	157,8	150,3	144,4	135,3
Jämförelsestörande poster	-1,7	0,0	1,0	1	0
Verksamhetens nettokostnader	-716,9	-657,8	-597,7	-562,9	-564,8
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	115,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	618,4	569,9	482,6	423,1	383,6
Finansiella poster	2,8	0	0	0,1	1,7
Resultat	0,0	0,0	0	0	0
Produktionsinformation					
	2023	2022	2021	2020	2019
PRODUKTIONSKILOMETER (exklusive särskild persontrafik)					
Landsbygdstrafik	8 225 693	8 701 693	8 432 935	8 460 966	8 438 432
Tätortstrafik	4 506 742	4 523 424	4 542 025	4 768 337	4 768 954
Total produktionskilometer	12 732 435	13 225 117	12 974 960	13 229 303	13 207 385
BRUTTOKOSTNAD KR/KM¹					
Landsbygdstrafik	-38,53	-35,3	-32,04	-31,18	-31,38
Tätortstrafik	-52,87	-49,08	-44,09	-38,97	-41,75
Total bruttokostnad/km	-43,60	-40,01	-36,26	-33,99	-35,12
Förändring i %	9%	10%	7%	-3%	3%
Skattesubventionsgrad					
	2023	2022	2021	2020	2019
Skattesubvention ²	80%	79%	83%	81%	79%

1 Bruttokostnaden/km beräknas som trafik kostnaden i förhållande till antalet totala produktionskilometer för respektive landsbygd och tätort.

2 Skattesubventionen beräknas som landsbygds- och tätortstrafikens nettokostnader (kostnader för landsbygds- och tätortstrafiken minus biljettintäkter) i förhållande till kostnader för landsbygds- och tätortstrafik.

Översikt över verksamhetens utveckling

Ekonomisk information (mnkr) Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	280,8	272,1	252,9	205,2	219,9
Kostnader	-1032,2	-956,0	-876,1	-768,2	-785,2
Verksamhetens nettokostnader	-749,8	-683,9	-623,1	-563,0	-565,3
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	115,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	657,7	599,2	513,2	423,1	383,6
Finansiella poster	-3,8	-4,3	-4,4	-0,1	0,5
Skatt	0,0	0,2			
Resultat	-0,2	-0,9	0,7	-0,1	-0,1

Omvärldsanalys och förväntad utveckling

2023 var första året sedan 2019 som inte hade någon direkt påverkan av pandemi. Kollektivtrafiken kan dock fortsatt konstatera att resandeutvecklingen inte når upp i de nivåer som förutspåddes något år tidigare. Totalt så påbörjades 9 062 749 resor med allmän kollektivtrafik i Västernorrland under 2023. Det är sex procent högre än 2022 men fortsatt 15 procent lägre än 2019.

Orsakerna till detta är inte fullt analyserade, men en viktig faktor är att många har ställt om sitt arbetssätt under och även efter pandemin. Distansarbete erbjuds i olika omfattning i många yrkesgrupper vilket tros vara den enskilt största faktorn till resandeutvecklingen. Vi kan se vissa skillnader mellan målgrupper där gruppen seniorer haft en sämre återhämtning. Kanske beror detta på en ökad försiktighet efter pandemin.

Allt är inte negativt. I Härnösands stadstrafik fortsätter resandet att öka. Resandet 2023 var 24 procent högre än 2019 vilket avviker mycket från länets övriga trafik. Anledningen är den utökning av trafik som genomfördes inför trafikåret 2022.

2023 har präglats av krig och en sviktande konjunktur. Som en följd av detta har kostnaderna i samhället generellt ökat kraftigt. Arbetsmarknaden har klarat sig bra men fick även den börja vika ned sig i slutet av året. Konjunkturen är viktig för kollektivtrafikens fortsatta utveckling. Om kostnaderna fortsätter att öka kan det innebära att förbundets medlemmar tvingas skära ned i trafiken för att klara av ekonomin. Så har redan skett i en del andra län. En vikande konjunktur som innebär att fler mister sina arbeten kan leda till ett minskat resande vilket också påverkar kollektivtrafikens ekonomi negativt.

Prognosen för 2024 är att inflationen och ränteläget ska vända nedåt och börja stabiliseras. Detta är positivt även för kollektivtrafiken. Prognosen för kollektivtrafiken är därför att 2024 ska innebära en höjning av indexkorgarna som ligger inom normalläget och att det fortsatt sker en försiktig ökning av resandet.

Ny anropsstyrd trafik, Paxa, i såväl Sollefteå som Sundsvall kommer att bidra till en positiv utveckling under 2024. Det kommer troligen även det nya biljett- och betalningssystemet där den nya appen möjliggör fler digitala biljetter samt möjligheten att dela biljetter med familjemedlemmar. Utifrån forskning så är det dock en generell ökning i trafikutbud som kan leda till väsentliga resandeökningar. En sådan utbudsökning kommer troligen att dröja till 2026 respektive 2028 då ytterligare tågtrafik respektive nya bussavtal startas upp.

Medarbetare

Hälsa och sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022	2021	2020	2019
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	5,0	4,6	4,3	6,0	3,6
Andel av sjukfrånvaron som avser långtidsfrånvaro (minst 60 dagar)	2,2	0,7	0,6	10,9	8,0
Sjukfrånvaro kvinnor	5,4	5,2	3,1	6,7	3,6
Sjukfrånvaro män	4,3	3,4	6,0	5,0	3,1
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	4,4	5,6	3,9	2,0	2,6
Sjukfrånvaro 30 – 49 år	3,6	5,4	6,0	4,3	2,7
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	6,8	3,6	3,4	3,7	4,6

Sjukfrånvaro

Sjuktalet har ökat något under året och riktvärdet på 3,5 procent har inte uppnåtts vid årets slut. Det är frånvaron i åldersintervallet 50 år och äldre och mer än 60 dagar som står för det ökade sjuktalet. Korttidsfrånvaron har däremot sjunkit från 3,9 till 2,7 procent.

Löne- och medarbetarsamtal

Kollektivtrafikmyndigheten tillämpar individuell lönesättning. Då det centrala löneavtalet sträcker sig fram t.o.m. 2024-03-31 var förutsättningarna inför årets löneöversyn kända. Löneöversynsprocessen startade därför upp i tid så att de nya lönerna kunde betalas ut under april månad. Alla medarbetare har erbjudits lönesamtal vilka genomfördes under våren och medarbetarsamtal har genomförts under hösten 2023.

Tretton medarbetare har valt att nyttja förmånen att växla semestertillägg mot extra lediga dagar.

Arbetsmiljö

Syftet med det systematiska arbetsmiljöarbetet är att främja hälsa, förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet och se till att arbetsmiljön är god. Arbetsmiljön följs kontinuerligt upp genom medarbetarsamtal, enhets/personalmöten, samverkan med skyddsombud och möten med skyddskommittén. Under året har samtliga chefer och skyddsombud tillsammans med HR gemensamt genomgått arbetsmiljöutbildning.

Medarbetarnas engagemang och välmående är viktigt och alla ska ges möjligheten att göra sin röst hörd. Medarbetarupplevelsen följs upp genom kortare pulsmätningar med syfte att möjliggöra en kontinuerlig dialog kring hur det är att jobba hos Din Tur för att tillsammans skapa en ännu bättre arbetsplats. Under året har pulsmätningar genomförts med olika fokusområden bl.a välmående och uppföljning distansarbete. I den senaste mätningen som gjordes v.48 var fokus kring Hållbart Medarbetarengagemang, HME. Medarbetarnas deltagande har varit mycket stort vid alla mätningar och svarsfrekvensen har legat på 94, 85 och 88%.

En fördjupad arbetsmiljöutredning har gjorts för medarbetarna vid kontoret i Kramfors via Ådalshälsan, den startade i maj med åiterrapport i september och genomfördes genom enskilda intervjuer. Vid Kundcenter har en genomlysning ur verksamhetsperspektiv genomförts under hösten,

majoriteten av medarbetarna har varit delaktiga och intervjuats. Genomlysningen utfördes av Norrlands Utredningstjänst och slutrapporten belyste verksamhetens olika processer samt gav förslag på förbättringar. Fortsatt arbete utifrån slutrapporten planeras under 2024.

Under året har arbetsmiljöpolicyn reviderats och arbete pågår med att se över och revidera övriga riktlinjer och rutiner inom arbetsmiljöområdet.

För att öka medvetenheten och kunskapen om terror och kris har medarbetarna vid båda arbetsplatserna Kramfors och Ånge genomfört MSBs utbildning inriktning terrorhot inklusive ett grupparbete. Även brandutbildning har hållits för medarbetarna vid båda arbetsplatserna.

En utbildningsinsats har genomförts för ett antal medarbetare vid Kundcenter i att ge en bra kundservice och få ett extra verktyg i att hantera kunder. Myndigheten uppmuntrar även andra interna kompetensutvecklingsinsatser genom kollegialt lärande.

Jämställdhet och mångfald

Myndigheten eftersträvar att kunna erbjuda arbetsvillkor som gör att medarbetare har möjlighet att få sitt livspussel att gå ihop och att balans ska finnas mellan familjeliv och arbetsliv. Inom myndigheten är fler kvinnor än män anställda. I ledningsgruppen är fördelningen två män och en kvinna

Av de 45 tillsvidareanställda är 52 procent kvinnor och 48 procent män i Kramfors, på Din Tur Kundcenter är 75 procent kvinnor och 25 procent män. Bland visstidsanställda är könsfördelningen 67 procent kvinnor och 33 procent män.

Personalstruktur

Antal	2023	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	31	31	30	34	40
varav tillsvidareanställda	29	28	29	32	37
Män	20	21	22	24	22
varav tillsvidareanställda	16	18	21	21	18
Summa	51	52	51	58	64
varav tillsvidareanställda	45	45	49	53	55

Det totala antalet medarbetare har minskat med 1 från föregående år. Vid Kramforskontoret har antalet tillsvidareanställda ökat med 1 och vid Din Tur Kundcenter har antalet minskat med 2. Tjänster har hållits vakanta vid Kundcenter i avvaktan på att resultatet av den genomlysning som gjorts av verksamheten skulle bli klar.

Under året har 5 medarbetare avslutat sina tillsvidareanställningar, 3 medarbetare har nyanställts och 2 medarbetare har fått möjlighet att byta tjänst inom myndigheten.

Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet

God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad

Kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innehåller regler för vår styrning. Ett av kraven är att vi ska ha god ekonomisk hushållning. Det kravet har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart en budget i balans, utan omfattar även ett krav på att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. De delmål som är särskilt betydelsefulla och ska ha uppnått godkänd nivå för att vi ska kunna redovisa att vi uppnått god ekonomisk hushållning är:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resurseffektiv kollektivtrafik

Genom delårsbokslut och årsredovisning följs utvecklingen kontinuerligt upp för såväl verksamhet som ekonomi. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades i och med att *Budget 2022* antogs av förbundsdirektionen.

Metod

Målen ska utvärderas utifrån den grad som de uppfylls. Indikatorerna ska vara utformade så att de ger svar på hur verksamhetsmål och finansiellt mål uppfylls.

Definition av måluppfyllnad:



= mål uppfylls



= mål uppfylls med vissa brister



= mål uppfylls ej

Uppföljning av åtgärder som är beslutade i budget sker tertialvis efter augusti och december månad.

Vision och mål

Visionen för kommunalförbundet är den regionalt gemensamma vision som finns med i den regionala utvecklingsstrategin *En hållbar och innovativ kollektivtrafik som inkluderar hela Västernorrland med resenären i fokus*.

De strategimål som anges i den regionala utvecklingsstrategin innebär sammanfattningsvis att Västernorrland ska ha positiv befolkningstillväxt, ökad tillgänglighet och stärkt innovations-förmåga.

Kollektivtrafiken är en förutsättning för att uppnå ett funktionellt och attraktivt län. Kollektivtrafiken skapar möjligheter för invånarna att kunna arbeta och studera utanför boendeorten. Det leder till en bättre matchad arbetsmarknad och bättre förutsättningar för individer och organisationer att utvecklas i regionen. Dessutom skapar kollektivtrafiken möjligheter för en rik och aktiv fritid.

Utifrån vision och strategimål i den regionala utvecklingsstrategin har fyra övergripande målområden för länets kollektivtrafik arbetats fram: *Resenär, Hållbarhet, Tillväxt* och *Medarbetare*. Inom varje målområde finns ett övergripande mål som anger ett önskat tillstånd 2030.

Kollektivtrafiken i Västernorrland ska utgå från resenärens behov och bidra till ett hållbart och inkluderande samhälle med starka arbetsmarknadsregioner. För att lyckas med det krävs att kompetenta och engagerade medarbetare får rätt förutsättningar att verka.

Tio delmål konkretiserar de övergripande målen. Kopplat till varje delmål har strategiskt viktiga åtgärder identifierats för att de övergripande målen ska uppnås till 2030. Delmålen följs upp årligen. Delmålet om resurseffektiv kollektivtrafik utgör även kommunalförbundets finansiella mål.

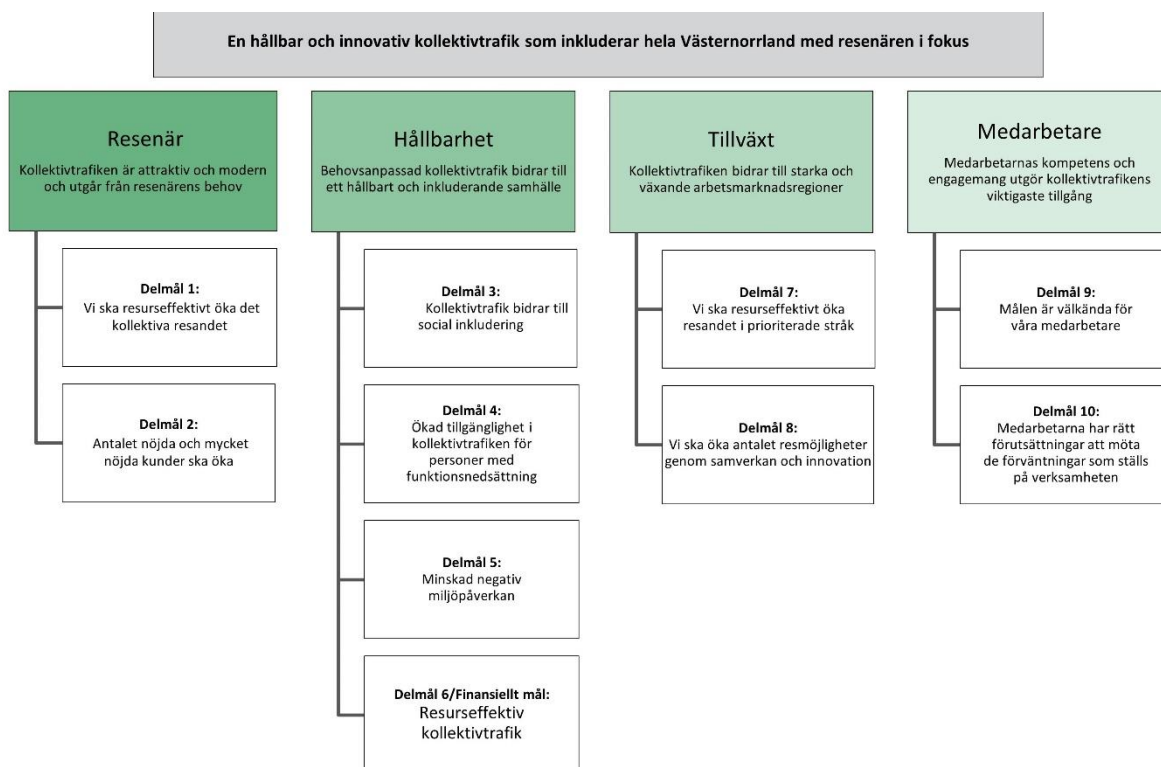


Bild 1: Målbild för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län enligt Dir 17-16 *Mål för Kollektivtrafikmyndigheten 2030*

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys: Resandet 2023 ökade med sex procent jämfört med 2022 men ligger fortsatt 15 procent under jämförelseåret 2019. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån nuvarande trafikförsörjningsprogram. Under 2024 förväntas ett nytt program fastställas och då kan ett nytt nollvärde sättas utifrån vilket kommande år jämförs. Kopplat till detta genomförs en upphandling av ny busstrafik som ska matcha de mål och den ambition som länets politiker satt.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antalet påbörjade kollektivtrafikresor med den upphandlade kollektivtrafiken exklusive skolkort	8 081 268	7 607 277	5 863 917	8 368 005
Avgångstider: Andelen som instämmer i påståendet ”Avgångstiderna passar mina behov” (%)	57/30	54/30	55/31	65/45
<i>Nationellt snitt¹</i>	66/52	67/51		
Hitta information: Andelen som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att få information om resan (avgångstider, biljettpreiser mm) (%)	75/74	68/67	70/70	72/67
<i>Nationellt snitt</i>	78/78	78/78		
Enkelhet: Andelen som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att resa med Din Tur” (%)	68/43	68/42	68/43	72/55
<i>Nationellt snitt</i>	73/61	75/60	75/60	
Trygghet: Andelen som instämmer i påståendet ”Det känns tryggt att resa med Din Tur” (%)	70/59	69/58	65/56	73/62
<i>Nationellt snitt</i>	70/64	70/64	63/59	

¹ Nationellt snitt är medelvärde i Kolbars nationella undersökning av alla medverkande aktörer inom kollektivtrafikområdet

Antal påstigande i den linjelagda kollektivtrafiken inklusive skolresor

Totalt påstigande resenärer per avtalsområde (inkl. skolresor) 2019-2023 inklusive förändring av påstigande 2023-2022

Trafik-område	Trafikering	2023	2022	2021	2020	2019	Förändring 2023 - 2022	Förändring 2023 - 2022 (%)
O2	Höga Kusten	46 324	44 889	35 827	42 844	60 680	1 435	3,2%
O3	Sollefteå tätort	64 551	64 896	49 816	55 482	83 695	-345	-0,5%
O45	Sollefteå landsbygd	82 061	80 168	53 182	72 078	122 053	1 893	2,4%
O6	Örnsköldsviks tätort	1 087 844	1 018 594	761 427	927 960	1 269 766	69 250	6,8%
O7	Örnsköldsvik - Husum, Gideå och Trehörningsjö	74 244	66 976	46 731	63 109	90 760	7 268	10,9%
O8	Örnsköldsvik - Solberg, Mellansel och Bredbyn	100 171	98 077	74 873	104 075	149 831	2 094	2,1%
O9	Örnsköldsvik - Skorped och Köpmanholmen	126 951	117 835	98 749	124 530	154 405	9 116	7,7%
O10	Härnösands tätort	883 455	710 287	444 718	466 251	711 025	173 168	24,4%
O1415	Sundsvalls tätort	4 505 602	4 324 990	3 425 069	3 812 840	5 505 740	180 612	4,2%
O16	Sundsvall - Holm och Liden	116 101	112 709	90 661	102 434	133 666	3 392	3,0%
O1721	Njurunda - Sundsvall - Timrå	958 686	935 981	768 926	845 055	1 224 339	22 705	2,4%
O18	Sundsvall - Matfors	191 859	186 014	153 495	175 176	235 039	5 845	3,1%
O20	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	259 127	248 564	198 415	211 171	318 065	10 563	4,2%
O22	Härnösand landsbygd	104 548	95 347	80 377	95 358	123 610	9 201	9,7%
O23	Ånge landsbygd	132 034	130 939	103 041	111 928	151 557	1 095	0,8%
S3	Tvärflöjten, Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund	55 756	52 664	41 410	14 379	25 020	3 092	5,9%
S4	Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	16 695	15 476	7 995	7 981	15 423	1 219	7,9%
S5	Linje 201 Härnösand - Timrå - Sundsvall	211 427	196 337	127 498	142 442	221 787	15 090	7,7%
S6	Linje 50 Härnösand-Örnsköldsvik	45 313	41 652	31 599	30 627	35 958	3 661	8,8%
	Totalt (ej tåg)	9 062 749	8 542 395	6 593 809	7 406 458	10 634 128	520 354	6,1%
Tågtrafik	Mittbanan och Botniabanan	494 406	440 041	255 054	315 081	514 247	54 365	12,4%

Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Utfallet för 2 av 3 indikatorer ligger under riktvärdet.				

Indikatorer för att följa upp målet ²	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Nöjdhet med bolaget (andelen av svarande som är nöjda med Din Tur) (%)	57/41	57/40	57/41	60/51
<i>Nationellt snitt</i>	57/52	60/52	60/52	
Nöjdhet med senaste resan (andelen av svarande som är nöjda med sin senaste resa med Din Tur) (%)	77/78	78/78	78/77	81/79
<i>Nationellt snitt</i>	76/77	78/78		
NPS (Net Promoter Score dvs andel som skulle rekommendera vänner och bekanta att resa med Din Tur) (%)	28/17	26/16	28/18	35/25
<i>Nationellt snitt</i>	31/25	33/26		

Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↑	↑	↓	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet är uppfyllt.				

Indikatorer för att följa upp målet ³	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antalet användare av Din Tur-app				31 000
<i>Genomsnitt/mån</i>	40 033 ⁴	31 336	31 336	
Bemötande ombord: Andel som instämt i påståendet "Förarna och ombordpersonalen har ett trevligt bemötande"	76/76	73/73	65/67	74/74
<i>Nationellt snitt</i>	76/77	75/75	70/71	
Köpa biljetter och kort: Andel som instämmer i påståendet "Det är enkelt att köpa Din Tours biljetter och kort"	78/76	69/68	68/67	74/74
<i>Nationellt snitt</i>	84/83	80/79	77/74	

² Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

³ Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

⁴ Framräknat på grund av brist på data från leverantör.

Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	➔	➔	⬇	⬇
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. 2 av 3 indikatorer har nått upp till riktvärde för 2023. Alla indikatorer visar en förbättring jämfört med föregående år.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Bemötande kring service/information: Andel som instämt i påståendet ”Personalen på kundcenter/trafikupplysning har ett trevlig bemötande”	70/70	54/51	65/66	70/70
<i>Nationellt snitt</i>	70/69	68/67	68/67	
Information ombord: Andel som instämt i påståendet ”Jag får den information jag behöver ombord”	59/61	55/56	60/60	65/63
<i>Nationellt snitt</i>	74/75	73/73	70/71	
Information inför resan: Andel som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att få information inför resan (avgångstider, biljettpriser mm)”	75/74	68/67	70/70	70/67
<i>Nationellt snitt</i>	78/78	78/78	78/77	

Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	➔	➔	➔	➔
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan.				
På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Kollektivtrafikens marknadsandel i förhållande till det motoriserade resandet (%)	11	10	8	11
Mängden kväveoxider i linjelagd trafik per förbrukad kilowattimme (g/kWh)	0,36 ⁵	1,0	1,0	1,29
Energianvändning per produktionskilometer i linjelagd trafik (kWh/km)	3,3 ⁶	3,3	3,3	3,0
Biodrivmedelsandel per produktionskilometer (%)	99,5	99,1	99,5	99

⁵ Framräknat, osäkerhet då det skiljer stort från tidigare år

⁶ Uppskattat värde

Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor som samordnats jämfört med föregående år.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Nettokostnad per resa (kr)	61,0	61,1	51,3	45
Kollektivtrafikens självfinansieringsgrad ⁷ (%)	16,2	15,9	12,7	19,0
<i>varav landsbygdstrafik</i>	12,0	12,5	9,4	15,5
<i>varav tätortstrafik</i>	21,8	20,7	17,1	23,5
Antal kollektivtrafiklinjer med i genomsnitt färre än fem resenärer/tur ⁸	28	25	25	23
Andel samordnade sjukresor (%)	51,75	43,38	19,01	53
Andel samordnade färdtjänstresor (%) <i>Totalt Västernorrland, exkl. Sundsvalls kommun</i>	56,29	52,36	39,92	54
Kostnad per produktionskilometer (kr) särskild persontrafik	28,43	27,18	22,87	24,8

Samordnade resor

Din Tur har som uppdrag att samordna färdtjänstresor och sjukresor för sex av länets kommuner och Region Västernorrland. En samordnad resa är när flera resenärer åker i samma fordon på hela eller en del av sträckan. Regionen står för kostnaden för sjukresor och kommunerna för övriga resor. När resorna samordnas delas kostnaden mellan parterna.

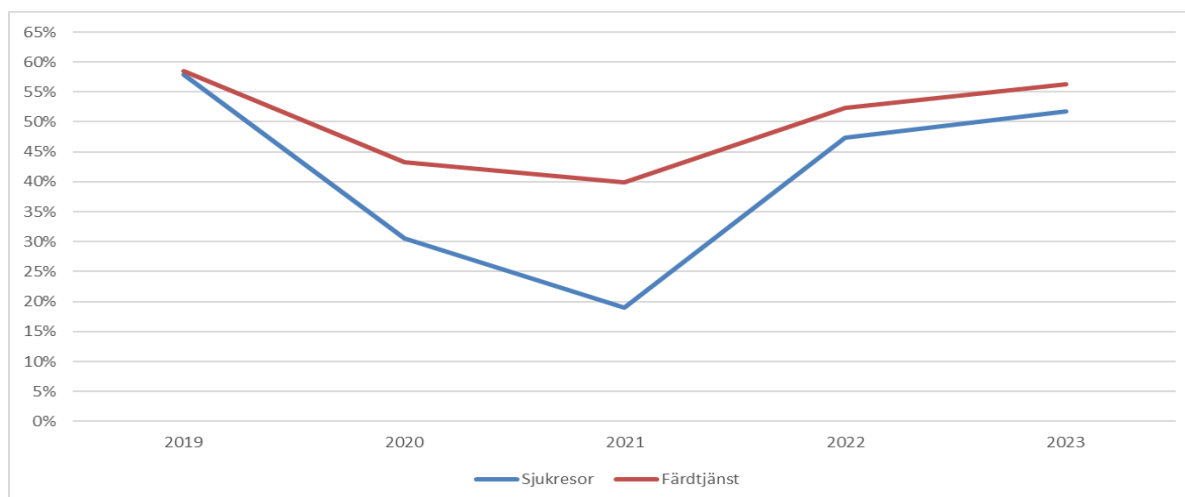


Diagram: Andel samordnade resor (%)

⁷ Självfinansieringsgrad är andelen av trafikkostnader för tätort- och landsbygdstrafik, som täcks av externa biljettintäkter.

⁸ Totala antal kollektivtrafiklinjer i Västernorrland län är 119 linjer.

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 2 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2023 medan övriga 3 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Samtliga indikatorer har ökat vid en jämförelse med föregående år. Ett nytt nollvärde och en ny målsättning kommer att sättas i det nya trafikförsörjningsprogrammet.				

Indikatorer att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antal resor i de prioriterade stråken	7 569 634	7 211 258	5 203 046	7 810 000
Landsbygdstrafik (50, 90, 120, 141, 142 191, 201, 611)	1 480 194	1 427 633	1 229 723	1 530 000
Tätortstrafik (Sundsvall O14/15)	4 507 190	4 324 990	3 425 069	4 710 000
Tätortstrafik (Örnsköldsvik O6)	1 087 844	1 018 594	761 427	1 080 000
Regional tågtrafik (Norrtåg alla produkter)	494 406	440 041	255 054	490 000

Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå måluppfyllnad är en ökad biljettsamverkan vilket inte varit möjligt att uppnå. Den nya appen har medfört en ökning av digitaliserade produkter.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Utbudsförändring genom biljettsamverkan				
<i>SJ Mittbanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	2
<i>SJ Botniabanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	-
<i>X-trafik (antal dubbelturer tåg och buss /må-fre)⁹</i>	22	22	22	25
Andel produkter som är digitaliserade ¹⁰ (%)	81	36	36	70

⁹ Redovisningen avser enkelturer ej dubbelturer.

¹⁰ Från dec 2023: enkelbiljett, 10-biljett, Flex 10/30, 30-dagar tätort, 30-dagar relation, 30-dagar kommun, 30-dagar län, Härnösandskortet, Sundsvall barn- och senior.

Reskassa är inte digitaliserad då den kommer utgå. Återstår gör skolkort & företagskort. De vi har i biljettsamverkan som gäller hos oss är inte våra biljetter och räknas därför inte.

Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare

	Utfall 2023	Utfall 2022	
Måluppfyllnad	↓	↓	
<p>Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med att göra övergripande målen kända har pågått under året och workshop har hållits kopplat till arbete med verksamhetsplan där målen gått igenom. Baserat på svaren i enkätundersökning v.48 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men målvärdet nås inte fullt ut.</p>			

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Andelen medarbetare som upplever att målen genomsyrar hela myndigheten (index mellan 0-100)	82	-	-	70
Andelen medarbetare som upplever att de har mål kopplat till sitt arbete (index mellan 0-100)	73	-	-	90

Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2022	
Måluppfyllnad	↓	↓	
<p>Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.48 genomfördes en pulsmätning innehållande HME-frågorna (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 68. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 64, Ledarskap 73 och Styrning 68. Sjuktalet har inte minskat till målnivån ännu, en minskning av korttidsfrånvaro har dock skett, däremot har långtidsfrånvaron mer än 60 dagar ökat något. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter och ett ökat nyttjande av friskvårdsbidraget kan ses medan en minskning skett av uttagna friskvårdstimmar.</p>			

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Medarbetarindex, hämtat ur medarbetarundersökning (MI) (%)	68	67	-	70
Sjuktalet (%)	5,0	4,6	4,3	3,5
Antalet friskvårdstimmar registrerade i Agda (h)	230	298	283	475
Andelen av medarbetare som utnyttjar friskvårdsbidrag (%)	55	46	45	70

Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning

Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att god ekonomisk hushållning inte nås för 2023. Främsta orsaken är att delmålen som identifierats som särskilt viktiga för bedömningen om god ekonomisk hushållning inte uppfyllts. Det gäller målen *Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet*, *Minskad negativ miljöpåverkan* och *Resurseffektiv kollektivtrafik*. Resandet har återhämtat sig efter pandemin men inte i på den nivå som krävs för ökad måluppfyllnad.

Någon Mål- och resursplan för koncernen har kommunalförbundet ej upprättat tidigare år, ej heller för 2023, varför det inte finns någon sammanställning eller jämförelse av utfall mot budget.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2023	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Resandet 2023 ökade med sex procent jämfört med 2022 men ligger fortsatt 15 procent under jämförelseåret 2019. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån nuvarande trafikförsörjningsprogram. Under 2024 förväntas ett nytt program fastställas och då kan ett nytt nollvärde sättas utifrån vilket kommande år jämförs. Kopplat till detta genomförs en upphandling av ny busstrafik som ska matcha de mål och den ambition som länets politiker satt.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan. På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.	Målet uppfylls med vissa brister.
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En större andel sjukresor och färdtjänstresor har samordnats jämfört med föregående år.	Nej, målet uppfylls inte.

Av övriga sju delmål har ett mål uppfyllts och ett mål har uppfyllts med vissa brister.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2023	Måluppfyllelse
Resenär	Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Utfallet för 2 av 3 indikatorer ligger under riktvärdet.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	Vår sammantagna bedömning är att målet är uppfyllt.	Ja, målet är uppfyllt.
Hållbarhet	Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. 2 av 3 indikatorer har nått upp till riktvärde för 2023. Indikatorn gällande bemötande från kundcenter samt information inför resan visar en klar förbättring jämfört med föregående år.	Målet uppfylls med vissa brister.
Tillväxt	Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 2 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2023 medan övriga 3 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Samtliga indikatorer har ökat vid en jämförelse med föregående år. Ett nytt nollvärde och en ny målsättning kommer att sättas i det nya trafikförsörjningsprogrammet.	Nej, målet uppfylls inte.

Tillväxt	Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå måluppfyllnad är en ökad biljettsamverkan vilket inte varit möjligt att uppnå.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Målen är välkända för våra medarbetare	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med att göra övergripande målen kända har pågått under året och workshop har hållits kopplat till arbete med verksamhetsplan där målen gått igenom. Baserat på svaren i enkätundersökning v.48 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men målvärdet nås inte fullt ut.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.48 genomfördes en pulsmätning innehållande HME-frågorna (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 68. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 64, Ledarskap 73 och Styrning 68. Sjukalet har inte minskat till målnivån ännu, en minskning av korttidsfrånvaro har dock skett, däremot har långtidsfrånvaron mer än 60 dagar ökat något. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter och ett ökat nyttjande av friskvårdsbidraget kan ses medan en minskning skett av uttagna friskvårdstimmar.	Nej, målet uppfylls inte.

Åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning

Effekterna av covid-19 och krigsutbrottet i Ukraina innebär att förutsättningarna för kollektivtrafiken väsentligt förändrats. Att öka resandet är en central del för att uppnå målet om god ekonomisk hushållning. Tidigare restriktioner med anledning av covid-19 har medfört svårigheter att öka intäkterna genom kampanjer för mer kollektivt resande. När restriktionerna nu avvecklats kommer resandet troligtvis att öka, om än med ett förändrat resandemönster. Resandet förutspås också öka i samband med att alternativkostnaden för bilpendling ökat. Myndigheten arbetar med biljettutbudet för att tillgodose fler resenärers behov av flexibla biljettlösningar. Det pågår även ett stort arbete med att utveckla nya tekniska lösningar genom ett gemensamt projekt med övriga aktörer i norra Sverige vilket på sikt väntas underlätta för resenären. Myndigheten arbetar även med ett flertal andra åtgärder vilka syftar till att göra det kollektiva resandet mer attraktivt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Årets resultat

Perioden januari till december visar att nettokostnaderna uppgår till 715,2 mnkr. Vid en jämförelse med föregående år samma period är verksamhetens nettokostnader 57,6 mnkr högre. Verksamhetens intäkter har ökat med 1,5 mnkr som ett utfall av ökat resande och höjning av biljettpriser som gjordes vid årsskiftet med 5 %. Verksamhetens kostnader har ökat med 59,3 mnkr jämfört med föregående år. Här står indexökningar för 23,7 mnkr och den särskilda persontrafiken med 8,1 mnkr för en stor del. Tågtrafiken har en kostnadsökning med 21,4 mnkr jämfört med föregående år. Norrtågs trafikavtal omvandlades från tjänstekoncession till produktionsavtal som började gälla 2022-06-01 och därmed ökade kostnadsmassan för Norrtåg.

Belopp i mnkr	Utfall 2023	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring (%)	Årsprognos 2023	Prognos avvikelse	Prognos avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	159,3	157,8	1,5	0,9	159,0	0,3	0,2
Verksamhetens kostnader	-873,3	-814,1	-59,3	7,3	-873,0	-0,3	0,0
Avskrivningar	-1,2	-1,4	0,2	-15,7	-1,6	0,4	-26,4
Verksamhetens nettokostnader	-715,2	-657,6	-57,6	8,8	-715,6	0,5	-0,1
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	7,8	8,9	97,8	-2,1	-2,1
Medlemsbidrag	618,4	569,5	48,9	8,6	615,6	2,8	0,4
Verksamhetens resultat	-1,1	-0,3	-0,8	271,4	-2,2	1,1	-50,6
Finansiella intäkter	2,8	0,3	2,5	847,7	2,2	0,6	26,9
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	1,7	0,0	1,7	100,0	0,0	1,7	-100
Extraordinära poster	-1,7	0,0	-1,7	-100,0	0,0	-1,7	100,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Tabell 1 Verksamhetens resultat jmf med föregående år och prognos helår T2. I intäkter ingår Norrtåg

Budgetföljsamhet

Vid en jämförelse med budget är avvikelsen 33,7 mnkr högre nettokostnader vilket motsvarar 4,9 %. Verksamhetens intäkter har minskat med 6,1 mnkr i jämförelse med budget för motsvarande period.

Den återhämtningsgrad på biljettintäkterna som applicerades i budget för 2023 utföll inte som förväntat. Återhämtningsgraden byggde på 2019 som senaste normalår innan pandemin och intäkterna beräknades som en återhämtningsstrappa på 2019 års siffror. Biljettintäkterna inklusive skolkort minskade med 3,8 mnkr. Verksamhetens kostnader har ökat med 28,4 mnkr jämfört med budget. Den särskilda persontrafiken står för 15,1 mnkr. Beståndsdelarna där redovisas i separat stycke längre ner. De subventionerade intäkterna har minskat med 14,6 % jämfört med budget vilket är 16,3 mnkr.

Belopp i mnkr	Utfall 2023	Årsbudget 2023	Budget-avvikelse	Budget-avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	159,3	165,4	-6,1	-3,7%
Verksamhetens kostnader	-873,3	-844,9	-28,4	3,4%
Avskrivningar	-1,2	-1,9	0,7	-37,9%
Verksamhetens nettokostnader	-715,2	-681,5	-33,7	4,9%
Kommunala biljettsubventioner	95,7	112,0	-16,3	-14,6%
Medlemsbidrag	618,4	569,5	48,9	8,6%
Verksamhetens resultat	-1,1	0,0	-1,1	0,0%
Finansiella intäkter	2,8	0,0	2,8	0,0%
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0%
Resultat efter finansiella poster	1,7	0,0	1,7	0%
Extraordinära poster	-1,7	0,0	-1,7	0,0%
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0%

*Tabell 2 Verksamhetens resultat jmf med budget. I trafik kostnader ingår Norrtåg

Investeringsredovisning

Kommunalförbundets investeringar utföll med 2,3 mnkr för 2023 där 2,1 mnkr är pågående arbeten på nya Biljett- och betalssystemet som inte är aktiverat ännu. 0,2 mnkr utgör investering i datorer. Differensen mot budget och årsprognos beror på senarelagda projekt som realtid och handläggningssystem Säko. Omklassificering av immateriella tillgångar har gjorts med 1,3 mnkr till pågående arbeten.

Investeringar (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Årsprognos	Utfall 2022
Biljettmaskiner	0,0	0,4	0,4	0,0	0,4
Inventarier/Datorer	0,2	0,2	0,0	0,2	0,1
Trafikledning realtid	0,0	1,2	1,2	1,2	0,9
Optiska läsare	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fordon	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resepanerare	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0
Handläggningssystem SÄKO	0,0	1,2	1,2	1,2	0,0
BOB - biljettsystem	0,0	2,3	2,3	1,2	1,4
Pågående biljettsystem	2,1	0,0	-2,1	0,0	0,0
Totalt	2,3	5,4	3,2	4,0	2,8

*Tabell 3 Utfall investeringar jmf med budget, prognos och föregående år.

Likviditet och soliditet

Kassalikviditet är ett mått som visar kommunalförbundets kortfristiga betalningsförmåga. För 2023 uppgår likviditeten till 91 procent och ligger på samma nivå som föregående år. Ett riktvärde är att kassalikviditeten ska ligga på minst 100 procent. Rörelsekapitalet uppgår till -20,8 mnkr. Det negativa rörelsekapitalet beror på lägre kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder. Kommunalförbundets finansiella styrka mätt i soliditet uppgår till 0,6 procent, i paritet med föregående år. Eget kapital uppgår till 1,3 mnkr och är oförändrat de fem senaste åren.

Resultat och kapacitet	2023	2022	2021	2020	2019
Likviditet (%)	91	91	93	93	92
Rörelsekapital, mnkr	-20,8	-19,7	-18,4	-17,7	-19,1
Soliditet enligt balansräkningen (%)	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6
Eget kapital, mnkr	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3

*Tabell 4 Översikt nyckeltal.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Kostnaderna har ökat 7,3 procent till följd av förändring av trafikavtal, index och kostnadsökning för sjukresor. Minskningen av avskrivningar med närmare 16 procent hänför sig till förseningar i det nya biljett- och betalsystemet som inte aktiverats som immateriell tillgång än eftersom det inte är färdigställt. Verksamhetens nettokostnader har totalt ökat med 8,8 procent.

Intäkts- och kostnadsutveckling (förändring i %)	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens Intäkter	0,9	5,0	4,1	6,7	-5,8	2,1
Verksamhetens kostnader	7,3	9,0	6,0	1,0	4,0	6,6
Avskrivningar	-15,7	13,0	-52,9	0,0	-36,0	2,5
Verksamhetens nettokostnad	8,8	10,1	6,2	-0,3	6,0	7,9

*Tabell 5 Intäkts- och kostnadsutveckling i %

Balanskravsresultat

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

Balanskravsutredningen visar att balanskravsresultatet för perioden är 0 mnkr. Eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna innebär det att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott vid bokslutet och att balanskravet kommer att uppfyllas. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år som ska återföras.

Balanskravsutredning (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av realiserad förlust värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel efter/från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Tabell 6 Balanskravsutredning

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 159,3 mnkr och är 6,0 mnkr lägre än budget, motsvarande 3,6 procent. Budgetavvikelsen beror främst på lägre intäkter för biljettintäkter -4,0 mnkr och tågtrafik -2,7 mnkr. Intäkterna ligger i paritet vid jämförelse med prognosen som lämnades vid tertial 2-rapporteringen.

Jämfört med motsvarande period föregående år har dock intäkterna ökat med 5,5 mnkr. Det är främst biljettintäkterna som bidragit till ökningen där både resandet ökat och vissa justeringar i biljettpriser gjorts.

Verksamhetens intäkter, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)	Åspragnos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Biljettintäkter busstrafik	89,6	93,6	-4,0	-4,3	84,1	5,5	6,6	89,7	-0,1	-0,1
Intäkter skolkort	17,8	17,6	0,2	1,0	17,3	0,5	2,9	16,4	1,5	8,9
Intäkter tågtrafik	6,3	9,0	-2,7	-30,1	5,4	0,9	17,2	5,8	0,5	9,0
Bidrag, Samverkande system	3,5	3,5	0,0	-0,1	3,5	0,0	-1,1	3,5	0,0	-0,1
Tåghyra	31,4	31,8	-0,4	-1,3	31,1	0,3	1,0	33,3	-1,9	-5,8
Vinst försälj mat anl. tillg.	0,3	0,0	0,3	100,0	0,0	0,3	0,0	0,5	-0,2	-33,3
Resplusintäkter	4,8	4,0	0,9	21,6	4,2	0,6	15,4	4,6	0,2	4,4
Kundservice och anropsstyrtrafik	2,1	1,6	0,6	36,9	2,2	-0,1	-3,1	2,0	0,1	6,6
Reklam på buss	1,0	0,6	0,3	52,3	0,1	0,8	786,8	1,1	-0,1	-13,0
Bussgodsintäkter	0,1	0,5	-0,4	-81,1	0,3	-0,2	-68,3	0,2	-0,1	-42,5
Färdtjänsthandläggning	1,0	1,1	-0,1	-8,3	1,1	0,0	-2,1	1,0	0,0	4,2
Färdtjänstsamordning	0,0	0,6	-0,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Persontransporter	0,7	0,6	0,2	28,9	0,7	0,0	5,7	0,7	0,0	1,3
Avgift för kortämne	0,3	0,3	0,0	4,5	0,2	0,0	5,7	0,2	0,1	27,7
Tilläggsavgift biljettkontroll	0,1	0,1	0,0	-39,9	0,1	-0,1	-56,9	0,1	0,0	-39,9
Statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	-7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,3	0,6	-0,3	-43,7	0,6	-0,2	-41,3	0,6	-0,3	-43,7
Summa	159,3	165,4	-6,0	-3,6	157,8	1,5	1,0	159,6	-0,3	-0,2

*Tabell 7 Verksamhetens intäkter jmf med budget, prognos och föregående år.

Biljettintäkter för linjelagd busstrafik

Biljettintäkter från linjelagd busstrafik fördelas efter den sträcka som resenären åker, till den medlem som finansierar linjen. För busslinjer som berör flera medlemmar fördelas intäkten utifrån vilken medlem som finansierar den aktuella linjen, eller hur lång sträcka resenären har färdats inom respektive medlems sträcka.

Det totala resandet i Västernorrlands län har under året ökat med 6,2 procent jämfört med 2022. Detta påverkar utfallet av biljettintäkter och vid en jämförelse med föregående år är intäkterna 5,5 mnkr högre motsvarande 6,5 procent.

I augusti prognostiserades biljettintäkterna till 89,7 mnkr, vilket ligger i linje med utfallet på 89,6 mnkr.

Vid en jämförelse mot budgeten är förändringen 4,1 mnkr lägre intäkter. Den återhämtningsgrad som applicerades i budget uppnåddes inte även om resandet och intäkterna ökat med 5,5 mnkr jämfört med år 2022. Pandemirestriktioner följde med de första månaderna in i 2022 vilket medförde mindre resande den perioden.

Biljettintäkter per medlem (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget avvikel se	Avvik else (%)	Utfall 2022	Förän dring 2023–2022	Föränd ring (%)	Prognos T2 2023	Prognos avvikel se	Prognos avvikel se (%)
Härnösand	1,1	0,9	0,2	22,0	1,0	0,1	14,8	1,2	0,1	5,8
Kramfors	1,9	1,5	0,4	29,2	1,4	0,5	38,6	1,7	-0,3	-17,0
Sollefteå	2,7	2,6	0,1	3,4	2,5	0,3	11,0	2,8	0,1	2,3
Sundsvall	50,5	51,2	-0,7	-1,4	45,9	4,7	10,2	50,8	0,2	0,5
Timrå	3,3	3,3	0,1	2,0	5,0	-1,7	-33,2	3,3	0,0	-1,0
Ånge	0,3	0,3	0,0	-1,5	0,3	0,0	9,1	0,3	0,0	-14,0
Örnsköldsvik	11,2	14,6	-3,3	-22,9	11,0	0,2	2,0	12,3	1,0	8,4
Region Västernorrland	18,4	19,2	-0,8	-4,2	17,1	1,3	7,4	17,4	-1,0	-5,6
Summa intäkter	89,6	93,6	-4,1	-4,3	84,1	5,5	6,5	89,7	0,1	0,1

*Tabell 8 Biljettintäkter per medlem jmf med budget, prognos och föregående år.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till 873,3 mnkr i jämförelse med budget till 844,9 mnkr, vilket innebär högre kostnader motsvarande 28,4 mnkr. Det har varit de indexerade kostnaderna för den linjelagda trafiken som påverkat utfallet mest och förändringen beror på krigsutbrottet i Ukraina och den efterföljande prisstegringen.

Jämfört med utfall för år 2022 så har kostnaderna ökat med 59,1 mnkr. Den främsta kostnadsdrivaren har varit indexökningar som har uppgått till 26,4 mnkr och Norrtåg på 21,4 mnkr som beror på omvandling av avtal från tjänstekoncession till produktionsavtal.

Verksamhetens kostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring (%)	Årsprognos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Linjelagd busstrafik, exkl avskrivning	-553,7	-529,8	-23,9	4,5	-527,3	-26,4	5,0	-549,5	4,1	-0,8
Särskild persontrafik inkl miljöincitament	-129,1	-114,0	-15,1	13,3	-121,0	-8,1	6,7	-128,2	0,9	-0,7
Tågtrafik inkl biljettgiltighet	-86,6	-97,3	10,7	-11,0	-65,2	-21,4	32,8	-88,3	-1,7	2,0
Fordonshyra	-32,0	-31,8	-0,2	0,6	-29,3	-2,7	9,3	-33,3	-1,3	4,0
Administrativa kostnader	-56,8	-58,4	1,7	-2,8	-57,4	0,6	-1,1	-58,4	-1,6	2,8
Bankkostnad inkl försäljningsprovision	-5,9	-5,2	-0,6	11,8	-5,2	-0,6	11,5	-5,9	0,0	0,5
Stationsavgifter	-2,9	-2,1	-0,8	39,7	-2,7	-0,2	8,6	-3,0	-0,1	2,0
Biljettsamverkan Xtrafik	-4,0	-4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0
Kompletteringstrafik	-1,5	-1,3	-0,2	17,2	-1,5	0,0	-2,8	-1,4	0,1	-6,9
Realtid, drift och underhåll	-1,0	-1,0	0,1	-7,7	-0,7	-0,30	44,5	-1,0	0,0	-0,1
Summa verksamhetens kostnader	-873,3	-844,9	-28,4	3,4	-814,2	-59,1	7,3	-872,9	0,4	0,0

*Tabell 9 Verksamhetens kostnader jmf med budget, prognos och föregående år.

Linjelagd busstrafik

De totala kostnaderna för linjelagd busstrafik uppgår till 553,7 mnkr i jämförelse med budget om 529,8 mnkr, med en högre kostnad med 23,9 mnkr.

Förstärkningstrafik avser sådan trafik som utförs för att möta tillkommande behov inom tidtabellslagd trafik inom Trafikuppdraget. Förstärkningstrafiken syftar till att få med alla kunder och kan utföras tillfälligt eller mer långsiktigt samt på hel linje eller del av linje. Förstärkningstrafik förekommer både i form av oplanerad förstärkningstrafik och av planerad förstärkningstrafik. Planerad förstärkningstrafik kan uppstå vid trafikomläggning till följd av ombyggnad av vägnät. Kostnaden för förstärkningstrafiken är 1,0 mnkr lägre än budgeterad.

Avtalade trafik kostnader

I jämförelse med budget har kostnaderna ökat med 7,7 mnkr för de avtalade trafik kostnaderna. I utfallet ligger kostnader för två elbussar i Sundsvall och optioner på hållplatsutrop och fossilfridrift som inte var med i budget. Projektet med Paxabussar har också startat under sista delen av 2023 i Sundsvall vilket inte låg med i budget.

I jämförelse med föregående år har de avtalade trafik kostnaderna ökat med 4,2 mnkr.

Index

Trafikavtalen vilka utgör majoriteten av myndighetens bruttokostnader, justeras årligen utifrån en avtalad indexmodell. Indexmodellen består främst av: AKI (arbetskostnadsindex), KPI (konsumentprisindex), ITPI 29-30 SPIN 2015 (prisindex för inhemsk tillgång), HVO (index för hydrerad vegetabilisk olja).

Indexkorgarna har påverkats mycket av priset på HVO 100 som stigit kraftigt beroende av den stora prisökningen på råolja och vegetabiliska oljor, främst till följd av kriget i Ukraina. Även KPI och Stibor räntan har stigit mycket.

Procentfördelningen mellan olika index i indexkorgarna varierar mellan trafikavtalen. För budget 2023 är indexuppräknningen 35,0 % för tätortstrafiken i Örnsköldsvik och Sundsvall där Nobina är trafikoperatör och 42,5 % för landsbygdstrafiken och tätort Härnösand där Mittbuss är trafikoperatör. De indexerade kostnaderna är 17,9 mnkr högre i utfallet jämfört med budget.

För jämförelsen med föregående år är det samma orsaker på indexkostnadsökningarna men då var utvecklingen mer dramatisk under året och indexkorgarna låg mycket lägre i början av 2022.

Diagrammet visar indexutvecklingen för trafikoperatörernas indexkorgar och motsvarande vilka budgetvärden som använts.

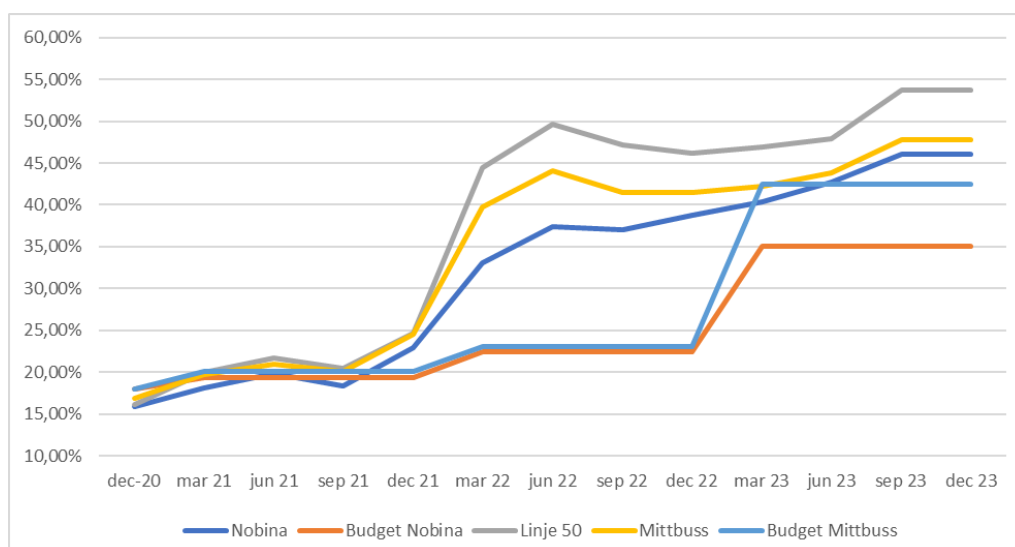


Diagram 1: Indexutveckling dec 2020 - sep 2023 utfall och prel dec 2023 SCB

Miljöincitament

Miljöincitamentet, som baseras på i hur stor andel av drivmedel som körs på förnyelsebara drivmedel, har minskat med 0,7 mnkr jämfört med budget och 0,2 mnkr jämfört med föregående år.

Förstärkningstrafik

Förstärkningstrafik avser sådan trafik som utförs för att möta tillkommande behov inom tidtabellslagd trafik inom Trafikuppdraget. Förstärkningstrafiken syftar till att få med alla kunder och kan utföras tillfälligt eller mer långsiktigt samt på hel linje eller del av linje. Förstärkningstrafik förekommer både i form av oplanerad förstärkningstrafik och av planerad förstärkningstrafik. Planerad förstärkningstrafik kan uppstå vid trafikomläggning till följd av ombyggnad av vägnät. Kostnaden för förstärkningstrafiken är 1,0 mnkr lägre än budgeterad och 1,3 mnkr lägre än föregående år då pandemirestriktioner låg kvar under den första delen av året.

Avtalade trafikkostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Avvikelse (%)	Årsprognos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Avtalade Trafikkostnad	-389,2	-381,5	-7,7	2,0	-385,0	-4,2	1,1	-386,7	-2,5	0,7
Indexerade trafikkostnader	-162,9	-145,0	-17,9	12,3	-139,2	-23,7	17,0	-161,2	-1,7	1,0
Miljöincitament	-1,0	-1,8	0,7	-40,6	-1,2	0,2	-15,9	-1,1	0,1	-0,1
Förstärkningstrafik	-0,5	-1,5	1,0	-63,7	-1,8	1,3	-70,5	-0,5	0,0	0,0
Summa	-553,7	-529,8	-23,9	4,5	-527,3	-26,4	5,0	-549,5	-4,1	0,8

*Tabell 10 Avtalade trafikkostnader jmf med budget, prognos och föregående år.

Särskild persontrafik

Kostnaden för den särskilda persontrafiken uppgår till 129,1 mnkr och budgeten uppgår till 114,0 mnkr. Budgetavvikelsen är 15,1 mnkr vilket motsvarar en ökning på 10,1 procent. Budgetavvikelsen beror främst på utvecklingen av indexrelaterade trafikkostnader. Justering av index i den särskilda persontrafiken sker fyra gånger per år utifrån en liknande indexkorg som används i den allmänna kollektivtrafiken. Resandet har ökat med 7,5 procent vilket ger möjligheter till ökad samordningsgrad och besparing per resa. Ökningen av resandevolymen hänför sig främst till färdtjänst- och kommunresor.

Kostnaden för regionens sjukresor uppgår till 75,2 mnkr med en budgetavvikelse om 7,6 procent vilket motsvarar 5,3 mnkr. I jämförelse mellan åren är kostnadsökningen 3 procent. Resandet har ökat med 3 437 till 126 553 resor vilket motsvarar 2,8 procent. Den största ökningen består av resor med kort reslängd, vilka minskade kraftigt när regionen tog bort den tidigare rabatterade egenavgiften för personer med färdtjänstillstånd. Andelen samordnade resor har ökat med 4,4 procent till 51,8 procent jämfört mellan åren vilket medför högre kostnadsbesparing.

För Ånge kommun uppgår budgetavvikelsen till 1,5 mnkr högre kostnader. I jämförelse med föregående år redovisas en kostnadsökning på 0,7 mnkr. Resandet har ökat med 21,3 procent till 11 292 resor jämfört mellan åren. Antalet färdtjänstillstånd har ökat till 302 från 297 året innan.

Budgetavvikelsen för Timrå kommun visar 0,8 mnkr högre kostnader vilket motsvarar 19,7 procent. Resandevolymen har ökat med 9,7 procent till 27 253 resor vilket bidrar till en ökad kostnad med 0,5 mnkr jämfört mot föregående år. Antalet färdtjänstillstånd har minskat med 9 till 642.

Kostnaden för Härnösands kommun har ökat med 22 procent jämfört med föregående år och budgetavvikelsen visar 1,5 mnkr högre kostnader. Resandeökningen är 18,1 procent vilket motsvarar en ökning om 4 857 till 31 637 resor under året.

Kramfors kommun redovisar en budgetavvikelse om 3,0 mnkr vilket motsvarar 26,9 procent. Antalet resor har i jämförelse mellan åren ökat med 14,2 procent till 38 120 vilket är en bidragande orsak till ökade kostnader på 1,9 mnkr. Antalet tillstånd för färdtjänst har minskat med 14 till 843.

Utfallet för Sollefteå kommun visar på en budgetavvikelse om 19,6 procent vilket motsvarar 1,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har resandet ökat med 1 980 resor till 29 502 och bidrar högre kostnader om 0,8 mnkr.

I Örnsköldsviks kommun är kostnaden 1,2 mnkr högre i jämförelse med föregående år och budgetavvikelsen visar 1,7 mnkr. Resandeutvecklingen har ett ökat resande med 2 335 till 47 636 resor i jämförelse mellan åren.

Särskild persontrafik mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring 2023–2022 (%)
Region Västernorrland	-75,2	-69,9	-5,3	7,6%	-73,1	-2,1	3%
Ånge kommun	-6,5	-5,0	-1,5	30,5%	-5,8	-0,7	12%
Sundsvalls kommun	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0%
Timrå kommun	-4,9	-4,1	-0,8	19,7%	-4,4	-0,5	10%
Härnösands kommun	-5,9	-4,4	-1,5	33,5%	-4,8	-1,1	22%
Kramfors kommun	-14,2	-11,2	-3,0	26,9%	-12,3	-1,9	15%
Sollefteå kommun	-7,9	-6,6	-1,3	19,6%	-7,1	-0,8	11%
Örnsköldsviks kommun	-14,5	-12,8	-1,7	13,2%	-13,3	-1,2	9%
Summa	-129,1	-114,0	-15,1	10,1%	-121,0	-8,1	6,7%

*Tabell 11 Särskild persontrafik jmf med budget och föregående år

Administration – Förvaltningens nettokostnader

Regionens administrativa nettokostnader uppgår till 52,4 mnkr vilket är 1,7 mnkr lägre än budget. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 1,2 mnkr. Det som påverkar avvikelsen är vakanta tjänster, tjänstledigheter samt ett minskat behov av vikarier på Din Tur kundcenter. Minskade kostnader för resor, utbildning och övriga kostnadsrestriktioner har också lett till minskade kostnader.

Verksamhet, mnkr	Utfall 2023			Budget 2023			Budget-avvikelse nettokost.	Nettokostnad 2022
	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad		
Kramfors	1,2	-39,9	-38,7	1,0	-40,8	-39,8	0,9	-39,2
Ånge	3,2	-14,9	-11,7	3,0	-15,3	-12,3	0,8	-12,5
Central bedömningsfunktion	0	-2,0	-2,0	0,0	-2,1	-2,1	0	-1,9
Summa Regionens administrativa kostnader	4,4	-56,8	-52,4	4,0	-58,3	-54,3	1,7	-53,6

*Tabell 12 Verksamhetens nettokostnader jmf med budget och föregående år

Biljettkontroll redovisar en avvikelse med en minskning på 0,5 mnkr på planerade aktiviteter som inte genomförts. IT (drift och underhåll) har en minskning på 0,7 mnkr jämfört med budget där 0,4 mnkr är minskningar i olika avtalskostnader för datasystem. Konsultkostnaderna har ökat med 1,1 mnkr jämfört med föregående år på grund av många pågående projekt och vakanser i organisationen.

Administrationskostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)
Kansliet Kramfors							
Personal	-19,6	-19,3	0,1	0%			
IT (drift och underhåll)	-6,3	-7,0	0,7	-10%			
Lokalkostnad	-0,6	-0,7	0,1	-20%			
Marknad	-1,5	-1,6	0,2	-9%			
Konsultkostnader	-2,7	-1,6	-1,1	66%			
Biljettkontroll	-0,2	-0,7	0,5	-74%			
Ekonomi	-0,9	-0,8	-0,1	7%			
Biljettmaskiner	-5,9	-6,1	0,2	-3%			
Direktionen	-0,8	-1,0	0,2	-16%			
Övrigt	-1,3	-1,9	0,2	-9%			
S:a kostnader Kansliet Kramfors	-39,9	-40,8	1,0	-2,4%	-39,5	-0,3	0,8%
Kundcenter Ånge							
Personal	-11,9	-11,6	-0,3	3%			
IT (drift och underhåll)	-1,9	-2,6	0,7	-28%			
Lokalkostnad	-0,4	-0,5	0,1	-28%			
Marknad	0,0	0,0	0,0	0%			
Konsultkostnader	-0,2	0,0	-0,1	0%			
Övrigt	-0,6	-0,6	0,0	0%			
S:a kostnader Kundcenter Ånge	-14,9	-15,3	0,4	-2,7%	-15,9	1,0	-6,3%
Central bedömning							
Personal	-1,8	-2,0	0,1	-7%			
Lokalkostnad	-0,1	-0,1	0,0	-1%			
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0%			
S:a kostnader Central bedömning	-2,0	-2,1	0,1	-6,6%	-1,9	-0,1	3,5%
Summa Regionens admin kostnader	-56,8	-58,3	1,5	-2,6%	-57,4	0,6	-1,1%
Fördelade administrativa kostnader							
Realtid (drift och underhåll)	-1,0	-1,0	0,0	-3%	-0,7		

Försäljningsprovision, bankkostnader	-5,9	-5,2	-0,7	13%	-5,2		
S:a kostnader Fördelade Admin kostnader	-6,8	-6,2	-0,6	10,1%	-5,9	0,0	0,0%
Summa verksamhetens kostnader	-63,6	-64,5	0,9	-1,4%	-63,3	0,6	-1,0%

*Tabell 8 Verksamhetens administrationskostnader jmf med budget och föregående år.

Diagrammet nedan visar hur den procentuella fördelningen ser ut för de totala administrativa kostnaderna.

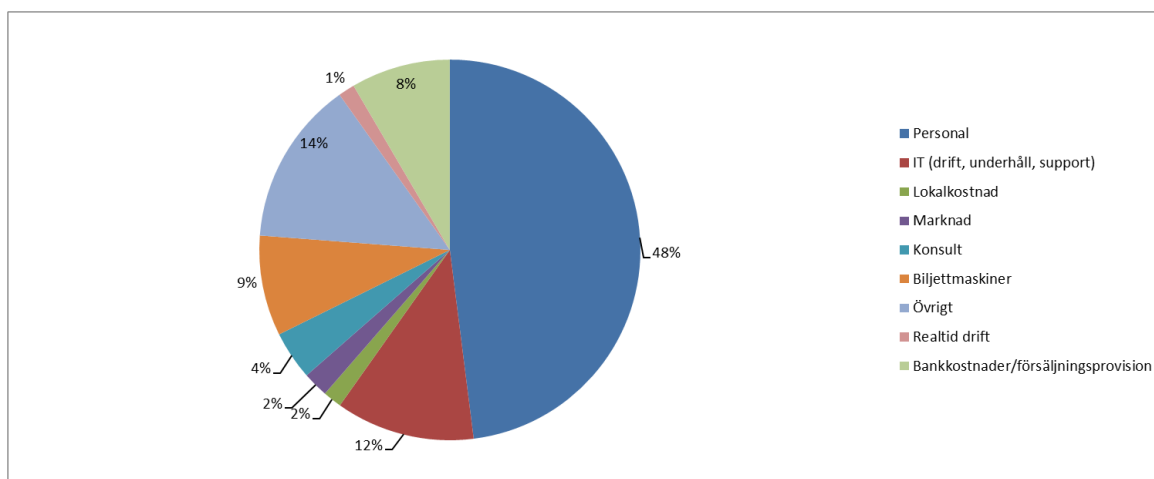


Diagram 2: Procentuell fördelning av administrationskostnader

Avskrivningar

Under 2023 har projektet med nytt biljettsystem pågått och avskrivningskostnader beräknades utfalla på projektet under året. Projektet är dock försenat och kostnaderna har ackumulerats på pågående immateriella anläggningstillgångar och beräknas aktiveras under 2024 istället. En försäljning av en av två kvarvarande gamla bussar tillhörande myndigheten har sålts under året.

Avskrivning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Budgetavvikelse %	Utfall 2022	Prognos aug 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Immateriella tillgångar	-0,2	-0,9	0,7	-78	-0,3	-1,0	0,8	-80,0
Optiska läsare	-0,1	-0,4	0,3	-75,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Inventarier	-0,5	-0,1	-0,4	400,0	-0,5	-0,4	-0,1	25,0
Biljettmaskin	-0,3	-0,5	0,2	-40,0	-0,4	-0,3	0,0	0,0
Fordon	-0,1	-0,1	0	0,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Nedskriv finans anl tillg	0	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0
Summa	-1,2	-2,0	0,8	-40,0	-1,4	-1,9	0,7	-36,8

Norrtåg

Nettokostnad för driften av Norrtåg är 7,4 mnkr lägre än budget för helåret främst på grund av ökad omsättning och ett omförhandlat avtal om Lyckseletrafiken.

Tågtrafiken har en kostnadsökning med 22,7 mnkr jämfört med föregående år. Norrtågs trafikavtal omvandlades från tjänstekoncession till produktionsavtal som började gälla 2022-06-01 och därmed ökade kostnadsmassan för Norrtåg samtidigt som de tog affärsrisken och biljettintäkterna. Ökade banavgifter per km, indexhöjningar och ökade fordonshyror är andra orsaker.

Sammanställning nettokostnad (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse %	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)
Norrtåg							
Intäkter	6,3	9,0	-2,7	-30,1%	5,4	0,9	17,2%
Fordonshyra	31,4	31,8	-0,4	-1,3%	31,1	0,3	1,0%
S:a intäkter Norrtåg	37,7	40,8	-3,1	-7,6%	36,5	1,2	3,4%
Kostnad Drift Norrtåg	-80,3	-88,3	8,0	-9,1%	-60,0	-20,3	33,8%
Kostnad Biljettgiltighet Norrtåg	-6,3	-9,0	2,7	-30,1%	-5,4	-0,9	17,2%
Kostnad fordonshyra	-32,0	-31,8	-0,2	0,6%	-29,3	-2,7	9,3%
S:a kostnader Norrtåg	-118,5	-129,1	10,5	-8,2%	-94,6	-24,0	25,3%
S:a nettokostnader Norrtåg	-80,9	-88,3	7,4	-8,4%	-58,1	-22,7	39,1%

*Tabell 9 Sammanställning nettokostnad Norrtåg jmf med budget och föregående år.

Verksamhetens nettokostnad fördelad per medlem

Nedan redovisas nettokostnad per medlem. I nettokostnaden exkluderas kommunernas intäkter för subventionerade produkter eftersom det är en intäkt för kommunalförbundet, men tillika en kostnad hos respektive kommun med subventionerade produkter.

Utfallet för verksamhetens nettokostnader uppgår till 715,2 mnkr. I budget låg nettokostnaderna på 681,7 mnkr och i augusti prognostiseras verksamhetens nettokostnad till 715,6 mnkr.

Medlemmarnas nettokostnad (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023 - 2022	Förändring (%)	Prognos 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Region Västernorrland	-287,3	-287,8	0,5	-0,2	-260,3	-27,0	10,4	-293,6	-6,3	2,2
Ånge kommun	-16,2	-14,1	-2,1	14,6	-14,4	-1,8	12,6	-15,7	0,4	-2,6
Sundsvalls kommun	-173,1	-158,3	-14,8	9,4	-159,2	-14,0	8,8	-171,7	1,4	-0,8
Timrå kommun	-26,7	-23,8	-2,9	12,2	-22,3	-4,4	20,0	-24,1	2,6	-10,8
Härnösands kommun	-45,5	-43,5	-1,9	4,4	-43,0	-2,5	5,7	-45,2	0,3	-0,7
Kramfors kommun	-35,3	-32,9	-2,4	7,3	-34,0	-1,3	3,8	-36,0	-0,7	2,0
Sollefteå kommun	-26,3	-24,3	-1,9	8,0	-25,2	-1,1	4,2	-27,0	-0,7	2,6

Örnsköldsviks kommun	-104,9	-97,0	-7,9	8,2	-99,5	-5,4	5,4	-102,2	2,7	-2,6
Summa	-715,2	-681,7	-33,5	4,9	-657,8	-57,4	8,7	-715,6	-0,4	0,1

*Tabell 10 Medlemmarnas nettokostnad jmf med budget och föregående år.

Medlemsbidrag fördelat per medlem

I medlemsbidraget ingår även intäkter för subventionerade produkter. Medlemsbidraget uppgår till 618,4 mnkr vilket kan jämföras med budget på 569,7 mnkr och utfall 2022 med 569,9 mnkr. Samtliga medlemmar har avvikelse mot budgeten främst beroende på att de indexerade kostnaderna ökat kraftigt under året.

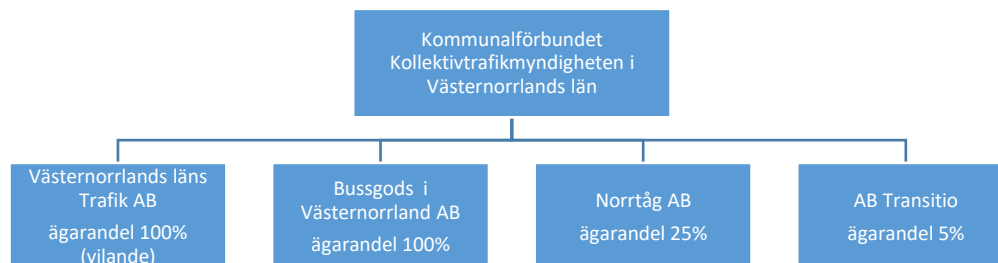
Störst fluktuation mellan prognosen och utfallet har Sundsvalls kommun, Örnsköldsviks kommun och Region Västernorrland. För Region Västernorrland består differens mot prognosen främst att kostnaderna för Norrtåg blev mycket lägre än beräknat.

Medlemsbidrag (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)	Prognos 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Region Västernorrland	284,1	283,9	0,2	0,1	257,3	26,8	10,4	290,2	-6,1	-2,1
Ånge kommun	16,2	14,1	2,1	14,8	14,3	1,9	13,1	15,7	0,4	2,8
Sundsvalls kommun	141,5	112,0	29,6	26,4	128,6	12,9	10,1	138,6	2,9	2,1
Timrå kommun	26,7	23,8	2,9	12,1	22,3	4,4	19,9	24,0	2,7	11,1
Härnösands kommun	12,6	13,3	-0,7	-5,4	16,0	-3,4	-21,5	11,8	0,8	6,6
Kramfors kommun	35,3	32,9	2,4	7,4	34,0	1,3	3,9	36,0	-0,6	-1,8
Sollefteå kommun	26,2	24,3	1,8	7,5	25,3	0,9	3,6	26,9	-0,7	-2,7
Örnsköldsviks kommun	75,8	65,4	10,4	15,8	72,2	3,6	5,0	72,4	3,4	4,7
Summa	618,4	569,7	48,6	8,5	569,9	48,5	8,5	615,5	2,9	0,5

*Tabell 11 Medlemsbidrag per medlem jmf med budget och föregående år.

Sammanställd redovisning

Utöver kärnverksamheten har Kommunalförbundet intressen i andra bolag som på något sätt bidrar till att utveckla länets kollektivtrafik. Nedan ges en kortfattad beskrivning av de bolag där ägarandelen uppgår till fem procent eller mer.



Västernorrlands läns Trafik AB

Västernorrlands läns Trafik AB är ett helägt vilande dotterbolag vars syfte är behålla varumärket i kommunalförbundets ägo.

Bussgods i Västernorrland AB

Bussgods i Västernorrland AB är från och med 2017 ett helägt dotterbolag. Verksamheten bedrivs i egen regi på tre godsterminaler. Bussgods har ett 40-tal in- och utlämningsställen strategiskt utspridda i länet.

Pandemin som har pågått under två års tid har medfört att omsättningen stadigt har sjunkit. Under februari utsattes ett system för en hackerattack vilket ledde till ett tapp av frakter som påverkade omsättningen under den tiden. I maj knöt Bussgods en stor kund, Budbee, till sig men när kunden gick ihop med Instabox försvann nästan hela den nytillkomna biten igen förutom lite skåpleveranser.

Bussgods i Västernorrland har under 2022 och 2023 varit under utredning för ett eventuellt samgående med Bussgods i Norr AB, vilket medför att Bussgods väntar på ett beslut om vad som ska hända med bolaget. Beslut återstår att fattas hos ägarna.

I april i år lämnades ett aktieägartillskott om 1,0 mnkr till Bussgods och ytterligare ett i november på 0,7 mnkr. Skälen för begäran om ett kapitaltillskott var i huvudsak minskade intäkter, ökade drivmedelskostnader samt ett ojämnt kassaflöde med tidvis kraftig likviditetsbrist. Tillskottet har redovisats som en kostnad hos Kommunalförbundet då det har avsetts till att täcka löpande kostnader och undvika kontrollbalansräkning.

Beslut har tagits att köpa 1/3 av aktierna i Bussgods Norr AB och affären beräknas genomföras i april 2024 och därmed likvideras bussgods i Västernorrland AB.

Norrtåg AB

Kommunalförbundet äger 25 procent av Norrtåg AB. Övriga ägare är Region Jämtland Härjedalen, Länstrafiken i Västerbotten AB och Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbottens län. Norrtåg AB skall i enlighet med ägarnas uppdrag bedriva regional persontrafik med tåg. Kommunalförbundets andel av finansieringen är 34 procent baserat på kilometerproduktion och antal personkilometer i Västernorrland.

2022 omförhandlades Trafikavtalet från Tjänstekoncession till Produktionsavtal, en följd av Pandemin och operatörens minskade biljettintäkter. Produktionsavtalet började gälla from 2022-06-01.

Norrtåg AB erhåller fakturor kvartalsvis avseende fordonshyresavtal från Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

Län (belopp i tkr)	Skuld 2023-01-01	Trafikkostnad 2023	Reglering fordonshyra	Inbetalt 2023	Aconto 2024	Återbet av skuld	Skuld 2023-12-31
Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland	-35 855	80 264	111	-82 557	-29 776	35 855	-31 959
Region Jämtland Härjedalen	-15 788	39 791	-938	-40 472	-14 155	15 788	-15 772
Länstrafiken i Västerbotten AB	-29 440	68 099	423	-68 751	-24 356	29 440	-24 586
Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten	-15 848	49 246	404	-49 942	-17 538	15 848	-17 830
Summa skuld aktieägare	-96 931	237 400		-241 722	-85 825	96 931	-90 147

AB Transitio

Kommunalförbundet äger 5 procent av AB Transitio tillsammans med 19 andra regioner och kollektivtrafikmyndigheter. Bolaget har som huvuduppgift att på olika sätt stödja aktieägare avseende frågor om upphandling och finansiering av spårfordon och reservdelar. Bolaget har tillika en uppgift avseende anskaffande, utyrning, förvaltning och underhåll av spårfordon, högvärdeskomponenter avseende spårfordon och reservdelar avseende spårfordon. Bolaget skall också förvalta tidigare genomförda finansieringar.

AB Transitio fakturerar kvartalsvis aktuella fordonshyresavtal till Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

Västernorrlands läns Trafik AB

Västernorrlands läns Trafik AB är ett helägt vilande dotterbolag vars syfte är att behålla varumärket i Kommunalförbundets ägo samt att administrera trafikavtalet för Linje 40 som är tecknat i bolagets namn.

Koncernens mellanhanden

Försäljning (mnkr)	Köpare 2023	Säljare 2023	Köpare 2022	Säljare 2022	Köpare 2021	Säljare 2021	Köpare 2020	Säljare 2020
Kommunalförbundet	38,3	31,5	89,2	31,4	31,9	0,3	4,2	0,5
Norrtåg AB	31,4	6,2	31,1	65,3		2,4		4,2
Bussgods AB	0,1	0,0	0,3		0,3		0,5	
Västernorrlands läns Trafik AB	0,0	0,0						
AB Transitio	0,0	32,0		29,3		29,4		

Driftsbidrag (mnkr)	Givare 2023	Mottagare 2023	Givare 2022	Mottagare 2022	Givare 2021	Mottagare 2021	Givare 2020	Mottagare 2020
Kommunalförbundet	82,0		60,0		67,9		56,7	
Norrtåg AB		80,3		60,0		67,9		56,7
Bussgods AB		1,7						
Västernorrlands läns Trafik AB								
AB Transitio								

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet				Sammanställd redovisning	
		2023	2022	Prognos 2023	Budget 2023	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	159,3	157,8	159,0	165,4	280,8	272,1
Verksamhetens kostnader	3	-873,3	-814,2	-873,0	-844,9	-1008,2	-937,8
Avskrivningar	4	-1,2	-1,4	-1,6	-1,9	-22,3	-18,2
Verksamhetens nettokostnader		-715,2	-657,8	-715,6	-681,5	-749,8	-683,9
Kommunala biljettsubventioner	5	95,7	87,8	97,8	112,0	95,7	87,8
Medlemsbidrag	6	618,4	569,9	615,6	569,5	657,7	599,2
Verksamhetens resultat		-1,1	0,0	-2,2	0,0	3,6	3,1
Finansiella intäkter	13	2,8	0,0	2,2	0,0	3,6	0,3
Finansiella kostnader	13	0,0	0,0	0,0	0,0	-7,4	-4,5
Resultat efter finansiella poster		1,7	0,0	0,0	0,0	1,5	-1,1
Jämförelsestörande poster	7	-1,7	0,0	0,0	0,0	-1,7	0,0
Skatt/latent skatt		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Årets resultat		0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,9

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Förvärvade system	8	3,8	2,0	3,8	2,0
Materiella anläggningstillgångar					
Maskiner och inventarier	8	1,2	2,0	423,9	390,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier i dotterbolag och intressebolag	9	17,1	17,1	0,0	0,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0,0	0,0	0,1	3,2
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	3,7	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		17,1	17,1	3,8	3,2
Summa anläggningstillgångar		22,1	21,1	431,5	395,3
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga placeringar	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	11	90,6	148,0	128,9	179,3
Kassa och bank	15	128,6	44,9	164,6	100,6
Summa omsättningstillgångar		219,2	192,9	293,5	279,9
SUMMA TILLGÅNGAR		241,4	213,9	725,1	675,2
Eget kapital					
Eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0
Reservfond		0,0	0,0	0,0	0,8
Balanserat resultat		1,3	1,3	2,0	2,2
Årets resultat		0,0	0,0	-0,2	-0,9
Summa eget kapital		1,3	1,3	1,8	2,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner		0,0	0,0	0,0	0,0
Andra avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Summa avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Skulder					
Långfristiga skulder		0,0	0,0	371,0	359,5
Kortfristiga skulder	12	240,0	212,6	332,4	295,1
Summa skulder		240,0	212,6	717,2	654,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		241,4	213,9	725,1	675,2

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		0,0	0,0	-0,2	-1,1
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	14	1,2	1,4	24,1	15,7
Betald inkomstskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		1,2	1,4	23,8	14,6
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>					
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		57,4	-34,8	36,6	-42,8
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		27,5	-36,0	51,1	-8,8
Kassaflöden från den löpande verksamheten		86,0	-69,4	111,5	-51,6
Investeringsverksamheten					
Lämnat kapitaltillskott		0,0	0,0	0,0	-0,6
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-2,3	-2,8	-58,3	-75,0
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,9
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Avyttring immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		0,0	0,0	-0,6	0,0
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2,3	-2,8	-58,9	-74,7
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån		0,0	0,0	11,4	32,3
Amortering		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	11,4	32,3
Årets kassaflöde		83,8	-72,1	64,0	-79,4
Likvida medel vid periodens början	15	44,9	117,0	100,6	180,0
Likvida medel vid periodens slut	15	128,6	44,9	164,6	100,6

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunalförbundets Årsredovisning är i allt väsentligt upprättad enligt kommunallagen, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer och informationer som Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) utarbetat. Detta innebär sammantaget att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och om intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Periodiseringar

Periodisering av inkomster och utgifter sker enligt god redovisningssed. Det innebär att inkomster och utgifter bokförs på de perioder de intjänats respektive förbrukats.

Fordringar

Fordringar upptas till de belopp de beräknas inflyta med.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster behandlas intäkter och kostnader som inte utgör den normala verksamheten samt är väsentliga belopp.

Tillgångar/Skulder

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen som innebär att skulder inte undervärderas och tillgångar inte övervärderas.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar värderas till som huvudregel till anskaffningsvärdet, men om värdet är lägre på balansdagen kan det väljas.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar avser investeringar med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde som uppgår till minst ett halvt basbelopp. Materiella anläggningstillgångar avskrivs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Huvudsakligen tillämpas följande linjära avskrivningstider:

<i>Tillämpade avskrivningstider</i>	<i>ÅR</i>
Bussar	5
Inventarier	5
Biljettmaskiner	5
Datorer	3

RKR:s rekommendation 11,4 om materiella anläggningstillgångar, innehåller explicit krav på komponentavskrivning, vilket ej tillämpas, då kommunalförbundet inte har tillgångar vars restvärde överstiger 1 mkr, eller där kvarvarande nyttjandeperioden är på mer än 10 år.

Immateriella anläggningstillgångar avser investeringar avseende utgifter för utvecklingsarbete som är av väsentligt värde för kommunalförbundets verksamhet under kommande år. Investeringarna ska vara hänförliga till att en ökad service potentiellt kan uppnås. Immateriella anläggningstillgångar avskrivs på fem år. Omprövning av nyttjandeperiod ska ske i slutet av varje räkenskapsår och eventuellt en annan avskrivningsperiod fastställas.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller med en nyttjandeperiod på minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång. Inventarier vars värde understiger ett halvt basbelopp avskrivs direkt.

Skulder

Skulder värderas till det belopp som det med tillförlitlighet omfattar. Huvudprincipen är att de skulder som beräknas betalas inom ett år från balansdagen redovisas som kortfristig skuld. Övriga skulder är långfristiga.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när en legal eller informell förpliktelse uppstår som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som nyttjanderättsavtal och leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden. Bussar som redovisas som anläggningstillgång leasas ut till upphandlade trafikföretag till en avgift om 0 kr.

Sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av koncernens ekonomiska ställning. Klyningsmetoden (proportionell konsolidering) används vid framtagandet av de sammanställda räkenskaperna. Förutom Kommunalförbundet ingår de helägda bolagen Bussgods i Västernorrland AB och Västernorrlands läns Trafik AB. Dessutom ingår det till 25 % ägda bolaget Norrtåg AB samt det till 5% ägda bolaget AB Transitio.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirektmetod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa- och banktillgodohavanden.

Noter till resultaträkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023	2022	2023	2022
Not 2				
Verksamhetens intäkter, inkl jämförelsestörande poster	159,3	157,8	280,8	272,1
Biljettintäkter	89,6	84,1	89,6	84,1
Skolkortsintäkter	17,8	17,3	17,8	17,3
Resplusintäkter	4,8	4,2	4,8	4,2
Fraktintäkter	0,1	0,3	0,1	0,3
Bidrag Trafikverket (biljett)	0,0	7,0	0,0	7,6

	Bidrag Trafikverket samverkande system	3,5	3,5	3,5	3,5
	EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Tåghyror	31,4	31,1	31,4	31,1
	Ersättning resande med RKTM färdbevis	6,3	5,4	6,3	5,4
	Driftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga intäkter	5,8	4,9	127,3	118,6
Not 3	Verksamhetens kostnader	873,3	814,2	1008,2	937,8
	Trafikkostnader	777,7	722,0	884,6	848,8
	Tåghyra	32,0	29,3	32,0	29,3
	Personalkostnader inkl direktionen	34,7	33,8	46,2	44,5
	IT-system (avtal, drift, underhåll, support)	11,1	11,5	11,1	11,3
	Lokalkostnader	1,1	1,6	1,1	1,6
	Konsultkostnader	2,9	1,0	2,9	1,0
	Övriga kostnader	13,8	15,0	30,3	1,3
Not 4	Avskrivningar och nedskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
	Avskrivning immateriella tillgångar	0,2	0,3		0,3
	Avskrivning maskiner och inventarier	1,0	1,1		17,9
	Nedskrivning	0,0	0,0		0,0
Not 5	Kommunal biljettsubvention	95,7	87,8	95,7	87,8
	Sundsvalls kommun	31,7	31,7	31,7	31,7
	Örnsköldsviks kommun	29,2	27,4	29,2	27,4
	Härnösands kommun	34,8	28,7	34,8	28,7

Not 6	Medlemsbidrag	618,4	569,9	657,7	599,9
	Region Västernorrland	284,1	257,3	284,1	257,3
	Sundsvalls kommun	141,5	128,6	141,5	128,6
	Örnsköldsviks kommun	75,8	72,2	75,8	72,2
	Härnösands kommun	12,6	16,0	12,6	16,0
	Kramfors kommun	35,3	34,0	35,3	34,0
	Sollefteå kommun	26,2	25,2	26,2	25,2
	Timrå kommun	26,7	22,3	26,7	22,3
	Ånge kommun	16,2	14,3	16,2	14,3
	Norrtåg AB	0,0	0,0	39,3	29,2
Not 7	Jämförelsestörande poster	1,7	0,0	1,7	0,0
	Tillskott Bussgods	1,7	0,0	1,7	0,0

Noter till balansräkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 8	Materiella och immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärden	42,6	39,8	505,3	433,0
	Årets anskaffningar	2,3	2,8	58,3	75,0
	Försäljningar och utrangeringar	-6,0	0,0	-6,4	-1,6
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	38,9	42,6	557,2	506,4
	Ingående avskrivningar	-38,6	-37,2	-113,2	-96,3
	Försäljningar och utrangeringar	6,0	0,0	6,1	0,2
	Avskrivningar	-1,2	-1,4	-22,3	-18,2
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-33,8	-38,6	-129,5	-114,4
		5,0	4,0	427,8	392,0

*UB IB fel föregående år mellan ingående avskrivningar och ingående anskaffningsvärde i sammanställd redovisning

Belopp i mnkr			Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 9	Finansiella anläggningstillgångar	Antal	Kvotvärde , kr	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde
	Avseende andelar i andra bolag						
	Transitio AB	1000	100	1,0	1,0	3,8	0,0
	Norrtåg AB	500	1 000	0,5	0,5	0,0	0,0
	Västernorrlands läns Trafik AB	15 000	1 000	15,0	15,0	0,0	0,0
	Bussgods i Västernorrland AB	3 000	629	0,6	0,6	0,0	0,0
	Bussgods ek förening	3	1 500	0,0	0,0	0,0	0,0
	Samtrafiken i Sverige AB	30	1 000	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sveriges kommunikationer AB	15	100	0,0	0,0	0,0	0,0
				17,1	17,1	3,8	0,0
Not 10	Kortfristiga placeringar			0,0	0,0	0,0	0,0
	Noterade aktier och andelar, omsättningstillgångar						
Not 11	Kortfristiga fordringar			90,6	148,0	128,9	179,3
	Kundfordringar			16,2	57,5	39,5	77,3
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			27,7	27,5	45,5	41,6
	Övriga kortfristiga fordringar			46,7	63,0	43,9	60,4
Not 12	Kortfristiga skulder			240,0	212,6	332,4	295,1
	Leverantörsskulder			86,8	42,4	103,6	59,1
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			6,7	19,9	43,2	52,3
	Övriga kortfristiga skulder			146,5	150,3	185,6	183,7

Noter till kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 13 Betalda räntor och erhållen utdelning				
Erhållen ränta	2,8	0,0	3,6	0,2
Erlagd ränta	0,0	0,0	-7,4	-4,6
Not 14 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet				
Rearesultat vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,3	1,4
Avskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
Förutbetalda räntekostnader/leveranskostnader	0,0	0,0	0,0	0,3
Nedskrivningar finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring avsättningar	0,0	0,0	1,5	-4,0
Latent skatt/skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	-0,2
Nedskrivning fg år påverkan eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
	1,2	1,4	24,1	15,7
Not 15 Likvida medel				
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>				
Kortfristig placering	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	128,6	44,9	164,6	100,6
	128,6	44,9	164,6	100,6

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:
 De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
 De kan lätt omvandlas till kassamedel.
 De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Ekonomisk ordlista

Anläggningstillgång

Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav, såsom anläggningar och inventarier.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela kostnaden över tillgångens livslängd.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen och hur den förändrats under året. Av balansräkningen framgår hur kommunalförbundet har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar), respektive hur kapitalet anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Budget

En budget är en specificerad sammanfattning av sannolika intäkter och kostnader för en viss period. Det övergripande syftet med budgetering är att ge en prognos av kostnader och intäkter, som kan ligga till grund för att användas som verktyg för beslutsfattning.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Finansiella kostnader & intäkter

Poster som inte är direkt hänförliga till verksamheten, exempelvis räntor.

Intäkt

En intäkt är en periodiserad inkomst. Det vill säga, inkomsten är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Jämförelsestörande poster

Kostnader och intäkter som inte tillhör den ordinarie verksamheten och som är viktigt att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder.

Kortfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

Kostnader

En kostnad är en periodiserad utgift. Det vill säga, utgiften är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Omsättningstillgång

Tillgångar i likvida medel och kortfristiga fordringar med mera. Dessa tillgångar kan på kort sikt omsättas till likvida medel.

Resultaträkning

Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2023-10-26



Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	4
2.2.2	Rekommendation	4
2.3	Balanskravsresultat	4
3	Slutsats	5
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.3	Balanskravsresultat	5



1 Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner, och så även kommunalförbund, ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunalförbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsmed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt KISA har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.



I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer. Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

2 Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

2.1 Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Förbundet har inte tillämpat reglerna om förenklad förvaltningsberättelse i övrigt har vi inte noterat några avsteg från RKR:s rekommendationer.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Förbundet har under 2023 lämnat ett aktieägartillskott till dotterbolaget Bussgods i Västernorrland AB om 1 mnkr. Tillskottet har i delåret redovisats som en ökning av aktierna. RKR har i en information från juni 2020 förtydligat att aktieägartillskott som avser täckning av förluster i driften av bolaget ska i förbundet redovisas som en kostnad i förbundets resultaträkning. Enligt uppgift från förbundet så kommer redovisningen ses över till årsskiftet.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Av budgeten för år 2023 framgår att en god ekonomisk hushållning inte enbart innebär en budget i balans, utan även ett krav på att resurserna ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Direktionen har i budgeten för år 2023 tre mål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resultateffektiv kollektivtrafik

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.



2.2.1 **Bedömning**

Direktionen bedömer att målen vad gäller resurseffektivt öka det kollektiva resandet och resultateffektiv kollektivtrafik att dessa inte uppnås. Bedömningen baseras på redovisat utfall för indikatorerna per 2023-08-31.

Vad gäller målet minskad negativ miljöpåverkan är bedömningen att det uppfylls med vissa brister. Det senare trots att det i stort sett saknas mätvärden för indikatorerna.

Det saknas en sammantagen bedömning av hur direktionen bedömer förutsättningarna att nå god ekonomisk hushållning.

Baserat på resultatet i delårsrapporten bedömer vi att resultatet inte är förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning.

2.2.2 **Rekommendation**

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för koncernen som helhet, varför vi rekommenderar att direktionen utarbetar sådana mål.

2.3 **Balanskravsresultat**

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kollektivtrafikmyndigheten bedömer att balanskravsresultatet uppnås eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna vilket innebär att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott.

Någon formell balanskravsutredning är inte redovisad i delårsrapporten.



3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

I vår bedömning har vi tolkat att målet vad gäller miljöpåverkan inte uppnås genom att det inte finns några indikatorer som visar att målet kommer att uppfyllas.

3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen i delårsrapporten.

Sundsvall den 26 oktober 2023

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Marlene Olsson
0BAC8DCCDEFE4CE...

Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

*Certifierad kommunal
revisor*

Certificate Of Completion

Envelope Id: B3C781007FBC4C7FA32F2C0B5892321C	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Granskningsrapport Delår 2023 KTM.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 7	Signatures: 3
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

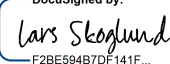
Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
10/26/2023 8:07:53 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

Lars Skoglund
 lars.skoglund@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

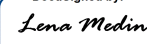
DocuSigned by:

 F2BE594B7DF141F...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 10/26/2023 8:09:01 AM
 Viewed: 10/26/2023 8:26:53 AM
 Signed: 10/26/2023 8:27:00 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

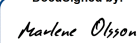
Lena Medin
 lena.medin@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

 9CB391F9DD1D41B...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 83.185.246.237
 Signed using mobile

Sent: 10/26/2023 8:09:02 AM
 Viewed: 10/26/2023 8:47:23 AM
 Signed: 10/26/2023 8:47:34 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

Marlene Olsson
 marlene.olsson@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

 0BAC8DCCDEF4CE...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Sent: 10/26/2023 8:09:01 AM
 Viewed: 10/26/2023 8:09:13 AM
 Signed: 10/26/2023 8:09:19 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp

Witness Events	Signature	Timestamp
-----------------------	------------------	------------------

Notary Events	Signature	Timestamp
----------------------	------------------	------------------

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
--------------------------------	---------------	-------------------

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/26/2023 8:09:02 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/26/2023 8:09:13 AM
Signing Complete	Security Checked	10/26/2023 8:09:19 AM
Completed	Security Checked	10/26/2023 8:47:34 AM

Payment Events	Status	Timestamps
-----------------------	---------------	-------------------

REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i AB Transitio
Org.nr. 556033-1984

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Transitio för år 2023 med undantag av hållbarhetsrapporten som ingår på sidorna 1-29.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Transitios finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Våra uttalanden omfattar inte hållbarhetsrapporten som ingår på sidorna 1-29. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för år 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 8 maj 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Transitio för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till AB Transitio enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna.

Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår

professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten som ingår på sidorna 1-29 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen.

Vår granskning har skett enligt FAR:s rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionsssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
BDO Mälardalen AB

Sara Königslehner
Auktoriserad revisor



Document history

COMPLETED BY ALL:
02.04.2024 16:44

SENT BY OWNER:
Karolina Lövström · 28.03.2024 10:50

DOCUMENT ID:
HyqPp3GkR

ENVELOPE ID:
BJwP6nGkR-HyqPp3GkR

DOCUMENT NAME:
4.01.04.01 001 Revisionsberättelser ISA_AB(1).pdf
2 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION	TIMESTAMP	METHOD	DETAILS
1. SARA KÖNIGSLEHNER sara.konigslehner@bdo.se	Signed Authenticated	02.04.2024 16:44 02.04.2024 16:43	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1979/01/09) IP: 90.229.193.44

Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2023 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

AB Transitio

Org nr 556033-1984

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland, Region Västmanland, Region Jämtland-Härjedalen och Region Blekinge utsedda lekmannarevisorer, har granskat AB Transitios verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Avstämning har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Detta har skett dels genom grundläggande granskning, dels genom fördjupad granskning avseende bolagets följsamhet av ägarnas direktiv.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Västerås den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Anders Senestad
Lekmannarevisor

Elisabeth Löf
Lekmannarevisor

Catarina Antan
Lekmannarevisor

Mats Andersson
Lekmannarevisor

Deltagare

AB TRANSITIO 556033-1984 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-13 06:18:16 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Lennart Senestad

Datum

Anders Senestad

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 13:42:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Mariana Elisabeth Löf

Datum

Elisabeth Löf

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 15:16:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Birger Mats Adolf Andersson

Datum

Mats Andersson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-12 13:41:40 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Eva Catarina Antan

Datum

Catarina Antan

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

AB Transitio

April 2024

Magdalena Bergfors



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a, 5c</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i hög grad uppnått ställda mål för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b, 5d</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se “syfte och revisionsfrågor”. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt grå (ej tillämplig). Bolaget har getts möjlighet att sakgranska innehållet i rapporten.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-11-24 fastställt verksamhetsplan för 2023. Vi noterar även att styrelsen 2023-11-30 fastställt verksamhetsplan för 2024.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen har 2022-11-24 fastställt budget för 2023. Vi noterar även att styrelsen 2023-11-30 fastställt budget för 2024.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Av ägardirektiv framgår bolagets verksamhetsinriktning och uppdrag. Verksamhetsplanen innehåller verksamhetsmål för 2023.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Av ägardirektiv framgår att bolaget ska bedriva verksamheten enligt självkostnadsprincipen. Därtill är budgeterat resultat att betrakta som mål för bolagets ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Verksamhetsmålen är uppföljningsbara. Även budget är uppföljningsbar.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Styrelsen har 2023-09-14 fastställt arbetsordning för styrelsen och instruktion för VD.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön Av styrelseprotokoll framgår att styrelsen löpande erhåller rapportering i form av VD-information, teknisk rapport och ekonomisk rapport. Verksamhetsplanen följs upp vid ett flertal tillfällen under 2023 i VD-informationen och i den ekonomiska rapporten informeras styrelsen om resultat, skuldförvaltning, finansiering, likviditet och ränteläge.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå Inget behov av åtgärder föreligger varvid frågan bedöms som ej tillämplig.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grå Inget behov av åtgärder föreligger varvid frågan bedöms som ej tillämplig.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grön Dokumentet <i>Uppföljning verksamhetsplan 2023</i> framgår att verksamhetsplanens mål till övervägande del är uppfyllda. Till de mål som inte uppnås lämnas förklaringar till varför och hur detta ska hanteras.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Grön Av årsredovisning för 2023 framgår att resultatet efter finansiella poster uppgår till 0 mnkr och att bolaget netto återfört 4,2 mnkr av hyresöverskottet till hyrestagarna.
	c) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Grön I årsredovisning för 2023 bedöms verksamheten under året ha bedrivits i enlighet med bolagets ägardirektiv.
	d) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Grön Se fråga 5c.

2024-04-10

David Hansen

Uppdragsledare

Magdalena Bergfors

Projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Transitio enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2024-01-16. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bolagets följsamhet av ägarnas direktiv

AB Transitio

April 2024



Magdalena Bergfors

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Transitio genomfört en granskning avseende bolagets följsamhet till ägarnas direktiv. Granskningens syfte är bedöma om bolagets följsamhet av ägarnas direktiv sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att AB Transitio följsamhet till ägarnas direktiv i allt väsentligt sker på ett ändamålsenligt sätt.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Revisionsfrågor	Bedömning
Sker rapportering från bolaget till ägarna i enlighet med gällande direktiv?	Delvis 
Är bolagets affärsmål förenliga med ägardirektiv?	Ja 

Rekommendationer

För att utveckla området lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att rapportering till samtliga ägare sker i enlighet med gällande ägardirektiv.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Metod	3
Granskningsresultat	5
Återrapportering från bolag till ägarna	5
Bolagets affärsmål	7
Samlad bedömning	9
Rekommendationer	9

Inledning

Bakgrund

Kommunallagen ger kommuner och regioner möjligheten att lämna över skötseln av vissa kommunala angelägenheter till bland annat aktiebolag. Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

En verksamhet som bedrivs ändamålsenligt uppfyller de syften och mål som finns med verksamheten och som fastställs av ägarna (regionerna) genom bolagsordning och ägardirektiv. Styrelse och VD ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv. Dessutom har styrelsen en uppgift att formulera målsättningar för verksamheten och följa upp dessa. Bristfällig styrning och kontroll påverkar bolagets förmåga att nå fastställda mål.

Lekmannarevisorerna har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning inom ovan rubricerat område.

Revisionsobjekt i granskningen är AB Transitio.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är bedöma om bolagets följsamhet av ägarnas direktiv sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Sker rapportering från bolaget till ägarna i enlighet med gällande direktiv?
2. Är bolagets affärsmål förenliga med ägardirektiv?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallag (2017:725) 10:3
- Aktiebolagslag (2005:551) 8:4
- Styrande dokument såsom bolagsordning, ägardirektiv och policy

Avgränsning

Granskningen avgränsas i huvudsak till kalenderåret 2023. I övrigt se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevanta styrdokument samt kompletterande intervju med bolagets VD.

Den intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

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

Rapporten har kvalitetssäkrats av David Hansen, auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor, enligt PwC:s rutiner för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Ägarnas styrning av AB Transitio kommer framför allt till uttryck i följande styrdokument:

- bolagsordning
- aktieägaravtal
- ägardirektiv

AB Transitios bolagsordning antogs av stämman den 12 november 2019. Av bolagsordningen framgår att bolagets huvuduppgift är att på olika sätt stödja ägarna avseende frågor om upphandling och finansiering av spårfordon och reservdelar. Bolaget har även en rådgivande roll som sakkunnig inom spårfordonsområdet. Vidare framgår att bolaget och dess verksamhet inte ska vara vinstdrivande.

Av *Aktieägaravtal - Transitio*, bekräftat den 16 juni 2016, framgår att bolaget ska vara ett samriskföretag i den betydelse som anges i lag om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF). Vidare framgår att ett samriskföretag är ett bolag bildat uteslutande av flera upphandlande enheter för att bedriva verksamhet som omfattas av lagens tillämpningsområde. Bolaget ska bedriva försörjningsverksamhet enligt LUFs mening i minst tre år.

Ägardirektiv ska, enligt aktieägaravtalet, antas årligen av bolagsstämman. Direktivet ska ha till syfte att tydliggöra vissa utgångspunkter för bolagets verksamhet. Detta framgår även av aktuellt ägardirektiv som antogs av bolagets stämma den 1 juni 2023.

Återrapportering från bolag till ägarna

Revisionsfråga 1: Sker rapportering från bolaget till ägarna i enlighet med gällande direktiv?

lakttagelser

Av aktieägaravtalet framgår att ägarrådet ska godkänna arbetsordningen för styrelsens arbete, instruktioner för fördelning mellan styrelsen och VD, instruktioner för ekonomisk rapportering samt instruktioner för VDs arbete. *Arbetsordning för styrelsen och instruktioner för VD* fastställdes av styrelsen den 14 september 2023. Beslutet villkorades av att ägarrådet lämnar sitt godkännande, vilket av styrelseprotokollet och anteckningar från möte med bolagets ägarråd framgår att de gjort samma dag.

Enligt AB Transitios ägardirektiv ska nedanstående handlingar överlämnas till ägarna snarast:

- protokoll från bolagsstämma och styrelsemöten,
- årsredovisningar och delårsrapporter, enligt den tidsplan varom ägarna beslutar,
- bolagets verksamhetsplan och budget,
- revisionsberättelse, samt

- annan information som är relevant och av betydelse för att ägarna ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Ett övergripande syfte med dokumentet *Plan för kommunikation och möten med ägare och hyrestagare* är att öka ägarnas och hyrestagarnas kunskap om bolagets uppdrag och verksamhet samt öka bolagets synlighet hos dessa intressenter. I kommunikationsplanen framgår bland annat rapporteringsstruktur, vilken överensstämmer med ägardirektivet.

Bolagets verksamhetsplan för 2023 och budget för 2023 fastställdes av styrelsen den 24 november 2022. Delårsrapport för perioden 1 januari till 31 augusti 2023 fastställdes av styrelsen den 19 oktober 2023. Årsredovisning för 2023 fastställdes av styrelsen den 21 mars 2024.

Granskningen har kunnat bekräfta att stämмо- och styrelseprotokoll samt verksamhetsplan skickas per mail till ägarna i enlighet med ägardirektiv och den interna kommunikationsplanen. Årsredovisningar finns tillgängliga på bolagets hemsida och anses därmed finnas tillgängliga för ägarna. Däremot har granskningen inte kunnat bekräfta att övrig rapportering till ägarna sker i enlighet med ägardirektiv och den interna kommunikationsplanen. I kontakt med bolaget framkommer att dokument skickas till de ägare som efterfrågar dem samt att samtliga handlingar finns tillgängliga i bolagets styrelseportal som bland annat representanterna i ägarrådet har tillgång till.

I genomförd intervju framkommer att det pågår ett arbete med att utreda hur rapportering och information kan delas med ägarna som också är bolagets kunder.

Styrelsen ska, enligt ägardirektivet, i årsredovisningens förvaltningsberättelse redovisa hur verksamheten bedrivits och hur den utvecklats mot bakgrund av verksamhetens ändamål och inriktning, hur de ekonomiska målen utvecklats samt hur den interna kontrollen fungerat. Även uppgift om i vilka frågor ställningstagande hämtats in från ägarna ska lämnas. Uttalande ska göras om hur ägardirektiven följts och om avvikelser förekommit skälen till avvikelserna.

Av årsredovisning för 2023 framgår att bolaget anser att verksamheten under året bedrivits i enlighet med ägardirektiv, övriga styrande dokument och med en god intern kontroll.

En aktiv ägarstyrning kräver, enligt ägardirektivet, förutom skriftlig rapportering att företrädare för ägarna regelbundet träffar bolagets ledning/styrelse för att båda parter ska hålla sig väl informerade om utvecklingen. Vid dessa träffar representeras ägarna av ägarrådet. Ägarrådet ansvarar för att sådana träffar kommer till stånd, minst två gånger per år. I genomförd intervju framkommer att bolaget ser ägarrådet som en huvudlänk mellan bolaget och ägarna, varför den huvudsakliga rapporteringen sker till ägarrådet. Av årsredovisning för 2023 och anteckningar från möten med bolagets ägarråd framgår att två möten har genomförts under 2023 på vilka för verksamheten aktuella frågor har redovisats och diskuterats.

Bedömning

Sker rapportering från bolaget till ägarna i enlighet med gällande direktiv?

Delvis.

Vi gör bedömningen att AB Transitio delvis rapporterar till ägarna i enlighet med gällande direktiv. Bedömningen baseras på följande:

- *Arbetsordning för styrelsen och instruktioner för VD* har godkänts av ägarråd i enlighet med gällande aktieägaravtal.
- Styrelsen redovisar i årsredovisningen för 2023 hur verksamheten bedrivits och hur den utvecklats mot bakgrund av verksamhetens ändamål och inriktning, hur de ekonomiska målen utvecklats samt hur den interna kontrollen fungerar.
- Möten mellan bolaget och ägarrådet, där för verksamheten aktuella frågor redovisas och diskuteras, har genomförts under 2023.
- Protokoll och verksamhetsplan skickas till ägarna i enlighet med ägardirektiv och den interna kommunikationsplanen.
- Granskningen har dock inte kunnat bekräfta att rapportering till ägarna sker i enlighet med ägardirektiv och den interna kommunikationsplanen vad gäller delårsrapporter och budget.

Bolagets affärsmål

Revisionsfråga 2: Är bolagets affärsmål förenliga med ägardirektiv?

lakttagelser

Av AB Transitios ägardirektiv framgår att bolagets huvuduppgift är att på olika sätt stödja ägarna avseende frågor om upphandling och finansiering av spårfordon, högvärdeskomponenter och reservdelar. Bolaget har även en uppgift avseende förvaltning och underhåll av fordon samt en rådgivande roll som sakkunnig inom spårfordonsområdet. På uppdrag av ägarna ska bolaget:

- själv anskaffa eller medverka vid anskaffandet av nyttillverkade eller begagnade spårfordon lämpade för regional järnvägstrafik,
- genom uthyrning eller på annat sätt ställa sådana fordon till förfogande för kollektivtrafikmyndighet,
- ombesörja förvaltning och tungt underhåll av spårfordon,
- själv anskaffa eller medverka vid anskaffandet av högvärdeskomponenter och reservdelar,
- avyttra, till exempel genom försäljning eller skrotning, fordon eller högvärdeskomponenter, samt
- bistå kollektivtrafikmyndighet med sakkunskap inom spårfordonsområdet.

Verksamhetsplan för 2023 innehåller följande:

- bolagets aktieägare,
- ägarnas syfte med bolaget,
- bakgrund till bolagets bildande,

- bolagets uppdrag,
- bolagets vision,
- bolagets verksamhetsmodell utifrån de fyra huvudområdena anskaffning, uthyrning, förvaltning samt tekniska utredningar, support och specifika uppdrag
- bolagets verksamhetsområden,
- bolagsfakta, samt
- verksamhetsmål/aktiviteter för året utifrån områdena förvaltning av spårfordon och högvärdeskomponenter, fordonsleverans, teknik och utveckling, ekonomi och finans, juridik och upphandling, ägare och hyrestagare samt övrigt.

Företrädare för bolaget anser att arbetet med framtagande verksamhetsplanen fungerar väl och att den används som ett internt arbetsredskap under året. Under 2023 har avdelningsspecifika mål tagits fram utifrån verksamhetsmålen/aktiviteterna i planen.

Av ägardirektiv framgår att bolaget ska bedriva verksamheten enligt affärsmässiga principer, men inte i vinstsyfte och enligt självkostnadsprincipen. Budgeterat resultat för 2023 uppgår till 0,4 mnkr. Av årsredovisning för 2023 framgår att resultatet efter finansiella poster uppgår till 0 mnkr och att bolaget netto återfört 4,2 mnkr av hyresöverskottet till hyrestagarna.

Bedömning

Är bolagets affärsmål förenliga med ägardirektiv?

Ja.

Vi gör bedömningen att bolagets affärsmål är förenliga med ägardirektiv. Bedömningen baseras på följande:

- Budgeterat resultat och resultat efter finansiella poster för 2023 uppfyller ägarnas krav om att verksamheten ska bedrivas enligt självkostnadsprincipen.
- I övrigt har det i granskningen inte framkommit några omständigheter som ger skäl att ifrågasätta bolagets affärsmåls förenlighet med dess ägardirektiv.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Transitio genomfört en granskning avseende bolagets följsamhet till ägarnas direktiv. Granskningens syfte är bedöma om bolagets följsamhet av ägarnas direktiv sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att AB Transitio följsamhet till ägarnas direktiv i allt väsentligt sker på ett ändamålsenligt sätt.

Rekommendationer

För att utveckla området lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att rapportering till samtliga ägare sker i enlighet med gällande ägardirektiv.

2024-04-10

David Hansen

Magdalena Bergfors

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Transitio enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 16 januari 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN: JENNY RANGSTAD EKENBARK
DATUM & TID: 2023-06-19 12:47:43 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: LOUISE ÅSENFORS
DATUM & TID: 2023-06-19 13:29:09 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: Nils-Eric Gustavsson
DATUM & TID: 2023-06-19 13:58:45 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation



NAMN: Lars Kenneth Östberg
DATUM & TID: 2023-06-22 14:11:10 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation





Grundläggande granskning 2023 Kommunalförbundet Kollektivtrafik- myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsrapport

Sammanfattning

Syftet med granskningen har varit att, utifrån en grundläggande granskningsinsats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi bedömer att verksamheten inte sköts på ett fullt ut ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig.

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt sätt eftersom förbundets mål har uppnåtts i låg utsträckning. En ökad måluppfyllelse mot föregående år har samtidigt noterats. Vi bedömer vidare att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits med anledning av föregående års rekommendation om förstärkt uppsikt.

Vi bedömer sammantaget att verksamheten inte fullt ut har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundets nettokostnader översteg budgeten med 33,7 mnkr, vilket främst förklaras av ökade indexkostnader. Direktionen har bedömt att det finansiella målet; "Resurseffektiv kollektivtrafik", inte har uppnåtts för år 2023. För åren 2016 - 2022 gjordes motsvarande bedömningar.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Vår granskning har visat att det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys. Planen har vidare följts upp inom föreskriven tid. Vi bedömer dock i likhet med föregående år att processen bör utvecklas för att säkerställa att den interna kontrollen uppnår sina syften enligt direktionsens policy för intern kontroll.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Förbundsdirektionen.

- Utveckla processen för den interna kontrollen.
- Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas i syfte uppnå verksamhetens mål och en resurseffektiv kollektivtrafik.

Innehållsförteckning

1	<i>Bakgrund</i>	4
2	<i>Syfte, revisionsfråga och avgränsning</i>	4
3	<i>Revisionskriterier</i>	4
4	<i>Metod</i>	4
5	<i>Resultat av granskningen</i>	5
5.1	Föregående års revision	5
5.2	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	6
5.3	Uppföljning.....	7
5.4	Förbundets ekonomi	8
5.5	Uppfyllelse av verksamhetsmål.....	11
5.6	Intern kontroll	12
5.7	Revisionell bedömning	15

1 Bakgrund

Kommunalförbundets revisorer har ansvar för att årligen granska förbundet med utgångspunkt i de bestämmelser som återfinns i kommunallagens revisionskapitel. Granskningen ska genomföras i enlighet med de principer och riktlinjer som följer av god revisionsd i kommunal verksamhet.

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet är att utifrån en grundläggande insats bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt liksom om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen avser att ge revisorerna ett grundläggande underlag inför de uttalanden som ska göras i revisionsberättelsen. Inom denna ram kommer en bedömning göras av följande:

- om åtgärder vidtagits med anledning av föregående års revision och den handlingsplan för ändamålet som direktionen beslutat om,
- om det finns en fungerande ekonomi- och verksamhetsstyrning,
- om det finns en fungerande budgetuppföljning inkl. uppföljning av verksamhetsmål samt att nödvändiga beslut tas vid befarade väsentliga avvikelser,
- om ekonomin är tillfredsställande,
- om verksamhetsmålen uppfylls på ett tillfredsställande sätt,
- om det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys samt om planen följs upp.

3 Revisionskriterier

Revisionskriterier avser de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Nedan framgår de främsta revisionskriterierna i denna granskning:

- förbundsordning,
- mål- och resursplan,
- kommunallagen

4 Metod

Granskningen baseras på dokumentstudier och intervjuer/mejlkorrespondens.

Rapporten har saklighetsgranskats av tillförordnad Förbundsdirektör.

5 Resultat av granskningen

5.1 Föregående års revision

Nedan redovisas vidtagna åtgärder utifrån rekommendationerna i 2022 års grundläggande granskning. Äldre ej åtgärdade rekommendationer ingår även i nedanstående uppföljning.

Säkerställ att årliga beslut fattas utifrån kommunallagens bestämmelser om förstärkt uppsikt (år 2019)

Revisionen har under flera år påtalat vikten av att säkerställa att kommunallagens krav gällande den förstärkta uppsikten tillgodoses.

Under 2022 noterades förvisso att beslut hade fattats i linje med kommunallagens bestämmelser. Vi ansåg dock att direktionen behövde säkerställa att underlagen inför dessa beslut är tillräckliga och ändamålsenliga.

Granskningen ska vara tillräckligt omfattande för att möjliggöra en bedömning av om verksamheten som helhet har haft en sådan inriktning och bedrivits på ett sådant sätt att den varit kompetensenlig.

Vår rekommendation från tidigare år kvarstod därmed.

Vidtagna åtgärder

Vi har noterat att förbundsdirektionen vid sitt sammanträde i juni har fattat beslut utifrån bestämmelserna i kommunallagen om förstärkt uppsikt.

Underlagen har utökats i förhållande till 2022 års beslut och innefattade, förutom en internt upprättad sammanställning, även bolagsordning, årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport.

Kommentar

Vi bedömer att ändamålsenliga åtgärder har vidtagits utifrån den rekommendation som lämnats.

Se över behovet av uppföljning och rapportering (år 2022)

Uppföljningen av rekommendationen framgår av avsnitt 5.3.

Utveckla processen för den interna kontrollen (2022)

Uppföljningen av rekommendationen framgår av avsnitt 5.6.

5.2 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

I kommunallagen, 11 kapitlet, 5-6 §§, finns bestämmelser om budgetens innehåll. Bland annat framgår följande:

- en budget ska upprättas varje år för nästa kalenderår,
- budgeten ska innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret,
- av planen ska det framgå hur verksamheten skall finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut,
- för verksamheten ska mål och riktlinjer anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning,
- för ekonomin ska de finansiella mål anges som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning,
- budgeten ska innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år och ska innehålla finansiella mål.

Av gällande förbundsordning framgår att direktionen ska ”före utgången av september månad, fastställa kommunalförbundets budget för kommande verksamhetsår”.

Förbundsdirktionen beslutade 2022-09-29¹ om *Mål- och resursplan 2023-2025 med Budget 2023*. Den innehåller en plan för ekonomin för perioden. Förbundets övergripande mål och delmål för kollektivtrafiken framgår vidare liksom indikatorer för att bedöma måluppfyllelsen. Mål- och resursplanen innehåller också de delmål som är särskilt betydelsefulla och ska ha uppnått godkänd nivå för att förbundet ska kunna redovisa att det har uppnått god ekonomisk hushållning. Dessa mål är:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resurseffektiv kollektivtrafik

Av mål- och resursplanen framgår, till delmålet ”Målen är välkända för våra medarbetare” följande ambition till år 2030: ”Vi har en verksamhetsplan som leder till uppfyllnad av de övergripande målen.” Ambitionen var även uttryckt i föregående års verksamhetsplan. Vi har tagit del av en verksamhetsplan för 2023, som är fastställd i november 2022 av ledningsgruppen. Planen innehåller information om aktiviteter per område med utsedda ansvariga. Kopplingen mot förbundets delmål framgår även.

¹ § 120

Kommentar

Förbundsdirektionen har beslutat om en budget och plan för en period av tre år, d.v.s. 2023 - 2025. Den har beslutats inom de tidsramar som anges i såväl kommunallagen som i förbundsordningen.

5.3 Uppföljning

Av förbundsordningen framgår att tertialrapporter ska avlämnas samt att kommunalförbundet i sin ekonomiska återrapportering tydligt ska signalera eventuella avvikelser mot budget. Tertialrapporternas innehåll har i övrigt inte reglerats i förbundsordningen.

Vi har noterat att båda tertialrapporterna² innefattar uppgift om budgetavvikelse och prognos för helåret. Förklaringar till prognostiserade avvikelser framgår även. Tertialrapporten per den 31 augusti innehåller därutöver uppföljning av förbundets mål och indikatorer inklusive prognos av måluppfyllelsen för helåret. Tertialrapporten per den 30 april innehåller även sådan information för flertalet indikatorer. Båda tertialrapporterna har fastställts av direktionen. Inga andra beslut rörande förbundets ekonomi togs i samband med att rapporterna behandlades. Vi har inte heller noterat eller uppfattat att några andra särskilda beslut tagits av direktionen under året i syfte att klara verksamheten inom ramen för budgeten.

Nedan framgår 2023 års nettokostnader enligt budget, prognoser och utfall.

	Budget	Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Utfall 2023
Nettokostnader, mnkr	-681,5	-711,9	-714,9	-715,2

Som ovan framgår överensstämmer båda prognoserna väl med det slutliga utfallet för helåret 2023.

Högre kostnader för indexering anges som en förklaring till en stor del av budgetavvikelsen³ vid tertial 1. Ökade kostnader för index anges även som en huvudsaklig förklaring till ökade kostnader/budgetavvikelse vid tertial 2. Ökade kostnader för särskild persontrafik och tågtrafik framhålls även.

I 2021 års granskning noterades att förbundsdirektionen fastställt en plan för uppföljningsprocessen som omfattade år 2021. I granskningen noterades emellertid att månadsrapporteringen inte motsvarat direktionens beslutade plan, varför det rekommenderades att säkerställa att uppföljningen tillgodoser direktionens krav. I 2022 års granskning noterades att direktionen inte hade beslutat om en motsvarande plan. Av direktionens beslutade handlingsplan utifrån 2022 års granskning framgår att "Vid slutet av året kommer ett årligt återkommande ärende om upp-

² Tertialrapport januari-augusti, behandlad av direktionen 2023-06-28, § 98 samt tertialrapport januari-augusti behandlad av direktionen 2023-10-20, § 154

³ Nettokostnaderna för perioden översteg budget med 5,4 mnkr

följningsprocessen att beslutas av Förbundsdirektionen.” Vid direktionens sammanträde i december⁴ 2023 beslutades att ”fastställa plan för uppföljningsprocessen av beslutad MRP 2024”. Förutom uppföljning genom tertialbokslut och årsbokslut anges att ”Utöver ovan angivna uppföljningar har myndigheten ambitionen att upprätta förenklade uppföljningar mellan ordinarie rapporter men det är ännu inte klart när detta kan ske.”

Enligt förbundsordningen ska även trafikbokslut upprättas. 2023 års trafikbokslut planeras att behandlas av direktionen i mars 2024.

Kommentar

Vi bedömer att rapporteringen motsvarar de krav som uttryckts i förbundsordningen.

Vi har noterat att en plan för uppföljningsprocessen har beslutats. Vilka uppföljningar som ska göras utöver tertial- och årsbokslut behöver dock preciseras.

Vi anser att det är väsentligt att direktionens styrning och uppföljning av verksamheten sker i syfte att hålla kostnadsnivån inom tilldelad budget och uppnå det finansiella målet om en resurseffektiv kollektivtrafik. Att året präglats av kriget i Ukraina och dess konsekvenser samt att resandet är på en lägre nivå än innan pandemin på grund av ökat distansarbete är samtidigt svåra omständigheter som påverkar förbundet i stor utsträckning.

Delårsrapporten har granskats av förbundets revisorer i särskild ordning.

5.4 Förbundets ekonomi

Budgetföljsamhet

Enligt årsredovisning 2023 uppgick verksamhetens nettokostnad till 715,2 mnkr, vilket överstiger budget med 33,7 mnkr (4,9 %).

Avvikelseerna avser framför allt verksamhetens kostnader som är 28,4 mnkr högre än budget. Intäkterna är 6,0 mnkr lägre än budget. Avskrivningarna är något lägre än budget, 0,7 mnkr.

- *Verksamhetens intäkter:* Lägre biljettintäkter från busstrafiken utgör den främsta avvikelsen (-4,0 mnkr). Intäkterna från tågtrafiken är även lägre än budgeterat (-2,7 mnkr). Inom övriga intäktsslag är budgetavvikelseerna av mindre omfattning.
- *Verksamhetens kostnader:* Ökade indexkostnader beskrivs som orsak till budgetavvikelsen. Den största avvikelsen härrör till den linjelagda busstrafiken, exklusive avskrivning. Avvikelsen uppgår till -23,9 mnkr. Den särskilda persontrafiken redovisar i övrigt väsentligt högre kostnader i förhållande till budget (-15,1 mnkr). Posten ”Tågtrafik inklusive biljettgiltighet” understiger däremot budget med 10,7 mnkr.

⁴ 2023-12-15, § 188

Nettokostnadsutveckling

Nedan framgår hur nettokostnaderna, mnkr, har utvecklats under den senaste treårsperioden, exklusive engångsposter/jämförelsestörande poster:

Tabell 1

År	Nettokostnad	Förändring, %
2021	597,7	6,1
2022	657,8	10,0
2023	715,2	8,7

Nettokostnadsutvecklingen beror som vi förstår främst på ökade kostnader för index.

Produktionskostnader

I årsredovisningen finns uppgift om produktionskilometer för landsbygds- och tätortstrafik, exklusive sjukresor och färdtjänst samt bruttokostnad per kilometer. Nedan framgår utvecklingen för de senaste tre åren.

Tabell 2

År	Antalet produktionskilometer	Förändring av produktionskilometer	Bruttokostnad, kr/km	Förändring av bruttokostnad, kr/km
2021	12 974 960	-1,9 %	36,26	7 %
2022	13 225 117	1,9 %	40,01	10 %
2023	12 732 435	-3,7 %	43,60	9 %

Som framgår av tabell 2 har antalet produktionskilometer år 2023 minskat med 3,7 % samtidigt som bruttokostnaden per kilometer ökat med ca 9 %.

Finansiell analys

Nedan framgår ett antal finansiella mått och jämförelsetal från årsredovisningen.

Tabell 3

År	Likviditet	Rörelsekapital, mnkr	Soliditet, %	Eget kapital, mnkr
2021	93	-18,4	0,5	1,3
2022	91	-19,7	0,6	1,3
2023	91	-20,8	0,6	1,3

Kassalikviditet är det mått som används för att mäta förbundets likviditet. Det är ett nyckeltal som visar betalningsförmågan på kort sikt. Som framgår av årsredovisningen är riktvärdet för måttet 100 %, vilket innebär att de likvida medlen är lika med eller större än de kortfristiga skulderna.

Rörelsekapitalet visar, i likhet med kassalikviditeten, betalningsförmågan på kort sikt. Som framgår av tabell 3 har det försämrats något under både 2022 och 2023.

Enligt uppgift har betalningsförmågan tidvis varit ansträngd. Betalningssvårigheter uppges uppkomma innan de kvartalsvisa inbetalningarna av medlemsbidrag inkommit. Enligt den information som vi fått har detta hanterats genom något tidigare fakturering. En kommun har vidare, efter förfrågan från förbundet, vid ett tillfälle betalat sin faktura något tidigare än förfallodagen.

Finansiellt mål

Direktionen har bedömt att det finansiella målet; ”Resurseffektiv kollektivtrafik”, inte har uppnåtts för år 2023. För åren 2016 - 2022 gjordes motsvarande bedömningar. Av årsredovisningen framgår att ”Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor samordnats jämfört med föregående år.”

Kommentar

Som framgår av förbundets årsredovisning har de finansiella måtten hållits på en i stort sett oförändrad nivå. Rörelsekapitalet har dock minskat något. Betalningsförmågan har vidare i likhet med föregående år delvis varit problematisk. Det är därför viktigt att kontrollen över betalningsförmågan säkerställs.

Som beskrivits har förbundets nettokostnader överstigit budgeten med 33,7 mnkr, vilket främst förklaras av ökade indexkostnader.

Sammantaget bedömer vi att verksamheten inte fullt ut har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. År 2023 har samtidigt, i likhet med 2022, präglats av effekter från kriget i Ukraina.

Vi vill emellertid, i likhet med tidigare år, framhålla vikten av att kostnadseffektiviteten stärks. Att målet om Resurseffektiv kollektivtrafik”, inte har uppnåtts för något år i perioden 2016 – 2023 är otillfredsställande.

5.5 Uppfyllelse av verksamhetsmål

Av tabell 4 nedan framgår direktionens bedömning av måluppfyllelsen för år 2023 för respektive delmål enligt förbundets årsredovisning.

Tabell 4

Nr	Mål	Måluppfyllelse
1	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resande	Ej uppfyllt
2	Minskad negativ miljöpåverkan	Målet uppfylls med vissa brister
3	Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	Ej uppfyllt
4	Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	Uppfyllt
5	Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	Målet uppfylls med vissa brister
6	Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk	Ej uppfyllt
7	Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	Ej uppfyllt
8	Målen är välkända för våra medarbetare	Ej uppfyllt
9	Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	Ej uppfyllt

Av Mål- och resursplan 2023–2025 samt årsredovisning 2023 framgår att mål nr 1 och 2 är av särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning. Detsamma gäller målet ”Resurseffektiv kollektivtrafik” som utgör förbundets finansiella mål, se avsnitt 5.4.

Delmål 2, som bedöms som ”uppfyllt med vissa brister”, har totalt fyra indikatorer, varav tre motsvarar riktvärdena för 2023. För en av dessa indikatorer uppges det samtidigt finnas en osäkerhet i rapporterad data.

Delmål 4 har som ovan framgår bedömts som uppfyllt. Vi har noterat att samtliga indikatorers redovisade utfall överstiger riktvärdena för 2023.

Delmål 5 har även bedömts som uppfyllt med vissa brister. Bedömningen har motiverats med att två av tre indikatorer uppnår sina riktvärden år 2023 samt att samtliga tre indikatorer har förbättrats i förhållande till föregående år.

Av årsredovisningen framgår direktionens samlade bedömning av måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning:

Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att god ekonomisk hushållning inte nås för 2023. Främsta orsaken är att delmålen som identifierats som särskilt viktiga för bedömningen om god ekonomisk hushållning inte uppfyllts. Det gäller målen *Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet*, *Minskad negativ miljöpåverkan* och *Resurseffektiv kollektivtrafik*. Resandet har återhämtat sig efter pandemin men inte på den nivå som krävs för ökad måluppfyllnad.

Kommentar

Direktionen har bedömt att ett av nio verksamhetsmål uppnåtts år 2023 samt att två mål uppnås med vissa brister.

Målen nås i låg grad. Att måluppfyllnelsen är bättre än tidigare år ser vi dock positivt på. För åren 2020-2022 uppnåddes inget av målen.

5.6 Intern kontroll

Förbundet har en policy för intern kontroll. Av policyn framgår att

En ändamålsenlig intern styrning och kontroll ger förutsättningar för att verksamheten drivs på ett effektivt sätt och att uppsatta mål nås med önskat resultat. Inom ekonomiadministrationen kan brister och ofullständigheter i redovisningen, ekonomiska rapporter och beslutsunderlag motverkas. Med en god intern styrning och kontroll kan misstag förebyggas och oegentligheter upptäckas.

Av policyn framgår även att förbundsdirektionen årligen ska besluta om en internkontrollplan och när så ska ske.

2023 års plan beslutades av direktionen i december 2022⁵, vilket överensstämmer med policyns tidsramar. Internkontrollplanen för år 2023 är inriktad mot följande:

1. yttre händelser som påverkar Indexutveckling,
2. brister i utförande av löpande arbete inom KTM,
3. brist på resurser och kompetens inom upphandling.

Av underlagen framgår följande: ”Ett urval av medarbetare har medverkat i samtal för att kartlägga vilka risker som finns inom kommunalförbundet.” Det framgår att fyra ”möjliga internkontrollpunkter” identifierats. Förutom ovanstående tre punkter ingick även ”Ökad risk för cyberattacker med anledning av kriget i Ukraina”. Av underlagen framgick emellertid att konsekvenserna bedömdes som lindriga, vilket vi uppfattat som anledningen till att risken inte inordnades i internkontrollplanen.

⁵ 2022-12-14, § 171

Direktionen beslutade att uppdra till förbundsdirektören att återredovisa resultatet av internkontrollpunkterna 1-3 ovan till förbundsdirektionens första sammanträde 2024.

Av ärendebeskrivningen till direktionens beslut om intern kontrollplanen framgår följande:

En förutsättning för myndighetens fortsatta utveckling är att internt granska myndighetens processer och möjligheten att efterleva dessa. Med hjälp av granskningen kommer myndigheten dra slutsatser av vad som är tillräckligt bra och vad som behöver utvecklas vidare. Myndigheten har genomfört en riskanalys som resulterat i tre internkontrollpunkter. Att analysera risken gällande Indexutvecklingen till följd av yttre påverkan. Dels att analysera risken för brister i löpande arbete till följd av bristfällig eller avsaknad av styrande dokument. Myndigheten kommer även att granska konsekvenserna av bristande resurser och kompetens inom upphandlingsområdet.

Resultatet av utförd internkontroll rapporteras vid direktionens sammanträde den 22 mars 2024. Vi har nedan sammanställt uppgifter utifrån beslutsunderlagen till direktionen.

Punkt 1, yttre händelser som påverkar indexutvecklingen:

Genomförande	Sammanfattande bedömning	Förslag på förändring
Denna internkontroll har granskat hur indexutfallet påverkar myndighetens svårigheter att lämna adekvata prognoser och ekonomiska utfall till våra medlemmar.	Går det att göra rimliga prognoser på index i den globala kontext vi lever i? Till viss del genom att följa de källor som tillhandahåller prognoser framåt. Ränteutvecklingsprognoser och KPI prognoser från Riksbanken, SCB och konjunkturinstitutet. HVO-indexet är ett branschindex där efterfrågan i grunden styrs av den ekonomiska utvecklingen, tillgång och efterfrågan på världsmarknaden, reduktionsplikt och framför allt konjunkturcyklerna i världens stora ekonomier. Detta visar på komplexiteten att presentera adekvata prognoser när så många faktorer kan påverka utvecklingen.	Fortsätta att följa utvecklingen av indexrelaterade kostnader genom att inhämta prognoser från Konjunkturinstitutet och liknande. Uppföljning och analys i tertialrapporter under 2023.

Punkt 2, brister i utförande av löpande arbete inom KTM:

Genomförande	Sammanfattande bedömning	Förslag på förändring
Granskningen har utförts genom inventering, uppdatering och översyn av befintliga dokument.	Finns dokumentation upprättad? Ja, till viss del och arbete fortlöper. Internkontrollpunkten är dock av en sådan art att detta är ett ständigt pågående arbete över tid, att upprätthålla aktuell dokumentation. Uppgiften är att identifiera att anvisningar finns för det löpande arbetet.	Regelbundna uppföljningar i verksamhetsplanen över hela organisationen.

Punkt 3, brist på resurser och kompetens inom upphandling:

Genomförande	Sammanfattande bedömning	Förslag på förändring
Denna internkontroll har granskat hur kommunalförbundet kan påverkas vid brist på resurser och kompetens vid upphandlingar.	Ett flertal upphandlingar av bland annat system utförs gemensamt med övriga regioner för att ta vara på befintlig kompetens och spara in på resurser.	Processledartjänst har skapats för att möta behovet för trafikupphandling buss 2027. Vid behov behövs externa kompetens tas in och i den mån det finns möjligheter fortsätta samarbete med externa parter.

Vi har i övrigt noterat att det vid direktionens sammanträden redovisas anmälan av delegationsbeslut samt uppföljning av beslut vid direktionens sammanträden i juni⁶, september⁷ och december⁸. Dessa underlag har dock inte granskats närmare av oss. Vi har även noterat att Förbundsdirektionen har tillställts⁹ en årlig rapportering av visseblåsningar.

I 2022 års granskning lämnades följande rekommendation: Utveckla processen för den interna kontrollen. I den av förbundsdirektionen beslutade¹⁰ handlingsplanen för revisionsrapporter framgår att processen ska ses över 2023. Vi har i vår granskning efterfrågat uppgift om vidtagna åtgärder med anledning av handlingsplanen och har fått följande information: Processen har setts över på det sättet att det skett förändringar i arbetssätt med oförändrad lydelse i styrdokumentet. Vi har under 2023 försökt att arbeta bredare med den initiala riskanalysen, det vill säga sammanställning av potentiella riskkällor. Vi strävar efter att också få till tydligare åtgärder för att motverka de framtagna riskerna.

Kommentar

Vår granskning har visat att det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys. Planen har vidare följts upp inom föreskriven tid.

Vi har noterat att direktionen beslutat om åtgärder för att utveckla processen för den interna kontrollen. Vi anser dock att processen fortsatt behöver utvecklas för att säkerställa att den interna kontrollen uppnår sina syften enligt direktionens policy för intern kontroll. Uppföljning av regelefterlevnad kan vi inte se ingår i planen för 2023. Av policyn framgår bland annat att ”Med en god intern styrning och kontroll kan misstag förebyggas och oegentligheter upptäckas.” Huruvida risken för oegentligheter har identifierats kan inte utläsas av oss, vare sig i riskbeskrivning eller i sammanfattande bedömning.

⁶ 2023-06-28

⁷ 2023-09-28

⁸ 2023-12-15

⁹ 2023-12-15, § 189

¹⁰ 2023-09-28, § 136

5.7 Revisionell bedömning

Syftet med granskningen har varit att, utifrån en grundläggande granskningsinsats, bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi bedömer att verksamheten inte skötts på ett fullt ut ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig.

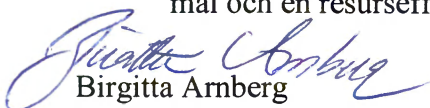
Nedan framgår våra bedömningar för de enskilda revisionsfrågorna.

- Det finns en fungerande ekonomi- och verksamhetsstyrning i form av en mål- och resursplan samt verksamhetsplan.
- Det finns i huvudsak en fungerande budgetuppföljning inkl. uppföljning av verksamhetsmål. Vi har noterat att en plan för uppföljningsprocessen har tagits fram för år 2024 i enlighet med beslutad handlingsplan utifrån revisionens rapporter. Rapporteringen för 2023 motsvarar de krav som uttryckts i förbundsordningen. Vi har däremot inte identifierat att särskilda beslut fattats vid befarade väsentliga avvikelser avseende ekonomiskt eller verksamhetsmässigt resultat.
- Ekonomin är inte fullt tillfredsställande med anledning av betydande avvikelser mot budget. Avvikelserna finansieras genom ökade bidrag från medlemmarna. Betalningsförmågan har vidare i likhet med föregående år delvis varit svag. Det är därför viktigt att kontrollen över betalningsförmågan säkerställs.
- Verksamhetsmålen uppfylls inte på ett tillfredsställande sätt. En ökad måluppfyllelse mot föregående år har samtidigt noterats.
- Det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys och planen följs upp. Processen behöver dock säkerställa att internkontrollpolicyns syfte tillgodoses.
- Åtgärder har vidtagits med anledning av föregående års revision och den handlingsplan för ändamålet som direktionen beslutat om. Processen för den interna kontrollen behöver dock fortsatt utvecklas.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer utifrån vår granskning.

- Utveckla processen för den interna kontrollen.
- Säkerställ att ändamålsenliga åtgärder vidtas i syfte uppnå verksamhetens mål och en resurseffektiv kollektivtrafik.



Birgitta Arnberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2024-03-26

Antal sidor 6



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.3.1	Bedömning	6
3.4	Övriga iakttagelser	7
3.4.1	Bedömning	7



1 Sammanfattning

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

1.4 Rekommendationer

I övrigt rekommenderar vi direktionen att:

- se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders.
- säkerställa att avstämningar attesteras av annan än upprättaren.
- tillser att förändringar av behörigheter i bank alltid ska godkännas av två i förening.



2 Bakgrund

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.



Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2023-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut



2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av förbundets verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans- och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionen den 2024-03-22.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen och förbundsdirektören.



3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner, inklusive kommunalförbund, ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2 - 6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunalförbundets ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Av budgeten för år 2023 framgår att en god ekonomisk hushållning inte enbart innebär en budget i balans, utan även ett krav på att resurserna ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.



Direktionen har i budgeten för år 2023 tre mål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resurseffektiv kollektivtrafik

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.

Direktionen bedömer att målen vad gäller ”Resurseffektivt öka det kollektiva resandet” och ”Resurseffektiv kollektivtrafik” inte uppnås. Bedömningen baseras på redovisat utfall för indikatorerna per 2023-12-31.

Vad gäller målet ”Minskad negativ miljöpåverkan” är bedömningen att det uppfylls med vissa brister. Indikatorerna visar att tre av fyra mål är uppfyllda.

Direktionens sammantagna bedömning är att god ekonomisk hushållning inte nås för år 2023.

3.2.1 **Bedömning**

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

3.3 **Balanskravsresultat**

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunalförbundet redovisar ett balanskravsresultat på noll kronor. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3.3.1 **Bedömning**

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.



3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attest av förbundets samtliga manuella bokföringsorders.
- Det saknas en rutin för attest av förbundets avstämningar.
- Förbundets attestinstruktion bör uppdateras och även innefatta attester för manuella bokföringsorders.
- Vi har noterat att chef för verksamhetsstöd kan för förbundets konton i Nordea ensam ändra behörigheter utan godkännande från någon annan.

3.4.1 Bedömning

Vi rekommenderar direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders.

Vi rekommenderar direktionen att säkerställa att avstämningar attesteras av annan än upprättaren.

Vi rekommenderar direktionen att tillse att förändringar av behörigheter i bank alltid ska godkännas av två i förening.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Lars Skoglund

F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 5A447F60F2C54A85B8D71AFA3824EE62	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: KTM Rapport granskning av bokslut och årsredovisning 2023.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 9	Signatures: 2
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

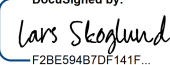
Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
3/26/2024 11:15:51 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

Lars Skoglund
 lars.skoglund@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 F2BE594B7DF141F...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/26/2024 11:16:36 AM
 Viewed: 3/26/2024 11:17:32 AM
 Signed: 3/26/2024 11:17:49 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

Lena Medin
 lena.medin@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

 9CB391F9DD1D41B...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.198.110.76

Sent: 3/26/2024 11:16:35 AM
 Viewed: 3/26/2024 11:29:29 AM
 Signed: 3/26/2024 11:29:34 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/26/2024 11:16:36 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/26/2024 11:29:29 AM
Signing Complete	Security Checked	3/26/2024 11:29:34 AM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Completed	Security Checked	3/26/2024 11:29:34 AM

Payment Events	Status	Timestamps
-----------------------	---------------	-------------------



Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Län (org.nr 222000-2923)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Län utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Läns förtroendevalda revisorer 2024-03-26.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Län för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Läns finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna [C–D]. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

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

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller

några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag,

utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Läns interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt



noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

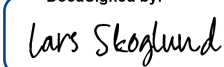
Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Sundsvall enligt den digitala signaturen

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 3E3BDD6481FE4207BB009B977F7B5106	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Yttrande bokslut 2023 rent.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

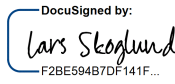
Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
3/26/2024 11:25:58 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

Lars Skoglund
lars.skoglund@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/26/2024 11:26:26 AM
Viewed: 3/26/2024 11:29:06 AM
Signed: 3/26/2024 11:29:13 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: fa798016-3c73-5592-ad82-ceee6f7ad9ba
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/26/2024 11:28:52 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/26/2024 11:26:26 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/26/2024 11:29:06 AM
Signing Complete	Security Checked	3/26/2024 11:29:13 AM
Completed	Security Checked	3/26/2024 11:29:13 AM

Payment Events

Status

Timestamps



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Norrtåg AB, org. nr 556758-3496

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norrtåg AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norrtåg ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för år 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad den 15 mars 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Norrtåg AB för år 2023.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Umeå den dag som framgår av vår elektroniska signatur

KPMG AB

DocuSigned by:

Benjamin Henriksson

E59FBAE08B9249B...
Benjamin Henriksson

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: BA4199DBC49440ADB44A3AEB2F94EDCC	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: 231231 Revisionsberättelse.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator: Benjamin Henriksson PO Box 50768 Malmö, SE -202 71 benjamin.henriksson@kpmg.se IP Address: 195.84.56.2
Envelopeld Stamping: Enabled	
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	

Record Tracking

Status: Original	Holder: Benjamin Henriksson	Location: DocuSign
3/11/2024 12:27:24 PM	benjamin.henriksson@kpmg.se	

Signer Events

Benjamin Henriksson
benjamin.henriksson@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:
Benjamin Henriksson
E59FBAE08B9249B...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/11/2024 12:27:58 PM
Viewed: 3/11/2024 12:28:32 PM
Signed: 3/11/2024 12:28:47 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 56c04376-1069-5a35-80ff-7fbf3f779253
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/11/2024 12:28:22 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/11/2024 12:27:58 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/11/2024 12:28:32 PM
Signing Complete	Security Checked	3/11/2024 12:28:47 PM
Completed	Security Checked	3/11/2024 12:28:47 PM

Payment Events

Status

Timestamps

Till årsstämman för Norrtåg AB
(organisationsnummer 556758-3496)

Granskningsrapport år 2023

Vi, av fullmäktige i regionerna Norrbotten, Västerbotten, Västernorrland och Jämtland Härjedalen, har granskat verksamheten i Norrtåg AB.

Styrelse ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisor har i uppdrag att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och fullmäktiges revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Styrelsen bedömer att verksamheten genomfördes i enlighet med det kommunala ändamålet och befogenheterna. Vi gör ingen annan bedömning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll i huvudsak var tillräcklig.

Granskningsrapporten är digitalt signerad.

Mattias Sehlstedt
Lekmannarevisor

Bjarne Hald
Lekmannarevisor

Björn Hellqvist
Lekmannarevisor

Ann-Sofie Karlsson
Lekmannarevisor

Vi återoppar bifogad rapport: *Grundläggande granskning år 2023 av Norrtåg AB*, revisionskontoret Region Västerbotten.

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: BJARNE NIELSEN HALD
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB
TID: 2024-03-12 09:26:13 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _05e7d9c748a5ec7e913e83845d4c6981e1



NAMN: MATTIAS SEHLSTEDT
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB
TID: 2024-03-12 14:49:20 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _08b8d12689885a585afeef102b8e353337



NAMN: BJÖRN HELLQUIST
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB
TID: 2024-03-13 09:59:28 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _09cd6e475aeea9814ac1a31480abaa841c



NAMN: ANN-SOFIE BIRGITTA KARLSSON
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB
TID: 2024-03-15 07:54:33 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID: _07ae10a2a09b617368eccc7bdb17353473



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2024-03-15 07:54:38 +01:00
Ref: 118625SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bussgods i Västernorrland Aktiebolag, org. nr 556253-4940

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Bussgods i Västernorrland Aktiebolag för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Bussgods i Västernorrland Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

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

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Bussgods i Västernorrland Aktiebolag för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Enligt datering för elektronisk signatur

KPMG AB

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LARS SKOGLUND

Auktoriserad revisor

Serienummer: 4087a0e16bc5e8[...]0e295fea14648

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-05-08 11:33:38 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Lekmannarevisor i Bussgods i Västernorrland AB

Till årsstämman i Bussgods i
Västernorrland AB

Organisationsnummer 556253-4940

Till direktionen i Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i Väster-
norrlands län

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av direktionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län utsedd lekmannarevisor, har granskat Bussgods i Västernorrland AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och förbundets revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Bolaget redovisar ett negativt ekonomiskt resultat. Bolaget har endast delvis uppfyllt målsättningarna för verksamheten. Verksamhetsplanen antogs vidare av styrelsen först i december 2023.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet inte har skötts på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll inte har varit tillräcklig. Jag bedömer att ett mer systematiskt arbete med intern kontroll behövs.

Åke Söderberg
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningspromemoria Lekmannarevision 2023 Bussgods
Västernorrland AB



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Västernorrlands Läns Trafik AB, org. nr 556205-1101

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Västernorrlands Läns Trafik AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Västernorrlands Läns Trafik ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

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

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Västernorrlands Läns Trafik AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Västernorrlands Läns Trafik AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Sundsvall 2024-03-28

KPMG AB

DocuSigned by:

746771022E4D4FE...

Niklas Antonsson

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: A6E9A06A79D54B33AB2F150EF13591C4	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Niklas Antonsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	niklas.antonsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Niklas Antonsson	Location: DocuSign
3/28/2024 12:33:20 PM	niklas.antonsson@kpmg.se	

Signer Events

Niklas Antonsson
 niklas.antonsson@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 746771022E4D4FE...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/28/2024 12:33:57 PM
 Viewed: 3/28/2024 12:35:08 PM
 Signed: 3/28/2024 12:35:17 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 0c67258b-eb81-54b7-9e46-a1c7195dd82c
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/28/2024 12:34:24 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/28/2024 12:33:57 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/28/2024 12:35:08 PM
Signing Complete	Security Checked	3/28/2024 12:35:17 PM
Completed	Security Checked	3/28/2024 12:35:17 PM

Payment Events

Status

Timestamps

**Lekmannarevisor
i Västernorrlands Läns Trafik AB**

2024-03-25

Till årsstämman i Västernorrlands Läns
Trafik AB

organisationsnummer 556205-1101

Till direktionen i Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av direktionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands län utsedd lekmannarevisor, har uppdraget att granska Västernorrlands Läns Trafik AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorer ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen ska utföras enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Med anledning av att bolaget är vilande har det inte funnits någon verksamhet eller styrning att granska eller uttala sig om.

2024-03-25

Ingemar Nilsson

Lekmannarevisor

Granskningsrapporten signeras med BankID av lekmannarevisor Ingemar Nilsson.

Till kommunfullmäktige i Örnsköldsvik, Sollefteå,
Kramfors, Härnösand, Timrå, Sundsvall och Ånge
samt Region Västernorrland

Kopia till: Kommunalförbundet Kollektivtrafik-
myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (org nr 222000-2923) av dess direktion.

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

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt sätt eftersom få av förbundets mål har uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att verksamheten inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundets nettokostnader översteg budgeten med 33,7 mnkr.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Processen för den interna kontrollen behöver dock utvecklas, liksom vissa rutiner avseende förbundets redovisning.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen har uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade rapporter.

Den 26 mars 2024

Åke Söderberg

Ingemar Nilsson

Björn Hellquist

Revisionsberättelsen signeras med BankID av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns revisorer Åke Söderberg, Ingemar Nilsson och Björn Hellquist.

Bilagor:

Bilaga 1 Granskning av delårsrapport per 2023-08-31

Bilaga 2 Grundläggande granskning år 2023

Bilaga 3 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Bilaga 4 Revisionsberättelse 2023, Norrtåg AB

Bilaga 5 Granskningsrapport 2023 Norrtåg AB

Bilaga 6 Revisionsberättelse 2023, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 7 Granskningsrapport 2023, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 8 Revisionsberättelse 2023, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 9 Granskningsrapport 2023, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 10 Revisionsberättelse 2023, AB Transitio

Bilaga 11 Granskningsrapport 2023, AB Transitio



Kommunstyrelsen

§ 87

Dnr 2024-000137 1.1.1.2

Ansvarsfrihet 2023 - Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen

Kommunstyrelsens beslut

kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirektionen i Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen och de enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2023, samt

att paragrafen justeras omedelbart.

Yttranden

I ärendet yttrar sig Andreas Sjölander (S).

Yrkanden

Andreas Sjölander (S) yrkar att paragrafen justeras omedelbart.

Jäv

På grund av jäv deltar inte Ingemar Wiklander (KD), Eva-Clara Viklund (M) och Ingemar Ljunggren (M) i handläggningen i detta ärende.

Propositionsordning

Ordförande finner att det föreligger ett förslag till beslut, liggande förslag med ordförandes tillägg.

Ordförande frågar om kommunstyrelsen avser att besluta i enlighet med liggande förslag med ordförandes tillägg.

Ordförande finner att kommunstyrelsen har beslutat i enlighet med liggande förslag med ordförandes tillägg.

Bakgrund

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen ansvarar för medlemskommunernas skyldigheter enligt Lagen (2003:778) om skydd mot olyckor samt kommunernas krav enligt Lagen (1988:868) om brandfarliga och explosiva varor. Förbundet styrs av en direktion som består av sex ledamöter och sex ersättare jämt fördelat mellan medlemskommunerna Härnösand, Kramfors och Sollefteå. Direktionen utses av medlemskommunernas fullmäktige som även beslutar om ansvarsfrihet.



Kommunstyrelsen

Förbundsdirektionen har upprättat och fastställt årsredovisning för år 2023. Årsredovisningen är granskad av auktoriserade revisorer. De förtroendevalda revisorerna har tillstyrkt att respektive medlemskommuns fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda medlemmarna i densamma.

Socialt perspektiv

Ärendet handlar om formalia som inte har någon social påverkan.

Ekologiskt perspektiv

Ärendet har ingen anknytning till natur eller miljö.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Bestämmelser om revisionsberättelse och ansvarsfrihet avseende kommunalförbund med direktion finns i Kommunallagen (2017:725) 9 kap 13 §. Årsredovisningen ska fastställas av direktionen innan medlemmarnas fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet senast vid utgången av juni månad året efter det som revisionen avser. Revisorerna i förbundet lämnar efter upprättad årsredovisning sin revisionsberättelse till respektive medlemskommuns fullmäktige.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse, 2024-04-17

Revisionsberättelse RST HKÅ med bilagor

Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31” – Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen

Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen

Sammanträdesprotokoll 2024-03-21 - Årsredovisning 2023
Räddningstjänsten



Kommunstyrelseförvaltningen
Johanna Laine, 0611-34 80 08
johanna.laine@harnosand.se

Kommunfullmäktige

Ansvarsfrihet 2023 - Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirektionen i Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen och de enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2023.

Beskrivning av ärendet

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen ansvarar för medlemskommunernas skyldigheter enligt Lagen (2003:778) om skydd mot olyckor samt kommunernas krav enligt Lagen (1988:868) om brandfarliga och explosiva varor. Förbundet styrs av en direktion som består av sex ledamöter och sex ersättare jämt fördelat mellan medlemskommunerna Härnösand, Kramfors och Sollefteå. Direktionen utses av medlemskommunernas fullmäktige som även beslutar om ansvarsfrihet.

Förbundsdirektionen har upprättat och fastställt årsredovisning för år 2023. Årsredovisningen är granskad av auktoriserade revisorer. De förtroendevalda revisorerna har tillstyrkt att respektive medlemskommuns fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda medlemmarna i densamma.

Socialt perspektiv

Ärendet handlar om formalia som inte har någon social påverkan.

Ekologiskt perspektiv

Ärendet har ingen anknytning till natur eller miljö.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Bestämmelser om revisionsberättelse och ansvarsfrihet avseende kommunalförbund med direktion finns i Kommunallagen (2017:725) 9 kap 13 §. Årsredovisningen ska fastställas av direktionen innan medlemmarnas fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet senast vid utgången av juni månad året efter det som revisionen avser. Revisorerna i förbundet lämnar efter upprättad årsredovisning sin revisionsberättelse till respektive medlemskommuns fullmäktige.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse RST HKÅ med bilagor

Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31” – Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen

Årsredovisning 2023 Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen

Petra Werner
Chef kanslienheten

Johanna Laine
Kommunsekreterare



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen

KPMG AB

2024-03-21

Antal sidor 7



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.3.1	Bedömning	7
3.4	Övriga iakttagelser	7
3.4.1	Bedömning	8



1 Sammanfattning

Vi har av revisorer i Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen fått uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Direktionen har rapporterat att fyra mål är uppfyllda, ett delvis är uppfyllt samt två uppfylls inte. Det framgår inte av verksamhetsplanen vilken måluppfyllelse som krävs för att verksamheten ska bedömas ha en god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål och i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att fullt ut bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- i budgeten tydliggöra vad som ska uppnås för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts
- att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

2

Vi har av kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalens revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionsd i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.



Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2023-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut



2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av förbundets verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av förbundsdirektionen den 2024-03-21.

Rapporten är faktakontrollerad av räddningschef och ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.



3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Vi har noterat att ett av hyresavtalen för finansiell leasing har gått ut under året, ny bedömning avseende finansiella leasing kommer enligt uppgift att göras under år 2024.

Vidare har vi noterat att beslutet om återbetalning till medlemmarna som fattades år 2022 har verkställts under året och att återbetalningen redovisats som en minskning av medlemsbidraget för år 2023. Vi anser att återbetalningen borde redovisas som en jämförelsestörande post i förbundets räkenskaper.

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, utöver vad som noteras ovan avseende återbetalning av medlemsbidraget, upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner, samt kommunalförbund, ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Direktionen för Räddningstjänsten i Höga Kusten Ådalen har fastställt tre finansiella mål och fyra verksamhetsmål. Se vidare direktionens måluppföljning på sidorna 16 – 21 i årsredovisningen.

Finansiella mål

- *Att resultatet ska uppgå till minst 0,01% av omsättningen – uppfylls ej*
- *Årets avskrivningar ska inte överskrida budgeterad avskrivning – uppfylls*
- *Årets investeringar ska göras med eget kapital – uppfylls*



Direktionen bedömer att två av de tre finansiella målen uppfylls.

Verksamhetsmål:

Direktionen bedömer att de två verksamhetsmål, utbildning och träffar med barn och ungdomar, uppnås. Målet vad gäller tillsyner uppnås inte. Vad gäller målet om att 100 % av inkommande larm som definieras som räddningstjänst ska rendera i en insats uppnås delvis. Orsaken förklaras med att kapaciteten inte räckte till och att prioriteringar behövde göras i samband med insatser.

Sammantagen bedömning

Det framgår inte i verksamhetsplanen vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts.

Direktionens bedömning är att de resurser som förbundet förfogar över har använts på ett effektivt och bra sätt.

3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål och i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att fullt ut bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Det eftersom det saknas en sammantagen bedömning utifrån målen kopplat till god ekonomisk hushållning och att det i budgeten saknas en tydlighet om vad som ska uppnås.

Vi rekommenderar direktionen att i budgeten tydliggöra vad som ska uppnås för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts samt lämnar en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

3.3 Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Balanskravsutredningen presenteras i årsredovisningen under avsnitt 2.8. Det utgående balanskravsresultatet uppgår till – 15,8 mnkr.



De poster som hänvisas till är

Återbetalning av medlemsintäkter	10,0 mnkr
Pensionskostnader	2,6 mnkr
Övriga kostnadsökningar på grund av räddningsinsatser, konsultkostnader och pris och hyreshöjningar	3,2 mkr

Direktionen avser att inte återställa ovanstående balanskravsunderskott med hänvisning till synnerliga skäl som motiveras av god ekonomisk ställning. Av motiveringen framgår att förbundets ekonomiska ställning är god, med eget kapital på 24 mnkr och likvida medel 36 mnkr. Bedömningen är att även efter årets underskott så kommer den ekonomiska ställningen vara god.

3.3.1 Bedömning

Med synnerliga skäl avses enligt förarbetena fall där ett frångående från kravet att återställa det egna kapitalet är mycket väl motiverat. Det grundläggande kravet är att de åtgärder som kommunalförbundet rent allmänt vidtar måste vara förenliga med god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera lönerevisionshandlingarna och även en kontroll för att tillse att förändringar blivit korrekt hanterade i lönesystemet.
- Manuella verifierat attesteras av företrädare inom kommunen och inte av ansvariga hos förbundet. Vi anser att förbundet bör se över sin rutin så att attest sker av ansvariga på förbundet.
- Under året har ett nytt affärssystem införts vilket föranlett att avstämningar inte skett löpande.
- Förbundet har inte i tid lämnat årsredovisningen till oss för granskning.



3.4.1

Bedömning

Vi rekommenderar direktionen att säkerställa att det finns tydliga rutiner för attest av löneförändringar.

Vi rekommenderar direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders samt attestordningen.

Vi rekommenderar att rutin för löpande avstämning återinförs och att attest av avstämningarna sker.

Vi rekommenderar att förbundet framåt följer upprättade tidplaner.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Marlene Olsson

0BAC8DCCDEFE4CE...
Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Rapport
Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen

KPMG AB

2023-10-06

Antal sidor 14

Antal bilagor 1



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Roll- och ansvarsfördelning	6
3.2	Mål, styrdokument och riktlinjer	8
3.3	Undersökningar av arbetsförhållanden	10
3.4	Uppföljning och återrapportering	14
4	Slutsats och rekommendationer	16
A	Bilagor	19



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

1 Sammanfattning

KPMG har av revisorerna i Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen fått i uppdrag att granska det förebyggande arbetsmiljöarbetet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen är att bedöma om direktionen bedriver ett tillfredsställande systematiskt arbetsmiljöarbete inom förbundet.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att direktionen inte bedriver ett tillräckligt tillfredsställande systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM) inom förbundet.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi förbundsdirktionen att:

- Säkerställa att roll- och ansvarsfördelningen för det systematiska arbetsmiljöarbetet tydliggörs genom dokumenterad uppgiftsfördelning, se avsnitt 3.1.1.
- Tillse att konkreta arbetsmiljömål för förbundet som helhet och för respektive verksamhet årligen tas fram och följs upp inom ramen för den årliga uppföljningen av SAM, se avsnitt 3.2.1.
- Följa upp att pågående arbete med att aktualisera och revidera nuvarande arbetsmiljöpolicy och tillhörande dokument kopplade till det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs, se avsnitt 3.2.1
- Säkerställa att samtliga medarbetare är medvetna om alla relevanta delar av arbetsmiljöarbetet och att kompetensutvecklande insatser inom området ges kontinuerligt, se avsnitt 3.2.1.
- Säkerställa att undersökningar av arbetsmiljön årligen genomförs och fångar in samtliga delar av arbetsmiljön samt är likvärdig över hela förbundet, se avsnitt 3.3.1.
- Tillse att riskanalyser regelbundet genomförs och dokumenteras skriftligt, se avsnitt 3.3.1. Riskbedömningarna bör omfatta både fysiska, sociala och organisatoriska aspekter avseende arbetsmiljön.
- Säkerställa att åtgärder som inte kan genomföras omedelbart dokumenteras i en skriftlig handlingsplan, se avsnitt 3.3.1.
- Följa upp att rutinen för att rapportera tillbud och arbetsskador i högre grad efterlevs och kommuniceras med medarbetarna för att säkerställa att alla tillbud och arbetsskador anmäls, utreds och följs upp, se avsnitt 3.3.1.
- Tillse att uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet årligen genomförs och är politiskt förankrad, se avsnitt 3.4.1.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

2 Bakgrund

KPMG har av revisorerna i Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen fått i uppdrag att granska det förebyggande arbetsmiljöarbetet. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Ett systematiskt arbetsmiljöarbete är viktigt för att såväl förebygga som upptäcka och åtgärda arbetsmiljöbrister i tid. I takt med att den fysiska arbetsmiljön har förbättrats, har även den psykosociala arbetsmiljön kommit allt mer i fokus.

Av Arbetsmiljöverkets föreskrift (AFS 2001:1) om Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM), framgår arbetsgivarens ansvar för att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. Arbetsgivaren ska regelbundet undersöka arbetsförhållanden och bedöma risker, denna riskbedömning ska dokumenteras skriftligt. Vid incidenter ska arbetsgivaren utreda orsaker för att förebygga upprepning.

Revisorerna bedömer i sin risk- och väsentlighetsanalys att konsekvenserna av ett bristande arbetsmiljöarbete kan få stora konsekvenser för organisationens förmåga att attrahera och behålla kompetens, samt förbundets förmåga att upprätthålla god kvalitet och tillfredsställande utveckling.

Med anledning av ovanstående drar kommunalförbundets revisorer slutsatsen i sin riskanalys, att området behöver granskas.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om direktionen bedriver ett tillfredsställande systematiskt arbetsmiljöarbete inom förbundet.

Granskningen avser att besvara följande revisionsfrågor:

- Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning och organisation för det systematiska arbetsmiljöarbetet?
- Finns mål och styrdokument som är vägledande för förbundets arbetsmiljöarbete?
- Görs regelbundna undersökningar av arbetsmiljön?
 - Utarbetas handlingsplaner på övergripande nivå och ute i verksamheten?
- Följs genomförda åtgärder upp, utvärderas och återrapporteras till direktionen?

Granskningen är avgränsad till verksamhetsåret 2023.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

2.2 Revisionskriterier

Vi ska bedöma om förbundet uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Arbetsmiljölagen (1977:725)
- AFS¹ 2001:1
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut

I bilaga 1 finns en sammanställning av tillämpliga lagrum och arbetsmiljöföreskrifter enligt ovan.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av bland annat verksamhetsplan, förbundsdirektionsreglemente, förbundsordning, arbetsmiljöpolicy, riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete, övriga riktlinjer och rutiner som berör SAM inklusive årshjul och protokoll.
- Intervjuer med räddningschef, personalsamordnare, urval av enhetschefer, skyddsombud och fackliga ombud samt förbundsdirektionens presidium.

Samtliga intervjuade har givits möjlighet till att faktakontrollera rapporten.

¹ Arbetsmiljöverkets föreskrifter



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

3 Resultat av granskningen

3.1 Roll- och ansvarsfördelning

Förbundsledningens reglemente² tydliggör att direktionen är förbundets personalpolitiska och personaladministrativa organ. Direktionen är ansvarig för att utforma och utveckla förbundets personal- och lönepolitik, för ledarförsörjning och ledarutveckling, personalutveckling, arbetsmiljöfrågor, företagshälsovård och jämställdhetsfrågor.

Enligt förbundsordningen³ åligger det särskilt förbundet att bland annat aktivt verka för och samordna förebyggande verksamhet inom förbundets ansvarsområde, ansvara för tillsyn av enskilda att de uppfyller sina skyldigheter enligt lagen om skydd mot olyckor samt ansvara för undersökning av olycksorsak, förlopp och insats.

Enligt intervjuerna ingår räddningschef, fem enhetschefer samt två medarbetare med HR-funktioner från avdelningen internt stöd i ledningsgruppen. Ledningsgruppen syftar till att utgöra stöd till räddningschefen och främja en förbundsövergripande ledning och styrning i samtliga enheter. Enhetschefer har möjlighet att lyfta ärenden i gruppen för vidare diskussion och eventuellt beslut om åtgärder. Ledningsgruppen sammankallas vanligtvis vid flertal tillfällen per månad. Fyra av fem enhetschefer arbetar även operativt i organisationen.

Fördelning av arbetsmiljöuppgifter

Av riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete⁴ framgår fördelning⁵ av arbetsmiljöuppgifter och ansvar mellan direktionen, central samverkan, räddningschef, produktionschef, processchef, ansvarig RIB-organisation (räddningstjänstpersonal i beredskap), stationsansvarig RIB, skyddsombud och övriga anställda. Enligt riktlinjen ska direktionen fördela uppgifter till räddningschef som i sin tur fördelar till processchef respektive produktionschef utifrån behov, befogenheter och kompetens. Produktionschef fördelar uppgifter vidare till styrkeledare och ansvarig RIB. Ansvarig för RIB kan fördela uppgifter vidare till stationsansvarig RIB. Enligt uppgift är "produktionschef", "processchef" och "ansvarig RIB-organisation" inte längre aktuella benämningar. Se figur 1 nedan för en uppdaterad organisationskarta.

² Daterad 2008-01-01

³ Daterad 2008-01-01

⁴ Central samverkan 2015-02-09

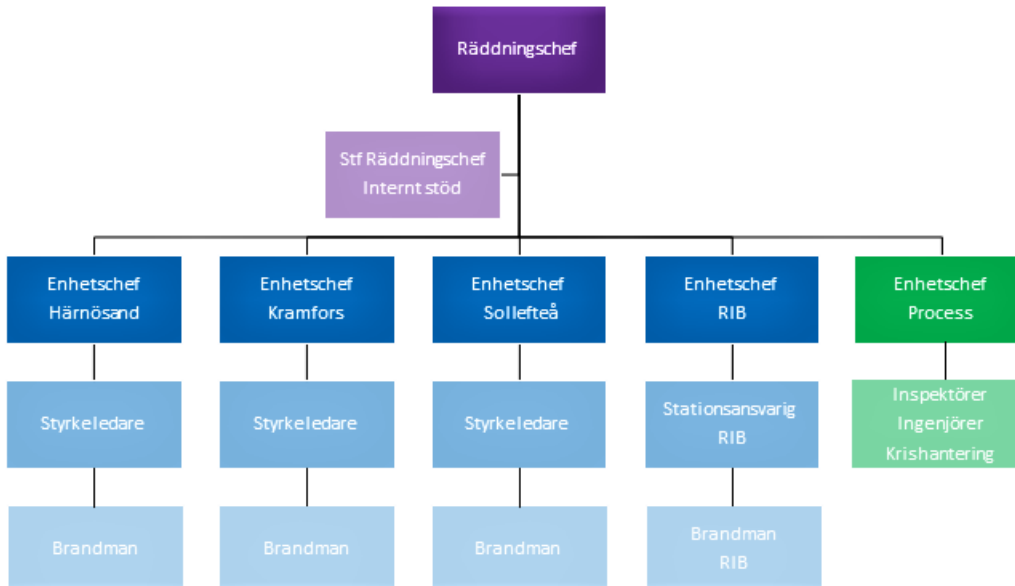
⁵ Dokumentationen hänvisar till delegering av arbetsmiljöuppgifter och ansvar



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

Figur 1. Organisationskarta.



Riktlinjen för systematiskt arbetsmiljöarbete innehåller även blanketter för fördelning samt returnering av arbetsmiljöuppgifter.

Av intervju framgår att ingen av enhetscheferna har tilldelats skriftlig fördelning av arbetsmiljöuppgifter, däremot uppges att de utför beskrivna åtgärder i praktiken. Vid intervju framgår att enhetscheferna till stor del är medvetna om vilka arbetsmiljöuppgifter de förväntas genomföra men att det skulle underlätta om detta var fastställt i skriftlig dokumentation. På motsvarande sätt har räddningschefen inte mottagit någon fördelning av arbetsmiljöuppgifter från direktionen.

Av riktlinjen framgår att räddningschef bär ansvar för att handlingsplaner upprättas, att åtgärder dokumenteras, att det finns en lämplig arbetsanpassnings- och rehabiliteringsverksamhet samt att säkerställa att arbetsmiljöuppgifter fördelas på ett sådant sätt att det framgår tydligt vem i organisationen som bär ansvar för en specifik uppgift. Enligt riktlinjen bär produktionschef ansvar för att upprätta en plan för arbetsmiljöarbetet i samband med mål och budget, att arbetsmiljöarbetet dokumenteras, att arbetsmiljöförbättringar samt arbetsanpassnings- och rehabiliteringsverksamhet tilldelas tillräckliga resurser i budget samt för att arbetsmiljöronder genomförs. Ansvarig för RIB-organisationen ansvarar för att arbetsmiljöronder på RIB-stationer genomförs samt för att arbetsmiljöarbetet dokumenteras på ett lämpligt sätt. Stationsansvariga RIB är bland annat ansvariga för att arbetsskada, avvikelser och allvarlig olycka rapporteras.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

Riktlinjen gör gällande att central samverkan ska följa arbetets genomförande samt följa utveckling i frågor som till exempel företagshälsovård, handlingsplaner avseende arbetsmiljö, upplysning och utbildning avseende arbetsmiljöfrågor samt styrande och stödande dokument. Av intervjuer framgår att det bedrivs ett samverkansarbete på olika nivåer i organisationen enligt avtalet, men att det är i behov av revidering.

3.1.1 Bedömning

Vi bedömer att det saknas en systematiserad och dokumenterad roll- och ansvarsfördelning för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Av förbundsledningens reglemente framgår att direktionen är förbundets personalpolitiska och personaladministrativa organ och är ansvarig för att bland annat utforma och utveckla förbundets personal- och lönepolitik samt ansvara för arbetsmiljöfrågor. Vidare beskrivs i bland annat förbundsordningen och riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete hur fördelning av arbetsmiljöuppgifter ska gå till. Vi bedömer dock inte att det följs i praktiken då det för samtliga ledningsfunktioner saknas skriftliga uppgiftsfördelningar från direktionen och ner i chefsleden.

Vi understryker att i kommentarerna till AFS 2001:1 klargörs att uppgiftsfördelning inte innebär att delegera ansvar. Arbetsmiljöansvaret ligger i juridisk mening alltid kvar på arbetsgivaren som ska se till att det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs enligt lagar och föreskrifter. Dock är det nödvändigt att arbetsgivaren *fördelar* uppgifter i arbetsmiljöarbetet för att därigenom kunna uppfylla sitt ansvar enligt lagar och föreskrifter. Vi anser att skriftlig dokumentation av fördelningen av arbetsmiljöuppgifter är en nödvändig förutsättning för att bedriva ett strategiskt och systematiskt arbetsmiljöarbete. Mot bakgrund av gällande föreskrifter bedömer vi att nuvarande riktlinjer behöver ändras så det tydliggörs att det avser fördelning av arbetsmiljöuppgifter och inte delegering.

3.2 Mål, styrdokument och riktlinjer

Arbetsmiljöpolicyn⁶ tydliggör att den övergripande målsättning för arbetsmiljöarbetet är skapa en arbetsplats som upplevs utvecklande och stimulerande för alla medarbetare där risker för arbetsskador och arbetsrelaterad ohälsa förebyggs. Vidare anges ansvarsfördelning mellan arbetsgivare, ledning och medarbetare. Policyn beskriver vidare utvalda strategier för att arbeta mot områdesspecifika arbetsmiljömål, däribland tillräcklig kunskapsnivå, ändamålsenlig delegationsordning och reducering av risker för psykiska och fysiska skador i arbetet. Vidare anges att de arbetsmiljörelaterade åtgärder som genomförs ska följas upp löpande under året parallellt med övrig

⁶ Förbundsledningen 2014-11-27



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

verksamhetsuppföljning. Resultatet ska sammanställas i årsredovisningen. Av intervju framgår att nuvarande policy är i behov av revidering och att en ny arbetsmiljöpolicy är under framtagande och förväntas att bli fastställd av förbundsdirektionen under år 2023.

I direktionens verksamhetsplan för 2023⁷ anges sju mål, fyra verksamhetsmässiga och tre ekonomiska. Planen anger att arbetet med jämställdhet och diskrimineringsgrunderna ska intensifieras under året. Vi kan dock inte se att arbetsmiljörelaterade frågor eller det systematiska arbetsmiljöarbetet berörs direkt i angivna mål/verksamhetsplanen.

Riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete⁸ anger djupare beskrivningar av det systematiska arbetsmiljöarbetet utifrån processerna undersöka, riskbedöma, åtgärda och kontrollera. Enligt riktlinjen ska det finnas skriftligt dokumenterade rutiner för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Vidare framgår att nyanställda och medarbetare med förändrade arbetsuppgifter ska informeras om arbetet för att kunna bedriva sitt eget arbete utan risk för ohälsa och olycksfall.

Riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete gör gällande att arbetsgivare är ansvarig för att medarbetare har de kunskaper som krävs för att utföra sitt arbete utan risk för ohälsa och olycksfall. Introduktionen ska bland annat tillgodose medarbetare den trygghet som är en förutsättning för att denne ska kunna utföra sina arbetsuppgifter på ett effektivt och säkert sätt. Enligt riktlinje för introduktion⁹ ska varje nyanställd introduceras med hjälp av en individuell checklista samt tilldelas en "fadder". Av checklistan som anges i riktlinjen framgår att nyanställda ska informeras om bland annat förbundets riktlinjer och instruktioner. Enligt uppgift går närmsta chef igenom riktlinjer och rutiner vid introduktionen. Vi har inte kunnat verifiera att alla nyanställda tilldelas en fadder och att introduktionen sker enligt rutinen.

Vid intervju vidhålls av såväl chefer, fackliga ombud som personalfunktioner att nuvarande styrande dokument relaterade till systematiskt arbetsmiljöarbete är i behov av revidering och inte går genom löpande.

3.2.1 Bedömning

Vår bedömning är att det i vissa delar finns mål och styrdokument som är vägledande för förbundets arbetsmiljöarbete. Vi kan konstatera att det anges förbundsövergripande målsättningar och metoder för att uppnå dessa målsättningar i arbetsmiljöpolicyen.

⁷ Förbundsdirektionen 2022-12-15, § 6.

⁸ Central samverkan 2015-02-09

⁹ Central samverkan 2015-02-09



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

Däremot anser vi att målsättningar avseende arbetsmiljöarbete bör vara mätbara och knytas till indikatorer i till exempel årliga verksamhetsplaner och budget. Att bryta ner övergripande arbetsmiljömål på enhetsnivå tillför även möjligheten till att anpassa övergripande målsättningar till lokala förutsättningar och identifierade risker och behov. Vi bedömer dock att arbetsmiljöpolicy och riktlinjen för systematiskt arbetsmiljöarbete samt stödande dokument är i behov av revidering och inte bedöms vara ett fullt levande dokument. Vi ser positivt på att en ny arbetsmiljöpolicy är under framtagande.

Sammantaget bedömer vi att det saknas tillräckliga och aktualiserade styrande och stödande dokument för att säkerställa att medarbetare blir informerade om alla relevanta delar av arbetsmiljöarbetet och att dokumenten går igenom regelbundet.

3.3 Undersökningar av arbetsförhållanden

Arbetsplatsträffar och medarbetarsamtal

Av riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete framgår vad syftet med arbetsplatsträffar ska vara, hur de ska planeras och genomföras samt att de ska genomföras minst tre gånger per år. Arbetsmiljöhandbok¹⁰ anger att arbetsplatsträffar ska genomföras minst en gång i månaden. Riktlinjen för systematiskt arbetsmiljöarbetet anger vidare att arbetsplatsträffar ska anslås senast sju dagar innan genomförande och ärenden ska anmälas till ansvarig chef. Minnesanteckningar ska föras och sparas både på arbetsplatsen och digitalt.

Av intervju framgår att förekomsten och utformningen av arbetsplatsträffar skiljer sig åt mellan enheterna. Till exempel genomför Härnösand två träffar i storgrupp och två träffar i mindre grupper per år, Sollefteå samt Kramfors genomför tre träffar i storgrupp per år och inom RIB-organisationen genomförs det två arbetsplatsträffar på respektive station per år. Enligt uppgift förs sporadisk skriftlig dokumentering vid arbetsplatsträffarna.

Riktlinjen gör vidare gällande vad ett medarbetarsamtal ska bestå av på ett övergripande plan samt att det ska genomföras minst en gång per år. Efter genomfört medarbetarsamtal ska en handlingsplan avseende framtida förändringar och åtgärder upprättas i syfte att säkerställa förbättring. Av intervju framgår att för medarbetare med beredskapssanställning genomförs inga medarbetarsamtal. Övriga medarbetare genomför enligt uppgift årliga medarbetarsamtal. Medarbetarsamtalen ska, enligt arbetsmiljöhandboken, vara genomförda senast till april månad. Vid samma tidpunkt ska kompetensutvecklingshandlingsplanerna sammanställts på både lokal och central

¹⁰ Daterad 2019-01-30



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

nivå. Av intervjuerna framgår det otydligt i vilken mån årliga kompetenshandlingsplaner sammanställs på olika nivåer i organisationen. De intervjuade uppger att det varierar och ser olika ut mellan enheterna.

Medarbetarundersökningar och psykosocial skydds rond

Arbetsmiljöhandboken anger att central samverkan ska initiera kartläggning av den psykosociala arbetsmiljön samt ansvara för att den "stora" medarbetarenkäten genomförs vart fjärde år. Om inte enkäten genomförs ska en psykosocial skydds rond genomföras. I praktiken genomförs medarbetarenkäterna inte enligt ovanstående tidsintervall utan beslut om detta fattas i central samverkan i samråd med fackliga ombud. Beslutet baseras till viss del på sammanställningen av medarbetarsamtalen.

Av intervju framgår att den psykosociala skydds ronden egentligen utgörs av en sammanställning av medarbetarsamtal. Enhetscheferna ansvarar för att sammanställa. Det genomförs ingen förbundsövergripande sammanställning.

Arbetsmiljöhandboken gör vidare gällande att den psykosociala mätningen vara sammanställd och efterföljande lokala åtgärder och handlingsplaner ska vara fastställda i oktober/november. I december ska central samverkan bli underrättad om resultatet av undersökningen samt fastställda åtgärder och handlingsplaner. Enligt intervjuuppgift har resultatet av tidigare medarbetarenkäter utmynnat i personaldagar med varierande teman. Personaldagarna agenda beslutas i ledningsgruppen. Enligt intervjuuppgift har en OSA¹¹-enkät genomförts under 2022. Resultatet av enkäten behandlades sedan vidare vid efterföljande personaldagar.

Av intervjuerna med såväl chefer som fackliga framhålls att den psykosociala arbetsmiljön inte undersöks på ett systematiskt sätt men att frågor och risker relaterade till organisatoriska och sociala arbetsmiljöfrågor diskuteras vid behov. Dock finns en samstämmighet att det bör göras med en ökad regelbundenhet.

Intervjuuppgift gör gällande att närmsta chef ska genomföra en utredning vid förekomst att personalärenden såvida inte denna är part i ärendet. Utredningen ska bedrivas i samråd med personalsamordnare och fackliga ombud. Förbundet har även möjlighet att köpa tjänster av Kramfors kommun för att hantera mer komplexa personalärenden.

Skydds ronder

Av riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete framgår att en checklista ska användas för arbetsmiljöronder samt arbetsmiljöarbete. Checklistan ska säkerställa att fysiska

¹¹ organisatoriska och sociala arbetsmiljön



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

och psykosociala risker fångas upp. Arbetsmiljörunderna ska genomföras minst en gång per år och utgå från checklistor och mall för riskbedömning. Enligt intervjuerna dokumenteras skyddsrunderna skriftligt. Vi har tagit del av en checklista avseende fysisk arbetsmiljö, vilken behandlar områden som skrivbordsarbetsplats, inköp, lokal, arbetsplanering och personal. Senast två månader efter arbetsmiljöronden ska protokollet redovisas på arbetsplatsträff samt vid central samverkan.

Riktlinjen gör vidare gällande att heltidsanställd styrkeledare, skyddsombud samt ansvarig RIB ska sammankallas till skyddsrund. Av intervjuerna framgår att en utsedd styrkeledare har till uppgift att genomföra skyddsronder på samtliga stationer tillsammans med berörd enhetschef och fackligt ombud. Vidare framgår att berörd enhetschef genomfört samtliga skyddsronder på stationer inom RIB-organisationen tillsammans med skyddsombud och stationsansvarig. Enligt uppgift har styrkeledaren vid ett tillfälle genomfört en skyddsrund utan enhetschefens vetskap. Av intervjuerna framgår dock att rutinerna sett olika ut mellan åren och det finns enheter där det inte genomförts systematiska skyddsronder det senaste året. Fackliga ombud har inte bjudits in att delta vilket tidigare har varit rutin.

Arbetsmiljöhandbok anger att fysiska skyddsronder ska vara genomförda och sammanställda till maj månad. Vid denna tidpunkt ska även handlingsplanerna vara sammanställda på en central nivå för att central samverkan ska kunna genomföra prioriteringar bland dessa. Av intervjuerna förefaller det vara otydligt i vilken mån dokumentationen har återkopplats till berörd enhet och fackliga ombud.

Riskbedömning

Riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete anger att riskbedömningar ska dokumenteras. Vi har tagit del av en mall för risk- och konsekvensbedömning. Av mallen framgår att risk, sannolikhet, konsekvens, åtgärd, utförare, ansvarig, slutdatum och kontroll ska anges i en tabell. För det som inte är möjligt att åtgärda på en gång ska en handlingsplan upprättas. Vi har tagit del av en mall för handlingsplan för åtgärder. I mallen ska problemområde, planerad åtgärd, ansvarig, tidplan, beräknad kostnad, uppföljning samt utvärdering anges.

Av intervjuerna framgår att risker diskuteras löpande och att en riskbedömning görs i samband med operativt arbete och inför larm/riskfyllda arbetssituationer. Dock har vi under granskningen inte tagit del av dokumenterade riskanalyser. Enligt de intervjuade är det ett utvecklingsområde att tillse att riskanalyser systematiskt genomförs och dokumenteras.

Varje år genomför räddningstjänsten flertal övningar som anges i ett övningsschema, vilken uppdateras årligen enligt intervjuuppgift. I samband med övningar diskuteras



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

olika risker och hur de ska hanteras i ett förebyggande arbete. Till varje övning finns ett övnings-PM som där risker kopplade till den specifika övningen enligt uppgift framgår.

Rapportering

Riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete anger att närmsta chef är ansvarig för att anmälan om arbetsskador och avvikelser görs. Arbetsskadeanmälan ska fyllas i på en specifik blankett för avvikelser och lämnas till personalsamordnare som i sin tur anmäler avvikelser till AFA försäkring och Arbetsmiljöverket.

Av intervju framgår att personalsamordnare vidarebefordrar anmälan den person som är utsedd till att ansvara för åtgärd och återkoppling. När åtgärd är genomförd ska bekräftelse skickas till personalsamordnare samt till den som anmält avvikelser. Ärendet ska sedan följas upp i central samverkan. Syftet med att följa upp ärenden i central samverkan är, enligt intervjuuppgift, att främja det förebyggande arbetet och således kunna fånga upp avvikelser och risker kopplade till strukturella faktorer. Nuvarande rutin innebär dock en manuell hantering som inte bedöms vara användarvänlig eller effektiv.

Enligt intervjuuppgift har förbundet ansökt om ett digitalt verksamhetssystem, RIA, som ska underlätta rapportering och uppföljning av avvikelser. Bland annat är förhoppningen att det digitala systemet ska främja inrapporteringsnivån då anmälaren ska kunna följa ärendet under processens olika steg. I nuläget blir anmälaren enbart upplyst om att ärendet tagits emot samt när det är färdigbehandlat. Av intervjuerna framgår rapportering om framför allt fysiska skador och tillbud sker återkommande men att det varierar i vilken grad övriga tillbud och andra psykosociala risker och tillbud rapporteras. De intervjuade bedömer att rutinen för hur medarbetare ska rapportera är känd. Enligt uppgift går rutinen igenom vid introduktion av nyanställda.

Rehabilitering

Av riktlinje för arbetsmiljöarbete framgår att närmsta chef har till uppgift att uppmärksamma behov av rehabiliterings- och anpassningsåtgärder.

Intervjuuppgift gör gällande att det finns ett övergripande missnöje i organisationen med nuvarande leverantör av företagshälsovård som förbundet upphandlat. Företagshälsovården saknar, enligt intervjuade, vissa efterfrågade vårdtjänster exempelvis psykolog och ergonom. Detta har medfört att ledningsgruppen köper in tjänster från andra leverantörer vid behov. Förbundet har som konsekvens fakturerat företagshälsovården för de tjänster som köpts in av andra leverantörer.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

3.3.1 Bedömning

Vår bedömning är att undersökningar av arbetsförhållandena och diskussion kring risker sker löpande under året på olika sätt, bland annat i samband med skyddsronder, arbetsplatsträffar och vid medarbetarsamtal samt medarbetarundersökningar. Vi kan konstatera att omfattningen och utformningen av skyddsronder och arbetsplatsträffar ser olika ut på olika enheter. Förbundet har mallar som stöd för utarbetande av riskanalyser och handlingsplaner, dock framgår av granskningen att dessa inte upprättas och dokumenteras på ett systematiskt sätt.

Vi ser det som positivt att förbundet ska implementera ett digitalt rapporteringssystem.

3.4 Uppföljning och återrapportering

I riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete anges en checklista för uppföljning av arbetsmiljöarbetet. Av intervju framgår att ingen specifik dokumenterad årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet sker på varken på förbundsövergripande nivå eller på enhetsnivå.

Arbetsmiljöpolicy tydliggör att uppföljning av ska ske löpande under året parallellt med övrig verksamhetsuppföljning samt sammanställas i årsredovisningen. Vi har tagit del av förbundsdirektionens årsredovisning för 2022. Vi kan inte se att arbetsmiljöarbetet har följts upp specifikt i årsredovisningen. Dock lämnas redogörelse av nyckeltal relaterade till arbetsmiljöfrågor bland annat avseende antal anställda per anställningsform respektive kön, sjukfrånvaro per kön och ålder samt pensionsavgångar upp. Vidare anges förutsättningarna för att nyttja friskvård men det framgår inte hur detta nyttjas av medarbetarna.

Arbetsmiljöhandbokens årshjul gör gällande att genomförda åtgärder och handlingsplaner ska följas upp i central samverkan under februari/mars. Vidare ska central samverkan erhålla rapport gällande genomförande medarbetarsamtal och fysiska skyddsronder i juli månad. Av granskningen framgår att rutinerna för uppföljning ser olika ut men att det generellt saknas dokumenterade årliga handlingsplaner enligt rutinen ovan.

Genom läsning av direktionens protokoll kan vi konstatera att förbundsdirektionen blivit informerad om bland annat ökad sjukfrånvaro¹², begäran om undersökning av

¹² Förbundsdirektionen 2022-01-20, § 11



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

organisatorisk och social arbetsmiljö¹³, resultat av OSA-enkäten¹⁴ och genomförda personaldagar¹⁵.

Vi har tagit del av förbundsdirektionens internkontrollplan för 2023¹⁶. Internkontrollplanen anger att förbundsdirektionen ska kontrollera att samtliga medarbetare inom heltidsorganisationen har erhållit/erbjudits medarbetarsamtal. Vid granskningstillfället saknas en uppföljning av genomförd kontroll.

3.4.1 Bedömning

Vi kan konstatera att en del enskilda åtgärder som genomförts till följd av risk- eller tillbudsrapportering följs upp och utvärderas på enhetsnivå och i central samverkan. Däremot saknas en dokumenterad årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet, vilken ska genomföras enligt gällande lagstiftning och föreskrifter (AFS 2001:1 11§) samt förbundets egna styrdokument på området.

Vår bedömning att nuvarande uppföljning inte är tillräcklig och saknar politisk förankring för att säkerställa en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och uppföljning av förbundets systematiska arbetsmiljöarbete. Till exempel genomförs ingen förbundsövergripande årlig sammanställning av medarbetarsamtal, skyddsronder och avvikelserapportering av tillbud.

Vi bedömer även att den årliga uppföljningen i högre utsträckning bör utgå från mätbara målsättningar för arbetsmiljön, formulerade av förbundsdirektionen. Den årliga uppföljningen bör resultera i en samlad bedömning som tydliggör vilka åtgärder verksamheterna behöver vidta på både kort och lång sikt för att stärka det systematiska arbetet med arbetsmiljö.

¹³ Förbundsdirektionen 2022-01-20, § 10

¹⁴ Förbundsdirektionen 2022-10-06, § 4

¹⁵ Förbundsdirektionen 2022-12-15, § 10

¹⁶ Förbundsdirektionen 2023-01-20, § 9



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att direktionen inte bedriver ett tillräckligt tillfredsställande systematiskt arbetsmiljöarbete inom förbundet.

Vi bedömer att det saknas en systematiserad och dokumenterad roll-, ansvars- och uppgiftsfördelning för det systematiska arbetsmiljöarbetet, vilket ska finnas enligt gällande lagstiftning och förbundets egna styrdokument. Vi bedömer att det till viss del finns mål och styrdokument som är vägledande för förbundets arbetsmiljöarbete. Vår sammantagna bedömning är dock att det saknas aktualiserade styrande och stödjande dokument som beskriver hur förbundets systematiska arbetsmiljöarbete ska genomföras och följas upp. Vi bedömer det som viktigt för att säkerställa att medarbetare blir informerade om alla relevanta delar av arbetsmiljöarbetet och att det finns en systematik för att kontinuerligt gå igenom rutinerna med chefer och medarbetare.

Vår bedömning är att undersökningar av arbetsförhållandena sker löpande under året på olika sätt, bland annat genom skyddsronder, i samband med arbetsplatsträffar och medarbetarsamtal samt medarbetarundersökningar. Risker diskuteras löpande i verksamheten och i samband med riskfyllda arbetssituationer. Vår bedömning är dock att detta inte sker på ett systematiskt sätt samt att det saknas rutin för att årligen dokumentera riskanalyser och utarbeta handlingsplaner utifrån identifierade behov och risker. Vi noterar även avvikelser från gällande rutiner kring med vilken frekvens skyddsronder genomförs och vilka som deltar.

Slutligen bedömer vi att uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet inte är tillräcklig och saknar politisk förankring för att säkerställa en ändamålsenlig och strategisk styrning och ledning av arbetsmiljöarbetet i verksamheten.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Säkerställa att roll- och ansvarsfördelningen för det systematiska arbetsmiljöarbetet tydliggörs genom dokumenterad uppgiftsfördelning, se avsnitt 3.1.1.
- Tillse att konkreta arbetsmiljömål för förbundet som helhet och för respektive verksamhet årligen tas fram och följs upp inom ramen för den årliga uppföljningen av SAM, se avsnitt 3.2.1.
- Följa upp att pågående arbete med att aktualisera och revidera nuvarande arbetsmiljöpolicy och tillhörande dokument kopplade till det systematiska arbetsmiljöarbetet genomförs, se avsnitt 3.2.1
- Säkerställa att samtliga medarbetare är medvetna om alla relevanta delar av arbetsmiljöarbetet och att kompetensutvecklande insatser inom området ges kontinuerligt, se avsnitt 3.2.1.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

- Säkerställa att undersökningar av arbetsmiljön årligen genomförs och fångar in samtliga delar av arbetsmiljön samt är likvärdig över hela förbundet, se avsnitt 3.3.1.
- Tillse att riskanalyser regelbundet genomförs och dokumenteras skriftligt, se avsnitt 3.3.1. Riskbedömningarna bör omfatta både fysiska, sociala och organisatoriska aspekter avseende arbetsmiljön.
- Säkerställa att åtgärder som inte kan genomföras omedelbart dokumenteras i en skriftlig handlingsplan, se avsnitt 3.3.1.
- Följa upp att rutinen för att rapportera tillbud och arbetsskador i högre grad efterlevs och kommuniceras med medarbetarna för att säkerställa att alla tillbud och arbetsskador anmäls, utreds och följs upp, se avsnitt 3.3.1.
- Tillse att uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet årligen genomförs och är politiskt förankrad, se avsnitt 3.4.1.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

6478703C92C1445...
Liam Allden

Kommunal revisor

DocuSigned by:

94C78967DB4746A...
Ida Brorsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

A Bilagor

Kommunallag (2017:725) 6 kap. 6 §

Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § ska nämnden/styrelsen inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnden/styrelsen ska även se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Arbetsmiljölagen (1977:1160)

Ändamålet med denna lag är att förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet samt att även i övrigt uppnå en god arbetsmiljö. I lagen finns bestämmelser om arbetsmiljöns beskaffenhet, vilket avser sociala, tekniska, fysiska, psykiska och arbetsorganisatoriska faktorer. I lagens 3 kap. om allmänna skyldigheter anges att arbetsgivaren systematiska ska planera, leda och kontrollera verksamheten på ett sätt som leder till att arbetsmiljön uppfyller föreskrivna krav på god arbetsmiljö. Arbetsgivaren ska utreda arbetsskador, fortlöpande undersöka risker i verksamheten och vidta åtgärder som detta föranleder. Vidare ska arbetsgivaren dokumentera arbetsmiljön och arbetsmiljöarbetet i den utsträckning verksamheten kräver, samt upprätta handlingsplaner. Arbetstagaren ska medverka i arbetsmiljöarbetet och delta i genomförandet av de åtgärder som behövs för att åstadkomma en god arbetsmiljö.

Föreskrifter (AFS) – Arbetsmiljöverkets författningssamling

Utöver de regler om skyldigheter som finns angivna i arbetsmiljölagen har Arbetsmiljöverket gett ut ett antal föreskrifter som mer detaljerat anger de krav och skyldigheter som ställs på arbetsmiljön.



Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen
Granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

2023-10-06

Systematiskt arbetsmiljöarbete (AFS 2001:1)

Med systematiskt arbetsmiljöarbete menas arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. Av föreskrifterna framgår att det systematiska arbetsmiljöarbetet ska ingå som en naturlig del i den dagliga verksamheten. Det ska finnas en arbetsmiljöpolicy som beskriver hur ohälsa och olycksfall i arbetet ska förebyggas och hur en tillfredsställande arbetsmiljö ska uppnås, samt rutiner som beskriver hur det systematiska arbetsmiljöarbetet ska gå till. Vidare ska arbetsgivaren även se till att arbetstagare har tillräckliga kunskaper om regler som har betydelse för arbetsmiljö, risker och förebyggande åtgärder. Arbetsgivaren ska regelbundet undersöka arbetsförhållanden och bedöma risker, denna riskbedömning ska dokumenteras skriftligt. Vid incidenter ska arbetsgivaren utreda orsaker för att förebygga upprepning. Arbetsgivaren ska även vidta de åtgärder som behövs för att förebygga ohälsa och olycksfall samt för att uppnå en tillfredsställande arbetsmiljö. För de åtgärder som inte genomförs omedelbart ska en skriftlig handlingsplan upprättas.

Organisatorisk och social arbetsmiljö (AFS 2015:4)

Syftet med föreskrifterna är att främja en god arbetsmiljö och förebygga risk för ohälsa på grund av organisatoriska och sociala förhållanden i arbetsmiljön. Av föreskrifterna framgår särskilda krav på kunskaper hos chefer och arbetsledare samt att arbetsgivaren ska ha mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Vidare regleras i föreskrifterna särskilda organisatoriska och sociala faktorer som arbetsbelastning, arbetstid och kränkande särbehandling.

Revisorerna i Räddningstjänsten Höga kusten - Ådalen kommunalförbund

Datum 2024-03-21

Till kommunfullmäktige i

Härnösands kommun

Kramfors kommun

Sollefteå kommun

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen (organisationsnummer 222000-1354) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunnig som biträder revisorerna.

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

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet.

Vi bedömer sammantaget att direktionen för Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

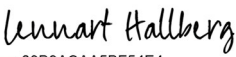
Vi bedömer att direktionens interna kontroll inte har varit tillräcklig med hänvisning till de iakttagelser som vi gjort vid vår granskning under år 2020 av ekonomirutiner samt vad som framgår av granskning av bokslut och årsredovisning.


Vi kan inte bedöma om resultat enligt årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat om med betydelse för god ekonomisk hushållning. Det saknas i årsredovisningen en sammantagen bedömning.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi återoppar bifogade rapporter.

2024-03-21

DocuSigned by:

08B9ACAA5BF54E4...
Lennart Hallberg
Ordförande

DocuSigned by:

2B512DE92A4D4A3...
Anders Gäfvert

DocuSigned by:

D88B22CAA4114CF...
Martin Nilsson

Bilagor:

Rapport – översiktlig granskning av delårsrapport

Rapport - -granskning av systematiskt arbetsmiljöarbete

Rapport – granskning av bokslut och årsredovisning

Det sakkunniga biträdes yttrande



Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen (org.nr 222000-1354)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01–2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2024-03-21.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4–29. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

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

Direktionens ansvar

Det är direktionen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Direktionen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller

några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden.

Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under



revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.


Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att denna upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sundsvall enligt den digitala signaturen

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund
Auktoriserad revisor



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Räddningstjänsten Höga Kusten- Ådalen

KPMG AB

2023-11-01

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller kraven. Förbundet gör avsteg från RKR R12 vad gäller rättelser av fel från föregående år.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Förbundets delårsresultat uppgår till -2,6 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -12 mnkr, en försämring på -10,3 mnkr mot budget. Budgeterat -1,7 mnkr resultat. Således en avvikelse från budget.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att direktionen inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att direktionens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner/kommunalförbund ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL, bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer förbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av räddningschefen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi har inte noterat några avsteg från lag och rekommendationer.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, väsentliga, avvikelser:

- Beslut om återbetalning om 10 mnkr till medlemmarna har tagits under år 2022. Vi anser att enligt god redovisningssed RKR R2, skulle beloppet minskat förra årets intäkter och redovisats som en skuld till medlemmarna i årsbokslutet 2022. Vilket medför att förbundet i delårsrapporten redovisar ett för högt eget kapital per 2023-08-31. Den reducerade intäkten finns med i det prognostiserade resultatet för 2023, vi anser dock att detta är en felaktig hantering då detta borde ha påverkat föregående års resultat och att rättelse bör ske till årsbokslutet i enlighet med RKR R12 rättelser av fel.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Direktionen har i budgeten antagit sju mål, fyra verksamhetsmål och tre finansiella mål.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Direktionens bedömning i delårsrapporten är:

- Årets resultat ska uppgå till 0,01% av omsättningen – målet kommer inte att uppnås.
- Årets avskrivningar ska inte överskrida budgeterad avskrivning – målet kommer att uppnås.
- Årets investeringar ska göras med eget kapital – målet kommer att uppnås.

Det innebär att två av tre finansiella mål kommer att uppnås under året, enligt direktionens bedömning.

Vi gör ingen annan bedömning.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation - fortsättning

Verksamhetsmål:

Direktionen bedömning i delårsrapporten är:

- Under 2023 ska 100 % av inkommande larm som definieras som räddningstjänst rendera i en insats – målet uppnås.
- Minst 80 tillsyner ska utföras under året – målet kommer inte att uppnås
- Minst 1 700 personer ska utbildas under året – målet kommer att uppnås
- Under 2023 ska HKÅ träffa minst 3 000 barn och ungdomar – målet kommer att uppnås

Det innebär att tre av fyra verksamhetsmål kommer att uppnås under året, enligt direktionens bedömning.

Vi gör ingen annan bedömning.

Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Balanskravsresultatet uppgår enligt prognosen till – 12,1 mnkr. I ett senare avsnitt framgår att särskilda skäl kommer att åberopas för att underskottet inte ska behöva återställas.

Orsaken till underskottet är dels beslut om att återbetala 10 mnkr till ägarkommunerna. Därtill hänvisas till tillfälligt ökade pensionskostnader.

Vi utgår från att särskilda skäl motsvarar de av lagen angivna synnerliga skäl. Vi anser att dessa också bör motiveras så att det framgår vilka grunder som åberopas. Enligt vår bedömning omfattar inte de ökade pensionskostnader av de synnerliga skäl som anges i förarbetena. Vi anser därför att direktionen bör besluta om hur det negativa balanskravsresultatet ska regleras.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Som en konsekvens av att förbundet föregående år inte redovisat den beslutade återbetalningen till medlemskommunerna, redovisas i delårsrapporten ett för högt ingående eget kapital per 2023-08-31. I prognosen har förbundet tagit upp detta som en påverkan på årets resultat vilket inte är förenligt med RKR R12 rättelse av fel.

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för ovan, inte kommit fram några andra omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas med hänvisning till synnerliga skäl. Vi delar inte bedömningen att ökade pensionskostnader omfattas av synnerliga skäl. Vi bedömer därför utifrån de uppgifter som lämnas att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppnås.

Sundsvall den 1 November 2023

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BES0427DF141F
Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public

Datum
2024-03-21

Revisionen

Till:
DirektionenFör kännedom:
Kommunfullmäktige i
Härnösand, Kramfors och
Sollefteå kommuner

Revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31"

KPMG har på uppdrag av förbundets revisorer granskat bokslut och årsredovisning per 2023-12-31. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god revisionsred i kommuner och landsting.

Svar önskas på de iakttagelser och rekommendationer som finns i rapporten.

Revisionen ser även ett behov av att utveckla målen så att de i högre grad beskriver målsättningen utifrån en god ekonomisk hushållning och tydliggöra vad som ska uppnås för att klara de sammanlagda målen.

Revisionen bedömer till exempel att det strategiska arbetet gällande kompetensförsörjning är ett område som kan utvecklas, och som skulle kunna vara ett sådant mål.

Svar önskas senast 28 juni 2024. Skickas till lena.medin@kpmg.se för vidarebefordran till revisorerna.

Med vänliga hälsningar

DocuSigned by:

08B9ACAA5BF54E4...

Lennart Hallberg

Ordförande



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen

KPMG AB

2024-03-21

Antal sidor 7



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Rekommendationer	1
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfrågor	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	5
3.1.1	Bedömning	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Bedömning	6
3.3	Balanskravsresultat	6
3.3.1	Bedömning	7
3.4	Övriga iakttagelser	7
3.4.1	Bedömning	8



1 Sammanfattning

Vi har av revisorer i Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen fått uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Direktionen har rapporterat att fyra mål är uppfyllda, ett delvis är uppfyllt samt två uppfylls inte. Det framgår inte av verksamhetsplanen vilken måluppfyllelse som krävs för att verksamheten ska bedömas ha en god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål och i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att fullt ut bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

1.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

1.4 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- i budgeten tydliggöra vad som ska uppnås för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts
- att lämna en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

2

Vi har av kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalens revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Förbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionsbedömning i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningsbedömning i kommuner och regioner.



Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2023-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred i kommunal verksamhet 2022.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut



2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av förbundets verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med granskningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av förbundsdirektionen den 2024-03-21.

Rapporten är faktakontrollerad av räddningschef och ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

Nedan redogörs för resultatet av granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.



3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Vi har noterat att ett av hyresavtalen för finansiell leasing har gått ut under året, ny bedömning avseende finansiella leasing kommer enligt uppgift att göras under år 2024.

Vidare har vi noterat att beslutet om återbetalning till medlemmarna som fattades år 2022 har verkställts under året och att återbetalningen redovisats som en minskning av medlemsbidraget för år 2023. Vi anser att återbetalningen borde redovisas som en jämförelsestörande post i förbundets räkenskaper.

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, utöver vad som noteras ovan avseende återbetalning av medlemsbidraget, upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner, samt kommunalförbund, ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Direktionen för Räddningstjänsten i Höga Kusten Ådalen har fastställt tre finansiella mål och fyra verksamhetsmål. Se vidare direktionens måluppföljning på sidorna 16 – 21 i årsredovisningen.

Finansiella mål

- *Att resultatet ska uppgå till minst 0,01% av omsättningen – uppfylls ej*
- *Årets avskrivningar ska inte överskrida budgeterad avskrivning – uppfylls*
- *Årets investeringar ska göras med eget kapital – uppfylls*



Direktionen bedömer att två av de tre finansiella målen uppfylls.

Verksamhetsmål:

Direktionen bedömer att de två verksamhetsmål, utbildning och träffar med barn och ungdomar, uppnås. Målet vad gäller tillsyner uppnås inte. Vad gäller målet om att 100 % av inkommande larm som definieras som räddningstjänst ska rendera i en insats uppnås delvis. Orsaken förklaras med att kapaciteten inte räckte till och att prioriteringar behövde göras i samband med insatser.

Sammantagen bedömning

Det framgår inte i verksamhetsplanen vilken måluppfyllelse som krävs för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts.

Direktionens bedömning är att de resurser som förbundet förfogar över har använts på ett effektivt och bra sätt.

3.2.1 Bedömning

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål och i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att fullt ut bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Det eftersom det saknas en sammantagen bedömning utifrån målen kopplat till god ekonomisk hushållning och att det i budgeten saknas en tydlighet om vad som ska uppnås.

Vi rekommenderar direktionen att i budgeten tydliggöra vad som ska uppnås för att god ekonomisk hushållning ska anses ha uppnåtts samt lämnar en sammanfattande bedömning kring om god ekonomiska hushållning uppnås per 2023-12-31.

3.3 Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Balanskravsutredningen presenteras i årsredovisningen under avsnitt 2.8. Det utgående balanskravsresultatet uppgår till – 15,8 mnkr.



De poster som hänvisas till är

Återbetalning av medlemsintäkter	10,0 mnkr
Pensionskostnader	2,6 mnkr
Övriga kostnadsökningar på grund av räddningsinsatser, konsultkostnader och pris och hyreshöjningar	3,2 mkr

Direktionen avser att inte återställa ovanstående balanskravsunderskott med hänvisning till synnerliga skäl som motiveras av god ekonomisk ställning. Av motiveringen framgår att förbundets ekonomiska ställning är god, med eget kapital på 24 mnkr och likvida medel 36 mnkr. Bedömningen är att även efter årets underskott så kommer den ekonomiska ställningen vara god.

3.3.1 Bedömning

Med synnerliga skäl avses enligt förarbetena fall där ett frångående från kravet att återställa det egna kapitalet är mycket väl motiverat. Det grundläggande kravet är att de åtgärder som kommunalförbundet rent allmänt vidtar måste vara förenliga med god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera lönerevisionshandlingarna och även en kontroll för att tillse att förändringar blivit korrekt hanterade i lönesystemet.
- Manuella verifierat attesteras av företrädare inom kommunen och inte av ansvariga hos förbundet. Vi anser att förbundet bör se över sin rutin så att attest sker av ansvariga på förbundet.
- Under året har ett nytt affärssystem införts vilket föranlett att avstämningar inte skett löpande.
- Förbundet har inte i tid lämnat årsredovisningen till oss för granskning.



3.4.1

Bedömning

Vi rekommenderar direktionen att säkerställa att det finns tydliga rutiner för attest av löneförändringar.

Vi rekommenderar direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders samt attestordningen.

Vi rekommenderar att rutin för löpande avstämning återinförs och att attest av avstämningarna sker.

Vi rekommenderar att förbundet framåt följer upprättade tidplaner.

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Marlene Olsson

0BAC8DCCDEF4CE...
Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



Räddningstjänsten
Höga Kusten · Ådalen

Årsredovisning 2023

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen

Organisationsnummer: 222000-1354



Fastställt i förbundsdirektionen 2024-03-21

Innehållsförteckning

1	Vi blir bättre tillsammans.....	4
2	Förvaltningsberättelse	5
2.1	Organisation och uppdrag	5
2.1.1	Förbundsdirektionen	5
2.2	Översikt över verksamhetens utveckling	6
2.3	Den kommunala koncernen	6
2.3.1	Privata utförare	6
2.4	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
2.4.1	Pensionsförpliktelser	7
2.5	Händelser av väsentlig betydelse	8
2.5.1	Återbetalning till kommunerna	8
2.5.2	Bredare samarbete inom Västernorrland	8
2.5.3	Räddningsregion MittNorrland	8
2.5.4	Civil insatsperson.....	9
2.5.5	Suicidprevention.....	9
2.5.6	Räddningspersonal i beredskap (RIB).....	9
2.5.7	Räddningstjänst.....	10
2.6	Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	14
2.6.1	Ägaruppdrag	14
2.6.2	Fastställande av mål för god ekonomisk hushållning.....	14
2.6.3	Budgetarbete.....	14
2.6.4	Internkontroll	15
2.7	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	16
2.7.1	Uppföljning av verksamhetsmål	17
2.7.2	Kommentar verksamhetsmål	18
2.7.3	Uppföljning av finansiella mål	19
2.7.4	Kommentar finansiella mål	19
2.7.5	Budgetavvikelse.....	19
2.7.6	God ekonomisk hushållning	21
2.8	Balanskravsresultat	22
2.8.1	Synnerliga skäl	22
2.9	Väsentliga personalförhållanden	23
2.9.1	Sjukfrånvaro	25



2.9.2	Friskvård	26
2.9.3	Framtida personalutveckling	26
2.10	Förväntad utveckling och framtid	27
3	Drift- och investeringsredovisning	28
3.1	Driftredovisning	28
3.1.1	Intäkter	28
3.1.2	Kostnader	28
3.2	Investeringsredovisning	28
4	Resultaträkning	30
5	Balansräkning	30
6	Kassaflödesanalys	31
7	Noter	32
8	Redovisningsprinciper	35

1 Vi blir bättre tillsammans

2023 kommer vi att komma ihåg som ett år i samarbetets tecken. I maj sjösatte vi äntligen vårt räddningsledningssystem tillsammans med de andra räddningstjänsterna i Västernorrland, Jämtland samt Väster- och Norrbottens inland (R10-kommunerna). Ett viktigt steg mot att kunna hantera stora larm och flera samtidigt pågående larm på ett mer kvalitativt sätt än tidigare. Vårt stora geografiska område och vår lösning med ledningsbefäl på två platser väcker nyfikenhet i övriga landet, där de vill veta mer kring hur vi arbetar.

Under året har vi även tillsammans med de övriga räddningstjänsterna i Västernorrland genomfört ett stort projekt för att undersöka hur vi kan arbeta ännu mer tillsammans för att skapa bättre kvalitet och effektivitet i vårt arbete. Elva delprojekt har slutförts och engagemanget från deltagarna har överlag varit väldigt högt. Många nya kontakter mellan våra organisationer har knutits under året och över 300 förslag på aktiviteter där vi kan bli bättre genom att samarbeta har tagits fram. Nu ska det bli verkstad av alla idéer och under de kommande tre åren ska det bli intressant att se de förbättringar vi lyckas åstadkomma.

Under våren kom nya arbetstidsdirektiv där räddningstjänstens sätt att arbeta, med medarbetare som alternerar arbete med jour på nätterna, inte längre var tillåtet. För vissa av våra medarbetare ändrades kraven och därmed schemat i oktober, medans brandmännen fick skjuta på införandet till februari 2024. Oron från medarbetarna har under hösten varit stor då det nya direktiven upplevs försämma arbetsvillkoren och frågorna kring hur framtida schemaläggning ska se ut har varit många. Från centrala parter har det inte kommit klara besked, vilket har gjort det

svårt för arbetsgivarparten att stilla oron hos medarbetarna. För arbetsgivarens del innebär de nya reglerna att verksamheten blir mindre flexibel och det blir svårare att lösa vissa av organisationens åtaganden. För att möjliggöra samma flexibilitet med de nya reglerna behöver personalstyrkan utökas och det tar tid att lösa. Under hösten har mycket arbetstid tagits i anspråk för att diskutera schemalösningar, söka information i frågan, arbeta fram en dispensansökan med mera. Framförallt har situationen tagit energi från organisationen. I rådande stund har vi ansökt om dispens från reglerna och väntar på svar från centrala parter.

Rekrytering är en fortsatt stor utmaning för oss, där vi kontinuerligt arbetar hårt för att tillsätta våra tjänster. Personalomsättningen har ökat i hela branschen och vi märker av en stor skillnad de senaste åren jämfört med tidigare. Vi har nu ett konstant behov av att rekrytera heltidsbrandmän, räddningspersonal i beredskap (RIB) och insatsledare.

I övrigt är det positivt att vårt arbete kring suicidprevention uppmärksammas och inför nästa år kommer vi samordna arbetet för både Sollefteå och Kramfors kommuner.

Andreas Hoff



Förbundschef

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Organisation och uppdrag

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen (HKÅ) är ett kommunalförbund mellan Sollefteå, Kramfors och Härnösand. Förbundet ska svara för den gemensamma verksamheten inom området skydd mot olyckor åt medlemskommunerna, i enlighet med vad som åligger var och en. Kommunalförbundet ska möjliggöra ökad effektivitet, säkerhet och slagkraft genom samordning av resurser under en gemensam ledning.

HKÅ leds av en förbundsledning och medlemskommunerna har i en förbundsordning reglerat uppdraget samt hur verksamheten ska styras.

Förbundet omfattar ett stort geografiskt område. Huvuddelen av verksamheten planeras och genomförs på de tre centralorterna Sollefteå, Kramfors och Härnösand. Inom förbundet finns en processavdelning vars huvudansvar är det förebyggande arbetet med skydd mot olyckor, i form av tillsyn, tillståndshantering, byggärenden med mera. Resterande heltidsorganisation samt beredskapsorganisationen har som huvuduppgift att bedriva förebyggande arbete genom utbildning och information, öva inför samt utföra räddningsinsatser.

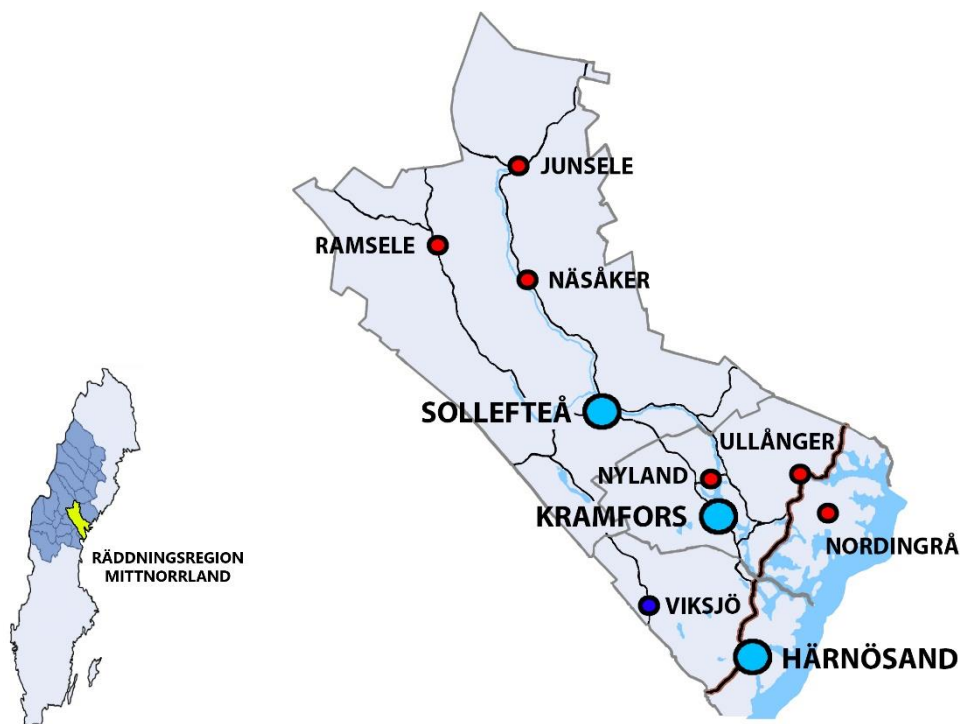


Bild 1: Förbundskarta & karta över Räddningsregion MittNorrland

2.1.1 Förbundsledningen

Förbundet styrs av en politiskt sammansatt förbundsledning med ledamöter från förbundets samtliga tre medlemskommuner. Förbundsledningen har under 2023 sammanträtt fem gånger samt haft en utbildningsdag tillsammans med ledningen i Medelpads räddningstjänstförbund. Förbundsledningens uppgift är att tillse att verksamheten bedrivs med de mål och riktlinjer som fullmäktige i respektive medlemskommun har beslutat om samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Tabell 1: Ledamöter i förbundsdirektionen

Medlemskommun	Ordinarie	Ersättare
Sollefteå	Peter Ledin (C) Marie Hansson (V)	Birigta Häggkvist (Vi)/Elisabeth Sjöström (Vi) Morgan Nordin (S)
Kramfors	Malin Svanholm (S) Ida Stafrin (C)	Ingmarie Georgson (V) Sven Behring (M)
Härnösand	Monika Lindberg (S) Eva-Clara Viklund (M)	Ingemar Wiklander (KD) Ingemar Ljunggren (M)

2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

I tabellen nedan presenteras översiktligt verksamhetens utveckling över en femårsperiod.

Tabell 2: Nyckeltal verksamhetens utveckling

Nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd förbundsområde	60 929	61 831	61 924	62 119	62 689
Verksamhetens intäkter (tkr)	6 232	7 059	6 562	6 530	7 370
Kommunbidrag (tkr)	82 575	87 976	83 636	81 763	79 924
Verksamhetens kostnader (tkr)	89 450	77 390	75 903	71 820	78 516
Avskrivningar (tkr)	13 279	13 321	12 936	12 707	3 513
Investeringar (tkr)	4 850	938	10 480	7 859	655
Årets resultat (tkr)	-15 572	3 566	483	2 493	4 392
Soliditet* (%)	13	28	23	20	27
Självfinansieringsgrad** (%)	-7	1431	109	57	2757
Antal anställda	215	226	227	221	217
varav kvinnor (%)	15	16	14	13	14

*Soliditet definieras som eget kapital dividerat med balansslutningen och anger hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. **Självfinansieringsgrad definieras som kassaflöde från den löpande verksamheten dividerat med nettoinvesteringar och visar i vilken utsträckning verksamheten kunnat finansiera årets investeringar med pengar som uppstått i verksamheten.

Det redovisade kommunbidraget för 2023 innehåller en återbetalning på tio miljoner kronor till ägarkommunerna, vilket även påverkar resultatet. Kostnadsökningen 2023 beror till stor del på högre pensionskostnader.

Den kraftiga ökningen av avskrivningar 2020 beror på att hyror nu redovisas som finansiell leasing. Detta ger en kostnadsänkning av hyror med ungefär motsvarande belopp.

2.3 Den kommunala koncernen

2.3.1 Privata utförare

Enlig 3 kap 4§ lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) ska kommunen ansvara för rengöring (sotning) och brandskyddskontroll. Hanteringen av detta regleras i avtal mellan förbundet och den skorstensfejarmästare som förestår respektive sotningsdistrikt. Sotningsdistrikten bedrivs av fyra privata utförare. Dessa utförare är *Härnösands Sotningsdistrikt AB*, *Sollefteå Sotningsdistrikt AB*, *Ådalens Brandskydd och Sotning AB* samt *Kramfors Sotning och Ventilationssanering AB*.

2.4 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I detta avsnitt redovisas förhållanden som är viktiga för förbundets ekonomiska ställning och som ej redovisas i resultat- och balansräkningen.

Tabell 3: Identifierade risker med påverkan på ekonomisk ställning

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
Kommunbidrag	Politiska beslut om minskade bidrag från medlemskommunerna kan få stora konsekvenser på verksamheten då intäkterna till cirka 90 % består av kommunbidragen.	- Kontinuerlig dialog med medlemskommunerna i proaktivt syfte - Arbeta för att leva upp till de krav som medlemskommunerna ställer på verksamheten
Personal	Svårigheter att rekrytera och behålla personal kan leda till att planerad och nödvändig bemanning ej uppnås.	- Arbete med attraktiv schemaläggning - Marknadsföring av yrket och aktiva insatser kring rekrytering inom både heltid- och RiB-sidan - Tillsvidareanställning av RiB-personal till heltidsstyrkan - Friskvårdsaktiviteter för samtliga anställda - Fortbildning för personalen
Pensionssskuld	Pensionskostnaderna ökar 2023-2024 och ingen kompensation ges från ägarkommunerna. Detta leder till att underskott budgeteras.	- Kontinuerlig uppföljning av ekonomin löpande - Uppföljning med KPA kring utvecklingen av pensionskostnaderna

Förbundet är inte exponerat för finansiella risker såsom ränterisker, valutarisker och kreditrisker och kommer därför ej lämna några upplysningar om omfattning och hantering av dessa typer av risker.

2.4.1 Pensionsförpliktelser

Tabellen nedan visar förbundets pensionsförpliktelser.

Tabell 4: Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse (tkr)	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättningar inkl särskild löneskatt	30 860	29 092
b) Ansvarförbindelse inkl särskild löneskatt	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	8 033	6 729
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	38 893	35 821
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde (tkr)		
Totalt pensionsförsäkringskapital	8 543	6 916
a) Varav överskottsmedel	-	-
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	8 543	6 916
Finansiering (tkr)		
Återlånade medel	30 350	28 905
Konsolideringsgrad	22,0%	19,3%

Premier för avgiftsbestämda pensioner intjänade from 1998 redovisas det år som avgiften avser. Pensionsåtaganden före 1998 redovisas hos respektive medlemskommun.

2.5 Händelser av väsentlig betydelse

Nedan presenteras en översikt över de viktigaste aktiviteterna under året inom olycksförebyggande verksamhet, räddningstjänst och den interna organisationen. I de fall händelserna har påverkat förbundets resultat och ekonomiska ställning ges upplysningar om detta under respektive avsnitt.

2.5.1 Återbetalning till kommunerna

Under 2023 har förbundet återbetalat 10 mnkr till ägarkommunerna. Detta som ett steg i att minska de likvida medlen som tidigare funnits placerade på ett konto hos Kramfors kommun.

Återbetalningen påverkar resultatet och det egna kapitalet med samma belopp. I gengäld får förbundet ett ökat kommunbidrag med 500 tkr/år.

2.5.2 Bredare samarbete inom Västernorrland

Under året har ett stort projekt mellan räddningstjänsterna i Västernorrland genomförts, där möjligheterna för ett än mer djupgående samarbete har studerats. Totalt har elva delprojekt slutförts där delar såsom myndighetsutövning, jämställdhet & mångfald, inköp & upphandling, stödfunktioner och trygghetsarbete har granskats och förslag på framtida arbetssätt har föreslagits.

Projektet har slutredovisats och de ansvariga politikerna har angivit att arbetet ska fortsätta enligt den strategiska plan som har tagits fram som slutredovisning av projektet. Det innebär att en mängd aktiviteter kommer att genomföras 2024-2026 där de tre räddningstjänstorganisationerna inom länet kommer att genomföra delar av verksamheten gemensamt.

2.5.3 Räddningsregion MittNorrland

I maj gick räddningstjänsterna inom Västernorrland, Jämtland och Väster- och Norrbottens inland (R10-kommunerna) samman i en gemensam Räddningsregion. Det innebär att alla räddningstjänster inom området har en gemensam operativ ledning och hanterar inträffade händelser gemensamt inom det geografiska området. Tre befäl finns ständigt i tjänst vid en ledningscentral och ansvarar för att verksamheten sköts på ändamålsenligt sätt. Räddningstjänsterna inom området lever nu upp till den föreskrift som finns gällande övergripande ledning som kom till efter de stora skogsbränderna 2014 och 2018. Totalt omfattar räddningsregionen 25 kommuner och ca 30% av Sveriges yta.

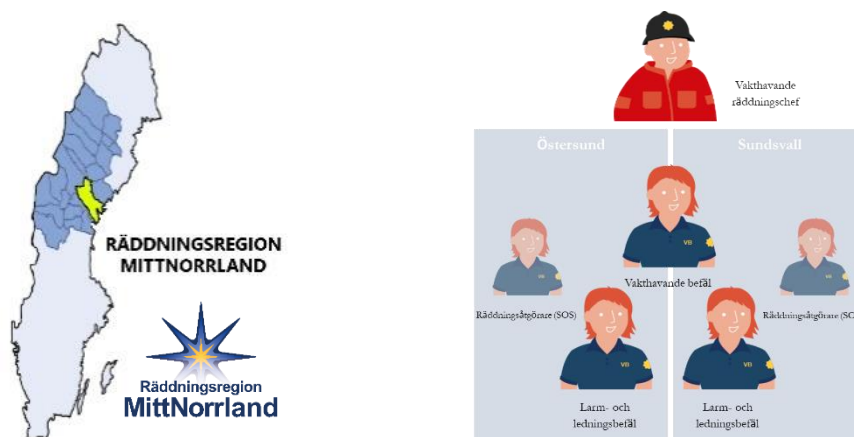


Bild 2-3 Karta över räddningsregionen samt en bild över den övergripande ledningen som finns i räddningscentralerna

2.5.4 Civil insatsperson

Civil insatsperson är ett koncept där frivilliga privatpersoner kan larmas ut till händelser för att göra en snabb första insats innan samhällets resurser hunnit på plats. Under våren implementerades detta koncept på Hemsön i Härnösand. Ett trettiotal frivilliga har fått utbildning av räddningstjänsten i första hjälpen, HLR (hjärt- och lungräddning), brandutbildning samt information kring hur de bör agera på skadeplats. Framöver kommer detta koncept att införas på fler orter, där avståndet till samhällets resurser är långt.

2.5.5 Suicidprevention

Räddningstjänsten har under 2023 fortsatt "Att utveckla ett kunskapsbaserat suicidpreventivt arbete på lokal och regional nivå i länet" enligt en central överenskommelse mellan SKR och staten. Fokusområden för 2023 var fortsatt kompetensutveckling för personal och kunskapshöjning för allmänheten, implementering av kunskapsbaserade insatser, samverkan internt och externt samt hantering av rutiner. Inom projektet har räddningstjänsten fortsatt utbilda enligt Våga Fråga-E (Suicide Zero) till kommunanställda. Våga Fråga föreläsning har även riktats till representanter från kommunens pensionärsföreningar. Även andra utbildningsinsatser erbjuds till kommunala verksamheter såsom MHFA, AOSP-A, Stör döden och Ledare som lyssnar.

Räddningstjänsten har även tagit fram lektionsmaterial till en Nano-Learning utbildning - "Tillsammans mot psykisk ohälsa". Under vintern skickades nio lektioner med olika teman inom psykisk hälsa och suicidprevention till Kramfors kommuns och deras tillhörande bolags anställda.

Under 2023 har detta arbete främst riktats till Kramfors kommun, men under 2024 kommer arbetet att utvidgas och omfatta både Kramfors och Sollefteå kommuner.

2.5.6 Räddningspersonal i beredskap (RIB)

Personalomsättningen inom RIB-verksamheten är relativt hög och det innebär en stor utmaning att rekrytera nya individer till organisationen. På flera orter saknas ett flertal brandmän och de som redan ingår i beredskapsstyrkan tar ett stort ansvar för att försöka täcka upp för de vakanser som finns. Från att en ny medarbetare har rekryterats tar det lång tid innan de är utbildade och har tillräcklig kompetens för att självständigt åka på larm. Kompetenstappet som uppstår i samband med att erfaren personal slutar är stort. Vi ett flertal tillfällen under året har beredskapen på RIB-stationer varit lägre än den föreskrivna, vilket i förlängningen kan påverka organisationens möjligheter att genomföra vissa moment under en insats. Under slutet av året har en kraftansträngning gjorts och fler medarbetare är nu på väg in i organisationen.



Bild 4 Övning för att öka djurvanan. Denna gång hos travskolan på Dannero.

2.5.7 Räddningstjänst

Antalet larm under 2023 uppgick till 896 st., vilket är en ökning med elva larm från föregående år. En liten ökning har skett i kategorierna *brand i byggnad*, *brand ej i byggnad* samt i *övriga uppdrag*.

Nämnvärt är att Nylands insatsområde har ökat från 27 st. larm år 2022 till 46 st. år 2023. Ökning har skett inom samtliga larmkategorier. Räddningstjänsten har ingen förklaring till de ökade larmen och anses bero på slumpen.

Insatstyp	2023	2022	2021	2020	2019
Brand i byggnad	85	80	96	79	95
Brand ej i byggnad	140	109	103	165	124
Trafikolycka	119	119	183	179	187
Utsläpp av farligt ämne	2	2	2	2	4
Drunkning-tillbud	-	3	4	5	5
Automatlarm, ej gas	229	284	252	276	301
I väntan på ambulans	69	66	32	100	301
Varav hjärtstoppslarm	33	25	23	16	12
Annan händelse utan risk för skada	118	132	126	110	148
Övriga uppdrag	134	90	186	203	218
Totalt	896	885	1007	1119	1383

Tabell 5: Räddningsinsatser per insatstyp

Insatser stationsområde	2023	2022	2021	2020	2019
Härnösand	325	318	355	427	497
Viksjö	15	12	10	19	27
Kramfors	194	201	208	261	293
Nyland	45	27	44	47	59
Ullånger	37	43	55	54	52
Nordingrå	12	23	27	33	39
Sollefteå	183	164	208	195	223
Näsåker	24	26	27	25	48
Junsele	31	31	36	22	90
Ramsele	30	40	37	35	55
Totalt	896	885	1007	1119	1383

Tabell 6: Räddningsinsatser per station

Annat än räddningstj.	2023	2022	2021	2020
Medlyssning, ej insats	408	378	367	251
Inbrottslarm	10	24	20	21
Lyfthjälp till hemtjänst	54	40	31	54
Passning	125	108	102	137
Totalt	597	550	520	463

Tabell 7: Andra insatser än räddningstjänst

2.5.7.1 Brand i byggnad

Flertalet av larmen för *brand i byggnad* har en naturlig brandorsak där mänskliga faktorn är en anledning till brand. Av 85 larm om *brand i byggnad* har 17 varit köksbränder varav sex av dessa bränder har startat vid matlagning. Övriga köksbränder har startat i t.ex. elkontakt, mikrovågsugn, sopor m.m. Räddningstjänsten anser att 12 st. bränder i byggnad är med uppsåt vilket är ett högt antal. Papper, tidningar, kartonger och sopor har oftast varit tändkällan vid dessa anlagda bränder. Nio bränder har skett inom industrin där orsaken är uteslutande inom arbetsprocessen.

Kramfors insatsområde har fortfarande ett högt antal larm om *brand i byggnad*, 31 st. Fem av dessa larm är inom Industrin, där hänsyn kan tas till att Kramfors har flest industrier i förbundet. Fyra larm om *brand i byggnad* har inträffat i Ramvik, Härnösands kommun, som ingår i Kramfors insatsområdes larmstatistik.

Eldstadsrelaterade bränder (soteld) uppgick till åtta, där orsaken oftast är att personer eldar fel i sin anläggning enligt sotartekniker. Vid efterkontroll uppmärksammas detta av sotartekniker som sedan informerar ägarna.

Under 2023 har räddningstjänsten i Junseles insatsområde inte haft något larm om *brand i byggnad*, vilket är mycket positivt.

2.5.7.2 Brand ej i byggnad

Brand ej i byggnad har ökat med 31 st. larm från föregående år och uppgår till 140 st. 2023. I kategorin ingår bl.a. bränder i skog, mark/terräng, fordon, avfall/container mm.

Sex *gräs- och markbränder* uppstod under 2023 vilket är ett mycket lågt antal mot föregående år. En sen vår, markblöta och låg temperatur bidrog till det låga antal bränder i *gräs- och mark*. Fyra av dessa har uppstått när privatpersoner eldat i fjolårsgräset och tappat kontrollen. Dessa larm har även lett till följdolyckor i form av brandspridning till byggnad/er. I slutet av maj månad kom värmen in med torr luft och höll i sig under juni månad som relaterade till många skogs- och markbränder, totalt 37 st. 26 st. av dessa uppstod under perioden det rådde eldningsförbud, som var mellan 10/6 – 30/6. Orsaker till att dessa bränder har uppstått är genom att tåg bromsat samt blix- och åsknedslag.

En *skogsbrand* i Helgum, inom Sollefteå insatsområde, var den största av våra bränder i sommar. Ett tåg hade tänt på flertalet platser efter banvallen på en sträcka av ca 10 km och med spridning vidare in i skog- och mark. Två av MSB:s helikoptrar deltog i insatsen samt att förbundet fick hjälp från våra närliggande räddningstjänster med personal och fordon till släckningsarbetet som pågick i två dygn.

Vid totalt fem skogsbrandstillfällen har MSB:s flygande resurser hjälpt oss i släckningsarbetet, vilket gör att insatserna i tid blir betydligt kortare och mindre personalkrävande. Vid en skogsbrand i Utansjö, Härnösands insatsområde, fick förbundet för första gången assistans av två skopande flygplan till släckningsarbetet.

Under 2023 uppstod en viss ökning av antalet larm om *Brand i fordon*. Antalet hamnade under 2023 på 58 larm. Räddningstjänsten har inte hittat någon naturlig brandorsak till de flesta av dessa bränder, utan räddningstjänsten anser att några har varit med uppsåt då dessa fordon stått övergiven på till exempel en rastplats eller på någon enslig väg. Härnösands insatsområde står för majoriteten av bränder i avfall/container. Härnösand hade under året 12 larm av totalt 23 larm inom förbundet. Räddningstjänsten anser nästintill att samtliga är med uppsåt.

2.5.7.3 Trafikolycka

Antalet trafikolyckor hamnade på 119 st. vilket är samma antal som föregående år. Tre personer har omkommit fördelat på en i varje kommun. Räddningstjänsten kan inte hitta någon naturlig förklaring till varför vi får många olyckor på våra större vägar, men en bidragande faktor kan vara för hög hastighet till rådande väglag samt vägens utformning. Trafikolyckorna som generellt brukar vara fler under vintern är under 2023 relativt jämnt fördelade under årets alla månader.

2.5.7.4 Drunkning

Under året har inga drunkningstillbud inträffat. Juli samt augusti hade lägre temperatur än normalt och mindre sol, vilket kan vara en orsak till att insatser uteblev pga. minskat badande.

2.5.7.5 Övriga uppdrag

I övriga uppdrag finns kategorierna; begränsat utsläpp av drivmedel/olja, vattenskador, stormskador, hissöppning, nödställt djur, ras i byggnad/konstruktion, suicid, undersökning, hjälp till polis, lyfthjälp, mervärde som ej har avtal m.m. Räddningstjänsten larmades ut på 134 st. övriga uppdrag under året. Detta är en ökning med 44 st. mot år 2022. En anledning är att det i Härnösand inkom 27 st. larm i början av november. Regn föll med stora mängder under en kortare tid, temperaturen steg till någon plusgrad och snabb snösmältning uppstod. Dagvattensystemet hann inte ta undan allt vattnen, källare översvämmades samt några mindre fristående byggnader blev vattenskadade.

2.5.7.6 Assistans till ambulans

Räddningstjänsten har assisterat ambulans vid 23 larm där uppdrag kan vara hjälp med transport av patient eller ambulanspersonal i terräng, bärhjälp, chaufför, lyfthjälp m.m.

2.5.7.7 Händelse utan risk för skada

Händelse utan risk för skada är situationer där larm- och ledningsbefäl larmar ut resurser till en räddningsinsats eller undersökning, där första räddningsenhet sedan vid framkomst kan konstatera att inget räddningsbehov föreligger. Under 2023 har räddningstjänsten haft 134 larm om händelse utan risk för skada, vilket är en liten ökning mot år 2022.

2.5.7.8 Automatlarm

Automatlarm har minskat med 55 st. mot 2022, där Soludden i Härnösand står för merparten av minskade larmhändelser.

2.5.7.9 I väntan på ambulans/Hjärtstopp

IVPA/hjärtstoppslarm följer nästintill föregående år i antalet larm. Viss larmökning fanns dock i slutet av året som kan bero på de organisationsförändringar som uppstod inom ambulansverksamheten pga. nya arbetstidsbestämmelser. En ökning av dessa larm kan ske framöver om ambulansbemanningen inte blir tillräcklig inom vårt förbund.

2.5.7.10 Brand i skog och mark, Södra Åbacken, Sollefteå

Under eftermiddagen den 15 juni larmades räddningstjänsten om en pågående brand i terrängen längs med järnvägen i höjd med Södra Åbacken i Sollefteå kommun. Under första enheternas framkörning observerades flertalet rökpelare utmed järnvägen och med tanke på de höga brandriskvärdena under aktuell period så växte insatsens omfattning och kom att kräva stora personella och materiella resurser under de dygn bränderna bekämpades. Det brandutsatta området sträckte sig cirka 10 km längs med banvallen.

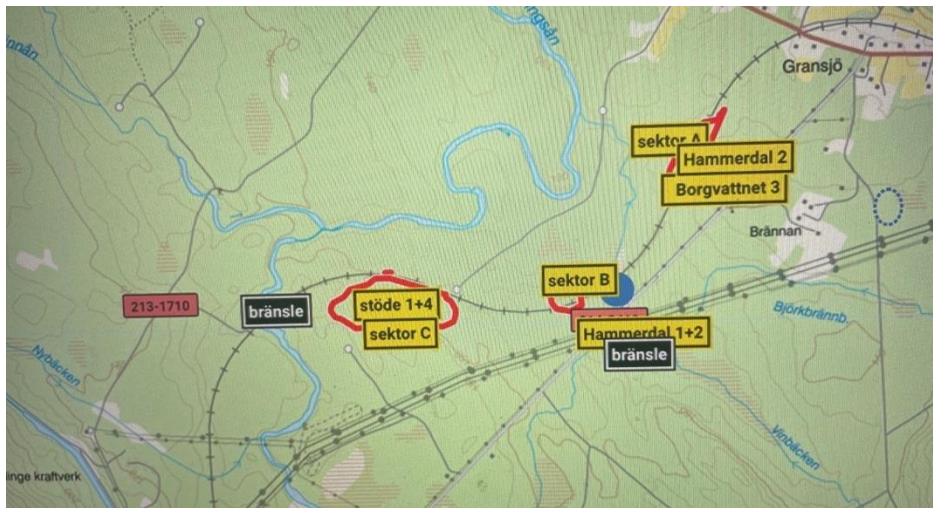


Bild 5 Lägesbild från insatsen

Enheter och personal från HKÅ, MRF och Jämtland samt den regionala insatsledaren arbetade med brandbekämpning i de sektorer som upprättades. Flygande resurser i form av två vattenbärande flygplan och två helikoptrar rekvirerades också till platsen via MSB:s skogsbrandsberedskap samt en spårgående vattenresurs från Trafikverket.



Bild 6 Bild tagen från en tankvagn som Trafikverket förfogar över

2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2.6.1 Ägaruppdrag

Av ägaruppdraget från medlemskommunerna framgår att HKÅ bland annat ska ansvara för räddningsinsatser, sotning och brandskyddskontroll, tillsyn enligt LBE och LSO, tillståndsprövningar samt att förbundet ska ha ett aktuellt handlingsprogram för räddningsinsatser och olycksförebyggande åtgärder.

I förbundsordningen framgår förbundsledningens ansvar och arbetsuppgifter vilket bland annat inkluderar att fastställa budget, handlingsprogrammet samt delårs- och årsredovisningen. Förbundsledningen ska även löpande avlämna rapporter över verksamheten till medlemskommunerna. Kommunfullmäktige beslutar om taxor för myndighetsutövning samt beslutar om ansvarsfrihet för förbundsledningen i dess helhet. Förbundet träffar medlemskommunerna årligen via ägarsamråd.

2.6.2 Fastställande av mål för god ekonomisk hushållning

Under varje mandatperiod antas ett fyraårigt handlingsprogram av förbundsledningen. I handlingsprogrammet pekas riktningen ut inför de kommande fyra åren. Med handlingsprogrammet som utgångspunkt tas sedan en verksamhetsplan fram för varje nytt verksamhetsår. I verksamhetsplanen beskrivs bland annat målen för god ekonomisk hushållning. Verksamhetsplanen antas av förbundsledningen, som därmed även fastställer det kommande årets mål för god ekonomisk hushållning. Den dagliga verksamheten beskrivs sedan i aktivitetsplaner.



2.6.3 Budgetarbete

Förbundet träffar medlemskommunerna i början av varje år för att diskutera inriktning och förutsättningar inför kommande års budget. Förslag till medlemsbidrag för det kommande året ska innan april månads utgång meddelas medlemskommunerna. Detaljbudgetarbetet pågår under hösten för att sedan antas av förbundsledningen i slutet av året.

2.6.4 Internkontroll

Förbundsdirektionen har ansvar för att en plan för internkontroll upprättas årligen. Internkontroll ska göras för att upptäcka och förebygga fel. Under 2023 har punkterna i Tabell 8 nedan kontrollerats.

Tabell 8: Uppföljning av intern kontroll

Kontroll av	Riskbedömning	Metod	Resultat
Att alla medarbetare inom heltidsorganisationen har erhållit/erbjudits medarbetarsamtal.	Alla medarbetare ska erbjudas medarbetarsamtal årligen för att diskutera sin arbetssituation och framtida utveckling. Det är av största vikt att medarbetarna får möjlighet att ta upp idéer, förväntningar och farhågor med sin chef. Det gynnar såväl organisationen som medarbetaren.	Görs genom att stämma av uppföljningen från respektive chef med listan över anställda i Daedalos.	Samtliga medarbetare har erhållit/erbjudits medarbetarsamtal.
Att samtlig räddningspersonal genomför de obligatoriska interna övningarna och att handlingsplaner tas fram för de personer som har missat en obligatorisk övning.	För att säkerställa att Räddningstjänsten är väl förberedda vid olyckor samt besitter nödvändig kompetens att genomföra räddningsinsatser är det av största vikt att övningsverksamheten dokumenteras och kontinuerligt följs upp.	Görs genom att övningsverksamheten följs upp minst varje tertial. Handlingsplaner ska tas fram för de personer som har missat en obligatorisk övning.	Vid längre frånvaro t.ex. sjukskrivning och föräldraledighet har handlingsplaner tagits fram. När enstaka övningar har missats har ingen handlingsplan upprättats utan personlig kontakt har tagits med individen för att hjälpa till att återta dessa.
Handläggningstid för ansökningar om tillstånd enligt lag om brandfarliga och explosiva varor.	Räddningstjänstens handläggningstid för tillståndsansökningar är tre månader från det att ansökan inkommit till förbundet. Om ansökningar glöms bort eller handläggningstiden tar för lång tid kan förbundet tappa förtroende som myndighet.	Handläggningstiden kontrolleras genom att jämföra tidpunkten för inkommen ansökan med beslut om tillstånd.	Samtliga inkomna ärenden har hanterats inom handläggningstiden.
Fakturering av extern säljutbildning.	Räddningstjänsten erbjuder ett antal säljutbildningar till våra medlemskommuner och externa kunder. Risken finns att förbundet förlorar intäkter om faktureringen ej sker.	Görs genom att antalet utförda säljutbildningar kontrolleras mot antalet fakturerade utbildningar.	Samtliga utförda säljutbildningar har fakturerats till kund.

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förbundet har haft en övergripande verksamhetsplan för 2023 som utgår från handlingsprogrammet för skydd mot olyckor. Fokusområden i gällande handlingsprogram är barn och unga, arbetet med förebyggande av bränder, bibehållandet av en god utryckningsorganisation samt räddningstjänst under höjd beredskap.

Verksamhetsplanen innehåller sju mål - fyra verksamhetsmål och tre finansiella mål - som ska borga för en god ekonomisk hushållning. Efter 2023 kan vi konstatera att fyra av de sju målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.



Bild 7 Det är viktigt att hålla uppställningsplatser framkomliga för att trygga utrymningssäkerheten där räddningstjänsten utgör alternativ utrymningsväg. Extra viktigt att hålla snöfritt på vintern.

2.7.1 Uppföljning av verksamhetsmål

Mål

Under 2023 ska 100 % av inkommande larm som definieras som räddningstjänst rendera en insats.

Den 4 november togs ett beslut att insatserna under de översvämningar som rådde skulle inriktas mot att skydda infrastruktur och samhällsviktiga verksamheter och att inga insatser skulle utföras mot privata fastigheter. Detta då antalet larm översteg den kapacitet som fanns inom räddningstjänsten. Övriga dagar under 2023 har räddningstjänsten responderat på alla larm (896 st.) som inkommit till SOS. Antalet insatser är i samma nivå som föregående år. **Målet anses till stora delar uppfyllt.**

Mål

Minst 80 tillsyner ska utföras under året.

Under året har 55 tillsyner enligt LSO och LBE utförts.

Målet anses inte uppfyllt.

Mål

Minst 1 700 personer ska utbildas under året.

Under 2023 utbildades totalt 2 019 vuxna i olika olycksförebyggande utbildningar.

Målet anses uppfyllt.

Mål

HKÅ ska träffa minst 3 000 barn och ungdomar under året.

Förbundet har under året träffat minst 3 000 barn och ungdomar i samband med utbildningar och informationstillfällen.

Målet anses uppfyllt.

2.7.2 Kommentar verksamhetsmål

Under 2023 har två av de fyra verksamhetsmålen uppnåtts.

Ett mål som inte uppnåddes var att 100% av de inkommande larmen som definieras som räddningstjänst ska rendera en insats. Den 4 november togs ett beslut av vakthavande räddningschef om att insatserna under de översvämningar som rådde skulle inriktas mot att skydda infrastruktur och samhällsviktiga verksamheter och att inga insatser skulle utföras mot privata fastigheter. Detta då antalet larm översteg den kapacitet som fanns inom räddningstjänsten. Totalt var det sex hjälpsökande inom Härnösands kommun som inte fick hjälp av räddningstjänsten. Dessa hänvisades istället till sitt försäkringsbolag för att få hjälp av saneringsfirmor för att pumpa ut vatten och torka upp drabbade utrymmen. Bedömningen är att skadorna inte har förvärrats nämnvärt på grund av räddningstjänstens frånvaro. Övriga dagar under 2023 har räddningstjänsten responderat på alla inkommande larm och målet bedöms därför vara till stora delar uppfyllt.

Det andra verksamhetsmålet som inte uppfylldes var att organisationen inte uppnått det antal tillsyner som målet innebar. Totalt genomfördes 55 tillsyner mot planerade 80 tillsyner. Vakanser inom verksamheten och att den operativa verksamheten har prioriterats har lett till att berörd personal inte har haft tillräckligt med arbetstid avsatt till denna uppgift för att kunna genomföra fullt ut det antal tillsyner som planerades.

När det gäller målen att utbilda 1700 personer samt att möta 3 000 barn och ungdomar så har verksamheten bedrivits på ett bra sätt, vilket har gjort att de uppsatta målen har kunnat nås. Här gör den skiftgående personalen ett fantastiskt jobb för att uppnå detta, genom att bedriva utbildningar på arbetsplatser och skolor samt träffa ungdomar på fritidsgårdar, i samband med evenemang, vid förskolebesök etc.



Bild 8 Brandmännen övar på dörrforcering.

2.7.3 Uppföljning av finansiella mål

Mål

Årets resultat ska uppgå till minst 0,01 % av omsättningen.

Årets resultat är ett underskott om 15 572 tkr. Av dessa består 10 Mkr av en planerad återbetalning till ägarkommunerna och resterande drygt 5 Mkr utgörs av fördyrade kostnader till följd av inflation och höjda pensionskostnader.

Målet anses inte uppfyllt.

Mål

Årets avskrivningar ska inte överskrida budgeterad avskrivning.

Årets avskrivningar är cirka 230 tkr lägre än budgeterade avskrivningar.

Målet anses uppfyllt.

Mål

Årets investeringar ska göras med eget kapital.

Alla investeringar har skett med eget kapital.

Målet anses uppfyllt.

2.7.4 Kommentarer finansiella mål

Två av de tre ekonomiska målen har uppfyllts. Vi har som mål att göra ett överskott på 0,01% av omsättningen och verksamheten visar på ett underskott om ca 15,5 Mkr. Den största delen av underskottet beror på en återbetalning till kommunerna om 10 Mkr samt ökade personalkostnader, främst i form av höga pensionskostnader. Vid äskandet av driftsbidrag från kommunerna i början av 2022 var prognosen över pensionskostnaderna 3 500 tkr lägre än vad prognosen från KPA angav vid fastställande av detaljbudget. Det gör att verksamheten blev underfinansierad och ett underskott budgeterades.

Våra avskrivningar understiger budgeterade avskrivningar och alla våra investeringar har gjorts med eget kapital, vilket målen anger.

2.7.5 Budgetavvikelse

Årets resultat är cirka 3 800 tkr sämre än det budgeterade resultatet.

Det beror till stor del på att pensionskostnaderna är högre än vad som budgeterats. När räddningstjänsten äskade driftsbidrag från kommunerna i början av 2022 var prognosen från KPA att pensionskostnaderna skulle uppgå till ca 7,5 Mkr och det var detta belopp som inkluderas i

kommunernas bidrag till verksamheten. Vid KPAs nästa prognos i slutet av 2022 visade prognosen att pensionskostnaderna istället skulle uppgå till nästan 11 Mkr. En del av detta togs hänsyn till vid fastställande av detaljbudget, men den stora ökningen av kostnader kunde inte helt hanteras där och ett underskott budgeterades.

En annan bidragande orsak till underskottet är högre personalkostnader än budgeterat. En del av differensen mellan budget och utfall (850 tkr) består av ersättning till närliggande räddningstjänster som hjälpt till vid insatser. Andra delen (1 000 tkr) består till stora delar av ersättning till vår egen personal, där några större skogsbränder under sommaren blev kostsamma. Ersättningen till närliggande räddningstjänster härrör i stora delar till en större insats i Sollefteå kommun under sommaren. Där var flertalet organisationer inblandade och fakturorna från dessa inkom precis i slutet av året till förbundet. Enligt förbundsordningen kunde en del av kostnaden ha eftersökts hos den drabbade kommunen, i detta fall Sollefteå, men det har inte gjorts i detta fall då kostnaden blev känd precis innan årsskiftet.

Även ersättningen till vår egen personal kan delvis kopplas till några större insatser som snabbt blir kostsamma då många medarbetare snabbt blir inblandade och RIB-personalen erhåller timersättning och många inom heltidsorganisationen kallas in på övertid. Förbundet har under året haft vakanser både inom heltids- och RIB-organisationen. Dessa vakanser ger högre personalkostnader i form av övertidersättningar inom heltidsorganisationen och vakansersättningar inom RIB-organisationen.

I övrigt överstigit kostnaderna för lokalhyror budgeten med 1 000 tkr, där hyreshöjningen de senaste åren har varit väldigt hög i förhållande till den uppräknade kommunbidrag som har erhållits. Hyrorna följer i de flesta fall inflationstakten, medan det inte gäller för kommunbidraget.

Intäkterna för automatlarm blev 600 tkr lägre än budgeterat, vilket i grunden är positivt då det innebär att det inträffar färre onödiga larm som vi behöver rycka ut till.

Under året har en konsult arvoderats som projektledare för projektet *Bredare samarbete* som bedrivits av de tre räddningstjänstorganisationerna inom Västernorrland. Vid budgettillfället var det svårt att uppskatta vilken arbetsinsats som skulle krävas av projektledaren under året och det har lett till att kostnaderna för detta har överstigit budget med 500 tkr. Konsultens uppdrag har letts av Örnsköldsviks kommun och alla kostnader har godkänts av de tre förbunds-/räddningscheferna löpande under året.

För övriga kostnader kan konstateras att kostnaderna för arbetskläder har stigit med 350 tkr, vilket beror på att många nya larmställen har köpts in till nyanställd personal. Det kan även konstateras att kostnaderna för reparation och underhåll har stigit med 300 tkr. Där antogs kostnaden kunna hållas på ungefär samma nivå som föregående år, men prisökningar och skador på fordonen har gjort att kostnaderna ökade mer än budgeterat.

På den positiva sidan kan utläsas att ränteintäkterna blev 600 tkr högre än budgeterat, vilket beror på den höjda bankräntan.

2.7.6 God ekonomisk hushållning

Verksamhetsplanen innehåller sju mål - fyra verksamhetsmål och tre finansiella mål - som ska borga för en god ekonomisk hushållning. Av de fyra verksamhetsmålen är två uppfyllda. Det som inte är uppfyllt är målen gällande insatser och antalet tillsyner.

När det gäller målet att alla inkommande ärenden ska rendera en insats så är orsaken att målet inte är uppfyllt helt kopplat till väderhändelser under några timmar en specifik dag. Under dessa timmar översteg behovet räddningstjänstens resurser. Räddningstjänsten har begränsat med resurser och är det för många som har hjälpbehov samtidigt räcker inte dessa till. Verksamheten prioriterar alltid människoliv i första hand och därefter egendom och miljö. I denna situation prioriterades samhällsviktiga verksamheter framför privat egendom. Det bedömdes samtidigt att de med skador på privat egendom kunde få hjälp från annat håll, varvid skadornas omfattning förhoppningsvis inte blev särskilt mycket allvarligare på grund av räddningstjänstens frånvaro. Övriga dagar på året har räddningstjänstens resurser varit tillräckliga. Målet skulle därmed kunna ses som till 99% uppfyllt.

När det gäller tillsynsmålet så saknas det resurser för att klara av att uppnå målet. Räddningstjänsten arbetar kontinuerligt med att försöka rekrytera fler till dessa roller, men det är svårt att hitta personal och de som anställs behöver utbildning och introduktion innan de kan utföra tillsyner. Det gör att det blir ett glapp varje gång en medarbetare väljer att sluta och ska ersättas. Räddningstjänsten tittar på möjligheten att i större utsträckning involvera brandmän i denna verksamhet.

Två av målen handlar om olika typer av möten med medborgarna och här gör medarbetarna ett bra jobb med att boka upp och driva på att kommunerna genomför utbildningar för sina anställda och medarbetare träffar kontinuerligt ungdomar vid utbildningsinsatser och i en mängd andra olika sammanhang.

Två av de tre ekonomiska målen har uppfyllts. Vi har som mål att göra ett överskott på 0,01% av omsättningen och verksamheten visar på att underskott om 15 572 tkr, så det målet är inte uppnått. Våra avskrivningar understiger budgeterade avskrivningar, och alla våra investeringar har gjorts med eget kapital, vilket målet anger.

I verksamhetsplanen finns inte angivet vilken måluppfyllelse som krävs för att verksamheten ska bedömas ha en god ekonomisk hushållning. Övergripande är bedömningen att de resurser som förbundet förfogar över använts på ett effektivt och bra sätt.



Bild 9 Övning för kemenheten, som är en specialenhet som HKÅ sköter på MSBs uppdrag.

2.8 Balanskravsresultat

På samma sätt som kommunerna står kommunalförbundet under lagen om balanskrav. Målet som överenskommit med ägarkommunerna är att resultatet skall uppgå till + 0,01 % av omsättningen. Balanskravsutredningen visar att balanskravet inte uppnås.

Tabell 9: Balanskravsresultat

Balanskravsresultat (tkr)	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	-15 572	3 566	483
- Samtliga realisationsvinster	-226	-754	-189
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-15 798	2 812	294
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
+ Använda medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
= Balanskravsresultat	-15 798	2 812	294

2.8.1 Synnerliga skäl

Synnerliga skäl kommer återopas för att inte återställa balanskravsunderskottet för 2023. Det har varit ett speciellt år med särskilda kostnader i form av återbetalning till kommunerna (10 Mkr), tillfälligt förhöjda pensionskostnader (2,65 Mkr), kostsamma räddningsinsatser, konsultkostnader för ett större projekt samt stora pris- och hyreshöjningar till följd av den höga inflationstakten (3,15 Mkr).

Anledningen till att underskottet hänvisas till synnerliga skäl är dels att den återbetalning på 10 Mkr som har genomförts är ett planerat sätt att minska förbundets egna kapital, som har byggts upp över tid, och kan sänkas utan att äventyra organisationens ekonomi. Räddningstjänsten har en god ekonomisk ställning och kommer att ha det även efter att återbetalningen har gjorts till kommunerna. Återbetalningen är en engångskostnad och i gengäld erhåller räddningstjänsten ett ökat årligt kommunbidrag.

Pensionsprognoserna ändras beroende på framtidsanalyser kring ränteläge, inflation, ändrade pensionsvillkor och övrig ekonomisk utveckling. De variationer av pensionskostnaderna som uppstår kan inte hanteras varje enskilt år av förbundet, utan måste ses i ett längre perspektiv. Under 2023 har verksamheten varit underfinansierad med 2,65 Mkr utifrån det driftsbidrag som erhållits av kommunerna kontra utfallet av pensionskostnaderna. Då förbundet saknar möjlighet att upprätta en RUR där överskott kan avsättas till framtida variationer finns små möjligheter att hantera en tillfälligt ökad pensionskostnad utan att göra inskränkningar i verksamheten. Då kostnadsökning är just tillfällig skulle det vara ytterst olyckligt att genomföra neddragningar i en verksamhet ena året för att sedan växla upp verksamheten igen ett eller ett par år senare. Pensionskostnaderna ökar som mest till 11 500 tkr under 2024 för att sedan minska till 8 500 tkr 2025 och kommer sedan ligga kvar på de nivåerna de kommande åren. Det är således en tillfällig kostnadshöjning som orsakar underskottet.

Räddningstjänsten har under året erhållit hjälp av närliggande tjänster vid ett flertal tillfällen och speciellt vid en större skogsbrand i somras. Kostnaderna för räddningsinsatser är svåra att uppskatta

på förhand och kostnaderna till närliggande räddningstjänster blev 2023 högre än tidigare år. Under året har även en konsult hyrts in för att projektleda arbetet mellan de tre räddningstjänsterna i länet. Dessa kostnader har blivit högre än budgeterat, bland annat då projektledaren även fått kliva in som delprojektledare då ordinarie personal varit frånvarande. Slutligen har hyreskostnaderna stigit kraftigt under året och storleken på höjningen var inte känd vid budgetäskandet från kommunerna. Allt detta tillsammans med andra prisökningar har lett till ett underskott på drygt 3 Mkr.

I förarbetena till reglerna kring balanskravet så anges som exempel på synnerliga skäl just det faktum att man har byggt upp en stark finansiell ställning (=eget kapital) och att man använder detta för att minska kapitalet på ett planerat sätt.

Räddningstjänsten hade vid ingången av 2023 en god ekonomisk ställning, med ett eget kapital på ca 24 miljoner kronor och likvida medel som uppgick till 36 miljoner kronor. Med årets underskott minskar dessa, men på ett kontrollerat sätt och förbundets ekonomiska ställning kommer fortsatt att vara god. Organisationen uppbär inga lån och riskexponeringen är låg då det inte finns några placerade medel eller riskfyllda investerings- eller utvecklingsprojekt som vi är involverade i. Den likvida planeringen måste kontinuerligt följas upp för att säkerställa en god nivå. Innan 2023 har räddningstjänsten redovisat ett överskott nio år i rad, vilket visar att det finns en god ekonomisk ordning. Sammantaget med att verksamhetsmål och finansiella mål i hög utsträckning har uppnåtts under dessa år påvisas att förbundet i grunden har en god ekonomisk hushållning där resurserna används på ett effektivt sätt.

Räddningstjänsten avser därmed att åberopa synnerliga skäl för underskottet 2023.

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Inom Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen finns det totalt 215 personer anställda, varav 66 st. inom heltidsorganisationen (heltid brandmän samt internt stöd, ledning, brandinspektörer och brandingenjörer) och 145 st. inom beredskapsorganisationen. Av 215 anställda är 15 % kvinnor.

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen har under året rekryterat fyra heltidsbrandmän varav två av dem går till mitten av 2024 på en provanställning som därefter övergår till en tillsvidareanställning. Under 2023 slutade fyra brandmän, en brandingenjör på egen begäran sina tjänster. Ytterligare en styrkeledare samt en brandman gick i pension. Rekryteringen av ny enhetschef startades upp i mitten av december 2022.

Tabell 10: Antal anställda inom förbundet

Samtliga anställda	2023-12-31			
Fördelning kategori	Män	Kvinnor	Totalt	Andel
Heltid brandmän	50	6	56	26 %
Räddningspersonal i beredskap (RiB)	125	20	145	67 %
Internt stöd och ledning (inkl. brandinspektörer och brandingenjörer)	8	6	14	7 %
Totalt	183	32	215	100 %

Antalet medelårsarbetare anställda enligt avtal AB under 2023 är 72 stycken, vilket inkluderar vikarier och projektanställningar. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare¹ inom heltidsorganisationen per 31 december 2023 är 65 heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad är vid samma tidpunkt 100 %.

Fördelning av personal inom heltidsorganisationen enligt nedan

- 1 Räddningschef
- 2 st. dagtid på internt stöd
- 1 krishanteringshandläggare
- 1 brandinspektör på dagtid
- 4 st. brandinspektör tillika insatsledare
- 1 st. brandingenjör tillika insatsledare
- 1 st. brandinspektör tillika enhetschef och insatsledare
- 1 st. brandinspektör tillika enhetschef och LLB
- 1 st. brandingenjör tillika enhetschef och VB
- 1 st. brandingenjör tillika enhetschef och insatsledare
- 12 st. styrkeledare
- 44 st. brandmän

Tabell 11-15: Statistik personal

Heltid, tillsvidareanställda				2023-12-31	
Åldersfördelning	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)	
20-29 år	7	2	9	13,6	
30-39 år	17	4	21	31,8	
40-49 år	14	3	17	25,8	
50-59 år	11	2	13	19,7	
60- år	6	0	6	0,09	
Totalt	55	11	66	100	

RiB, tillsvidareanställda				2023-12-31	
Åldersfördelning	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)	
20-29 år	12	2	14	9,7	
30-39 år	33	13	46	31,7	
40-49 år	28	3	31	21,4	
50-59 år	33	1	34	23,4	
60- år	19	1	20	13,8	
Totalt	125	20	145	100	

Samtliga anställda				2023-12-31	
Fördelning kategori	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)	
Heltid brandmän, tillsvidareanställda	50	6	56	26	
Deltidsstyrkor (RiB)	125	20	145	67	
Internt stöd och ledning m.fl.	8	6	14	7	
Totalt	183	32	215	100%	

¹ Med årsarbetare menas summan av de anställdas sysselsättningsgrader, t.ex. 100 % sysselsättningsgrad motsvarar en årsarbetare och 75 % 0,75 årsarbetare.

Heltid, tillsvidareanställda				2023-12-31	
Totalt arbetad tid i timmar	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)	
≤ 29 år	13 423	4 299	17 722	14	
30-49 år	57 595	11 967	69 562	54	
≥ 50 år	37 778	4 048	41 826	32	
Totalt	108 796	20 314	129 110	100%	

RiB, tillsvidareanställda				2023-12-31	
Totalt arbetad tid i timmar	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)	
≤ 29 år	3 305	4 556	7 861	29%	
30-49 år	10 828	1 674	12 502	46%	
≥ 50 år	6 794	0	6 794	25%	
Totalt	20 927	6 230	27 157	100%	

2.9.1 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har även under 2023 har minskat något. Långtidssjukskrivningarna i förhållande till den totala sjukfrånvaron har ökat en del sedan föregående år. Under 2023 har vi inom heltidsorganisationen haft tre långtidssjukskrivningar och inom RiB-organisationen två långtidssjukskrivningar.

Tabell 16: Sjukfrånvaro samtliga anställda

Samtliga anställda				
Sjukfrånvaro	2023	2022	2021	2020
De anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid (tim)	165 067	166 681	158 786	153 287
Total sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid (%)	5,3%	6,9%	4,9%	4,0%
Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i förhållande till total sjukfrånvaro i timmar (%)	57,5%	39,1%	55,7%	48,2%
Summa sjukfrånvaro för kvinnor av sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor i timmar (%)	7,3%	12,7%	7,0%	3,5%
Summa sjukfrånvaro för män av sammanlagd ordinarie arbetstid för män i timmar (%)	4,9%	5,8%	4,6%	4,1%
Summa sjukfrånvaro för personal under 29 år av sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre i timmar (%)	6,1%	4,4%	0,9%	4,7%
Summa sjukfrånvaro för personal 30-49 år av sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år i timmar (%)	3,8%	7,0%	2,7%	6,3%
Summa sjukfrånvaro för personal 50 år eller äldre av sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre i timmar (%)	7,5%	8,2%	9,8%	4,5%

Tabell 17-18: Sjukfrånvaro per åldersgrupp heltidsorganisationen

Samtliga tillsvidareanställda				2023-12-31	
Total sjukfrånvaro i timmar	Sjukfrånvaro	Arbetad tid	Sjukfrånvaro (%)		
≤ 29 år	1 025	18 548	6%		
30-49 år	3 019	72 581	4%		
≥ 50 år	3 621	45 447	8%		
Totalt	10 965	128 296			

Samtliga tillsvidareanställda			2023-12-31
Total sjukfrånvaro i dagar	Antal kaldgr	Antal kaldgr>59	Antal kaldgr>59 av total (%)
20-29 år	316	127	40,19%
30-49 år	1 813	1 292	71,26%
≤ =50 år	1 709	1 244	72,79%
Totalt	3 838	2 663	57,58%

2.9.2 Friskvård

Alla brandmän i heltidsorganisationen får träna en timme per arbetspass (om tid finns) för att upprätthålla sin fysiska status. Det finns många olika möjligheter till varierad och god träning såsom rullband, roddmaskin, trappmaskin, styrketräningslokal med olika maskiner och lösa vikter. Det finns även en idrottssal där man kan spela innebandy, mjuktennis eller utöva andra träningspass.

Övrig dagtidspersonal får lägga ut en friskvårdstimme per arbetsvecka. I vår riktlinje för fysisk aktivitet står det att arbetsgivaren ser gärna att all personal, så även kontorspersonal varje år genomför rullbandstestet. Detta på grund av att arbetsgivaren värnar om personalens hälsa. Förbundet bekostar även simning en gång per vecka för all personal inom heltidsorganisationen.

Anställda i beredskapsorganisationen får årligen en friskvårdspeng där de kan köpa träningskort och/eller träningskor.

All personal genomför varje år en hälsoundersökning.

För personal i utryckningstjänst innebär det att varje år förnya sitt tjänstbarhetsintyg.

2.9.3 Framtida personalutveckling

Rekryteringsbehovet av brandmän i beredskap är konstant. Det finns alltid några befintliga vakanser som måste fyllas upp samtidigt som det hela tiden sker en viss kontinuerlig avgång.

Under 2023 har det genomförts en rad olika aktiviteter för att locka fler kommuninvånare att utbilda sig till räddningstjänstpersonal i beredskap. Insatserna gav resultat, två grib-förberedande utbildningar genomfördes under 2023 och fler kommer att genomföras under 2024.

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen har inom de kommande åren ett antal pensionsavgångar, de kan hanteras genom att i tid ha en god dialog mellan medarbetare och arbetsgivare.

Räddningstjänsten Höga Kusten –Ådalens stora utmaning är att behålla befintlig personal samt att locka fler sökande till våra utlysta tjänster. Detta skall vi arbeta med under 2024 genom att bland annat marknadsföra oss bättre samt att se över befintliga anställningskrav.

En ökad rörlighet inom branschen gör att förbundet än mer måste jobba med frågor såsom arbetsvillkor, jämställdhet, hållbarhet och individuell utveckling för att både locka och bibehålla personal.

Tabell 19: Pensionsavgångar samtlig personal

Samtliga anställda		
Pensionsavgångar från 58 år	Faktiska	Planerade
2023	1	5
2024		6
2025		1
2026		0
2027		0
2028		1

2.10 Förväntad utveckling och framtid

Under 2023 genomfördes ett stort projekt för att undersöka möjligheterna att framöver skapa ett än mer effektivt samarbete mellan de tre räddningstjänstorganisationerna i länet. Detta arbete har resulterat i en *Strategisk plan 2024-2026* där det kommande arbetet beskrivs. Inom tio olika samarbetsområden har även verksamhetsplaner för 2024-2026 tagits fram med aktiviteter som ska utföras de kommande åren. Genom att arbeta med och följa upp dessa är ambitionen att skapa en effektivare och mer kvalitativ verksamhet. Räddningstjänsten i Jämtland har inbjudits att delta i arbetet, men ännu inte tagit ställning.

Rekrytering är fortsatt en stor utmaning inom förbundet och det gäller både inom heltids- och RIB-organisationen. Inom heltidsorganisationen har förbundet sökt efter brandmän vid ett flertal tillfällen under året. Tidigare har SMO-utbildning varit ett krav för att erhålla tillsvidareanställning, men på senare tid har förbundet sänkt kravet och det räcker numer att inneha utbildning som räddningspersonal i beredskap (RIB) för att vara aktuell inom heltidsorganisationen. Inom förbundet fördelas de sökande olika till våra heltidsstationer och inom en framtid måste vi eventuellt söka personal med andra meriter än inom räddningstjänstområdet för att kunna upprätthålla tillräcklig bemanning. Dessa måste då erbjudas annan utbildning för att erhålla den kompetens som krävs för rollen.

Det föreligger även bemanningsbrist i rollen som insatsledare och brandinspektör. Det är svårt att motivera brandmän att ta steget vidare till en ny roll inom förbundet. Detta tros bero både på bilden av arbetsinnehållet, de nya arbetstidsdirektiven samt förändrade pensionsvillkor. Detta leder till att förbundet fortsatt kommer ha en utmaning att klara av att utföra de tillsyner som förväntas.

Inom RIB-organisationen har det under året gjorts flertalet rekryteringsinsatser där nya medarbetare har anställts. Läget på stationerna är fortsatt ansträngt där vi fortfarande behöver fler, men läget är bättre än för ett år sedan. Rekrytering inom RIB-organisationen är ett arbete som kontinuerligt måste drivas för att fånga upp intresserade individer på respektive ort.

Upprustningen av det civila försvaret har kommit igång och inom räddningstjänstverksamheten har civilplikten aktiverats. Räddningstjänsten har ett stort ansvar inom det civila försvaret och planering och förberedelser för detta kommer behöva intensifieras under de kommande åren.

Räddningstjänsten kommer att behöva förstärkas både personellt och resursmässigt för att hantera dessa frågor framöver.

3 Drift- och investeringsredovisning

3.1 Driftredovisning

Årets resultat är -15 572 tkr.

3.1.1 Intäkter

Den absolut största delen av förbundets intäkter utgörs av medlemskommunernas bidrag. Resterande del av intäktssidan är avgifter i samband med myndighetsutövning, försäljning av olika tjänster som förbundet erbjuder, hyresintäkter samt ersättningar för automatlarm.

Utfallet av intäkterna under året är lägre än budgeterat, men något högre än prognosticerat vid delårsredovisningen.

På den positiva sidan ses att intäkterna från utbildningsverksamheten överstiger budget med 200 tkr och har ökat till 900 tkr. På motsatta sidan kan konstateras att intäkterna från automatlarm understiger budget med 600 tkr och uppgår till 1 900 tkr. Utfallet är 500 tkr lägre än ifjol och är ur verksamhetssynpunkt något positivt och något vi arbetar för, då det betyder att det inträffar färre onödiga larm som vi behöver åka ut till. Det påverkar dock ekonomin negativt.

3.1.2 Kostnader

Utryckningspersonalens särskilda avtalspension, R-SAP, tryggas genom pensionsavsättningar. Under förutsättning att en brandman har arbetat inom räddningstjänsten i minst 30 år, varav 25 år i utryckningstjänst, har denne rätt att gå i pension vid 58 års ålder. Kostnaden för R-SAP beräknas av förbundets pensionsadministratör KPA. De totala pensionskostnaderna för 2023 är ca 900 tkr högre än budgeterade kostnader för helåret och uppgår till ca 10 Mkr. I äskandet till kommunerna ingick en uppskattad kostnad på 7,3 Mkr för pensioner, men vid fastställande av detaljbudget hade den uppskattade kostnaden ökat och viss hänsyn togs till det vid budgettillfället.

Kostnaden för arbetskraft, exklusive pensionskostnader, överstiger budget med ca 1 Mkr, vilket beror dels på att lönekostnaderna för tillsvidareanställd personal har ökat mer än uppskattat samt att kostnaderna för utryckning och beredskap för RIB-personal har ökat. Löneökningen för tillsvidareanställd personal blev under 2023 drygt 4%, vilket är mer än budgeterat. Till det kommer att antalet anställda har ökat något då vi lyckats med att rekrytera nya brandmän och brandinspektörer under året. Kostnaden för RIB-personal består bland annat av utryckningsersättning och den har ökat jämfört med ifjol med 500 tkr. Den består även av beredskapsersättning som också den ökar, delvis på grund av höjd ersättning, men även då medarbetare får förhöjd ersättning då de upprätthåller extra beredskap för att täcka vakanser.

Gällande verksamhetens kostnader kan utläsas att dessa har höjts för arbets- och skyddskläder samt för reparation och underhåll.

3.2 Investeringsredovisning

Leveranstiden av organisationens planerade investeringar har de senaste åren dragit ut på tiden. Det är tydligt att planeringen måste ställas om och att framförallt fordon måste beställas med klart längre framförhållning än vad som hittills har varit fallet. Under 2023 så var planen att köpa in några mindre fordon samt en lastväxlare till organisationen. De mindre fordonen har köpts in, men lastväxlaren har senarelagts och istället kommer två lastväxlare att beställas framöver. Förbundet fick istället chansen

att köpa in ett begagnat släckfordon från västkusten som kommer att ersätta ett av våra reservfordon som var i dåligt skick.

I övrigt har en del räddningsmaterial, värmekameror, en motorspruta och nya nyckelskåp köpts in till verksamheten.

Tabell 20: Investeringsredovisning

Nr	Objekt (tkr)	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Budget 2023
1	Höjdfordon				
2	Släckbil	1 022		3 841	
3	Mindre släckbil			2 413	
4	Övriga fordon	1 984	328	2 086	4 000
5	Räddningsmateriel	968	344	565	1 000
6	Basutrustning fysisk träning		78		
7	Övrigt	878	188	1 574	500
	SUMMA	4 852	938	10 479	5 500



Bild 10 Brandmännen agerar trygghetsvårdar under Kramfors stadsfest

4 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	2023	2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	1	6 233	6 765	6 830
Verksamhetens kostnader	2	- 89 450	- 77 096	- 85 345
Avskrivningar	3	-13 279	- 13 321	- 13 510
Verksamhetens nettokostnader		-96 496	- 83 652	- 92 025
Medlemsbidrag		82 575	87 976	82 575
Verksamhetens resultat		-13 921	4 324	-9 450
Finansiella intäkter	4	595	196	0
Finansiella kostnader	5	- 2 246	-954	- 2 280
Resultat efter finansiella poster		-15 572	3 566	-11 730
Årets resultat		-15 572	3 566	-11 730

5 Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
- Byggnader	6	8 076	16 788
- Maskiner och inventarier	7	24 715	24 904
-Pågående nyinvesteringar	8	475	
Summa anläggningstillgångar		33 266	41 694
Omsättningstillgångar			
- Kortfristiga fordringar	9	32 359	43 574
Summa omsättningstillgångar		32 359	43 574
SUMMA TILLGÅNGAR		65 625	85 267
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	10	8 545	24 117
Avsättningar			
- Avsättningar för pensioner o likn. förpliktelser	11	27 324	25 363
Summa avsättningar		27 324	25 363
Skulder			
- Långfristiga skulder	12	1 361	8 330
- Kortfristiga skulder	13	28 395	27 457
Summa skulder		29 756	35 787
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		65 625	85 267
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		Inga	Inga

6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys		
<i>Belopp i TSEK</i>	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	-15 572	3 566
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	15 239	9 855
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	-333	13 420
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>		
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar	-1 983	- 1 130
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder	937	4 001
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-1 379	16 291
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-4 850	- 938
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-4 850	- 938
Finansieringsverksamheten		
Amortering av långfristiga skulder	-6 969	- 8 770
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-6 969	- 8 770
Årets kassaflöde	-13 198	6 583
Likvida medel vid årets början	35 776	29 193
Likvida medel vid årets slut	22 578	35 776

Tilläggsupplysningar till kassaflödesanalys		
<i>Belopp i TSEK</i>	2023-01-01	2022-01-01
	2023-12-31	2022-12-31
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	13 278	13 320
Återförda avsättningar till pensioner	1 961	- 3 465
	15 239	9 855

7 Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter	2023	2022
Försäljningsintäkter	6 006	6 011
Övriga försäljningsintäkter	226	754
	6 232	6 765

Not 2 Verksamhetens kostnader		
Kostnader för arbetskraft	-74 931	-65 710
varav pensionskostnader	-5 753	-2 495
Lokal- och markhyror	-1 487	-555
Material	-633	-432
Övriga rörelsekostnader	-12 399	-10 400
	-89 450	-77 097

Revisionskostnader:
Kostnad för räkenskapsrevision under 2023
uppgår till 100 tkr

Not 3 Avskrivningar		
Byggnader	-8 712	-8 712
Maskiner och inventarier	-4 567	-4 609
	-13 279	-13 321

Not 4 Finansiella intäkter		
Övriga ränteintäkter	595	196
	595	196

Not 5 Finansiella kostnader		
Övriga räntekostnader	-33	-55
Räntekostnader finansiell leasing	-226	-340
Finansiell kostnad på pensioner	-1 987	-559
	-2 246	-954

Not 6 Byggnader (Finansiell leasing)		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	51 373	51 373
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	51 373	51 373
Ingående ackumulerade avskrivningar	-34 585	-25 873
Årets avskrivningar	-8 712	-8 712
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-43 297	-34 585
Utgående redovisat värde	8 076	16 788

Not 7 Maskiner och inventarier

Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	63 696	68 281
Årets anskaffningar	4 377	937
Årets försäljningar/utrangeringar	-	-5 522
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	68 073	63 696
Ingående ackumulerade avskrivningar	-38 791	-39 705
Årets avskrivningar	-4 567	-4 608
Årets försäljningar/utrangeringar	-	5 522
Utgående ackumulerade avskrivningar	-43 358	-38 791
Utgående redovisat värde	24 715	24 905

Not 8 Pågående nyanläggningar

Ingående bokfört värde	-	
Omklassificeringar	-	
Årets investeringar	475	
Färdigställda anläggningar	-	
Utgående redovisat värde	475	

Not 9 Kortfristiga fordringar

Fordringar hos Kramfors kommun, koncernkonto	22 578	35 776
Kundfordringar	1 561	1 267
Interimsfordringar	2 078	2 571
Övriga kortfristiga fordringar	6 142	3 960
	32 359	43 574

Not 10 Eget kapital

Ingående eget kapital	24 117	20 552
Resultateffekt på grund av införande av finansiell leasing		
Årets resultat	-15 572	3 565
	8 545	24 117

Not 11 Avsättning till pensioner

Specifikation - avsatt till pensioner

Särskild avtals/ålderspension	21 989	20 411
Löneskatteskuld	5 335	4 952
	27 324	25 363

Avsatt till pensioner

Ingående avsättning	25 363	28 828
Årets avsättning	3 582	-331
varav:		
- Nyintjänad pension	1 603	0
- Ränte- och basbeloppsuppräknig	1 987	559
- Övrig post	-8	-890
Årets pensionsutbetalningar	-2 004	-2 458
Förändring av löneskatteskuld	383	-676
	27 324	25 363

Totala pensionsåtaganden

Avsättningar	27 324	25 363
Kortfristig del av pensionsskuld	3 536	3 729
	30 860	29 092

Not 12 Långfristiga skulder

Finansiell leasingsskuld	1 361	8 330
	1 361	8 330

Not 13 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	7 933	5 149
Finansiell leasingsskuld	6 969	8 884
Pensionsavsättningar	3 804	3 729
Interimsskulder	6 890	6 993
Skulder till staten	2 799	2 702
	28 395	27 457

8 Redovisningsprinciper

Förbundet följer lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt tillämpar rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Enstaka undantag från detta redovisas även i notapparaten.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Personalkostnader - Förändring av semesterlöneskuld redovisas som en kostnad i verksamheten. Timlöner som är intjänade under augusti men utbetalas i september är upptagna som en kortfristig skuld i balansräkningen.

Periodiseringar - Inkomster och utgifter periodiseras enligt god redovisningssed, det innebär att inkomster och utgifter har bokförts på de perioder som de intjänats respektive förbrukats. Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta

Jämförelsestörande poster - Om det finns jämförelsestörande poster redovisas de på separata rader i resultaträkningen under verksamhetens nettokostnader och specificeras i not till respektive post. Som jämförelsestörande betraktas kostnader eller intäkter som är sällan förekommande och uppgår till ett väsentligt belopp

Extraordinära poster redovisas enligt RKR R11 och innebär att posten dels saknar samband med den ordinarie verksamheten, utgör en engångshändelse samt uppgår till ett väsentligt belopp. Extraordinära poster redovisas på separata rader i resultaträkningen och specificeras i not.

Finansiella tillgångar redovisas enligt RKR R7, vilket innebär att syftet med förvärvet avgör värderingen. När syftet med innehavet är att generera avkastning eller värdestegring skall tillgången värderas till verkligt värde fram till dess att de förfaller, avyttras eller löses in. Verkligt värde är ett beräknat marknadsvärde för tillgången, bedömd genom extern värdering alternativt av två oberoende parter som har intresse av att en transaktion genomförs. Finansiella tillgångar som kontinuerligt är föremål för köp och försäljning klassificeras som omsättningstillgångar.

Finansiella tillgångar som betraktas som stadigvarande klassificeras som anläggningstillgångar och värderas till anskaffningsvärde. När bedömning påvisar att den finansiella anläggningstillgången har ett lägre värde än det redovisade värdet per balansdagen samt att nedgången bedöms vara bestående då görs nedskrivning till det lägre värdet.

Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser - Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i förbundet är beräknade enligt RIPS07 i enlighet med rekommendationen RKR 17 "värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser". Pensionskostnaderna baseras på uppgifter från pensionsbolaget KPA. Prognosen från KPA baseras på en genomsnittlig pensionsålder på 60 år. Upplysningar vad gäller pensionsavsättningar lämnas i not till balansräkningen. Under Eget kapital finns det medel avsatt för att möta framtida pensionsutbetalningar.

Materiella anläggningstillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för mindre värde. Beloppsgränsen för mindre värde har satts till ett ½ basbelopp.

Planenliga avskrivningar har beräknats på objektens anskaffningsvärden. Avskrivningarna sker linjärt d.v.s. med belopp som är lika stora under objektets beräknade ekonomiska livslängd. Avskrivningarna påbörjas månaden efter att inventarier tagits i bruk.

Tillgångar betraktade som finansiella (förhyrda lokaler) redovisas bland tillgångsslaget byggnader.

Huvudsakligen tillämpas följande linjära avskrivningstider.

Lätta fordon	6 år
Tunga fordon	12 år
Höjdfordon	15 år
Data & telefoni	3 år
Räddningsmaterial	5 år
Inventarier	5 år

Enligt rekommendationen RKR R4 "Materiella anläggningstillgångar" ska upplysningar om ackumulerade anskaffningsvärden lämnas i not.

Finansiell leasing, RKR R5 - Räddningstjänsten klassificerar from år 2020 hyresavtal för verksamhetslokaler såsom varande finansiella leasingavtal. Finansiella leasingavtal föreligger då riskerna och fördelarna som är förknippade med ägandet i allt väsentligt ligger på hyrestagaren (leasingtagaren). Resultateffekter av den ändrade redovisningsprincipen som avser 2019 har korrigerats mot eget kapital under 2020.

Tillgångar som förhyrs enligt finansiellt leasingavtal redovisas som tillgång i förbundets balansräkning. Förpliktelsen att betala framtida hyres/ leasingavgifter redovisas som skuld.

De leasade tillgångarna avskrivs enligt plan, vilket motsvarar kvarvarande kontraktstid.

Hyresbetalningarna redovisas som ränta och amortering av skulderna. Amorteringstiden av skulden görs under samma tidsintervall som avskrivningsplanen för tillgången.



Förbundsregionen

Plats och tid Högåsand 09.00-12.00

Beslutande ledamöter Malin Svanholm, Kramfors
Peter Ledin, Sollefteå
Eva-Clara Viklund, Högåsand
Monika Lindberg, Högåsand

Ersättare Ingemar Wiklander, Högåsand – deltar till
ärende §10

Övriga närvarande Andreas Hoff, HKÅ
Ylva Åström, HKÅ
Greger Albertsson, BRF
Lena Medin, Sakkunnigt biträde KPMG
deltar till ärende §3
Anders Gäfvert, Revisor deltar till ärende §3
Martin Nilsson Revisor deltar till ärende §3
Lennart Hallberg Revisor deltar till ärende
§3

Justerare Eva-Clara Viklund

Justeringens plats och tid

Underskrifter

Sekreterare



Ylva Åström

Ordförande



Malin Svanholm

Justerare



Eva-Clara Viklund

Justerandes sign



4

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ

Förbundsdirektionen Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen

Sammanträdesdatum

2024-03-21

Datum då anslaget sätts upp

2024- 04-08

Datum då anslaget tas ned

2024-

Förvaringsplats för protokollet

Brandstationen Kramfors

Underskrift

Ylva Åström

Justerandes sign

cks

JCV

ys

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

Ärendelista

§1	Val av justerare	4
§2	Godkännande av dagordning	5
§3	Årsredovisning 2023	6
§4	Kommunalt handlingsprogram 2024-2027	7
§5	Intern kontroll 2024	8
§6	Arbetsmiljöpolicy	9
§7	Riktlinje SAM	10
§8	Redovisning av delegationsärenden	11
§10	Informationsärenden	12

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§1 Val av justerare

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att utse Eva-Clara Viklund att justera dagens protokoll.

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§2 Godkännande av dagordning

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa föreliggande dagordning.

Ärendet

Ordförande går igenom upprättad dagordning.

Justerandes sign

MS

| *FCV* |

Utdragsbestyrkande



Förbundsregionen

§3 Årsredovisning 2023

Förbundsregionens beslut

Förbundsregionen beslutar

att:

- Fastställa årsredovisningen för 2023 enligt förslaget
- Det negativa resultatet belastar det egna kapitalet
- Åberopa synnerliga skäl för att inte återställa balanskravsresultatet

Ärendet

Räddningstjänsten Högå Kusten – Ådalen har tagit fram ett förslag till årsredovisning för 2023. Den redovisar verksamhetens måluppfyllelse, insatsstatistik och nyckeltal avseende personal och ekonomiskt bokslut. Det ekonomiska resultatet är ett underskott på 15 572 tkr. Anledningen till det negativa resultatet är främst en återbetalning till kommunerna på 10 Mkr, förhöjda pensionskostnader och andra kostnader som har blivit högre än budgeterat, tex hyreskostnader

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§4 Kommunalt handlingsprogram 2024-2027

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar att:

att: fastställde handlingsprogrammet enligt förslaget

Ärendet

Varje mandatperiod ska ett handlingsprogram antas där bl.a. räddningstjänstens förmåga och mål för verksamheten ska anges. En uppdatering av det nuvarande handlingsprogrammet har gjorts och förslaget är att anta detta för de kommande fyra åren.

Beslutsunderlag

Kommunalt handlingsprogram 2024-2027

Justerandes sign

ckg | *JW* | *yo*

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§5 Intern kontroll 2024

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att: fastställa planen för den interna kontrollen

Ärendet

Direktionen har ansvar för att en plan för intern kontroll upprättas. Internkontroll ska göras för att upptäcka och förebygga fel.

Avdelningen för internt stöd är ansvarig för att kontrollen utförs och resultatet redovisas och delges direktionen i samband med årsredovisningen.

Beslutsunderlag

Intern kontroll 2024

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§6 Arbetsmiljöpolicy

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att: Fastställa arbetsmiljöpolicy enligt förslaget

Ärendet

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalens nuvarande arbetsmiljöpolicy har inte uppdaterats på flera år och är i behov av att moderniseras. En ny policy har tagits fram som på ett bättre sätt följer nuvarande rekommendationer kring systematiskt arbetsmiljöarbete, där bland annat policy och riktlinje för arbetsmiljö delas upp i två olika dokument.

Beslutsunderlag

Arbetsmiljöpolicy

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§7 Riktlinje SAM

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att: fastställa Riktlinje för systematiskt arbetsmiljöarbete

Ärendet

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalens nuvarande arbetsmiljöpolicy har inte uppdaterats på flera år och är i behov av att moderniseras. En ny policy har tagits fram som på ett bättre sätt följer nuvarande rekommendationer kring systematiskt arbetsmiljöarbete, där bland annat policy och riktlinje för arbetsmiljö delas upp i två olika dokument

Beslutsunderlag

Riktlinje SAM

Justerandes sign

AKS

| *JW* |

YF

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§8 Redovisning av delegationsärenden

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att: lägga delegationsärenden med godkännande till handlingarna.

Ärendet

Förbundsdirektionen har fått ta del av delegationsärenden avseende:

- *Tillsyner LSO*
Inga förelägganden.
- *Tillstånd och tillsyner LBE*
Fyra tillstånd för brandfarlig vara utfärdade. Ett återkallat tillstånd samt ett utfärdat tillstånd för explosiv vara.
- *Rengöring och brandskyddskontroll ("sotning")*
Tre egen sotning har beviljats.

Beslutsunderlag

Justerandes sign

cks

JON

LF

Utdragsbestyrkande



Förbundsdirektionen

§10 Informationsärenden

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att lägga informationen med godkännande till handlingarna.

Ärendet

Förbundsdirektionen har fått ta del av följande informationspunkter:

Information från förbundet

- *IVPA*
Diskussioner förs med Regionen för att se över och eventuellt ändra på kriterierna för utalarmering vid IVPA-larm.
- *Dispensansökan arbetstid*
Förbundet väntar på svar på inskickad dispensansökan. En generell dispens för att arbeta dygn under perioden juni-augusti 2024 har beviljats till samtliga räddningstjänster som ansökt om dispens under övriga delar av året.
- *Arbetstagarorganisationernas frågor till direktionen*
BRF tog upp behovet av utökad sjukvårdsutbildning från Regionen samt önskemålet att se över kriterierna vid utalarmering vid IVPA-larm där man anser att räddningstjänsten bör larmas vid fler ärenden.
- *Övriga frågor*
- *Sammanträdet avslutas*

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Kommunstyrelsen

§ 109

Dnr 2024-000194 1.1.2.1

Ansvarsfrihet 2023 - Samordningsförbundet Härnösand Timrå

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2023.

Jäv

Monica Fällström (S) och Glenn Sehlin (SD) anmäler jäv och deltar inte i handläggning eller beslut i ärendet.

Bakgrund

Samordningsförbundet Härnösand Timrås verksamhet går ut på att samordna myndighetsinsatserna kring individer som står långt ifrån arbetsmarknaden för att optimera enskilda medborgares möjligheter till egen försörjning. Förbundet består av Härnösand och Timrå kommuner, Region Västernorrland, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Förbundet leds av en styrelse som består av fem ledamöter och fem ersättare jämt fördelat per varje medlem.

Förbundsstyrelsen har upprättat och godkänt årsredovisning för år 2023. Årsredovisningen är granskad av auktoriserad revisor och de förtroendevalda revisorerna har tillstyrkt att styrelsen beviljas ansvarsfrihet. Frågan om ansvarsfrihet för styrelsen prövas av förbundsmedlemmarna var för sig.

Socialt perspektiv

Ärendet handlar enbart om formalia och har ingen social dimension.

Ekologiskt perspektiv

Ärendet har ingen koppling till natur eller miljö.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Samordningsförbund regleras i Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Att förbundsmedlemmarna ska var för sig pröva frågan om ansvarsfrihet för styrelsen framgår av 26 § 3:e stycket samma lag. Ärendet har ingen ekonomisk anknytning.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-05-28



Kommunstyrelsen

Revisionsberättelse Samordningsförbundet Härnösand Timrå 2023

Revisionsberättelse KPMG

Granskning Samordningsförbundet Härnösand Timrå 2023

Årsredovisning 2023 med bilagor Samordningsförbundet Härnösand Timrå



Kommunstyrelseförvaltningen
Johanna Laine, 0611-34 80 08
johanna.laine@harnosand.se

Kommunfullmäktige

Ansvarsfrihet 2023 - Samordningsförbundet Härnösand Timrå

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2023.

Beskrivning av ärendet

Samordningsförbundet Härnösand Timrås verksamhet går ut på att samordna myndighetsinsatserna kring individer som står långt ifrån arbetsmarknaden för att optimera enskilda medborgares möjligheter till egen försörjning. Förbundet består av Härnösand och Timrå kommuner, Region Västernorrland, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Förbundet leds av en styrelse som består av fem ledamöter och fem ersättare jämt fördelat per varje medlem.

Förbundsstyrelsen har upprättat och godkänt årsredovisning för år 2023. Årsredovisningen är granskad av auktoriserad revisor och de förtroendevalda revisorerna har tillstyrkt att styrelsen beviljas ansvarsfrihet. Frågan om ansvarsfrihet för styrelsen prövas av förbundsmedlemmarna var för sig.

Socialt perspektiv

Ärendet handlar enbart om formalia och har ingen social dimension.

Ekologiskt perspektiv

Ärendet har ingen koppling till natur eller miljö.

Ekonomiskt och juridiskt perspektiv

Samordningsförbund regleras i Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Att förbundsmedlemmarna ska vara för sig pröva frågan om ansvarsfrihet för styrelsen framgår av 26 § 3:e stycket samma lag. Ärendet har ingen ekonomisk anknytning.

Beslutsunderlag

Revisionsberättelse Samordningsförbundet Härnösand Timrå 2023

Revisionsberättelse KPMG

Granskning Samordningsförbundet Härnösand Timrå 2023

Årsredovisning 2023 med bilagor Samordningsförbundet Härnösand Timrå

Petra Werner
Chef kanslienheten

Johanna Laine
Kommunsekreterare

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef
Samordningsförbundet Härnösand Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn: Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget Härnösand och Kompetenscenter Timrå 2023
Tidsperiod: 20230101 - 20231231
Beviljat medel: 600 000 kr

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Arbetsförmedlingen, Enheten Södra Västernorrland	
Kontaktperson för insatsägare Mikael Eriksson	E-post Mikael.eriksson@arbetsformedlingen.se
Organisation - medsökande Härnösands kommun, Arbete och Integration	
Kontaktperson Åsa Vestling	E-post Asa.vestling@harnosand.se
Organisation - medsökande Timrå kommun, Enheten för arbete och integration	
Kontaktperson Tara Eklund	E-post Tara.eklund@timra.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen



3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

3.3

Minska antalet medborgare i respektive kommun som får ekonomisk bistånd, minska antalet arbetssökande hos Arbetsförmedlingen men framförallt så stärkts medborgarna som individ då man får en anställning som i sin tur ökar kommunmedborgarens ställning i samhället.

3.4 Målgruppen för insatsen

3.5

Medborgare med fysiska, psykiska/sociala svårigheter, vara nyanlända med ingen eller liten skolbakgrund eller ungdomar mellan 18–24 år. Ha en nedsatt arbetsförmåga som kan behövas kompenseras i form att en anställning med lönestöd efter att arbetssökande fått en kvalitetssäkrad funktionshinderkod.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Ange uppsatta mål för insatsen Minst 30 anställningar med lönestöd	Har målet uppnåtts? Ja eller nej Ja	Utfall/resultat för respektive mål Timrå kommun 230101 – 231031: 7 st Härnösands kommun 230101 – 231031: 32 st
---	---	---

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Under projekttiden har arbetsförmedlaren haft inbokade möten med respektive kommun där förutsättningar har analyserats utifrån arbetssökandes situation inför en anställning med lönestöd – det har varit både fasta mötestider samt att möten har bokats vid behov. Det har också varit möten via telefon och skype.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Det har inte varit någon avvikelse.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Timrå kommun

Vi har under projekttiden haft en aktiv dialog om vilka personer som skulle kunna kvalificera sig för anställning med lönestöd, haft nära dialog med arbetsförmedlare som i tidigt skede kunnat bedöma om underlag för kodning har varit aktuella, varit med på arbetsplatser för att göra arbetsanalyser och i slutändan beviljat lönestöd.

Härnösands kommun

Regelbundna avstämningar med arbetsförmedlare inför anställning där underlag tittas över samt att arbetsanalyser genomförs inför anställning på arbetsplatsen.

Arbetsförmedlingen

Arbetsförmedlare har under projekttiden genomfört regelbundna möten med respektive kommun inför en anställning – inhämtning av relevanta underlag som behövs för funktionshinderkod samt bedömning om det är aktuellt med anställning med lönestöd.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?

Timrå kommun

Bedömningen är att personer som fått anställning med lönestöd har minskat beroendet av försörjningsstöd och kontakt med vården. Personerna har blivit mer inkluderande i samhället och fått en bättre social situation.

Härnösands kommun

Personer har fått anställning med lön och uppbär inte längre försörjningsstöd utan är självförsörjande och blivit mer inkluderande i samhället. Har minskat sin kontakt med vårdinrättningar.

Arbetsförmedlingen

Minskat antalet personer som är arbetssökande och uppbär aktivitetsstöd eller ersättning från a-kassan.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Timrå kommun

Vi har fortsatt med ett gemensamt driv och vilja att tillsammans möjliggöra inkludering på arbetsmarknaden – det är tillsammans vi kan uträtta så att det blir riktigt bra!

Härnösands kommun

Under projekttiden har vi fortsatt att skapa förståelse för varandras uppdrag och ser vad som vi har gemensamt och hur vi ska jobba för att komplettera varandra på bästa sätt.

Arbetsförmedlingen

Samverkan mellan kommunerna är en viktig del för att vi gemensamt ska lyckas få fler arbetssökande i arbete eller studier. Vår samverkan har stärkts under projekttiden och bidragit att vi tillsammans blivit mer effektiv och tydliga. Arbetsförmedlingen har ett nationellt mål att öka antalet personer med lönestöd och med detta projekt har vi lyckats med att hitta goda förutsättningar för att nå målet.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Timrå kommun

Under projekttiden har vi lärt oss om varandras verksamheter och insatser som har givit oss en möjlighet att stödja individer på ett bättre sätt in på arbetsmarknaden.

Härnösands kommun

Vi har fått en bredare erfarenhet och bättre kunskap om processen av lönebidrag som i sin tur har blivit en säkrare planering hos kommunen utifrån individens behov.

Arbetsförmedlingen

Vi ser att arbetssökande kommer ut i arbete snabbare utifrån att kommunerna har arbetat med den arbetssökande under en längre period och gjort dom klara för en anställning.

5.3 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

Timrå kommun

Ser fram emot att ytterligare en period av projekt – då resultatet av denna tid har varit mycket goda.

Härnösands kommun

Vi ser att vi har kortat ner processen för anställning med lönestöd utifrån att vi har en väg in till Arbetsförmedlingen via vår resurs.

Arbetsförmedlingen

Vi ser att tydliga kontaktvägar mellan kommunerna och Arbetsförmedlingen är mycket effektivt arbetssätt – det kortar ned ledtider i olika delar inför anställning med lönestöd. Arbetssökande blir självförsörjande och får en bättre social situation i samhället.

5.4 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Timrå kommun

Ser inga systemfel

Härnösands kommun

Ser inga systemfel

Arbetsförmedlingen

Ser inga systemfel

6. Ekonomisk rapport



Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	600 000	600 000
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

7. Underskrifter

Organisation: Arbetsförmedlingen, Södra Västernorrland

Ort och datum:

23/11-23

Underskrift: Mikael Eriksson

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum:

Underskrift: Pernilla Krasser

Organisation: Härnösands kommun

Ort och datum: Åsa Vestling

Underskrift:

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, Verkställande tjänsteman
Samordningsförbundet Härnösand-Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn: SKAPA
Tidsperiod: 2 februari 2022 - 30 maj 2023
Beviljat medel: 600 tkr 2022 och 250 tkr Under 2023

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Ekonomi och vuxenenheten	
Kontaktperson för insatsägare Solbritt Höglund	E-post solbritt.hoglund@harnosand.se
Organisation Härnösands kommun	
Kontaktperson Hans Skimmermo	E-post Hans.skimmermo@arbetsformedlingen.se
Organisation	
Kontaktperson	E-post
Organisation	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen Genom SKR och Samordningsförbundet har den evidensbaserade metoden BIP från Danmark redovisats. Det är den metod som ska ge bäst resultat för att arbetslösa ska komma närmare

arbetsmarknaden. Därav uppkom intresset från Härnösand och Timrå kommun att testa metoden. Även Samordningsförbundet i Sundsvall och Halland mfl har testat metoden som börjar sprida sig i Sverige

Syftet

Syftet med projektet är att ge samordnade insatser mellan olika ktörer efter kartläggning enligt BIP av arbetssökande för att individens förutsättningar att bli självförsörjande ska öka.

3.3 Målgruppen för insatsen

Målgruppen är personer mellan 18 - 63 år som är arbetslösa och står långt från arbetsmarknaden, på grund av psykisk ohälsa, språksvårigheter, sociala svårigheter, NPF diagnoser och/eller sjukskrivna som behöver få samordnade insatser för att komma närmare arbetsmarknaden mfl.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål	Har målet uppnåtts?	Utfall/resultat för respektive mål
Att kartlägga 50 personer enligt BIP 30 % av de som står långt ifrån arbetsmarknaden skulle bli självförsörjande genom exempelvis arbete eller andra ersättningsformer under 2022-02-01 -2023-05-30.	Nej	38 personer har kartlagts och 16 har tackat nej till kartläggning enligt BIP. Målgruppen står längre ifrån arbetsmarknaden än vad som var uppskattat vid start. Det är en av anledningarna till att målet inte uppnåtts. 88 procent har inte gymnasieutbildning. Endast 24 % har blivit självförsörjande (målet var 30%) Av dessa har endast 3 fått anställning, men flera har anställningar på gång under hösten 2023. Resten har blivit självförsörjande genom studielån och praktik med ersättning.

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

En socialsekreterare har haft huvudansvaret att göra kartläggningar vilket inte riktigt linje med metoden som bygger på kontinuitet. Socialsekreterarna har försökt kartlägga enligt BIP så många de kunnat. Det har varit en tung målgrupp som har kartlagts. Många (16) har avbokat besöken. Handläggarna har införlivat arbetssättet i betydligt fler ärenden men de har inte registrerats som BIP.

- * 49 har inte mer än grundskola, en del saknar helt skolgång och 12 procent har gymnasieexamen
- * 32 procent är män.
- * Många har haft bistånd mer än 3 år och upp till 7 år.
- * 17 procent födda på 60 talet. 23 procent födda på 70 talet, 18 födda på 80 talet, 24 procent födda på 90 talet
- * 32 procent går på SFI resterande 38 procent arbetslösa utan insats.17 procent i arbetsträning.



Samordnade insatser genom vården Arbetsförmedling och Arbetslivsförvaltningen har gjorts i en majoritet av de kartlagda ärendena. Det har varit lättare för alla socialsekreterare att arbeta med samordnade insatser då det finns en uppbyggd organisation av samarbete mellan aktörerna.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Starten för projektet blev senarelagd till februari 2022. En gemensam utbildning med Timrå skedde i april 2022. Kartläggning enligt BIP har inte gjorts i den omfattning som var tänkt framför allt pga avsaknad av personalresurser, sjukdom mm. En socialsekreterare hade från början huvudansvaret att göra kartläggningarna men på grund av sjukdom har de flesta socialsekreterarna gjort kartläggningar trots bristande resurser. Metoden bygger på kontinuitet med den som kartlägger och genomför insatser.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Arbetet med uppföljning och utvärdering har genomförts på olika sätt. Samverkansträffar med Timrå och Sundsvalls kommun har gjorts för att chefer och medarbetare skulle kunna utbyta erfarenheter. Det har diskuterats hur arbetet fortskridit och hur man upplevt att metoden fungerar i de olika kommunerna. Inom Härnösands kommun har arbetet följts upp med förvaltningsöverskridande träffar med chefer och medarbetare vid två tillfällen under projekttiden. Deltagande förvaltningar har varit socialförvaltningen och arbetslivsförvaltningen. Vid dessa träffar har även andra aktörer funnits med, t ex primärvård och öppenvård och psykiatriska mottagningen. En stor del av arbetet har genomförts på Arbetsmarknadstorget i Härnösand vilket i sin tur har inneburit att arbetet löpande har redovisats i Arbetsmarknadstorgets styrgrupp. En trolig förlängning är att kartläggningar enligt BIP kommer att implementeras med Arbetsmarknadstorget som bas. De kartläggningar som gjorts har följts upp i ett ark av socialtjänsten. Det gjordes med anledning av att SUS redovisning upphörde vid årsskiftet.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter? Behovet av offentlig försörjning via försörjningsstöd har inte minskat. Antalet hushåll har ökat under perioden augusti 2022 tom april 2023. Oklart om besök vid primärvård minskat. Möjlighet till anställningar via kommunen har minskat pga ändrade anställningsformer och att andra aktörer inte kunnat anställa. Flera som kartlagts har gått mot studier vilket är positivt eftersom endast 12 % hade gymnasieexamen. Det viktigaste resultatet av projektet är att flera aktörer har fått ett mer gemensamt förhållningssätt och att fokus har varit individens tro på vad som är möjligt.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

En viktig del inom projektet är att samordna insatser från olika aktörer för att ge bättre förutsättningar för att arbetslösa som står långt ifrån arbetsmarknaden att bli självförsörjande. Arbetsmarknadskonsulenter och socialsekreterare har fått ett mer gemensamt synsätt. Inom projektet har förhållningssättet varit viktigt. Innan projektet hade arbetsmarknadskonsulenter och socialsekreterare ofta olika uppfattningar om vilken insats som är bra för klienterna. Handläggarnas tilltro till att en förändring är möjlig bedöms ha ökat. I samarbetet med Arbetsförmedlingen och Arbetslivsförvaltningen ska myndigheterna sträva efter ett gemensamt synsätt. Vi har haft gemensamma digitala utbildningar genom samordningsförbundet i Halland.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Alla aktörer har fått lärdomar och erfarenheter. Innan projektet hade arbetsmarknadskonsulenter, arbetsförmedlare och socialsekreterare ofta olika uppfattningar om vilken insats som är bra för individerna. Efter projektet har det skapats en samsyn och överlag bedöms tilltron till att förändringar är möjliga ha ökat. Upplevelsen är också att arbetssökande utvecklats i samband med att de fått berätta

om sin egen tro, förmåga och nätverk. Några har upplevt att de blivit sedda och att självkänslan ökat. Vikten av handläggarens tro på förändring har också varit betydelsefull.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt) Synsättet kommer med all sannolikhet att finnas kvar hos de handläggare som varit med i utbildningen och gjort kartläggningar samt arbetat med samordnade insatser. Samverkan mellan vårdcentralerna och öppenspsykiatrien kommer att fortsätta, vilket är en viktig förutsättning för att individen ska få samordnade insatser från olika aktörer.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Under projekttiden har det blivit tydligt att det är bättre att metoden i större utsträckning kopplas till arbetslivsförvaltningen. Processen blir naturligare hos arbetsmarknadskonsulenterna utifrån forskningens slutsats om att handledarstödet kontinuitet är en viktig framgångsfaktor. Därför beslutades vid en konferens i början av detta år att arbetet med BIP skulle kopplas till arbetslivsförvaltningen vid en implementering av metoden. Där finns redan idag goda förutsättningar för att samma handledare (konsulent) följer en individ i hela processen.

6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange utbildning, kick off och möten)		32 000 kr
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	850 tkr	
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

7. Underskrifter

Organisation: Härnösands kommun

Ort och datum: Härnösand 2023-05-16

Underskrift Solbritt Höglund



Organisation: Arbetsförmedlingen



Ort och datum: Härnösand 2023 -05-16

Underskrift Hans Skimmermo

Hans Skimmermo

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef
Samordningsförbundet Härnösand Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn: Tillsammans för inkludering
Tidsperiod: 230801-231231
Beviljat medel: 180 000

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Arbetslivsförvaltningen Härnösands kommun.	
Kontaktperson för insatsägare Lilian Krantz	E-post Lilian.krantz@harnosand.se
Organisation - medsökande Härnösands kommuns socialförvaltning.	
Kontaktperson Solbritt Höglund	E-post Solbritt.hoglund@harnosand.se
Organisation - medsökande Arbetsförmedlingen Härnösand.	
Kontaktperson Hans Skimmermo	E-post Hans.skimmermo@arbetsformedlingen.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen



Vuxna synskadade är en bortglömd grupp i samhället och framförallt på arbetsmarknaden. Grava synskador berättigar inte till sjukersättning från Försäkringskassan utan de förväntas kunna arbeta med vanligt förekommande arbeten på arbetsmarknaden. Verkligheten är dock annorlunda. Det är svårt att hitta arbetsplatser med anpassningar för synskadade. Kunskapen om funktionshindret upplevs också eftersatt inom arbetsmarknadssektorn. Arbetslösheten i målgruppen är hög.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Att synskadade skulle få möjlighet till att komma ut i arbete och även lära känna andra synskadade från andra nationaliteter

3.3 Målgruppen för insatsen

Synskadade. Fem kvinnor och två män har deltagit i projektet.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Ange uppsatta mål för insatsen <ul style="list-style-type: none">Hitta lämpliga arbetsträningsplatser för synskadadeRelationsskapande mellan synskadade från olika länder, knyta nya kontakter, få kännedom om hjälpmedelDeltagarna kommer närmare arbetsmarknaden	Ja	<ul style="list-style-type: none">6 deltagare placerade på våra egna arbetsträningsplatser 1 har gått mot studier.Tillsammans i projektet har deltagarna fått utbyta erfarenheter och upplevelser kring arbetsmarknad. I projektet bjöds AF samt biståndshandläggarna in för att svara på frågor som deltagarna förberett utifrån deras egna önskemål/intressen.Genom hälsofrämjande aktiviteter, samverkan mellan myndigheter, arbetsträning på arbetsplatser.

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Inventering av hjälpmedel, gruppträffar, utflykter, Biologdesignern, inläring för personal hur olika hjälpmedel kan användas, studiebesök på arbetsplatser, kontakt med andra organisationer och arbetsgivare.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Inga



4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Hur har arbetet med uppföljning och utvärdering genomförts och med vilka har det kommunicerats?

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?

Behovet av anpassningar på arbetsträningsplatser har gjorts synlig. En arbetsplats har specialanpassats för att fungera för personer med nedsatt syn. Personal på arbetsträningsplatser har förstått att även om det vid första tanken bara ser svårigheter med att ha någon med nedsatt syn i arbetslaget så kan det finnas arbetsuppgifter där synskadan inte behöver vara ett hinder. Andra deltagare har genom placeringarna fått möjlighet att få kunskap och erfarenhet kring målgruppen synskadade/blinda.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Arbetsförmedlingens specialist har samverkat med kommunen gällande anpassningar.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

En målgrupp som kräver stora anpassningar både i arbetslivet och på fritiden. Svårt att hitta arbetsträningsplatser som kan anpassa sin verksamhet efter målgruppen. Synskadade/blinda är ej inkluderad i samhället och detta medför ett utanförskap.

Det finns en stor vilja för deltagarna att få komma ut i sysselsättning för att närma sig arbetsmarknaden samt få ta del av den sociala närvaron som dom oftast saknar.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

När nya arbetsträningsplatser planeras vet vi vilka anpassningar som är viktiga att tänka på.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Att synskadade förväntas arbeta för sin försörjning men de flesta arbetsplatser är inte anpassad för personer med synnedsättning. Förväntningar att söka jobb som andra utan stöd och rätt resurser. Det finns en rädsla och okunskap kring målgruppen på arbetsplatser. Oftast ses bara hindren och svårigheterna och detta gör att personerna inte får chansen att visa sina färdigheter och kunskaper på arbetsmarknaden.

6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
-------------	--------	--------



Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	180 000	180 000
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

7. Underskrifter

Organisation: Arbetslivsförvaltningen Ort och datum: 231113 Lilian Krantz
Organisation: Socialförvaltning Ort och datum: 231113 Solbritt Höglund
Organisation: Ort och datum: Underskrift
Organisation: Ort och datum: Underskrift

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef
Samordningsförbundet Härnösand Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn: Stärkt samverkan och parallella insatser
Tidsperiod: 20230101-20231231
Beviljat medel: 300.000:-

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Timrå kommun	
Kontaktperson för insatsägare Veronika Åström	E-post veronika.astrom@timra.se
Organisation - medsökande Försäkringskassan	
Kontaktperson Lena Flodin	E-post lena.flodin@forsakringskassan.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post



3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

I nuläget, med en politisk styrning och många arbetsmarknadspolitiska insatser behöver vi förbättra vår samverkan kring målgruppen långtidsarbetslösa kommuninnevånare för att denne ska få förbättrade och stärkta möjligheter till att komma ut och/eller återgå i arbete eller utbildning. För att lyckas krävs ett tillsammansarbete där en god samverkan fundamentalt.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Förbättra och tydliggöra samverkan mellan stat och kommun gällande kompetenshöjande insatser och stärka vårt deltagarnära arbete. Genom tillsammansarbetet ges vi möjlighet att skapa förutsättningar som på ett positivt sätt utvecklar arbetsmarknaden i ett fungerande, komplext samhälle där individen får rätt hjälp, stöd och insatser för att lyckas nå en målsättning och egen försörjning.

3.3 Målgruppen för insatsen

Kommuninnevånare i arbetsför ålder som är i behov av samordnade, parallella insatser för att närma sig en egen försörjning.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Ange uppsatta mål för insatsen	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Tydliggöra vilken organisation en insats för individen bör ske i.	JA	Har varit ständigt pågående genom projektets löptid genom aktiv dialog där individens bästa står som grund.
Skapa en gemensam förståelse och riktlinjer för god samverkan, aktivt föra dialog och mötas på samverkansytor.	JA	Tillsammansarbetet, där medverkande parter ställt sig positivt till det arbete som utförts för målgruppen samt de samverkansformer och ytor som skapats, har aktivt pågått genom projektiden.
Effektivisera användningen beträffande gemensamma resurser.	JA	Har följts
Öka antalet gemensamma planeringar innehållande parallella insatser.	JA	En ökning av gemensamma planeringar har skett. Framst efter sommar då Försäkringskassans behov ökat utefter förändrat arbetssätt inom deras organisation.
Aktualiserande myndighet följer aktivt individens utveckling och har individen fortsatt inskriven/aktiv.	JA	Har följts vilket kommit till gagn för både profession och individ.



Deltagaren har en egen upplevelse av en förflyttning i positiv riktning efter avslutad insats.	JA	En upplevelse om förflyttning i positiv riktning finns hos deltagaren efter de insatser och stöd Kompetenscenter möjliggör/gjort. Enligt mätning av diagram upplever
--	-----------	---

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

För att lyckas med arbetet kring långtidsarbetslösa kommuninnevånare som ska komma ut och/eller återgå i arbete eller utbildning är samverkan fundamentalt. Inkluderade projektparter har tillsammans möjliggjort en stabil och kommunikativ grund som lett till en stärkt samverkan.

Projektets syfte har varit att tydliggöra arbetet mellan stat och kommun i kompetenshöjande insatser samtidigt som dessa projektmedel gett möjlighet att nå fler kommuninvånare i behov av kompetenshöjande insatser. Vi har bl.a. kunnat erbjuda:

- Ansökningshandlingar och jobsök
- Arbetsträning och arbetspraktik
- Gruppcoachning genom bl.a. Biologdesign
- Hälsomotivation
- Jobbspår
- Lingio
- Studiemotivation
- Styrke-/motiverande insatser
- Din potential

Arbetet har genomförts av individen i centrum där inkluderade projektparter varit lika viktiga i genomförandet för att lyckas genom tydlighet och struktur i samverkan.

I enighet med projektmålen har medverkande parter mötts på samverkansytor genom styrgruppen där handläggare och deltagare inkluderas för den aktiva dialogen som legat i fokus för att skapa gemensam förståelse och riktlinjer.

Tillsammans arbetas strategier och arbetsmetoder fram längsmed projektets gång där fokus också ligger på att använda och effektivisera befintliga resurser för att medborgare som inte är självförsörjande ska få en ökad sysselsättning och samtidigt vara högst delaktig och bestämmande på sin resa mot egen försörjning.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Tilläggsansökan om 60.000:- utefter det ökade inflödet och arbetsåtgången åt dessa ärenden samt att resor för utbildning inom den danska forskningen BIP har tillkommit. I övrigt har det inte skett några avvikelser.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Uppföljningar och projekttillhörande utvärderingar har Timrå kommun ansvarat för.

För att nå bästa förutsättningar med projektet har uppföljningar skett på olika nivåer både internt inom kommunorganisationen och i samverkan med projektpart.

Styrgruppen har kontinuerligt träffats för att diskutera samverkan och se över de satta projektmålen genom dialog och utvärdering.

Tvågrupper bestående av flera samverkanspartners har följt upp och diskuterat samverkan och arbetssätt kring insatser där underliggande syftet varit att rätt part ska ansvara för utförd insats.

Arbetsmarknadshandledare (AMH) har veckovis följt upp och utvärderat kring de insatser som utförts, däribland Lingio, Biologdesign och Jobbspår. Arbetet kring målgruppen har också diskuterats och specifika ärenden har vid behov lyfts internt med omfattande parter för individens utveckling.

Arbetsmarknadssamordnare (AMS) har under projektets första sex (6) månader träffats för att se över deltagarintag och dennes möjligheter till parallella, individanpassade, insatser. Arbetet har därefter förflyttats till AMH där en specifik individ mottagit ärenden i planering för att sedan matcha mot övriga AMH och deras insatsutförande utefter individens önskemål och behov.

Information och feedback som inkommit och framkommit under respektive möte har kommunicerats med respektive arbetsgrupp/enhet och/eller samverkanspart för att vidhålla en öppen dialog som utvecklar arbetet framåt och leder till förbättrade parallella insatser och en stärkt samverkan.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter? T ex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Enheten för hållbar försörjning har som uppdrag att arbeta med det kommuninterna flödet av individer i behov av samordnade insatser för att närma sig en egen försörjning. Arbetet utgår från att möta individens behov genom erbjudandet om, och utförandet av, parallellt löpande kompetenshöjande insatser. Projektmedel från Samordningsförbundet har möjliggjort att vi kan arbeta med individer via ett externt inflöde vilket ökat samverkan mellan projektaktuella parter och genererat ett bredare intag av de kommuninvånare som är i behov av stöd av kompetenshöjande insatser.

Arbetet vi gjort tillsammans har bidragit till en förenklad och förbättrad kommunikation mellan medverkande parter vilket verkat med positiv effekt i verksamheterna. Samtidigt har samverkan lett till att individen får möjlighet till rätt hjälp fortare genom direktkontakt med respektive handledare där alla arbetar tillsammans och är varse om syfte och mål för individen vilket genererat positiva effekter

Genom kompetenshöjande och förberedande insatser för individer utanför arbetsmarknaden får denne stöd i att utvecklas med en planering där målsättningen är att komma ut i egen försörjning. Med en aktiv planering utvecklas fler arbetslösa individer och fler (åter)går i arbete och/eller studier vilket kan generera ökade skatteintäkter, ett minskat behov av försörjningsstöd och resulterar i ett mer välmående samhälle.

Försörjningsstöd visar på en minskning i antal hushåll som uppstår försörjningsstöd och antalet nybesök minskar vilket en stärkt samverkan kan vara orsaken till.

Befintlig verksamhet har, efter förändrad arbetsprocess hos Försäkringskassan, märkt av en ökning av aktualiserande ärenden och individer i behov. Även om arbetsbelastningen i om detta har ökat har det rymts inom ordinarie verksamhets bemanning.

Totalt har 131 individer aktualiserats till Kompetenscenter 2023. 1 deltagare har aktualiserats från Regionen. Försäkringskassan har, fram till 20231106 aktualiserat 15st (8 kvinnor och 7 män). Arbetsförmedlingen aktualiserat 2 FAT. Alla deltagande individer är aktuella på samverkansytor mellan Region, Försäkringskassa och/eller Arbetsförmedlingen.

16 individer har avslutats under perioden.



Var god notera att antalet individer som avslutats kan vara fler utifrån att ett slutgiltigt avslut ibland sker först efter 3 månader i anställning.

Projektet har även inkluderat den danska forskningen BIP genom att en medarbetare deltar i utbildningen, där studiegruppen i stor del består av medarbetare från samordningsförbunden i Sverige.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Genom en förbättrad kommunikation och samverkan mellan medverkande parter har vi kunnat stärka oss själva i vårt dagliga arbete för individen som vi finns till för. Detta har genererat en enklare och förbättrad väg för parallella insatser för att individen ska komma närmare målet om en egen försörjning.

Projektet har genererat en bredare kunskap och kännedom om varandras verksamheter och förståelse om målgruppens behov. Det har också förenklat planeringar och kontaktvägar i de fall vi sett brister och svårigheter som vi genom ett tillsammansarbete kunnat lösa och på så vis blivit starkare tillsammans.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Medverkande parter har alla en vilja om en god samverkan med förbättrad kommunikation där vi skapar ett tillsammansarbete. Projektet har möjliggjort att vi kunnat byta erfarenheter, se förändringspotential och inlyssnande för feedback med en gemensam motivation till problemlösande och förändringsarbete.

Individer som står långt ifrån arbetsmarknaden behöver stöttning och flertalet insatser för att nå en egen försörjning vilket kräver gediget ihållande arbete för att nå långvariga resultat, vilket vi tillsammans har ett gemensamt ansvar för. Genom samverkansytor har vi haft möjlighet att tillvarata erfarenheter och lärdomar där medverkande parter har en respekt och förståelse för individens behov och dess komplexitet.

Projektet har tillåtit oss att öppna varandras verktyglådor och nyttja rätt kompetenser med individen i centrum.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt)

Utöver organisatoriska och ekonomiska vinster för medverkande samverkansparter ser vi även att målgruppen mår bra av parallella insatser som utförs genom en god intern och extern samverkan. Det genererar KASAM och skapar en trygghet för en god överlämning när individen ska vidare till nästa steg.

Vi önskar därmed att den goda samverkan implementeras och att det aktiva arbetet kring samverkan fortgår.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Det har framkommit att Lifecare, vårt dokumentationssystem, visar felande resultat gällande antal avslutade individer och orsak, vilket i dagsläget ses över av systemansvarig.

I övrigt har inga systemfel identifierats.



6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Var vänlig och notera att utfallsposter kommer att ökas utifrån att lön för november och december kvarstår samt att alla resekostnader gällande utbildningen i den danska forskningen BIP ännu ej inkommit.

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	300.000 +60.000	298,050
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		6800
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa	360.000:-	304,850:-

7. Underskrifter

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum: 23/11/24

Underskrift

 T.F. vertisamhetschef

Organisation: Försäkringskassan

Ort och datum:

Underskrift

.....

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef
Samordningsförbundet Härnösand Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn: Arbetsmarknadstorg i Härnösand
Tidsperiod: 20230101-20231231
Beviljat medel: 890 000

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Härnösands kommun, Arbetslivsförvaltningen	
Kontaktperson för insatsägare Ingrid Nilsson	E-post ingrid.nilsson@harnosand.se
Organisation - medsökande Arbetsförmedlingen	
Kontaktperson Hans Skimmermo	E-post Hans.skimmermo@arbetsformedlingen.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

Arbetslösheten fortsätter att sjunka, så även i Härnösand. Trots detta är siffrorna högre i Härnösand än i övriga kommuner i länet. Här var siffran 8,7% i slutet av juli jämfört med 5,9% i länet. Vi har en hög andel långtidsarbetslösa och kortutbildade i vår kommun, samtidigt har ungdomsarbetslösheten minskat mer än i flertalet andra kommuner i länet.

Vår bedömning är att de som ryms bland de långtidsarbetslösa (ca 45%) är utomeuropeiskt födda, 55+ samt personer med funktionshinder. Det säger oss att behovet av kombinerade insatser och handlett stöd är fortsatt stort i Härnösand. Den målgruppen är också grunden till att vi startade Arbetsmarknadstorget och vi har under de första åren utvecklat samverkan med andra instanser och myndigheter som arbetar med arbetslivsinriktad rehabilitering. Vi har idag en aktiv regelbunden samverkan med socialtjänst, psykiatri/primärvård, försäkringskassan, utbildningsanordnare (främst inom kommunen) och arbetsförmedlingen. Det har lagt en god grund för att vi ska lyckas när vi går vidare och fullt ut implementerar den danska forskningen i Härnösands kommuns arbetsmarknadsinsatser. Forskningen har visat att parallella kombinerade insatser ger bäst progression, t ex arbetsrelaterade insatser tillsammans med kompetenshöjande och hälsoinriktade insatser. För att detta ska vara effektivt krävs en mycket god samverkan mellan aktörerna på området arbetslivsinriktad rehabilitering.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

En ökad och effektiv samverkan ska bidra till att arbetslösheten hos målgruppen ska minska.

3.3 Målgruppen för insatsen

Kommunmedborgare i arbetsför ålder 16-65 år som är i behov av kombinerade och samordnade insatser för att komma närmare en egen försörjning.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
- att fastställa gemensamma mål och rutiner där uppdragen är tydliggjorda	Ja	Rutiner fastställda i samverkan med psykiatri, primärvård och försäkringskassan
- att arbeta med en gemensam metod för kartläggning och progression mot arbete/studier	Delvis	Arbetet något fördröjt då vi varit en del av en ESF-förstudie som haft i uppdrag att se över kommunens arbetsmarknadsinsatser
-att samtliga individer där kombinerade insatser fastställs erhåller en handlingsplan	Ja	Samtliga som kartlagts har antingen hänvisats till annan instans, t ex AF, eller erhållit handlingsplan
-att minst 50% av de som har en handlingsplan upplever att de tar steg framåt mot arbete/studier	Ja	I de fall där Arbetsmarknadstorget ansvarat för handlingsplanen har samtliga upplevt progression
-att de individer som tar del av arbetsmarknadstorgets insatser i samverkan upplever en högre grad av egenmakt	Vet ej	De deltagare som gått in i kommunens arbetslivsinriktade rehabinsatser har tilldelats en konsulent som ansvarar för samtal, uppföljning och utvärdering. Uppföljning av konsulenternas



		uppföljningar har ej varit möjligt på grund av personalbrist och hög arbetsbelastning.
--	--	--

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Vi har fortsatt att utveckla teamarbetet på Arbetsmarknadstorget och det som är nyskapande där en gemensam metod för kartläggning och progressionsmätning mot arbete/studier. Metoden har vi gemensamt med socialtjänsten, ekonomiskt bistånd, och är också på väg att sprida den till två av kommunens tre vårdcentraler i nuläget. Kartläggning och progression mäts utifrån 11 olika indikatorer på framgång, d v s att individen är på väg åt rätt håll och har adekvata kombinerade insatser.

Verksamhetsansvarig går just nu en fördjupande utbildning om den danska forskningen för att vi redan i slutet av detta år ska kunna påbörja införandet av det förhållningssätt och den metod som den danska forskningen har mynnat ut i. Utbildningen ges av danska Vaeksthuset, genomförs i sex moduler och även Timrå och Sundsvall finns närvarande på utbildning. Det ger oss möjlighet att arbeta vidare på påbörjad samverkan med dessa kommuner. Utbildningen skulle ha startat i februari men av olika orsaker sköts starten upp till i september.

Samarbetet med företagarna via HNEF och deras uppsökande arbete har gett oss kontakt med ett 35-tal privata arbetsgivare som visat intresse för engagemang genom att bereda plats för personer som står långt från arbetsmarknaden. Vi har under våren provat att erbjuda starta-egget-information via Nyföretagarcentrum.

Nya grupper har genomgått Biologdesignern och nu har ett 50-tal deltagare fullföljt den insatsen som är totalt 12 veckor lång. Utöver det har vi erbjudit workshop på andra, främst arbetssökande, teman. Syftet med detta är att ge deltagarna förutsättningar och verktyg att bli självständiga när de ska navigera i arbetslivet. Aktörerna på Arbetsmarknadstorget samverkar för att ge kunskap om rättigheter och skyldigheter som vuxen medborgare.

Vi vidareutvecklar våra samverkansformer. Vi samordnar kartläggning av nya ärenden men också beredning av pågående ärenden där ambitionen är att samtliga aktörer ska vara delaktiga i dessa beredningar. Alla som kartläggs erhåller en handlingsplan samt en första SKAPA-skattning. För en person som slussas direkt till arbetslivsinriktad rehabilitering sker kartläggning och planering i samverkan med en konsulent på den enheten.

Integrationens arbete med mottagandet av ukrainska flyktingar har fortgått. De har fått stöd att snabbt komma i arbete och samordningen av praktiska detaljer kring deras boende utgår från Arbetsmarknadstorget. På Arbetsmarknadstorget samordnas Drop In-tider och gäller arbetsmarknadsfrågor, integrationsfrågor, SYV-ärenden samt övrigt stöd i myndighetskontakter.

Vi arbetar med att implementera valfardsgudien.se som verktyg för våra samverkanspartners.

Organisation och kompetens är desamma som tidigare projektår. Vi har, tack vare Arbetsförmedlingsprojekt, kunnat utöka funktionerna med en utbildningskoordinator som arbetar uppsökande och motiverande. En mycket värdefull funktion som vi vill skapa möjligheter att behålla.



4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Tidplanen för implementering av BIP (förhållningssätt och metod) har blivit fördröjd dels på grund av att arbetslivsförvaltningen fick ett uppdrag om organisationsöversyn. Uppdraget kom från arbetslivsnämnden. Utifrån organisationsöversynen ville man via en ESF-förstudie se över hur arbetsmarknadsinsatserna kan tydliggöras och paketeras på ett tydligt sätt. Förstudien såg tidigt vinsten i att låta BIP-forskningen genomsyra arbetsmarknadsinsatserna i Härnösands kommun. Utifrån detta visade det sig att fördröjningen av kursstarten passade bra in i vårt övriga strukturarbete och att vi nu står väl rustade inför att implementera BIP/SKAPA fullt ut och att koordinera arbetet med detta via Arbetsmarknadstorget. Arbetsmarknadstorget är också väl rustat för att få en större och mer central roll i kommunen som en tydlig väg in mot arbetsmarknadsinsatser i Härnösand. De tre år som har gått har vi lagt grunden för en mycket god samverkan med övriga aktörer i Härnösand och fortsättningen av utvecklingen är en spännande utmaning.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Uppföljning och utvärdering av målen sker vid regelbundna styrgruppsmöten. I vår styrgrupp finns arbetslivsförvaltningen, socialtjänsten, företagarna, försäkringskassan och arbetsförmedlingen. Delrapport skickades in till Samordningsförbundet i maj vilken också diskuterades i styrgruppen.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter? T ex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Vi får återkommande en tydlig återkoppling från framför allt vården och från försäkringskassan att vi har föredömligt korta vägar till insatser och kommunikation i pågående ärenden. Detta senast vid en samverkansdag som psykiatrimottagningens projekt anordnade. Vi hade flera exempel på lyckade insatser som bidragit till att individerna kommit vidare på sin resa mot en hållbar försörjning.

Socialtjänsten, ekonomiskt bistånd beskriver en ökning av ansökningar om försörjningsstöd som till största delen handlar om inflyttade bidragsbehövande. Det är personer som flyttat till Härnösand utifrån bostadssituation i hemkommunen. Det kan också vara flytt av säkerhetsskäl.

Insatsen har bidragit till ökad tvåvägskommunikation mellan kommunen och primärvård kring personer som är i behov av medicinska underlag för att finna en hållbar försörjning, t ex en anpassad anställning utifrån medicinska behov eller sjukersättning där arbetsförmågan bedöms som obefintlig.

Vi deltar aktivt i samverkan av alla slag, framför att inom de projektinsatser som bedrivs. I dagsläget deltar vi i psykiatris projekt där vi vill medverka att fler kommer ur sina långa sjukskrivningar och kan påbörja en process mot återgång i arbetslivet. Detta kan i sin tur frigöra resurser inom vården till de som fortfarande står kvar med behov av utredning och/eller behandling.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Ett ökat deltagande i samverkande grupperingar har ökat samsyn och insikt om våra olika specialområden utifrån profession. Samverkande aktörer tycker att det är lätt att komma i kontakt med kommunens insatser och att vägen är kort från kontakt till insats.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Vi har sett ett fortsatt behov av samverkan mellan parterna för att bättre kunna motsvara individens behov av kombinerade insatser. Detta är en fortsatt utmaning då forskningen fastställt att progression mot arbete ökar om insatser kan ske parallellt. Köer i olika verksamheter kan orsaka lägre progression och längre väg till hållbar försörjning. Samverkan i olika skeden av personernas insatser kan motverka detta.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras



Arbetsmarknadstorget kommer att bli entrén till arbetsmarknadsinsatser i kommunen. Till det kommer att kopplas en beredningsgrupp för ärenden där vi tidigt ser behov av kombinerade insatser.

Arbetet med att implementera BIP-forskningens slutsatser och SKAPA som metod i våra arbetsmarknadsinsatser har tagit längre tid och visat sig vara mer omfattande än vi tidigare sett. Under andra halvan av året har vår verksamhetsansvarig påbörjat en fördjupad utbildning som hålls av Vaeksthuset. Framgent kommer arbetet att fokuseras på att utbilda handledarna (konsulenter) samt att skapa en reflexiv självlärande organisation. Vikten av att skapa en reflexiv sparringkultur har visat sig vara viktig för handledarens tro på individen och för kvaliteten i planering, uppföljning och utvärdering av individuella insatser. Detta arbete påbörjas under hösten 2023. Detta ligger också i linje med den ESF-förstudie som Arbetslivsförvaltningen gjort under året och som bidragit till att förvaltningsledningen beslutat att arbetsmarknadsinsatserna i Härnösand ska vila mot den danska forskningen för att öka andelen som kommer till arbete/studier.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Vårdköer och bemanningsproblem inom vården, t ex rehabkoordinator, påverkar våra deltagare vars progression tar skada då det ibland blir lång väntan på utredning och/eller behandling. Detta gäller både primärvård och specialistvård.

I ärenden som aktualiseras från Försäkringskassan har det uppstått hinder då kön till gemensam kartläggning med Arbetsförmedlingen varit lång. Detta också p g a bemanningsproblem.

Utöver detta har sparkrav på dessa myndigheter också påverkat för individen då myndigheterna måste prioritera hårt i sina verksamheter.

Avvaktan på förvaltningens egen organisationsförändring och ESF-förstudien har medfört att våra mål måste flyttas fram gällande implementering av ny metod.

6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	580 000	602 200 (230930)
Lokalkostnader	200 000	206 900 (230930)
Material (ange typ av material)		
Resekostnader o kursavgift utbildning	90 000	79 828 (231016)
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)	20 000	
Summa	890 000	

7. Underskrifter

Organisation:

Ansvarig, Arbetsförmedlingen, namn:

Mikael Eriksson

Datum och underskrift:

20231113



Ansvarig Försäkringskassan, namn:

Datum och underskrift:

Ansvarig kommunen, namn:

Ingrid Nilsson

Datum och underskrift:

20231109



Ansvarig Region Västernorrland, namn:

Datum och underskrift:

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef
Samordningsförbundet Härnösand-Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn: Samordningskoordinator
Tidsperiod: 23-06-01 tom 23-12-31
Beviljat medel: 455 000 kr

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Region Västernorrland	
Kontaktperson för insatsägare Hans Vikström	E-post Hans.vikstrom@rvn.se
Organisation - medsökande Försäkringskassan	
Kontaktperson Annika Källgård	E-post
Organisation - medsökande Härnösands kommun	
Kontaktperson Ingrid Nilsson	E-post
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post



3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

Psykiatriska mottagningen i Härnösand har sedan 2018 aktivt arbetat för att ändra på sitt förhållningssätt i behandlingen och i vården gentemot personer som har varit sjukskrivna under en längre tid och kommit långt ifrån arbetsmarknaden.

Sedan Regeringen 2018 beslutade att i alla regioner finnas rehabkoordinatorstjänst, ombesörjdes mottagningens behov av rehabkoordinator i Sundsvall.

Det uppmärksammades tidigt att målgruppen av personer som var sjukskrivna var stor, cirka 100 patienter december 2022. Sjukskrivningstiden var mellan 36 och 2 434 dagar. Ett flertal av dem stod på väntelista för behandling och/eller utredning med enbart kontakt med läkare för medicinsk behandling och bedömning av fortsatt sjukskrivning.

Behovet av att arbeta på ett systematiskt och strukturerat sätt med denna målgrupp för att kunna ge rätt stöd till ett bättre mående och rätt till självförsörjning genom arbete i det mån det var möjligt och/eller sjukersättning på del- eller heltid, var ett faktum.

I maj 2023 anställdes samordningskoordinator som i samarbete rehabkoordinator fick börja med kartläggningen av behovet och att söka samarbetsformer med Försäkringskassan och kommunen.

Samverkan och samarbete med andra myndigheter med olika trygghetssystem är en förutsättning för att flera individer ska närma sig arbetsmarknaden och få möjligheter att bli självförsörjda och/eller få rätt ersättning av rätt myndighet.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Att kartlägga behovet av patienter som är sjukskrivna inom psykiatriska mottagningen i Härnösand.

Att utveckla samarbetsformer och arbetssätt i samverkan med Försäkringskassan och Härnösands kommun för att förebygga arbetsförmåga, främja tidig återgång till arbete och förkorta sjukskrivningstiden.

1. Kartlägga behovet av patienter som är sjukskrivna.
2. Att utveckla arbetssätt till förbättrad samverkan med Försäkringskassan och kommun.
3. Att arbeta fram arbetsmetod som kan bidra till upprättande av rehabiliteringsplaner.

3.3 Målgruppen för insatsen

Personer i arbetsför ålder som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen i Härnösand.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Ange uppsatta mål för insatsen	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
<p>Kartlägga behovet av personer som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen.</p>	<p>Ja</p>	<p>Genomgång av totalt 108 läkarintyg - varav 10 var ej aktuella längre och resterande 98 granskades, av dem var 43 personer arbetssökande, hade ingen arbetsgivare. 36 personer hade arbetsgivare. Fyra personer uppbar sedan tidigare deltids sjukersättning på 50%. Sex personer hade genom läkarutlåtande från mottagning sökt sjukersättning. Elva sjukintyg utfärdades mot socialtjänsten för ekonomiskt bistånd. Tolv personer väntade på gemensam kartläggning med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Två personer bedömdes av Arbetsförmedlingen ej redo för kartläggning.</p> <p>Antal män: 36 personer Antal kvinnor: 62 personer</p> <p>Födda före 1983: 34 personer Födda mellan 1983 – 1993: 40 personer Födda mellan 1993 – 2003: 24 personer.</p> <p>Framkommit att dessa personer har en komplex sjukdomsbild av samsjuklighet av olika</p>



<p>Att utveckla arbetsätt till förbättrad samverkan med Försäkringskassan och kommun.</p>	<p>Ja</p>	<p>diagnoser både somatiska och psykiska.</p> <p>Behovet av individuella rehabiliteringsplaner visat sig vara omfattande.</p> <p>Deltagande i den befintliga beredningsgruppen i kommunen. Kontinuerlig samverkat i patientarbete med andra myndigheter.</p>
<p>Att arbeta fram arbetsmetod som kan bidra till upprättande av rehabiliteringsplaner.</p>	<p>Både Ja och Nej</p>	<p>Att vi inte riktigt uppnått målet kan bero på att projekttiden beviljades till och med 231231 istället för 240531 som ansökan gällde.</p> <p>Behov av individuella rehabiliteringsplan framkommer var omfattande vid kartläggning med patienten.</p> <p>På grund av den psykiatriska komplexiteten av samsjuklighet som dessa personer har i kombination med det begränsade tiden av projektet, har vi inte kunnat kalla alla personer i urvalsgruppen (18 – 30 år gamla). Många av dem har svårigheter att passa tider, att komma till de inbokade besöken vilket försvårar arbetet, det blir tidskrävande.</p>



4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Anställning av samordningskoordinator i maj 2023. Startade direkt med genomgång av mottagningens läkarintyg för kartläggning av behovet. I arbetsgruppen som följde projektets utveckling regelbundet, beslutades om prioritering av den yngre målgruppen de som är födda mellan 1993 – 2003. Personerna kallades genom telefonsamtal, sms och/eller brevkallelser till psykiatriska mottagningen för att träffa samordningskoordinator för kartläggningssamtal. Samtidigt inhämtades patientens samtycke för samverkan med andra myndigheter.

Efter semesterperioden i augusti månaden hade vi ett gemensamt möte med kontaktpersonerna av de medsökande i projektet, Försäkringskassan och Kommunen samt förbundschef för samordningsförbundet. Det beslutades då att samordningskoordinatorn skulle ingå i den befintliga beredningsgruppen, Sambandet.

Tidigt under projektet uppmärksammades behov av information om varandras verksamheter och att utbyta erfarenheter för att öka förståelsen av de ramar vi utgår ifrån och för att förbättra samverkan med varandra. Med anledning av det anordnades en samverkansdag den 12 oktober på Hotell Höga Kusten då 26 personer deltog av de berörda parter, Försäkringskassan, Kommunen och Psykiatrin samt chef för Samordningsförbundet.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Hur har arbetet med uppföljning och utvärdering genomförts och med vilka har det kommunicerats?

Projektet följdes regelbundet av arbetsgrupp där samordningskoordinator tillsammans med rehabkoordinator, kurator och enhetschef deltog. Syftet med mötena var till avstämning av det arbete som gjordes och planering av fortsatt arbetssätt.

På styrgruppen har det lämnats muntlig rapport om status i projektet.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter? T ex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Kartläggningen av läkarintygen har bidragit till att få bättre kontroll över antal personer som är sjukskrivna och deras sjukskrivningstid för att därefter kunna prioritera målgrupp för vidare rehabiliteringsinsatser.

Inom mottagningen har medarbetarna kunnat konsultera samordningskoordinator i de komplexa ärendena kring utformandet av rehabiliteringsplaner.



Tillgängligheten med andra myndigheter som socialtjänsten, Arbetslivsförvaltningen och Försäkringskassan har förbättrats och dialogen mellan parterna har ökat. Detta har bidragit till att patienterna har kunnat få det stöd de behövde för att komma vidare i sin rehabiliteringsprocess.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Tillgängligheten gentemot våra medsökande Försäkringskassan och kommun har förbättrats. Detta har bekräftats av medarbetare från andra myndigheter som upplever att vägen till psykiatri har blivit kortare efter samarbete med samordningskoordinator. Tiden till samverkan har blivit kortare vilket har bidragit till kartläggningar och rehabiliteringsplaner kring våra gemensamma ärenden.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Komplexiteten i de enskilda ärenden har varit en utmaning som behöver beaktas med respekt. Ett flertal av den yngre målgruppen, har tidigare varit så kallade "hemmasittare" och inte klarat av sin skolgång, gått ut grundskolan utan godkända betyg. Blir försörjda av föräldrar som många gånger inte heller mår bra. Dessa personer är svåra att nå och uteblir eller avbokar de inbokade samtalen. Många av dem har aldrig varit aktuell hos andra myndigheter och är skeptiska och misstänksamma mot vården. Det är därför en utmaning att få till en samverka med andra myndigheter och göra fungerande rehabiliteringsplaner. I dessa fall behöver vi börja där personen befinner sig och börja med motivationsarbete och beteendeaktivering som ofta är ett tidskrävande arbete.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt)

Att införa beteendeaktivering och motivationsarbete för att göra det möjligt för personer som är sjukskrivna att lyckas med sina mål.

Vi planerar att ansöka om förlängning till det pågående projektet för att på ett målinriktat sätt fortsätta i samverkan med andra myndigheter som Försäkringskassan och kommunen ge personer som är långt ifrån arbetsmarknaden möjligheter att bli ekonomiskt självständiga.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

De långa väntetider för behandling och utredning har varit en orsak till att personer som är sjukskrivna inte fått/får det stöd de behöver för att våga ta steget ut mot arbetsmarknaden och tillgodogöra sig rehabiliteringsplanerna. När dessa personer har börjat träffa samordningskoordinator har de endast träffat läkare för sjukintyg och medicinsk behandling.



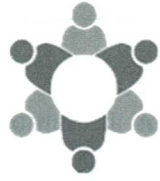
6. Ekonomisk rapport

Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Kostnadslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Samverkansdag med Försäkringskassan, Härnösands kommun och Psykiatriska mottagningen i Härnösand.		21 935
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	455 000	398 794
Samordningskoordinator		
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		500
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		1 000
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa	455 000	421 644

7. Underskrifter

Organisation: Region Västernorrland
Ort och datum: Härnösand 2023-11-01
Underskrift
Organisation: Försäkringskassan
Ort och datum: Östersund 2023-11-08
Underskrift
Organisation: Härnösands kommun
Ort och datum: Härnösand 231115
Underskrift
Organisation:
Ort och datum:
Underskrift



SAMORDNINGSFÖRBUNDET
HÄRNÖSAND TIMRÅ

Årsredovisning 2023

Beslutad av styrelsen 2024-03-22

Ordförandes ord

Som nyvald ordförande kan jag konstatera, även om jag visste det innan, att Samordningsförbundet gör skillnad. Utifrån att vi de senaste åren har en stor utmaning i en långtidsarbetslöshet som bitit sig fast och att vi kan se att de personer som står allra längst från arbetsmarknaden tyvärr i många fall har hamnat ännu längre därifrån. Det är för dem som har det svårast att komma in på arbetsmarknaden som Samordningsförbundet har en mycket viktig roll.

Jag är stolt över det arbete vi gör och hur vi tillsammans verkar för att skapa förutsättningar till arbete och att ingen ska "falla mellan stolarna". Samverkan med Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan är mycket viktig och grunden för lyckade resultat.

Under året har Samordningsförbundet medfinansierat olika insatser för att stödja personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Det kan bland annat handla om stöd till kompetenshöjande insatser och/eller förberedande insatser i en planering mot målsättningen att komma ut i egen försörjning. Här vet vi av erfarenhet att parallella individcentrerade insatser är vägen framåt. Insatser som också resulterat i att behovet av kommuninvånare som behöver försörjningsstöd har minskat. Många av insatserna hade inte varit möjliga att genomföra utan den samverkan vi har mellan parterna i Samordningsförbundet. Här finns också ett stort engagemang hos alla berörda samverkansparter och en gemensam vilja till samverkan.

Glädjande är att vi kan se att utvecklingen av förbundens intresseorganisation, NNS tagit fart. NNS är för oss viktiga då de för förbundens talan på den nationella politiska nivån.

Med dessa ord vill jag slutligen tacka förbundets alla styrelseledamöter, förbundschefen samt medverkande i utvecklingsgruppen för ett gott samarbete under det gångna året.

Monica Fällström

Innehållsförteckning sidor

1.	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	4
1.1.	Översikt över verksamhetens utveckling	6
1.2.	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
1.3.	Händelser av väsentlig betydelse	6
1.4.	Styrning och uppföljning av verksamheten	6
1.5.	God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning 7	
	1.5.1 Inriktning 2023.....	7
	1.5.2 Verksamhetens mål 2023.....	8
	1.5.3 Mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning.....	9
	1.5.4 Målgrupper.....	10
	1.5.5 Uppföljning och resultat för avslutade individinriktade insatser.....	10
	1.5.6 Uppföljning och resultat för avslutade strukturövergripande insatser.....	12
	1.5.7 Styrelsens sammantagna bedömning av insatsernas resultat och måluppfyllelse.....	17
	1.5.8 Balanskravsresultat.....	18
1.6.	Väsentliga personalförhållanden	18
1.7.	Förväntad utveckling	18
2.	RESULTATRÄKNING	18
3.	BALANSRÄKNING	19
4.	KASSAFLÖDESANALYS	20
5.	DRIFTREDOVISNING	20
6.	NOTER	21
7.	STYRELSENS UNDERSKRIFT	22

1. Förvaltningsberättelse

Samordningsförbundet Härnösand Timrå redovisar årsredovisning för perioden 1 januari - 31 december 2023. Samordningsförbundet Härnösand Timrå följer lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) och RKR:s rekommendationer med vissa tillämpningar i förhållande till Finsamförbundens struktur.

Årsredovisningen innehåller en översiktlig redogörelse av resultat och verksamhetsutveckling samt en redovisning av det ekonomiska utfallet för år 2023.

Till redovisningen hör följande bilagor:

Bilaga 1 Slutrapport Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget Härnösand och kompetenscenter Timrå

Bilaga 2 Slutrapport SKAPA

Bilaga 3 Slutrapport Tillsammans för inkludering

Bilaga 4 Slutrapport Stärkt samverkan och parallella insatser

Bilaga 5 slutrapport Arbetsmarknadstorget Härnösand

Bilaga 6 slutrapport Samordningskoordinator

Sammanfattning av verksamhetsåret 2023

För 2023 fick förbundet driftbidrag från förbundsmedlemmarna med 3 746 000 kronor.

Budgeterade kostnader var 3 746 000 kronor. Styrelsen beslutade om en budget i balans. 2023 års resultat ger ett underskott på 128 000 kronor. Resultatet för 2023 ger ett eget kapital på 441 000 kronor, motsvarande 12 % av tilldelade medel för 2023, vilket innebär att förbundet når det finansiella målet, att överskott av kapital inte ska överstiga 20 % av intäkterna.

Anledningen till att förbundet gör ett minusresultat är att styrelsen inför 2023 års verksamhet beslutade om en budget i balans, men under året har styrelsen tagit beslut om att bevilja ytterligare medel till insatser och då finansiera dessa från det egna kapitalet. Förbundet gör ett mindre minusresultat än beräknat. Detta beror på att kostnaden för vissa insatser blev lägre samt att styrelsearvoden blev lägre, med anledning av att förbundets nya styrelseordförande inte förvärvsarbetar, ersätts det inte för någon förlorad arbetsförtjänst. Ytterligare en sak som medför att det blir ett mindre minusresultat än förväntat, är att förbundet har fått ränta på de pengar som legat på kontot under 2023. Räntan är på 54 000 kronor. Resultatet efter finansiella poster landar på -128 000 kronor.

Under 2023 har förbundet finansierat 3 individinriktade insatser samt 7 strukturövergripande insatser. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats, framgår det att det är 20 mål av 23 som har uppnåtts vilket innebär att 87% av målen är uppfyllda.

Organisation

Samordningsförbundet Härnösand Timrå bildades den 30 november 2005, då alla fem parter antog förbundsordningen. Förbundsordningen reviderades den 1 januari 2012 och denna gäller än i dag. Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västernorrland, Härnösands kommun samt Timrå kommun som medlemmar.

Styrelsen

Styrelsen är förbundets högsta beslutande organ och den ansvarar för förbundets utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen.

Förbundschef

Styrelsen har till sin hjälp en förbundschef, som är anställd av Timrå kommun och utlånad till förbundet. Förbundschefens uppgift är att leda arbetet inom förbundet utifrån styrelsens anvisningar. I arbetsuppgifterna ingår det bl a att bereda ärenden till styrelsen, verkställa styrelsens beslut, hantera informations- och utvecklingsinsatser samt företräda förbundet på tjänstemannanivå mm.

Utvecklingsgrupp

På tjänstemannanivå finns utvecklingsgruppen, som är en chefs- och samverkansgrupp som består av representanter som har en strategisk roll hos förbundsmedlemmarna. Gruppens syfte är att främja och utveckla samverkan mellan förbundsmedlemmarna. I och med gruppens möten skapas ökad förståelse och kunskap mellan myndigheterna och dess respektive uppdrag. De ansvarar även för att förbundet marknadsförs på den egna personalens arbetsplatsträffar, egna chefsmöten och olika samverkansmöten. Utvecklingsgruppens ansvar är också att kartlägga de behov som finns hos myndigheterna för att bemöta målgruppens behov optimalt, detta sker kontinuerligt.

Medlemssamrådet

En gång per år genomförs medlemssamrådet. Rådet består av representanter från förbundsmedlemmarna. Representanterna är en länk mellan medlemmen och styrelsen, de har även en rådgivande funktion.

Revision

Förbundets räkenskaper och årsredovisningar samt styrelsen förvaltning granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning. Revisorer utses i enlighet med bestämmelser i 25§ i lagen om finansiell samordning (2003:1210).

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Finansiering

Samordningsförbundet Härnösand Timrå finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Västernorrland med en fjärdedel och Härnösands kommun och Timrå kommun med resterande fjärdedel. 2023 års driftsbidrag till förbundet från huvudmännen är 3 746 000 kr.

Verksamhetsidé och vision

Visionen för Samordningsförbundets arbete är att förbundet ska stödja arbetet med att stärka och utveckla enkla samverkansformer mellan kommun, region och stat, så att enskilda medborgare ökar sina egna möjligheter till egen försörjning och förbättrad hälsa.

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	3 799 000	3 759 000	3 754 000	3 754 000	3 811 000
Verksamhetens kostnader	3 927 000	3 564 000	4 418 000	3 296 000	3 742 000
Årets resultat	-128 000	195 000	-664 000	458 000	69 000
Soliditet	17%	35%	16%	49%	52%
Antal anställda	0	0	0	0	0

Från verksamhetsåret 2016 finns det en beslutad fördelningsmodell som ligger till grund för den statliga tilldelningen till Samordningsförbunden. Samordningsförbundet Härnösand Timrå köper in tjänsten verkställande tjänsteman av Timrå kommun.

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För 2023 får Samordningsförbundet Härnösand Timrå 3 746 000 kr i driftsbidrag från huvudmännen. Tillsammans med det egna kapitalet förfogade förbundet över 4 315 043 kr. Resultatet för 2023 blev ett underskott på -128 124 kr. Anledningen till att förbundet gör ett minusresultat är att kostnaden för insatser blivit högre än budgeterat, eftersom styrelsen har beslutat att bevilja medel till ytterligare insatser under 2023 utöver den budget som lades för 2023.

Efter 2023 års resultat har förbundet ett eget kapital på 440 920 kr, vilket gör att förbundets egna kapital ligger under Nationella rådets rekommendation om storlek på eget kapital.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Samordningsförbundet i Härnösand Timrå har i budgeten för 2023 avsatt medel till insatser till en kostnad av 2 687 000 kr.

Under året har styrelsen beslutat att bevilja ytterligare medel till insatser med 330 000 kr och då använt medel från egna kapitalet. Insatsen ”Arbetsmarknadstorget i Härnösand” ansökte om ytterligare 90 000 kr som styrelsen beviljade och insatsen ”Stärkt samverkan och parallella insatser” ansökte om ytterligare 60 000 kr som styrelsen beviljade. Utöver dessa inkom en ansökan om 180 000 kronor till insatsen ”Tillsammans för inkludering” som styrelsen beviljade.

Förbundet hade inför 2023 avsatt 77 000 kronor till insats för målgruppen utrikesfödda personer med låg progression i sfi. Av dessa användes endast 9 000 kronor till en länsgemensam konferens för personal som arbetar med målgruppen. Diskussion fördes med förbundsmedlemmarna om att använda resterande medel till ytterligare insats för målgruppen, men ingen av förbundsmedlemmarna ansökte om att använda det resterande medlet.

Insatsen ”Samordningskoordinator” var beviljad 455 000 kronor men använde 33 000 kronor mindre än vad de var beviljad.

1.4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Samordningsförbundet är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västernorrland samt Härnösands och Timrås kommun, som medlemmar. Samordningsförbundet leds av en styrelse där styrelseledamöterna är politiskt valda representanter från Härnösands och Timrås kommun samt Region Västernorrland.

Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen företräds av tjänstemän. Styrelsen är samordningsförbundets högsta beslutande organ och förvaltande organ som ansvarar för utveckling och ekonomi. Styrelsens arbete regleras i förbundsordningen. För arbetet med internkontroll har

styrelsen en risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan, attest- och utanordningsinstruktion samt delegationsordning. Styrelsen har till sin hjälp en förbundschef.

Styrelsen har under året haft 9 protokollförda styrelsemöten samt ett medlemsmöte och en verksamhetsplaneringsdag.

Till stöd för styrelsens verksamhetsplanering har en verksamhetsplaneringsdag genomförts där styrelsen och utvecklingsgruppen gemensamt arbetat fram inriktning, mål för finansierade insatser och verksamhetsarbetet samt uppföljning och utvärdering.

För att styrelsen lätt ska kunna följa utvecklingen av de insatserna/projekt förbundet har medfinansierat har det arbetats fram en mall för del- och slutredovisning. Varje insats/projekt har även en styrgrupp där förbundschefen ingår och löpande får information om hur insatsen/projektet fortlöper. Styrelsen får från de insatser som förbundet finansierar, både muntliga och skriftliga redovisningar över hur insatsen går och utvecklar verksamheterna. Avtal tecknas med respektive insatsägare där det framgår hur redovisning av verksamheten skall ske.

Styrelsen följer upp budgeten vid varje ordinarie styrelsemöte. Översyn av styrdokument och beslut om internkontrollplan har under året hanteras av styrelsen. Enligt plan har kontroller med stickprov utförts av ordförande, ekonom samt förbundschef, där inga felaktigheter upptäcktes.

Följande ledamöter sitter i styrelsen:

Ordinarie:

Monica Fällström, Härnösands kommun
Lars Kempe, Timrå kommun
Niklas Edén, Region Västernorrland
Lena Loo, Arbetsförmedlingen
Lotta Qvarnlöf, Försäkringskassan

Ersättare:

Margareta Tjärnlund, Härnösands Kommun
Maritza Villanueva Contreras, Timrå kommun
Glenn Sehlin, Region Västernorrland
Mikael Eriksson, Arbetsförmedlingen
Camilla Steen, Försäkringskassan

1.5. God ekonomisk hushållning, måluppfyllelse och ekonomisk ställning

1.5.1 Inriktning 2023

I samordningsförbundets uppdrag ingår det att på olika sätt främja, utveckla och organisera samverkan mellan medlemsparterna så att den fungerar hållbart över tid. Förbundets verksamhet grundas på analyser och medlemmarnas prioriteringar. Verksamheten ska i så stor utsträckning som möjligt utveckla medlemmarnas gemensamma ansvarstagande i samverkan.

Under 2023 kommer förbundet:

- Att finansiera individriktade samverkansinsatser
- Att finansiera strukturinriktade och kompetensutvecklande insatser som innebär utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna.
- Att stödja en förbättrad samverkan mellan myndigheter.
- Stötta förbundsmedlemmarnas arbete med målgruppen utrikes födda som inte gör någon progression i sfi. Stöd kan bland annat ske i form av finansiering av individriktad insats eller via insats som bidrar till ökad kunskap hos medarbetare som kan ha betydelse för ett framgångsrikt samverkansarbete kring målgruppen.

1.5.2 Styrelsens mål för verksamheten 2023

Övergripande mål

Förbundets styrelse har som övergripande mål att inom Härnösands och Timrås kommuns geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan kommunerna, regionen, Försäkringskassa och Arbetsförmedlingen, i syfte att uppnå en effektiv resursanvändning och att på så vis öka/förbättra den enskildes förmåga att utföra förvärvsarbete.

Styrelsens bedömning: Med stöd av nedan genomförd handlingsplan samt resultaten från insatserna bedöms det övergripande målet har uppnåtts under verksamhetsåret 2023.

Handlingsplan för att nå målet:

- Samordningsförbundet skapar möten och dialog mellan förbundets parter (utvecklingsgruppen). Mötena ska skapa tillit, kunskapsöverföring och ökad förståelse för varandras uppdrag, vilket även ökar möjligheterna för en väl fungerande samverkan. Minst 4 gånger per år ska utvecklingsgruppen sammanträda och mötenas betydelse för utvecklingen av samverkan följs upp via enkät.

Styrelsens bedömning: Med stöd av svaren från genomförd enkätundersökningen, bedömer styrelsen att Samordningsförbundet genom utvecklingsgruppens möten hjälper förbundsmedlemmarna att skapa dialog, kunskapsöverföring och ökad förståelse för varandras uppdrag och att det i sin tur leder till utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna.

- Samordningsförbundet använder de årligen tilldelade medlen ändamålsenligt utifrån den verksamhetsplan och budget som är beslutad.
Säkerhetsställs genom att förbundschefen ger en ekonomisk rapportering vid varje ordinarie styrelsemöte.

Styrelsens bedömning: Styrelsen har under året vid varje ordinarie styrelsemöte följt upp budgeten och diskuterat och beslutat om eventuella åtgärder, därmed har målet uppnåtts.

- Samordningsförbundet anordnar kompetensutvecklingsinsats för förbundsmedlemmarna, där minst 50 medarbetare hos förbundens medlemmar deltar.
Mäts genom att räkna antal deltagare

Styrelsens bedömning: Under psykiatridagarna kunde förbundsmedlemmar få insikt och nya kunskaper om bl. a "hemmasittare", Regionens länsarbete kring beroendepilen, komplex traumatisering och dissociation, IPT-K ett positivt träningsprogram för personer med allvarliga kognitiva funktionsnedsättningar, SPOT Sundsvall mm. Föreläsningarna kunde ses antingen fysiskt eller digitalt. På plats deltog cirka 100 personer vardera dagen och digitalt var det cirka 50 per föreläsning.

Styrelsens bedömning: Styrelsen bedömer därmed att målet är uppnått.

Mål för finansierade insatser

- I de individriktade insatserna ska deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden stärkas
Mäts utifrån del- och slutrapport av insatsens egna uppsatta mål samt uppföljning FINSAM.

Styrelsens bedömning: Under året har tre individriktade insatser genomförts och styrelsen bedömer utifrån redovisat resultat att deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden har stärkts bl a i och med att 39 personer har fått anställning med lönestöd

via insatsen Arbetsförmedlare i Samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och kompetenscenter i Timrå. Genom insatsen Tillsammans för inkludering har 6 personer kommit ut i arbetsträning och 1 person har börjat studera. Genom insatsen SKAPA har 24% av 38 personer blivit självförsörjande vid insatsens slut.

- De strukturella insatserna ska resultera i effektivare samverkan mellan insatsens aktuella parter.

Mäts utifrån del- och slutrapport av insatsens uppsatta mål

Samverkansutveckling utifrån insatsen Arbetsmarknadstorget

Ett ökat deltagande i samverkande grupperingar har ökat samsyn och insikt om våra olika specialområden utifrån profession. Samverkande aktörer tycker att det är lätt att komma i kontakt med kommunens insatser och att vägen är kort från kontakt till insats.

Samverkansutveckling utifrån insatsen Stärkt samverkan och parallella insatser

Medverkande parter har alla en vilja om en god samverkan med förbättrad kommunikation där vi skapar ett tillsammansarbete. Projektet har möjliggjort att vi kunnat byta erfarenheter, se förändringspotential och in-lyssnande för feedback med en gemensam motivation till problemlösande och förändringsarbete.

Genom en förbättrad kommunikation och samverkan mellan medverkande parter har vi kunnat stärka oss själva i vårt dagliga arbete för individen som vi finns till för. Detta har genererat en enklare och förbättrad väg för parallella insatser för att individen ska komma närmare målet om en egen försörjning.

Projektet har genererat en bredare kunskap och kännedom om varandras verksamheter och förståelse om målgruppens behov. Det har också förenklat planeringar och kontaktvägar i de fall vi sett brister och svårigheter som vi genom ett tillsammansarbete kunnat lösa och på så vis blivit starkare tillsammans.

Samverkansutveckling utifrån insatsen Samordningskoordinator

Tillgängligheten gentemot våra medsökande Försäkringskassan och kommun har förbättrats. Detta har bekräftats av medarbetare på andra myndigheter, som upplever att vägen till psykiatrin har blivit kortare efter samarbete med samordningskoordinatören. Tiden till samverkan har blivit kortare vilket har bidragit till kartläggningar och rehabiliteringsplaner kring våra gemensamma ärenden.

Styrelsens bedömning: Styrelsens samlade bedömning är att målet är uppfyllt, då det utifrån slutrapportering och uppföljning i insatsernas styrgruppsmöten framgått att parternas samverkan har ökats, då insatserna bland annat lett till utvecklande av rutiner som har implementerats i verksamheterna efter avslutad insats.

- 80% av de totala uppsatta målen ska uppnås.

Mäts utifrån insatsernas slutrapporter

Styrelsens bedömning: Styrelsen bedömer att målet är uppfyllt, då det utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser/projekt som avslutats, framkommer att 87 procent av målen är uppfyllda.

1.5.3 Mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning

Det är viktigt att förbundet har en god ekonomisk hushållning och att det finns medel kvar vid årets slut för eventuella oförutsedda kostnader. God ekonomisk hushållning innebär att förbundet inte får

sätta sig i skuld och att de finansiella insatserna bör motsvara det som förbundet i samråd med medlemmarna kommit överens om.

- Verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutas av styrelsen.
 - Styrelsen ska inför verksamhetsåret 2023 lägga en budget i balans.

Styrelsens bedömning: Styrelsen beslutade om en budget i balans under 2023, men under året har det inkommit fler projektansökningar som styrelsen bedömt är viktiga att bevilja medel till och då använt medel från det egna kapitalet.

- Överskott av kapital skall följa Nationella rådets rekommendation, d v s att inte överstiga 20 % av intäkterna och det egna kapitalet bör inte understiga 280 000 kronor.
 - Om det samlade kapitalet från tidigare verksamhetsår överstiger Nationella rådets rekommendation, bör styrelsen besluta om insatser utöver årsbudget för kommande år.

Styrelsens bedömning: Förbundets egna kapital var vid årets slut 441 000 kronor vilket motsvarar 12 % av årets tilldelade medel och därmed har målet uppnåtts.

- Förbundet ska vara självfinansierat genom sina medlemsavgifter och får inte teckna lån eller krediter.

Styrelsens bedömning: Förbundet har under året inte tecknat några lån eller krediter och är självfinansierat genom medlemsavgifterna, därmed är målet uppnått.

1.5.4 Målgrupper

De samverkansinsatser som Samordningsförbundet finansierar ska rikta sig till personer i förvärvsaktiv ålder (16-64 år), som är bosatta i Timrå eller Härnösands kommun och som har behov av samverkande rehabilitering för att förbättra sina förutsättningar att nå egen försörjning.

1.5.5 Uppföljning och resultat för avslutade individriktade insatser

Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och Kompetenscenter i Timrå (bilaga 1)

Målgrupp: Medborgare med fysiska, psykiska/sociala svårigheter, nyanländ med ingen eller liten skolbakgrund eller ungdomar mellan 18-24 år. Har en nedsatt arbetsförmåga som kan behöva kompenseras i form att en anställning med lönestöd efter att arbetssökande fått en kvalitetssäkrad funktionshinderkod.

Syfte: Syftet är att minska antalet medborgare i respektive kommun som får ekonomiskt bistånd, minska antalet arbetssökande hos Arbetsförmedlingen men framförallt så stärks medborgarna som individ då man får en anställning som i sin tur ökar kommunmedborgarens ställning i samhället.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och Kompetenscenter i Timrå	1. Under projekttiden genomföra minst 30 st anställningar med lönestöd.	1. 39 anställningar har genomförts under projekttiden. Från Härnösands kommun fick 32 personer anställning med lönebidrag och från Timrå kommun fick 7	

		personer anställning med lönestöd.	
--	--	------------------------------------	--

SKAPA (bilaga 2)

Målgrupp: Personer mellan 18-63 år som är arbetslösa och står långt ifrån arbetsmarknaden, på grund av psykisk ohälsa, språksvårigheter, sociala svårigheter, NPF-diagnoser och/eller sjukskrivna som behöver samordnade insatser för att komma närmare arbetsmarknaden.

Syfte: Syftet är att ge samordnade insatser mellan olika aktörer efter kartläggning enligt BIP av arbetssökande för att individens förutsättningar att bli självförsörjande ska öka.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
SKAPA	1. Att kartlägga 50 personer enligt BIP och 30% av de som står långt ifrån arbetsmarknaden ska bli självförsörjande genom ex. arbete eller andra ersättningsformer.		1. 38 personer har kartlagts och 16 personer har tackat nej till kartläggningen enligt BIP. Målgruppen står längre ifrån arbetsmarknaden än vad som uppskattats vid start. Det är en av anledningarna till att målet inte har uppnåtts. 24% har blivit självförsörjande, målet var 30%.

Tillsammans för inkludering (bilaga 3)

Målgrupp: Synskadade

Syfte: De synskadade ska få möjlighet till att komma ut i arbete och även lära känna andra synskadade från andra nationaliteter.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Tillsammans för inkludering	1. Hitta lämpliga arbetsträningsplatser till 5 synskadade deltagare. 2. Relationsskapande mellan synskadade och knyta nya kontakter, få kännedom om hjälpmedel. 3. Deltagarna kommer närmare arbetsmarknaden.	1. 6 deltagare har börjat på kommunens egna arbetsträningsplatser. 1 deltagare har börjat studera. 2. Samtliga 7 deltagare har i projektet fått utbyta erfarenheter och upplevelser kring arbetsmarknad. I projektet bjöds AF samt biståndshandläggarna in för att svara på frågor som deltagarna förberett utifrån deras egna önskemål/intressen. 3. Bedömningen är att samtliga deltagare har	

		kommit närmare arbetsmarknaden genom de hälsofrämjande aktiviteter de via projektet deltagit i, samverkan mellan myndigheter och arbetsträning på arbetsplatser.	
--	--	--	--

1.5.6 Uppföljning och resultat för avslutade strukturövergripande insatser

Stärkt samverkan och parallella insatser (bilaga 4)

Målgrupp: Kommuninvånare i arbetsför ålder som är i behov av samordnade, parallella insatser för att närma sig en egen försörjning.

Syftet: Förbättra och tydliggöra samverkan mellan stat och kommun gällande kompetenshöjande insatser och stärka vårt deltagarnära arbete. Genom tillsammansarbetet ges vi möjlighet att skapa förutsättningar som på ett positivt sätt utvecklar arbetsmarknaden i ett fungerande, komplext samhälle där individen får rätt hjälp, stöd och insatser för att lyckas nå en målsättning och egen försörjning.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Stärkt samverkan och kompetenshöjande insatser	<p>1. Att tydliggöra i vilken organisation en insats för individen bör ske.</p> <p>2. Att skapa en gemensam förståelse och riktlinjer för samverkan.</p> <p>3. Att mötas på samverkansytor.</p> <p>4. Att aktivt föra dialog om samverkan</p> <p>5. Effektivisering av användning beträffande gemensamma resurser</p> <p>6. Öka antalet gemensamma planeringar innehållande parallella insatser.</p> <p>7. Inskrivna deltagare hos samverkande myndighet är fortsatt inskrivna hos aktuell</p>	<p>1. Har varit ständigt pågående genom projektets löptid genom aktiv dialog där individens bästa står som grund.</p> <p>2-4. Tillsammansarbetet, där medverkande parter ställt sig positivt till det arbete som utförts för målgruppen samt de samverkansformer och ytor som skapats, har aktivt pågått genom projektiden.</p> <p>5. Har följts.</p> <p>6. En ökning av gemensamma planeringar har skett. Främst efter sommaren då Försäkringskassans behov ökat utefter förändrat arbetssätt inom deras organisation.</p> <p>7. Har följts, vilket kommit till gagn för både profession och individ.</p>	

	myndighet som aktivt följer individens utveckling.		
	8. En förhoppning om att deltagaren, efter avslutad tid i insatsen, har en egen upplevelse av att denna har gjort en förflyttning i positiv riktning på väggen mot egen försörjning.	8. En upplevelse om förflyttning i positiv riktning finns hos deltagaren efter de insatser och stöd Kompetenscenter möjliggör/gjort. Enligt mätning av diagram.	

Arbetsmarknadstorget Härnösand (bilaga 5)

Målgrupp: Kommunmedborgare i arbetsför ålder 16-65 år som är i behov av kombinerade och samordnade insatser för att komma närmare en egen försörjning.

Syfte: En ökad och effektiv samverkan ska bidra till att arbetslösheten hos målgruppen ska minska.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Arbetsmarknadstorget Härnösand	<p>1. Att fastställa gemensamma mål och rutiner där uppdragen är tydliggjorda</p> <p>2. Att arbeta med en gemensam metod för kartläggning och progression mot arbete/studier</p> <p>3. Att samtliga individer där kombinerade insatser fastställs erhåller en handlingsplan</p> <p>4. Att minst 50% av de som har en handlingsplan upplever att de tar steg framåt mot arbete/studier</p> <p>5. Att de individer som tar del av arbetsmarknadstorgets insatser i samverkan upplever en högre grad av egenmakt</p>	<p>1. Rutiner fastställda i samverkan med psykiatrin, primärvård och försäkringskassan</p> <p>2. Delvist uppfyllt eftersom arbetet är något fördröjt då vi varit en del av en ESF-förstudie som haft i uppdrag att se över kommunens arbetsmarknadsinsatser.</p> <p>3. Samtliga som kartlagts har antingen hänvisats till annan instans, t ex AF, eller erhållit handlingsplan.</p> <p>4. I de fall där Arbetsmarknadstorget ansvarar för handlingsplanen har samtliga upplevt progression</p>	<p>5. Vet ej, De deltagare som gått in i kommunens arbetslivsinriktade rehabinsatser har tilldelats en konsulent som ansvarar för samtal, uppföljning och utvärdering. Uppföljning av konsulenternas uppföljningar har ej varit möjligt p g a personal-</p>

			brist och hög arbetsbelastning.
--	--	--	---------------------------------

Samordningskoordinator (bilaga 6)

Målgrupp: Personer i arbetsför ålder som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen i Härnösand.

Syfte: Att kartlägga behovet av patienter som är sjukskrivna inom psykiatriska mottagningen i Härnösand. Att utveckla samarbetsformer och arbetssätt i samverkan med Försäkringskassan och Härnösands kommun för att förebygga arbetsoförmåga, främja tidig återgång till arbete och förkorta sjukskrivningstiden.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Samordningskoordinator	<p>1. Kartlägga behovet av personer som är sjukskrivna på psykiatriska mottagningen</p> <p>2. Att utveckla arbetssätt till förbättrad samverkan med Försäkringskassan och kommun.</p>	<p>1. Genomgång av totalt 108 läkarintyg – varav 10 var ej aktuella längre och resterande 98 granskade. Antal män: 36 Antal kvinnor: 62 Av dem var 43 personer arbetsökande, utan arbetsgivare och 36 personer som hade arbetsgivare. 4 personer uppbar sjukersättning på 50%. 6 personer hade ansökt om sjukersättning. 11 sjukintyg utfärdades till socialtjänsten för ekonomiskt bistånd. 12 personer väntade på gemensam kartläggning med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. 2 personer bedömdes av Arbetsförmedlingen ej redo för deras kartläggning. I kartläggningen framkommer det att personerna har en komplex sjukdomsbild av samsjuklighet av olika diagnoser både somatiska och psykiska. Behovet av individuella rehabiliteringsplaner har visat sig vara omfattande.</p> <p>2. Samordningskoordinatorn har deltagit i den befintliga beredningsgruppen i kommunen. Kontinuerligt samverkat i patientarbetet med de andra myndigheterna.</p>	

	3. Att arbeta fram arbetsmetod som kan bidra till upprättande av rehabiliteringsplaner.		3. Både ja och nej. Att målet inte riktigt uppnåtts kan bero på att projektiden beviljades t o m 231231, istället för den ansökta tiden t o m 240531. Behov av individuella rehabiliteringsplaner framkom vara omfattande vid kartläggningen med patienterna. På grund av den psykiatriska komplexiteten av samsjuklighet som dessa personer har i kombination med det begränsade tiden av projektet, har vi inte kunnat kalla alla personer. Många av dem har svårigheter att passa tider, att komma till de inbokade besöken vilket försvårat arbete, det blir tidskrävande.
--	---	--	--

Psykiatridagar

Psykiatridagarna är ett återkommande arrangemang som syftar till ökad förståelse för och kunskap om psykisk ohälsa, psykiska sjukdomar och dess konsekvenser. Detta är ett arrangemang i samarbete mellan Länsverksamhet Psykiatri vuxen, Barn- och ungdomspsykiatri och Rättspsykiatri i Region Västernorrland samt Sundsvalls Kommun, Brukarrådet Västernorrland, Samordningsförbundet i Sundsvall samt Samordningsförbundet Härnösand Timrå.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Psykiatridagar	1. Bidra till ökad förståelse och kunskap kring psykisk ohälsa, psykiska sjukdomar och dess konsekvenser.	1. Under psykiatridagarna fick förbundsmedlemmarna insikt och nya kunskaper om bl. a "hemmasittare", Regionens länsarbete kring beroendepånen, komplex traumatisering och dissociation, IPT-K ett positivt träningsprogram för personer med allvarliga kognitiva funktionsnedsättningar, SPOT Sundsvall mm. Föreläsningarna kunde ses antingen fysiskt eller digitalt. På plats deltog cirka 100 personer	

		vardera dagen och digitalt var det cirka 50 per föreläsning.	
--	--	--	--

Insatskatalogen

Insatskatalogen är ett sökinstrument som syftar till att underlätta sökandet efter insatser för dem i behov av stöd mot egenförsörjning, inkludering och ökad livskvalité. Katalogen kan användas av både myndighetspersonal och privatpersoner för att söka fram lämpliga insatser. Samordningsförbundet är ägare för den del som rör aktiviteter i Härnösands och Timrås kommun.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Insatskatalogen	1. Att Samordningsförbundet sprider kunskaper om insatser via Insatskatalogen	1. Under året har förbundschefen informerat om Insatskatalogen vid förbundsmedlemmars APT samt under samverkansdagen informerades personal från förbundsmedlemmarna om att Insatskatalogen kommer att ingå i Välfärdsguiden fr o m sommaren 2024. Information gavs om hur Välfärdsguiden används.	

Insats kring målgruppen utrikesfödda med låg progression i sfi

Under 2023 har medel avsatts för stöd till förbundsmedlemmarnas arbete med målgruppen utrikes födda som gör låg någon progression i sfi. Stöd kan ske i form av finansiering av individriktad insats eller via insats som bidrar till ökad kunskap hos medarbetare som kan ha betydelse för ett framgångsrikt samverkansarbete kring målgruppen.

Under våren anordnade förbunden i länet en länsgemensam konferens med syfte att öka vår kunskap om arbetssätt med elever som har en bristande språkprogression. Under dagen gavs föreläsningar bl a om SFI på modersmål som pågår i Sollefteå, Bransch-SFI som man har utvecklat i Trelleborgs kommun, arbetsinriktad svenska, ett samarbete man i Helsingborgs stad har utvecklat mellan Vuxenutbildningen och arbetsmarknadsenheten.

Förstudie Kapacitet vård i glesbygd

Under 2023 har förbundet stöttat ESF förstudien "kapacitet vård i glesbygd". Det är kommunförbundet i Västernorrland som har genomfört förstudien.

I slutrapporten framkommer att förstudien har fört samman de i ansöknings angivna organisationerna med inriktning på att hitta möjliga målgrupper samt hur vägledning och stödet bör utformas till individerna, så att vägar till arbete och studier i vård och omsorg blir tydligt. Arbetsförmedlingen har kontakterna med arbetssökande och även möjligheterna till stöd och vägledning. Arbetsförmedlingen har aktivt bidragit i förstudien med att beskriva vilka möjligheter men också sådant som kan innebära svårigheter. Samordningsförbunden har fokus på individernas rehabiliteringsprocess, men de arbetar också aktivt för förbättrade samverkansarbeten som stödjer individerna till försörjning och arbete. Samordningsförbundens insikter om behovet av fungerande samverkan har stärkt oss i vårt arbete med förstudien. De regionalt ägda folkhögskolorna har visat på alternativa pedagogiska upplägg för studier i vård och omsorg. Något som är mycket värdefullt för kompetensförsörjningen i vård och omsorg och kan liknas vid en pusselbit som fattats.

Kommunförbundet Västernorrland har genom samordnare för arbetsmarknadsfrågor bidragit med kunskap och erfarenheter i området som varit mycket värdefullt för förstudiet. Vård och omsorgscollege har genom sitt stora nätverk med arbetsgivare, utbildare och fack kunnat fånga nuläget i vård och omsorg och bidragit till nulägesanalysen och utvecklingsidéer. Det viktigaste är de gemensamma samtalen som förts om kompetensförsörjningen i vård och omsorg och hur vi gemensamt kan ta tillvara arbetskraftsresursen. Förstudien har fört ingående organisationer samman till vår gemensamma utmaning kompetensförsörjningen i vård och omsorg i glesbygd.

Förstudiet har samlat Af, regionalt ägda folkhögskolorna, välfärdförvaltningen i Örnsköldsvik, Kommunförbundet Västernorrland, Vård och omsorgscollege Västernorrland, samordningsförbunden i Ånge, Sundsvall, Härnösand/Timrå, Örnsköldsvik. Alla organisationerna har betydelse för kompetensförsörjningen i vård och omsorg i Västernorrland. Detta har genomförts via resultat ifrån intervjuer, analyser och omvärldsorientering samt gemensamma diskussioner. Arbetet har lyft dilemman och utvecklingsmöjligheter i kompetensförsörjningsarbetet vård och omsorg i glesbygd. Förstudiet har visat på behov av att följa upp och utvärdera de arbetssätt som dagens arbetsmarknadspolitik föreslår. Vad är effekten av matchningsföretagen, hänvisningar till vuxenutbildning, arbetsmarknadsutbildningar mm. Väldigt många aktörer är inblandade och det är oklart hur detta arbete hänger ihop, inte minst utifrån resultatet ifrån intervjuerna med eleverna som bl.a. visar att information om utbildningar på folkhögskolor inte ingår. På strategisk nivå har förstudiet visat att behovet av regional koordinering av branschernas kompetensbehov och vad utbildningarna kan leverera, för att fylla kompetensgapen är viktigt. Detta har inneburit ett förslag till regionalutveckling som ansökt om projektet "kompetensmäklare" Vi har genom förstudiet visat på övergripande nivå hur viktigt det är att arbetsgivare och utbildare inom vård och omsorg arbetar tillsammans och inte var för sig. Arbetsgivarna inom Vård och omsorgscollege Västernorrland ser möjlighet att förbättra mottagningskapacitet genom att utveckla normkritiskt tänkande, stärka handledarskapet, utbilda språkambud samt utbilda ambassadörer. Vård och omsorgscollege ser ett möjligt projekt med prao och pröva på för unga och vuxna med utbildningsinformation.

Förstudiets resultat visar på att gruppen utlandsfödda är en presumtiv grupp för kompetensförsörjningen i vård och omsorg i glesbygd, om rätta resurser tillsätts och fler alternativa utbildningsupplägg finns att tillgå.

1.5.7 Styrelsens sammantagna bedömning av insatsernas resultat och måluppfyllelse

Styrelsen bedömer att de insatser som förbundet finansierat under året har uppnått god måluppfyllelse. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats, framkommer att 20 mål av 23 är uppfyllda.

Styrelsens samlade bedömning gällande målet för de strukturella insatserna, är att målet är uppfyllt, då det från de samverkande förbundsmedlemmarna rapporterats att parternas samverkan har ökat under året och att insatserna bland annat lett till utvecklande av gemensamma rutiner som har implementerats i verksamheterna efter avslutad insats.

1.5.8 Balanskravsresultat

Belopp i tkr	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	-128
-Samtliga realisationsvinster	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0
-/+ Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0
= Balanskravsresultat	-128

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Samordningsförbundet Härnösand Timrå har ingen egenanställd personal och har därför inga egna avsättningar för pension. Förbundschef och ekonomtjänst köps av Timrå kommun genom avtal och Timrå kommun hanterar löner och lönebikostnader, inräknat pensioner.

1.7. Förväntad utveckling

Styrelsen har för avsikt att fortsätta stödja Arbetsmarknadstorget i Härnösand samt Kompetenscenter i Timrå då det är viktigt att i kommunerna bygga ett naturligt samverkansnav för förbundsmedlemmarna.

2. Resultaträkning

Resultaträkning			
Belopp i kr.	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	3 745	3 754
Verksamhetens kostnader	3	-3 927	-3 564
Avskrivningar		0	0
Verksamhetens resultat		-182	190
Finansiella intäkter		54	5
Finansiella kostnader		0	0
Resultat efter finansiella poster		-128	195
Extraordinära poster		0	0
Årets resultat		-128	195

3. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2023-12-31	2022-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier		0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	103	128
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och bank		2 502	1 505
Summa omsättningstillgångar		2 605	1 633
Summa tillgångar		2 605	1 633
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		-128	195
Övrigt eget kapital		569	374
Avsättning			
Avsättningar för pensioner		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	2 164	1 064
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		2 605	1 633
Ansvarsförbindelser		0	0

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2023	2022
Årets resultat	-128	195
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-128	195
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	25	37
Ökning/minskning kortfristiga skulder	1 100	-909
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 125	-872
Årets kassaflöde	997	-677
Likvida medel vid årets början	1 505	2 182
Likvida medel vid årets slut	2 502	1 505

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall 2023			Budget 2023	Avvikelse 2023	Utfall 2022		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto*	Utfall-Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Bidrag	3 745	0	3 745	3 745	0	3 754	0	3 754
Projekt	0	-2 894	-2 894	-2 687	-207	0	-2 582	-2 582
Inhyrd personal	0	-879	-879	-865	-14	0	-822	-822
Styrelsearvode	0	-80	-80	-135	55	0	-117	-117
Lokalhyra	0	-24	-24	-25	1	0	-23	-23
Övrigt	54	-50	4	-33	37	5	-20	-15
Resultat	3 799	-3 927	-128	0	-128	3 759	-3 564	195

* Anges netto eller brutto utifrån hur budgeten har beslutats.

6. Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är i tillämpliga delar upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Vissa anpassningar har gjorts till Finsam:s verksamhet.

Not 2. Verksamhetens intäkter

	2023	2022
Driftbidrag från staten	1 873	1 877
Driftbidrag från Timrå kommun	468	469
Driftbidrag från Härnösands kommun	468	469
Driftbidrag från region	936	939
EU-medel och andra bidrag	0	0
Övriga intäkter	0	0
Summa	3 745	3 754

Not 3. Verksamhetens kostnader

	2023	2022
Stärkt samverkan och kompetenshöjande insatser	360	
AF-handläggare	600	
Regionens projekt	422	
Arbetsmarknadstorget Härnösand	890	
SKAPA	250	
Tillsammans för inkludering	180	
Insatskatalogen	135	
Psykiatridagar	16	
Insats för utrikes födda	9	
Stärkt kompetensförsörjning glesbygd	32	
Summa insatser	2 894	2 582
Styrelse	80	117
Kansli	879	822
Övriga kostnader	74	43
Summa Kostnader	3 927	3 564

Not 4. Fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Momsfordran	103	128

Not 5. Kortfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	1 974	1 064
Upplupna kostnader	191	0

7. Styrelsens underskrift

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

(Då varje ledamot sitter på personligt mandat ska de inte skriva under i egenskap av representant för en myndighet, utan från sin roll i Samordningsförbundets styrelse.)


Ort och Datum: Härnösand 230324



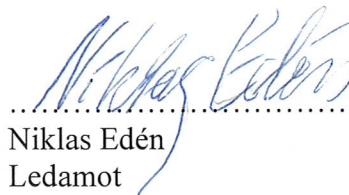
Monica Fällström
Ordförande



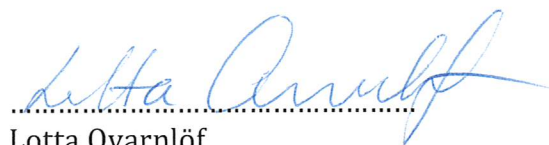
Lars Kempe
Vice ordförande



Lena Loo
Ledamot



Niklas Edén
Ledamot



Lotta Qvarnlöf
Ledamot

Revisionsberättelse

för Samordningsförbundet Härnösand-Timrå, org. nr 222000-2055

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision och granskning av årsredovisningen för Samordningsförbundet Härnösand-Timrå för år 2023 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskild instruktion.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till förbundet.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 7-17. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter.

Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, driftredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- måste vi informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

¹ Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sak-kunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt förbundsordning

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Härnösand-Timrå för år 2023.

Vi tillstyrker att styrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi bedömer även sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Härnösand-Timrå har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att insatserna som finansierats är i enlighet med lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Vi har i vår granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*, inte noterat några väsentliga brister i förbundets interna kontroll.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till förbundet enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

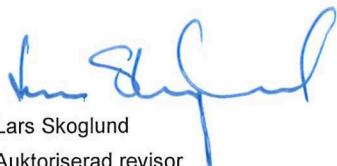
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot förbundet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för förbundets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

I vår granskning skaffar vi oss en förståelse av den del av förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision av årsredovisningen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

Sundsvall den 22/5-2024

KPMG AB



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Granskning av Samordningsförbundet i Härnösand – Timrå 2023

Rapport

KPMG AB

2024-04-xx

Antal sidor: 18

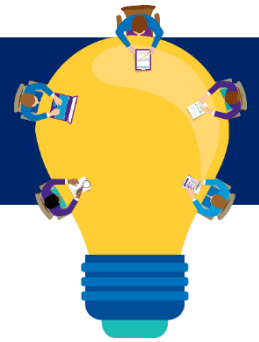
Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	06
- Bakgrund	07
- Syfte	08
- Revisionskriterier	09
- Avgränsning och genomförande	10
3. Resultat av granskningen	11
- Styrning av verksamhet och ekonomi	13
- Måluppfyllelse	14
- Uppföljning och åiterrapportering av verksamhet och ekonomi	15
4. Samlad bedömning	16

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning






KPMG har av revisorer i samordningsförbundet i Härnösand – Timrå fått i uppdrag att granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi konstaterar att mål har upprättats i verksamhetsplanen och att det framgår hur dessa ska följas upp. Vidare kan vi konstatera att samtliga mål har följts upp i delårsredovisning och årsredovisning. Samtliga mål kopplat till verksamhet och ekonomi är uppnådda vid årets slut.

1. Sammanfattning (forts.)

Revisionsområde	Bedömning	Kommentar till bedömning
<i>Styrning av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets styrning av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.
<i>Måluppfyllelse</i>		Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse är tillfredsställande.
<i>Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi är tillräcklig.

2. Inledning/bakgrund



2.1 Bakgrund

Finansiella samordningsförbund är en kommunal samordningsorganisation som finansierar samordnade rehabiliteringsinsatser. Förbunden finansieras med medel från stat, kommun och region.

I Västernorrland har Härnösand – Timrå och ytterligare fem förbund för finansiell samordning bildats med stöd av lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Enligt lagens 2§ ska insatserna inom den finansiella samordningen avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete. Lagens 7§ fastslår att samordningsförbunden har till uppgift att:

- Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- Stödja samverkan mellan samverkansparterna,
- Finansiera sådana insatser som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde,
- Besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
- Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, och
- Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen.

Ett samordningsförbund får inte besluta i frågor om förmåner eller rättigheter för enskilda eller vidta åtgärder i övrigt som innefattar myndighetsutövning eller som avser tillhandahållande av tjänster avsedda för enskilda. Samordningsförbundens styrelse ha ansvar för förbundets verksamhet, räkenskaper och interna kontroll.

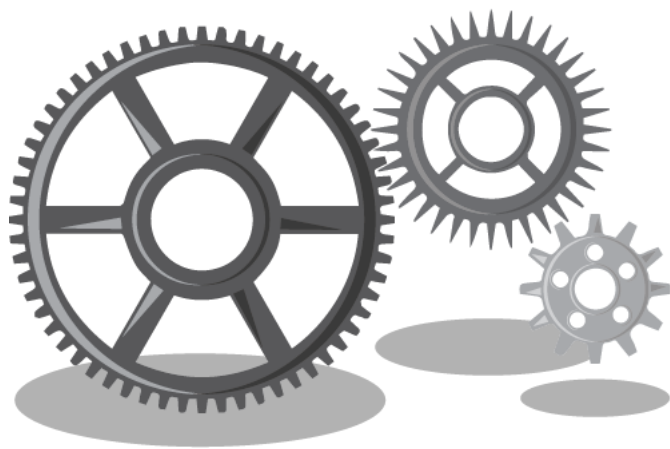
Förbundets revisorer, utsedda av förbundets parter, ska årligen granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Den grundläggande granskningen är inriktad på en översiktlig bedömning.

2.2 Syfte

Syftet med denna grundläggande granskning är att översiktligt bedöma om förbundets styrelsen har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt, och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

De av kommunen, regionen och staten valda revisorerna har enats om granskningens inriktning och omfattning.

2.4 Revisionskriterier



Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar
- Aktuella styrdokument för förbundet

3.1 Avgränsning och genomförande



Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Härnösand – Timrå

Granskningen är översiktlig och är huvudsakligen genomförd genom dokumentstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt protokoll.

Granskningen är genomförd i enlighet med de utgångspunkter och principer som framgår av God revisionsred i kommunal verksamhet (2022). Även vägledningar och rekommendationer från Skyrev (Sveriges kommunala Yrkesrevisorerna) är tillämpade.

Det har inte genomförts någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor och liknande. Granskningen har inte heller omfattar styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt.

Rapporten är faktakontrollerad av ansvarig tjänsteperson på förbundet.

3. Resultat av granskningen

3. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens identifierade iakttagelser som tillsammans med tillhörande revisionsbevis ligger till grund för bedömning av om delarna i respektive granskningsmoment är uppfyllt.

Bedömningskriterier:



= Ja



= I allt väsentligt










= Delvis





= Nej





3.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
<i>Verksamhetsplan</i>		
Har styrelsen antagit en verksamhetsplan?	Ja, 2022-11-25 § 87	
Har styrelsen antagit mål för verksamheter? Omfattar de i så fall alla verksamheter?	Ja, av verksamhetsplanen för 2023 framgår ett övergripande mål och tre handlingsplaner för att nå det samt tre mål för finansierade insatser.	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja, av verksamhetsplanen framgår tre finansiella mål.	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	Av verksamhetsplanen framgår hur målen/handlingsplanerna ska mätas.	
<i>Budget</i>		
Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?	Ja, budget framgår av verksamhetsplanen.	
<i>Intern kontroll</i>		
Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?	Ja, 2022-11-25 § 86	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Ja, 2022-11-25 § 85	

3.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Ja, av delårsredovisningen (2023-06-02 § 71) framgår att handlingsplanerna till det övergripande målet, målen för finansierade insatser samt de finansiella målen prognostiseras att uppnås.	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning? Vad är resultatet för måluppfyllelsen?	Ja, av årsredovisning för 2023 (2024-03-22) framgår att det övergripande målet med tillhörande handlingsplaner, målen för finansierade insatser samt de finansiella målen är uppnådda.	

3.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
<i>Uppföljningsplan</i>		
Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	Ja, av förbundsordningen framgår att styrelsen ska upprätta delårsrapport som delges förbundsmedlemmarna. Styrelsen ska även översända årsredovisning till medlemmarna.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja, i delårsredovisning samt årsredovisning.	
<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja.	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	Delårsrapporten och årsredovisningen redovisar goda resultat för mål och ekonomi. Således har inget behov av åtgärder uppstått.	Ej aktuellt.
<i>Intern kontroll</i>		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	Ja, av årsredovisningen framgår att kontroller med stickprov har genomförts av styrelsens ordförande, ekonom och förbundschef.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	Enligt årsredovisningen har inga avvikelser identifierats. Således har inget behov av åtgärder uppstått.	Ej aktuellt.

4. Samlad bedömning och rekommendationer

6. Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vi konstaterar att mål har upprättats i verksamhetsplanen och att det framgår hur dessa ska följas upp. Vidare kan vi konstatera att samtliga mål har följts upp i delårsredovisning och årsredovisning. Samtliga mål kopplat till verksamhet och ekonomi är uppnådda vid årets slut.

Vi lämnar inga rekommendationer till styrelsen.



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public