



Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen

kallas härmed till sammanträde **2026-09-29 kl. 08:15 - 16:00 i Rådhuset - KS-salen**

Hålltider för sammanträdet	
08:15	Revidering av styrdokument för styrdokument – Olof Bäckman, kommunsekreterare (10+5 = 15 min)
08:30	Rapportering från sommaren – Hanna Lindén, HR-partner (10+5 = 15 min)
08:45	Utbildningen för politiker, chefer och tjänstemän med Tillväxt och Tillsyn (företagsklimat) – Petra Forsström, näringslivschef (15+5 = 20 min)
09:05	Fika (20 min)
09:25	Begäran om att utöka antalet årskullar från Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse – Lars Liljedahl, kommundirektör (5+5 = 10 min)
09:35	Delårsrapport socialnämnden – Krister McCarthy (S) ordförande, Ingrid Nilsson, förvaltningschef (15+5 = 20 min)
09:55	Delårsrapport skolnämnden – Nina Skyttberg (S) ordförande, Jonas Albonius skolchef (15+5 = 20 min)
10:15	Delårsrapport samhällsnämnden – Helena Elfvendal (MP) ordförande, Helene Lager, t.f. förvaltningschef (10+5 = 15 min)
10:30	Delårsrapport kommunstyrelsen/kommunövergripande – Jonas Bergström (S) ordförande och Lars Liljedahl, kommundirektör, Björn Hylenius ekonomichef (15+5 = 20 min)
10:50	Granskning av donationsstiftelser – Björn Hylenius ekonomichef (5+5 = 10 min)
11:00	Gruppmöte och lunch (2 timmar)
13:00	Beslutsmöte

Föredragningslista

Paragraf	Rubrik	Sida
116	Val av justerare	3
117	Fastställande av dagordning	4
118	Informationsärenden	5
119	Redovisning av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026	6
121	Granskning av donationstiftelser	7
122	Revidering av riktlinjer för styrande dokument	8
123	Permutering av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse	9
125	Ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen 2025	10
126	Ansvarsfrihet 2025 - Samordningsförbundet Härnösand Timrå	11
127	Delårsrapport 2026, Kommunstyrelse	12
128	Delårsrapport 2026, Härnösands kommun	13
129	Kommunstyrelsens uppdragsbeslut 2026	14

130	Anmälan av delegationsbeslut	15
131	Ärenden för kännedom till kommunstyrelsen 2026	16

Jonas Bergström
ordförande

116

Val av justerare

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att välja ... till justerare för dagens protokoll.

117

Fastställande av dagordning

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att fastställa föredragningslistan till dagens möte.

Beslutsunderlag

Kallelse med föredragningslista

118

Informationsärenden

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att lägga informationen till handlingarna.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har fått information enligt följande:

KS/2026-504

119

Redovisning av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att lägga redovisningen av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026 till handlingarna.

Sammanfattning

Utifrån kommunfullmäktiges beslut i november 2024 (§ 140) ska motioner som bifallits helt eller delvis, eller på annat sätt behandlats positivt, redovisas årligen. Utifrån kommunfullmäktiges beslut i april 2026 (§70) ska även bifallna e-förslag följas upp i samband med åiterrapporteringen av motioner. Motioner och e-förslag för perioden 2025-10-01--2026-10-01 redovisas i bilaga.

Bedömning

Enligt kommunallagen (2017:725) 5 kap § 35 ska motioner om möjligt beredas och beslutas inom ett år. Kan man inte hålla tiden ska ärendena anmälas till fullmäktige inom ett år. Kommunfullmäktige har beslutat uppföljningsperioden vara oktober till oktober.

Bilaga

Redovisning obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2025-10-01 – 2026-10-01

Bilagor

- | | |
|-------------------|---|
| Beslutsunderlag 1 | Redovisning av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026 |
| Beslutsunderlag 2 | Bilaga - Redovisning av obesvarade motioner och e-förslag klar |

KS/2026-454

121

Granskning av donationstiftelser

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta kommunstyrelseförvaltningens yttrande angående granskningen av kommunens stiftelse som sitt eget, samt

att översända yttrandet i sin helhet till revisionen.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens stiftelser.

Revisionen har i skrivelse lämnat rekommendationer och synpunkter som bemöts i bilagt yttrande från kommunstyrelsen.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar en redogörelse för vidtagna och planerade åtgärder senast den 30 oktober 2026

Bilagor

- | | |
|-------------------|---|
| Beslutsunderlag 3 | Tjänsteskrivelse - Granskning av kommunens stiftelser |
| Beslutsunderlag 4 | Kommunstyrelsens yttrande över granskning av kommunens stiftelser |
| Beslutsunderlag 5 | Missiv stiftelser |

KS/2026-489

122

Revidering av riktlinjer för styrande dokument

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att anta förslag till Riktlinje för styrande dokument, samt

att beslutet gäller från och med 2027-01-01.

Sammanfattning

Ärendet avser revidering av styrdokumentet Riktlinjer för styrande dokument.

Bilagor

- | | |
|-------------------|---|
| Beslutsunderlag 6 | Tjänsteskrivelse revidering av riktlinjer för styrande dokument |
| Beslutsunderlag 7 | Förslag, riktlinjer för styrande dokument |
| Beslutsunderlag 8 | Riktlinjer för styrande dokument, antagen 2023-05-30 |

MNP/2026-5

123

Permutering av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå
Kommunfullmäktige besluta

att ansöka om permutation av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i enlighet med stiftelselagens bestämmelser, så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.

att uppdra åt Mellersta Norrlands pensionsstiftelses styrelse att vidta de åtgärder som krävs för att genomföra permutation och tillförande av årgångarna, inklusive att upprätta och inge erforderliga handlingar till berörda myndigheter.

att tillföra dessa två nya årgångar till stiftelsen från och med 2027.

Sammanfattning

Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse (MNP) har mer pengar i stiftelsen än det pensionsåtagande som MNP idag har ansvar för. Idag ansvarar MNP för personer födda 1942 eller tidigare – men värdet på Härnösands kommuns andel av stiftelse är betydligt större än vad som behövs.

Styrelsen för MNP har därför föreslagit att kommunfullmäktige ska permutera MNP så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.

Bilagor

- | | |
|--------------------|--|
| Beslutsunderlag 9 | Tjänsteskrivelse - Permutering av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse. |
| Beslutsunderlag 10 | Stadgar för MNP |
| Beslutsunderlag 11 | Urkund |
| Beslutsunderlag 12 | MNP protokoll styrelsemöte 4 2026-09-03 |

KS/2026-270

125**Ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen 2025****Förslag till beslut**

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirektionen i Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen och enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2025.

Sammanfattning

Ärendet avser granskning av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för kommunens representanter i Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen för verksamhetsåret 2025.

Bilagor

- | | |
|--------------------|---|
| Beslutsunderlag 13 | Tjänsteskrivelse - Ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen 2025, uppdaterad 2026-09-21 |
| Beslutsunderlag 14 | Årsredovisning 2025 fastställd |
| Beslutsunderlag 15 | Direktionsprotokoll signerat |
| Beslutsunderlag 16 | Revisionsberättelse_RST_2025 |
| Beslutsunderlag 17 | Yttrande_HKÅ |
| Beslutsunderlag 18 | Rapport_HKÅ_granskning bokslut och årsredovisning |

KS/2026-340

126**Ansvarsfrihet 2025 - Samordningsförbundet
Härnösand Timrå****Förslag till beslut**

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att bevilja förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i Samordningsförbundet Härnösand-Timrå ansvarsfrihet för år 2025.

Sammanfattning

Ärendet avser ansvarsfrihet för kommunens representanter i Samordningsförbundet Härnösand Timrå.

Bilagor

Beslutsunderlag 19	Tjänsteskrivelse - Ansvarsfrihet 2025 för Samordningsförbundet Härnösand-Timrå
Beslutsunderlag 20	Årsredovisning 2025 Samordningsförbundet Härnösand Timrå nytt beslut 260522
Beslutsunderlag 21	Bilaga 1-4 till årsredovisningen 2025
Beslutsunderlag 22	Grundläggande granskning 2025 Härnösand Timrå
Beslutsunderlag 23	RB_FINSAM_Härnösand-_Timrå_Azets
Beslutsunderlag 24	Revisionsberättelse_Samordningsförbundet_Härnösand_Timrå_2025

KS/2026-452

127

Delårsrapport 2026, Kommunstyrelse

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna Delårsrapport 2026, samt

att undanta kommunstyrelsen från kravet att upprätta en handlingsplan då det prognostiserade underskottet vid årets slut beror på ej omfördelade skattemedel 2026.

Sammanfattning

Ärendet avser hantering av kommunstyrelsens delårsrapport 2026.

Bilagor

Beslutsunderlag 25 Tjänsteskrivelse - Delårsrapport 2026,
Kommunstyrelse

Beslutsunderlag 26 Delårsrapport 2026, Kommunstyrelse

KS/2026-451

128

Delårsrapport 2026, Härnösands kommun

Sammanfattning

Ärendet kompletteras med handlingar på fredag, då revisionen har ärendet hos sig för ställningstagande.

KS/2026-102

129

Kommunstyrelsens uppdragsbeslut 2026

Kommunstyrelsen föreslås besluta

Förslag till beslut

Sammanfattning

Sammanfattning

130

Anmälan av delegationsbeslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att lägga ärendet till handlingarna.

Sammanfattning

Sammanfattning

Bilagor

Beslutsunderlag 27 Delegationsbeslut

KS/2026-104

131

Ärenden för kännedom till kommunstyrelsen 2026

Kommunstyrelsen föreslår besluta

att lägga ärendet till handlingarna.

Sammanfattning

Ärendet avser delgivningar till kommunstyrelsen.

Bilagor

Beslutsunderlag 28 Delårsrapport per den sista augusti 2026

Val av justerare

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår besluta

att välja ... till justerare för dagens protokoll.

Fastställande av dagordning

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår besluta

att fastställa föredragningslistan till dagens möte.

Beslutsunderlag

Kallelse med föredragningslista

Informationsärenden

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår besluta

att lägga informationen till handlingarna.

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har fått information enligt följande:

Redovisning av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att lägga redovisningen av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026 till handlingarna.

Sammanfattning

Utifrån kommunfullmäktiges beslut i november 2024 (§ 140) ska motioner som bifallits helt eller delvis, eller på annat sätt behandlats positivt, redovisas årligen. Utifrån kommunfullmäktiges beslut i april 2026 (§70) ska även bifallna e-förslag följas upp i samband med återrapporteringen av motioner. Motioner och e-förslag för perioden 2025-10-01--2026-10-01 redovisas i bilaga.

Bedömning

Enligt kommunallagen (2017:725) 5 kap § 35 ska motioner om möjligt beredas och beslutas inom ett år. Kan man inte hålla tiden ska ärendena anmälas till fullmäktige inom ett år. Kommunfullmäktige har beslutat uppföljningsperioden vara oktober till oktober.

Bilaga

Redovisning obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2025-10-01 – 2026-10-01



Kommunstyrelseförvaltningen

Kommunfullmäktige

Redovisning av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att lägga redovisningen av obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2026 till handlingarna.

Sammanfattning

Utifrån kommunfullmäktiges beslut i november 2024 (§ 140) ska motioner som bifallits helt eller delvis, eller på annat sätt behandlats positivt, redovisas årligen. Utifrån kommunfullmäktiges beslut i april 2026 (§70) ska även bifallna e-förslag följas upp i samband med återrapporteringen av motioner. Motioner och e-förslag för perioden 2025-10-01--2026-10-01 redovisas i bilaga.

Bedömning

Enligt kommunallagen (2017:725) 5 kap § 35 ska motioner om möjligt beredas och beslutas inom ett år. Kan man inte hålla tiden ska ärendena anmälas till fullmäktige inom ett år. Kommunfullmäktige har beslutat uppföljningsperioden vara oktober till oktober.

Bilaga

Redovisning obesvarade och bifallna motioner samt e-förslag 2025-10-01 – 2026-10-01

Petra Werner
Chef Kansliavdelningen

Kommunsekreterare



Kommunstyrelseförvaltningen

Jeanette George, 0611-34 80 16

jeanette.george@harnosand.se

Redovisning av obesvarade och bifallna motioner 2026

Obesvarade motioner

Motion	Inlämnare	Inkom	Status	Diarienummer
Kontinuitet i allmän förskola	Johan Wester (C)	2025-10-13	Remitterad till SKN för yttrande	2026-498
Översyn av taxor och avgifter	Johan Wester (C)	2025-12-08	Remitterad till SAM för yttrande	2026-499
Inför elektronisk körjournal	Charlotte Höglund Bystedt (SD) Ulrika Jonsson (SD)	2026-05-19	Remitterad till SAM och SOC för yttrande	2026-382
Öka kunskapen och medvetenheten kring klimakteriet samt erbjud klimakterierådgivning	Olle Löfgren (L)	2026-02-24	Hos KS för beredning	2026-155
Upphör med vegetariska substitut i skolmaten	Charlotte Höglund Bystedt (SD) Ulrika Jonsson (SD)	2026-05-19	Remitterad till SAM för yttrande	2026-384

Utökade tider för serveringstillstånd	Johan Wester (C)	2026-04-26	Remitterad till SAM för yttrande	2026-329
Extra medel till enskilda vägar	Per-Eric Norberg (C)	2026-04-22	Remitterad till SAM för yttrande	2026-315
Odlingslotter	Per-Eric Norberg (C)	2026-04-08	Hos KS för beredning	2026-282
Översyn av trafiksituationen på Nässlandsvägen i Älandsbro	Christian Wasell (M)	2026-04-16	Remitterad till SAM för yttrande	2026-298
Förtäta långtidsparkering efter Gånsviksvägen	Olle Löfgren (L)	2026-02-24	Hos KS för beredning	2026-150

Bifall eller annat positivt beslut (motioner)

Motion	Inlämnare	Inkom	Beslutsdatum	Beslut	Diarienummer
Uppföljning av bifallna e-förslag	Johan Wester, Centerpartiet	2025-10-11	2026-04-27	att bifalla motionens första attsats, samt uppdra till nämnderna att inrätta rutiner för uppföljning av verkställda beslut samt hur dessa återkopplas till förslagsställaren.	2026-115

Obesvarade e-förslag

E-förslag	Inlämnare	Inkom	Status	Diarienummer
Införande av servicetoaletter i Härnösands kommun	Privatperson	2026-06-27	Inväntar beslut KS	KS/2026-488
Strategisk satsning på sommartrafik – Säkra bussförbindelser	Privatperson	2026-06-18	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-171
Säkra ridvägar i Vangsta – från plan till verklighet	Privatperson	2026-05-31	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-170
Publik hjärtstartare i Centrum	Privatperson	2026-05-21	Inväntar beslut SAM	KS/2026-549
Multisportarena & BMX bana till stenhammar	Privatperson	2026-04-29	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-147
I love Härnösand	Privatperson	2026-03-26	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-125
Förslag om fler övergångställen Ålandsbro centrum	Privatperson	2026-03-21	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-122
Ge oss möjlighet att åka spark igen!	Privatperson	2026-03-23	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-107
Större idrottshall på Ålandsbro skola	Privatperson	2026-02-09	Inväntar beslut SKN	SKN/2026-206
Rusta upp lekparken i Byåker	Privatperson	2025-10-31	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-169
Multiarena till Hälledalsskola	Privatperson	2025-09-19	Inväntar beslut SKN	SKN/2026-733
Rastgård för hundar	Privatperson	2024-07-11	Inväntar beslut SAM	SAM/2026-172

Bifall eller annat positivt beslut

E-förslag	Inlämnare	Inkom	Beslutsdatum	Beslut	Diarienummer
Cykelbana ut till Häggdånger	Privatperson	2024-10-10	2025-05-27	att e-förslaget som redan är delvis initierat tas med i framtida planering, att framföra e-förslaget vidare till Trafikverket.	KS2025-139
Tänd lyset så att vi kan spela fotboll när vi vill	Privatperson	2024-10-25	2025-01-30	att e-förslaget genomförs delvis, att även installera en lösning för manuell påslagning av belysningen på Bondsjöhöjdens IP och Myrans IP.	KS2024-165

Granskning av donationstiftelser

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta kommunstyrelseförvaltningens yttrande angående granskningen av kommunens stiftelse som sitt eget, samt

att översända yttrandet i sin helhet till revisionen.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens stiftelser.

Revisionen har i skrivelse lämnat rekommendationer och synpunkter som bemöts i bilagt yttrande från kommunstyrelsen.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar en redogörelse för vidtagna och planerade åtgärder senast den 30 oktober 2026



Kommunstyrelseförvaltningen

Björn Hylenius

bjorn.hylenius@harnosand.se

Kommunstyrelsen

Tjänsteskrivelse - Granskning av kommunens stiftelser

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att anta kommunstyrelseförvaltningens yttrande angående granskningen av kommunens stiftelse som sitt eget, samt

att översända yttrandet i sin helhet till revisionen.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens stiftelser.

Revisionen har i skrivelse lämnat rekommendationer och synpunkter som bemöts i bilagt yttrande från kommunstyrelsen.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar en redogörelse för vidtagna och planerade åtgärder senast den 30 oktober 2026.

Beskrivning av ärendet

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens stiftelser.

Revisionen har i skrivelse lämnat rekommendationer och synpunkter som bemöts i bilagt yttrande från kommunstyrelsen.

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att verka för att medel delas ut i enlighet med stiftelsernas ändamål. De uppmanar kommunstyrelsen att undersöka möjligheten att upplösa stiftelser som har liten eller ingen avkastning, eller där ändamålet gör att det är svårt att dela ut medel.

Revisionen noterar också att antalet stiftelser är oförändrat jämfört med förra året.

Bedömning

Yttrande över granskningen utgår från kommunstyrelsens avsikt att följa nämnda lagar, rekommendationer och praxis.

Delges

Kommunens revisorer

Beslutsunderlag

Missiv ”Stiftelser”

Yttrande – granskning av kommunens stiftelser

Lars Liljedahl
Kommundirektör

Björn Hylenius
Ekonomichef



Kommunstyrelseförvaltningen

Björn Hylenius

bjorn.hylenius@harnosand.se

Kommunstyrelsens yttrande över granskning av kommunens stiftelser

Sammanfattning

Kommunens revisorer har genomfört en granskning av kommunens stiftelser. Revisionen har i skrivelse lämnat rekommendationer och synpunkter som önskar besvaras av kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen tackar för samtliga synpunkter och instämmer i revisionens bedömning. Det överensstämmer också med det arbete som pågår och planeras att vidtas framöver.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen har gått igenom skrivelsen och gör ett sammanfattande besvarande.

Kommunstyrelsens svar

Revisionens rekommendation, uppmaning och notering:

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen att verka för att medel delas ut i enlighet med stiftelsernas ändamål. De uppmanar kommunstyrelsen att undersöka möjligheten att upplösa stiftelser som har liten eller ingen avkastning, eller där ändamålet gör att det är svårt att dela ut medel. Revisionen noterar också att antalet stiftelser är oförändrat jämfört med förra året.

Kommunstyrelsens svar:

Kommunstyrelsen gör ingen annan bedömning än den revisionen rekommenderar. Vi behöver i högre utsträckning synliggöra våra stiftelser för att möjliggöra att fler kan ta del av eventuella medel, detta görs redan idag men kan förbättras.

Det har gjorts en sammanställning i mars 2026 över vilka stiftelser som kan eventuellt slås ihop eller lösas upp. Här har respektive nämnd sett över den möjligheten. Önskan finns från skolnämnden att slå ihop sex stiftelser till endast en. Vi har även förslag på fler stiftelser som skulle kunna hanteras på liknande sätt, men inga beslut har ännu fattats.

«Enhet»

Datum
2025-11-12Dnr
«Databas»/«Diariennr»

Det finns även möjlighet att begära om att dela ut hela kapitalet i stiftelser med låg avkastning eller där ändamålet är svårdefinierat. Processen för detta är tidsödande, kräver resurser och rätt kompetens, något vi i dagsläget inte har i vår egen organisation fullt ut. Det är också kopplat till ett ofta komplicerat regelverk som ska vara helt uppfyllt, samt en kostnad.

Verksamheten har minskat antalet stiftelser, men även fått avslag på ansökningar, dock är ambitionen att fortsätta detta arbete framöver.

Jonas Bergström

Kommunstyrelsens ordförande

Härnösands kommuns revisorer

Till
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

2026-06-24

Stiftelser

Med anledning av vår granskning vill vi rekommendera kommunstyrelsen att verka för att medel delas ut i enlighet med stiftelsernas ändamål. Vi vill också uppmana kommunstyrelsen att undersöka möjligheten att upplösa stiftelser som har en liten eller ingen avkastning eller där ändamålet gör att det är svårt att dela ut medel. Sådan begäran om permutation kan göras hos Länsstyrelsen för små stiftelser eller hos Kammarkollegiet. Vi noterar att antalet stiftelser är oförändrat jämfört med förra året.

Vi önskar en redogörelse för vilka åtgärder som är vidtagna eller planeras för gällande ovanstående senast den 30 oktober 2026.

För Härnösands kommuns revisorer

Maria Öberg
Ordförande

Lillemor Andersson
1:e vice ordförande

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."

Karin Maria Öberg

Ordförande

Serienummer: 4706b11107cc72[...]29245d00a2a3f

IP: 194.68.xxx.xxx

2026-06-29 08:41:52 UTC



LILLEMOR ANDERSSON

1:e vice ordförande

Serienummer: 3cc6d575497e62[...]328db561f9d78

IP: 217.213.xxx.xxx

2026-06-30 08:41:41 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Revidering av riktlinjer för styrande dokument

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att anta förslag till Riktlinje för styrande dokument, samt

att beslutet gäller från och med 2027-01-01.

Sammanfattning

Ärendet avser revidering av styrdokumentet Riktlinjer för styrande dokument.



Kommunstyrelseförvaltningen

Olof Bäckman

olof.backman@harnosand.se

Kommunstyrelse

Revidering av riktlinjer för styrande dokument

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att anta förslag till Riktlinje för styrande dokument, samt

att beslutet gäller från och med 2027-01-01.

Sammanfattning

Ärendet avser revidering av styrdokumentet Riktlinjer för styrande dokument.

Beskrivning av ärendet

Kommunens styrdokument för styrdokument har setts över och ett antal mindre revideringar föreslås i syfte att öka tydlighet, användbarhet och efterlevnad.

En central förändring är att styrdokumenterna i första hand kategoriseras utifrån beslutsnivå, det vill säga om dokumentet ska antas politiskt eller av förvaltningen. Den tidigare indelningen i aktiverande respektive reglerande dokument kvarstår som en viktig teoretisk utgångspunkt, men har visat sig vara svår att tillämpa i det praktiska arbetet.

Förslaget förtydligar även styrdokumentens hierarkiska struktur. Policy lyfts fram som ett premierat överordnade dokument som ska vara vägledande för underordnade styrdokument, oavsett om dessa beslutas av kommunfullmäktige, nämnd eller inom förvaltningen. Syftet är att stärka den röda tråden mellan kommunfullmäktiges viljeinriktning och verksamhetens styrning, och på så vis stärka den politiska styrningen.

Jämställhetsperspektivet flyttas till det inledande kapitel för att tydliggöra att perspektivet ska beaktas vid framtagande och revidering av samtliga styrdokument.

Det finns ett antal styrdokument som regleras genom lagstiftning eller som har en etablerad benämning genom praxis. Tidigare har flera av dessa hanterats som egna dokumentkategorier. Förslaget innebär att dokumenten även fortsättningsvis benämns enligt lag eller praxis, men att de inte nödvändigtvis utgör egna kategorier i kommunens styrdokumentsstruktur. För dessa dokument gäller särskilda regler för initiering och revidering,

eftersom de normalt förekommer mer sällan och ofta är föremål för särskild reglering.

Dokumenttyperna strategi och program föreslås slås samman till en gemensam dokumentkategori. Bakgrunden är att gränsdragningen mellan dokumenttyperna i praktiken har varit otydlig, vilket försvårat valet av dokumentform. Den nya kategorin samlar dokument som anger långsiktig politisk inriktning och strategisk utveckling inom ett område.

Avsnittet om upprättande och hantering av styrdokument har kompletterats med ett tydligare resonemang kring behovet av en ändamålsenlig mängd styrdokument samt vikten av dokumentens livscykelhantering och inbördes relationer.

Kraven på dokumentens metadata har justerats. I den standardiserade livscykeltabellen ska dokumentansvarig chef anges i stället för verksamhet eller verksamhetsområde. Syftet är att tydliggöra ansvarsförhållanden, underlätta kontaktvägar och stärka förutsättningarna för en fungerande förvaltning och revidering av styrdokument över tid.

Ett nytt avsnitt om säkerhet införs. Avsnittet tydliggör att styrdokument utgör viktiga demokratiska verktyg, men att de även kan innehålla information som underlättar kartläggning av kommunens organisation och ansvarsfördelning. Publicering av styrdokument på extern webb ska därför inte ske rutinmässigt, utan utifrån ett behovs- och tillgänglighetsperspektiv. När informationen är relevant för allmänheten bör den i stället tillgängliggöras genom särskilda sammanfattningar, populärversioner eller informationssidor på kommunens webbplats, och inte genom en nedladdningsbar PDF som innehåller dels regler och information för allmänheten, men även intern byråkratisk fördelning och ansvar.

Slutligen har tillhörande checklistor reviderats för att ge ett tydligare stöd i bedömningar av behov, dokumentval, ansvar och livscykelhantering.

Bedömning

De föreslagna förändringarna syftar till att göra styrdokumentstrukturen mer tydlig, lättillgänglig och praktiskt användbar. Särskilt bedöms förändringarna av dokumentkategorierna, den förstärkta livscykelhanteringen och det tydligare dokumentansvaret skapa bättre förutsättningar för en långsiktigt hållbar styrning.

Om revideringen inte genomförs kvarstår flera av de otydligheter som identifierats i nuvarande styrdokument, bland annat avseende dokumentkategorisering, ansvarsfördelning och förvaltning av styrdokument över tid.

Delges

Krisledningsnämnden

Samhällsnämnden

Skolnämnden

Socialnämnden

Valnämnden

Överförmyndarnämnden

Avdelningschef kansli
Petra Werner

Olof Bäckman
Kommunsekreterare

Riktlinje för styrande dokument

- innehåll, utformning och hantering

Dokumentnamn	Riktlinje för styrande dokument - innehåll, utformning och hantering		Dokumenttyp Riktlinje	
Fastställd/upprättad av	Kommunstyrelsen		Datum 2021-09-07	Diarienummer KS2021-000261
Dokumentansvarig/processägare	Avdelningschef Kansli	2.2	Reviderad 2027-01-01	Giltig tom 2030-12-31
Dokumentinformation	Innehåller regler och anvisningar om kommunens styrdokument, vem som får anta dom och hur de ska hanteras under sin livscykel			
Dokumentet gäller för	Alla förvaltningar och nämnder inom Härnösands kommun			
Annan information	Kommunstyrelseförvaltningen har rätt att vid behov göra revideringar under löptid			



Innehåll

1	Inledning och syfte	3
1.1	Definition av styrdokument.....	3
1.1.1	Organiserande.....	3
1.1.2	Aktiverande	3
1.1.3	Normerande	3
1.1.4	Reglerande	4
1.2	Översikt över styrande dokument i Härnösands kommun	4
2	Politiska styrdokumenten.....	4
2.1	Mål och budget	4
2.2	Strategi och program.....	4
2.3	Program	5
2.4	Policy.....	5
2.5	Riktlinje	5
2.6	Plan	6
2.7	Särskilda typer av styrdokument.	6
2.7.1	Taxor, avgifter och bidrag	6
2.7.2	Lokala föreskrifter	6
2.7.3	Ägardirektiv	7
2.7.4	Reglemente	7
2.7.5	Arbetsordning	7
2.7.6	Bolagsordning	7
3	Förvaltningens styrdokument	7
3.1	Handlingsplan	8
3.2	Instruktion/rutin.....	8
4	Upprättande och hantering av styrdokument	8
4.1	Dokumentets livscykelhantering	9
4.1.1	Förstasidan	9
4.1.2	Ansvar	9
4.1.3	Säkerhet	9
4.1.4	Uppföljning.....	9
4.1.5	Giltighetstid och revidering.....	9
4.1.6	Versionsnummer	10
4.2	Horisontella perspektiv	10
5	Checklista.....	10

1 Inledning och syfte

Verksamheten i Härnösands kommun styrs bland annat av nationella lagar och förordningar. Kommunens antagna styrdokument kompletterar denna styrning och beskriver hur verksamheten ska bedrivas. Vid en eventuell konflikt mellan ett av kommunens styrdokument och statlig reglering gäller den statliga regleringen.

Riktlinjen syftar till att tydliggöra vad som är ett styrdokument, vilka typer av styrdokument som finns och vem som kan fatta beslut om dem. Riktlinjen ska vara ett stöd i framtagandet av styrdokument, men också för beställaren att besluta vilken benämning ett dokument ska ha och i vilken form de ska följas upp.

Styrdokument som följer kända regler är enklare att läsa, förstå och använda. För att fylla sin funktion behöver de hållas aktuella och relevanta, men styrdokumentet behöver också bli lästa av de personer de berör och accepteras.

All styrning i Härnösands kommun ska vara jämställdhetsintegrerad vilket behöver beaktas i framtagandet av styrdokument.

Styrdokument bör som regel inte upprepa lagtext, eller innehålla hänvisningar till specifika paragrafer. Istället ska handläggaren som upprättar dokumentet säkerställa att styrdokumentet utgår ifrån relevant lag, och därmed översätta vad lagen betyder för Härnösands kommun.

Alla styrdokument i Härnösand ska vara kategoriserade enligt detta styrdokument. Däremot finns det ett antal dokument som av lag eller praxis heter något annat, till exempel översiktsplan, eller bostadsförsörjningsprogram. För att inte skapa förvirring, eller försvåra den demokratiska insikten i kommunen –utgår Härnösand kommun från lag eller praxis för dessa dokument.

1.1 — Definition av styrdokument

Ett styrdokument är ett beslutat dokument som anger regler för hur en verksamhet ska bedrivas. Det finns flera olika typer av styrdokument som har olika funktioner, men de förhåller sig inte hierarkiskt till varandra.

I Härnösands kommun är styrdokumentet indelade i fyra kategorier utifrån vilken roll de ska ha: Organiserande, aktiverande, normerande och reglerande.

1.1.1 — Organiserande

De organiserande styrdokumentet fastslår roller och ansvarsfördelning inom kommunen och kommunala bolag. Det visar vem som kan och ska göra vad.

1.1.2 — Aktiverande

Aktiverande styrdokument fastslår vad Härnösands kommun vill åstadkomma. De visar målen kommunen vill uppnå och även hur de ska uppnås. De leder till aktivitet.

1.1.3 — Normerande

Normerande styrdokument fastslår Härnösands kommuns värderingar, förhållningssätt samt arbetssätt. De ska fungera som ett stöd för

medarbetarna och anger hur de ska agera inom de områden dokumenten gäller.

1.1.4 — Reglerande

Reglerande styrdokument fastslår villkoren för kommunal service och en del krav kommunen ställer på de som lever, verkar och vistas i Härnösands kommun.

1.2 — Översikt över styrande dokument i Härnösands kommun

Organiserande	Aktiverande	Normerande	Reglerande
• Reglemente • Arbetsordning • Delegationsordning • Bolagsordning	• Mål och budget • Strategi • Handlingsplan • Ägardirektiv	• Policy • Riktlinje • Plan • Program	• Taxor, avgifter och bidrag • Lokala föreskrifter

2 Politiska styrdokument

Nedan följer en beskrivning av de olika typerna av styrdokument som ägs av den politiska organisationen. De utgör viktiga delar i den politiska styrningen, och är politikens sätt att aktivera och reglera organisationen i linje med den politiska viljan, utan att behöva ta ställning i varje enskilt ärende. Dessa styrdokument besvarar frågeställningarna *Vad vill vi åstadkomma?* och *Hur vill vi åstadkomma det?* det vill säga *aktiverande och reglerande/normerande*.

2.1 Mål och budget

Vart fjärde år antar kommunfullmäktige vision och målprogram. I kommunens vision beskrivs en gemensam bild av ett önskat framtida tillstånd. Målprogrammet beskriver de politiska inriktningarna kopplat till visionen. Målprogrammet gäller i fyra år (en mandatperiod) och konkretiseras genom kommunens årsplan som beslutas årligen.

Årsplanen innehåller de mål och den budget och skattesats som gäller för budgetåret. Budgeten fastställer fördelningen av medel till kommunens olika verksamhetsområden och till olika delar av kommunens organisation.

Nämnderna beslutar om verksamhetsplaner som innehåller nämndens mål med tillhörande indikatorer och nyckelaktiviteter samt budget för deras respektive verksamheter.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige eller nämnd

2.2 Strategi och program

Strategier är långsiktiga övergripande dokument som beskriver hur kommunen ska arbeta strategiskt över tid för att nå en målbild inom ett område.

En strategi ska innehålla strategiska mål och beskriva hur vi vet att vi når dessa. Strategier ska ha en tydlig livscykelhantering och hålls levande.

Efterföljandet av strategier kan redovisas i kommunens tertiärrapporter och årsredovisning, eller på annat lämpligt sätt.

~~Exempelvis Tillväxtstrategin är ett långsiktigt dokument som bland annat anger Härnösands kommuns tillgångar för tillväxt och hur kommunen strategiskt ska arbeta för att nå tillväxtstrategins mål.~~

~~Beslutsnivå: Kommunfullmäktige~~

2.3 Program

Ett kommunalt program beskriver den politisk inriktning för ett sakområde. Programmen är en nedbrytning av kommunens mål inom ett specifikt område och fungerar som ett stöd vid prioriteringar och val. Programmet beskriver inte i detalj utförandet utan fungerar som ett underlag inför beslut om exempelvis planer och riktlinjer som beslutas i olika nämnder och bolag.

Programmet ska göra det möjligt att skapa en eller flera handlingsplaner för den aktuella verksamheten. Handlingsplanen kan ligga på en annan beslutsnivå och revideras under programmets löptid utan nytt beslut av kommunfullmäktige.

Bland programmen finns till exempel bostadsförsörjningsprogrammet som ska fungera som ett underlag för kommunens agerande i bostadsfrågor och programmet giftfri vardag, som beskriver hur kommunens verksamheter ska hantera kemiska produkter och varor.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.4 Policy

Policyn anger vårt förhållningssätt till något. Den ska ge uttryck för en viljeyttring och bygger på värderingar som anger en övergripande målsättning. En policy sätter ramarna för ett visst handlande och utgör en stark rekommendation om ett visst handlingsätt. En policy är ett viktigt dokument. Alla följande eller underliggande styrdokument ska tydligt beakta policyn. ~~Kan med fördel kompletteras med en plan för genomförandet.~~

Ett exempel på policy är miljö och klimatpolicyn som fastslår att all verksamhet ska genomsyras av långsiktighet när det gäller ekologi, ekonomi och sociala faktorer.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.5 Riktlinje

Riktlinjer beskriver hur våra arbetsuppgifter ska hanteras i olika situationer. Riktlinjer skapar en gemensam norm för ett önskat tillvägagångssätt, de kan också innehålla regler som mer sätter gränser.

Genom riktlinjer kan enhetliga arbetssätt skapas i hela kommunorganisationen liksom gemensamma synsätt kring hur ett visst ämne ska behandlas.

Beslutsnivå: Kommunstyrelse, nämnd, kommundirektör och/eller förvaltningschefer

2.6 Plan

En plan anger hur Härnösands kommun ska uppnå ett mål inom ett specifikt område. Det kan gälla kortsiktiga och långsiktiga mål. Planen ska vara heltäckande och styra inriktningen. Planen ska innehålla åtgärder som leder till målet. Det ska finnas en tydlig koppling till mål, policy eller lag. En plan kan vara tidsatt, men måste inte vara det. En plan bör inkludera vad som ska göras, vem som ska göra det och när det ska vara klart. En plan kan även innehålla en detaljbudget eller resursfördelning, om dessa medel finns allokerade i budget.

~~Översiktsplanen med bilagor anger inriktningen för den långsiktiga fysiska utvecklingen för kommunens land- och vattenområden. Översiktsplanen är det främsta underlaget i arbetet med till exempel detaljplaner och bygglov.~~

~~I översiktsplanen beskrivs den långsiktiga inriktningen för utvecklingen av den fysiska miljön, hur mark- och vattenområden ska användas och hur den byggda miljön ska utvecklas och bevaras. Kommunfullmäktige ska minst en gång varje mandatperiod ta ställning till om översiktsplanen fortfarande är aktuell.~~

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.7 Särskilda typer av styrdokument.

Utöver de tidigare nämnda typerna av styrdokument finns det ett antal övriga. Dessa är speciella styrdokument som finns enligt lag eller annan praxis. Framtagandet av dessa typer av styrdokument kan endast ske på uppdrag av kommunfullmäktige, kommunstyrelse, kommundirektör eller förvaltningschef.

2.7.1 Taxor, avgifter och bidrag

Taxor och avgifter anger priset för kommunens varor och tjänster som till exempel att ha sitt barn i kommunal förskola, att ha kommunalt vatten och avlopp och att söka bygglov. Taxan är den prislista som ligger till grund för den avgift som kan tas ut för en tjänst eller vara.

Enligt kommunallagen är det fullmäktige som utövar den kommunala avgiftsrätten. Dock kan fullmäktige i viss mån besluta att delegera rätten att besluta om avgifter till nämnderna. Detta gäller främst avgifter som saknar egentlig kommunalekonomisk betydelse och inte är av principiell vikt. Ett exempel på en sådan avgift är avgiften på simhallen.

Alla bidrag är kopplade till att uppfylla ett speciellt syfte. Det kan exempelvis vara för att främja olika föreningar och verksamheter. ~~Alla typer av bidrag har olika regler för ansökan och redovisning.~~

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige för taxor och avgifter för lagstadgad verksamhet. Taxor och avgifter för frivillig verksamhet kan beslutas av nämnd, när avgiften inte är av principiell betydelse. Bidrag kan även nämnd besluta om.

2.7.2 Lokala föreskrifter

Grunden för kommunens organisation och verksamhetsformer bestäms i lag. Inom vissa områden har rätten att utforma olika bestämmelser och föreskrifter överlåtits till kommunerna. Detta gäller ordningsföreskrifter och

föreskrifter för lokal torghandel, tomgångskörning, förtäring av alkohol, skydd av grundvattentäkter och eldning, med flera.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.7.3 Ägardirektiv

Ägardirektivet fungerar som ett komplement till bolagsordningen. Av ägardirektivet framgår ägarens förväntningar och krav på bolaget. Ägardirektiven godkänns i fullmäktige och antas av bolagsstämman.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.7.4 Reglemente

Ett reglemente är en samling regler som fastställer uppgifter och ansvarsfördelning för en nämnd eller annat organ.

Reglementet för styrelse och nämnder är en form av bestämmelse som anger gemensamma regler för hur styrelse och nämnder ska arbeta. Reglementet fastslår också vilka ansvarsområden och uppdrag kommunstyrelsen och nämnderna har.

Reglementen kan också gälla råd, viss verksamhet eller befattningshavare.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.7.5 Arbetsordning

En arbetsordning är de fastställda instruktionerna för hur arbetet i en nämnd/styrelse/fullmäktige eller annan gruppering ska läggas upp.

Kommunfullmäktiges arbetsordning utgår ifrån kommunallagen där det framgår dels att en arbetsordning måste finnas och dels att vissa frågor måste regleras i den, se 5 kap. 71 och 72 §§ Kommunallagen.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige, eller **den instans som inrättade organet arbetsordningen reglerar.** ~~Kommunfullmäktige eller det beslutande organ som arbetsordningen gäller för.~~

2.7.6 Bolagsordning

Bolagsordningen är ett regelverk som anger ramarna för bolagets verksamhet. De kommunala bolagen regleras av bolagsordningen och ägardirektiv. Bolagsordningen och eventuella ändringar i den godkänns av kommunfullmäktige och antas sedan av bolagsstämman. Bolagsordningens uppbyggnad regleras av aktiebolagslagen, som tillsammans med annan lagstiftning anger ramarna för bolagets verksamhet

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

3 Förvaltningens styrdokument

Nedan följer de typer av styrdokument som förvaltningen äger. Det innebär att dessa beslutas om och antas av förvaltningsorganisationen som ett sätt att leda och fördela arbete, eller för att omsätta politisk styrning till verkställighet. Dessa dokument ska vara diarieförda i kommunens diarium.

3.1 Handlingsplan

En handlingsplan beskriver specifika aktiviteter och vem som är ansvarig för dem. Handlingsplanen kan kopplas till program, strategier eller planer och beskriver då specifika aktiviteter för att uppnå målen som fastställs i dessa dokument.

Handlingsplanen ska vara en instruktion till åtgärder eller arbetsuppgifter som ska genomföras. Dessa ska beskrivas i detalj.

Beslutsnivå: Kommunstyrelse, nämnd, kommundirektör och/eller förvaltningschefer

3.2 Instruktion/rutin

En instruktion eller rutin beskriver hur en arbetsuppgift eller process ska genomföras i det dagliga arbetet. Syftet är att säkerställa ett enhetligt, effektivt och rättssäkert arbetssätt inom verksamheten.

Instruktioner och rutiner omsätter styrande dokument till praktiskt genomförande och ska tydligt ange arbetsmoment, ansvar och eventuella tidsramar.

Exempel på instruktion eller rutin är hantering av allmänna handlingar, diarieföring eller introduktion av nyanställda.

Beslutsnivå: Ansvarig chef

4 Upprättande och hantering av styrdokument

Rätt mängd styrdokument är kritisk för en demokratisk organisation. För få kan leda till bristande styrning och ansvar. För många orsakar förvirring och utmanar relevansen av styrningen. För breda leder till svårapplicerade användande och för smala riskerar isolera verksamhetsområden från annan typ av styrning.

Vissa styrdokument ska även vara tydligt hierarkiska. Det ska till exempel finnas en väldigt stark koppling mellan en policy och en strategi, eller en strategi och plan. Det är därför väldigt viktigt att noggrant läsa och fundera kring de överordnade dokumenten, innan underordnade dokument tas fram.

Upprätta bara styrdokument som behövs i verksamheten, använd rätt typ av styrdokument till innehållet och tänk på tydligheten. Håll styrdokumentet kortfattat och tydligt. Skilj på en eventuell rapport som ligger bakom och själva styrdokumentet.

Överväg vilka lagar som är styrande och vilka styrdokument som redan finns antagna. Tänk på hur styrdokumentet ska samspela med dessa och om något annat styrdokument behöver ersättas eller om du i stället kan förändra ett befintligt styrdokument. Hänvisa till andra styrdokument, skriv inte in citat eller delar av dem eftersom de kan ändras.

Se till att information om styrdokumentet når berörda. Extern och intern webb är verktyg som kan användas.

Använd mallen i dokument och ärendesystemet. Där finns stöd för utformningen av styrdokumentet.

4.1 Dokumentets livscykelhantering

4.1.1 Förstasidan

På förstasidan av varje styrdokument ska det alltid finnas en standardiserad tabell för dokumentets livscykel. Syftet är att alla medborgare ska kunna plocka upp dokumentet och direkt se om det är aktuellt, vad den syftar till och vem som är ansvarig för den. Det är även viktig information för förvaltandet av dokumentet över tid.

I tabellen framgår bland annat vanlig metadata, så som diarienummer, antagandedatum och beslutsfattare, men även beskrivning av dokumentets syfte, typ och version.

4.1.2 Ansvar

På varje förstasida ska det framgå vem som har fattat beslutet att anta styrdokumentet. Varje dokument ska också ha en **chefstitel** ~~enhet/förvaltning~~ som dokumentansvarig.

Det är den ansvariga **chefen** ~~enheten eller förvaltningen~~ som har ansvaret att:

1. Att det hålls uppdaterat utifrån löptid
2. Att det löpande följs upp och revideras efter behov
3. Att det finns publicerat på kommunens hemsida (kommunens författningssamling)

Varje chef inom den verksamhet som berörs av antaget styrdokument ansvarar för att innehållet är känt bland medarbetarna och att det följs upp.

Tjänstepersonen som ansvarar för att ta fram ett styrdokument ansvarar för att följa processen i olika beslutsinstanser. Efter beslut ska utsedd person på respektive förvaltning se till att dokumentet färdigställs och att det publiceras på kommunens webb.

4.1.3 Säkerhet

Styrdokument är ett viktigt demokratiskt verktyg. Samtidigt kan de stödja en antagonist att kartlägga vår organisation och ansvarsfördelning i syfte att påverka organisationen. Utifrån det sker publicering av styrdokument på den externa webben restriktivt.

Om innehållet i styrdokumentet är av relevans för allmänheten tas endera en populärversion av dokumentet fram, eller så lyfts relevanta delar ut ur dokumentet och publiceras direkt på hemsidan.

4.1.4 Uppföljning

Det ska tydligt framgå hur dokumentet ska följas upp. Detta gäller särskilt de normerande styrdokument. Uppföljningen kan till exempel ske genom en årlig redovisning till kommunfullmäktige eller den instans som beslutat om styrdokumentet. Undvik uppföljning genom nämndernas verksamhetsberättelser. Tänk på att all uppföljning som sker via t.ex. statistik ska innefatta jämställdhetsanalyser.

4.1.5 Giltighetstid och revidering

I samband med att giltighetstiden går ut krävs en revidering och ett nytt beslut om dokumentet ska fortsätta att gälla. Det är viktigt att utsedd ansvarig bevakar giltighetstiden och inleder en översyn i tid.

I regel ska styrdokumentet vara giltiga i max fyra år. Giltighetstiden bör dock anpassas efter det enskilda styrdokumentet. Om ett nytt styrdokument ska tas i början av varje mandatperiod bör till exempel giltighetstiden anpassas så att ett nytt beslut hinner tas. Därefter ska en aktualitetsprövning ske. Giltighetstiden får bara ändras i samband med ett beslut.

Förvaltningschef bör ha delegation på att göra en aktualitetsprövning och förlängning av giltighetstiden av styrdokument. Detta så att giltighetstiden kan förlängas utan att ett politiskt beslut krävs, detta gäller dock endast om inga andra revideringar görs.

4.1.6 Versionsnummer

Vid revidering ska originalversionen anges som 1 och därefter vid varje revidering på att följas av siffran 1, 2, 3 och så vidare. Exempelvis version 1.3. Om en helt ny utformning genomförs eller definition ändras så ändras versionen till 2, 2.1 etc.

4.2 — Horisontella perspektiv

~~Det finns frågor som är övergripande och berör flera processer, så kallade horisontella perspektiv. Horisontella perspektiv beslutas i normerande dokument av kommunfullmäktige. Exempel på horisontella perspektiv i Härnösands kommun är folkhälsa, kultur, miljö och klimat, tillgänglighet och informationssäkerhet.~~

~~När ett styrdokument tas fram ska det övervägas vilken påverkan det har på de horisontella perspektiven.~~

~~All styrning i Härnösands kommun ska vara jämställdhetsintegrerad vilket behöver beaktas i framtagandet av styrdokument.~~

5 Checklista

Checklistan är tänkt som ett stöd både inför att ett styrdokument tas fram och under arbetets gång.

1. Varför finns ett behov av ett nytt dokument, och varför kan inte behovet tillgodoses av revidering av ett befintligt dokument?
2. Vilken funktion har styrdokumentet? Använd rätt form av styrdokument och tänk på tydligheten.
3. Finns lagstiftning på området? Ta hänsyn till aktuell lagstiftning, och fundera på om det behövs ett styrdokument, kanske räcker det med att skriva en lathund eller anvisning?
4. Finns det ett styrdokument sedan tidigare? Behöver ett annat styrdokument hävas när det nya ska börja gälla eller behöver ett angränsande styrdokument uppdateras?
5. Vilken typ av styrdokument är aktuellt? Kontrollera därefter noggrant vilka hierarkiska dokument det finns på området, till exempel policys eller strategier. Om det finns måste dessa tydligt genomsyra och präglade ditt dokument.

6. Tänk på de horisontella perspektiven – vilka olika områden berör styrdokumentet? Ta hänsyn till kommunens ställningstaganden i dessa frågor.
7. Vilken nivå ska beslut om antagande av styrdokumentet fattas på? Planera för beslutsleden och följ dokumentet genom hela kedjan.
8. Vilken **chef enhet/förvaltning** ansvarar för att hålla dokumentet uppdaterat? Hur säkerställer du att dokumentet inte glöms bort och att erforderliga revideringar och utvärderingar sker?
9. Hur och när ska dokumentet följas upp? Ansvarig **chef enhet/förvaltning** behöver följa upp styrdokumentet. Planera in tid och ange i meddelanderutan på dokumentets första sida.
10. Hur ska dokumentet implementeras? För att dokumentet ska få en betydelse i praktiken krävs att det sprids till berörda och följs. Planera för detta.

Riktlinje för styrande dokument

- innehåll, utformning och hantering

Dokumentnamn	Riktlinje för styrande dokument - innehåll, utformning och hantering		Dokumenttyp Riktlinje	
Fastställd/upprättad av	Kommunstyrelsen		Datum 2021-09-07	Diarienummer KS2021-000261
Dokumentansvarig/processägare	Kommunledningskontoret	2.1	2023-05-30	2025-09-30
Dokumentinformation				
Dokumentet gäller för	Alla förvaltningar och nämnder inom Härnösands kommun			
Annan information	Kommunstyrelseförvaltningen har rätt att vid behov göra revideringar under löptid			



Innehåll

1	Inledning och syfte	3
1.1	Definition av styrdokument.....	3
1.1.1	Organiserande.....	3
1.1.2	Aktiverande	3
1.1.3	Normerande	3
1.1.4	Reglerande	3
1.2	Översikt över styrande dokument i Härnösands kommun	4
2	Styrdokument.....	4
2.1	Organiserande.....	4
2.1.1	Reglemente.....	4
2.1.2	Arbetsordning	4
2.1.3	Bolagsordning.....	4
2.2	Aktiverande	4
2.2.1	Mål och budget	4
2.2.2	Strategi	4
2.2.3	Handlingsplan.....	5
2.2.4	Ägardirektiv	5
2.3	Normerande	5
2.3.1	Policy.....	5
2.3.2	Riktlinje	6
2.3.3	Plan	6
2.3.4	Program.....	6
2.4	Reglerande	6
2.4.1	Taxor, avgifter och bidrag	6
2.4.2	Lokala föreskrifter	7
3	Upprättande och hantering av styrdokument.....	7
3.1	Ansvar	7
3.2	Giltighetstid och revidering.....	8
3.2.1	Versionsnummer	8
3.3	Horisontella perspektiv	8
4	Checklista	9

1 Inledning och syfte

Verksamheten i Härnösands kommun styrs bland annat av nationella lagar och förordningar. Kommunens antagna styrdokument kompletterar denna styrning och beskriver hur verksamheten ska bedrivas. Vid en eventuell konflikt mellan ett av kommunens styrdokument och statlig reglering gäller den statliga regleringen.

Riktlinjen syftar till att tydliggöra vad som är ett styrdokument, vilka typer av styrdokument som finns och vem som kan fatta beslut om dem. Riktlinjen ska vara ett stöd i framtagandet av styrdokument, men också för beställaren att besluta vilken benämning ett dokument ska ha och i vilken form de ska följas upp.

Styrdokument som följer kända regler är enklare att läsa, förstå och använda. För att fylla sin funktion behöver de hållas aktuella och relevanta, men styrdokumentet behöver också bli lästa av de personer de berör och accepteras.

1.1 Definition av styrdokument

Ett styrdokument är ett beslutat dokument som anger regler för hur en verksamhet ska bedrivas. Det finns flera olika typer av styrdokument som har olika funktioner, men de förhåller sig inte hierarkiskt till varandra.

I Härnösands kommun är styrdokumentet indelade i fyra kategorier utifrån vilken roll de ska ha: Organiserande, aktiverande, normerande och reglerande.

1.1.1 Organiserande

De organiserande styrdokumentet fastslår roller och ansvarsfördelning inom kommunen och kommunala bolag. Det visar vem som kan och ska göra vad.

1.1.2 Aktiverande

Aktiverande styrdokument fastslår vad Härnösands kommun vill åstadkomma. De visar målen kommunen vill uppnå och även hur de ska uppnås. De leder till aktivitet.

1.1.3 Normerande

Normerande styrdokument fastslår Härnösands kommuns värderingar, förhållningssätt samt arbetssätt. De ska fungera som ett stöd för medarbetarna och anger hur de ska agera inom de områden dokumenten gäller.

1.1.4 Reglerande

Reglerande styrdokument fastslår villkoren för kommunal service och en del krav kommunen ställer på de som lever, verkar och vistas i Härnösands kommun.

1.2 Översikt över styrande dokument i Härnösands kommun

Organiserande	Aktiverande	Normerande	Reglerande
• Reglemente • Arbetsordning • Delegationsordning • Bolagsordning	• Mål och budget • Strategi • Handlingsplan • Ägardirektiv	• Policy • Riktlinje • Plan • Program	• Taxor, avgifter och bidrag • Lokala föreskrifter

2 Styrdokumentet

Nedan följer en beskrivning av de olika styrdokumentet, vilken funktion de har och vilken instans som beslutar om dem.

2.1 Organiserande

2.1.1 Reglemente

Ett reglemente är en samling regler som fastställer uppgifter och ansvarsfördelning för en nämnd eller annat organ.

Reglementet för styrelse och nämnder är en form av bestämmelse som anger gemensamma regler för hur styrelse och nämnder ska arbeta. Reglementet fastslår också vilka ansvarsområden och uppdrag kommunstyrelsen och nämnderna har.

Reglementen kan också gälla råd, viss verksamhet eller befattningshavare.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.1.2 Arbetsordning

En arbetsordning är de fastställda instruktionerna för hur arbetet i en nämnd/styrelse/fullmäktige eller annan gruppering ska läggas upp.

Kommunfullmäktiges arbetsordning utgår ifrån kommunallagen där det framgår dels att en arbetsordning måste finnas och dels att vissa frågor måste regleras i den, se 5 kap. 71 och 72 §§ Kommunallagen.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige eller det beslutande organ som arbetsordningen gäller för.

2.1.3 Bolagsordning

Bolagsordningen är ett regelverk som anger ramarna för bolagets verksamhet. De kommunala bolagen regleras av bolagsordningen och ägardirektiv. Bolagsordningen och eventuella ändringar i den godkänns av kommunfullmäktige och antas sedan av bolagsstämman. Bolagsordningens uppbyggnad regleras av aktiebolagslagen, som tillsammans med annan lagstiftning anger ramarna för bolagets verksamhet

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.2 Aktiverande

2.2.1 Mål och budget

Vart fjärde år antar kommunfullmäktige vision och målprogram. I kommunens vision beskrivs en gemensam bild av ett önskat framtida tillstånd. Målprogrammet beskriver de politiska inriktningarna kopplat till

visionen. Målprogrammet gäller i fyra år (en mandatperiod) och konkretiseras genom kommunens årsplan som beslutas årligen.

Årsplanen innehåller de mål och den budget och skattesats som gäller för budgetåret. Budgeten fastställer fördelningen av medel till kommunens olika verksamhetsområden och till olika delar av kommunens organisation.

Nämnderna beslutar om verksamhetsplaner som innehåller nämndens mål med tillhörande indikatorer och nyckelaktiviteter samt budget för deras respektive verksamheter.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige eller nämnd

2.2.2 Strategi

Strategier är långsiktiga övergripande dokument som beskriver hur kommunen ska arbeta strategiskt över tid för att nå en målbild inom ett område.

Exempelvis Tillväxtstrategin är ett långsiktigt dokument som bland annat anger Härnösands kommuns tillgångar för tillväxt och hur kommunen strategiskt ska arbeta för att nå tillväxtstrategins mål.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.2.3 Handlingsplan

En handlingsplan beskriver specifika aktiviteter och vem som är ansvarig för dem. Handlingsplanen kan kopplas till program, strategier eller planer och beskriver då specifika aktiviteter för att uppnå målen som fastställs i dessa dokument.

Handlingsplanen ska vara en instruktion till åtgärder eller arbetsuppgifter som ska genomföras. Dessa ska beskrivas i detalj.

Beslutsnivå: Kommunstyrelse, nämnd, kommundirektör och/eller förvaltningschefer

2.2.4 Ägardirektiv

Ägardirektivet fungerar som ett komplement till bolagsordningen. Av ägardirektivet framgår ägarens förväntningar och krav på bolaget. Ägardirektiven godkänns i fullmäktige och antas av bolagsstämman.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.3 Normerande

2.3.1 Policy

Policyn anger vårt förhållningssätt till något. Den ska ge uttryck för en viljeyttring och bygger på värderingar som anger en övergripande målsättning. En policy sätter ramarna för ett visst handlande och utgör en stark rekommendation om ett visst handlingsätt. Kan med fördel kompletteras med en plan för genomförandet.

Ett exempel på policy är miljö och klimatpolicyn som fastslår att all verksamhet ska genomsyras av långsiktighet när det gäller ekologi, ekonomi och sociala faktorer.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.3.2 Riktlinje

Riktlinjer beskriver hur våra arbetsuppgifter ska hanteras i olika situationer. Riktlinjer skapar en gemensam norm för ett önskat tillvägagångssätt, de kan också innehålla regler som mer sätter gränser.

Genom riktlinjer kan enhetliga arbetssätt skapas i hela kommunorganisationen liksom gemensamma synsätt kring hur ett visst ämne ska behandlas.

Beslutsnivå: Kommunstyrelse, nämnd, kommundirektör och/eller förvaltningschefer

2.3.3 Plan

En plan anger hur Härnösands kommun ska uppnå ett mål inom ett specifikt område. Det kan gälla kortsiktiga och långsiktiga mål. Planen ska vara heltäckande och styra inriktningen. Planen ska innehålla åtgärder som leder till målet. Det ska finnas en tydlig koppling till mål, policy eller lag. En plan kan vara tidsatt, men måste inte vara det.

Översiktsplanen med bilagor anger inriktningen för den långsiktiga fysiska utvecklingen för kommunens land- och vattenområden. Översiktsplanen är det främsta underlaget i arbetet med till exempel detaljplaner och bygglov.

I översiktsplanen beskrivs den långsiktiga inriktningen för utvecklingen av den fysiska miljön, hur mark- och vattenområden ska användas och hur den byggda miljön ska utvecklas och bevaras. Kommunfullmäktige ska minst en gång varje mandatperiod ta ställning till om översiktsplanen fortfarande är aktuell.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.3.4 Program

Ett kommunalt program beskriver den politisk inriktning för ett sakområde. Programmen är en nedbrytning av kommunens mål inom ett specifikt område och fungerar som ett stöd vid prioriteringar och val. Programmet beskriver inte i detalj utförandet utan fungerar som ett underlag inför beslut om exempelvis planer och riktlinjer som beslutas i olika nämnder och bolag.

Programmet ska göra det möjligt att skapa en eller flera handlingsplaner för den aktuella verksamheten. Handlingsplanen kan ligga på en annan beslutsnivå och revideras under programmets löptid utan nytt beslut av kommunfullmäktige.

Bland programmen finns till exempel bostadsförsörjningsprogrammet som ska fungera som ett underlag för kommunens agerande i bostadsfrågor och programmet giftfri vardag, som beskriver hur kommunens verksamheter ska hantera kemiska produkter och varor.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

2.4 Reglerande

2.4.1 Taxor, avgifter och bidrag

Taxor och avgifter anger priset för kommunens varor och tjänster som till exempel att ha sitt barn i kommunal förskola, att ha kommunalt vatten och

avlopp och att söka bygglov. Taxan är den prislista som ligger till grund för den avgift som kan tas ut för en tjänst eller vara.

Enligt kommunallagen är det fullmäktige som utövar den kommunala avgiftsrätten. Dock kan fullmäktige i viss mån besluta att delegera rätten att besluta om avgifter till nämnderna. Detta gäller främst avgifter som saknar egentlig kommunalekonomisk betydelse och inte är av principiell vikt. Ett exempel på en sådan avgift är avgiften på simhallen.

Alla bidrag är kopplade till att uppfylla ett speciellt syfte. Det kan exempelvis vara för att främja olika föreningar och verksamheter. Alla typer av bidrag har olika regler för ansökan och redovisning.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige för taxor och avgifter. Nämnd kan besluta om avgifter efter delegation från fullmäktige eller när avgiften inte är av principiell betydelse. Bidrag kan även nämnd besluta om.

2.4.2 Lokala föreskrifter

Grunden för kommunens organisation och verksamhetsformer bestäms i lag. Inom vissa områden har rätten att utforma olika bestämmelser och föreskrifter överlåtits till kommunerna. Detta gäller ordningsföreskrifter och föreskrifter för lokal torghandel, tomgångskörning, förtäring av alkohol, skydd av grundvattentäkter och eldning, med flera.

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige

3 Upprättande och hantering av styrdokument

Upprätta bara styrdokument som behövs i verksamheten, använd rätt typ av styrdokument till innehållet och tänk på tydligheten. Håll styrdokumentet kortfattat och tydligt. Skilj på en eventuell rapport som ligger bakom och själva styrdokumentet.

Överväg vilka lagar som är styrande och vilka styrdokument som redan finns antagna. Tänk på hur styrdokumentet ska samspela med dessa och om något annat styrdokument behöver ersättas eller om du i stället kan förändra ett befintligt styrdokument. Hänvisa till andra styrdokument, skriv inte in citat eller delar av dem eftersom de kan ändras.

Se till att information om styrdokumentet når berörda. Extern och intern webb är verktyg som kan användas.

Använd mallen i dokument och ärendesystemet. Där finns stöd för utformningen av styrdokumentet.

3.1 Ansvar

På varje förstasida ska det framgå vem som har fattat beslutet att anta styrdokumentet. Varje dokument ska också ha en enhet/förvaltning som dokumentansvarig.

Det är den ansvariga enheten eller förvaltningen som har ansvaret att:

1. Att det hålls uppdaterat utifrån löptid
2. Att det löpande följs upp och revideras efter behov
3. Att det finns publicerat på kommunens hemsida (kommunens författningssamling)

Varje chef inom den verksamhet som berörs av antaget styrdokument ansvarar för att innehållet är känt bland medarbetarna och att det följs upp.

Tjänstepersonen som ansvarar för att ta fram ett styrdokument ansvarar för att följa processen i olika beslutsinstanser. Efter beslut ska utsedd person på respektive förvaltning se till att dokumentet färdigställs och att det publiceras på kommunens webb.

3.2 Uppföljning

Det ska tydligt framgå hur dokumentet ska följas upp. Detta gäller särskilt de normerande styrdokument. Uppföljningen kan till exempel ske genom en årlig redovisning till kommunfullmäktige eller den instans som beslutat om styrdokumentet. Undvik uppföljning genom nämndernas verksamhetsberättelser. Tänk på att all uppföljning som sker via t.ex. statistik ska innefatta jämställdhetsanalyser.

3.3 Giltighetstid och revidering

I samband med att giltighetstiden går ut krävs en revidering och ett nytt beslut om dokumentet ska fortsätta att gälla. Det är viktigt att utsedd ansvarig bevakar giltighetstiden och inleder en översyn i tid.

I regel ska styrdokumentet vara giltiga i max fyra år. Giltighetstiden bör dock anpassas efter det enskilda styrdokumentet. Om ett nytt styrdokument ska tas i början av varje mandatperiod bör till exempel giltighetstiden anpassas så att ett nytt beslut hinner tas. Därefter ska en aktualitetsprövning ske. Giltighetstiden får bara ändras i samband med ett beslut.

Förvaltningschef bör ha delegation på att göra en aktualitetsprövning och förlängning av giltighetstiden av styrdokument. Detta så att giltighetstiden kan förlängas utan att ett politiskt beslut krävs, detta gäller dock endast om inga andra revideringar görs.

3.3.1 Versionsnummer

Vid revidering ska originalversionen anges som 1 och därefter vid varje revidering på att följas av siffran 1,2, 3 och så vidare. Exempelvis version 1.3. Om en helt ny utformning genomförs eller definition ändras så ändras versionen till 2, 2.1 etc.

3.4 Horisontella perspektiv

Det finns frågor som är övergripande och berör flera processer, så kallade horisontella perspektiv. Horisontella perspektiv beslutas i normerande dokument av kommunfullmäktige. Exempel på horisontella perspektiv i Härnösands kommun är folkhälsa, kultur, miljö och klimat, tillgänglighet och informationssäkerhet.

När ett styrdokument tas fram ska det övervägas vilken påverkan det har på de horisontella perspektiven.

All styrning i Härnösands kommun ska vara jämställdhetsintegrerad vilket behöver beaktas i framtagandet av styrdokument.

4 Checklista

Checklistan är tänkt som ett stöd både inför att ett styrdokument tas fram och under arbetets gång.

1. Vilken funktion har styrdokumentet? Använd rätt form av styrdokument och tänk på tydligheten.
2. Finns lagstiftning på området? Ta hänsyn till aktuell lagstiftning, och fundera på om det behövs ett styrdokument, kanske räcker det med att skriva en lathund eller anvisning?
3. Finns det ett styrdokument sedan tidigare? Behöver ett annat styrdokument hävas när det nya ska börja gälla eller behöver ett angränsande styrdokument uppdateras?
4. Vilken typ av styrdokument är aktuellt? Ibland kan det behövas mer än ett styrdokument, t.ex. ett program och tillhörande handlingsplan. Det kan underlätta att tänka på hela kedjan på en gång.
5. Tänk på de horisontella perspektiven – vilka olika områden berör styrdokumentet? Ta hänsyn till kommunens ställningstaganden i dessa frågor.
6. Vilken nivå ska beslut om antagande av styrdokumentet fattas på? Planera för beslutsleden och följ dokumentet genom hela kedjan.
7. Vilken enhet/förvaltning ansvarar för att hålla dokumentet uppdaterat?
8. Hur och när ska dokumentet följas upp? Ansvarig enhet/förvaltning behöver följa upp styrdokumentet. Planera in tid och ange i meddelanderutan på dokumentets första sida.
9. Hur ska dokumentet implementeras? För att dokumentet ska få en betydelse i praktiken krävs att det sprids till berörda och följs. Planera för detta.

Permutering av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige besluta

att ansöka om permutation av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i enlighet med stiftelselagens bestämmelser, så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.

att uppdra åt Mellersta Norrlands pensionsstiftelses styrelse att vidta de åtgärder som krävs för att genomföra permutation och tillförande av årgångarna, inklusive att upprätta och inge erforderliga handlingar till berörda myndigheter.

att tillföra dessa två nya årgångar till stiftelsen från och med 2027.

Sammanfattning

Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse (MNP) har mer pengar i stiftelsen än det pensionsåtagande som MNP idag har ansvar för. Idag ansvarar MNP för personer födda 1942 eller tidigare – men värdet på Härnösands kommuns andel av stiftelse är betydligt större än vad som behövs.

Styrelsen för MNP har därför föreslagit att kommunfullmäktige ska permutera MNP så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.



Kommunstyrelseförvaltningen

Lars Liljedahl

lars.liljedahl@harnosand.se

Beslutsinstans

Tjänsteskrivelse - Permutering av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse.

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige besluta

att ansöka om permutation av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i enlighet med stiftelselagens bestämmelser, så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.

att uppdra åt Mellersta Norrlands pensionsstiftelses styrelse att vidta de åtgärder som krävs för att genomföra permutation och tillförande av årgångarna, inklusive att upprätta och inge erforderliga handlingar till berörda myndigheter.

att tillföra dessa två nya årgångar till stiftelsen från och med 2027.

Sammanfattning

Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse (MNP) har mer pengar i stiftelsen än det pensionsåtagande som MNP idag har ansvar för. Idag ansvarar MNP för personer födda 1942 eller tidigare – men värdet på Härnösands kommuns andel av stiftelse är betydligt större än vad som behövs.

Styrelsen för MNP har därför föreslagit att kommunfullmäktige ska permutera MNP så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.

Beskrivning av ärendet

Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse (MNP) bildades 2008. Per den 31/12 2025 förfogade stiftelsen över totalt drygt 182 mnkr varav knappt 169 mnkr är Härnösands kommuns andel och resterande dryga 13 mkr är Kommunförbundets andel.

Stiftelsens samlade pensionsåtaganden för personer födda 1942 eller tidigare beräknas per den 31/12 2025 till straxt över 60 mnkr. Ovanstående innebär

att stiftelsens kapital för Härnösands kommun kraftigt överskrider det åtagande som stiftelsen har. Beräkningar visar att ytterligare två årgångar (personer födda 1943 och 1944) kan tillföras.

För att tillföra fler årgångar krävs dock att stiftelsen permuteras vilket innebär ett antal administrativa göranden med berörda myndigheter innan förändringen vunnit laga kraft.

Bedömning

Fördelarna med beslutet är att kapitalet som MNP förfogar över i högre utsträckning kan användas till det syfte som låg till grund för att stiftelsen bildades: Kommunfullmäktigen kan söka gottgörelse från stiftelsen för pensionskostnader som Härnösands kommun har haft för personer födda 1942 eller tidigare.

En utökning med årgångarna 1943 och 1944 innebär i sin tur att kommunens likviditet kan förstärkas med några miljoner kronor per år i och med att stiftelsens medel kan gottgöra Härnösands kommuns pensionskostnader för medarbetare födda 1944 eller tidigare.

Delges

Styrelsen för MNP

Lars Liljedahl
Kommundirektör

Stadgar för Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse

§ 1 Firma

Stiftelsens namn är Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse.

§ 2 Ändamål

Stiftelsen uteslutande ändamål är att trygga utfästelser om pensionsförmåner som givits av arbetsgivare – enligt förteckning samt med begränsningar i bilaga till dessa stadgar – åt arbetstagare, tidigare arbetstagare eller deras efterlevande.

§ 3 Styrelse

Stiftelsen angelägenheter handhas av en styrelse, bestående av åtta ledamöter och två suppleanter. Ledamöter och suppleanter väljs för en tid av tre år till lika antal av arbetsgivaren och de arbetstagare som omfattas av stiftelsen ändamål. Kommunförbundet nominerar en arbetsgivarledamot och Härnösand kommun nominerar tre arbetsgivarledamöter. Arbetstagarorganisationerna utser tillsammans fyra ledamöter.

Ordföranden utses av styrelseledamöterna. Kan ledamöterna ej enas om vem som skall vara ordförande utses denne av länsstyrelsen i Västernorrlands län.

Styrelsen är beslutsförd när minst hälften av hela antalet styrelseledamöter är närvarande. Av ledamöterna skall lika många från vardera sidan delta i omröstningar. Som styrelsens beslut gäller den mening om vilka de flesta röstande enar sig. Vid lika röstetal förordnar tillsynsmyndigheten på styrelsens begäran utomstående att delta i ärendets avgörande.

Stiftelsen ska ha sitt säte i Härnösands kommun.

§ 4 Protokoll

Vid styrelsens sammanträden skall föras protokoll, som skall justeras av ordföranden jämte den eller de ytterligare personer, som vid varje sammanträde därtill utses. Protokollen skall föras i nummerföljd och ska förvaras på betryggande sätt.

§ 5 Firmateckning

Stiftelsens firma tecknas förutom av styrelsen av den eller dem som styrelsen därtill utser.

§ 6 Räkenskapsår

Stiftelsen räkenskapsår är kalenderår.

§ 7 Revision

Styrelsens förvaltning och stiftelsens räkenskaper skall granskas av auktoriserad revisor, som utses av Härnösands kommuns kommunfullmäktige. Varje mandatperiod ska Härnösands kommuns kommunfullmäktige utse en lekmannarevisor. Valbar som lekmannarevisor är den som valts till kommunrevisor av kommunfullmäktige. Lekmannarevisorn har rätt att ta del av stiftelsens handlingar och räkenskaper samt närvarorätt vid styrelsens sammanträden. Lekmannarevisorn har rätt att ta del av stiftelsens handlingar och räkenskaper samt närvarorätt vid styrelsens sammanträden. Lekmannarevisorn har dock ingen beslutanderätt i stiftelsens angelägenheter. Upphör uppdraget som kommunrevisor så upphör också uppdraget som lekmannarevisor i stiftelsen. Kommunfullmäktige har då att utse ny lekmannarevisor.

§ 8 Placeringsriktlinjer

Styrelsen skall fastställa placeringsriktlinjer med beaktande av vad som stadgas i 10 b § tryggandelagen.

Kommentarer: 10 b § Tryggandelagen

10 b § En pensionsstiftelse som avses i 9 a § skall upprätta och följa placeringsriktlinjer. Sådana riktlinjer skall innehålla principerna för placering av samtliga tillgångar. Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad riktlinjerna skall innehålla.

Senast när placeringsriktlinjer börjar användas, skall de ges in till Finansinspektionen. Pensionsstiftelsen skall samtidigt lämna in en redogörelse för de konsekvenser som riktlinjerna får för stiftelsen och dem som omfattas av stiftelsens ändamål.

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela närmare föreskrifter om vad redogörelsen skall innehålla.

Bestämmelserna i andra stycket gäller också vid ändring av placeringsriktlinjer. Lag (2005:1124).

Styrelsen ansvarar för att placeringsriktlinjerna följs och skall fortlöpande pröva om de behöver ändras.

Styrelsen ansvarar för att riktlinjerna ges in till Finansinspektion senast när de börjar användas och ger samtidigt in en redogörelse för de konsekvenser som riktlinjerna får för stiftelsen och de som omfattas av stiftelsens ändamål.

§ 9 Förvaltning

Stiftelsens medel förvaltas av styrelsen med beaktande av vad som stadgas i 10 a § tredje – femte stycket tryggandelagen och 10 b tryggandelagen.

*Kommentarer: 10 a § tredje-femte stycket Tryggandelagen
Pensionsstiftelsen skall placera tillgångarna på ett sådant sätt att lämplig riskspridning uppnås. Tillgångarna skall placeras på det sätt som bäst gagnar dem som omfattas av stiftelsens ändamål och också i övrigt på ett aktsamt sätt. Av tillgångarna får högst*

1. fem procent utgöras av aktier och andra värdepapper som kan jämföras med aktier samt obligationer och andra skuldförbindelser, om värdepapperen eller skuldförbindelserna getts ut av arbetsgivaren, och

2. tio procent utgöras av sådana tillgångar som avses i 1 och som getts ut av företag i en grupp av emittenter eller låntagare med sådan inbördes anknytning som anges i 7 kap. 10 c § andra stycket försäkringsrörelselagen (1982:713), vari arbetsgivaren ingår.

Begränsningarna i tredje stycket 1 och 2 gäller inte sådana tillgångar som svenska staten eller en utländsk stat svarar för.

*Beträffande användande av optioner och terminskontrakt eller andra liknande finansiella instrument skall pensionsstiftelsen tillämpa 7 kap. 17 b § försäkringsrörelselagen och föreskrifter som har meddelats med stöd av de bestämmelserna.
Lag (2005:1124).*

Då stiftelsen är avsedd att vara en gemensam pensionsstiftelse skall följande grunder beträffande andel i stiftelsens tillgångar och skulder tillämpas:

Arbetsgivare som avsatt medel till stiftelsen skall äga del i stiftelsens gemensamma förmögenhet.

En arbetsgivares andel i stiftelsens gemensamma förmögenhet benämnes dess pensionsfond.

Pensionsfonden beräknas på grundval av vad respektive arbetsgivares inbetalningar till och gottgörelse ur stiftelsen med tillägg för andel i stiftelsens gemensamma kapitalavkastning. Vid beräkning av kapitalavkastningen skall hänsyn tas till vid vilken tidpunkt inbetalning till respektive gottgörelse skett ur stiftelsen.

Stiftelsens förvaltningskostnader skall bäras av respektive pensionsfond i förhållande till dennas andel av stiftelsens totala avkastning.

Uppstår kapitalförlust på en placering fördelas förlusten i proportion till pensionsfondernas andel av den totala avkastningen.

Medel av pensionsstiftelsen får med beaktande av vad som anges i 11 § första stycket tryggandelagen utlånas till de arbetsgivare som ingår i stiftelsen.

§ 10 Information

Styrelsen ansvar för den information som det åligger stiftelsen att ge enligt 10 d tryggandelagen.

§ 11 Gottgörelse

Om arbetsgivarens rätt till gottgörelse gäller vad som föreskrivs i 14–15 §§ tryggandelagen.

Kommentarer: 14 samt del av 15 § Tryggandelagen

14 § Arbetsgivaren äger ur pensionsstiftelse gottgöra sig för vad han utgivit såsom

- a) pensionspost, avgift för pensionsförsäkring eller annan utgift i samband med pensionering,
- b) engångsunderstöd till arbetstagare vid långvarig oförmåga till arbete på grund av sjukdom, lyte eller annat men eller vid avgång ur tjänsten på grund av uppnådd ålder samt engångsunderstöd till efterlevande vid arbetstagarens frånfälle eller utgift för försäkring av sådant understöd.

Dessutom äger arbetsgivaren gottgöra sig för vad som särskilt redovisats under rubriken Avsatt till pensioner tillfullgörande av bestämmelse i allmän pensionsplan. Gottgörelse enligt denna paragraf får ej avse utgift eller redovisning för annan arbetstagare än sådan, som omfattas av stiftelsens ändamål, eller sådan arbetstagares efterlevande.

I fråga om ersättning för värdet av rätt till tjänstepension som överförts till Europeiska gemenskaperna gäller 7 § lagen (2002:125) om överföring av värdet av pensionsrättigheter till och från Europeiska gemenskaperna. Lag (2002:126).

15 § Gottgörelse sker ur överskott på kapitalet. Sådant överskott föreligger när pensionsstiftelses tillgångar, värderade med tillämpning av 3 kap. 3 § stiftelselagen (1994:1220), överstiger den skuld stiftelsen ådragit sig samt upplupen del av den utfästa pension, som tryggas av stiftelsen, eller, om stiftelsen tryggar utfästelser enligt allmän pensionsplan, pensionsreserven enligt denna.

För utgift, som avses i 14 § första stycket a) och som omfattas av stiftelsens ändamål, äger arbetsgivaren gottgöra sig ur årets avkastning, även om stiftelsen saknar överskott på kapitalet.

Gottgörelse får avse löpande utgifter eller utgifter som arbetsgivaren haft under närmast föregående räkenskapsår. Beräknar arbetsgivare vid taxering till beskattning sin inkomst enligt bokföringsmässiga grunder, skall gottgörelse avse kostnad i stället för utgift.

Gottgörelse för avgift till försäkring för allmän tilläggspension får avse den del av avgiften som kan anses hänföra sig till lön eller annan ersättning åt person vilken omfattas av stiftelsens ändamål. Lag (1999:1085).

§ 12 Likvidation

I fråga om likvidation gäller vad som stadgas i 19–21 §§ tryggandelagen.

§ 13 Stadgeändring

Ändring av stadgarna beslutas av styrelsen, dock att ändring avseende stiftelsens ändamål förutsätter iakttagande av bestämmelserna i 22 § tryggandelagen.

Bilaga 1

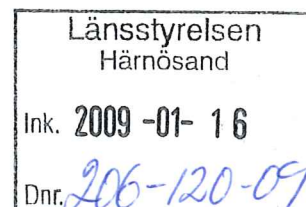
Arbetsgivare:

Härnösands kommun

- utfästelser om pension, som givits av Härnösands kommun åt tidigare arbetstagare födda 1942 och tidigare eller deras efterlevande.

Kommunförbundet Västernorrland

- utfästelser om pension, som givits av Kommunförbundet Västernorrland åt arbetstagare, tidigare arbetstagare eller deras efterlevande.



§ 131 KS 08/027.024

Bildande av pensionsstiftelse

Kommunfullmäktige beslutar

- ✓ att bilda Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse utifrån de föreslagna stadgarna i ekonomikontorets skrivelse,
- ✗ att placeringsriktlinjerna för Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse enligt ekonomikontorets förslag skall utgöra grund för placeringarna tills styrelsen påbörjat sitt arbete,
- ✗ att som initialt kapital överföra 100 kkr. till stiftelsen,
- att när styrelsen i Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse är konstituerad, överföra kapital i enlighet överförd förpliktelse,
- att bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om att årligen avsätta belopp till Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse utifrån kommunens likvidsituation,
- att bemyndiga kommunstyrelsen att verkställa bildandet av stiftelsen och göra de ändringar som behöriga myndigheter kräver,
- att utse kommunfullmäktiges ordförande (nomineras som ordförande), en representant från kommunstyrelsen ekonomikontor, en representant och en ersättare från kommunstyrelsens personalkontor som arbetsgivarens representanter i styrelsen för Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse
- att uppdra till kommunstyrelsen att utse styrelserepresentanter och ersättare från kommunstyrelseförvaltningen, samt
- att utse Ernst & Young som revisionsbyrå för räkenskapsåren 2009 och 2010 för Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse.

Kommunstyrelsens ordförande Anders Gäfvert (m) samt ledamöterna Sig-Britt Ahl (s) och Sigfrid Tjärnlund (m) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag. I övrigt yttrar sig ledamoten Joakim Drejare (mp).

Bakgrund

I samband med att försäljning av verksamhetsfastigheterna inom Härnösandshuskoncernen erhöll Härnösands kommun 200 Mkr i amortering på reverser. Kommunfullmäktige beslutade 2007-11-26, § 130, att 100 Mkr av dessa medel skulle riktas till pensioner och att kommunstyrelsen senast i mars 2008 återkom till kommunfullmäktige med förslag hur medlen skulle användas.

forts.

§ 131, forts.

Totalt uppgår Härnösands kommuns totala pensionsskuld till 750 Mkr. Utbetalningarna för pensioner kommer att öka de närmaste åren och nå en topp 2020-2023 relativt prognostiserade skatter och statsbidrag. I reda pengar kommer likvidbelastningen att öka från 50 till 80 Mkr i fasta priser, samtidigt som demografiska förändringar gör att trycket på kommunal service ökar.

Kommunfullmäktige beslutade 2008-03-31, § 42, att bilda en pensionsstiftelse för att trygga hela eller delar av kommunens pensionsåtagande. För ändamålet anvisades 100 Mkr.

Det föreliggande förslaget till stadgar innebär att Härnösands kommun överför ett finansiellt åtagande för alla före detta anställda födda 1935 eller tidigare till stiftelsen, en överföring av medel per 2007-12-18 motsvarande 113 Mkr, enligt KPA:s beräkningar. Det är svårt att exakt bestämma beloppet, men med de utbetalningar som har gjorts innan pensionsstiftelsen bildats och överföring av förpliktelse gjorts, närmar sig summan de avsatta medlen. Kommunstyrelsens uppdrag är att justera utbetalningen så att den avpassas till överföringen av förpliktelsen.

Långsiktigt vore det lämpligt att kommunen avsatte ett belopp motsvarande ökningen av pensionsskulden avseende intjänandet före 1998, den så kallade ansvarsförbindelsen, till pensionsstiftelsen. Ansvarsförbindelsen beräknas öka till fram till 2011-2012. Utifrån rådande likvidsituation i Härnösands kommun skall kommunstyrelsen bedöma om en årlig avsättning kan göras.

I stadgarna föreslås att styrelsen skall bestå av 6 personer plus två ersättare varav hälften skall utgöras av arbetstagarrepresentanter. De utses av de största fackföreningarna i kommunen. Styrelsen skall dock inneha kompetens inom ekonomi och pensioner. Stiftelsen är helt fristående från kommunen och en egen juridisk person. För arbetsgivarens räkning föreslås att kommunfullmäktiges ordförande, en representant från kommunstyrelsens ekonomikontor och en representant från kommunstyrelsens personalkontor är arbetsgivarens representanter i styrelsen. Arbetsgivarens ersättare föreslås bli en anställd vid personalkontoret. Kommunstyrelsen utser representanterna ifråga.

Pensionsstiftelsens styrelse utser ordförande i styrelsen. Från arbetsgivaren nomineras kommunfullmäktiges ordförande. För styrelseuppdraget i pensionsstiftelsen utgår inga arvoden från pensionsstiftelsen.

De placeringsriktlinjer som föreslås, utgår från försiktighet och har relativt liten andel risk och därmed mindre möjlighet till avkastning. Gottgörelse från stiftelsen endast kan göras då stiftelsens tillgångar inklusive årets avkastning täcker hela förpliktelsen.

forts.

§ 131, forts.

Huruvida Härnösands kommun skall gottgöra sig från första året, beror på kommunens behov med utgångspunkt från årets resultat. Pensionsstiftelsen måste därför ha låg risk under de första åren för att inte hamna i en situation att den inte kan lämna gottgörelse.

Av stadgarna framgår att pensionsstiftelsen skall revideras av en auktoriserad revisor och att Härnösands kommuns kommunfullmäktige utser revisor. En samordning av stiftelserevisionen enligt Stiftelselagen borde vara möjlig, vilket ingår i upphandlingen av sakkunnigt biträde till revisionen som en liten del. Därför förslås att samma revisionsbyrå får uppdraget att revidera pensionsstiftelsen.

Beslutsunderlag

Ekonomikontorets skrivelse 2008-08-27 jämte bilagor.

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL STYRELSEMÖTE 4

Tid: 2026-09-03 15:00-15:45

Plats: Ekonomienheten vån 2

Arbetsgivarrepresentanter:

Göran Norlander
Lars Liljedahl
Marie Englund

Hans Wreber
Katrín Nordin deltar ej

Arbetsstagarrepresentanter:

Malin Löfkvist
Lars Vikberg
Anders Norlander
Anders Boström

Gudrun Pettersson
Linda Sjögren

Peter Hasselborg

Underskrifter:

Sekreterare: 
Gudrun Pettersson

Ordförande: 
Göran Norlander

Justerare: 
Anders Boström

Dagordning

1. Mötet öppnas
2. **Val av justerare för mötet** Förslag: Anders Boström
Beslut: Mötet finner Anders Boström vald till justerare
3. **3. Val av sekreterare** Förslag: Gudrun Pettersson,
Beslut: Mötet finner Gudrun Petterson vald till sekreterare
4. **Godkännande av dagordning**
Mötet beslutade att godkänna dagordningen
5. **Föregående protokoll**
Läggs till handlingarna
6. **Information från Ordförande** Inget att rapportera
7. **Information från VD** Har en information kring fondering av ny fond för bättre avkastning. Öppen diskussion inget. Beslut: VD får fullt förtroende av styrelsen att fatta beslut gällande placeringen.
8. **Inväntar handläggarbrev** från Finansinspektionen för Björn.
9. **Mandattider omval/nyval**
Flera mandattider går ut i närtid.
VD Lars Liljedal 2026-09-14
Beslut: Omval på 3 år.
Ordförande Göran Norlander 2026-09-18
Beslut: Omval på 3 år
Beslut: Ledamot Malin Lökvist 2026-11-03, Beslut kommande möte.
Beslut: Ledamot Anders Norlander 2026-05-25
Beslut: Nyval, arbetstagare tar fram förslag på ersättare.
10. Styrdokument för eventuella kompletteringar och fastställande vid nästa möte.
11. **Permutation och tillförande av två årgångar.**

Beslutsförslag till Kommunfullmäktige

Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse föreslår att Kommunfullmäktige beslutar:

1. Att ansöka om permutation av Mellersta Norrlands Pensionsstiftelse i enlighet med stiftelselagens bestämmelser, så att stiftelsens ändamål och stadgar justeras för att möjliggöra tillförande av ytterligare två årgångar av pensionsberättigade med födelseår 1943 och 1944.
2. Att tillföra dessa två nya årgångar till stiftelsen från och med 2027.



3. Att uppdra åt stiftelsens styrelse att vidta de åtgärder som krävs för att genomföra permutation och tillförande av årgångarna, inklusive att upprätta och inge erforderliga handlingar till berörda myndigheter.

Motivering: Syftet med permutation och tillförande av två årgångar är att säkerställa stiftelsens långsiktiga stabilitet och att fler pensionsberättigade omfattas av stiftelsens trygghetssystem.

12. Övriga frågor – inget att rapportera

13. Avslut Ordföranden tackar för visat intresse och avslutar mötet

Göran Norlander

Ordförande



Ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirectionen i Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen och enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2025.

Sammanfattning

Ärendet avser granskning av årsredovisning och beviljande av ansvarsfrihet för kommunens representanter i Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen för verksamhetsåret 2025.



Kommunfullmäktige

Ansvarsfrihet för Räddningstjänsten Höga kusten- Ådalen 2025

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att i enlighet med revisionens förslag bevilja förbundsdirektionen i Räddningstjänsten Höga kusten-Ådalen och enskilda förtroendevalda i densamma ansvarsfrihet för år 2025.

Beskrivning av ärendet

Kommunalförbundet Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen ansvarar för medlemskommunernas skyldigheter enligt Lagen (2003:778) om skydd mot olyckor samt för uppfyllelse av 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 2024. Årsredovisningen är granskad av auktoriserade revisorer. De förtroendevalda revisorerna har tillstyrkt att respektive medlemskommuns fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda förtroendevalda i densamma.

Delges

Kommunstyrelsen

Revisionen

Petra Werner
Chef kansliavdelningen

Kommunsekreterare



Räddningstjänsten
Höga Kusten · Ådalen

Årsredovisning 2025

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen

Organisationsnummer: 222000-1354

Fastställd i direktionen 2026-03-20

Innehållsförteckning

1	Fokus på personal	5
2	Förvaltningsberättelse	6
2.1	Organisation och uppdrag	6
2.1.1	Förbundsdirektionen	6
2.2	Översikt över verksamhetens utveckling	7
2.3	Den kommunala koncernen	7
2.3.1	Privata utförare	7
2.4	Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	8
2.4.1	Pensionsförpliktelser	8
2.5	Händelser av väsentlig betydelse	9
2.5.1	Arbetsstidsdirektiven	9
2.5.2	Suicidprevention	9
2.5.3	Uppsökande verksamhet	9
2.5.4	Räddningstjänst under höjd beredskap	9
2.5.5	Räddningspersonal i beredskap (RIB)	9
2.5.6	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	20
2.7.6	God ekonomisk hushållning	20

2.8	Balanskravsresultat	22
2.9	Väsentliga personalförhållanden	22
2.9.1	Sjukfrånvaro	24
2.9.2	Friskvård.....	25
2.9.3	Framtida personalutveckling.....	25
2.10	Förväntad utveckling och framtid	25
3	Drift- och investeringsredovisning	27
3.1	Driftredovisning	27
3.1.1	Intäkter	27
3.1.2	Kostnader.....	27
3.2	Investeringsredovisning	28
4	Resultaträkning	29
5	Balansräkning.....	29
6	Kassaflödesanalys.....	30
7	Noter.....	31
8	Redovisningsprinciper.....	34

Fastställd i direktionen 2026-03-20

1 Fokus på personal

När vi nu lägger 2025 bakom oss kan vi konstatera att det har varit ett år präglat av betydande interna processer. Stora delar av vår energi och kapacitet har under året riktats inåt, då vi har navigerat genom de ramar som arbetstidsdirektiven inneburit, samtidigt som vi bedrivit ett intensivt rekryteringsarbete.

Vakanter har funnits inom organisationens alla delar, vilket har gjort personalförsörjningen till en av årets mest centrala prioriteringar. Att attrahera och behålla rätt kompetens är en ständig utmaning som kräver ett långsiktigt och strategiskt fokus. Vi ser att förändrade pensionsregler har skapat nya trösklar, där färre känner sig manade att vidareutbilda sig till högre befälsnivåer. Trots dessa utmaningar har vårt målmedvetna arbete gett tydliga resultat; många nyckelpositioner är nu tillsatta och vi ser framtiden an med en betydligt starkare personell grund att stå på.

Det verkligt positiva från året är våra medarbetares engagemang. Trots den interna arbetsbelastningen har vi lyckats bibehålla en stark närvaro ute i samhället. Genom utbildningsinsatser, besök och publika evenemang har vi mött invånarna i deras vardag och aktivt bidragit till en ökad trygghet. Att vår uttryckande personal med stor professionalism lyckas kombinera sin operativa beredskap med förebyggande arbete visar på en organisation som inte bara är reaktiv, utan proaktiv och mångsidig. Det är denna bredd – att verka i hela kedjan från förebyggande till operativt – som definierar oss.

Under året har arbetet med suicidprevention fått en välbehövlig och stabil förankring i både Kramfors och Sollefteå kommuner. Beslutet att omvandla det tidigare tidsbegränsade projektet till en fast tjänst är ett viktigt steg framåt. Efter en noggrann rekryteringsprocess har vi nu välkomnat en ny kollega som tar vid där projektet pausade. Denna satsning breddar vår samlade kompetens och innebär att vi kan erbjuda våra medlemskommuner både högre kvalitet och ökad effektivitet i detta livsviktiga arbete.

Blicken framåt riktas nu mot en omvärld i förändring. Vi står inför en period där organisationen måste anpassas för att möta ett osäkrare säkerhetsläge och krav på höjd beredskap. Räddningstjänsten utgör en hörnsten i det civila försvaret, och de kommande åren kommer att kräva omfattande planering och övning inför de uppgifter som åligger oss i händelse av krig.

Detta handlar inte enbart om logistik och utrustning, utan är i högsta grad en mental resa för oss alla. Mycket av förberedelserna handlar om att föra en öppen dialog om vårt uppdrag och att mentalt förbereda oss på de utmaningar som ett försämrat omvärldsläge kan föra med sig.

Andreas Hoff



Förbundsdirektör

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.

Vårt förbund sträcker sig över en betydande geografisk yta, där den huvudsakliga verksamheten utgår ifrån de tre centralorterna Sollefteå, Kramfors och Härnösand. Inom vår organisation ansvararen specifik processavdelning för det förebyggande olycksskyddet, vilket främst innefattar myndighetsutövning såsom tillsyn, tillståndshantering och granskning av byggärenden. Den resterande delen av organisationen, som består av både heltidsanställda och personal i beredskap, har som främsta uppgift att stärka säkerheten genom utbildningsinsatser och information, samtidigt som de kontinuerligt övar för att med hög beredskap kunna genomföra effektiva räddningsinsatser.

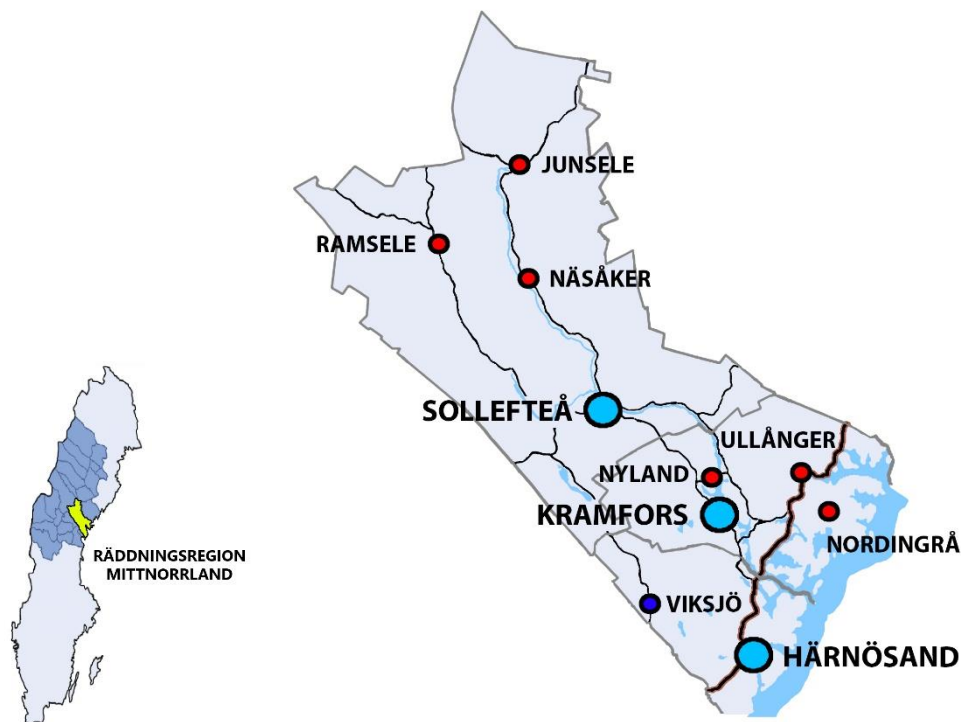


Bild 1: Förbundskarta & karta över Räddningsregion MittNorrland

2.1.1 Förbundsledningen

Verksamheten leds av en politiskt tillsatt förbundsledning med representanter från samtliga tre medlemskommuner, vilken under 2025 har genomfört fem sammanträden samt en dedikerad utbildningsdag. Ledningens huvudsakliga uppdrag är att säkerställa att förbundet verkar i enlighet med gällande lagstiftning samt de mål och riktlinjer som fastställts av respektive kommuns fullmäktige. Under det gångna året har ledningens sammansättning förändrats till följd av både frivilliga avhopp då Eva-Klara Viklund klev av och ersattes av Ingemar Ljunggren, vilket föranledde att

Torbjörn Johansson kom in som ersättare för Ingemar. Men det har också skett förändringar utifrån sorgliga omständigheter, då förbundet i början av året tvingades ta ett sista farväl av Monika Lindberg. Som efterträdare till Monika tillträdde Ann-Christine Elfvendal under våren för att föra arbetet vidare.

Medlemskommun	Ordinarie	Ersättare
Sollefteå	Peter Ledin (C) Marie Hansson (V)	Elisabeth Sjöström (Vi) Morgan Nordin (S)
Kramfors	Malin Svanholm (S) Ida Stafrin (C)	Ingmarie Georgson (V) Sven Behring (M)
Härnösand	Monika Lindberg/ Ann-Christine Elfvendal (S) Eva-Clara Viklund/ Ingemar Ljunggren (M)	Ingemar Wiklander (KD) Ingemar Ljunggren/ Torbjörn Johansson (M)

Tabell 1: Ledamöter i förbundsdirektionen

2.2 Översikt över verksamhetens utveckling

I tabellen nedan presenteras översiktligt verksamhetens utveckling över en femårsperiod.

Nyckeltal	2025	2024	2023	2022	2021
Folkmängd förbundsområde	59 925	60 402	60 929	61 831	61 924
Verksamhetens intäkter (tkr)	8 452	7 126	6 232	7 059	6 562
Kommunbidrag (tkr)	103 461	97 402	82 575 ^A	87 976	83 636
Verksamhetens kostnader (tkr)	90 505	85 401	89 450	77 390	75 903
Avskrivningar (tkr)	15 232	14 702	13 279	13 321	12 936
Investeringar (tkr)	5 874	4 918	4 850	938	10 480
Årets resultat (tkr)	4 664	724	-15 572	3 566	483
Soliditet* (%)	15	9	13	28	23
Självfinansieringsgrad** (%)	49	56	-7	1431	116
Antal anställda	228	222	215	226	227
varav kvinnor (%)	18	18	15	16	14

Tabell 2: Nyckeltal verksamhetens utveckling

* Soliditet definieras som eget kapital dividerat med balansomslutningen 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.

^A Det redovisade kommunbidraget för 2024 innehåller en återbetalning på tio miljoner kronor till ägarkommunerna, vilket även påverkar resultatet.

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.

Identifierad risk	Beskrivning	Hantering av risk
Kommunbidrag	Medlemsbidragen utgör cirka 90 % av förbundets intäkter, beslut om sänkta anslag medför väsentlig påverkan på verksamheten	- Kontinuerlig dialog med medlemskommunerna i proaktivt syfte - Arbeta för att leva upp till de krav som medlemskommunerna ställer på verksamheten
Personal	Variationer i personalomsättning och rekryteringsunderlag kan innebära svårigheter att nå den eftersträlvade personaltätheten.	- Optimering av schemastrukturer för att främja en god arbetsmiljö - Stärkande av arbetsgivarvarumärket samt riktade rekryteringsinsatser för både heltidsanställda och personal i beredskap (RiB) - Hälsofrämjande insatser och friskvårdsaktiviteter för hela personalstyrkan - Kompetensutveckling och fortbildning för personalen
Pensionsskuld	Differenser mellan prognostiserade och faktiska pensionskostnader skapar budgetära utmaningar som är svåra att balansera genom interna verksamhetsåtgärder.	- Löpande analys och uppföljning av ekonomin - Systematisk samverkan med KPA kring utvecklingen av pensionskostnaderna

Tabell 3: Identifierade risker med påverkan på ekonomisk ställning

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.

Pensionsförpliktelse (tkr)	2025	2024
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen		
a) Avsättningar inkl särskild löneskatt	25 362	31 013
b) Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	9 974	9 629
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse		-
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	35 336	40 642
Förvaltade pensionsmedel - Marknadsvärde (tkr)		
Totalt pensionsförsäkringskapital	11 321	10 676
a) Varav överskottsmedel	-	-
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	11 321	10 676
Finansiering (tkr)		
Återlånade medel	24 015	29 966
Konsolideringsgrad	32%	26%

Tabell 4: Pensionsförpliktelser

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 redogörs för väsentliga händelser inom olycksförebyggande arbete, räddningstjänst och organisation. I förekommande fall beskrivs även händelsernas inverkan på förbundets ekonomiska resultat och ställning under respektive avsnitt.

2.5.1 Arbetstidsdirektiven

Hanteringen av de nya arbetstidsdirektiven fortsätter att innebära betydande utmaningar för räddningstjänsten, särskilt vad gäller att få ihop schemaläggningen i kombination med nödvändiga utbildningsinsatser och mötesföreläggningar. Trots att den tidigare dispensen underlättade planeringen, kvarstår svårigheter att fullt ut möta lagens krav utan att påverka verksamhetens behov. Mot bakgrund av ett beslut i förbundsledningen har förbundet förlängt dispensen, i syfte att skapa de förutsättningar som krävs för en hållbar och fungerande organisation framöver.

2.5.2 Suicidprevention

Under 2025 har ett gediget arbete bedrivits inom det kommungemensamma projektet för suicidprevention mellan Kramfors och Sollefteå kommuner, med bas vid Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen. Arbetet har inneburit en bred ansats där samordnaren verkat uppsökande genom att driva dialoger, stötta implementeringen av utbildningar och ta fram verksamhetsnära rutiner, samt leda arbetsgrupper inför evenemang och uppmärksamhetsdagar. Efter en period av god framdrift uppstod dock en paus i verksamheten i augusti då den tidigare projektledaren avslutade sin tjänst. Under hösten har därför ett intensivt rekryteringsarbete pågått för att finna en efterträdare som kan ta vid och fortsätta utveckla detta viktiga område.

2.5.3 Uppsökande verksamhet

Barn och unga utgör ett prioriterat fokusområde för räddningstjänsten, där vi genom en rad olika insatser strävar efter att stärka tryggheten och aktivt förebygga olyckor inom målgruppen. Detta arbete sker dels genom vår egen regi, men vi deltar även vid specifika utbildningsinsatser som skolorna själva anordnar, genom att vi håller lektioner anpassade för olika årskullar i skolan. Utöver den formella skolmiljön bedriver vi en omfattande uppsökande verksamhet där vi besöker fritidsgårdar, ungdomsträffar och evenemang för att möta de unga i deras vardag och sprida kunskap där de befinner sig.

2.5.4 Räddningstjänst under höjd beredskap

I händelse av höjd beredskap ställs omfattande krav på räddningstjänsten, som då förväntas ha kapacitet att hantera en betydligt högre frekvens av ordinära olyckor parallellt med att en rad särskilda åtaganden träder i kraft. Detta innefattar kritiska uppgifter såsom att identifiera och spärra av farliga områden, indikera och sanera farliga ämnen, bistå vid transporter av skadade samt ge stöd i det generella arbetet med befolkningsskydd. För att möta dessa utmaningar kommer vi under de kommande åren att behöva avsätta betydande resurser för planering och förberedelser. Under 2025 har detta arbete intensifierats, och som ett led i detta har samtlig personal genomgått en grundläggande utbildning där vi fokuserat på räddningstjänstens specifika uppdrag vid höjd beredskap, fortsatt dragit lärdomar från kriget i Ukraina och diskuterat vikten av försvarsvilja inom organisationen.

2.5.5 Räddningspersonal i beredskap (RIB)

Den höga personalomsättningen inom RIB-verksamheten utgör en betydande utmaning för vår organisation, då det är förenat med stora svårigheter att rekrytera nya individer till beredskapsstyrkorna. På flera orter råder brist på brandmän, vilket innebär att den befintliga

personalen får axla ett tungt ansvar för att täcka upp för de vakanser som uppstår. Det är dessutom en tidskrävande process att utbilda nya medarbetare till en nivå där de besitter tillräcklig kompetens för att agera självständigt vid larm, och det kompetenstapp som sker när erfaren personal slutar är märkbart. Vid flera tillfällen under det gångna året har detta lett till att beredskapen på vissa stationer varit lägre än föreskrivet, något som i förlängningen riskerar att begränsa våra möjligheter att utföra specifika moment under räddningsinsatser. För att motverka detta pågår ett oavbrutet arbete med rekrytering i syfte att förstärka och stabilisera organisationen på sikt.

2.5.6 Räddningstjänst

2025 var ett år med extraordinära händelser där naturolyckor uppstod med skyfallsliknande regn och kraftiga stormar med konsekvenser i infrastrukturen.

Antalet larm under 2025 uppgick till 976 st. Detta är en ökning med 22 larm från år 2024.

Ännu ett dystert år med nio omkomna personer vid olika larmkategorier.

Under året har vårt geografiska område drabbats av flera extremväder:

- Storm i januari där bland annat två lastbilar blåste omkull
- Regnoväder i september med stora materiella skador på fastigheter och vägar samt en tragisk dödsolycka
- Stormen Johannes som även den medförde materiella skador och många nedfallna träd och strömbavbrott samt en arbetsplatsolycka i samband med röjning

Den insats som haft störst påverkan på ekonomin är en insats på SCAs anläggning Bio Norr, där räddningstjänst bedrevs i ca en vecka med personal och utrustning på plats från både vår organisation och från våra grannar.

Drunkning/tillbud och Övriga uppdrag sticker ut i antalet larm och har ökat jämfört mot år 2024. En viss ökning har skett för kategorin *Brand i byggnad*, men *Automatlarm* minskar med 22 larm mot föregående år.

En ökning av larm har skett i insatsområdena Härnösand med 29, Kramfors 34 och Viksjö med 5 larm. En viss del av ökningen beror på de naturolyckor som hände under 2025.

Positivt är att antalet larm har minskat i områdena Nyland med 9, Nordingrå 10 och Junsele 13 larm. Sollefteå, Ramsele, Näsåker samt Ullånger ligger nästintill likt i antalet med år 2024.

Insatstyp	2025	2024	2023	2022	2021
Brand i byggnad	89	77	85	80	96
Brand ej i byggnad	88	102	140	109	103
Trafikolycka	138	141	119	119	183
Utsläpp av farligt ämne	1	3	2	2	2
Drunkning-tillbud	9	2	-	3	4
Automatlarm, ej gas	232	254	229	284	252
I väntan på ambulans	65	104	69	66	32
Varav hjärtstoppslarm	36	50	33	25	23
Annan händelse utan risk för skada	114	119	118	132	126
Övriga uppdrag	240	152	134	90	186
Totalt	976	954	896	885	1007

Tabell 5: Räddningsinsatser per insatstyp

Insatser stationsområde	2025	2024	2023	2022	2021
Härnösand	357	330	325	318	355
Viksjo	16	11	15	12	10
Kramfors	252	218	194	201	208
Nyland	42	53	45	27	44
Ullånger	35	36	37	43	55
Nordingrå	24	34	12	23	27
Sollefteå	163	166	183	164	208
Näsåker	26	26	24	26	27
Junsele	22	35	31	31	36
Ramsele	39	45	30	40	37
Totalt	976	954	896	885	1007

Tabell 6: Räddningsinsatser per station

Annat än räddningstj.	2025	2024	2023	2022	2021
Medlyssning, ej insats	650	462	408	378	367
Inbrottslarm	-	-	10	24	20
Lyfthjälp till hemtjänst	43	37	54	40	31
Passning	122	92	125	108	102
Totalt	815	591	597	550	520

Tabell 7: Andra insatser än räddningstjänst

2.5.6.1 Brand i byggnad

89 *Brand i byggnad* är en ökning med tolv mot år 2024. Fem av dessa bränder anser räddningstjänsten vara med uppsåt.

En brandhändelse sticker ut, 4/10 på Bio norr (lagerbyggnad för pellets) i Härnösand. Det skulle visa sig bli en långvarig insats för räddningstjänsten och branden startades troligen runtomkring transportbandets delar. Många av våra egna stationer var involverade i släckningsarbetet samt att både Medelpads och Örnsköldsviks räddningstjänster bidrog med personal och material. En flygplatsbrandbil med personal från SDL Airport (Midlanda) assisterade i tidigt skede. SMC-modul rekvirerades från Sundsvall efter någon dag in i insatsen, modulen består av en mycket kraftig brandpump, slangar mm och används för bränder i oljehamnar/depåer. Under släckningsarbetet användes bland annat en bandburen vattenkanon som fjärrstyrdes av en operatör. Efter en dryg vecka kunde räddningstjänsten avsluta insatsen.

I områdena Kramfors och Nordingrå har vardera en person omkommit. Vid dessa två bränder var branden långt framskriden inuti byggnaderna vid räddningstjänstens framkomst och orsaken till dessa två bränder har inte räddningstjänsten någon förklaring till, båda har startat och varit på första våningsplan. Vid andra bränder anser räddningstjänsten att startutrymmet är köket och vissa av dessa bränder anses bero på felande elektronik i bland annat diskmaskin, mikro, ugn/spis.

Antalet *Brand i byggnad* i Kramforsområdet var under 2024 lågt. 2025 blev det åter ett högt antal larm med 31st. Dessa var fördelade på 20 bränder i vanligt boende, sex inom industrins arbetsprocess, tre i hotell/vård där samtliga var liten i omfattning, två soteldar där orsaken beror på att boende eldat fel i sin eldstadsanläggning.

Positivt är att Näsåker endast haft en *Brand i byggnad* och år 2024 uppgick antalet till sex. Övriga områden ligger likt år 2024 i antal. Vid sex tillfällen har byggnadsbränder uppstått i garage, uthus och förrådsbyggnader.

2.5.6.2 Brand ej i byggnad

Vi ser en minskning med 14 larmhändelser mot år 2024. Där ingår bland annat bränder i skog- och mark/terräng, fordon, container/avfall mm.

Bränder i skog- och mark/terräng står för den stora ökningen med tio larm inom kategorin. Ingen av dessa bränder krävde några större resurser och blev avklarade inom ett dygn, förutom den 25/7, då ett mycket kraftigt åskväder drog in över vårt område och startade många bränder i skog och mark. Värst drabbade blev Kramfors och Sollefteås kommuner med sammanlagt sju bränder under ett och samma dygn. Under det hektiska dygnet var nästintill alla Höga Kusten-Ådalens egna stationsområden involverade med fordon och personal. Räddningstjänsten i Örnsköldsvik med station från Bjästa, Medelpad med stationerna från Söråker och Alnön, Åsele räddningstjänst samt två helikoptrar från MSB hjälpte oss med släckningsarbetet i dessa sju geografiskt olika bränder i skog och mark.

Vi hade 41 fordonsbränder vilket är en minskning med 16 bränder mot 2024. Gräsbränder i fjolårsgräset uteblev nästan helt eftersom våren var kall och blöt.

2.5.6.3 Trafikolycka

Antalet trafikolyckor uppgick till 138 st. och är nästintill lika med 2024 med 141 larm. 23 av dessa 138 var viltolyckor. Tre personer har omkommit - en person i Ramsele och två personer i Härnösand. En av de omkomna i Härnösand härrör ifrån det kraftiga skyfallsregn som föll i september och fordonet

körde ner i en ravin. Fortfarande sker fler olyckor under de mörka årstiderna. Viss del kan härledas till för hög hastighet till rådande väglag och vägarnas utformning.

Områdesvis har antalet trafikolyckor ökat för Sollefteå med nio samt Viksjö med fyra mot 2024. Räddningstjänsten har ingen rimlig förklaring till denna ökning. Ramsele har gått motsatt håll och har sex färre trafikolyckor mot år 2024 som uppgick till tio. Övriga stationsområden ligger likt med år 2024. Ca 25–30 lastbilar är inblandade i våra olyckor och många av dem är av typ semitrailer-fordon och är utlandsregistrerade.

2.5.6.4 Drunkning

2025 blev ett dystert år. I Näsåker under midsommarhelgen omkom två vuxna män och en tonårspojke, en tredje manlig vuxen klarade sig utan fysiska skador i samma händelse. Samtliga fyra som befann sig i båten var utan flytväst när dom påträffades av räddningstjänsten. 2025 uppgick antalen larm till nio fördelat på Härnösand tre, Kramfors två, Sollefteå ett och Näsåker tre. Några av dessa larm var suicidala drunkningslarm, vid något tillfälle har personen överskattat sin egen simförmåga, till övriga har räddningstjänsten inte någon rimlig förklaring.

2.5.6.5 Utsläpp av farligt ämne

En insats under 2025 inträde i område Sollefteå - trakolycka singel lastbil med släp som var lastad med diesel och välte, där ca 8–9 kubik diesel läckte ut. Miljörestvärdesledare och personal från Sollefteå kommun var involverad i händelsen.

2.5.6.6 Övriga uppdrag

I övriga uppdrag ingår kategorierna; begränsat utsläpp drivmedel/olja, vattenskador, stormskador, suicid, undersökning, nödställt djur, ras i byggnad/konstruktion, hissöppning, hjälp till polis, lyfthjälp som ej har avtal mm.

Övriga uppdrag har ökat med 88 larm mot år 2024, där vattenskador, stormskada och ambulansassistansuppdrag står för ökningen. Under ett och samma dygn, söndag 7/9, uppstod ett skyfallsliknande regn vilket resulterade i 37 enskilda insatser i Kramfors kommun. Insatserna bestod av olika uppdrag kopplat till höga vattenöden. Detta var oerhört resurskrävande och utöver vår egen personal så blev era stationer från Medelpads räddningstjänst involverade i arbetet.

2025 uppstod det två stormar, en i januari och den andra i december som orsakade störningar i infrastrukturen. Många träd blåste omkull över våra större vägar, där räddningstjänsten hjälpte till att röja bort, och takplåtar/husdelar lossnade från byggnader. Under januaristormen blåste två lastbilar omkull, en på Högakustenbron och den andra på bron över Storsjön vid Gallsäter, Kramfors kommun. Ingen behövde uppsöka sjukvård vid händelserna. Under röjningsarbete för elförsörjningen i Härnösands område skedde en arbetsplatsolycka där en person omkom.

2.5.6.7 Annan händelse utan risk för skada

Annan händelse utan risk för skada är till exempel när larm- och ledningsbefäl larmar ut resurser till en händelse, men där första resurs på plats kan konstatera att inget räddningsbehov behövs. 2025 uppgick antalet till 114, nästintill samma som år 2024.

2.5.6.8 Automatlarm

Antalet automatlarm uppgick till 232 för 2025. Det är en minskning med 22 larm mot 2024 där merparten av minskningen syns i område Sollefteå. En anledning till minskningen av antalet kan vara försiktighet bland personalen på automatlarmsobjekten inom industrin.

2.5.6.9 I väntan på ambulans/hjärtstoppslarm

2025 uppgick antalet till 65 larm, vilket är en minskning mot föregående år med 39 larm. En anledning tros vara att ambulanserna är bättre bemannade inom regionen mot föregående år.

2.5.6.10 Lyfthjälp till hemtjänst

43 avtalslyfthjälp har inträat, där merparten av dessa har skett i området Sollefteå med 36. Övriga områden Näsåker två, Ramsele två, Härnösand ett, Kramfors ett och Nyland ett. Räddningstjänsten för kontinuerligt samtal med berörda chefer inom Sollefteås hemtjänst för att få ner antalet lyfthjälp. Det är inte bra för vare sig brukare, hemtjänst eller räddningstjänst att antalet är så stort i Sollefteå.

2.6 Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

2.6.1 Ägaruppdrag

Enligt medlemskommunernas ägaruppdrag ansvarar Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen (HKÅ) för räddningsinsatser, sotning, brandskyddskontroll samt myndighetsutövning enligt LSO och LBE. Förbundet ska därtill fastställa och vidmakthålla aktuella handlingsprogram för olycksförebyggande arbete och räddningstjänst.

Förbundsdirektionens ansvar regleras i förbundsordningen och omfattar bland annat fastställande av budget, planeringsdokument och finansiell rapportering. Direktionen fullgör även sin rapporteringsskyldighet gentemot medlemskommunerna löpande. Kommunfullmäktige fastställer taxor för myndighetsutövning samt beslutar om ansvarsfrihet för direktionen. Samverkan med ägarkommunerna sker årligen genom strukturerade ägarsamråd.

2.6.2 Fastställande av mål för god ekonomisk hushållning

Varje mandatperiod fastställer förbundsdirektionen ett fyraårigt handlingsprogram som anger verksamhetens strategiska inriktning. Utifrån detta upprättas årliga verksamhetsplaner där mål för god ekonomisk hushållning definieras och beslutas av direktionen. Den operativa styrningen konkretiseras därefter genom aktivitetsplaner för den dagliga verksamheten.



2.6.3 Budgetarbete

Varje år inleds med ett ägarsamråd där förbundet och medlemskommunerna diskuterar strategisk inriktning och ekonomiska förutsättningar inför kommande budgetår. Preliminära medlemsbidrag kommuniceras till kommunerna senast sista april. Under hösten genomförs ett fördjupat detaljbudgetarbete, vilket avslutas med att förbundsdirektionen fastställer budgeten vid årets slut.

2.6.4 Internkontroll

Förbundsdirectionen har ansvar för att en plan för internkontroll upprättas årligen. Internkontroll ska göras för att upptäcka och förebygga fel. Under 2025 har punkterna i tabell 8 nedan kontrollerats.

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 medarbetarsamtal under 2025.
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 tertiäl. Handlingsplaner ska tas fram för de personer som har missat en obligatorisk övning.	Några medarbetare har missat övningar under året. Dessa följs upp av ansvariga inom verksamheten
Handläggningstid för ansökningar om tillstånd enligt lag om brandfarliga och explosiva varor.	Räddningstjänstens handläggningstid för tillståndsansökningar är tre månader från det att komplett 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.	Räddningstjänsten har under 2025 hållit sig till lämpliga handläggningstider (tre månader efter komplett ansökan) för samtliga ärenden. Ett fåtal ärenden har dragit ut på tiden på grund av att ansökan inte varit komplett, avsaknaden av efterfrågade kompletteringar och att tillståndsansökare skickat in ansökan utan att ha anordningar för förvaring på plats. Dessa faktorer är inget som räddningstjänsten kan påverka.
Fakturering av utförda tillsyner enligt LSO/LBE	Räddningstjänsten tar betalt för utförda tillsyner enligt LSO/LBE. Om faktureringen inte utförs på korrekt sätt kan förbundet förlora intäkter.	Faktureringen kontrolleras genom att antalet utförda tillsyner överensstämmer med fakturerat belopp.	Alla tillsyner utom ett fåtal har fakturerats. De som inte har fakturerats beror på att ett föreläggande har utfärdats och att tillsyner därför formellt fortfarande är pågående.

Tabell 8: Uppföljning av intern kontroll

2.7 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Förbundet har haft en övergripande verksamhetsplan för 2025 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. För att organisationen ska bedömas ha god ekonomisk hushållning ska tre av de fyra verksamhetsmålen samt två av de tre finansiella målen vara uppfyllda. Ett mål bedöms utifrån nyckeltalens utfall.

Efter 2025 kan vi konstatera att alla de sju målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts.



Bild 2 Öppet hus i Härnösand

2.7.1 Uppföljning av verksamhetsmål

Mål

- 100 % av inkommande larm som definieras som räddningstjänst ska rendera en insats.

Organisationen har under 2025 haft resurser tillgängliga för att kunna åka på samtliga insatser (976 st.) som inkommit till SOS och definierats som räddningstjänst.

Antalet insatser är på ungefär samma nivå som föregående år.

Målet anses uppfyllt

Mål

- Minst 50 tillsyner ska utföras under året.

Under året har 56 tillsyner enligt LSO och LBE utförts, vilket är enligt plan. Målet var relativt lågt satt då flera tillsynsförättare genomgått introduktion under året och då inte genomfört så många tillsyner.

Målet anses uppfyllt

Mål

- Minst 1 500 personer ska utbildas under året.

Under 2025 utbildades nästan 1 900 vuxna i olika olycksförebyggande utbildningar. Ett bättre deltagarantal på kurser från våra medlemskommuner har lyft antalet något jämfört med ifjol.

Målet anses uppfyllt

Mål

- HKÅ ska träffa minst 3 000 barn och ungdomar under året.

Förbundet har under året träffat drygt 3 000 barn och ungdomar i samband med utbildningar och vid olika evenemang och trygghetsskapande åtgärder.

Målet anses uppfyllt

2.7.2 Kommentarer verksamhetsmål

Under 2025 har alla de fyra verksamhetsmålen uppnåtts.

Ett av de mål som uppnåddes var att samtliga inkommande larm som klassas som räddningstjänst resulterade i en faktisk insats. Verksamheten har haft tillräckliga resurser för att svara på dessa larm och upprätthålla den operativa beredskapen. Det har dock förekommit utmaningar inom RIB-organisationen, där personalbrist vid flera tillfällen lett till att utryckningsstyrkorna varit underbemannade i förhållande till den ursprungliga planeringen.

Under översvämningarna i september inkom många samtidiga larm. Alla dessa följdes upp genom att kontakta den drabbade och i vissa fall renderade det en insats och i andra fall kunde skadorna hanteras av dem själva med rådgivning från oss. Kan den drabbade hantera en situation själv, föreligger inte skäl att inleda en räddningsinsats.

Under året genomfördes 56 tillsyner vilket är fler än de 50 som målet innebar. Målet var medvetet lågt satt då vi har haft brist på tillsynsförrättare under en period. Nu finns nya medarbetare på plats som introducerats under 2025 och början av 2026, så målet är höjt till 100 tillsyner för 2026.

Under året har organisationen utbildat 1 884 vuxna i olika kurser. Här sker ett stort arbete med att organisera detta internt och att samordna deltagande med våra tre medlemskommuner, som står för merparten av våra kursdeltagare. Tyvärr kvarstår ett problem med att det faktiska deltagandet varit lägre än antalet anmälda vid vissa kurstillfällen. För att hitta hållbara lösningar framåt sker nu en kontinuerlig samverkan med medlemskommunerna.

Målet med att möta 3 000 barn och ungdomar bedöms uppnått. Organisationen har hållit skolutbildningar, förskolebesök mm. för 2 500 barn och ungdomar. Utöver det har räddningstjänsten medverkat på flertalet arrangemang i samtliga kommuner och kontinuerligt besökt ungdomsgårdar, deltagit vid kommunernas satsning om *känn dig trygg, förebygg* och medverkat vid skolavslutningar, stadsfester, *nollningar* etc. Dessutom har öppet hus arrangerats vid brandstationerna. Personalen är drivande och gör ett bra jobb för att möta så många ungdomar som möjligt.



Bild 3 Utbildning för högstadiel elever



Bild 4 Elever provar utrustning under Totalförsvardagarna

2.7.3 Uppföljning av finansiella mål

Mål

Årets resultat ska uppgå till minst 0,01% av omsättningen.

Resultat är ett överskott på drygt 4 600 tkr, vilket är klart bättre än budgeterat och beror främst på lägre pensionskostnader.

Målet anses uppfyllt

Mål

Årets avskrivningar ska inte överskrida budgeterad avskrivning.

Årets avskrivningar ligger i linje med 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

Alla de tre ekonomiska målen har uppfyllts.

Resultatet är ett överskott på 4,6 mkr, vilket utgör 4,2% av omsättningen och är klart bättre än målet på 0,01%. Överskottet beror främst på lägre pensionskostnader jämfört med budgeterat och även enligt prognosen i delåret. Detta beror på att medarbetare avslutat sin anställning innan pension, vilket gett en positiv ekonomisk effekt för organisation.

Våra avskrivningar understiger budgeterade avskrivningar och alla våra investeringar har gjorts med eget kapital, vilket målen anger.

2.7.5 Budgetavvikelse

Intäkterna överstiger budget med 2 000 tkr. Det beror till stor del på att intäkterna för försäljning av verksamhet blev högre än beräknat. Den främsta orsaken till det är att vi stöttat Mondis pappersbruk i Väja i samband med deras driftstopp i en omfattning som vi inte hade planerat för inför året.

Vi har även erhållit bidrag från MSB gällande räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB), där vi dels fått ersättning för att täcka lön för personal som genomgått utbildning under året, dels ett generellt bidrag som getts till alla räddningstjänster i landet.

De försäljningar som har skett av utrangerade fordon inbringade även de ett högre pris än vad som uppskattats inför försäljningarna.

Slutligen kan nämnas att de finansiella intäkterna uppgår till 600 tkr, vilket är ett resultat av att räntan har gått upp jämfört med tidigare år.

Den enskilt största budgetavvikelsen på kostnadssidan utgörs av pensionskostnader, där utfallet för de totala pensionskostnaderna landade 4 800 tkr lägre än budgeterat. Detta beror främst på personalförändringar, där personal som har haft avsatta pensionsmedel för den särskilda ålderspensionen för brandmän har avslutat sin tjänst innan förmånen har trätt i kraft, vilket gett en positiv ekonomisk effekt för förbundet.

Gällande kostnaderna så har månadslönerna, som utgör den största posten på kostnadssidan, budgeterats väl. Positiva skillnader mot budget i övrigt är att kostnaderna för övertid, timvikarier och sjuklön har varit lägre än budgeterat. De förstnämnda beror till stor del på att vi har rekryterat fler tillsvidareanställda. Detta har även påverkat arbetsgivarkostnaderna som även de blev något lägre än budgeterat.

De kostnader som har varit högre än budgeterat är främst kostnaderna för reparation och underhåll som överstiger budget med totalt 870 tkr. En del av dessa kostnader kan härledas till några större reparationer av fordon. I oktober hade förbundet en större insats i Härnösand, där vi fick hjälp av närliggande räddningstjänster. Det har lett till att kostnader för övrig personal blev höga under 2025.

2.7.6 God ekonomisk hushållning

Verksamhetsplanen innehåller sju mål - fyra verksamhetsmål och tre finansiella mål - som ska borga för en god ekonomisk hushållning. Alla de fyra verksamhetsmålen samt alla de tre finansiella målen har uppfyllts.

När det gäller målet att alla inkommande ärenden ska rendera en insats så har räddningstjänstens resurser varit tillräckliga under hela året. Det har inte varit några exceptionellt stora insatser eller tidsperioder med många samtidiga larm som har påverkat organisationen i den grad att vi inte har kunnat svara enligt plan. Inom RIB-organisationen råder dock bemanningsbrist, vilket leder till att styrkorna ute på stationerna inte kan hålla den bemanning som förväntas. Den övergripande ledningen håller sig kontinuerligt uppdaterade om läget och larmar vid dessa tillfällen ut kompletterande styrkor vid behov.

Tillsynsmålet är uppnått, där fler än 50 tillsyner är utförda. Förbundet behöver framöver öka detta antal för att det inte ska dröja för länge mellan tillsynerna för vissa objekt. Målet är att 2026 utföra 100 tillsyner.

De två målen gällande utbildning och att träffa barn och unga har även de uppnåtts. Under året har nästan 5 000 personer erhållit utbildning eller information från räddningstjänsten. Här sker ett stort jobb med att planera, genomföra och motivera våra kommunanställda att delta på utbildningarna och att söka upp ungdomar på deras naturliga mötesplatser.

Alla tre ekonomiska målen har uppfyllts. Istället för ett nollresultat som budgeterat blev resultatet ett överskott på drygt 4 600 tkr. Våra avskrivningar understiger budgeterade avskrivningar, och alla våra investeringar har gjorts med eget kapital, vilket målet anger.

I verksamhetsplanen anges att minst tre av verksamhetsmålen och två av de tre finansiella målen ska uppnås för att verksamheten ska bedömas ha en god ekonomisk hushållning. Då alla mål är uppfyllda är bedömningen att de resurser som förbundet förfogar över använts på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt och att förbundet har levt upp till god ekonomisk hushållning.



Bild 5 Möte med allmänheten i samband med Totalförvarsdagarna

2.8 Balanskravsresultat

På samma sätt som kommunerna står kommunalförbund under lagen om balanskrav. För underskottet 2023 hänvisades till synnerliga skäl, varmed underskottet från det året inte kommer att återställas. Balanskravsutredningen visar att balanskravet uppnås.

Balanskravsresultat (tkr)	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	4 664	724	-15 572
- Samtliga realisationsvinster	-662	-346	-226
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 002	378	-15 798
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
+ Använda medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
= Balanskravsresultat	4 002	378	-15 798

Redovisning av negativa resultat (tkr)	2025-12-31	2024-12-31	2023-12-31
IB Ackumulerade negativa underskott	-	-	-
Årets balanskravsresultat enligt ovan	4 002	378	-15 798
Åberopande av synnerliga skäl att inte återställa	-	-	15 798
UB Ackumulerade negativa underskott	-	-	-

Tabell 9-10: Balanskravsresultat

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Inom Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen finns det totalt 228 personer anställda, varav 70 st. inom heltidsorganisationen (heltidsbrandmän samt internt stöd, ledning, brandinspektörer och brandingenjörer) och 158 st. inom beredskapsorganisationen. Av 228 anställda är 18 % kvinnor.

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen har under året rekryterat 13 personer inom RiB-organisationen, en (1) enhetschef till Kramfors heltidsstation, en (1) brandingenjör, en (1) brandinspektör, en (1) administrativ chef till Processavdelningen samt sex (6) heltidsbrandmän. Under 2025 slutade en (1) brandinspektör och två (2) brandmän på egen begäran.

Samtliga anställda	2025-12-31			
Fördelning kategori	Män	Kvinnor	Totalt	Andel
Heltid brandmän	49	6	55	23 %
Räddningspersonal i beredskap (RiB)	131	27	158	70 %
Internt stöd och ledning (inkl. brandinspektörer och brandingenjörer)	8	7	15	7 %
Totalt	188	40	228	100 %

Tabell 10: Antal anställda inom förbundet

Antalet anställda enligt avtal AB under 2025 är 89, vilket inkluderar vikarier och projektanställningar. Antalet tillsvidareanställda årsarbetare¹ inom heltidsorganisationen per 31 december 2025 är 70 heltidsanställda och genomsnittlig sysselsättningsgrad är vid samma tidpunkt 100 %.

Fördelning av personal inom heltidsorganisationen enligt nedan:

- Räddningschef
- Dagtid på internt stöd
- Enhetschefer
- Säkerhetsskyddschef
- Suicidsamordnare
- Brandinspektörer
- Brandingenjörer
- Insatsledare
- Styrkeledare
- Brandmän

Heltid, tillsvidareanställda				2025-12-31
Åldersfördelning	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)
20-29 år	5	0	5	7
30-39 år	17	3	20	29
40-49 år	20	8	28	40
50-59 år	9	2	11	16
60- år	6	0	6	9
Totalt	57	13	70	100

RiB, tillsvidareanställda				2025-12-31
Åldersfördelning	Män	Kvinnor	Totalt	Andel (%)
20-29 år	10	3	13	8
30-39 år	36	12	48	30
40-49 år	37	10	47	30
50-59 år	26	1	27	17
60- år	22	1	23	15
Totalt	131	27	158	100

Heltid, arbetstid				2025-12-31
Heltidsorganisation	Timmar	Belopp	Procent påslag	Summa belopp
Månadslön	142 114	27 485 683	11 035 501	38 521 185
Timlön	4 652	818 758	328 731	1 147 489
Fyllnadstid	1 164	313 321	125 798	439 119
Övertid	2 858	1 326 783	532 703	1 859 486
Totalt	150 788	29 944 545	12 022 735	41 967 280

RiB, arbetstid				2025-12-31
Deltidsorganisation	Timmar	Belopp	Procent påslag	Summa belopp
Timlön	9 374	2 806 641	1 126 867	3 933 508

Tabell 11-14: Statistik personal

¹ Med årsarbetare menas summan av de anställdas sysselsättningsgrader, t.ex. 100 % sysselsättningsgrad motsvarar en årsarbetare och 75 % 0,75 årsarbetare.

2.9.1 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron har under 2025 fortsatt att minska. Långtidssjukskrivningarna i förhållande till den totala sjukfrånvaron har minskat något jämfört med föregående år. Under 2025 har vi inom heltidsorganisationen haft fem långtidssjukskrivningar och inom RiB-organisationen sex långtidssjukskrivningar.

Samtliga anställda enligt AB					
Sjukfrånvaro	2025	2024	2023	2022	2021
De anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid (tim)	145 789	164 603	165 067	166 681	158 786
Total sjukfrånvaro av sammanlagd ordinarie arbetstid (%)	2,3%	3,9%	5,3%	6,9%	4,9%
Sjukfrånvaro 60 dagar eller mer i förhållande till total sjukfrånvaro i kalenderdagar (%)	10,7%	54%	57,5%	39,1%	55,7%
Summa sjukfrånvaro för kvinnor av sammanlagd ordinarie arbetstid för kvinnor i kalenderdagar (%)	0,9%	3%	7,3%	12,7%	7,0%
Summa sjukfrånvaro för män av sammanlagd ordinarie arbetstid för män i kalenderdagar (%)	2,6%	4%	4,9%	5,8%	4,6%
Summa sjukfrånvaro för personal under 29 år av sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 29 år eller yngre i kalenderdagar (%)	3,5%	3%	6,1%	4,4%	0,9%
Summa sjukfrånvaro för personal 30-49 år av sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 30-49 år i kalenderdagar (%)	2,4%	3%	3,8%	7,0%	2,7%
Summa sjukfrånvaro för personal 50 år eller äldre av sammanlagd ordinarie arbetstid i åldersgruppen 50 år eller äldre i kalenderdagar (%)	1,6%	6%	7,5%	8,2%	9,8%

Tabell 15: Sjukfrånvaro samtliga anställda enligt AB

Samtliga tillsvidareanställda				2025-12-31
Total sjukfrånvaro i timmar	Sjukfrånvaro	Arbetad tid	Sjukfrånvaro (%)	
≤ 29 år	374	10 648	3,5%	
30-49 år	2 428	100 139	2,4%	
≥ 50 år	568	35 002	1,6%	
Totalt	3 370	145 789	2,3%	

Samtliga tillsvidareanställda				2025-12-31
Total sjukfrånvaro i dagar	Antal kaldgr	Antal kaldgr>59	Antal kaldgr>59 av total (%)	
20-29 år	55	0	0%	
30-49 år	1 340	1 051	78%	
≤ 50 år	544	392	72%	
Totalt	1 939	1 443	74%	

Tabell 16-17: Sjukfrånvaro per åldersgrupp inom heltidsorganisationen

2.9.2 Friskvård

För att främja god hälsa och upprätthålla fysisk status erbjuds personalen i heltidsorganisationen en timmes träning per arbetspass i mån av tid, med tillgång till både gym och idrottshall för lagspel, medan dagtidspersonal har en friskvårdstimme per vecka och personalen i beredskapsorganisationen erhåller en årlig friskvårdspeng för inköp av träningskort eller skor.

Utöver att förbundet bekostar simning varje vecka för all heltidspersonal genomför samtliga anställda en årlig hälsoundersökning, där personal i utryckningstjänst förnyar sitt tjänstbarhetsintyg och även kontorspersonal uppmuntras att genomföra den årliga hälsoundersökningen samt rullbandstestet som en del i arbetsgivarens hälsofrämjande arbete.

2.9.3 Framtida personalutveckling

Rekryteringsbehovet av brandmän har tillgodosetts under året, då sommarvikariatet gav medarbetare som sedan erhållit en tillsvidare anställning samt att det under hösten har genomförts rekryteringsinsatser som har lett till att bemanningen på respektive heltidsstation har kunnat fyllts.

Behovet av räddningspersonal i beredskap är av kontinuerlig karaktär då befintliga vakanser och ett löpande personalutträde kräver en ständig tillförsel av kompetens. En rad strategiska aktiviteter genomfördes under 2025 för att stimulera intresset bland kommuninvånarna och resulterade i genomförandet av en GRIB-förberedande utbildning. En viktig del i rekryteringsarbetet är proaktiv dialog mellan medarbetare och arbetsgivare vilket utgör personalretention och attraktionskraft vid nyrekrytering vilket är en av förbundets främsta utmaningar. I en bransch präglad av ökad rörlighet krävs därför ett fördjupat arbete med arbetsvillkor, jämställdhet, hållbarhet och individuell kompetensutveckling för att säkerställa organisationens långsiktiga personalförsörjning.

Samtliga anställda		
Pensionsavgångar från 58 år	Faktiska	Planerade
2024	1	6
2025	0	6
2026		0
2027		0
2028		1

Tabell 18: Pensionsavgångar samtlig personal

2.10 Förväntad utveckling och framtid

Under 2025 fortsatte det omfattande projektet för att undersöka möjligheterna till ett effektivare samarbete mellan de tre räddningstjänstorganisationerna i länet samt Jämtland. Detta arbete har resulterat i en strategisk plan för 2026–2027 som beskriver hur samarbetet ska formas. Inom tio olika samarbetsområden har verksamhetsplaner tagits fram med aktiviteter som ska utföras under de kommande åren. Genom att arbeta med och följa upp dessa är ambitionen att skapa en mer effektiv verksamhet med högre kvalitet. För att driva samarbetet framåt och säkerställa uppföljning har en samordnare utsetts.

Rekrytering är fortsatt en stor utmaning för förbundet, vilket omfattar både heltidsorganisationen och räddningspersonal i beredskap (RIB). Inom heltidsorganisationen har förbundet sökt efter brandmän vid ett flertal tillfällen under året. För att bredda rekryteringsbasen räcker det numera att inneha utbildning som räddningspersonal i beredskap (RIB) för att vara aktuell för anställning inom heltidsorganisationen vilket ställer högre krav på den interna utbildningsprocessen. Inom RIB-

organisationen har det under året gjorts flera rekryteringsinsatser där nya medarbetare har anställts. Läget på stationerna är dock fortsatt ansträngt och behovet av att bli fler kvarstår. Rekrytering inom RIB är ett arbete som måste drivas kontinuerligt för att fånga upp intresserade individer på respektive ort. Det föreligger även bemanningsbrist gällande rollerna som insatsledare och brandinspektör. Det har visat sig svårt att motivera brandmän att ta steget vidare till dessa nya roller, vilket tros bero på en kombination av yrkesrollernas innehåll, de nya arbetstidsdirektiven samt förändrade pensionsvillkor.

Upprustningen av det civila försvaret har kommit igång och inom räddningstjänsten har civilplikten aktiverats. Räddningstjänsten har ett stort ansvar inom det civila försvaret, vilket innebär att planering och förberedelser kommer att intensifieras under de kommande åren. Verksamheten kommer att behöva förstärkas både personellt och resursmässigt för att hantera dessa frågor framöver.



Bild 6 Släckbil som är hemmahörande i Kramfors

3 Drift- och investeringsredovisning

3.1 Driftredovisning

Årets resultat är +4 664 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 såsom suicidsamordning och ledningsutvecklare, hyresintäkter samt ersättningar för automatlarm.

Utfallet av intäkterna under året är högre än budgeterat, och även högre än prognosticerat vid delårsredovisningen. Det beror till stor del på att intäkterna för försäljning av verksamhet blev högre än beräknat. Den främsta orsaken till det är att vi stöttat Mondis pappersbruk i Väja i samband med deras driftstopp i en omfattning som vi inte hade planerat för inför året.

Vi har även erhållit bidrag från MSB gällande räddningstjänst under höjd beredskap (RUHB), där vi dels fått ersättning för att täcka lön för personal som genomgått utbildning under året, dels ett generellt bidrag som getts till alla räddningstjänster i landet.

Intäkterna från utfört restvärdesarbete blev även markant högre än budgeterat. Det är positivt att vi är noggranna att dokumentera det arbete som görs i samband med insats.

3.1.2 Kostnader

Förbundet bär sina egna pensionskostnader. Utryckningspersonalen har över tid haft en särskild avtalspension, R-SAP, vilket innebär att 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. Detta förändrades i samband med förra lönerörelsen och nya brandmän erhåller inte längre denna möjlighet, utan får istället 2 000 kr/mån i extra pensionsinsättning. De äldre brandmännen har varit tvungna att göra ett val mellan att ligga kvar i SAP-R eller att hoppa av den förmånen och istället erhålla de 2 000 kr/mån som de nya brandmännen får. Förbundets pensionskostnader beräknas av förbundets pensionsadministratör KPA.

De totala pensionskostnaderna budgeterades till totalt 7 200 tkr utifrån KPAs prognos i september 2024, men utfallet blev ca 2 400 tkr vilket ger en positiv differens på 4 800 tkr för pensionskostnaderna. Detta beror främst på personalförändringar, där personal som har haft avsatta pensionsmedel för R-SAP har avslutat sin tjänst innan förmånen har trätt i kraft, vilket gett en positiv ekonomisk effekt för förbundet.

En annan positiv del är att kostnaderna för timvikarier och övertid har minskat. Detta är en del av att fler har tillsvidareanställts för att möjliggöra en bättre personalplanering inom de nya arbetstidsdirektiven.

På den negativa sidan kan utläsas att kostnaderna för övriga personalkostnader har överskridit budget med 600 tkr. Detta är främst relaterat till insatsen på Bio Norr i Härnösand, då vi fick ta hjälp av räddningstjänsterna i Medelpad och Örnsköldsvik för att hantera insatsen.

Reparations- och underhållskostnaderna har ökat för varje år. I år överstiger de budget med 870 tkr. En del större reparationer har kostat mycket, och det har främst skett på de fordon som blivit några år, då garantin inte gäller, men där reparation enbart kan utföras av tillverkaren.

3.2 Investeringsredovisning

Förbundet har en långsiktig investeringsplan gällande fordon som uppdateras varje år efter kontroll av fordonens skick. Räddningsfordon som måste specialtillverkas har de senaste åren haft en kraftig prisutveckling, där priset stigit 30-70% de senaste fem åren beroende på typ av fordon. Detta leder till att investeringarna framöver måste öka om investeringsplanen ska följas. Utöver fordonen, som är de största investeringarna, behöver visst räddningsmaterial och annan utrustning förnyas eller bytas ut varje år.

Under 2025 så ett par mindre fordon samt två lastväxlare levererats. Även en vattentank till lastväxlarna har köpts in. Övriga större investeringar är inköp av två mindre båtar, en kompressor, utbyte av ett stort antal larmställ samt nya räddningshjälmars till personalen.

Nr	Objekt (tkr)	Utfall 2025	Utfall 2024	Utfall 2023	Budget 2025
1	Höjdfordon				
2	Släckbil			1 022	
3	Övriga fordon	3 616	4 054	1 984	3 500
4	Räddningsmateriel	570	748	968	600
5	Basutrustning fysisk träning				
6	Övrigt	1 687	116	878	1 500
	SUMMA	5 873	4 918	4 852	5 600

Tabell 19: Investeringsredovisning



Bild 7 Vandrare i Höga Kusten för Cancerforskningen

4 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	2025	2024	Budget 2025
Verksamhetens intäkter	1	111 913	104 528	109 961
Verksamhetens kostnader	2	-90 505	-85 401	-92 177
Avskrivningar	3	-15 232	-14 702	-15 618
Verksamhetens nettokostnader		6 176	4 425	2 166
Finansiella intäkter	4	576	138	0
Finansiella kostnader	5	-2 088	-3 839	-2 155
Resultat efter finansiella poster		4 664	724	11
Årets resultat		4 664	724	11

5 Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Not	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
- Byggnader	6	32 403	42 221
- Maskiner och inventarier	7	25 684	25 224
- Pågående nyinvesteringar	8	0	0
Summa anläggningstillgångar		58 087	67 445
Omsättningstillgångar			
- Kortfristiga fordringar	9	34 972	35 702
Summa omsättningstillgångar		34 972	35 702
SUMMA TILLGÅNGAR		93 059	103 147
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	10	13 932	9 269
Avsättningar			
- Avsättningar för pensioner o likn. förpliktelser	11	25 362	27 762
Summa avsättningar		25 362	27 762
Skulder			
- Långfristiga skulder	12	23 585	33 351
- Kortfristiga skulder	13	30 180	32 765
Summa skulder		53 765	66 116
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		93 059	103 147
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		Inga	Inga

6 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	4 663	724
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.	3 350	5 933
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	8 013	6 657
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>		
Ökning(-)/Minskning(+) av rörelsefordringar	-2 280	-5 752
Ökning(+)/Minskning(-) av rörelseskulder	-2 869	1 857
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2 864	2 762
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-5 874	-5 516
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	345
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-5 874	-5 171
Finansieringsverksamheten	-	-
Årets kassaflöde	-3 010	-2 409
Likvida medel vid årets början	20 169	22 578
Likvida medel vid årets slut	17 159	20 169

Tilläggssupplysningar till kassaflödesanalys		
	2025-01-01 2025-12-31	2024-01-01 2024-12-31
<i>Belopp i TSEK</i>		
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	5 414	4 883
Återförda avsättningar till pensioner	-2 400	438
Nettoförändringar finansiell leasing	336	612
	3 350	5 933

7 Noter

Not 1 Verksamhetens intäkter	2025	2024
Försäljningsintäkter	7 790	6 780
Bidrag	103 461	97 402
Övriga försäljningsintäkter	662	346
	111 913	104 528

Not 2 Verksamhetens kostnader		
Kostnader för arbetskraft	-75 240	-72 863
varav pensionskostnader	-2 250	-5 004
Lokal- och markhyror	-955	-335
Material	-710	-532
Övriga rörelsekostnader	-13 600	-11 670
	-90 505	-85 401

Revisionskostnader:
Kostnad för räkenskapsrevision under 2025
uppgår till 100 tkr

Not 3 Avskrivningar		
Byggnader	-5 414	-9 818
Maskiner och inventarier	-9 818	-4 883
	-15 232	-14 702

Not 4 Finansiella intäkter		
Övriga ränteintäkter	576	138
	576	138

Not 5 Finansiella kostnader		
Övriga räntekostnader	-29	-45
Räntekostnader finansiell leasing	-1 285	-1 561
Finansiell kostnad på pensioner	-774	-2 233
	-2 088	-3 839

Not 6 Byggnader (Finansiell leasing)		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	52 039	51 373
Årets anskaffningar		666
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	52 039	52 039
Ingående ackumulerade avskrivningar	-9 818	-43 297
Årets avskrivningar	-9 818	-9 818
Omklassificeringar		43 297
Utgående ackumulerade avskrivningar	-19 636	-9 818
Utgående redovisat värde	32 403	42 221

Not 7 Maskiner och inventarier	2025	2024
Ingående ackumulerade anskaffningsvärde	72 842	68 073
Årets anskaffningar	5 874	5 392
Årets försäljningar/utrangeringar	-934	-623
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	77 782	72 842
Ingående ackumulerade avskrivningar	-47 618	-43 358
Årets avskrivningar	-5 414	-4 883
Årets försäljningar/utrangeringar	934	623
Utgående ackumulerade avskrivningar	-52 098	-47 618
Utgående redovisat värde	25 684	25 224
Not 8 Pågående nyanläggningar		
Ingående bokfört värde	-	475
Omklassificeringar	-	-
Årets investeringar	-	-
Färdigställda anläggningar	-	-475
Utgående redovisat värde	0	0
Not 9 Kortfristiga fordringar		
Fordringar hos Kramfors kommun, koncernkonto	17 159	20 169
Kundfordringar	9 446	7 582
Interimsfordringar	3 763	3 609
Övriga kortfristiga fordringar	4 604	4 342
	34 972	35 702
Not 10 Eget kapital		
Ingående eget kapital	9 269	8 545
Årets resultat	4 663	724
	13 932	9 269

Not 11 Avsättning till pensioner	2025	2024
Specifikation - avsatt till pensioner		
Särskild avtals/ålderspension	20 410	22 342
Löneskatteskuld	4 952	5 420
	25 362	27 762
Avsatt till pensioner		
Ingående avsättning	27 762	27 324
Årets avsättning	-912	2 315
varav:		
- Nyintjänad pension	-	-
- Ränte- och basbeloppsuppräknig	775	2 233
- Övrig post	-1 687	82
Årets pensionsutbetalningar	-1 018	-1 962
Förändring av löneskatteskuld	-470	85
		27 762
Totala pensionsåtaganden		
Avsättningar	25 362	27 762
Kortfristig del av pensionsskuld	4 476	3 448
	29 838	31 210
Not 12 Långfristiga skulder		
Finansiell leasingsskuld	23 585	33 351
		33 351
Sammanställning av finansiella leasingavtal		
Därav förfall inom 1 år	9 766	9 482
Därav förfall inom 2-5 år	23 585	33 351
Därav förfall senare än 5 år	0	0
	33 351	42 833
Not 13 Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	7 158	10 414
Finansiell leasingsskuld	9 766	9 482
Pensionsavsättningar	4 476	3 448
Interimsskulder	6 981	6 652
Skulder till staten	1 799	2 769
	30 180	32 765

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.

Förbundsdirektionen

Plats och tid *Härnösand kl. 13.00-16.00*

Beslutande ledamöter	Malin Svanholm, Kramfors Ida Stafrin, Kramfors Peter Ledin, Sollefteå Morgan Nordin, Sollefteå, tjänstgörande ersättare Ann-Christine Elfvendal, Härnösand Ingemar Ljunggren, Härnösand
Ersättare	Jon Björkman, Kramfors Elisabeth Sjöström, Sollefteå Ingemar Wiklander, Härnösand Torbjörn Johansson, Härnösand
Övriga närvarande	Andreas Hoff, HKÅ Linnea Byström, HKÅ Johan Hamberg, Kommunal Johan Linder, BRF Anna Sellin, Process Lennart Hallberg, Revisionen, deltog i punkt §1 Marie Öberg, Revisionen, deltog i punkt §1
Justerare	Peter Ledin
Justeringens plats och tid	Härnösand
Underskrifter	
Sekreterare	Linnea Byström
Ordförande	Malin Svanholm
Justerare	Peter Ledin

Justerandes sign	Utdragsbestyrkande
------------------	--------------------

ANSLAG/BEVIS			
Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.			
Organ	Förbundsdirektionen Räddningstjänsten Höga Kusten-Ådalen		
Sammanträdesdatum	2026-03-20		
Datum då anslaget sätts upp	2026-03-25	Datum då anslaget tas ned	2026-03-31
Förvaringsplats för protokollet	Brandstationen Härnösand		
Underskrift	Linnea Byström		

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Förbundsdirektionen

Ärendelista

§1	Godkännande av dagordningen	4
§2	Val av justerare	5
§3	Föregående protokoll	6
§4	Årsredovisningen 2025	7
§5	Beslut tillsynsärende MCF.....	8
§6	Sotningsindex 2026	9
§7	Redovisning av delegationsärenden	10
§8	Informationsärenden	11

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§1 Godkännande av dagordningen

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa föreliggande dagordning

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§2 Val av justerare

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att utse Peter Ledin att justera dagens protokoll.

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§3 Föregående protokoll

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att lägga föregående protokoll till handlingarna

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§4 Årsredovisningen 2025

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa årsredovisningen för 2025 i enlighet med förslaget

att avsätta det redovisade överskottet, 4 664 tkr, till det egna kapitalet

Ärendet

Räddningschef redogör för ärendet.

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen har tagit fram ett förslag till årsredovisning för 2025. Den redovisar verksamhetens måluppfyllelse, insatsstatistik och nyckeltal avseende personal och ekonomiskt bokslut.

Det ekonomiska resultatet är ett överskott på 4 664 tkr.

Anledningen till det positiva resultatet är främst minskade pensionskostnader.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2025

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§5 Beslut tillsynsärende MCF

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att lägga informationen till handlingarna

Ärendet

Räddningschef redogör för ärendet.

Beslut i tillsynsärende rörande kommunens ansvar för tillsyn av enskilda samt rengöring och brandskyddskontroll.

Myndigheten för civilt försvar beslutar att efter halvårsskiftet 2026 följa upp de åtgärder kommunen redovisat för att uppnå lagefterlevnad och de effekter som uppnåtts inom Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalens arbete med tillsyn av enskild samt kommunens ansvar för rengöring och brandskyddskontroll.

Beslutsunderlag

Beslut tillsynsärende MCF

Justerandes sign			Utdragsbestyrkande
------------------	--	--	--------------------

Förbundsdirektionen**§6 Sotningsindex 2026****Förbundsdirektionens beslut**

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa den nya sotningstaxan enligt med SKR:s cirkulär 26:15**att** den nya taxan ska gälla från 2026-05-01**Ärendet**

Räddningschef redogör för ärendet.

Då ny taxa antogs 2025-06-01 innebär det att taxan ska justeras med 2,08% enligt Cirkulär 26:15 från SKR.

Beslutsunderlag**Bakgrund**

Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalen tillämpar, enligt tidigare fattat beslut, sotningsindex enligt Svenska Kommunförbundets cirkulär 2002:83, daterat 2002-09-12.

Cirkulär 26:15

Det är två värden som ligger till grund för sotningsindex. Dels är det löneökning på medianlön för sotare enligt avtal mellan Sveriges Skorstensfejaremästares Riksförbund (SSR) och Svenska Kommunalarbetareförbundet, (3,0% från 1 april 2026). Det andra värdet är Konsumentprisindex för 12-månadersförändring i februari (0,5% 2026). Sotningsindexets konstruktion med kopplingen till löneökningarna gör att det kommer senare än 1 april de år det är avtalsrörelse.

Sotningsindexet för 2026 är 2,50%. Beroende på när sotningsindex infördes för förra året och när det införs i år så behöver hänsyn tas till eventuella justeringar från föregående år och behov av justeringar i år. Vid senare införande justeras indexet så att värdet av uppräknigen för tolv månader ska kunna erhållas under färre månader.

Införande av index	01 maj 2025	01 juni 2025	01 jul 2025
1 april 2026	2,23%	1,91%	1,52%
1 maj 2026	2,43%	2,08%	1,66%
1 juni 2026	2,68%	2,29%	1,82%

Tabell 1, Justerat sotningsindex beroende på när det infördes för 2025 och införs för 2026.

Bilaga*SKRs cirkulär 26:15*

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§7 Redovisning av delegationsärenden

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att lägga informationen till handlingarna

Ärendet

Förbundsdirektionen har fått ta del av delegationsärenden avseende:

- Nytt avtal om sotning och brandskyddskontroll i Sollefteå
- Tillsyner LSO
- Tillstånd och tillsyn LBE
- Rengöring och brandskyddskontroll ("sotning")

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

Förbundsdirektionen

§8 Informationsärenden

Förbundsdirektionens beslut

Förbundsdirektionen beslutar

att i övrigt lägga informationen med godkännande till handlingarna.

Ärendet

Förbundsdirektionen har fått ta del av följande informationspunkter:

- Arbetstagarorganisationernas frågor till direktionen
 - Kommunal informerar mötet om pågående rättsärende i arbetsdomstolen gällande frågan om rätten till SAP-R för vissa arbetsgrupper utifrån fördelning av arbetsuppgifter och roller, som drivs av fackförbundet Ledarna och Räddningstjänstförbundet Storgöteborg.
- Redovisning av tillsynsverksamheten
 - Biträdande enhetschef Process, redogör för arbetet med tillsynsverksamheten och uppdateringarna i verksamheten efter beslutet från MCF.
- Intresseanmälan civilpliktsutbildning
- Information från förbundet
 - Räddningsregion MittNorrland
 - Direktupphandling SOS-avtal
- Övriga frågor
 - Inga övriga frågor
- Sammanträdet avslutas

—

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
------------------	--	--------------------

Signering

Följande parter har signerat detta dokument

Namn: Malin Elisabeth Svanholm

Datum: 2026-03-25 19:39

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

0D6E32505795874503A5E6571173BA47595BECC49F53CFF4D130645378D6F227

Namn: PETER LEDIN

Datum: 2026-03-26 07:14

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

0D6E32505795874503A5E6571173BA47595BECC49F53CFF4D130645378D6F227

Namn: Linnea Byström

Datum: 2026-03-26 11:07

Signerat kryptografiskt SHA-256 hashvärde:

0D6E32505795874503A5E6571173BA47595BECC49F53CFF4D130645378D6F227

Datum 2026-03-25

Till kommunfullmäktige i

Härnösands kommun

Kramfors kommun

Sollefteå kommun

Revisionsberättelse för år 2025

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 revisionssed 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 fullt ut tillräcklig med hänvisning till vad som framgår av granskning av bokslut och årsredovisning.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen uppställt.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i densamma.

Vi återoppar bifogade rapporter.

2026-03-25

Lennart Hallberg
Ordförande

Martin Nilsson

Maria Öberg

Bilagor:

Rapport – översiktlig granskning av delårsrapport

Rapport – granskning av bokslut och årsredovisning

Det sakkunniga biträdes yttrande

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."

Karin Maria Öberg

Revisor

Serienummer: 4706b11107cc72[...]29245d00a2a3f

IP: 2.68.xxx.xxx

2026-03-26 08:40:50 UTC



LARS MARTIN NILSSON

Revisor

Serienummer: 2308feadb8e980[...]aa5a80394417e

IP: 213.21.xxx.xxx

2026-03-26 15:18:29 UTC



LENNART HALLBERG

Ordförande

Serienummer: ad416a8cdf94df[...]20c61f0c58481

IP: 90.141.xxx.xxx

2026-03-29 09:46:30 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen (org.nr 222000-1354)

Inledning

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2025-01-01–2025-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2025-03-25.

Yttrande om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen för år 2025-01-01–2025-12-31 avtagen av direktionen den 2025-03-25. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till 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 resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4–27. 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 resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter.

Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

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

Sådan information som granskas enligt särskilda instruktioner utgör inte annan information.

Direktionens ansvar

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

Det sakkunniga biträdets ansvar

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

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

- Identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag.
- 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 resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Det sakkunniga biträdets granskning av förvaltningsberättelsen, samt drift- och investeringsredovisningen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, och drift- och investeringsredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sundsvall enligt min digitala signatur

Azets Revision & Rådgivning 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: 78.77.xxx.xxx

2026-03-26 06:00:52 UTC



Penneo dokumentnysckel: JLTYP-KACSW-IC9ME-CPDRO-7IZQ3-ILGDN

Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Räddningstjänsten Höga Kusten Ådalen

2026-03-25

Azets Revision & Rådgivning har av Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalens revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

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

Sundsvall den 25 mars 2026

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.

Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat-Räkenskapsrevision	19
05	Granskningsresultat-God ekonomisk hushållning	24
06	Granskningsresultat-Balanskravsresultat	27

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av revisorerna i Räddningstjänsten Höga Kusten – Ådalens revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

- Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i bokslutet.

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser

- Manuella verifikat attesteras av tjänstepersoner kommunen och inte av ansvariga hos förbundet. Vi anser att förbundet för se över sin rutin så att attest sker av ansvariga på förbundet.
- Förbundet redovisar leasingkontrakt som finansiell leasing, men vi anser att modellen för redovisning av finansiell leasing är alltför förenklad. Vi bedömer att nyttjandeperioderna som används är alltför korta, modellen specificerar 3 - 6 år. Vi bedömer därför att tillgångarnas redovisade värden är för låga och så även skulden avseende finansiell leasing. Effekten i eget kapital bedöms dock inte uppgå till väsentligt belopp.

God ekonomisk hushållning

- Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2025.

Balanskravsresultat

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



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

-  Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
-  Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

-  Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

-  Efterlever kommunalförbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

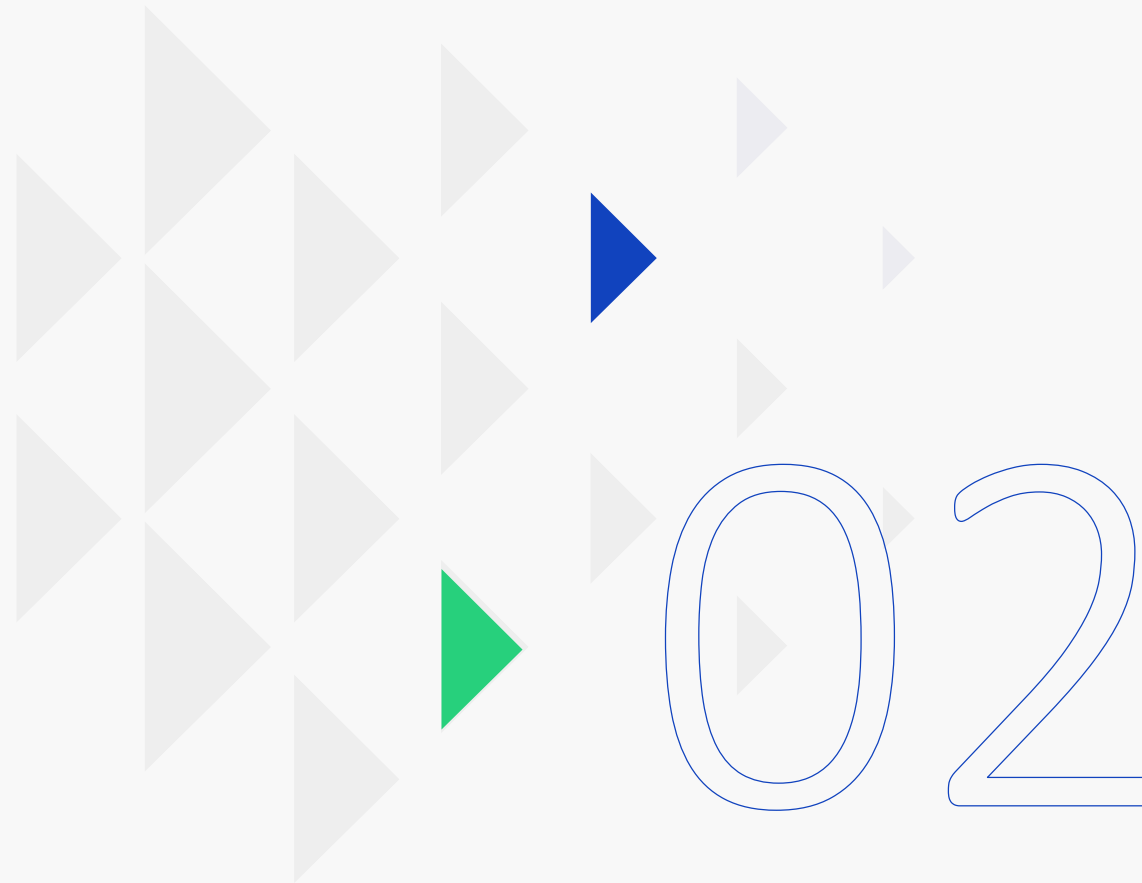
Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen:

- Att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders samt attestordningen.
- Att uppföljning görs av finansiell leasing för att säkerställa att den blir korrekt redovisad.



Inledning



Inledning

Vi har av revisorerna i Räddningstjänsten Höga Kusten - Ådalens revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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.

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)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

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

- Granskningen av målen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmål och finansiella mål.
- Bedömning om kommunalförbundet efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. 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.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunalförbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- 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 revisionssed 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 kommunalförbund och verksamheter.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och 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)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktige/direktionsbeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- 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

Direktionen

- Granskningarna avser kommunalförbundets delårsrapport och årsredovisning som avges av direktionen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning	Förenligt med direktionens beslut	
	Delvis förenligt med direktionens beslut	
	Ej förenligt med direktionens beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	

Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Översiktlig granskning av processer



Översiktlig granskning av processer

Under hösten har vi skapat oss en förståelse för processer som är relevanta för upprättandet av de finansiella rapporterna och identifierat lämpliga granskningsåtgärder. Vi uttalar oss inte om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

Översiktligt granskade processer är följande:

- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Investerings- och anläggningsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Likvida medel och upplåningsprocessen
- IT relaterad till den finansiella rapporteringen
- Leasing
- Attester – Övergripande kontroller

Slutsats

- Vår slutsats är att vi i samband med granskningen av relevanta processer inte har funnit några avvikelser av sådan väsentlig karaktär att vår ursprungliga riskbedömning och granskningsansats har behövt ändras.

Vi har dock noterat att

- Manuella verifikat attesteras inom kommunen och inte av ansvariga hos förbundet. Vi anser att förbundet för se över sin rutin så att attest sker av ansvariga på förbundet.



Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
Intäkter	Gått igenom debiterings- och faktureringsrutinen. Gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.
Inköp	Granskat inköpsrutinen såsom attestering av inkomna leverantörsfakturer samt utbetalningar från bankkontot. Stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturer mot redovisningen per 2025-12-31.
Investeringar	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar etc. Granskat årets transaktioner mot avtal och underliggande fakturer per 2025-12-31.
Övergripande kontroller	Kartlagt och bedömt processerna för resultatuppföljning och bankbehörigheter. Kontrollerat rutinerna för attest av manuella bokföringsordrar.
Förvaltning	Granskat direktionsprotokoll under år 2025.
Interna riktlinjer	Gått igenom skriftliga rutiner och dokument.
IT	Processgenomgång och genomgång avseende rutiner och säkerhet gällande IT tjänster.



Förbundets förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att förbundet har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar förbundet.	Vår slutsats är att förbundet har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Två i förening krävs vid utbetalning av manuell utbetalning eller överföring.
Investeringar	Vi har i vår granskning tagit del av förbundets rutiner för pågående projekt samt följt upp att det finns en beslutsordning gällande större investeringar.	Vår slutsats är att förbundet har en god intern rutin för beslut och uppföljning av pågående projekt.
Inköps	Vi har i vår granskning kontrollerat att förbundet har en rutin för godkännande av inköp och de kostnader som belastar förbundet.	Vår slutsats är att förbundet har en god rutin för godkännande av leverantörsfakturor där slutattest sker i förbundets fakturahanteringssystem i enlighet med aktuell attestordning.
Riktade statsbidrag	Vi har gått igenom processen för hanteringen av riktade statsbidrag från hur de söks, hur de hanteras i bokföringen till att de ska återspeglaras.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats.
Manuella bokföringsordrar	Vi har i vår granskning tagit del av förbundets rutiner och kontroller avseende manuella bokföringsordrar.	Vår slutsats är att manuella verifikat attesteras inom kommunen och inte av ansvariga hos förbundet. Vi anser att förbundet för se över sin rutin så att attest sker av ansvariga på förbundet.
Lönehantering	Vi har översiktligt gått igenom processen gällande lönehanteringen.	Vår slutsats är att risken för fel är låg.
Avstämningar	Vi har översiktligt gått igenom förbundets hantering gällande avstämningar.	Vår slutsats är att förbundet månatligen har infört attest av avstämningar från kommunen.



Uppföljning av föregående års iakttagelser

Område	Observation	Rekommendation	Gradering	Uppföljning	Kommentar från ekonomifunktionen
Manuella bokföringsordrar	I vår granskning av manuella verifikat attesteras dessa inom kommunen och inte av ansvariga hos förbundet.	Vi anser att förbundet för se över sin rutin så att attest sker av ansvariga på förbundet.	M	Vid genomgång av processerna har det inte noterats någon förändring i frågan.	
Avstämningar	Under räkenskapsår 2023 infördes ett nytt affärssystem vilket föranledde att avstämningar inte skett löpande.	Att en rutin för löpande avstämning återinförs och att attest av avstämningar sker.		Förbundet har under 2025 infört månatliga avstämningar där förbundet attesterar avstämningarna från kommunen.	

H Betydande brister i intern kontroll

M Brister i intern kontroll

L Mindre brister i intern kontroll



Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



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 ej gjort några väsentliga noteringar.



Årsredovisningens räkenskaper

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

Förbundet redovisar leasingkontrakt som finansiell leasing, men vi anser att modellen för redovisning av finansiell leasing är alltför förenklad. Vi bedömer att nyttjandeperioderna som används är alltför korta, modellen specificerar 3 - 6 år. Vi bedömer därför att tillgångarnas redovisade värden är för låga och så även skulden avseende finansiell leasing. Effekten i eget kapital bedöms dock inte uppgå till väsentligt belopp.



Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys 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 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

Bedömning

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

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen:

- Att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders samt attestordningen.
- Att uppföljning görs av finansiell leasing för att säkerställa att den blir korrekt redovisad.



Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



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 kommunerna 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 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.

Direktionen för Räddningstjänsten i Höga Kusten Ådalen har fastställt tre finansiella mål och fyra verksamhetsmål. Direktionen bedömer att samtliga mål är uppfyllda vilket innebär att förbundet har levt upp till god ekonomisk hushållning. Se vidare årsredovisningen på sidorna 16-20.

Verksamhetsmålen är i huvudsak avstämda mot uppgifter i excelförteckning och övrigt lämnade uppgifter.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2025.

Bedömningsnivå



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



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.

Balanskravsresultat (tkr)	2025-12-31
Årets resultat enligt resultaträkningen	4 664
- Samtliga realisationsvinster	-662
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-
+/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	4 002
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-
+ Använda medel från resultatutjämningsreserv	-
= Balanskravsresultat	4 002

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever förbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Bedömning

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

Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

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."

LENA MEDIN

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 217.209.xxx.xxx

2026-03-25 17:22:03 UTC



LARS SKOGLUND

Undertecknare

Serienummer: 4087a0e16bc5e8[...]0e295fea14648

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-03-26 05:59:13 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Ansvarsfrihet 2025 - Samordningsförbundet Härnösand Timrå

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att bevilja förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i Samordningsförbundet Härnösand-Timrå ansvarsfrihet för år 2025.

Sammanfattning

Ärendet avser ansvarsfrihet för kommunens representanter i Samordningsförbundet Härnösand Timrå.



Kommunstyrelseförvaltningen
Henrik Sendelbach
henrik.sendelbach@harnosand.se

Beslutsinstans

Tjänsteskrivelse - Ansvarsfrihet 2025 för Samordningsförbundet Härnösand-Timrå

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att bevilja förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i Samordningsförbundet Härnösand-Timrå ansvarsfrihet för år 2025.

Beskrivning av ärendet

Samordningsförbundet Härnösand-Timrå ansvarar för samordning av myndighetsinsatser kring individer som står långt ifrån arbetsmarknaden i syfte att fler ska kunna försörja sig själva. 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 mellan medlemmarna.

Förbundsstyrelsen har upprättat och fastställt årsredovisning för år 2025. De auktoriserade revisorerna har granskat verksamheten i förbundet under 2025 och inte lämnat några anmärkningar på styrelsen.

Bedömning

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.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2025 med bilagor, Samordningsförbundet Härnösand-Timrå

Grundläggande granskning 2025 Samordningsförbundet Härnösand-Timrå 2025, Azets

Revisionsberättelse, Azets

Revisionsberättelse, förtroendevalda revisorer

Petra Werner
Chef Kanslienheten

Johanna Laine
Kommunsekreterare

Ansvarig chef
Befattning

Henrik Sendelbach
Befattning



SAMORDNINGSFÖRBUNDET
HÄRNÖSAND TIMRÅ

Årsredovisning 2025

Beslutad av styrelsen 2026-03-27
Korrigerad och beslutad 2026-05-22

Ordförandes ord

Samordningsförbundet gör skillnad!

Många människor i samhället behöver idag rehabilitering och stöd för att de ska kunna ta sig in i eller tillbaka till arbetslivet. Dessa personer behöver få stöd och hjälp från flera aktörer för att helt eller delvis kunna försörja sig själva. I det arbetet samverkar kommuner, regioner, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan och det behöver vi även göra fortsättningsvis.

I den gemensamma samverkan skapar Samordningsförbunden, tillsammans med övriga parter, en gemensam struktur så att vi kan möta de människor som behöver samordnande insatser genom inledningsvis projekt för att sedan också kunna övergå till långsiktiga permanenta insatser. Många av insatserna hade inte varit möjliga att genomföra utan den samverkan vi har mellan parterna i Samordningsförbundet. Glädjande att notera är att det finns ett stort engagemang hos alla berörda samverkansparter och en gemensam vilja till samverkan. Viktigt i det framtida arbetet är stärkt finansiering, lokala insatser utifrån lokala behov och att Samordningsförbunden kan fortsätta att effektivisera rehabiliteringen och att göra detta i samverkan med alla aktörer, även på nationell nivå, för att ingen ska "falla mellan stolarna".

Vi har idag en regelbunden kontakt med förbundens intresseorganisation, NNS, och hoppas att vi även fortsättningsvis kan fortsätta det samarbetet så att vi tillsammans kan bidra till en utveckling av Samordningsförbunden.

Ett stort tack till vår förbundschef, till styrelsen och till er alla ute i regionen, kommunerna som gör ert bästa tillsammans med övriga parter, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen för vi tillsammans kan verka för förutsättningar för att så många som möjligt som står längst ifrån arbetsmarknaden ska få jobb eller sysselsättning.

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 2025.....	7
	1.5.2 Styrelsens mål för verksamheten 2025.....	7
	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.....	14
	1.5.8 Balanskravsresultat.....	14
1.6.	Väsentliga personalförhållanden	14
1.7.	Förtsatt utveckling	14
2.	RESULTATRÄKNING	15
3.	BALANSRÄKNING	15
4.	KASSAFLÖDESANALYS.....	16
5.	DRIFTREDOVISNING.....	16
6.	NOTER	17
7.	STYRELSENS UNDERSKRIFT	18

1. Förvaltningsberättelse

Samordningsförbundet Härnösand Timrå redovisar årsredovisning för perioden 1 januari – 31 december 2025. 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 2025.

Till redovisningen hör följande bilagor:

Bilaga 1 Slutrapport Arbetsmarknadstorget

Bilaga 2 Slutrapport Biologdesignern

Bilaga 3 Slutrapport Stärkt samverkan

Bilaga 4 Slutrapport Tjänstedesign

Sammanfattning av verksamhetsåret 2025

De samlade resultaten i årsredovisningen visar att Samordningsförbundet har fullgjort sitt uppdrag att stödja medlemmarnas arbete med att förbättra situationen för personer i behov av samordnad arbetslivsinriktad rehabilitering, i syfte att hjälpa dem att närma sig eller uppnå egen försörjning.

För 2025 fick förbundet driftbidrag från medlemmarna med 3 672 000 kronor. Budgeterade kostnader var 3 672 000 kronor. Styrelsen beslutade om en budget i balans. 2025 års resultat ger ett resultat på -93 000 kronor, med finansiella intäkter blir det ett resultat på -71 000 kronor. Resultatet för 2025 ger ett eget kapital på 759 688 kronor, motsvarande 20 % av tilldelade medel för 2025, 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, beror på att styrelsen under året beviljade ytterligare två insatser och då använde en del av det egna kapitalet till finansieringen och på så sätt kunde det egna kapitalet minskas.

Under 2025 har förbundet finansierat fyra individinriktade insatser samt två struktur- övergripande insatser. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats under året, framkommer det att av insatsernas uppsatta mål som tillsammans är 22 mål, är det endast 2 mål som inte uppnåtts.

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. Förbundschefen bistår även med stöd till de insatser som förbundet medfinansierar och ingår i samtliga styrgrupper för verksamheterna. Under året har förbundschefen deltagit i ett antal nätverk nationellt, regionalt och lokalt, så som Finsamkonferensen, referensgrupp för folkhälsonätverket i Västernorrland, Norrlandsnätverket, rådet för trygghet och hälsa i Timrå mm. Förbundschefen är även sammankallande och samordnar utvecklingsgruppens träffar och stödjer parternas lokala samverkan.

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. Utvecklingsgruppens ansvar är också att kartlägga de behov som finns hos myndigheterna för att bemöta målgruppens behov optimalt, detta sker kontinuerligt. Gruppen fungerar även som remiss- och beredningsinstans för ansökan som inkommer till förbundet. De ansvarar även för att förbundet marknadsförs på den egna personalens arbetsplatsträffar, egna chefsmöten och olika samverkansmöten.

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 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. 2025 års driftsbidrag till förbundet från huvudmännen är 3 672 000 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

	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter	3 694 000	3 791 000	3 799 000	3 759 000	3 754 000
Verksamhetens kostnader	3 765 000	3 401 000	3 927 000	3 564 000	4 418 000
Årets resultat	-71 000	390 000	-128 000	195 000	-664 000
Soliditet	40%	51%	17%	35%	16%
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.

1.2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

För 2025 fick Samordningsförbundet Härnösand Timrå 3 672 000 kr i driftsbidrag från huvudmännen. Tillsammans med det egna kapitalet förfogade förbundet över 4 502 688 kronor. Förbundet redovisar för 2025 ett resultat på -93 000 kronor och med finansiella intäkter ett resultat på -71 000 kronor. Efter 2025 års resultat har förbundet ett eget kapital på 759 688 kronor vid ingången av 2026. Detta motsvarar 20% av driftbidraget och det 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 kostnaden för insatser blivit högre än budgeterat, då styrelsen valde att bevilja ytterligare två insatser under året och då använde en del av det egna kapitalet.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Samordningsförbundet i Härnösand Timrå har i budgeten för 2025 avsatt medel till insatser till en kostnad av 2 581 000 kr. Styrelsen har under året arbetat med att minska det egna kapitalet genom att bevilja medel till fler insatser, än vad som avsatts i budgeten.

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 5 ordinarie styrelsemöten, 2 extrainsatta styrelsemöten samt en verksamhetsplaneringsdag.

Till stöd för styrelsens verksamhetsplanering har en verksamhetsplaneringsdag genomförts där styrelsen och utvecklingsgruppen gemensamt gått igenom inriktning, mål för finansierade insatser och verksamhetsarbetet samt uppföljning och utvärdering.

För att styrelsen lätt ska kunna följa utvecklingen av de insatser/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 hanterats 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 2025

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 2025 kommer förbundet:

- Att finansiera individinriktade samverkansinsatser
- Att finansiera strukturinriktade och kompetensutvecklande insatser som innebär utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna.
- Att stödja en förbättrad samverkan mellan myndigheter.

1.5.2 Styrelsens mål för verksamheten 2025

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 2025.

Handlingsplan för att nå målet:

- 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 de ordinarie styrelsemötena följt upp budgeten och diskuterat och beslutat om eventuella åtgärder, därmed bedöms målet uppnått.

- Samordningsförbundet ska verka för att främja och utveckla samverkansstrukturen mellan förbundsparterna. *Minst fyra gånger per år ska utvecklingsgruppen sammanträda. Förbundschefen ska anordna samverkansfrukostar med syftet att främja samverkansarbetet mellan förbundsparternas handläggare och chefer.*

Styrelsens bedömning: Samordningsförbundet har under året genom att samla utvecklingsgruppen vid fyra tillfällen, möjliggjort för förbundsmedlemmarna samverkansdialog, kunskapsöverföring och en ökad förståelse för varandras uppdrag. Under året har utvecklingsgruppen tillsammans samlat in aktuell statistik från förbundsmedlemmarnas organisation och tillsammans gjort en behovsanalys allt detta arbete har bidragit till utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna.

Insatserna Psykiatridagar samt samverkansfrukost som det avsattes medel till i budgeten för 2025 har inte genomförts, detta efter att Nationella rådet har kommit ut med ett förtydligande av kunskapsstödet, där det framgår att det endast är förbundsmedlemmarna som ska initiera insatser som de söker medel till. I och med detta anordnade förbundschefen inte på eget initiativ dessa insatser. Förbundsmedlemmarna har under året fått denna information och de uppmuntrades till att ansöka om medel för att själva anordna dessa insatser, men ingen ansökan inkom.

Styrelsen bedömer därmed att målet är delvist uppnått samt att ingen annan åtgärd har varit möjlig att vidta.

- Samordningsförbundet stödjer utvecklandet av samverkansplattformarna, Arbetsmarknadstorg i Härnösand samt Kompetenscenter i Timrå, för att möjliggöra förbättrad hälsa och förmåga till förvärvsarbete i Härnösands och Timrås kommun.

Styrelsens bedömning: Slutrapporterna från insatserna Arbetsmarknadstorget i Härnösand samt Stärkt samverkan på Kompetenscenter i Timrå vittnar om betydelsen av Samordningsförbundets stöd. Från Kompetenscenter i Timrå framgår att beviljade medel från Samordningsförbundet har möjliggjort att fler kommuninvånare i Timrå fått tagit del av kompetenshöjande insatser, utefter dennes behov och önskemål. Från Arbetsmarknadstorgets slutrapport framgår att de effekter som återkopplas från övriga myndigheter är att deras tillgänglighet och hur Arbetsmarknadstorget kan omfatta stöd för medborgare på flera områden, har påverkat både myndigheterna och medborgare positivt. Förbundsmedlemmar uttrycker att lokaliseringen och sammansättningen av professioner har varit en framgångsfaktor.

Styrelsen bedömer därmed att målet är uppnått.

Mål för finansierade insatser

- Deltagare i individinriktade insatserna ska uppleva att de har gjort en positiv stegförflyttning vid avslut.

Mäts av insatsägaren som redovisar resultatet i slutrapporten samt muntligt för styrelsen.

Styrelsens bedömning: Styrelsen har under året uppmärksammat att deras mål är formulerat på så sätt att samtliga deltagare ska uppleva att de har gjort en positiv stegförflyttning vid avslut. Styrelsen har därför skrivit om målet i verksamhetsplanen för 2026, då det har varit ett för högt satt mål.

Utifrån insatsernas slutrapporter samt deras styrgruppsmöten framkommer att detta mål inte har uppnåtts, men att vissa insatser har uppnått sin egna procentsats de satt för detta mål. Styrelsen bedömer att eftersom insatsernas egna uppsatta mål inte överensstämmer med styrelsens mål, har detta mål ej uppnåtts.

- De strukturella insatserna ska resultera i effektivare samverkan mellan insatsens aktuella parter. *Mäts utifrån del- och slutrapport av insatsens uppsatta mål.*

Samverkansutveckling utifrån insatsen Biologdesignern

Medverkande parter uttrycker att de har stor nytta av att ha utbildat personal tillsammans. De kommer kontinuerligt att fortsätta träffas för erfarenhetsutbyte och stöd till varandra.

Samverkansutveckling utifrån insatsen Tjänstedesign

Genom utbildningen har ett gemensamt språk och förhållningssätt etablerats, vilket stärker samverkan både internt inom kommunen och i relation till Försäkringskassan. Detta skapar bättre förutsättningar för framtida samordnade insatser för målgruppen som vi tillsammans arbetar med/kring.

Styrelsens bedömning: Utifrån det som framkommit i slutrapporterna, som ovan beskrivs, bedömer styrelsen att insatserna bidragit till en effektivare samverkan mellan insatsens aktuella parter.

- 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 under 2025, framkommer att det endast är 2 mål som inte uppfyllts av totalt 22 mål.

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 2025 lägga en budget i balans.

Styrelsens bedömning: Styrelsen beslutade om en budget i balans under 2025. Styrelsen tog senare under året beslut om att bevilja ytterligare medel till ansökningar för att på så sätt minska det egna kapitalet, som låg över nationella rådets rekommendation.

- 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: Styrelsen har under året, som en del av arbetet med att minska det egna kapitalet, beviljat insatser som överstiger det belopp som ursprungligen budgeterades för 2025. Detta har medfört att det egna kapitalet har minskat med 71 000 kronor. Därmed överstiger det egna kapitalet inte längre 20 procent av intäkterna, i enlighet med Nationella rådets rekommendation. Styrelsen bedömer att målet är uppfyllt.

- 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 individinriktade insatser

Arbetsmarknadstorget Härnösand

Målgrupp: Medborgare i Härnösands kommun i åldern 16-65 år som hindras nå sin plats på arbetsmarknaden pga olika skäl, t ex fysiska/psykisk ohälsa samt sociala begränsningar i övrigt.

Syfte: Genom ökad tilltro och kombinerade insatser ska vi öka våra deltagares progression mot arbete eller studier. Vi grundar våra insatser och vårt arbetssätt på den danska BIP forskningen. Det innebär att vi utvecklar vårt arbetssätt kring deltagare, medarbetare och ledning. Insatssamordnare, (arbetsrelaterade insatser, kompetenshöjande insatser samt hälso- och sociala insatser) ansvarar för att det finns ett utbud på varje område som motsvarar behoven hos deltagarna. Insatssamordnarna utgör också beredningsgrupp som bereder alla inkommande ärenden och fördelar till konsulent efter en kort kartläggning. Konsulent arbetar sen vidare med deltagaren utifrån vår nya modell för arbetsmarknadsinsatser.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Arbetsmarknadstorget Härnösand	1. Ökad samverkan för att minst 20% fler ska komma till arbete/studier jämfört med 2024	1. Ja, se bilaga 1	
	Delmål: 2. Ökad kunskap/insikt om egna möjligheter för individen (mäts i SKAPA-samtal)	2. Ja. I den verksamhet där regelbunden mätning gjorts, upplever 75% att de fått ökad kunskap (enkätsvar)	
	3. Ökad tilltro hos handläggare (mäts i samband med SKAPA-samtal)	3. Ja, samtliga konsulter upplever ökad tilltro (intervjusvar).	

	4. Sammanhållet stöd	4. Ja, det ingår i den nya arbetsmodellen.	
	5. Kombinerade insatser utan avbrott för andra insatser av myndigheter.	5. Ja. Initieras vid start med 6 veckors intro, därefter tar nya insatser vid. Ingår i nya arbetsmodellen.	

Stärkt samverkan 2025

Målgrupp: Timrås kommunmedborgare i åldern 16-65 år som uppbär aktivitetsersättning eller sjukpenning.

Syfte: Syftet är att genom Stärkt samverkan utveckla våra arbetsmetoder så att individer i behov får bättre förutsättningar att nå egen försörjning. Genom insatser ger vi stöd och ökar möjligheterna för varje individ att lyckas.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Stärkt samverkan 2025	1. Målet är att 25 individer i Timrå kommun ska aktualiseras till Stärkt samverkan under projektets löptid.	1. Ja. 30 individer har under året ingått i projektet.	
	2. Uppdatera aktualiseringsunderlaget tidigt under året till att bli framåtsyftande	2. Ja. Ett nytt underlag med bl a ett tydligare syfte har tagits fram.	
	3. Vidareutveckla och implementera ett skattningsinstrument där deltagare skattar sitt nuläge och förmågor vid start av insatsen och vid avslut.		3. Nej. Flera har skattat läget vid start. Skattningsverktyget har inte använts vid avslut, däremot har dialog om nuläget och förmågor genomförts.
	4. Minst 75% av deltagarna ska delta i minst två kompetenshöjande insatser under sin tid på kompetenscenter.	4. Ja. 100% av de som varit aktiva deltagare har deltagit i minst två insatser. I dialog med individerna har minst 80% en positiv upplevelse.	
	Effektmålen: 1. Mätning av individers upplevelse av samverkan vid projektets start och avslut, med målet att minst 80% av deltagarna rapporterar en positiv upplevelse.	1. Ja.	
	2. Efter avslutad tid i projektet ska 90% av deltagarna uppleva positiv förflyttning i sin aktivitetsförmåga och		2. Nej. Deltagarna står väldigt långt ifrån arbetsmarknaden, så detta mål var alldeles

	självkänsla relaterat till arbetslivet eller studier.		för högt satt. Ett bättre effektmål hade varit att de fått förbättrad livskvalitet, genom nya vänskapsrelationer, genom hälsoaktiviteter, genom att bryta ensamhet, känsla av att vara del av samhället och att få delta.
	3. Att de aktualiserade samverkansparterna deltar aktivt i samverkansprocessen och bidrar till individuell planering.	3. Ja. De har deltagit vid uppstarts-, uppföljnings och avslutsmöten	

1.5.6 Uppföljning och resultat för avslutade strukturövergripande insatser

Handledarutbildning Biologdesignern

Målgrupp: Inskrivna i respektive kommuns arbetsmarknadsinsatser samt långtidssjukskrivna eller personer med aktivitetsersättning från Försäkringskassan.

Syftet: Fler handledare ger möjlighet att ha större kontinuitet i insatsen och fler deltagare kommer att nås. Därför kommer fler deltagare tidigt i insatserna att ha en bra kartläggning av sina resurser och också en tydligare inriktning vart de vill nå i arbetslivet och en tydligare tanke om hur de ska nå dit. Vi tror att fler av våra deltagare kommer att hitta en väg bort ifrån bidragsberoende och istället hitta en egen hållbar försörjning via arbete och/eller studier.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Handledarutbildning Biologdesignern	1. Att erbjuda fler deltagare Biologdesignerns metod för att tydliggöra sina resurser och hitta sin inriktning i arbetslivet. 2. Utbilda fler handledare, i huvudsak i Timrå och Härnösand med möjlighet för Sundsvall och Ånge att ta del av utbildningstillfället för att utbilda fler handledare i sina kommuner mot en ekonomisk insats från dem. 3. Starta fler grupper med tätare intervaller för att motverka sysslolös väntetid hos deltagarna samt ge dem goda möjligheter att finna hållbara alternativ i arbetslivet.	1. Ja. Sen start har 28 nya grupper genomförts i Härnösand, Timrå och Ånge. 2. Ja. 15 nya handledare har utbildats. 4 i Härnösand och 6 i Timrå resten i Ånge och Sundsvall. 3. Ja delvis, under projekttiden har nya grupper startats både under hösten och våren. Bl a så blir detta en naturlig förlängning efter en 6 veckors introduktion i Härnösands nya arbetsmodell.	

	4. Att bredda handledarkunskapen till fler yrkeskategorier, t ex språklärare och integrationspersonal för att på så sätt nå fler som står långt ifrån arbetsmarknaden.	4. Ja. Tre av de nya handledarna är pedagoger med inriktning språkutveckling på arbetsträningsarenor.	
--	--	---	--

Tjänstedesign

Målgrupp: Den primära målgruppen för insatsen var personal inom Timrå kommuns arbetsmarknadsverksamheter/enheten för hållbar försörjning. Den sekundära målgruppen var/är vuxna långtidsarbetslösa och unga inom UVAS, som indirekt berörs genom att personalen utvecklar nya arbetssätt och metoder som målgruppen tar del av.

Syftet: Syftet med insatsen var att stärka personalens kompetens och bredda kommunens arbetssätt för att möjliggöra mer behovsdrivna, samordnade och individanpassade insatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden, särskilt vuxna långtidsarbetslösa och unga inom UVAS. Genom utbildning i Tjänstedesign skapades förutsättningar för att integrera metoden i ordinarie verksamhet, utveckla mer träffsäkra och meningsfulla stödinsatser samt stärka den långsiktiga samverkan med Försäkringskassan.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Tjänstedesign	1. Genomföra en utbildningsinsats i tjänstedesign för personal inom arbetsmarknadsenheten/Enheten hållbar försörjning på Timrå kommun.	1. Ja. Utbildningen har genomförts enligt plan under hösten 2025. Deltagande personal uppnådde ökad förståelse för tjänstedesign som metod och hur den kan tillämpas i den egna verksamheten.	
	2. Förankra ett gemensamt arbetssätt för behovsanalys och insatsutveckling baserat på tjänstedesignmetodik.	2. Ja. Ett gemensamt arbetssätt har etablerats genom utbildningen, vilket har gett personalen en gemensam metodförståelse och struktur för behovsanalys och utveckling av insatser.	
	3. Skapa förutsättningar för tvärprofessionell samverkan genom gemensamma workshops, case-arbete och handledning i Tjänstedesign.	3. Ja, det har stärkts och gemensamt lärande har möjliggjorts.	
	4. Tillämpa Tjänstedesign i praktiken genom att involvera deltagare i utveckling av riktade insatser.	4. Ja. Individens perspektiv har involverats i utvecklingsarbetet och tillämpats genom metoden Tjänstedesign.	

	5. Stärka samverkan med Försäkringskassan, så att deras målgrupp i ett senare skede kan ta del av nya, samordnade och behovsanpassade insatser.	5. Ja. Nu finns ökad samsyn och gemensam metodförståelse inför kommande insatser.	
	6. Dokumentera och utvärdera arbetet för att möjliggöra långsiktig implementering och spridning inom organisationen.	6. Ja. Arbeta har dokumenterats och följts upp, vilket skapat goda förutsättningar för långsiktig implementering och spridning av Tjänstedesignmetodiken inom organisationen.	

Övriga insatser som förbundet genomfört för förbundsmedlemmarnas anställda och allmänheten är förbundets medlemskap i Valfärdsguiden, som är ett webbverktyg som sprider kunskaper om vilka insatser som finns tillgängliga för Härnösand och Timrå kommuns medborgare, som behöver stöd på sin väg mot jobb, studier och att nå ett bättre hälsotillstånd. Valfärdsguiden såg totalt 1 801 besök på vägvalssidor inom Samordningsförbundet Härnösand Timrå under 2025.

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 där förbundschefen deltagit samt del- och slutrapporter från de insatser som avslutats, framkommer det att det endast är 2 mål som inte uppfyllts av totalt 22 mål.

1.5.8 Balanskravsresultat

Belopp i tkr	2025
Årets resultat enligt resultaträkning	-71
-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	-71

1.6. Väsentliga personalförhållanden

Samordningsförbundet Härnösand Timrå har ingen anställd 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. Fortsatt utveckling

De målgrupper som är i behov av samverkan står fortsatt inför betydande utmaningar när det gäller att på egen hand nå självförsörjning. Flera genomförda utredningar inom välfärdsområdet lyfter tydligt fram arbetets centrala betydelse, både för individens egen utveckling och för samhällets långsiktiga hållbarhet. Samtidigt har långtidsarbetslösheten nått nya höga nivåer och den psykiska ohälsan ökar, vilket ytterligare förstärker behovet av samordnade individinriktade insatser. Genom förbundets insatser skapas värdefulla insikter och erfarenheter kring målgruppernas behov och de hinder som finns, vilka tas vidare i olika samverkansforum för att utveckla och förbättra arbetssätt och samverkan.

Trots dessa insatser kvarstår utmaningar och utvecklingen indikerar att det har blivit svårare att bryta ett långvarigt utanförskap. Sammantaget visar detta på ett fortsatt stort behov av samordnade och långsiktiga insatser från samordningsförbundet och dess medlemsorganisationer.

2. Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2025	2024
Verksamhetens intäkter	2	3 672	3 745
Verksamhetens kostnader	3	-3 765	-3 401
Avskrivningar		0	0
Verksamhetens resultat		-93	344
Finansiella intäkter		22	46
Finansiella kostnader		0	0
Resultat efter finansiella poster		-71	390
Extraordinära poster		0	0
Årets resultat		-71	390

3. Balansräkning

Balansräkning

Belopp i kr.	Not	2025-12-31	2024-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier		0	0
Summa anläggningstillgångar		0	0
Omsättningstillgångar			
Fordringar	4	78	18
Kortfristiga placeringar		0	0
Kassa och bank		1 835	1 595
Summa omsättningstillgångar		1 913	1 613
Summa tillgångar		1 913	1 613
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat		-71	390
Övrigt eget kapital		831	441
Avsättning			
Avsättningar för pensioner		0	0
Skulder			
Långfristiga skulder		0	0
Kortfristiga skulder	5	1 153	782
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 913	1 613
Ansvarsförbindelser		0	0

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2025	2024
Årets resultat	-71	390
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-71	390
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-60	85
Ökning/minskning kortfristiga skulder	371	-1 382
Kassaflöde från den löpande verksamheten	311	-1 297
Årets kassaflöde	240	-907
Likvida medel vid årets början	1 595	2 502
Likvida medel vid årets slut	1 835	1 595

5. Driftredovisning

	Utfall 2025			Budget 2025	Avvikelse 2025	Utfall 2024		
Belopp tkr	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto*	Utfall-Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Bidrag	3 672	0	3 672	3 672	0	3 745	0	3 745
Projekt	0	-2 719	-2 719	-2 581	-138	0	-2 368	-2 368
Inhyrd personal	0	-907	-907	-920	13	0	-903	-903
Styrelsearvode	0	-71	-71	-100	29	0	-58	-58
Lokalhyra	0	-26	-26	-25	-1	0	-25	-25
Övrigt	22	-42	-20	-46	26	46	-47	-1
Resultat	3 694	-3 765	-71	0	-71	3 791	-3 401	390

* 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

	2025	2024
Driftbidrag från staten	1 836	1 873
Driftbidrag från Timrå kommun	459	468
Driftbidrag från Härnösands kommun	459	468
Driftbidrag från region	918	936
EU-medel och andra bidrag	0	0
Övriga intäkter	0	0
Summa	3 672	3 745

Not 3. Verksamhetens kostnader

	2025	2024
Stärkt samverkan och kompetenshöjande insatser	700	
Vägen till arbetsmarknaden	696	
Tjänstedesign	150	
Arbetsmarknadstorget Härnösand	760	
Välfärdsguiden	138	
Förstärkt samverkan för utveckling av arbetsförmåga	275	
Summa insatser	2 719	2 368
Styrelse	71	58
Kansli	907	903
Övriga kostnader	68	72
Summa Kostnader	3 765	3 401

Not 4. Fordringar

	2025-12-31	2024-12-31
Momsfordran	78	18

Not 5. Kortfristiga skulder

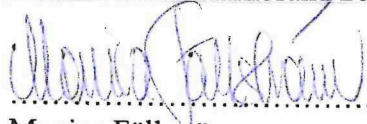
	2025-12-31	2024-12-31
Leverantörsskulder	1 152	405
Upplupna kostnader	1	377

1. Styrelsens underskrift

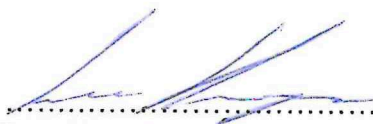
Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt kostnader, intäkter och förbundets ekonomiska ställning.

(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.)

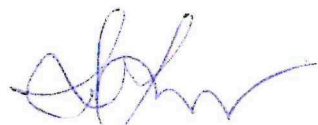
Ort och Datum: Härnösand 260522



Monica Fällström
Ordförande



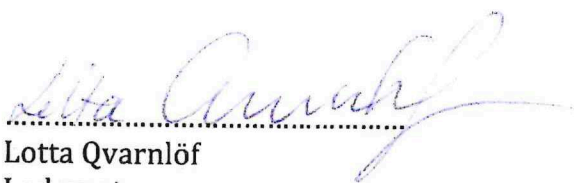
Lars Kempe
Vice ordförande



Lena Loo
Ledamot



Niklas Edén
Ledamot



Lotta Qvarnlöf
Ledamot

Bilagor

Bilaga 1 Slutrapport Arbetsmarknadstorget

Bilaga 2 Slutrapport Biologdesignern

Bilaga 3 Slutrapport Stärkt samverkan

Bilaga 4 Tjänstedesign

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
Timrå kommun, 861 82 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se
Mobil: 076-134 27 28

1. Insatsen

Insatsens namn: Arbetsmarknadstorg i Härnösand
Tidsperiod: 20250101-20251231
Beviljat medel: 760 000

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Härnösands kommun – Enheten för Samordning och Insatser	
Kontaktperson för insatsägare Åsa Vestling	E-post asa.vestling@harnosand.se
Organisation - medsökande Arbetsförmedlingen	
Kontaktperson Lena Loo	E-post lena.loo@harnosand.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

Det arbete som är påbörjat under de fyra första projektåren på Arbetsmarknadstorget har legat helt i linje med de krav som SKR har formulerat inför det kommande aktivitetskravet. Den påbörjade utökade samverkan är, i kombination med den danska forskningen, en garanti för att vi ska fortsätta på vår gemensamma inslagna väg. De målgrupper vi möter är i behov av kombinerade insatser för att hitta sin väg ut i ett arbetsliv. Matchningsproblemen är nationella och vårt mål är att bidra till att öka deltagarnas anställningsbarhet. Vi behöver fortsätta att utveckla individanpassade insatser som handlar om att vara aktiv i sitt arbetssökande, att stötta språkutveckling, öka den gemensamma digitala kompetensen, att ge deltagarna karriär- vägledning. Genom att öka personernas egen kunskap om sig själva i förhållande till arbetlivet kan de finna sin plats i arbetslivet utifrån sina villkor, kunskaper, önskemål och intressen.

Den sammansättning av professioner vi har på Arbetsmarknadstorget har gett oss möjligheter att möta våra medborgares behov på bred front och utifrån deras egen berättelse kombinera arbets- och studieförberedande insatser. Tillsammans med en utvecklad samverkan mellan olika aktörer samt vår gemensamma kännedom om ärende och lösningar kan vi utveckla nya insatser som stöttar de som idag kan uppleva sig befinna sig i ett ingenmansland. Detta ska ske utifrån de principer som den danska forskningen kommit fram till i BIP-projektet: tilltro till individen, sammanhållet stöd och kombinerade insatser.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Genom ökad tilltro och kombinerade insatser ska vi öka våra deltagares progression mot arbete eller studier. Vi grundar våra insatser och vårt arbetssätt på den danska BIP-forskningen. Det innebär att vi utvecklar vårt arbetssätt kring deltagare, medarbetare och ledning. Insatssamordnare, (arbetsrelaterade insatser, kompetenshöjande insatser samt hälso- och sociala insatser) ansvarar för att det finns ett utbud på varje område som motsvarar behoven hos deltagarna. Insatssamordnarna utgör också beredningsgrupp som bereder alla inkommande ärenden och fördelar till konsulent efter en kort kartläggning. Konsulent arbetar sen vidare med deltagaren utifrån vår nya modell för arbetsmarknadsinsatser.

3.3 Målgruppen för insatsen

Medborgare i Härnösands kommun i åldern 16 - 67 år som hindras nå sin plats på arbetsmarknaden p g a olika skäl, t ex fysisk/psykisk ohälsa samt sociala begränsningar i övrigt t ex hemmasittande.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål (samma som de som uppgavs vid ansökan)	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Huvudmål • Ökad samverkan för att minst 20% fler ska komma till arbete/studier jämfört med 2024	Ja	Se bilaga 1

Delmål: • Ökad kunskap/insikt om egna möjligheter för individen (mäts i SKAPA-samtal) • Ökad tilltro hos handläggaren (mäts i samband med SKAPA-samtal) • Sammanhållet stöd • Kombinerade insatser utan avbrott för andra insatser av myndigheter	Ja	I den verksamhet där regelbunden mätning gjort upplever 75% att de fått ökar kunskap(enkät svar) Samtliga konsulenter upplever ökad tilltro(intervjusvar) Ingår i vår nya modell Initieras vid start med sex veckors intro, därefter tar nya insatser vid. Ingår i nya modellen.
---	----	--

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Under vårt första halvår har vi löpande haft drop-in två dagar i veckan. På Arbetsmarknadstorget kan de möta insatssamordnare, konsulent, SYV, utbildningskoordinator, medarbetare som organiserar sommarjobb, som anordnar föreläsningar och workshops. Dessutom är vi samlokaliserade med integrationspersonal. Båda våra verksamheter (arbete och integration) har stort utbyte, dels av varandra men framför allt med de funktioner som finns hos Statens Servicecenter. Vi delar lokalen med dem. I vårt entréplan kan man alltså få möten med kommun, arbetsförmedling, försäkringskassan och andra aktörer som vi samverkar med, såsom vården. Våra besökare kan få hjälp hos fem myndigheter i en och samma lokal och vi medarbetare uppskattar högt närheten till varandra oavsett myndighet.

P g a effekterna av avveckling och omorganisation hade vi stopp för nya ärenden fram till september. Under våren har arbetet med insatser för och med medarbetare genomförts. Dessa behandlade de faktorer som forskningen visat har påverkan på handläggarens (konsulentens) tro på individen. Insatserna har varit i form av workshops för konsulenter och en heldag med alla medarbetare där även enhetschefer, verksamhetschef och förvaltningschef deltog. Under våren genomfördes också två grupper i Biologdesignern. Följande sms återges som ett exempel på feedback från deltagare, man i 40årsåldern:

" Hej

Det har varit lite stressigt med studierna men ville säga att vi har kommit igång och pluggar för fullt. Intressanta diskussion samt en underbar klass från norraste norr till södraste Sverige. Denna utbildning kan jag verkligen rekommendera om ni får någon med odlingsintresse. Vill tacka än en gång för chansen att gå Biologdesignern".

Efter sommaren har inflödet av nya ärendet åter kommit igång och vår nya, sammanhållna modell för individen har påbörjats. Arbetsmarknadstorget är den enda vägen in och våra insatssamordnare bereder nya ärenden. De kartlägger och fördelar sedan till specialiserad konsulent utifrån behov. Efter inskrivning blir den nya deltagare erbjuden att delta i Fokus Framtid, vårt startpaket som pågår i sex veckor och innehåller aktiviteter kring arbetssökande, CV och personligt brev, arbetsmarknadskunskap, utbildningsinformation, vardagsliv, digital kompetens. Deltagarna erbjuds föreläsningar och studiebesök på t ex Polisen, folkhögskolan, Yrkeshögskolan, olika arbetsgivare m m. I flera teman har vi byggt in en introduktion i 10 av de moduler som ingår i valideringsprogrammet Kompetenser för arbetslivet. Under tiden den nya deltagaren genomgår Fokus Framtid gör konsulent en fördjupad kartläggning och en första progressionsmätning. Därefter görs en handlingsplan i samverkan med deltagaren. Deltagaren kan också gå vidare från Fokus Framtid och bygga på med Biologdesignern. Progressions mätning ska sen ske var tredje månad och resultera i reviderad handlingsplan. Efter 12 månader ska en särskild prövning om fortsatt planering genomföras med anvisande myndighet.

Arbetsmarknadstorgets medarbetare har varit djupt engagerade och medverkat i planeringen av och starten av genomförandet av vår nya modell som helt är förankrad i den danska BIP-forskningen. De nya insatssamordnarna har under året gått utbildningen till "Kunskapsagent" som Vaeksthuset anordnar i Sverige. De slutför utbildningen i december, och då är det totalt fyra medarbetare som har samma djupa kunskap om den danska forskningen. Vi deltar också i olika nätverk som arbetar med liknande implementeringsprocesser.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

På grund av intagningsstopp och omorganisation har vi ännu inte kunnat bidra med brukarmedverkan på annat sätt än att samtliga pågående inskrivna deltar i sin egen planering, uppföljning och progressionsmätning.

Av planerade aktiviteter har endast en ännu inte genomförts: frågestunder med lokala arbetsgivare men den planen kvarstår och kan ske i höst via Fokus Framtid, vårt nya startblock.

Fokus på ökad tilltro till individen och fokus på sammanhållet stöd har fördröjts med anledning av politiska beslut. Besluten har orsakat stopp i inflödet och nya verksamheter behöver öppnas för arbetsträning innan processen

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Uppföljning har skett i regelbundna avstämningsmöte med verksamhetsansvarig och närmaste chef. Kontinuerlig avrapportering har skett till styrgruppen varannan månad och också redovisats i delrapport i augusti till Samordningsförbundet.

Målen är utvärderade med hjälp av avslutsstatistik, från deltagare via enkät och via intervjusamtal med de konsulenter som under året löpande genomfört SKAPA-samtal, d v s progressionsmätning.

Utvärdering sker också via skriftlig återkoppling på nedanstående analysfrågor från våra medverkande aktörer.

I fälten nedan återges vår egen bedömning. Bifogat finner ni svar på frågorna från våra samverkanspartners.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?

De effekter som återkopplas från övriga myndigheter är att vår tillgänglighet och hur Arbetsmarknadstorget kan omfatta stöd för medborgare på flera områden, har påverkat både myndigheter och medborgare positivt. Lokaliseringen och sammansättningen av professioner har varit en framgångsfaktor.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Vi tycker att vår etablerade samverkan har genomsyrat arbetet med att identifiera individuella behov och därmed också tillsammans med deltagaren göra en behovsanpassad planering. Det har också underlättat uppföljningar och gjort det lättare för individen att förstå våra olika roller i planeringen.

Av skäl som ligger utanför projektet har vi ålagts att avveckla ett stort antal av våra interna arbetsträningsplatser och arbetet med att bygga upp nya sådana har fördröjts. De nya platserna ska vara mer lämpade för arbetsträning där krav på produktion anpassas till individ.

Arbetsmarknadstorget är vägen in till arbetsmarknadsinsatser fr o m hösten 2025, vilket säkrar arbetet med vårt nya arbetssätt. Återkopplingen säger att samtliga parter sett stora fördelar med Arbetsmarknadstorget som plattform.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen
Se bilaga 2-4

5.5 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

De kunskaper som vi fått under de år som projektet pågått, ligger nu till grund för hur de kommunala arbetsmarknadsinsatserna ska organiseras och genomföras. Vi förankrar arbetet i den danska BIP-forskningen och arbetar med att öka tilltron till att individ kan komma i arbete, vi erbjuder parallella insatser och vi vill motverka avbrott i insatserna samt byte av handledare(konsulent).

Vi har utökat antalet insatser under projektåren och kommer återkommande att genomföra Biologdesignern. Vi har också påbörjat arbetet med att redan vid start introducera modulerna i OCN-valideringsprogrammet Kompetenser för arbetslivet. När deltagaren sedan går ut i arbetsträning kan själva valideringarna ske, och då känner de igen vad validering handlar om.

Att ha en plats där besökare och uppdragsgivare kan nå olika professioner har varit ett väl fungerande koncept som uppskattas av alla. Det implementeras också nu när projektet upphör.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Det enda vi upplevt som systemfel är när en deltagare går in i statlig insats, t ex jobb- och utvecklingsgarantin, så får det ibland effekten att pågående kommunala insatser måste avbrytas. Det är inte ovanligt att de redan har en pågående planering via kommunen när de blir erbjudna att gå in i JOB-programmet. Där kan uppstå avbrott och väntetider, vilket enligt forskningen gör att deltagaren tappar fart. Studier har visat att deltagaren tappar upp till 25% vid varje avbrott och ännu mer vid byte av handläggare (t ex konsulent, arbetsförmedlare).

6. Ekonomisk rapport

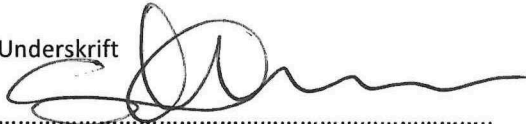
Redovisa era totala kostnader för insatsen enligt nedan. Ifall inte allt beviljat medel har använts vad var orsaken och om det haft konsekvenser för innehåll och utfall av insatsen

Endast 24 500 kr återstår av beviljat bidrag som vi har för avsikt att använda till en deltagarinriktad insats innan året är slut. Det har inte påverkat utfallet av projektet. På grund av omorganisation har det funnits svårigheter att hinna planera in ett projektavslut för våra deltagare, med vilka vi vill fira deras deltagande och påverkan på ett bra resultat och en kommande implementering i ordinarie verksamhet.

I rapporten jämfört med budget har vi exkluderat de 900 000 i insats från kommunen. Det avser kostnaden för verksamhetsansvarig. Den tjänsten implementerades redan vid årsskiftet 24/25. Därför rapporteras de 400 000 som avsåg koordinator 50% vilket ansöktes om från Samordningsförbundet.

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter deltagare	50 000	20 500
Kompetensutveckling medarbetare (BIP, OCN, m m)	75 000	59 000
Lönekostnader	400 000	442 000
Lokalkostnader	210 000	212 000
Material (ange typ av material)	0	0
Resekostnader Bip-workshop Sthlm Nätverk		4 600
Övriga kostnader (inköp rullvagn för material)	25 000	2 000
Summa	760 000	735 500

7. Underskrifter

Organisation: Härnösands kommun
Ort och datum: Härnösand 2025-11-11
Underskrift 
Organisation: Arbetsförmedlingen
Ort och datum: SWEDEN 5/11-25
Underskrift 
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
Timrå kommun, 861 82 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se
Mobil: 076-134 27 28

1. Insatsen

Insatsens namn:
Handledarutbildning Biologdesignern
Tidsperiod:
20240901-20250831
Beviljat medel:
250 000

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation	
Härnösands kommun, Socialförvaltningen, Insatser och Samordning	
Kontaktperson för insatsägare	E-post
Åsa Vestling	asa.vestling@harnosand.se
Organisation - medsökande	
Försäkringskassan	
Kontaktperson	E-post
Lena Flodin	lena.flodin@forsakringskassan.se
Organisation - medsökande	
Timrå Kommun	
Kontaktperson	E-post
Veronika Åström	veronika.astrom@timra.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post



3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

Att utbilda personal gemensamt ger ökad samverkan på lång sikt mellan våra kommuner då vi kontinuerligt tar del av både varandras misstag och varandras framgångar. Vi säkerställer utveckling både för personal och deltagare genom att stötta varandra och ge feedback som ger oss nya perspektiv och ökar vår förmåga att vara flexibla och ställa om i ett arbetsområde som hela tiden förändras p g a att lagar, regler och riktlinjer förändras.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Fler handledare ger möjlighet att ha större kontinuitet i insatsen och fler deltagare kommer att nås. Därför kommer fler deltagare tidigt i insatserna att ha en bra kartläggning av sina resurser och också en tydligare inriktning vart de vill nå i arbetslivet och en tydligare tanke om hur de ska nå dit. Vi tror att fler av våra deltagare kommer att hitta en väg bort ifrån bidragsberoende och istället hitta en egen hållbar försörjning via arbete och/eller studier.

3.3 Målgruppen för insatsen

Inskrivna i resp kommuns arbetsmarknadsinsatser samt långtidssjukskrivna eller personer med aktivitetsersättning från Försäkringskassan.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål (samma som de som uppgavs vid ansökan)	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål,
• Att erbjuda fler deltagare Biologdesignerns metod för att tydliggöra sina resurser och hitta sin inriktning i arbetslivet. • Utbilda fler handledare, i huvudsak i Timrå och Härnösand med möjlighet för Sundsvall och Ånge att ta del av utbildningstillfället för att utbilda fler handledare i sina kommuner mot en ekonomisk insats från dem. • Starta fler grupper med tätare intervaller för att motverka sysslolös väntetid hos deltagarna samt ge dem goda möjligheter att finna hållbara alternativ i arbetslivet. • Att bredda handledarkunskapen till fler yrkeskategorier, t ex språklärare och integrationspersonal för att på så sätt nå fler som står långt ifrån arbetsmarknaden.	Ja Ja Ja delvis Ja	Sen start har 28 nya grupper genomförts i Härnösand, Timrå och Ånge. Sundsvall deltog ej vid utvärdering. 15 nya handledare utbildades under hösten -24 Härnösand 4, Timrå 6, Ånge 2 och Sundsvall 3 Under projektiden har nya grupper startats både höst och vår. Bl a i Härnösand blir detta en naturlig förlängning efter en 6v introduktion. Tre av de nya handledarna är pedagoger med inriktning språkutveckling på arenor.

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Grundutbildningen i Biologdesignern genomfördes i 4 moment

1. Introduktion till arbetssättet (1 dag)
2. Egen upplevelse av arbetssättet för att bygga förtroende och tillit till olika moment (5 dagar)
3. Uppstartsplanering med handfast stöd för att komma igång med de första egna



grupperna (2 dagar)

4.Handledning i samband med uppstart av egna gruppaktiviteter (3 dagar)

Efter de första 3 handledningsdagarna som är kopplade till grundutbildningen och de första gruppaktiviteterna innehåller samarbetet minst 1 handledningsdag per termin för de som arbetar med arbetssättet. Kopplat till denna ingår också fortsatt helpdesk för utbildade medarbetare och chefer.

Start av pilotgrupper parallellt med grupper av tidigare handledare i par med nyutbildad handledare.

I Ånge genomfördes en test som sommarjobbsalternativ för 8klassare, förlagd på heltid under två veckor. Deltagarna erhöll lön och kunde ta del av Biologdesignern för att stå rustade inför gymnasievalet i nionde klass.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Planeringen följts till största del med utbildning under sept-okt med tre påföljande handledningstillfällen. Vi hade önskat starta fler grupper. I Härnösand orsaken till detta varit att vi inte haft inflöde under en stor del av projektåret. Ändå har vi fullföljt 4 grupper (25 deltagare) och har en pågående (10 deltagare).

Vi har utbildat 73 deltagare i tre av fyra kommuner under projektiden och är mycket nöjda med det.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

I stället för utvärdering digitalt valde vi att träffas en heldag i Söråker för att utvärdera arbetet under projektiden. Tyvärr deltog inte Sundsvall då en medarbetare slutat och en fått annat arbete. Träffen ersätter den digitala workshop som var planerad.

15 nya handledare har utbildats

10 nya grupper har startats

Deltagarnas upplevda ökade kunskap om sig själva är hög, men har inte mätts i tillräcklig omfattning via SKAPA-mätningar. Samma gäller för hur de upplever att de hittar ett hållbart alternativ i arbetslivet.

Vi har nått till personer som är långtidssjukskrivna, samt personer 19-29 år med aktivitetsersättning. I Ånge har en grupp med högstadiungdomar kunna välja Biologdesignern som sommarjobb.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter?

Den stora effekten är att vi kan säkerställa att fler personer som är i behov av stöd får en högre kunskap om vad de kan erbjuda till arbetsgivare samt nya tankar om inriktning i arbetslivet samt kunskap om vägen till deras mål. På lång sikt sparar det resurser för alla parter, både deltagare och alla stödpersoner längst deras väg från bidragsberoenden till hållbar egen försörjning. Dock svårt att mäta på 12 månader.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Vi har stor nytta av att utbilda personal tillsammans i våra fyra närliggande kommuner. Vi kommer kontinuerligt att fortsätta träffas för erfarenhetsutbyte och stöd till varandra.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Biologdesignern ger effekt i flera av de indikatorer som finns i BIP-modellen, d v s det är en arbetsrelaterad insats såväl som kompetenshöjande och social insats. Vi har och ger jobbfokus till deltagarna, de lär sig mer om sig själva, om yrken och om arbetsmarknaden och de gör det tillsammans med andra.

Det är viktigt att handledarna är beredda att stå för energi och motivation genom hela insatsen. Då är det bra att man arbetar 2 eller fler handledare tillsammans beroende på gruppens storlek.

I Timrå har man tidigare haft grupper på gymnasieskolans IM-program. Även andra kommuner vill in på gymnasiet och jobba med detta, men det är svårt att komma in.
I Ånges högstadieinsats fick materialet anpassas utifrån att det fanns väldigt begränsad arbetslivserfarenhet bland deltagarna. Flertalet deltagare delgav handledarna att de hade en tydligare tanke kring sitt kommande val till gymnasiet.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

I huvudsak är lärdomarna fortsatt positiva och ger effekt hos våra deltagare i flera olika perspektiv. I samtliga kommuner kommer Biologdesignern att fortsätta vara en del av insatserna som erbjuds personer som är i behov av vägledning.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Ett systemfel är att inskrivna i JOB utan placering på arbetsträningsplats som anvisats till kommun, nekas att delta i Biologdesignern som tidig insats. D v s statlig insats står i vägen för behovsprövad kommunal insats.

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

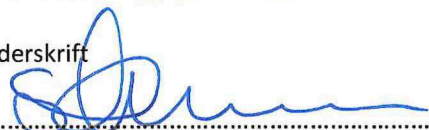
Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (kost vid utbildning och handledning)	33 000	38 000
Externa tjänster Utbildningskonsult	337 000	301 000
Lönekostnader	0	0
Lokalkostnader	0	0
Material, administration, ekonomi	0	18 000
Resekostnader (ange typ av aktivitet)	0	0
Övriga kostnader (utvärdering)		12 800
Summa	369 800	369 800

7. Underskrifter

Organisation: *Härnösands kommun*

Ort och datum: *Härnösand 20250924*

Underskrift



Organisation: *Försäkringskassan*

Ort och datum: *Umeå 20251103*

Underskrift





SAMORDNINGSFÖRBUNDET
HÄRNÖSAND TIMRÅ

Organisation: *Timrå kommun*

Ort och datum: *Timrå 251110*

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
Timrå kommun, 861 82 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se
Mobil: 076-134 27 28

1. Insatsen

Insatsens namn: Stärkt samverkan (2025)
Tidsperiod: 2025-01-01—2025-12-31
Beviljat medel: 700.000 kr

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation Timrå kommun	
Kontaktperson för insatsägare Annelie Ringbro	E-post Annelie.ringbro@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

Projektet *Stärkt Samverkan* syftar till att erbjuda samordnade och behovsanpassade insatser till individer i Timrå kommun som står långt ifrån arbetsmarknaden och har komplexa utmaningar, ofta kopplade till hälsa och långvarig inaktivitet.

Inom Stärkt Samverkan sker insatserna med tydlig struktur – från aktualiseringsmöte till uppföljning och dokumentation – och leds av en projektfinsierad arbetsmarknadshandledare (AMH) med stöd från ett verksamhetsstödjande team för att nå bästa resultat.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Syftet är att genom *Stärkt samverkan* utveckla våra arbetsmetoder så att individer i behov får bättre förutsättningar att nå egen försörjning. Genom insatser ger vi stöd och ökar möjligheterna för varje individ att lyckas.

3.3 Målgruppen för insatsen

Timrås kommunmedborgare i åldern 16-65 år som uppbär aktivitetsersättning eller sjukpenning.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål (Obs! måste vara samma som de som uppgavs på ansökan) Insatsens mål: Vilket/a resultat ska uppnås med insatsen?	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Projektmålen: 1. Målet är att 25 individer i Timrå kommun ska aktualiseras till Stärkt samverkan under projektets löptid.	Ja	30 individer
2. Uppdatera aktualiseringsunderlaget tidigt under året till att bli framåtsyftande.	Ja	Ett nytt underlag med bl.a. ett tydligare syfte.
3. Vidareutveckla och implementera ett skattningsinstrument där deltagare skattar sitt nuläge och förmågor vid start av insatsen och vid avslut.	Nej	Flera har skattat läget vid start. Skattningsverktyget har inte använts vis avslut däremot dialog om nuläge och förmågor.
4. Minst 75% av deltagarna ska delta i minst två kompetenshöjande insatser under sin tid på Kompetenscenter.	Ja	100 % av de som har varit aktiva deltagare i Stärkt samverkan har deltagit i minst två insatser. I dialog med individerna har minst 80% en positiv upplevelse (vissa vill inte avsluta).

Effektmålen: 1. Mätning av individernas upplevelse av samverkan vid projektets start och avslut, med målet att minst 80% av deltagarna rapporterar en positiv upplevelse. 2. Efter avslutad tid i projektet ska 90% av deltagarna uppleva en positiv förflyttning i sin aktivitetsförmåga och självkänsla relaterat till arbetsliv eller studier. 3. Att de aktualiserande samverkansparterna deltar aktivt i samverkansprocessen och bidrar till individuell planering.	Ja Nej Ja	Deltagarna står väldigt långt ifrån arbetsmarknaden så detta mål var alldeles för högt satt. Ett bättre effektmål hade varit att de fått förbättrad livskvalitet, genom nya vänskapsrelationer, genom hälsoaktiviteter, genom att bryta ensamhet, känsla av att vara del av samhället och att få delta. Deltagande i uppstarts-, uppföljnings och avslutsmöten.
---	--------------------------------	---

4.2 Verksamhetsbeskrivning

Möjliga insatser att ta del av i samarbetet:

- Bedömning av förmåga i specifik aktivitet
- Arbetsträning
- Biologdesignern
- Hälsofrämjande insatser
- Jobbsökaraktiviteter
- Praktik

En Arbetsmarknadshandledare (AMH) hos Timrå kommun på 100%. Under deltagarens tid på Kompetenscenter sker allt arbete med professionellt stöd och kontinuerliga uppföljningar, där individen ges möjlighet att styra sin planering utifrån sina erfarenheter.

1. Aktualiseringsunderlag
2. Trepartsmöte
3. Planering av insats/-er
4. Uppföljning sker minst tredje månad.
5. Om ingen progression sker inom sex månader, går ärendet mot avslut inom ramen för den stärkta samverkan.

De dokument som vi kommit överens om att använda är aktualiseringsunderlaget, sammanställning av förmågor i aktivitet samt sammanställningen från Enheten för hållbar försörjning.

Efter avslutad tid på Kompetenscenter upprättar arbetsmarknadshandledaren en Sammanställning. Dokumentet innehåller en översikt av genomförda insatser, gjorda anpassningar, upplevda behov och eventuella svårigheter samt rekommendationer för framtiden. Detta dokument har tagits fram genom dialog med parterna inom Stärkt samverkan för att tydliggöra genomförda insatser och ge en helhets- och nulägesbild av individen efter avslutad tid på Kompetenscenter.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

1. Det finns ett behov av att aktualisera fler ärenden från Försäkringskassan, men handledarskapet är begränsat, vi har fört dialog vid två tillfällen då vi behövt stoppa inflödet.
2. Några som aktualiserats har mycket komplexa behov där arbetsträning på kommunens interna arena inte kan tillgodose en plats.
3. Tidsplanen är satt till 6 månader utan progression avslutas, max ett år. Vi har ett bokat möte med Försäkringskassan innan årets slut för att prata om bl.a. tidsplanen i komplexa ärenden där ett år är kort tid.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Hur har arbetet med uppföljning och utvärdering genomförts och med vilka har det kommunicerats?

Vi har jobbat med individbaserad systematisk uppföljning där dialog är vårt främsta verktyg. När vi tittar på projektets mål, dvs på gruppnivå, samverkansnivå men även det administrativa målet så har vi jobbat enligt projektplanering.

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?

För Försäkringskassan har insatsen inneburit att de försäkrade har möjlighet att få individuellt stöd i sin arbetslivsinriktade rehabilitering.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Att vi samverkar kring Timrå kommuns medborgare som Försäkringskassan som försörjning. Inte någon som vi gör utan Stärkt samverkan.

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?

Bra är att vi har lyssnat på behov och skapat insatser utifrån behov. Mindre bra är att det är svårt att hitta externa arbetsträningsplatser, när syftet inte är praktik mot anställning utan arbetsträning för att utforska och förstärka förmågor hos näringslivet, då är det svårare. Bra är att vi har en intern kommunal arena med plats att utvecklas på, men det är en tillfällig plats och steget vidare är viktigt, men en utmaning för oss handläggare.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt)

Vi har upptäckt att vi behöver fler metoder bl.a. kring empowerment och kommer därför att utbildas under januari 2026. Vi ser också behov av trygg mötesplats och kommer att utveckla ett koncept för det. Detta är insatser som kommer att implementeras utifrån att det är individers behov och vi ser att skapande av trygga platser kommer att ta individer längre i sin utveckling mot arbetslivet.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

-

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	700.000 kr	700.000 kr
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		8.000 kr
Summa	700.000 kr	708.000 kr

7. Underskrifter

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum: Timrå 24 november 2025

Underskrift

Organisation: Försäkringskassan

Ort och datum:

Underskrift

.....

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

.....

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

.....

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	700.000 kr	700.000 kr
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		8.000 kr
Summa	700.000 kr	708.000 kr

1. Underskrifter

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum: Timrå 26 november 2025

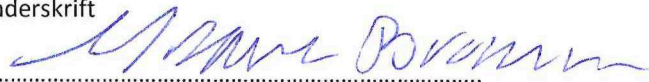
Underskrift

.....

Organisation: Försäkringskassan

Ort och datum: Umeå 20251127

Underskrift



.....

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:
Tjänstedesign
Tidsperiod:
2025-08-01 – 2025-12-31
Beviljat medel:
150.000:-

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation	
Timrå kommun	
Kontaktperson för insatsägare	E-post
Veronika Åström	Veronika.astrom@timra.se
Organisation - medsökande	
Försäkringskassan	
Kontaktperson	E-post
Lena Flodin	lena.flodin@forsakringskassan.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

--

3.1 Bakgrund till insatsen

Kommunens arbete med individer som står långt ifrån arbetsmarknaden, särskilt vuxna långtidsarbetslösa och unga inom UVAS, präglas av målgrupper med komplexa och sammansatta behov. Detta ställer höga krav på insatser som är samordnade, flexibla och relevanta utifrån individens livssituation och förutsättningar. Samtidigt sågs fördelar med att utveckla fler arbetssätt som i högre grad tar tillvara individens perspektiv och potential.

Mot denna bakgrund identifierades Tjänstedesign som en metod med stor potential att möta dessa utmaningar. Genom sitt behovsdrivna och samskapande angreppssätt, där användarens perspektiv står i centrum, skapar metoden strukturer för att utveckla mer relevanta och meningsfulla stödinsatser. För att möjliggöra ett långsiktigt och metodtroget arbetssätt utformades insatsen som en utbildningsinsats för personal inom kommunens arbetsmarknadsenhet.

3.2 Syfte med insatsen. Beskriv kortfattat vilken förändring som ville uppnås med insatsen?

Syftet med insatsen var att stärka personalens kompetens och bredda kommunens arbetssätt för att möjliggöra mer behovsdrivna, samordnade och individanpassade insatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden, särskilt vuxna långtidsarbetslösa och unga inom UVAS.

Genom utbildning i Tjänstedesign skapades förutsättningar för att integrera metoden i ordinarie verksamhet, utveckla mer träffsäkra och meningsfulla stödinsatser samt stärka den långsiktiga samverkan med bl.a. Försäkringskassan.

3.3 Målgruppen för insatsen

Den primära målgruppen för insatsen var personal inom Timrå kommuns arbetsmarknadsverksamheter/enheten för hållbar försörjning. Den sekundära målgruppen var/är vuxna långtidsarbetslösa och unga inom UVAS, som indirekt berörs genom att personalen utvecklar nya arbetssätt och metoder som målgruppen tar del av.

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
Att genomföra en utbildning i tjänstedesign och ge personalen ökad kunskap och praktiska verktyg för att arbeta behovsdrivet och individanpassat. Genomföra en utbildningsinsats i tjänstedesign för personal inom arbetsmarknadsenheten/Enheten för hållbar försörjning på Timrå kommun.	JA	Utbildningen genomfördes enligt plan under hösten 2025 av extern aktör (Adda). Deltagande personal uppnådde ökad förståelse för tjänstedesign som metod och hur den kan tillämpas i den egna verksamheten.

Förankra ett gemensamt arbetssätt för behovsanalys och insatsutveckling baserat på tjänstedesignmetodik.	JA	Ett gemensamt arbetssätt har etablerats genom utbildningen, vilket har gett personalen en gemensam metodförståelse och struktur för behovsanalys och utveckling av insatser.
Skapa förutsättningar för tvärprofessionell samverkan genom gemensamma workshops, case-arbete och handledning i tjänstedesign.	JA	Har stärkts och gemensamt lärande har möjliggjorts.
Tillämpa tjänstedesign i praktiken genom att involvera deltagare i utvecklingen av riktade insatser.	JA	Individens perspektiv har involverats i utvecklingsarbetet, och tillämpats genom metoden Tjänstedesign.
Stärka samverkan med Försäkringskassan , så att deras målgrupp i ett senare skede kan ta del av nya, samordnade och behovsanpassade stödinsatser.	JA	Ökad samsyn och gemensam metodförståelse inför kommande insatser finns.
Dokumentera och utvärdera arbetet för att möjliggöra långsiktig implementering och spridning inom organisationen.	JA	Arbetet har dokumenterats och följts upp, vilket skapat goda förutsättningar för långsiktig implementering och spridning av Tjänstedesignmetodiken inom organisationen.

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Utbildningen genomfördes i form av en kombination av teoretiska genomgångar, praktiska övningar och arbete med verklighetsnära case. Fokus låg på användarcentrerad behovsanalys, samskapande processer och test av idéer i mindre skala. Insatsen präglades av aktivt deltagande och reflektion kring hur metoden kan integreras i ordinarie arbete.

4.3 Avvikelser från planering (avseende ekonomi, tidsplan, aktiviteter mål mm)

Inga väsentliga avvikelser från planering avseende ekonomi, tidsplan eller innehåll har noterats.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Hur har arbetet med uppföljning och utvärdering genomförts och med vilka har det kommunicerats?

Uppföljning och utvärdering genomfördes i anslutning till avslutad utbildning. Detta skedde genom gemensamma reflektioner, återkoppling från deltagare samt dialog mellan utbildare

och verksamhetsstödande team. Resultaten har kommunicerats internt inom arbetsgruppen samt med utbildningsutföraren.

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?

Insatsen har stärkt personalens gemensamma metodförståelse och skapat bättre förutsättningar för mer träffsäkra insatser.

Direkta effekter på exempelvis minskat behov av offentlig försörjning inte kan mätas i detta skede. Däremot bedöms insatsen bidra till mer hållbara och förebyggande arbetssätt på sikt.

5.2 Hur har insatsen medfört förbättrad samverkan mellan insatsens aktuella parter?

Genom utbildningen har ett gemensamt språk och förhållningssätt etablerats, vilket stärker samverkan både internt inom kommunen och i relation till Försäkringskassan. Detta skapar bättre förutsättningar för framtida samordnade insatser för målgruppen som vi tillsammans arbetar med/kring.

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 central lärdom är vikten av att avsätta tid för gemensam reflektion och praktisk tillämpning samtidigt som en utmaning varit att balansera utbildningen med ordinarie arbetsbelastning.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras (organisatoriskt, finansiellt och innehållsmässigt)

Lärdomarna tas vidare genom att Tjänstedesign integreras som ett komplement i ordinarie verksamhet för målgruppen att ta del av på sin väg mot egen försörjning.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Inga specifika systemfel har identifierats inom ramen för denna utbildningsinsats.

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

De totala beviljade medlen uppgick till 150 000 kr och avsåg extern utbildningstjänst. Samtliga beviljade medel har använts.

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)	150.000:-	150.000:-
Lönekostnader		
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

7. Underskrifter

Organisation: *Timrå kommun*

Ort och datum: *Timrå 2026-01-19*

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

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

De totala beviljade medlen uppgick till 150 000 kr och avsåg extern utbildningstjänst. Samtliga beviljade medel har använts.

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)	150.000:-	150.000:-
Lönekostnader		
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa		

7. Underskrifter

Organisation: FÖRSÄKRINGSKASSIV

Ort och datum: UMEÅ 20250122

Underskrift

Michael Brönner

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift



Grundläggande granskning 2025

Samordningsförbundet Härnösand - Timrå

2026-05-28

Mikael Lindberg, certifierad kommunal revisor
Fabian Grönvik, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Innehåll

1.	Sammanfattning och rekommendationer	3
2.	Inledning och bakgrund	7
3.	Metod, avgränsning och tidplan	11
4.	Styrande förutsättningar	14
5.	Resultat av granskningen	16
6.	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	21



Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets 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 tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi **i allt väsentligt** fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser dock att det finns visst utrymme för utveckling gällande bedömningskriterier som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse.

Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse **endast delvis** är tillfredsställande. Vi noterar att några mål inte är uppnådda. Vidare noterar vi att styrelsen inte lämnar bedömning av måluppfyllelse för samtliga mål i årsredovisningen.

Vi bedömer att arbetet med uppföljning och rapportering **i allt väsentligt** är tillräckligt. Vi ser att visst arbete har genomförts kopplat till bristande måluppfyllelse men det har inte varit tillräckligt. Vi anser att aktivt arbete med att vidta åtgärder vid avvikelser bör fortsätta.

1. Sammanfattning (fortsättning)

Revisionsområde	Bedömning	Kommentar till bedömning
Styrning av verksamhet och ekonomi		Vi bedömer att förbundets styrning av verksamhet och ekonomi i allt väsentligt är tillräcklig.
Måluppfyllelse		Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse endast delvis är tillfredsställande.
Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi		Vi bedömer att förbundets uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi i allt väsentligt är tillfredsställande.

1.1 Rekommendationer

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Formulera mål som är tydligt mätbara och spårbara, med explicit målnivå.
- Säkerställa att måluppfyllelse för samtliga mål framgår i årsredovisningen.
- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas vid avvikelser.

Inledning och bakgrund



2. 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 har 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.



2.1 Syfte

Syftet med denna grundläggande granskning är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse 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.

2.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för 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

Metod och avgränsning



3. Metod och avgränsning

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 revisionssed i kommunal verksamhet (2022). Även vägledningar och rekommendationer från Skyrev (Sveriges kommunala Yrkesrevisorer) 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.

Revisionsrapporten har kvalitetssäkrats i enlighet med Azets interna rutiner. Rapporten är faktakontrollerad av ansvarig tjänsteperson på förbundet.

3.1 Bedömningskriterier

Respektive nämnds och styrelses verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	

Styrande förutsättningar



4. Samordningsförbundet i Härnösand-Timrå

Samordningsförbundet i Härnösand-Timrå består av fem parter. Härnösands och Timrå kommuner, Region Västernorrland, Arbetsförmedlingen samt Försäkringskassan.

Förbundets ändamål är att inom Härnösands och Timrå kommuns geografiska område svara för en finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet mellan kommunen, regionen, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan i syfte att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning. De samordnade resurserna ska användas för samordnade bedömningar och insatser i syfte att den enskilde ska uppnå eller förbättra sin förmåga att utföra förvärvsarbete.

Samordningsförbundet leds av en styrelse, vilken utser en verkställande tjänsteman för att leda arbetet.

Resultat av granskningen



5. Resultat av granskningen

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat. Resultatet baseras på de underlag som vi har mottagit samt protokollsgranskning.

Under granskningens gång har ett antal kontrollfrågor besvarats som också utgör en grund för vår bedömning.

5.1.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Verksamhetsplan		
Har styrelsen antagit en verksamhetsplan?	Ja, verksamhetsplan för 2025 antogs på sammanträdet 2024-11-29 § 82.	
Har styrelsen antagit mål för verksamheten? Omfattar de i så fall alla verksamheter?	Ja, styrelsen har antagit ett övergripande mål för verksamheten som brutits ned i tre delmål, samt tre mål för de finansierade insatserna. Vi bedömer att målen återspeglar verksamhetens omfattning.	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja, styrelsen har antagit tre finansiella mål.	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	Endast delvis, vissa mål är tydligt mätbara. Vi bedömer att andra mål är svåra att operationalisera, eller saknar målnivå som tydliggör vad som ska uppnås och är således svåra att följa upp.	
Budget		
Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?	Ja, budget för 2025 antogs på sammanträdet 2024-11-29 § 82.	
Intern kontroll		
Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?	Ja, risk- och väsentlighetsanalys antogs på sammanträdet 2024-11-29 § 81.	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Ja, plan för intern styrning och kontroll antogs på sammanträdet 2024-11-29 § 80.	

5.1.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Endast delvis. För sju av tio mål presenteras prognoser. Vissa mål bedömer vi som svåra att prognosticera på grund av avsaknaden av indikatorer och/eller målnivåer.	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?	I allt väsentligt. Av årsredovisningen framgår bedömning av måluppfyllelse för nio av tio mål. Gällande det sista målet tolkar vi styrelsens kommentar som att målet delvis är uppnått, men styrelsen har ej lämnat någon bedömning för målet i helhet.	
Uppnås fastställda mål?	Endast delvis. Av årsredovisningen framgår att sju av tio mål av styrelsen bedöms som uppfyllda. Ett mål bedöms som delvis uppfyllt och ett mål beskrivs som ej uppfyllt. Som nämnt ovan saknar ett mål en tydlig bedömning.	

5.1.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Uppföljningsplan		
Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	Ja. Av förbundsordningen framgår att förbundsstyrelsen ska upprätta en delårsrapport som delges förbundsmedlemmarna. Även årsredovisningen ska översändas till medlemmarna. Därutöver ska styrelsen på begäran av förbundsmedlem lämna upplysningar om förbundets verksamhet och ekonomi.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja.	
Uppföljning och återrapportering		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja , uppföljningen avser i huvudsak målen i verksamhetsplanen vilka vi bedömer återspeglar verksamhetens omfattning.	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	I allt väsentligt. Styrelsen har vidtagit åtgärder vid bristande måluppfyllelse, men dessa har inte alltid varit tillräckliga. Styrelsen identifierade under året att ett mål var formulerat på så vis att det var orimligt högt, och omformulerar målet inför nästa år.	
Intern kontroll		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	Ja , den interna kontrollen följdes upp under sammanträdet 2025-11-21 § 80.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	Inga avvikelser som behöver åtgärdats har identifierats.	-

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 tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi **i allt väsentligt** fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser dock att det finns visst utrymme för utveckling gällande bedömningskriterier som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse.

Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse **endast delvis** är tillfredsställande. Vi noterar att några mål inte är uppnådda. Vidare noterar vi att styrelsen inte lämnar bedömning av måluppfyllelse för samtliga mål i årsredovisningen.

Vi bedömer att arbetet med uppföljning och rapportering **i allt väsentligt** är tillräckligt. Vi ser att visst arbete har genomförts kopplat till bristande måluppfyllelse men det har inte varit tillräckligt. Vi anser att aktivt arbete med att vidta åtgärder vid avvikelser bör fortsätta.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Formulera mål som är tydligt mätbara och spårbara, med explicit målnivå.
- Säkerställa att måluppfyllelse för samtliga mål framgår i årsredovisningen.
- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas vid avvikelser.



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 2025 enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision¹. Förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har granskats enligt särskild instruktion.

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

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 samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 4-14. 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 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:

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

¹Med anpassning till de specifika förutsättningar som föreligger i ett finansiellt samordningsförbund. Främst att rapporten inte avges av "sakkunnigt biträde" eller ställts till "de förtroendevalda revisorerna".

Revisorns granskning av förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen samt driftredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vår granskning har skett enligt tillämpliga delar av "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och driftredovisningen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Driftredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Samordningsförbundet Härnösand- Timrå för år 2025.

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 uttalanden

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 och den interna kontrollen.

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 dag som framgår av vår elektroniska signatur

Azets Revision & Rådgivning 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: 78.77.xxx.xxx

2026-05-27 13:01:12 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Härnösand-Timrå

Till
Styrelsen i samordningsförbundet
Härnösand-Timrå
Fullmäktige, Härnösands kommun
Fullmäktige, Timrå kommun
Fullmäktige, Region Västernorrland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse samordningsförbundet Härnösand-Timrå 2025

Vårt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i samordningsförbundet Härnösand-Timrå (organisationsnummer 222000-2055) för verksamhetsåret 2025.

Uppdraget är vidare att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

Vi har utfört granskningen utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

I uppdraget samverkar vi med av staten utsedd auktoriserad revisor. I granskningen av förbundets räkenskaper och årsredovisning har vi förlitat oss på den statliga revisorns granskning och bedömning.

Våra granskningsinsatser har utförts av sakkunnigt biträde.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i samordningsförbundet Härnösand-Timrå har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

Vi återoppar bifogade rapporter.

2026-05-28

Lillemor Andersson

Utsedd av Härnösands kommun

Keijo Ojala

Utsedd av Timrå kommun

Mikael Gäfvert

Utsedd av Region Västernorrland

Bilagor:

Revisionsrapport: Grundläggande granskning av Samordningsförbundet i Härnösand-Timrå
2025

Revisionsberättelse för Samordningsförbundet i Härnösand-Timrå

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."

Keijo Birk Johannes Ojala

Utsedd av Timrå kommun

Serienummer: a8abe4ab14a795[...]64d854975d93e

IP: 81.235.xxx.xxx

2026-05-29 08:40:14 UTC



MIKAEL GÄFVERT

Utsedd av Region Västernorrland

Serienummer: 8e1d7a4d4123a2[...]25e8360b336b0

IP: 90.143.xxx.xxx

2026-05-29 11:44:02 UTC



LILLEMOR ANDERSSON

Utsedd av Härnösands kommun

Serienummer: 3cc6d575497e62[...]328db561f9d78

IP: 217.213.xxx.xxx

2026-05-31 07:26:01 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

Delårsrapport 2026, Kommunstyrelse

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna Delårsrapport 2026, samt

att undanta kommunstyrelsen från kravet att upprätta en handlingsplan då det prognostiserade underskottet vid årets slut beror på ej omfördelade skattemedel 2026.

Sammanfattning

Ärendet avser hantering av kommunstyrelsens delårsrapport 2026.



Kommunstyrelseförvaltningen

Malin Ullström

malin.ullstrom@harnosand.se

Kommunstyrelse

Delårsrapport 2026, Kommunstyrelse

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna Delårsrapport 2026, samt

att undanta kommunstyrelsen från kravet att upprätta en handlingsplan då det prognostiserade underskottet vid årets slut beror på ej omfördelade skattemedel 2026.

Sammanfattning

Ärendet avser hantering av kommunstyrelsens delårsrapport 2026.

Beskrivning av ärendet

Kommunstyrelsen har i enlighet med gällande anvisningar upprättat delårsrapport per den sista augusti 2026.

Kommunstyrelsen har antagit sex mål med tillhörande nyckelaktiviteter och indikatorer för verksamhetsåret. I delårsrapporten görs en prognos av målpuppfyllnaden för helåret. Förflyttningen mot samtliga mål bedöms vid årsskiftet ha skett i eftersträvad riktning, och i fyra av de sex målen även i en tillfredsställande omfattning.

Kommunstyrelsen uppvisar per den sista augusti ett överskott om 4,3 mnkr. Överskottet för kommungemensam verksamhet är för perioden 17,0 mnkr.

Kommunstyrelsens överskott härrörs främst till högre intäkter än budgeterat, totalt sett 5,6 mnkr högre intäkter än budgeterat. Samtidigt är kostnaderna totalt sett 1,3 mnkr högre än budget för perioden.

Överskottet för kommungemensam verksamhet förklaras främst av posten övriga intäkter, där bidragsstödet för vindkraft på 17,0 mnkr ligger.

Kommunstyrelsens prognos för helåret visar ett underskott om 2,8 mnkr medan prognosen för kommungemensam verksamhet visar ett överskott om 27,2 mnkr. Underskottet för kommunstyrelsen beror främst på planerade uppdragsutbildningar som inte startar samt ökade personalkostnader i samband med flyttade verksamheter till kommunstyrelsen (nämndsekreterare, tolk, sommarjobb för ungdomar) där inga skattemedel förts över från avlämnande förvaltningar för dessa verksamheter.

Överskottet för kommungemensam verksamhet förklaras främst av ökade intäkter för kollektivavtalad pension från förvaltningarna, samt att intäkter för leasingdatorer väntas öka.

Bedömning

Att upprätta en delårsrapport som beskriver måluppfyllnad, ackumulerat resultat och prognostiserat resultat vid årets slut bidrar till att kommunens resurser används effektivt, ändamålsenligt och långsiktigt

Delges

Kommunfullmäktige för kännedom.

Lars Liljedahl
Kommundirektör

Petra Werner
Chef Kansliavdelningen



Härnösands
kommun



Kommunstyrelse

Delårsrapport 2026

2026-08-31

Delårsrapport 2026

Innehållsförteckning

Delårsrapport 2026.....	1
1 Nämndens uppdrag och verksamhet	2
2 Utgångspunkter	3
3 Viktiga händelser som påverkat verksamheten	4
4 Uppföljning och prognos av måluppfyllelse	5
4.1 Hantering av prognostiserad avvikelse i måluppfyllnad	9
5 Ekonomisk uppföljning och prognos	10
5.1 Utfall och prognos	10
5.2 Utfall och prognos per verksamhetsområde.....	11
5.3 Investeringar	11
5.4 Personalvolym per verksamhetsområde	12
5.4.1 Personalkostnader	12
5.4.2 Årsarbetare	13
5.4.3 Arbetade timmar	14
5.5 Bidrag	14
5.6 Utfall och prognos kommungemensam verksamhet	15
6 Hantering av prognostiserad budgetavvikelse.....	17
7 Uppföljning av privata utförare.....	18
8 Internkontroll.....	19
9 Förväntad utveckling.....	20
10 Bilaga 1, Nyckelaktiviteter och indikatorer	21
11 Bilaga 2, Internkontroll innevarande år	33
12 Bilaga 3, Internkontroll - Kvarstående förbättringsåtgärder från föregående år	35

1 Nämndens uppdrag och verksamhet

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska organ med ett övergripande ansvar för kommunens verksamhet, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen leder, samordnar och följer upp ekonomi och verksamheter, är anställnings-, löne- och pensionsmyndighet och hanterar frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och dess arbetstagare. Styrelsen har också ansvar för yrkeshögskoleutbildning, Härnösands energitekniska arena (HETA), Lärcentrum och utveckling av eftergymnasiala utbildningar.

2 Utgångspunkter

Delårsrapporten är en uppföljning av nämndens mål och ekonomi för årets åtta första månader. Tillsammans med fyramånadersrapporten och verksamhetsberättelsen bidrar delårsrapporten till en samlad bild av hur verksamheten utvecklas i förhållande till beslutade mål och ekonomiska ramar.



3 Viktiga händelser som påverkat verksamheten

Under perioden har några beslut fattats som innebär viss förändring av kommunstyrelsens verksamhet och långsiktiga åtaganden. Bland annat ska myndighetsutövningen för färdtjänst och riksfärdtjänst överlämnas till Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län. Förändringen minskar verksamhetens sårbarhet och innebär att handläggningen kommer att behöva regleras genom avtal med myndigheten (dnr: 2025-000543 §5).

En investering i ny bussdepå har beviljats motsvarande 185,3 mnkr. Depån kommer att uppföras på del av fastigheten Bondsjö 17:1. Investeringen omfattar bland annat entreprenad, markköp, projektering och anslutningskostnader. Sammantaget utgör detta en långsiktig förutsättning för kollektivtrafikens bussverksamhet och kommande trafikupphandlingar.

Kommunstyrelsen har godkänt försäljning av fastigheten Saltvik 2:43. Försäljningen är kopplad till en planerad handelsplats med tre till fyra handelsetableringar. Ärendet fullföljs när bygglov beviljats och fastighetsregleringen vunnit laga kraft.

Kommunstyrelsen har också beslutat att registerkontroller ska genomföras där lagstiftningen så medger. Kommundirektören har fått i uppdrag att säkerställa rutiner för hantering, dokumentation och uppföljning. Åtgärden är en del i arbetet mot välfärdsbrottslighet, särskilt inom brukarnära verksamheter.

Kommundirektören har fått i uppdrag att teckna hyresavtal för nya lokaler till sjöfartsprogrammet. Lokalbehovet har ökat i takt med att gymnasieutbildningen byggs ut från 24 till 30 elever per klass, vilket motsvarar upp till 90 elever vid fullt utbyggd verksamhet. Därutöver bedrivs en ettårig komvuxutbildning med 25 platser och det finns planer på ytterligare sjöfartsutbildning från 2027 (dnr: 000087 §13). Efter genomförd lokalförsörjningsprocess gick kommunen vidare med lokaler i före detta Tobaksmonopolet. Den indikativa årshyran uppgår till cirka 1,25 mnkr.

Under våren förändrades de politiska styrningsförutsättningarna i kommunen genom att majoritetskonstellationen upphörde. Fördelningen av förtroendeposter kvarstår oförändrat. Förberedelser inför ny mandat- och målprogramsperiod har pågått. Representanter för näringsliv, civilsamhälle, politik och tjänsteorganisation har med stöd av Kairos Future utarbetat en omvärldsanalys och visionsdokument för kommunen. Underlaget utgör en grund för övergripande målformuleringar kommande mandatperiod.

4 Uppföljning och prognos av måluppfyllelse

Nämnden har inför verksamhetsåret 2026 antagit sex mål med tillhörande nyckelaktiviteter, samt indikatorer till respektive mål. Nedan redovisas målen. Nyckelaktiviteter och indikatorer redovisas i bilaga 1. Prognosen för måluppfyllelse vid årets slut har bedömts med stöd av de antagna indikatorerna.

Prognosen för måluppfyllnad visar följande:

- I fyra mål bedöms förflyttningen vid årets slut ha skett i önskvärd riktning, och i tillfredsställande omfattning.
- I två mål bedöms förflyttningen vid årets slut ha skett i önskvärd riktning men i en inte tillfredsställande omfattning.
- I noll fall bedöms förflyttningen vid årets slut ha skett i en icke önskvärd riktning.



Plats för alla

Mål	Bedömning
Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen	

Nyckelaktiviteten "Stärkt landsbygd – ökad närvaro utanför tätorten" har bidragit till ökad närvaro av kommunal service och kultur i hela kommunen genom bland kommunal service via servicecenter på närbibliotek, konst på landsbygden samt kulturinsatser på äldreboenden men måste alltjämt prioriteras och koordineras för att den vid årets slut ska nå en tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.

Nyckelaktiviteten "att förverkliga samhällsbyggnadsprocessen" har under perioden kommit en god bit på väg, även om flera aktiviteter fortfarande behöver fortsatt fokus. Arbetet har fokuserat på att stärka struktur, kvalitet och samsyn i samhällsbyggnadsprocessen genom förbättrade planeringsunderlag, ökad samordning och mer dialogbaserade arbetssätt. Några konkreta exempel är framtagande av femårig lokalförsörjningsplan, arbetet med kulturmiljöprogram, fastställda detaljplaner samt genomförda dialoger med föreningar. Detta har i sin tur skapat förbättrade planeringsförutsättningar för byggandet av särskilt boende, förskola och nya kulturmiljöer, vilket i sig stärker kommunens långsiktiga förmåga till hållbar samhällsbyggnad. Samtidigt kvarstår vissa risker i genomförandet då delar av strategin är beroende av externa beslut, upphandlingar och överklagandeprocesser.

Det förebyggande arbetet har fokuserats på ökad riskmedvetenhet och samverkan. Insatser har genomförts inom bland annat ANDTS, suicidprevention, psykisk hälsa, trygghetsskapande arbete, välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan. Flera kunskapshöjande och stödjande insatser har genomförts riktat till verksamheter, chefer och ledningsgrupper. Det finns behov av att ytterligare stärka förmågan att analysera orsaker och riskmönster, prioritera insatser samt tydligare integrera social hållbarhet i ordinarie styrning, ledning och uppföljning. Inom jämställdhetsområdet bedöms medvetenheten och integreringen i verksamheternas rapportering vara förhållandevis god, men organisationens analysförmåga behöver utvecklas ytterligare för att göra rätt prioriteringar, verksamhetsförändring och i slutänden förbättra människors livsvillkor.

Indikatorerna i SCBs medborgarundersökning från 2025 visar t ex ökad upplevelse av trygghet och att det nu är fler Härnösandsbor som kan rekommendera platsen till andra. Nöjdheten med kommunens verksamheter har totalt sett minskat - samtidigt som nöjdheten med "verksamhet för verksamhet" samtidigt blivit bättre. Precis som i riket i stort så är kvinnorna i Härnösand generellt mer nöjda än männen. Undantaget är den upplevda tryggheten där män/pojkar känner sig mer trygga än kvinnor/flickor. Kommunen arbetar dock

aktivt med trygghetsskapande, förebyggande och inkluderande insatser som bedöms bidra till att minska dessa skillnader över tid.

Andelen som kan rekommendera andra att flytta till kommunen har förbättrats jämfört med tidigare år och tillgången till bredband är mycket hög.

Förflyttningen mot målet bedöms vid årets slut ha skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning.



Plats för tillväxt

Mål	Bedömning
En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt. Här vill man vara!	

Under 2026 har kommunstyrelsen beslutat om en rapport med tillhörande åtgärdsplan för ett förbättrat företagsklimat med fokus på attityd och bemötande, kommunikation och dialog, handläggningstider, service och upphandling. Arbetet med rapporten och åtgärdsplanen har genomförts i nära dialog med näringslivet. Näringslivsrådet är på god väg att utvecklas till den strategiska arena för dialog som avsetts. Under året har även dialogen med försvarsmakten och kriminalvården fördjupats för att möjliggöra den tillväxt som båda verksamheterna står inför i Härnösand. Vidare har arbetet med besöksnäringens handlingsplan samt projektansökningar för fortsatt arbete med Hållbar samhällsomställning genomförts.

Implementeringen av ett bredare utbildningsutbud på Campus följer i huvudsak plan och viktiga samverkansstrukturer har etablerats, även om flera effekter väntas först längre fram.

I 2026 års "Insiktsmätning" når Härnösand en hedrande femteplats i riket med stigande resultat inom flera viktiga delområde. I 2026 års "Näringslivsrankning" tog Härnösand några små men viktiga steg i rätt riktning. Mycket arbete återstår - men en positiv förflyttning pågår...

Befolkningsutvecklingen är fortsatt negativ, vilket innebär att platsens attraktivitet behöver stärkas ytterligare för att bidra till långsiktig hållbar tillväxt.

Förflyttningen mot målet bedöms vid årets slut ha skett i eftersträvad riktning, och i en tillfredsställande omfattning.



Modig miljökommun

Mål	Bedömning
Alla invånare, såväl kvinnor som män, bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun	

Under årets åtta första månader har arbetet visat en god framdrift och en relativt hög genomförandegrad. Särskilt samverkan kring biologisk mångfald, hållbarhetsfrågor, energi- och klimatrådgivning samt utveckling av utbildningsutbud inom grön omställning har kommit långt. Implementeringen har nått flera målgrupper genom dialog, kunskapsspridning och samarbete med näringsliv, föreningsliv och utbildningsaktörer, vilket stärker förutsättningarna för en fortsatt förflyttning mot målet.

Indikatorerna visar sammantaget en positiv men delvis långsiktig utveckling. Andelen avfall som återvinns eller återanvänds har ökat över tid och ligger över rikssnittet. Andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen är fortsatt hög och betydligt högre än riket. Samtidigt är andelen skyddad natur oförändrad och utvecklingen av växthusgasutsläpp osäker då de senaste tillgängliga resultaten visar en ökning jämfört med föregående mätning. Flera indikatorer har dessutom eftersläpning, vilket begränsar möjligheten att fullt ut bedöma effekterna av årets insatser.

Nuläget stämmer i huvudsak överens med de resultat som eftersträvas, men flera av de önskade effekterna väntas uppstå först på längre sikt. Därför är det ännu för tidigt att se fullt genomslag i indikatorerna. Tillgängliga data visar inga betydande skillnader mellan kvinnor och män som förändrar bedömningen av förflyttningen. Resurserna bedöms överlag ha varit tillräckliga, inte minst genom samverkan med externa aktörer.

Förflyttningen mot målet bedöms ha skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning vid årets slut.



Likvärdig utbildning

Mål	Bedömning
Alla elever, såväl kvinnor som män, får det stöd de behöver och ges likvärdiga förutsättningar för att nå så långt som möjligt i sitt lärande och sin utveckling inom eftergymnasial utbildning bedriven inom Campus Härnösand.	

Intresset för höstens utbildningar är mycket gott med ca 100 fler sökande till våra YH-utbildningar jämfört med föregående år. Det stora intresset från nya studenter får ses som ett bevis för att Härnösands Campusverksamhet har ett välförtjänt gott rykte och att YH-utbildningarna leder till jobb. Parallellt med att utbildningar erbjuds enligt ovan så pågår ett flertal samverkansdialoger med bland annat försvarsmakten, Region Västernorrland, energiföretagen, kylbranschen och värmeproduktionsbolagen om möjliga och nya skräddarsydda (uppdags-) utbildningar. Vidare pågår samtal om hur det redan goda samarbete mellan Technichus och Campus kan utvecklas ytterligare de kommande åren.

Sammantaget fortsätter Campus därmed att utveckla sin position som en attraktiv eftergymnasial utbildningsaktör i länet och landet.

Underlaget visar inga tydliga skillnader mellan kvinnor och män. Resurserna bedöms i huvudsak ha varit tillräckliga och ändamålsenligt fördelade, även om vissa insatser har påverkats av begränsade marknadsföringsresurser.

Indikatorerna för 2026 blir tillgängliga först till bokslutet/årsredovisningen.

Förflyttningen mot målet bedöms vid årets slut ha skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning\.



Jämställd och jämlik välfärd

Mål	Bedömning
I Härnösand har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma makt att forma samhället och sina egna liv.	

Efter årets åtta första månader har arbetet visat en viss förflyttning mot målet att kvinnor och män, flickor och pojkar ska ha samma makt att forma samhället och sina egna liv. Genomförandegraden bedöms som relativt god då arbetet med att stärka ungas inflytande har kommit långt genom flera etablerade forum för dialog och delaktighet. Samtidigt behöver implementeringen av digitala tjänster och arbetssätt som ska stärka det demokratiska samtalet prioriteras under årets återstående månader för att bidra i större omfattning till målet.

Indikatorerna visar en blandad bild. Positiva tecken finns i den långsiktigt ökande utbildningsnivån och en relativt jämn representation mellan kvinnor och män i politiska positioner. Samtidigt kvarstår skillnader mellan könen inom flera områden. Kvinnor upplever lägre trygghet än män och män tar fortfarande en mindre andel av föräldrapenningen. Skillnaderna kan delvis förklaras av normer, livsvillkor och olika erfarenheter av trygghet och delaktighet. Arbetet med att skapa inkluderande mötesplatser och stärka ungas inflytande bidrar till att hantera dessa utmaningar, men ytterligare insatser behövs för att bredda deltagandet och nå fler grupper.

Resurserna har i huvudsak möjliggjort genomförandet av planerade aktiviteter, men arbetet är delvis beroende av externa aktörer vilket skapar sårbarhet. Kommunikationsutmaningar har också begränsat räckvidden till vissa målgrupper. Flera centrala indikatorer för 2026 saknar ännu utfall, vilket innebär att bedömningen främst bygger på aktivitetsredovisning och tidigare resultatnivåer. För att stärka analysen vid årets slut behövs uppdaterade resultat från medborgarundersökningar och övriga indikatorer som mäts senare under året.

Förflyttningen mot målet bedöms ha skett i eftersträvad riktning, men i en icke tillfredsställande omfattning vid årets slut.



Attraktiv arbetsgivare

Mål	Bedömning
Medarbetare, såväl kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.	

Under årets åtta första månader har en tydlig förflyttning skett mot målet genom fortsatt arbete med digitalisering, kompetensutveckling, ledarskapsutveckling och arbetsmiljöinsatser. Arbetet har kommit olika långt inom de två nyckelaktiviteterna. Digitaliseringsarbetet visar god framdrift med flera etablerade arbetssätt, nya digitala verktyg och genomförda utbildningsinsatser. Arbetet med ett hållbart och utvecklande arbetsliv har också utvecklats i positiv riktning, framför allt inom chefs- och ledarutveckling, med flera förebyggande och verksamhetsövergripande insatser har påbörjats.

Indikatorerna visar sammantaget en positiv utveckling. Möjligheten till kompetensutveckling och återhämtning har förbättrats över tid, samtidigt som frisktalet har ökat och sjuktalet minskat någon procentenhet jämfört med föregående år. Detta tyder på att genomförda aktiviteter bidrar till de effekter som eftersträvas, även om flera långsiktiga resultat ännu inte fullt ut kan avläsas. Det är framförallt inom socialnämndens verksamhetsområde som sjuktalen har minskats med flera procentenheter.

Skillnader mellan kvinnor och män kvarstår inom frisktal, sjuktal och upplevd återhämtning, där män generellt uppvisar bättre utfall. Skillnaderna kan ha samband med varierande arbetsvillkor, arbetsbelastning och yrkesstruktur. De pågående insatserna inom arbetsmiljö, ledarskap och hälsofrämjande arbete bedöms vara relevanta för att minska dessa skillnader över tid. Glädjande är även här att kvinnors sjuktal inom äldreomsorgen sjunker kraftigt.

Resurstillgången har varit tillräcklig i delar av arbetet men begränsats av hög arbetsbelastning, brist på specialistkompetens, IT-resurser samt externa beroenden. Förseningar i leveranser, organisatorisk tröghet och behov av samordning har påverkat framdriften. För att stärka förflyttningen ytterligare behövs fortsatt fokus på implementering, samverkan och genomförande av planerade insatser under årets återstående månader.

Förflyttningen mot målet bedöms vid årets slut ha skett i eftersträvad riktning och i en tillfredsställande omfattning.

4.1 Hantering av prognostiserad avvikelse i måluppfyllnad

Prognosen visar att förflyttningen inom samtliga sex mål bedöms ske i eftersträvad riktning vid årets slut. För fyra mål bedöms förflyttningen ske i tillfredsställande omfattning, medan två mål kräver fortsatt fokus för att stärka måluppfyllelsen.

Inom målet om jämställdhet behöver arbetet med digitala tjänster och arbetssätt för dialog och delaktighet prioriteras. Insatserna behöver nå fler grupper och kommunikationen stärkas. Inom arbetsgivarmålet behöver planerade insatser inom arbetsmiljö, ledarskap, kompetensutveckling och digitalisering fullföljas och förankras. Även samordningen och det förebyggande arbetet behöver stärkas.

För övriga mål bedöms pågående och planerade insatser vara tillräckliga. Arbetet följs fortsatt inom ordinarie styrning och uppföljning.

5 Ekonomisk uppföljning och prognos

5.1 Utfall och prognos

Nämndens utfall (mnkr)	Periodens utfall jan-aug 2026	Periodens budget jan-aug 2026	Budgetavvikelse jan-aug 2026	Periodens utfall jan-aug 2025
Intäkter	158,1	152,6	5,6	141,5
tilldelade skattemedel	126,3	126,3	0,0	121,3
övriga intäkter	31,8	26,2	5,6	20,2
Kostnader	-153,9	-152,6	-1,3	-130,6
köp av huvudverksamhet	-0,9	-1,0	0,1	-0,9
personal	-90,2	-88,3	-1,9	-76,8
lokalhyra	-16,4	-16,5	0,1	-14,8
övriga kostnader	-42,6	-42,8	0,2	-35,0
avskrivningar	-3,7	-3,9	0,2	-3,1
Resultat	4,3	0,0	4,3	10,9

Kommunstyrelsens resultat för perioden januari till och med augusti visar ett överskott om 4,3 mnkr.

Överskottet består av 5,6 mnkr högre intäkter än budgeterat, samtidigt som kostnaderna är 1,3 mnkr högre än budget för perioden. Jämfört med fjolåret är intäkterna 16,6 mnkr högre, medan kostnaderna är 23,3 mnkr högre. I den ökade kostnadsmassan återfinns tre verksamheter som flyttats till kommunstyrelsen från andra nämnder (nämndsekreterare, tolk och sommarjobb för ungdomar). Ingen intäktsjustering har genomförts för dessa. KS har i utfallet alltså inga intäkter (skattemedel) för dessa verksamheter, utan endast kostnaderna på totalt drygt 6 mnkr som primärt är personalkostnader.

Nämndens årsprognos (mnkr)	Årsprognos augusti 2026	Årsbudget 2026	Avvikelse prognos/budget 2026	Årsprognos april 2026	Årsutfall 2025
Intäkter	237,8	231,1	6,7	241,6	215,4
tilldelade skattemedel	190,3	190,3	0,0	190,3	184,3
övriga intäkter	47,4	40,8	6,7	51,3	31,1
Kostnader	-240,5	-231,1	-9,4	-240,6	-204,8
köp av huvudverksamhet	-1,7	-1,6	-0,2	-2,0	-1,4
personal	-137,5	-133,7	-3,9	-139,8	-114,4
lokalhyra	-24,6	-24,7	0,1	-23,4	-22,7
övriga kostnader	-70,9	-65,3	-5,6	-69,5	-61,6
avskrivningar	-5,7	-5,9	0,2	-5,9	-4,7
Resultat	-2,8	0,0	-2,8	1,0	10,6

Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på 2,8 mnkr på helåret. Underskottet beror främst på planerade uppdragsutbildningar som inte startar samt de ökade kostnaderna i samband med flyttade verksamheter till kommunstyrelsen (nämndsekreterare, tolk, sommarjobb för ungdomar) där inga skattemedel förts över från avlämnande förvaltningar för dessa verksamheter.

5.2 Utfall och prognos per verksamhetsområde

Utfall och prognos per verksamhetsområde (mnkr)	Periodens utfall jan-aug 2026	Periodens utfall jan-aug 2025	Årsprognos augusti 2026	Årsprognos april 2026	Årsutfall 2025
Politisk ledning	0,8	-1,1	0,3	0,2	-2,0
Förvaltningsledning	0,2	0,2	0,0	0,0	0,0
HR-avdelning	0,1	0,8	0,5	0,5	2,5
Eko- o kommunledningsavdelning	2,4	3,2	0,6	1,2	3,3
Tillväxtavdelning	1,9	2,9	1,9	-0,4	1,1
Kommunikationsavdelning	-2,9	0,9	-3,7	-0,1	1,3
IT-avdelning	1,9	2,9	0,4	-0,4	3,5
Avdelning för eftergymnasial utbildning	0,2	1,1	-2,4	0,0	0,9
Utveckling och bidrag	-0,3	0,0	-0,4	0,0	0,0
Resultat	4,3	10,9	-2,8	1,1	10,6

Av kommunstyrelsens verksamheter prognostiserar de flesta för ett resultat bättre eller lika med noll. Kommunikationsavdelningen, avdelningen för eftergymnasial utbildning och utveckling och bidrag har prognostiserat underskott för året.

Kommunikationsavdelningens prognostiserade underskott på 3,7 mnkr beror på de verksamhetsflyttar från socialförvaltningen avseende tolkförmedlingen och sommarjobb för ungdomar vilket har föranlett ökade kostnader utan att intäkterna (skattemedlen) ökat.

Avdelningen för eftergymnasial utbildning har prognostiserat ett underskott på 2,4 mnkr. Främst beror detta på uppdragsutbildningar som verksamheten planerat bedriva under hösten men där beställaren under sommaren dragit tillbaks sitt uppdrag.

Utveckling och bidrags prognostiserade underskott på 0,4 mnkr är hänförligt till ett nytt avtal med Scenkonst Västernorrland som blev klart i juli. Avtalet innebär redovisningsmässigt att Scenkonst Västernorrland kommer att få ett bidrag av kommunen istället för att kommunen betalar hyreskostnader. Bidragskostnaden är budgeterad under kommungemensam verksamhet som alltså istället visar ett överskott på denna verksamhet.

5.3 Investeringar

Investeringsmedel (mnkr)	Periodens utfall jan-aug 2026	Årsprognos augusti 2026	Årsbudget 2026	Avvikelse prognos/budget 2026	Årsprognos april 2026
Lokaler och verksamhetssystem	1,5	3,8	3,8	0,0	3,8
Lärcentrum och YH	0,4	0,9	0,9	0,0	0,9
IT infrastruktur	3,5	6,2	6,2	0,1	6,2
Kulturverksamhet	0,0	1,6	1,6	0,0	1,6
Tillväxt exploatering	1,3	2,5	2,5	0,0	2,5
Strategisk samhällsutveckling	0,5	10,0	10,0	0,0	10,0
Totalt	7,3	25,0	25,0	0,1	25,0

Kommunstyrelsens investeringsbudget för 2026 uppgår till 25,0 mnkr och prognostiserar att investeringsbudgeten kommer att förbrukas nästan i sin helhet. It avvaktar med en investering på 70 tkr.

5.4 Personalvolym per verksamhetsområde

5.4.1 Personalkostnader

Utfall och prognos personal per verksamhetsområde (mnkr)	Periodens utfall jan-aug 2026	Årsprognos augusti 2026	Årsbudget 2026	Avvikelse prognos/budget 2026	Årsprognos april 2026
Politisk ledning	-2,9	-4,6	-5,0	0,4	-4,8
Förvaltningsledning	-1,4	-2,1	-1,8	-0,2	-1,9
HR-avdelning	-7,7	-11,8	-12,3	0,5	-11,7
Eko- o kommunledningsavdelning	-26,8	-41,1	-40,8	-0,3	-43,3
Tillväxtavdelning	-23,4	-35,4	-34,5	-0,9	-35,3
Kommunikationsavdelning	-9,3	-14,3	-9,9	-4,5	-13,8
IT-avdelning	-9,9	-15,1	-16,1	1,0	-16,1
Avdelning för eftergymnasial utbildning	-8,8	-13,1	-13,1	0,1	-13,0
Utveckling och bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	
Resultat	-90,2	-137,5	-133,7	-3,9	-139,8

Kommunstyrelsens årsprognos avseende personalkostnader visar på en avvikelse med 3,9 mnkr jämfört med budgeterat. De verksamheter som flyttats till kommunstyrelsen från andra nämnder, nämndsekreterare till ekonomi- och kommunledningsavdelningen., sommarjobb för ungdomar och tolkförmedlingen till kommunikationsavdelningen, innebär en beräknad kostnadsökning på 5,6 mnkr.

Tillväxtavdelningens avvikelse avser projekt, där högre personalkostnader prognostiseras än vad som budgeterats. Tillväxtavdelningen prognostiseras erhålla motsvarande intäkter för dessa inom ramen för projekten.

5.4.2 Årsarbetare

Tabellen nedan visar månadsavlönade och timavlönade antal årsarbetare enligt faktiskt sysselsättningsgrad. Timavlönades arbetade timmar räknas om enligt en schablon på 165 timmar till en sysselsättningsgrad. Antalet visar ett snitt av kalenderårets månader.

Antal årsarbetare per verksamhetsområde	Årsarbetare juli 2026	Årsarbetare varav kvinnor juli 2026	Årsarbetare varav män juli 2026	Årsarbetare varav timavlönade juli 2026	Årsarbetare juli 2025	Avvikelse juli 2025/2026
Politisk ledning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Förvaltningsledning	1,15	0,15	1,00	0,00	1,00	0,15
HR-avdelning	13,45	11,31	2,14	0,28	14,97	-1,52
Eko- o kommunledningsavdelning	54,06	40,06	14,00	0,46	57,75	-3,69
Tillväxtavdelning	47,03	28,74	18,29	3,06	42,88	4,15
Kommunikationsavdelning	41,60	20,67	20,93	24,68	13,95	27,65
IT-avdelning	21,07	2,20	18,87	0,00	16,20	4,87
Avdelning för eftergymnasial utbildning	16,23	5,25	10,98	0,00	18,39	-2,16
Utveckling och bidrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat	194,59	108,38	86,21	28,48	165,14	29,45

Kommunstyrelsen ökar sin personalvolym (antal årsarbetare) med 29,45, jämfört med föregående år, vilket till största del härleds till personalflytt.

Främst är det Kommunikationsavdelningen som ökar: total ökning med 27,65 årsarbetare jämfört med juli 2025, vilket härleds till personalflytten av Tolkförmedling och sommarjobbare.

Tillväxtavdelningen har utökat sina årsarbetare med 4,15 mellan åren, det är främst strategisk samhällsutveckling och kulturenheten som ökat. Det förklaras med organisationsförändring där Strategisk samhällsutveckling har utökat när lokalförsörjningsenheten med 3 heltidstjänster flyttades, samt projektanställningar som i sin helhet finansieras med externa projektmedel. Även IT-avdelningen har ökat sina årsarbetare med 4,87 mellan åren.

Eko- o kommunledningsavdelningen minskar antalet årsarbetare med 3,69 trots övertagandet av nämndsekreterarna. Det handlar om organisationsförändring, ej tillsatta vakanser och neddragning av tjänster. Även HR-avdelningen och avdelningen för eftergymnasial utbildning har minskat med 1,52 respektive 2,16 årsarbetare.

5.4.3 Arbetade timmar

Tabellen nedan visar antalet timmar utförda av anställda enligt utbetalningsdatum under den utvalda perioden för både månadsavlönade och timavlönade.

Arbetade timmar per verksamhetsområde (exklusive frånvaro)	Månadslön jan-jul 2026	Månadslön jan-jul 2025	Timlön jan-jul 2026	Timlön jan-jul 2025
Politisk ledning	0,00	0,00	0,00	0,00
Förvaltningsledning	2 101,28	928,12	0,00	0,00
HR-avdelning	13 279,31	13 243,14	370,58	100,50
Eko- o kommunledningsavdelning	55 460,23	59 600,76	161,42	20,50
Tillväxtavdelning	45 126,53	41 522,53	1 333,92	1 422,51
Kommunikationsavdelning	16 022,20	13 803,99	4 338,58	75,00
IT-avdelning	20 319,27	16 970,34	0,00	0,00
Avdelning för eftergymnasial utbildning	15 987,32	18 845,12	766,42	718,50
Utveckling och bidrag	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat	168 296,1	164 914,0	6 970,9	2 337,0

Kommunstyrelsen har under 2026 fått mer personal vilket har föranlett fler arbetade timmar under året än 2025.

Kommunikationsavdelningen har ökat sin timlön med 4263,58 till år 2026, vilket i huvudsak kan härledas till sommarjobbade ungdomarna samt tolkförmedlingen som flyttades till verksamheten under 2026.

5.5 Bidrag

Utfall och prognos bidragsintäkter (mnkr)	Periodens utfall jan-aug 2026	Årsprognos augusti 2026	Årsbudget 2026	Avvikelse prognos/budget 2026	Årsprognos april 2026
Politisk ledning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Förvaltningsledning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
HR-avdelning	0,6	1,3	1,3	0,0	1,3
Eko- o kommunledningsavdelning	2,6	3,4	2,0	1,4	2,3
Tillväxtavdelning	5,6	9,0	3,8	5,1	7,1
Kommunikationsavdelning	0,2	1,1	0,1	1,0	0,7
IT-avdelning	0,3	0,5	0,5	0,0	0,5
Avdelning för eftergymnasial utbildning	7,7	11,9	12,3	-0,4	13,9
Utveckling och bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	17,1	27,2	20,1	7,1	25,9

Kommunstyrelsen har under perioden januari - augusti erhållit 17,1 mnkr i bidragsintäkter, vilket är högre än budgeterat under perioden till följd av fler sökta riktade statsbidrag än vad som budgeterats.

Kommunstyrelsen prognostiseras för helåret erhålla 27,2 mnkr, vilket är 7,1 mnkr mer i bidrag än vad som budgeterats. Ökningen är främst inom tillväxtavdelningen och arbetet med olika projekt som har finansiering från EU. Verksamheterna för eftergymnasial utbildning prognostiseras få minskade intäkter, vilket främst beror på uppdragsutbildningar som inte kommer att genomföras under hösten, och där budgeterade intäkter därmed uteblir.

5.6 Utfall och prognos kommungemensam verksamhet

Utfall (mnkr)	Periodens utfall jan-aug 2026	Periodens budget jan-aug 2026	Budgetavvikelse jan-aug 2026	Periodens utfall jan-aug 2025
Intäkter	151,7	130,7	21,0	114,8
tilldelade skattemedel	68,1	68,1	0,0	53,7
övriga intäkter	83,7	62,7	21,0	61,2
Kostnader	-134,8	-130,7	-4,1	-112,8
köp av huvudverksamhet	-52,0	-54,8	2,8	-51,3
personal	-61,0	-52,5	-8,5	-48,6
lokalhyra	0,0	0,0	0,0	0,0
övriga kostnader	-21,7	-23,4	1,7	-13,0
avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat	17,0	0,0	17,0	2,0

Kommungemensam verksamhet visat ett överskott om 17,0 mnkr för perioden januari till augusti. Under kommungemensam verksamhet redovisas kommunens pensioner, semesterlöneskuld, klimatkompensation, STIM, Kollektivtrafikmyndigheten, intern leasing/hyra, försäljning av tillgångar, bidrag till Räddningstjänstförbundet, Läns museet Murberget och Kommunförbundet. Den främsta anledningen till periodens överskott finns under posten för övriga intäkter där bidragsstödet för vindkraft på 17,0 mnkr ligger. Andra positiva avvikelser är högre intäkter för kollektivavtalad pension som är en del av personalomkostnadspålägget som förvaltningarna för över till kommungemensam verksamhet. Även mer leasing av datorer inom förvaltningarna bidrar till högre intäkter än budget. Båda dessa intäkter påverkar dock också kostnadssidan då detta på kommuntotalen ska vara kostnadsneutralt.

Inom posten för köp av huvudverksamhet finns ett överskott om 2,8 mnkr vilket beror på att kostnader för Räddningstjänsten och Kollektivtrafikmyndigheten (KTM) har varit lägre än budget för perioden. KTM har gjort en avräkning på 2025 års utfall vilket blev något lägre än budgeterat vilket bidrar positivt till utfallet.

Kostnadsökningen under perioden som återfinns under posten för personal, förklaras bland annat av högre pensionskostnader, högre upplupna timlöner samt en obudgeterad premiekostnad till Omställningsfonden.

Årsprognos (mnkr)	Årsprognos augusti 2026	Årsbudget 2026	Avvikelse prognos/budget 2026	Årsprognos april 2026	Årsutfall 2025
Intäkter	269,8	248,3	21,4	265,0	237,5
tilldelade skattemedel	154,3	154,3	0,0	154,3	134,0
övriga intäkter	115,4	94,0	21,4	110,7	103,5
Kostnader	-242,5	-248,3	5,8	-236,1	-219,3
köp av huvudverksamhet	-86,1	-82,2	-3,9	-82,2	-78,6
personal	-132,7	-131,0	-1,6	-126,4	-113,3
lokalhyra	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
övriga kostnader	-23,7	-35,1	11,4	-27,5	-27,5
avskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat	27,2	0,0	27,2	28,9	18,2

Kommungemensam verksamhet prognostiserar ett överskott om 27,2 mnkr vid årets slut. Intäkterna för kollektivavtalad pension från förvaltningarna förväntas öka vilket också leasing av datorer förväntas göra vilket ger ett överskott på 21,4 mnkr i intäkter. Bland övriga kostnader finns dels ett överskott inom buffertposten som är budgeterad på 10,0 mnkr men också överskott på bidragsutbetalning till Scenkonst Västernorrland där avtalet blev klart först under juli månad.

6 Hantering av prognostiserad budgetavvikelse

I utfallet per sista augusti redovisas ett överskott om 4,3 mnkr men det prognostiserade underskottet för 2026 är 2,4 mnkr. Detta härleds till Avdelningen för eftergymnasial utbildning som har prognostiserat ett underskott på 2,4 mnkr, utbildningar som verksamheten planerat bedriva i höst inte har startats upp, då utebli intäkten för utbildningen.

I samband med personalflytt från socialförvaltningen, skolförvaltningen och samhällsförvaltningen till kommunstyrelsen 2026 följde inte budgeterade intäkter (skattemedel) med. Vilket innebär att kommunstyrelsen saknar skattemedel motsvarande 5,6 mnkr. Personalkostnaderna fördelas på följande sätt: Socialförvaltningen (4,3 mnkr), skolförvaltningen (0,7 mnkr) och samhällsförvaltningen (0,6 mnkr).

Det prognostiserade underskottet för 2026 är 2,4 mnkr. Hade skattemedlen följt med vid personalflytten hade kommunstyrelsen prognostiserat ett överskott om 3,2 mnkr.

7 Uppföljning av privata utförare

Kommunstyrelsen har inga avtal med privata utförare under verksamhetsåret 2026. Det finns inte heller någon avtalssamverkan med andra kommuner eller regioner avseende uppgifter som ligger inom kommunstyrelsens ansvarsområde.

8 Internkontroll

Nämndens internkontrollarbete redovisas vid två tillfällen under året. I delårsrapporten redovisas resultaten av genomförda kontrollmoment, medan vidtagna och planerade förbättringsåtgärder redovisas i verksamhetsberättelsen. Förbättringsåtgärder som inte kan slutföras under året följs upp som kvarstående åtgärder och redovisas löpande i kommunstyrelsens verksamhetsrapporter.

Kommunstyrelsen ansvarar både för internkontroller inom det egna verksamhetsområdet och för kommunövergripande internkontroller. Samtliga planerade kontrollmoment har genomförts under perioden.

Resultaten visar sammantaget att den interna kontrollen är fungerande, men också att det finns behov av att stärka styrning, rutiner och uppföljning inom vissa områden. Granskningarna har bland annat identifierat utvecklingsbehov avseende MBL-hantering, fysisk säkerhet, behörighetshantering och kontinuitetsplanering. Förbättringsåtgärder har initierats eller planeras inom berörda verksamheter för att minska identifierade risker. Behov av förbättringsåtgärder har identifierats i samtliga genomförda kontroller, även om omfattningen varierar mellan områdena.

Internkontroller avseende innevarande år redovisas i bilaga 2. Status för kvarstående förbättringsåtgärder från tidigare år redovisas i bilaga 3.

9 Förväntad utveckling

Kommunstyrelsen behöver de kommande åren fortsatt anpassa styrning och gemensamma arbetssätt till förändrad demografi, begränsat ekonomiskt utrymme och effektiv resursanvändning. Behoven utvecklas olika mellan verksamheterna. För att möta utvecklingen behöver kommunen fortsätta arbetet med att utveckla arbetssätt över förvaltningsgränserna. Digitalisering, AI, gemensamma servicelösningar och ökad samverkan är av betydelse för att frigöra resurser och förenkla interna processer och service till invånare och företag. Den nya socialtjänstlagen innebär samtidigt en förflyttning mot tidigare och mer lättillgängliga insatser.

10 Bilaga 1, Nyckelaktiviteter och indikatorer



Plats för alla

Mål: Inkluderande, levande och trygga kommundelar där alla invånare, såväl kvinnor som män, flickor som pojkar, känner sig delaktiga i samhället och samhällsutvecklingen

Indikator	Kön	Utfall 2026	Resultat 2025	Resultat 2024	Resultat 2023	Resultat 2022	Trend
Upplevelse av möjlighet till insyn och inflytande över kommunens beslut och verksamheter	Alla	0.0%	22.5%	26.3%	15.9%	28.5%	–
Kommentar: Resultatet varierar över år och saknar en tydlig trend. Resultat för riket 21,6%. Mäts genom Medborgarundersökningen, utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Kvinnor	0.0%	20.3%	25.4%	16.8%	27.4%	–
Kommentar: Kvinnor är i något lägre grad än män nöjda med möjligheten till inflytande över kommunens verksamheter. Mäts genom Medborgarundersökningen, utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Män	0.0%	24.7%	27.3%	15.0%	29.5%	–
Kommentar: Män är i något högre grad än kvinnor nöjda med upplevelsen av insyn och inflytande. Mäts genom Medborgarundersökningen, utfall för 2026 presenteras i december månad.							
Andel som uppger att kommunen sköter sina olika verksamheter bra	Alla	0.0%	72.8%	76.1%	75.2%	84.1%	–
Kommentar: Resultatet varierar mellan åren. Kommunen ligger lägre än riket (80,1%), snittet för länet är 75,4%. Mäts genom Medborgarundersökningen, utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Kvinnor	0.0%	74.2%	83.6%	76.3%	83.4%	–
Kommentar: Kvinnor är något mer nöjda än män med hur kommunen sköter sin verksamheter. (+2,7 procentenheter). Mäts genom Medborgarundersökningen, utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Män	0.0%	71.5%	69.0%	74.1%	84.8%	–
Kommentar: Resultatet varierar mellan åren. Nöjdheten hos män ligger något lägre än hos kvinnor. Mäts genom Medborgarundersökningen, utfall för 2026 presenteras i december månad.							
Medborgarnas nöjdhet när det gäller trygghet	Alla	0	84	82	79	80	–
Kommentar: Nöjdheten gällande tryggheten mäts genom ett snitt på tre frågor i medborgarundersökningen, oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, trygghet utomhus vid mörker samt oro för att drabbas av inbrott i sitt hem. Graden av trygghet visar en positiv trend. Snittet för riket når 79,6%. Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Kvinnor	0	81	80			–
Kommentar: Resultatet för kvinnor i Härnösand når 80,5 vilket är 6,5 procentenheter lägre än för män. Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Män	0	88	83			–
Kommentar: Resultatet för män i Härnösand når 88% vilket är 6,5 procentenheter högre än för kvinnor. Störst skillnad ses gällande trygghet i mörker där män har hela 14 procentenheter högre trygghet. Utfall för 2026 presenteras i december månad.							

Upplevelsen av kommunen som en bra plats att bo och leva på	Alla	0.0%	92.0%	92.5%	90.3%	93.6%	–
Kommentar: Resultatet visar en stabil nivå över de sista åren i nivå med rikssnittet (92,5%) Snittet för länet är 93%. Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Kvinnor	0.0%	93.3%	96.5%	91.7%	96.0%	–
Kommentar: Kvinnor är något mer nöjda än män med kommunens som en plats att bo och leva på. (+2,5 procentenheter). Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Män	0.0%	90.8%	88.3%	88.9%	91.1%	–
Kommentar: Resultat för mäns nöjdhet ligger på en stabil nivå strax under kvinnornas grad av nöjdhet. Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
Andel som kan rekommendera andra som inte bor i kommunen att flytta hit	Alla	0	61	58	57	67	–
Kommentar: Andelen som kan rekommendera andra att flytta till Härnösand har ökat något jämfört med de två senaste åren men når inte upp till den högsta noteringen 2022. Resultatet ligger strax under snittet för riket (62,2%). Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Kvinnor	0	64	60	58	67	–
Kommentar: Andelen kvinnor som kan rekommendera andra att flytta till kommunen är högre än vad det är för männen. (+6,5 procentenheter) Utfallet visade en tydlig minskning mellan 2022 och 2023 (-9 p.e.) men har sedan dess ökat och når 2025 64%.							
	Män	0	58	56	56	67	–
Kommentar: Andelen män som kan rekommendera andra att flytta till kommunen är lägre än vad det är för kvinnorna. (-6,5 procentenheter) Utfallet visade en tydlig minskning mellan 2022 och 2023 (-11 p.e.) och har sedan dess hållit stabil nivå.							
Kommuninvånarnas, såväl kvinnors som mäns, upplevelse av gott bemötande och tillgänglighet vid kontakt med kommunen	Alla	0	81	80	75	88	–
Kommentar: Resultatet visar snittet för tre frågor i medborgarundersökningen: • Vid den senaste kontakten med tjänstepersonen, hur blev du bemött? • Vid den senaste kontakten med politikern, hur blev du bemött? • Hur tycker du att det fungerar att få svar på dina frågor om kommunen och dess verksamheter? Resultatet för Härnösand ligger 3,6 procentenheter högre än riket. Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Kvinnor	0	83	85	79	87	–
Kommentar: Resultatet visar att kvinnor är mer nöjda än män med bemötande och tillgänglighet (+5,1 procentenheter). Utfall för 2026 presenteras i december månad.							
	Män	0	78	74	72	88	–
Tillgång till bredband om minst 100 Mb/s		0.0%	99.4%	94.0%	83.4%	82.7%	–
Kommentar: Andelen har ökat tydligt och i Härnösand är det nu endast 0,6 procent av invånarna som saknar tillgång till bredband med minst 100mbt/s. Jämfört med kommunerna i länet så placerar sig Härnösand i mitten, dock endast 0,2 procentenheter efter Timrå med den högsta andelen. Skillnaden mellan andelen i							

Härnösand jämfört med rikssnittet har minskat de senaste åren och 2025 (senaste utfall) ses en mycket liten skillnad där Härnösand ligger lägre än riket.

Skyddsbehövande och anhöriga (flyktingar) som förvärvsarbetar	Alla	0.0%	0.0%	68.4%	65.1%	64.1%	–
Kommentar: Andelen förvärvsarbetade skyddsbehövande har varit lägre i Härnösand än i riket över tid, sedan 2015 ses dock en tydlig minskning av denna skillnad och 2024 nådde andelen 0,1 procentenheter högre i Härnösand än i riket. Även andelen i länet når högre än riket för 2024. (Länet 69,5%, riket 68,3%)							
	Kvinnor	0.0%	0.0%	61.1%	54.4%	53.2%	–
Kommentar: Andelen förvärvsarbetande, skyddsbehövande kvinnor har under lång tid varit lägre i Härnösand än i riket. En positiv trend ses och skillnaden mellan kommunen och riket är 2024 endast 2,5 procentenheter. Skillnaden mellan kvinnor och män i kommunen är drygt 13 procentenheter, skillnaden mellan kön visar ingen tydlig trend. För länet som helhet når andelen förvärvsarbetande skyddsbehövande kvinnor samma nivå som rikssnittet (63,6%).							
	Män	0.0%	0.0%	74.2%	73.4%	72.3%	–
Kommentar: Andelen förvärvsarbetande, skyddsbehövande män ligger 2,2 procentenheter högre i Härnösand än i riket och visar en positiv trend. Andelen i kommunen jämfört med länet visar inga skillnader (båda 72,2%) Skillnad ses mellan könen på drygt 13 procentenheter där männen arbetar i högre grad. Skillnaden mellan kön visar ingen tydlig trend.							

Nyckelaktivitet	Status	Färdiggrad
Stärkt landsbygd – ökad närvaro utanför tätorten		
Nyckelaktiviteten Stärkt landsbygd – ökad närvaro utanför tätorten har bidragit till ökad närvaro av kommunal service och kultur i hela kommunen genom bland annat biblioteksservice, kommunal service via Servicecenter på närbibliotek, konst på landsbygden samt kulturinsatser på äldreboenden. Dessa insatser stärker delaktighet, tillgänglighet och lokalsamhällets livskraft. Införd servicecenternärvaro på närbibliotek har ökat tillgängligheten till kommunala tjänster på landsbygden. Kulturinsatser har genomförts i form av konstplaceringar i skolor, kulturprogram på äldreboenden samt Arrangörslyftet, där föreningar på landsbygden beviljats stöd till kulturarrangemang. Biblioteks-, service- och kulturinsatserna är genomförda och har nått både kvinnor och män. Samtidigt kvarstår geografiska skillnader i räckvidd och tillgång, vilka hanteras genom lokalt anpassade lösningar och fortsatt utveckling av arbetssätten. Arbetet har bedrivits inom befintliga resursramar. Resurserna i form av personal och budget har varit tillräckliga för genomförandet, men insatserna är beroende av samordning mellan flera aktörer. Inga väsentliga hinder har identifierats. Den relativt låga färdiggraden indikerar dock behov av förstärkt koordinering och ökat tempo för att fullt ut nå planerade mål. Arbetet med nyckelaktiviteten måste prioriteras för att den vid årets slut ska nå en tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.		
Förverkliga samhällsbyggnadsprocessen – för en hållbar och inkluderande utveckling		
Under årets åtta första månader har nyckelaktiviteten Förverkliga samhällsbyggnadsprocessen haft en god genomförandegrad med tydlig framdrift inom kommunikation, samordning och digitalisering. Flera centrala insatser har genomförts eller nått långt i implementeringen, bland annat lokalförsörjningsplan, detaljplaner, utveckling av synpunktshantering samt arbete för mer integrerade arbetssätt mellan verksamheter. Resultat kan redan ses genom förbättrad dialog med invånare, snabbare svarstider, stärkt planeringsberedskap och ökad tillgänglighet i pågående utvecklingsprojekt. Digitaliseringsarbetet har bidragit med nya arbetssätt och ökad kunskap, men införandet av digitala tjänster inom bygglovsområdet är försenat och återstår att fullt implementera. Några tydliga skillnader mellan olika berörda grupper framgår inte av underlaget, men de		

genomförda insatserna syftar till ökad delaktighet och tillgänglighet för både invånare och verksamheter. Samverkan mellan avdelningar och aktörer bedöms generellt fungera väl och resurserna framstår i huvudsak som tillräckliga för att driva arbetet framåt. Hinder finns främst i form av behov av fortsatt förändringsledning, organisatorisk förankring samt beroenden till upphandlingar och externa processer som kan påverka tidplaner.

Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.

Genomföra främjande och förebyggande insatser för ökad social hållbarhet



Under årets åtta första månader har genomförandegraden för nyckelaktiviteten varit god men ojämn mellan de två redovisade strategierna. Arbetet med att utveckla ett långsiktigt, systematiskt och inkluderande arbete för social hållbarhet visar tydlig framdrift genom genomförda utbildningsinsatser, samverkan med Polisen, trygghetsskapande aktiviteter och folkhälsoinsatser, samtidigt som vissa strategidokument återstår att färdigställa. Dessa insatser har redan bidragit till konkreta effekter genom stärkt kunskap, ökad samverkan och förebyggande arbete inom flera områden. Kommunikationsinsatserna har däremot haft mer begränsad implementering där utvecklingen av webbplatsen kommit långt, medan riktade informationsinsatser, flexibla kommunikationslösningar och marknadsföring av Servicecenter ännu inte genomförts i tillräcklig omfattning. Detta innebär att alla berörda grupper ännu inte nås fullt ut, särskilt i de delar som kräver mer riktad extern kommunikation. Några tydliga skillnader mellan kvinnor och män framgår inte av underlaget, men den begränsade räckvidden i vissa kommunikationsinsatser kan påverka olika målgrupper olika och behöver hanteras genom fortsatt utveckling av riktade insatser. Resurserna förefaller i huvudsak vara tillräckliga inom det sociala hållbarhetsarbetet, medan kommunikationsområdet bedöms behöva omprioritering och förstärkning för att öka genomförandetakten. Sammantaget bedöms arbetet med nyckelaktiviteten vara genomfört i tillräcklig omfattning trots kvarstående hinder inom delar av kommunikationen.

Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.



Plats för tillväxt

Mål: En attraktiv och företagsvänlig plats med livskraftiga företag och ideella aktörer som främjar hållbar tillväxt. Här vill man vara!

Indikator	Kön	Utfall 2026	Resultat 2025	Resultat 2024	Resultat 2023	Resultat 2022	Trend
Andel företag som ägs av kvinnor		31%	31%	31%	31%		→
Andel skatteintäkter som genereras av anställda inom småföretag		269	239	291	0	273	↗
Företags nöjdhet med kommunens myndighetsutövning		0	86	83	73	81	–

Kommentar: Totalt NKI för 2025 når 86, snittet för länets kommuner når 80. Högst utfall för Härnösand ses för delområdet miljö (90), Livsmedel (85) och därefter bygg med NKI 83. Samtliga tre utfall är att betrakta som mycket höga. Området servering når NKI 92, men det är endast 7 svarande inom det området varför det bör tolkas med försiktighet.

Sammanfattande omdöme, Svenskt näringslivs undersökning		3.2	3.0	3.0	3.3	3.2	↗
Kommentar: Det sammanfattande omdömet har ökat. Härnösand är den enda kommunen som klättrade på rankingen. Vi är inte nöjda med resultatet men glada över att vi verkar vara på rätt väg. Vi tappar på konkurrens från kommunen, infrastruktur till och från kommunen samt tjänstepersoners attityder. Se bilaga							
Befolkningsutveckling, nettoförflyttning		-82	-167	-139	-225	-133	–
Kommentar: Befolkningen i kommunen minskade med 82 personer det första halvåret 2026.							
Antal anställda totalt i kommunens geografiska område		10 675	11 000	10 250	11 079	11 934	–
Antal företag, nettoförflyttning		0		-22			–

Nyckelaktivitet	Status	Färdiggrad
Positiv förflyttning i företagsklimatet – gemensam kraftsamling för Norrlands nöjdaste företagare		

Under årets åtta första månader har nyckelaktiviteten haft en tydlig framdrift inom företagsklimat, samverkan och utbildningsutveckling, samtidigt som vissa delar ännu befinner sig i ett tidigt skede. Arbetet med planering, dialog och samverkan för ett starkt företagsklimat har kommit längst och visar redan resultat genom välbesökta företagsfrukostar, utvecklat näringslivssamarbete och stärkt attraktivitetsskapande insatser. Implementeringen av ett bredare utbildningsutbud på Campus följer i huvudsak plan och viktiga samarbetsstrukturer har etablerats, men de konkreta effekterna väntas först efter utbildningsstarter och fortsatt genomförande.

Strategin kring service och samverkan visar viss framdrift inom digital utveckling, men arbetet kopplat till Welcome House har inte utvecklats i önskad takt, vilket begränsar den samlade genomförandegraden. Resurserna förefaller i huvudsak vara tillräckliga, men flera aktiviteter är beroende av samverkan mellan interna och externa aktörer för att nå full effekt. Hinder har främst utgjorts av beslutsprocesser, tillståndsfrågor och beroenden till externa parter, vilket har påverkat takten i vissa delar av genomförandet. Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.



Modig miljökommun

Mål: Alla invånare, såväl kvinnor som män, bidrar till ökad hållbarhet och minskad miljöpåverkan i Härnösands kommun

Indikator	Kön	Utfall 2026	Resultat 2025	Resultat 2024	Resultat 2023	Resultat 2022	Trend
Avfall som återvinns eller återanvänds, inkl. biologisk behandling		0%	0%	43%	42%	39%	–

Kommentar: Andelen avfall som återvinns eller återanvänds är i Härnösand 43%, detta är högre än snittet för riket (39%). Trenden har sedan 2019 varit tydligt ökande. Utfallet avser 2024, utfall för 2025 presenteras under hösten 2026.

Andel i befolkning, utanför tätort, i kollektivtrafikhärläge		0%	0%	29%	30%	30%	–
Kommentar: Andelen av befolkningen utanför tätorten som bor i kollektivtrafikhärläge är på totalen i stort oförändrat de senaste åren, men en minskning på 1,7 procentenheter ses mellan 2023 och 2024 (30,3% rep 28,6%) Vid jämförelse mellan könen ses en skillnad där kvinnor i något högre grad än män (+1,3 p.e.) bor kollektivtrafikhärläge. Jämfört med snittet för rikets kommuner har Härnösand en högre andel av befolkningen utanför tätort som bor i kollektivtrafikhärläge. (Riket 2024: 20%) Med kollektivtrafikhärläge betyder att en hållplats finns inom 500 m från bostaden fågelvägen. Utfall presenteras i juni med två års eftersläpning.							

Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen		0%	85%	87%	84%	66%	–
---	--	----	-----	-----	-----	-----	---

Kommentar: Andelen fossilberoende fordon i kommunorganisationen har förra året minskat något men är fortsatt på en mycket hög nivå, 85,4%, jämfört med rikssnittet (70,7%) och länets kommuner (70,2%). Härnösand har högst andel fossilberoende fordon i kommunorganisationen i länet, tätt följd av Örnsköldsvik på 85,0%

Skyddad natur totalt, andel		0.7%	0.7%	0.7%	0.7%	0.7%	–
Kommentar: Andelen skyddad natur i Härnösands kommun uppgår till 0,7 procent och har varit oförändrad under en längre tid. Utvecklingen förklaras främst av att bildande av nya naturreservat är resurskrävande och långsiktiga processer som förutsätter finansiering. Kommunen arbetar dock med pågående reservatsutredningar och har nyligen beslutat om en utvidgning av naturreservatet Gådeåbergsbrännan, vilket på sikt kan bidra till en ökad andel skyddad natur.							

Utsläpp till luft av växthusgaser, totalt ton Co2-ekv.		0	0	82 188	69 223	70 805	–
--	--	---	---	--------	--------	--------	---

Kommentar: Data för Härnösands kommuns geografiska område finns sedan 2015. Utsläppen av växthusgaser har sedan dess visat en tydligt nedåtgående trend, utsläppen har minskat från drygt 101 000 ton koldioxidekvivalenter till strax över 69 000 ton (2023 års nivå). Utfallet för 2024 visar dock en ökning med 12 000 ton. Nyckeltalet presenteras med eftersläpning, utfall för 2025 saknas vid tiden för delårsrapporten.

Vid tolkning av utfallet bör det observeras att utsläppen inte ska tolkas som konsumtionsbaserade utsläpp. Enskilda industriverksamheter kan leda till höga utsläpp lokalt, liksom vägtrafik på stamvägnätet eller en stor andel jordbruk. (Källa Rådet för främjandet av kommunala analyser, RKA)

Nyckelaktivitet	Status	Färdiggrad
Stimulera invånarnas och näringslivets engagemang för minskad miljöpåverkan.		

Under årets åtta första månader har nyckelaktiviteten haft en måttlig till god genomförandegrad, där samverkan kring biologisk mångfald, hållbarhetsfrågor samt utveckling av utbildningsutbud inom grön omställning har kommit relativt långt liksom arbetet med kunskapsspridning genom digitalisering. Implementeringen har nått både invånare, näringsliv, föreningsliv och utbildningsaktörer genom dialoginsatser, publika aktiviteter och etablerade samarbeten med externa aktörer. Resultat kan redan ses i form av ökad kunskapsspridning, stärkt samverkan och förbättrade förutsättningar för energi- och klimatrådgivning, även om flera effekter väntas först senare under året.

Flera aktiviteter har utformats för att vara tillgängliga och inkluderande för breda målgrupper. Resurserna bedöms i huvudsak ha varit tillräckliga, vilket stärks av samverkan mellan kommuner, utbildningsaktörer och andra externa parter. Samtidigt har tekniska begränsningar, behov av säkerhetslösningar samt en äldre IT-infrastruktur försvårat delar av genomförandet och bidragit till fördröjningar inom digitaliseringsrelaterade insatser.

Arbete inom nyckelaktiviteten återstår innan årets slut, men framdriften inom de mest centrala samverkansinsatserna bedöms ge goda förutsättningar att bidra till målet. Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.



Likvärdig utbildning

Mål: Alla elever, såväl kvinnor som män, får det stöd de behöver och ges likvärdiga förutsättningar för att nå så långt som möjligt i sitt lärande och sin utveckling inom eftergymnasial utbildning bedriven inom Campus Härnösand.

Indikator	Kön	Utfall 2026	Resultat 2025	Resultat 2024	Resultat 2023	Resultat 2022	Trend
Andel studerande som får arbete (YH)	Alla	0%	75%	89%	91%	88%	–

Kommentar: Resultat kan lämnas tidigast vid slutrapport inför verksamhetsberättelsen pga att det ännu inte genomförts några uppföljningar mot Myndigheten för yrkeshögskolan under 2026.

	Kvinnor	0%	90%				–
	Män	0%	68%				–
Andelen studerande som slutför YH-utbildning med examen	Alla	0%	78%	58%	66%	85%	–

Kommentar: Resultat kan lämnas tidigast vid slutrapport inför verksamhetsberättelsen pga att mätningarna genomförs först i december under 2026.

	Kvinnor	0%	100%	60%	56%		–
	Män	0%	69%	57%	68%		–
Antal utbildningar i samarbete på Campus		0	3	12			–

Kommentar: Utfall för 2026 kan lämnas vid tiden för årets sista rapport. Indikatorn började följas 2024 varför utfall före detta år saknas.

Antal personer som under året deltar i utbildning i VR-studion		0	325				–
--	--	---	-----	--	--	--	---

Kommentar: Resultat redovisas vid årets sista rapport 2026. Könsuppdelad statistik för denna indikator saknas. Indikatoren började följas 2025 varför historiska värden saknas.

Nyckelaktivitet	Status	Färdiggrad
Stärka samverkan mellan kommun, näringsliv och akademi för breddat utbildningsutbud och ökad matchning mot arbetsmarknadens behov.		

Under årets åtta första månader har genomförandegraden för nyckelaktiviteten varit god med en tydlig framdrift inom utbildningsutveckling, kvalitetsarbete, kompetensförsörjning, samverkan och kommunikationsinsatser. Flera aktiviteter är etablerade och pågående, medan vissa delar återstår att färdigställa under hösten, särskilt kopplat till processutveckling, pedagogiskt stöd och genomförande av identifierade förbättringsåtgärder. Resultat kan redan ses genom stärkt samverkan mellan utbildning och arbetsliv, ökat söktryck till utbildningar, framtagna åtgärdsplaner efter kvalitetsgranskningar samt utvecklade nätverk med universitet och företag. Effekterna bedöms dock i flera fall vara under uppbyggnad och förväntas bli tydligare först efter kommande utbildningsstarter och fortsatt implementering.

Nyckelaktiviteten riktar sig brett till studerande, arbetsgivare och samverkansparter, men underlaget visar inga tydliga skillnader mellan kvinnor och män eller andra grupper. Resurserna bedöms överlag ha varit tillräckliga och rätt fördelade, även om vissa insatser påverkas av begränsade marknadsföringsmedel och behov av fortsatt prioritering under hösten. Identifierade hinder handlar främst om viss fördröjning i enskilda processer samt föränderliga kompetensbehov, vilket hanteras genom fortsatt samverkan, planerade insatser och successiv implementering.

Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot målpuppfyllelse vid årets slut.



Jämställd och jämlik välfärd

Mål: I Härnösand har kvinnor och män, flickor och pojkar, samma makt att forma samhället och sina egna liv.

Indikator	Kön	Utfall 2026	Resultat 2025	Resultat 2024	Resultat 2023	Resultat 2022	Trend
Andel kvinnliga sökande på tekniska utbildningar.		0%	21%	33%	25%	16%	–

Kommentar: Resultat kan lämnas tidigast vid slutrapport inför verksamhetsberättelsen pga att ansökningsperioden pågår tom augusti.

Andel kvinnor i kommunfullmäktige		43%	43%	43%	43%	43%	–
-----------------------------------	--	-----	-----	-----	-----	-----	---

Kommentar: Vid valet till kommunfullmäktige 2022 valdes 43 procent kvinnor och 57 procent män. Trenden över lång tid visar en långsam utveckling mot en jämställd fördelning av platserna i fullmäktige. sett till de senaste 20 åren har trenden varit neutral med en andel kvinnor på omkring 42-44 procent. Vid valet 1991 var andelen valda kvinnor 34 procent. Högst andel kvinnor i Härnösands fullmäktige valdes 2014, då nådde andelen 44 procent. Utfallet uppdateras efter genomfört val och kommer därmed att ligga stilla under en mandatperiod.

Andel kvinnor i ledande politiska positioner		54%	57%				–
--	--	-----	-----	--	--	--	---

Kommentar: 54 procent av posterna som ordförande, första vice ordförande eller andre vice ordförande i kommunens nämnder och fullmäktige samt ordförande och vice ordförande i helägda bolag innehas av

kvinnor. Antalet poster är 26 och antalet kvinnor är 15. Andelen är inte direkt jämförbar med föregående år mot bakgrund av att antalet nämnder har ändrats under 2025, jämförelser mellan åren bör därför göras med försiktighet.

Sysselsättningsgrad	Alla	0.0%	0.0%	75.8%	76.5%	76.0%	–
Kommentar: Sysselsättningsgraden har minskat något (-0,7 procentenheter) mellan 2023 och 2024. För utrikesfödda ses en fortsatt ökning, bland inrikes födda har den minskat något mellan 2023 och 2024 (-1,2 procentenheter). Fordelat på kön ses en minskning i sysselsättningsgrad för både kvinnor och män. (Män - 0,9 procentenheter, kvinnor -0,7 procentenheter.) Senast tillgängliga utfall avser 2024.							
	Kvinnor	0.0%	0.0%	75.3%	75.9%	75.0%	–
Kommentar: Sysselsättningsgraden har minskat något för kvinnor (-0,6 procentenheter) mellan 2023 och 2024. Sista tillgängliga statistik avser 2024.							
	Män	0.0%		76.2%	77.1%	76.9%	–
Kommentar: Sysselsättningsgraden för män har minskat något (-0,9 procentenheter) mellan 2023 och 2024. Senast tillgängliga utfall avser 2024.							
Antal i befolkningen med eftergymnasial utbildning, 3 år eller mer	Alla	3 355	3 355	3 307	3 274	3 285	–
Kommentar: Antalet personer i åldersgruppen 16-74 som har eftergymnasial utbildning visar svagt positiv trend.							
	Kvinnor	2 163	2 163	2 139	2 113	2 100	–
Kommentar: Antalet kvinnor i Härnösand med eftergymnasial utbildning på 3 år eller mer är tydligt högre än antalet för män. Utvecklingen av antalet visar en svagt positiv trend.							
	Män	1 192	1 192	1 168	1 161	1 185	–
Kommentar: Antalet män i Härnösand med eftergymnasial utbildning på 3 år eller mer är tydligt lägre än antalet för kvinnor. Utvecklingen av antalet män med eftergymnasial utbildning visar ingen tydlig trend över tid, men en svagt positiv de senaste tre åren.							
Medborgarnas nöjdhet när det gäller trygghet	Alla	0	84	82	79	80	–
Kommentar: Nöjdheten gällande tryggheten mäts genom ett snitt på tre frågor i medborgarundersökningen, oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, trygghet utomhus vid mörker samt oro för att drabbas av inbrott i sitt hem. Graden av trygghet visar en positiv trend. Snittet för riket når 79,6%.							
	Kvinnor	0	81	80			–
Kommentar: Nöjdheten gällande tryggheten mäts genom ett snitt på tre frågor i medborgarundersökningen, oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, trygghet utomhus vid mörker samt oro för att drabbas av inbrott i sitt hem. Resultatet för kvinnor i Härnösand når 80,5 vilket är 6,5 procentenheter lägre än för män.							
	Män	0	88	83			–
Kommentar: Nöjdheten gällande tryggheten mäts genom ett snitt på tre frågor i medborgarundersökningen, oro för att bli utsatt för våldsbrott eller hot om våld, trygghet utomhus vid mörker samt oro för att drabbas av inbrott i sitt hem. Resultatet för män i Härnösand når 88% vilket är 6,5 procentenheter högre än för kvinnor. Störst skillnad ses gällande trygghet i mörker där män har hela 14 procentenheter högre trygghet.							
Andel dagar med föräldrapenning som tas ut (fordelat på kön)	Män	0.0%	32.2%	29.0%	31.7%	29.4%	–
Kommentar: Andelen dagar med föräldrapenning som tas ut av män i Härnösand ökade mellan 2022 och 2023 men föll tillbaka 2024. Snittet för riket visar en bromsad uppåtgående trend med stabil andel år 2024 jämfört med 2023, och en liten tillbakagång 2025. (Riket 2024: 31%, 2025: 30,6)) Sista tillgängliga data gäller för 2025.							

Andel i ekonomisk utsatthet		0%	0%	17%	18%	18%	–
Kommentar: Andelen invånare med låg ekonomisk standard ligger högre i Härnösand än i riket (+4 procentenheter). Mellan 2013 och 2019 ses en ökande trend, därefter en minskning med 2 procentenheter 2020. De senaste fem åren är trenden att betrakta som stabil i Härnösand med endast mindre variation mellan åren. Senast tillgängliga utfall gäller 2024. Utfall för 2025 presenteras under inledningen av 2027.							
God självskattad hälsa	Alla	0%	0%	0%	0%	64%	–
Kommentar: Sammantaget visar kvinnors och mäns självskattade hälsa att 64% uppger att hälsan är god eller mycket god. I den senaste kommunbilagan för undersökningen Hälsa på lika villkor genomfördes jämförelse mellan åren 2018 och 2022. Nästa gång resultat på kommunnivå presenteras är för 2026. Utfall för 2026 väntas i slutet av året eller i början av 2027.							
	Kvinnor	0%	0%	0%	0%	63%	–
Kommentar: 63% av kvinnorna i undersökningen skattar sin hälsa som god eller mycket god. Det är 3 procentenheter lägre än mäns självskattade hälsa.							
	Män	0%	0%	0%	0%	66%	–
Kommentar: 66% av männen i undersökningen skattar sin hälsa som god eller mycket god. Det är 3 procentenheter högre än kvinnornas självskattade hälsa. I den senaste kommunbilagan för undersökningen							
Aktualiseringar gällande våld i nära relation	Alla	46	63	56	75	63	–
Kommentar: Under perioden januari till augusti har 46 ärenden gällande våld i nära relation aktualiserats. (varav 27 aktualiseringar under perioden januari - april.)							
	Kvinnor	41	61	51	69	58	–
Kommentar: Under perioden januari - augusti har 41 aktualiseringar gjort gällande våld i nära relation riktat mot kvinnor. Under samma period har 5 aktualiseringar gjorts gällande våld i nära relation riktat mot män.							
	Män	5	2	5	6	5	–
Löneskillnader mellan kön i kommunorganisationen		106%	106%	106%	106%	106%	–
Kommentar: Det ojusterade lönegapet avseende medianlön i Härnösands kommun är 6,4 procent där kvinnor tjänar mer än män, vilket är samma nivå som föregående år. Ojusterat lönegap är en ren jämförelse mellan kvinnors lön och mäns lön och tar inte hänsyn till några andra faktorer än kön.							

Nyckelaktivitet	Status	Färdiggrad
Stärka det demokratiska samtalet genom att utveckla metoder för ökad delaktighet för såväl kvinnor som män		
Utvecklingen av digitala tjänster som stärker invånarnas möjlighet att delta i det demokratiska samtalet behöver mer uppmärksamhet under resten av 2026. Det handlar om att kombinera fysiska möten med digital teknik, säkerställa att tjänsterna är tillgängliga och begripliga, samt att de utformas utifrån faktiska behov. Utbildningsinsatser om digitala verktyg och AI, både i den kommunala organisationen och hos invånarna är viktiga nycklar till ökad delaktighet. Sådana utbildningar kommer att rullas ut under 2026 - där även SKRs "Handslaget" kommer att bidra till kunskapshöjningen. Allt med syfte att skapa förutsättningar för ett mer inkluderande och jämlikt samhälle. Arbetet med nyckelaktiviteten måste prioriteras för att den vid årets slut ska nå en tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.		

Efter årets åtta första månader bedöms genomförandegraden för nyckelaktiviteten att vara relativt god. Arbetet med nyckelaktiviteten har genomförts med forskningsbaserade metoder för att nå olika ungdomsmålgrupper i samhället. För att möjliggöra ungas inflytande har arbetet kommit en bit på väg genom till exempel påverkanstorg, UngNytt, HBTQI+ Café, inflytande café, tematiska mötesplatser samt det läsförbättrande projektet Keep it litt. I sommar har ungdomar erbjudits plats att jobba med demokratifrågor och arrangerade bland annat lilla Almedalen i stadsparken.

Samtidigt återstår arbete för att fortsätta att bredda inflytandet och skapa fler forum där unga kan föra dialog och påverka samhällsutvecklingen. Vi behöver ytterligare säkerställa ett inkluderande genomförande. Kommunikationsinsatserna via bland annat att Ung Nytt har haft problem att nå målgrupperna. Utifrån de tillgängliga resurser skapar vi aktiviteter, men det finns ett beroende av andra organisationer vilket innebär en sårbarhet i genomförandet.

Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot måluppfyllelse vid årets slut.



Attraktiv arbetsgivare

Mål: Medarbetare, såväl kvinnor som män, har ett hållbart och utvecklande arbetsliv med en välfungerande fysisk, organisatorisk och social arbetsmiljö, och god kompetens för sitt uppdrag.

Indikator	Kön	Utfall 2026	Resultat 2025	Resultat 2024	Resultat 2023	Resultat 2022	Trend
Möjlighet till kompetensutveckling i arbetet, totalvärde	Alla	0	70	67	64	68	–
	Kvinnor	0	70	67	62	67	–
	Män	0	69	66	68	69	–
Antal sökande per utannonserad tjänst, medelvärde		0	33	31	33	26	–
Möjlighet till återhämtning, totalvärde	Alla	0	61	58	57	59	–
	Kvinnor	0	60	56	54	57	–
	Män	0	65	63	65	64	–
Ledarskapsindex, sammanvägt		0	81	81	80	81	–
Frisktal - Kommuntotal	Alla	51.9%	51.1%	48.5%	40.8%	39.0%	↗
	Kvinnor	48.6%	47.9%	44.7%	36.9%	35.3%	↗
	Män	60.2%	59.3%	58.3%	50.7%	49.0%	↗
Sjuktal- Kommuntotal	Alla	7.4%	8.3%	8.5%	7.4%	8.6%	↘
	Kvinnor	8.5%	8.9%	9.8%	7.5%	8.8%	↘
	Män	4.9%	6.5%	5.1%	4.6%	7.0%	↘

Nyckelaktivitet	Status	Färdiggrad
Stärka det främjande och förebyggande arbetet för ett hållbart och utvecklande arbetsliv		

Under årets åtta första månader har genomförandegraden för nyckelaktiviteten varit måttlig, med tydliga skillnader mellan strategierna där ledarskapsutveckling, självledarskap och vissa arbetsmiljöinsatser visar god framdrift medan samverkan mellan stödfunktioner, kompetensförsörjning, MBL-arbetsätt och flera processutvecklingsinsatser har utvecklats långsammare. Implementeringen har kommit längst inom chefs- och ledarutveckling, där strukturer, utbildningar och planerade aktiviteter redan är etablerade, samtidigt som flera förebyggande arbetsmiljöinsatser fortfarande befinner sig i planerings- eller förankringsfas. Resultat kan ses i form av ökad struktur, förbättrade arbetsätt, stärkt kompetensutveckling och vissa effektiviseringar, men flera av de långsiktiga effekterna återstår innan de får fullt genomslag i verksamheterna.

Nyckelaktiviteten har nått flera berörda grupper genom chefsutbildningar, arbetsmiljöarbete och intern samverkan, men underlaget visar inga tydliga skillnader mellan kvinnor och män eller andra grupper. Resurserna har varit tillräckliga inom vissa områden, men hög arbetsbelastning, konkurrerande prioriteringar och begränsad tid för utvecklingsarbete har påverkat framdriften negativt i flera strategier. Hinder har även bestått av pausade aktiviteter, sena beslut, brister i deltagande samt viss organisatorisk tröghet, vilket har försenat implementeringen av vissa planerade insatser. Samtidigt finns flera etablerade strukturer och planerade aktiviteter för hösten som skapar förutsättningar för ökad genomförandegrad under årets återstående månader.

Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot målluppfyllelse vid årets slut

Nyttja digitaliseringens möjligheter		
--------------------------------------	---	---

Under årets åtta första månader har genomförandegraden för nyckelaktiviteten varit måttligt god, med flera genomförda eller väl etablerade insatser inom digitalisering, samtidigt som vissa viktiga delar fortfarande befinner sig i implementeringsfas eller är försenade.

Tydliga resultat syns genom digitaliserad nämndshantering, ökad användning av AI-stöd, förbättrade säkerhetslösningar, genomförda kompetensinsatser och införandet av nya digitala arbetssätt som bidrar till ökad effektivitet, kvalitet och rättssäkerhet. Framdriften varierar dock mellan verksamheterna, där vissa områden har kommit långt medan andra påverkas av organisatorisk mognad, beroenden till IT-leveranser eller avbrutna delprojekt. Insatserna har i huvudsak nått berörda verksamheter och medarbetare genom utbildningar, nya system och utvecklade processer, men det finns inga tydliga underlag som visar skillnader mellan olika grupper såsom kvinnor och män.

Resurserna har varit tillräckliga i vissa delar men flera verksamheter beskriver brist på tid, specialistkompetens och IT-resurser som begränsande faktorer för fortsatt implementering. De största hindren har varit leverantörsproblem, externa beroenden, resursbrist och behov av samordning mellan flera aktörer, vilket har bromsat vissa planerade aktiviteter. Samtidigt finns goda förutsättningar för fortsatt framdrift under årets återstående månader genom pågående utvecklingsprojekt, utbildningsinsatser och etablerade samverkansformer.

För att samordna digitaliseringen inom vår kommun har vi under T2 skapat Ledningsgruppen för digital omställning.

Arbetet med nyckelaktiviteten är genomfört i tillräcklig omfattning för att bidra till positiv förflyttning mot målluppfyllelse vid årets slut.

11 Bilaga 2, Internkontroll innevarande år

Kommunstyrelsen har för innevarande år totalt sex internkontroller varav tre är på kommunövergripande nivå, och tre inom styrelsens eget ansvarsområde.

11.1 Kommunstyrelsens internkontroller

Risk för brister vid beredning av ekonomiska ärenden

Kontrollmoment	Status	Bedömning
Kontroll av handläggning och underlag		

Beskrivning: Kontroll av handläggning och underlag genom att undersöka om riktlinjen för styrning, planering, uppföljning och kontroll efterlevs.

Internkontrollen avseende risk för brister vid beredning av ekonomiska ärenden har genomförts genom granskning av efterlevnaden av riktlinjen för styrning, planering, uppföljning och kontroll. Granskningen visar att riktlinjen i huvudsak efterlevs. Beslut, uppföljning och ekonomisk rapportering har i stort hanterats enligt riktlinjens krav, men vissa brister har identifierats avseende delgivning av rapporter och dokumentation i enstaka nämnder.

Sammantaget visar kontrollen att handläggning och beredning av ekonomiska ärenden i huvudsak fungerar väl. Fortsatt arbete behövs dock för att säkerställa en enhetlig tillämpning av riktlinjens rapporterings- och delgivningskrav.

Risk för bristande följsamhet av regelverk kring MBL

Kontrollmoment	Status	Bedömning
Kontroll av följsamhet av regelverk MBL		

Beskrivning: Syftet med kontrollen är att säkerställa att nämnden och dess förvaltning uppfyller kraven enligt Medbestämmandelagen (MBL) §11 (förhandlingsskyldighet vid viktigare förändringar av verksamheten) och §19 (informationsskyldighet gentemot arbetstagarorganisationer). Kontrollen ska verifiera att berörda fackliga organisationer ges möjlighet till information och förhandling i rätt tid och med korrekt dokumentation, i enlighet med gällande rutiner och lagstiftning.

Internkontrollen avseende risk för bristande följsamhet till regelverket kring MBL har genomförts genom stickprov av protokoll och underlag för informations- och förhandlingsärenden. Granskningen visar återkommande brister i tillämpningen av regelverket, främst avseende underlag, dokumentation och processernas enhetlighet.

Sammantaget visar granskningen att det finns behov av åtgärder för att stärka följsamheten till regelverket och säkerställa en mer enhetlig och rättssäker hantering av MBL-frågor. Planerade åtgärder omfattar utbildningsinsatser, förbättrade stödmaterial och mallar samt ett utökat stöd från HR.

Risk för välfärdsbrottslighet

Kontrollmoment	Status	Bedömning
Kontroll av rutiner och styrande dokument		

Beskrivning: Kontroll av om det finns rutiner och styrande dokument som stöd för att arbeta förebyggande i verksamheterna

Internkontrollen avseende risk för välfärdsbrottslighet har genomförts genom granskning av styrdokument och rutiner inom identifierade riskområden. Granskningen visar att kommunen i huvudsak har styrning och kontrollåtgärder inom området, men att dokumentation och rutiner är spridda och att vissa styrdokument behöver ses över.

Sammantaget visar granskningen att det finns behov av en mer samlad och systematisk styrning av arbetet mot välfärdsbrottslighet. En nuläges- och riskinventering har genomförts under året och utgör grund för det fortsatta utvecklingsarbetet.

11.2 Kommunövergripande internkontroller

Säkerhetsrisk, fysisk säkerhet

Kontrollmoment	Status	Bedömning
Kontroll av behörighet (fysisk tillgång till lokaler)		

Beskrivning: Kontroll av behörigheter och tillgång till kommunens lokaler samt om det finns rutiner för att kontinuerligt genomföra dessa kontroller

Internkontrollen avseende säkerhetsrisker kopplade till fysisk säkerhet har genomförts genom granskning av behörighetshantering och tillgång till kommunens lokaler. Granskningen visar brister i uppföljningen av behörigheter samt i rutiner för avslut av behörigheter och återlämnande av nycklar.

Sammantaget visar granskningen att det finns behov av åtgärder för att stärka den interna kontrollen och säkerställa en mer systematisk hantering av behörigheter och tillträde till kommunens lokaler.

Risk för avsaknad av rutiner för behörighetshantering

Kontrollmoment	Status	Bedömning
Kontroll av rutiner för behörighetshantering		

Beskrivning: Inom ramen för internkontroll 2026 genomför vi en uppföljning av hur behörigheter hanteras i våra system. Syftet är att säkerställa att endast rätt personer har tillgång till rätt funktioner och information.

Internkontrollen avseende risk för avsaknad av rutiner för behörighetshantering har genomförts genom granskning av kommunens system. Granskningen visar att det i huvudsak finns rutiner för behörighetshantering, men att dokumentation, uppföljning och avveckling av behörigheter kan stärkas.

Sammantaget visar granskningen att det finns behov av mer enhetliga rutiner och en systematisk uppföljning för att minska risken för felaktiga eller kvarvarande behörigheter.

Risk för bristande kontinuitetsplanering och beredskap vid systemavbrott

Kontrollmoment	Status	Bedömning
Kontroll av om kontinuitetsplaner finns och är uppdaterade		

Beskrivning: Kontroll av att det finns uppdaterade kontinuitetsplaner för analog beredskap vid avbrott i kritiska system.

Internkontrollen avseende risk för bristande kontinuitetsplanering och beredskap vid systemavbrott har genomförts genom granskning av kontinuitetsplaner för kritiska system. Granskningen visar att det finns kontinuitetsplanering inom delar av verksamheten, men att arbetssättet varierar mellan systemen och att vissa system saknar formellt fastställda kontinuitetsplaner.

Sammantaget visar granskningen att det finns behov av fortsatt arbete för att säkerställa en enhetlig och dokumenterad kontinuitetsplanering för kritiska system.

12 Bilaga 3, Internkontroll - Kvarstående förbättringsåtgärder från föregående år

Det finns totalt fyra internkontroller vars förbättringsåtgärder inte slutförts under tidigare år, det gäller dels åtgärder kopplade till två internkontroller på kommunövergripande nivå, dels två på kommunstyrelsenivå. Aktuell status för respektive internkontroll redovisas i sammanfattad form nedan.

12.1 Kommunövergripande internkontroller

Risk för bristande efterlevnad av styrdokument och beslut vilket kan påverka den demokratiska processen då beslut, som ytterst representerar medborgarnas vilja, inte omsätts i praktiken.

Kontrollmoment: Kontroll av om processbeskrivning och rutiner för implementering av styrande dokument finns.

Resultat: Kontrollmomentet påvisade behov av tydligare rutiner och ansvarsfördelning för att säkerställa en enhetlig och fullständig implementering.

Beskrivning av förbättringsåtgärd	Status	Färdiggrad
Dokumenterade rutiner	Rutiner har dokumenterats. I korthet innebär rutinerna att - Styrdokument antingen är styrande på en politisk nivå eller tjänstemannanivå. - På tjänstemannanivå är det kommundirektör eller förvaltningschef som fattar beslut om att aktivera dokumentet. - För styrande dokument som återfinns i tjänsteorganisatorisk nivå fattar kommunledningsgruppen beslut. En översyn av kommunens styrdokument har genomförts. Beslut om vilka som ska revideras, upphävas eller ersättas av helt nya dokument ska tas för beslut/föreslås i respektive förvaltningsledning alternativt i kommunledningsgrupp. Förbättringsåtgärden är genomförd.	100%
Ökad delaktighet	En ökad delaktighet i kommunledningsgruppen har etablerats genom att styrdokument som rör alla förvaltningar och oftast är beslutad på den politiska nivån skickas på remiss som förslag för inspel från förvaltningsledningarna. Förbättringsåtgärden är genomförd.	100%

Risk för att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevs.

Kontrollmoment: Kontroll av efterlevnad av Riktlinjer för inköp avseende direktupphandling.

Resultat: De brister som kontrollmomentet påvisade ledde till att tre förbättringsåtgärder identifierades.

Beskrivning av förbättringsåtgärd	Färdiggrad
Upprätta tydlig rutin för hur dokumentation av direktupphandling ska göras. I rutinen ska framgå hur en direktupphandling ska dokumenteras med hänvisning till diarie- och ärendehanteringssystemet. Rutinen är kommunövergripande.	20%
Informera i lämpliga kanaler (insidan, chefskanalen, grupp inköpsansvarig, upphandlingsenhetens sida på insidan) samt genomföra utbildningsinsatser för att öka kunskapen om hur direktupphandlingar ska dokumenteras.	20%

Utreda möjligheterna att begränsa behörigheten att kunna genomföra en direktupphandling över 100 000 kr (gränsen för dokumentationsplikten). Åtgärden syftar till att minska risk för att LOU inte efterlevs samt risk för välfärds- och arbetsmarknadsbrott.	20%
---	-----

Uppföljningen visar att beslutade förbättringsåtgärder ännu inte har slutförts. Åtgärdsarbetet har dock utvecklats till att omfatta ett mer samlat förbättringsarbete för att stärka efterlevnaden av LOU vid direktupphandlingar, bland annat genom utvecklat systemstöd och översyn av behörigheter och ansvar. Revisionens granskning av konsultköp har samtidigt bekräftat behovet av fortsatta åtgärder. Arbetet fortskrider enligt reviderad plan och bedöms kunna slutföras under 2026.

12.2 Kommunstyrelsens internkontroller

Risk att direktupphandling inte dokumenteras korrekt.

Kontrollmoment: Kontroll av dokumentation vid direktupphandlingar.

Resultat: Kontrollen påvisade brister och behov av att stärka efterlevnaden av kommunens riktlinjer genom tre förbättringsåtgärder.

Beskrivning av förbättringsåtgärd	Färdiggrad
Upprätta rutin för direktupphandling	20%
Information och utbildning om dokumentationskrav	20%
Utreda möjligheter att begränsa behörigheter	20%

De tre identifierade förbättringsåtgärderna är nära sammankopplade med de åtgärder som tagits fram kopplat till risken att Lagen om offentlig upphandling (LOU) inte efterlevs. Arbetet har därför samordnats, och de mer övergripande åtgärder som beskrivs ovan – införande av systemstöd, översyn av delegationsordning samt efterföljande rutiner, information och utbildning – bedöms sammantaget hantera även risken för bristande dokumentation vid direktupphandling.

Redovisad status och planering för dessa åtgärder gäller således även för denna internkontroll. Tidplanen är framflyttad och kopplad till genomförandet av de övergripande åtgärderna, vilka planeras vara slutförda senast december 2026.

Risk för bristande kommunövergripande rutin vid organisationsförändringar.

Kontrollmoment: Kontroll av efterlevnad av kommunövergripande rutiner vid organisationsförändringar.

Resultat: Kontrollmomentet visar på förbättringsområden inom kommunikationsvägar, behov av stärkt kontroll och uppföljning vid förändringar, samt etablering av strukturerade och tvärfunktionella arbetsprocesser med helhetsansvar. Sammantaget bedöms behov finnas av en gemensam process som säkerställer enhetlighet och minskar riskerna.

Beskrivning av förbättringsåtgärd	Status	Färdiggrad
Planera och samordna åtgärder	Kartläggning av hur processen för organisationsförändring ser ut har genomförts. De identifierade behoven kräver fortsatt samordning mellan flera avdelningar och stödfunktioner bland annat kopplat till kommunikationsvägar, ansvarsfördelning, systemstöd och uppföljning. Frågan behöver därför hanteras tvärfunktionellt. Fortsatt ansvar för samordning behöver tydliggöras. Processen omfattar avdelningarna HR, IT och Ekonomi. Arbetet planeras att återupptas under hösten.	30%

Delårsrapport 2026, Härnösands kommun

Sammanfattning

Ärendet kompletteras med handlingar på fredag, då revisionen har ärendet hos sig för ställningstagande.

Kommunstyrelsens uppdragsbeslut 2026

Kommunstyrelsen föreslår besluta

Förslag till beslut

Sammanfattning

Sammanfattning

Anmälan av delegationsbeslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att lägga ärendet till handlingarna.

Sammanfattning

Sammanfattning



Kommunstyrelseförvaltningen

Delegationsbeslut

Beslut

Kommundirektören har på delegation fattat beslut om att förlänga giltighetstiden för Måltidspolicy, enligt delegation 9.1.15, efter aktualitetsprövning av policyn.

Beskrivning av ärendet

Den föreliggande Måltidspolicyn och dess giltighetstid till och med 2026-06-21, har aktualitetsprövats och fått en förlängd giltighetstid till och med 2027-12-31.

Lars Liljedahl
Kommundirektör

Delges

Kommunstyrelsen

Postadress	Besöksadress	Hemsida	Telefon	Organisations nr
Härnösand kommun	Servicecenter, Sambiblioteket	www.harnosand.se	0611-34 80 00	212000–2403
Norra Kyrkogatan 3	Universitetsbacken 3A	E-post	Fax	Bankgiro
871 80 HÄRNÖSAND	871 31 HÄRNÖSAND	kommun@harnosand.se	0611-34 80 30	5576–5218

Ärenden för kännedom till kommunstyrelsen 2026

Kommunstyrelsen föreslår besluta

att lägga ärendet till handlingarna.

Sammanfattning

Ärendet avser delgivningar till kommunstyrelsen.

Delårsrapport

2026-08-31

STIFTELSEN LÄNSMUSEET VÄSTERNORRLAND

Innehållsförteckning

Verksamheten januari-augusti	3
Övergripande.....	3
Vårdskap och kommunikation	3
Publika evenemang, utställningar och annan kunskapsförmedling	4
Utställningar	4
Publikt program & kunskapsförmedling	5
Verksamhet för barn och unga samt familj - för skolan och på fritiden	10
Verksamhet riktad mot skolan	10
Verksamhet på lov och fritid	11
Samtidskonst.....	11
Samlingsförvaltning.....	12
Digitalisering.....	12
Kunskapsförmedling.....	12
Beredskap	12
Arkeologi	13
Uppdragsverksamheten.....	13
Magasinsförvaltning	13
Kunskapsuppbyggnad	13
Förmedling	14
Samverkan.....	14
Kulturmiljö	14
Kulturarv och platsutveckling	14
Utveckling och praktiska insatser Friluftsmuseiområdet.....	14
Externfinansierade projekt.....	16
Ekonomisk uppföljning	18
Övergripande.....	18
Analys av verksamhets- och avdelningsområden	19
Styrelsen	19
Ledning och gemensam administration	19
Fastighetsförvaltning.....	19
IT	19
Kommunikation	20
Vårdskap och affärsverksamhet.....	20
Kulturmiljö, hantverk och friluftsmuseum	20

Museiupplevelse och samlingar	20
Uppföljning internkontrollplan	23

Bifogade bilagor

Bilaga 1 Uppföljning mål

Bilaga 2 Statistik januari-augusti

Bilaga 3 Resultatrapport

Bilaga 4 Balansrapport

Verksamheten januari-augusti

Övergripande

Verksamheten har i huvudsak genomförts enligt plan och måluppfyllelsen bedöms som god. Per sista augusti uppgår den genomsnittliga måluppfyllelsen för de 10 årsmålen till 68,1 %. Det generella målområde 1 följs inte upp separat och målområde 9 mäts endast i samband med årsbokslutet.

Prognosen för helåret är att årsmålen överlag kommer att nås. Vissa aktiviteter har dock påverkats och har antingen utgått eller planerats om. För de aktiviteter där prognosen avviker från en måluppfyllelse på 100 % finns en kommentar kopplad till aktiviteten. Se bilaga 1.

Museets olika anläggningar har fortsatt ett högt besöksantal, även om antalet besökare under perioden januari–augusti har minskat jämfört med tidigare år. Gammelgården i Myckelgensjö är den enda anläggningen som visar en viss ökning. En möjlig förklaring till minskningen är att en större ombyggnation av butik och reception genomfördes under årets första tertial, samtidigt som kaféverksamheten i museibyggnaden under perioden till och med maj bedrevs i egen regi i form av en enklare självbetjäningsslösning med ett begränsat utbud.

Värt att notera är att Murberget friluftsmuseum under sommarmånaderna juni–augusti hade fler besökare än motsvarande period föregående år. Den positiva utvecklingen kan bland annat ha påverkats av satsningen på fler butiker på Murbergstorget samt teaterföreställningarna som Teater Västernorrland arrangerade.

Se bilaga 2 för mer statistik.

Värdskap och kommunikation

En större ombyggnation av museibutik och entré med reception har genomförts i syfte att förstärka värdskapet med en mer välkomnande och funktionell miljö. Receptionen har placerats närmare huvudentrén och butiksytan har blivit större för att bättre kunna exponera varor och lyfta lokala kreatörer.

För tydligare kommunikation i entrén och en förstärkning av museets grafiska profil har vissa ytor målats i annan kulör och ny textning av hänvisningar till bl a utställningar har genomförts och tagits fram.

För ytterligare förstärkning av museets tonalitet och grafiska profil har ett arbete med museets sociala kanaler genomförts. Museets antal inlägg som publiceras på både Facebook och Instagram har ökat. Lika så antalet följare.

I juni öppnade åter igen ett kafé i museibygnaden vilket anses vara ett lyckat inslag i museibesöket.

Publika evenemang, utställningar och annan kunskapsförmedling

Utställningar

Basutställningar - Nycklar till vår tid – I utställningen har Jenny Sahlbergs riddräkt från 1800-talet fått ge plats åt en Ullånger-dräkt från 1700-talet. Den tvådelade dräkten, bestående av kjol och livstykke, har sitt ursprung i en gård i Ullånger och skänktes till museet 2023. Plagget är ett av få bevarade original som ligger till grund för Ångermanlandsdräkten. Dräkten avtäcktes och presenterades i samband med den internationella museidagen.

Skulpturer för fred - Ralph Praming – I Ramvik med omnejd har Praming över åren samlat det han kallar ”uteliggare”, lokala stenbumlingar funna i skog och mark, som plockats in i hans verkstad och förvandlats till konst. Några av Pramings skulpturer visades i entréhallen på Västernorrlands museum. Under utställningsperioden anordnades ett konstnärsföredrag om vägen från naturen runt Ramvik till de färdiga skulpturerna.

Erik Abel – Kolonin – Erik Abel är fotograf och ursprungligen från Härnösand. I utställningen tar Abel med oss till några av de platser där vi hämtar naturresurser, däribland platser i Västernorrland. Utställningen porträtterar människorna som har en relation till de påverkade markerna och ställer frågan: vem betalar priset för vår omställning och vårt välbefinnande?

I samband med utställningen arrangerades och bandades ett föredrag med Arne Müller, frilansjournalist och författare. Müller tar upp utmaningarna kring de stora industriprojekten kopplat till den gröna omställningen, som i Västernorrland handlar om bland annat produktion av alternativa bränslen för flyg och sjöfart.

Bärsärk – Bengt Lindström - Jubileumsutställning för Bengt Lindström som skulle fyllt 100 år 2025. Parallellt med jubileumsutställningen visas under samma period tre utställningar med anknytning till Bengt Lindströms konstnärskap, varav två under 2026.

Paint Punch - Frank McCarthy – McCarthy är upphovsmannen bakom metoden Paint Punch – att bokstavligen slå färg med boxarhandskar. I utställningen visades verk av konstnären samt konst skapad tillsammans med ungdomar i Härnösand i samarbete med Kulturtrappan, Härnösands kommun.

Utställningen var en del av museets jubileumsprogram för konstnären Bengt Lindström och anknyter till den action painting som var i ropet vid tiden för Lindströms genombrott.

Programmet kring utställningen innehöll bland annat aktiviteter med skolungdomar som deltagit i produktionen samt en publik filmvisning av den amerikanska dokumentärfilmen *Cutie and the boxer* om den japanska ”boxningskonstnären” Ushio Shinohara och hans fru Noriko, även hon konstnär.

Art Brut från Gådeå - Harald Boström – Harald Boström (1898–1969) var intagen på avdelningen för psykiskt sjuka vid Gådeå sjukhus i Härnösand i över fyrtio år. Boström kom att arbeta med både måleri och träsnideri, och hans alster visades bland annat på en stor internationell utställning av så kallad ”sinnessjuk-konst” i Paris 1950.

Under utställningsperioden anordnades täljaktiviteter i utställningsrummet, i samarbete med Hemslöjdekonsulenterna i Västernorrland, som knöt an till Boströms konstnärskap. Programmet kring utställningen innehöll även ett författarsamtal med Jenny Elfving som skrivit böcker som utspelar sig i Västernorrland, bland annat på Gådeå-sjukhus. Museet anordnade även en skrivar-workshop med Jenny som anmälda deltog i.

Publikt program & kunskapsförmedling

Publika evenemang är något färre till antalet jämfört med motsvarande period tidigare år men har i gengäld attraherat fler deltagare. Se *bilaga 2 Statistik*.

Lansering av boken *Västernorrland – Nycklar i tiden*. Boken är en antologi och utgår från museets basutställningar från forntid till nutid. Forskare och andra skribenter bjuder på en saklig men också fängslande och myllrande berättelse om livet i det vi idag kallar Västernorrland.

Kunskapsförmedlande program för vuxna löper under hela året med föreläsningar, kurser, digitala samtal, visningar mm, med utgångspunkt i kulturarvet, kulturmiljö och samlingarna.

Projektet *Värden längs vägen* anordnade Lugnsviksdagarna med Lugnviks historia och kulturmiljö i fokus. Besökare kunde lyssna på föredrag, träffa lokala företag och hantverkare, lyssna på musik och gå på vandringar.

I samband med samiska nationaldagen anordnades ett webinarium där deltagaren fick följa med på en unik och personlig resa när fotokonstnären Per Ivar Somby berättade om hur han återupplivar sin samiska historia genom att restaurera och färglägga gamla bilder från Sápmi.

I samband med Förintelsens minnesdag visades den hyllade filmen ”The Zone of Interest” av Jonathan Glazer från 2024. Filmen fångar likgiltigheten som gjorde Förintelsen möjlig.

Inom den regionala hemslöjdsfrämjande verksamheten har det arrangerats täljworkshops varje månad, med olika målgrupper: familjetälj på Murberget, täljning för daglediga, täljkvällar på Murberget.

Öppna slöjdworkshops har arrangerats runt om i regionen, som täljkvällar i Kovland, slöjdvällar i Fränsta och Indal samt familjetälj i Sollefteå. En broderikurs i Näsåker har genomförts och från Hola folkhögskola har seniorgrupper kommit till Murberget och fått handledning i att tälja.

På fritidsgårdarna i Kramfors och Härnösand finns slöjdsbänkar uppsatta med material och verktyg som tonåringarna kan använda under öppettiderna. Särskilda slöjdvällar med olika teman har arrangerats vid några tillfällen på båda orterna.

En tredagars kurs i skärsvävning har också genomförts.

Åtta slöjdtillfällen med *“full rulle med ull”* har genomförts på äldreboenden runt om i länet via *Livskraft – kultur för äldre* som är en regional satsning inom samverkansmodellen.

Med medel från Skapande skola har slöjdworkshops genomförts med Härnösands kommuns alla elever i årskurs 6.

Slöjdlådor från Slöjd kommer lastad har lånats ut till slöjdlärare i länet.

Hemslöjds konsulenterna genomför tillsammans med de övriga norrälänerna digitala fortbildningsträffar för professionella/semi-professionella slöjdare, två tillfällen per termin. Denna vår har ämnet varit att sälja slöjd mot butik samt att stärka det egna varumärket.

Slöjdhandledarutbildningen med nio kursdeltagare träffades under åtta heldagar på Västernorrlands museum och fyra digitala träffar. Utbildningen hade kursdagar med tekniker som, tovning, vävning, plåtslöjd, tillverkning av hastkorg, växtfärgning, utomhusslöjd och täljning. De digitala träffarna ägnades åt genomgångar utifrån läromedlet Barnet och hemslöjden med tid för diskussioner och redovisning av hemuppgifter. Slöjdhandledarutbildningen avslutades med ett fullbokat barnläger där deltagarna fick öva sina kunskaper i att leda barn i slöjdverksamhet. Lägre hölls på Murbergets friluftsmuseum

Det årliga besöket av hantverksstudenter från Minnesota med kunskapsutbyte via workshops och nätverksträff med slöjdare från Västernorrland genomfördes i januari.

Vi fokuserade på märtastinastickning vid detta tillfälle och tio stickerskor från Västernorrland bjöds in till träffen. Ytterligare ett internationellt slöjdarbesök kom från Nederländerna, då utvalda delar av museisamlingarna visades och eventuella samarbeten diskuterades.

Ryasalong - Workshopdag med ryavävning och visning av ryor ur museets samlingar anordnades under maj månad.

Hemslöjdskonsulenterna har tillsammans med friluftsmuseet arrangerat visning av linberedning tredagar i veckan under hela sommaren. Det inleddes med en dags utbildning av sommarguiderna. Utbildningen innehöll både teori och praktik, linhistoria och praktisk linberedning.

Under sommaren skördades den råg som såddes på friluftsmuseet sommaren 2025. Råghalmen kommer användas i kurs i halmslöjd i samband med en utställning om halm under hösten.

Hemslöjdskonsulenterna har också ansvarat för att lin har såtts på friluftsmuseets linåker.

Under en dag i slutet av maj arrangerades en dag om lin och folklig klädsel i Ångermanland. Den innehöll föredrag, workshop och linsådd.

Ångermanlands hemslöjdsförbund/Dräktgruppen har tillsammans med hemslöjdskonsulenterna besökt museets samlingar under ett antal tillfällen under året, detta i samarbete med samlingsavdelningen. För att kartlägga och göra modeller/mönster tillgängliga för den som vill sy dräkt.

Ångermanlandsbrudar - ett broderiprojekt tillsammans med hemslöjdsföreningar i Ångermanland är igång. Under våren har deltagarna besökt samlingarna på museet tillsammans med hemslöjdskonsulent för att hitta inspiration kopplat till vårt kulturarv, ångermanlandsbrudar. Hemslöjdskonsulent har också bidragit med workshop/kurs i formgivning, kunskap om material och anskaffning av material samt handledning i framtagande av en säljbar produkt.

Vävprojektet *Twist på tärning* har fortsatt med träffar under våren. Nu med fokus på att ta fram nya vävar med inspiration ur äldre. Ett antal träffar har genomförts.

En skrivelse har tagits fram av hemslöjdskonsulent samt representant från Ångermanlands hemslöjdsförbund angående förslag att ta in anundsjösommen och märtastinastickning i UNESCOs förteckning av levande kulturarv.

Hemslöjdskonsulent har även påbörjat arbetet med att ta fram enkla instruktionsfilmer för museets hemsida för dessa två olika teknikerna.

Urkults öppna slöjdverkstad var välbesökt med flera hundra besökare som tryckte blocktryck, virkade, broderade, vävde band och gjorde luffarslöjd under två dagar.

I slutet av augusti genomfördes Hantverksfest på friluftsmuseets torg i samarbete med Byggnadsvård Mitt för att lyfta vikten av hantverket för hållbarhet och bevarande. Hantverkare och slöjdare i trä från länet tillsammans med museets egna byggnadsvårdshantverkare var på plats. Järnakademiens elever ställde bland annat ut grindar och dörrar från vårens projektarbete. Träakademiens lärare var på plats med utvalda möbler och marknadsförde utbildningen. Härnösands scoutkår slog upp ett läge där besökare inbjöds komma in och prova tälja textila verktyg. En stor öppen slöjdverkstad för barn fanns under tälttak och möjlighet att få smida sig en krok erbjöd Järnakademien på en fälttässa. Båda de butiker som etablerats kring Murbergstorget, Wulkanska husets byggnadsvård samt hantverksföreningen Krumelurerna höll öppet. Även Handelsboden som museet själv driftar höll öppet denna dag. Dagen drog till sig en intresserad publik som kom vid öppnandet och stannade tills stängning. Detta trots ihållande och, över dagen, ökande regn. Moderator för dagen var Ulla Skoog som är en välkänd profil i scenkonstvärlden men även inom byggnadsvården, där hon har ett stort engagemang för bevarande. I samband med Hantverksfesten öppnades Åvike herrgård upp med en guidad visning som var fylld till bristningsgränsen med intresserade åhörare. Evenemanget planeras att återkomma årligen.

En av länets stora slöjdprofiler gick bort under våren. Hemslöjdskonsulenterna bistod anhöriga med genomgång, information och fakta kring den stora samlingen av slöjdföremål som fanns i dödsboet.

Hembygdsförbundens riksstämma förlades i år till Västernorrland med Länsmuseum som mötesplats. I samband med stämman anordnade hembygdsföreningarna i hela länet en kulturfestival på friluftsmuseets område och i delar av huvudbyggnaden. Besökare erbjöds allt från kolbulleförsäljning till visning av kulturskatter som sollefteåtapeten och veterantraktorer. Det var mycket lyckat och imponerande att se hur alla dessa eldsjälar från hembygdsföreningarna runt om i hela länet kom resande och mötte upp publiken på ett fantastiskt sätt. Även Västernorrlands sameförening var på plats och berättade om det samiska kulturarvet och serverade kokkaffe vid grillplatsen.

Sommarsäsongen på friluftsmuseet har löpt på bra med flera besökare som varit mycket imponerade över att så mycket finns att göra och se på området utan att det kostar något.

De återkommande aktiviteterna har utvecklats och fördjupats - de allmänna dagliga visningarna, stadsvisningarna (en gång per vecka), gammaldags lektion i skolan (fyra dagar per vecka), daglig djurmatning och linberedning (fyra dagar per vecka) och vävningen i Ångermalandsgården (fyra dagar per vecka) har alla utvecklats och setts över för att maximera den publika upplevelsen.

Områdets grönområden har fått tydligare skyltning och hantering- vilka ytor som skall slå med lie och vad som klipps. Det har uppskattats och fina höhässjor står nu på området, vilket blir sedan hö till våra kaniner nästa säsong.

Vid Ångermanlandsgården odlades spånadslin så att besökare kunde följa linet hela vägen från växt till textil. Även Svedjeråg odlades för att användas vid aktiviteter kopplade till kommande utställning, *Ris och Råg*, på museet. Den rågen sattes redan förra säsongen eftersom det är en gröda som först på sitt andra år är fullväxt.

Samverkan på området med arenaverksamheten, utbildningen stadsnära odling, Härnösands trädgårdsodlareförening, Vävstugeföreningen m.fl bidrar både till områdets skötsel och publika innehåll. Även samarbeten med litteratursällskapen i länet och spelmansgillan bidrar till programpunkter och kunskapsförmedling.

Teater Västernorrland spelade en uppsättning av *En midsommarnattsdröm* på museets utescen under en månad. Föreställningarna låg utanför ordinarie öppettider med pausfika som förlades till torgmiljön där även butikerna med extern aktör höll öppet. Detta bidrog till den publika upplevelsen på ett mycket positivt sätt.

Nationaldagsfirandet genomfördes i vanlig ordning i samverkan med Härnösands kommun med utescenen som plats. Museet passade på att ha en nylansering av torget i och med att en ny butik öppnat på området: Wulkanska huset byggnadsvård och trädgård. Alla verksamheter runt torget var öppna hela dagen även om fokus förflyttades till torget när scenprogrammet startade. Dessvärre var detta en dag med ihållande och tilltagande regn vilket påverkade antalet besökande.

Midsommarfirandet däremot genomfördes med många besökare och traditionsenligt firande. Utöver det var det även här extra mycket aktivitet vid torget med lekar och öppet i alla områdets butiker.

Wendelas kalas var välbesökt och uppskattat av besökare och gjordes som vanligt i samarbete med Trädgårdsodlareföreningen.

Internationella festen genomfördes i samverkan med 5i12-rörelsen och var lyckad men med färre besökare än föregående år. Antagligen på grund av det ostadiga vädret. Det var bra uppslutning på matförsäljarna och god spridning på nationaliteter. I år fanns även ett svenskt bidrag (något som efterfrågats av medarrangörerna) i form av kolbullar. Internationella festen var det sista arrangemanget inom friluftsmuseets sommarsäsong.

Ulvö kapell har haft nästan 7 000 besökare, varav över hälften i juli, och 32 guidade gruppvisningar. Nytt avtal har skrivits med Kapellet där skötsel av marken lyfts ut. Den tjänsten köper nu museet istället in av en lokal entreprenör.

Gammelgården i Myckelgensjö har haft ett bra besöksår med fler besökare än förra året. Museet ordnade en guideutbildning för intresserade i byaföreningen innan sommaren och föreningen guidade själva halva sommaren och andra hälften av guidningarna sköttes av extern guide som museet köpte tjänsten av. Byaföreningen fick motsvarande summa i ersättning. Ett lyckat försök att få byaföreningen mer involverade och engagerade i Gammelgården och också känna att det finns en positiv koppling till museet.

SVT har varit både på Murberget friluftsmuseum och Gammelgården och spelat in program under sommaren.

Verksamhet för barn och unga samt familj - för skolan och på fritiden

Verksamhet riktad mot skolan

På museet har vi tagit emot klasser från Räddningsgymnasiet, Wendela Hellman, Gerestaskolan, Murbergsskolan, Lilla förskolan och Parkadens förskola i Härnösand. I länet har vi besökt Mariedalsskolan i Timrå och Nipanskolan i Sollefteå. Totalt har museet mött 23 klasser och 425 elever, vilket ligger i nivå med föregående år (se *bilaga 2 Statistik*).

Femteklassarna på Mariedalsskolan har lanserat sin mediaguide om Timrå som de arbetat fram tillsammans med Västernorrlands museum under 2025.

För lärare arbetar vi med material att ta del av och använda i sin historieundervisning. Innan sommaren arrangerades en kostnadsfri digital lärarträff där museets pedagoger presenterade basutställningarna och museets utbud för skolan.

I samverkan med MIUN har vi tagit emot representanter för ett forskningsprojekt kopplat till NO-undervisningen i mellanstadiet.

På museet har Studion gjorts i ordning och nyinvigts efter Regionfastigheters ventilationsarbeten. Esteterna på Härnösands gymnasium har varit delaktiga genom att besöka museet och därefter designa och måla en vägg i Studion.

Verksamhet på lov och fritid

Program för barn och unga löper under hela året med bemannade och obemannade aktiviteter som låter den yngre målgruppen utforska museet och dess samlingar. Barn och unga är en prioriterad målgrupp och museet har även detta år ökat antalet aktiviteter för gruppen under 18 år. Även i deltagarsiffror ökar denna grupp jämfört med samma period 2025 (se *bilaga 2 Statistik*).

Satsningen "Museimästarna" lanserades våren 2026 och låter barn och familjer utforska länet med dess kulturarv och kulturmiljöer på ett lekfullt och upptäckande sätt. Museimästarna är ett aktivitetshäfte som tagits fram i samarbete med Sundsvalls-, Örnsköldsviks- och Nämforsens museum och bjuder på utmaningar i hela länet.

Under sommar-, sport- och påsklov arrangerades aktiviteter för barn och deras familjer, på museet, digitalt och i länet.

Romernas nationaldag uppmärksammades med en visning av den romska tivolivagnen i utställningen Nycklar till vår tid. Efter visningen fick besökare möjlighet att skapa pappersblommor i den romska flaggans färger.

Inom den regionala hemslöjdsfrämjande verksamheten har *Familjetälj* och *Frislöjd* fortsatt.

På friluftsmuseet har arbete med lekområden för barn fortsatt med färdigställandet av lekstugan. Den har varit väldigt välbesökt under sommaren. Lekstugan är ett samarbete mellan friluftsmuseet och den pedagogiska verksamheten. Även på torget har obemannade aktiviteter (enklare lekar som kubb, krocket mm) funnits att tillgå hela sommaren.

De aktiviteter som riktar sig till barn har också utvecklats och fördjupats, exempelvis skollektioner och djurmatningar. Men även de aktiviteter som är för en mer vuxen publik har i viss mån anpassats för att också engagera yngre besökare.

Samtidskonst

I början av året gjorde Västernorrlands museum utlysningen Framtidskonst. Syftet med Framtidskonst är att under året tillgängliggöra konst genom att stötta konstnärlig produktion för alternativa platser i länet, samt att lyfta museets samlingar som en resurs för konstnärlig research.

I april presenterades de två utvalda projekten som kommer att genomföras under hösten 2026:

Ex Voto av Kakan Hermansson – ett samskapande projekt med intagna på kvinnofängelset Ljustadalen.

Ljuspoem: Drömmar om Framtid av Sandra Mozard – ett platsspecifikt performanceverk som skapas och framförs i länet.

Konstnärerna har gjort besök på Västernorrlands museum för att ta del av samlingarna och träffa personal.

Samlingsförvaltning

Flera samlingar har flyttats eller påbörjat flytt till följd av förra årets brandskyddsarbeten och nya magasinslokaler.

Digitalisering

Dokumentation och publicering av foton från Textilarkivet i Sollefteå har färdigställts för delar av samlingen (hängande kläder och hattar). Resterande delar (väskor och skor) skjuts upp till nästa år till följd av flera oplanerade fastighetsprojekt som påverkar magasinerna och samlingarna, så som hissarbeten, ventilationsbyte och sprinklerbyten.

Kunskapsförmedling

Under våren har vi också genomfört fyra träffar med Grundsunda Hembygdsförening. Där har vi genomfört kunskapsförmedlande insatser i form av webinarier och platsbesök med praktisk visning av samlingsförvaltande moment.

Samlingsförvaltningen har även hanterat föremål för utställningar samt i insatser för att lyfta samlingarna i den egenproducerade utställningen *Konst ur samlingarna* och samtidskonstsatsningen *Framtidskonst* och andra publika och kunskapsförmedlande aktiviteter. Samlingspersonalen har haft en stor roll i produktionen av boken *Västernorrland - Nycklar i tiden* vilket har lett till en omprioritering gällande efterarbeten avseende samlingar från Birgittamuseet.

Beredskap

Utbildningssatsning för ledning och speciellt berörda funktioner utifrån MCFs utbildningsplan för kris och beredskap.

Sammanställt risker för samlad risk- och sårbarhetsanalys och kontinuitetsplan (alla risker från respektive verksamhet och riskområde insamlade vår 2026, sammanställd RSA och kontinuitetsplan färdigställs under höst 2026).

Deltagit i *Mötesplats för det regionala kulturarvets beredskap* (Länsmuseernas samarbetsråd och Referensgruppen för länsmuseernas beredskap i samarbete med Riksantikvarieämbetet)

Genomfört fullständig analys av samtliga magasin i relation till behovet av beredskap inför kris och krig i RAÄs magasinsöversyn. Översynen är ett samarbete mellan Länsmuseernas samarbetsråd, Landsantikvarieföreningen och Riksantikvarieämbetet, och genomförs i samarbete med Statens historiska museer och Västra götalandregionen. VNM har använt ett självskattningsverktyg för att dokumentera status och förutsättningar i museets magasin.

VNM har utvecklat en praktisk övning som ska genomföras ihop med Jamtli under deras konferens *Kulturarv i beredskap* (ett samarbete med Jamtli, Föreningsarkivet och Länsstyrelsen). Motsvarande övning planeras på VNM våren 2027. Finns också planer på att under kommande år kunna erbjuda övningen till andra kulturarvsaktörer, tex hembygdsföreningar.

Arkeologi

Uppdragsverksamheten

Inom uppdragsverksamheten har våren till stor del ägnats åt rapportarbete och upprättande av kostnadsberäkningar inför kommande projekt. Även tre mindre fältuppdrag (främst i form av inventeringar och utredningar) har genomförts och två större arkeologiska undersökningar har påbörjats.

Magasinsförvaltning

Fyndbackar i trä har bytts ut mot stålbackar i en tredjedel av det arkeologiska magasinet och en ny rutin för magasinsarbete har utformats.

Kunskapsuppbyggnad

Ett miniseminarium har hållits på museet med deltagare arkeologer från bland annat museet, Länsstyrelsen, Sweco och Stiftelsen Nämforsen. Temat för detta tillfälle var resultaten från den pågående sammanställningen av rapporter från Styresholmsundersökningarna. Under våren har fortsatt arbete med sammanställningen pågått. Rekognoscering och diskussioner med Länsstyrelsen inför kommande års kurs- och räddningsundersökningar har skett och ett utkast till en långsiktig plan har upprättats. Förberedande arbete inför 2027 års kursundersökning har inletts.

Förmedling

Ett föredrag har hållits i Hörsalen om 2025 års arkeologi och en digital version har spelats in och publicerats. En digital frågestund har även spelats in till Arkeologidagen. En guidning i magasin och utställningar har genomförts i samarbete med övriga berörda avdelningar. Den arkeologiska enheten var även representerad på Yrkesmässan i Härnösand. I museibyggnaden har en tillfällig monter med aktuella fynd satts upp under sommaren. Utanför Melinderska har vår arkeobotaniker anlagt en rabatt med historiska växter och vilka ackompanjeras av informationsskyltar. Förmedling i sociala medier och guidningar i fält sker fortlöpande.

Samverkan

Deltagande i styrelsemöten för Stiftelsen Nämforsen och M-ark samt deltagande i M-arks strategimöte.

Kulturmiljö

Under första kvartalet har arbetet för kulturmiljö i länet i huvudsak handlat om att driva projektet Värden längs vägen i samverkan med Härnösands, Kramfors med flera kommuner. Se avsnitt längre fram.

Till följd av ny lagstiftning har flera kulturmiljöworkshops och rådgivning samt uppdragsverksamhet genomförts för Örnsköldsvik, Ånge och Härnösands kommuner gällande arbete med Kulturmiljöprogram. I Härnösand har vi deltagit på kommunens medborgarträffar gällande nytt kulturmiljöprogram. Första månaderna har genomsyrats av kommunerna behov av stöd och råd kring kulturmiljöfrågor.

Under kvartalet har även planering av årets kulturmiljökonferens genomförts som i år äger rum med Härnösand kommun som värd den 15-16 september.

Elva remisser från länets kommuner, gällande pågående detaljplaner och bygglovsansökningar har besvarats. Ett större dokumentationsarbete för Torsboda industrial park har avslutats liksom ett uppdrag för byggnadsminnet Norgefarargården i Vilhelmina.

Kulturarv och platsutveckling

Antikvarisk medverkan för Åsens såg i Liden uppstartats. Projektering och uppstart av museets byggnadsminne Myckelgensjö gammalgård inför årets restaurering har genomförts.

Utveckling och praktiska insatser Friluftsmuseiområdet

Den långsiktiga satsningen på torget, och byggnaderna där har nu givit resultat. Det är nu extern verksamhet i alla lokaler som var tänkta för detta ändamål och den senaste som öppnade till säsongen är Wulkanska huset byggnadsvård och trädgård.

Det betyder att de lokaler som planerats för extern verksamhet nu är 100 % fyllda och gör att området kring torget nu har verksamhet året om.

Även samarbeten som Stadsnära odling gör att området får liv och ett syfte som överstiger att endast vara ett besöksmål. Det bidrar till kunskapsuppbyggnad och samhällsnytta.

Samverkan med Länsstyrelsen och hembygdsföreningar genom slätterdag och kurs i slätter skall nämnas även här, som en del i utveckling och skötsel.

Markarbeten på torget och längs Murbergsvägen har fortsatt med ytterligare insatser för avrinning.

Gestaltningsarbetet kommer fortlöpa i höst och under nästa år.

Rådhusets trapp är äntligen på plats igen. Så många originaldetaljer som möjligt återanvänts men mycket är nygjorda exakta kopior.

Målerikursen i samarbete med Träakademien har genomförts. Insatsen är en årligt återkommande kurs på området. Kursen har vissa moment som skall ingå och utifrån dessa kan museet få moment utförda i byggnader ute på området. Målet är att fokusera på publika miljöer för att på så sätt bidra till besöksupplevelsen. I år har flera hus ingått:

Åvike herrgård – pappspänning och målning i hallen för att möjliggöra publik användning under sommaren. De inre dörrparen i entrén har lagats och målats.

Prästgården – limfärgsmålning i tak i mittensalen

Skolan – papplagningar av buktande stänkmåleri samt rödslamning av utsidan.

Hellströmska huset – tapetsering av två rum på övervåning – både med papptapet och med moderna tapeter.

Ångermanlandsgården – restaurering och linoljemålning av pardörrar till huvudbyggnad samt tjärning av porter till gårdstunet.

Förutom insatser som är kopplade till Träakademiens kurs har följande större underhållsinsatser genomförts:

Melinderska huset – Färdigställande av kontorsmiljöer.

Hellströmska huset – Färdigställande av brandcell på andra våningen.

Byggnadsvårdsverkstan – Färdigställande till fullt användbart skick och har använts både av egna hantverkare och till kursverksamhet.

Ett nytt plåttak har lagts på skolan och läkten sågades av eget virke i museets egen såg.

Under sommaren har en kurs i takspånsläggning genomförts med stöd från Länsstyrelsen, kursen genomfördes av externa kursledare och på en av byggnaderna invid friluftsmuseets torg.

Spåntaksläggningen beräknas bli klar inom en vecka.

Holmgatshuset, också beläget vid torget, har skrapats, fått trälagningar och målas nu med linoljefärg.

Åvike herrgård är nu så pass iordningställd att den är redo att ingå i nästa års visningsutbud under sommarsäsong.

Externfinansierade projekt

ICH EDU (Interreg Aurora 2026–2028) – Arbetet har inletts med att tillsammans med de regionala kulturskolesamordnarna planera kursdagar för länets kulturskolor under nästa skolår dvs 2026-2027. Dessa samordnas med i första hand motsvarande parter i Västerbotten och Norrbotten men även finska parter där det är möjligt. En pilotkurs, i flera steg, för unga vissångare inleddes maj. Den ska också ge oss unga ambassadörer för visor och musik som levande kulturarv.

Ett nätverk har etablerats med svenska, finska och norska parter för att nominera polska som dans och musik till UNESCOs lista över levande traditioner. samordningen sker av museet och inom ramen för projektet och museets uppdrag som expertorgan för UNESCO.

Inom *ICH EDU* testas och utvärderas olika digitala lösningar för att samla in och tillgängliggöra musiker och deras musik. Målet är att hitta en lösning som kan vara god för både arkiv, museer och den ideella gruppen av användare. Inom projektet planeras en serie videoinspelningar om äldre folkmusikinstrument för inspelningar under 2027.

Trampa upp gamla stigar (förstudie Interreg Sverige-Norge, 6 månader) – Intervjuer har genomförts med museer i hela regionen samt med dans- och musikorganisationer. Intervjuer i Sapmie genomförs av kollegor från Gaaltije. Den breda bilden är att intresset är mycket stort för att levandegöra dans- och musiktraditioner i regionen. Det är emellertid få museer som bedriver något starkt främjandearbete på regelmässig basis utan idag bygger det som sker av enskilda ”arkivister”. Dokumentationsinsatser har skett då och då men den allmänna uppfattningen i museerna är att det immateriella kulturarvet ofta får stå tillbaka för den fysiska miljön dels eftersom det finns en vana sedan 1900-talets början dels en lagstiftning som skyddar olika delar av det fysiska kulturarvet. Vi har dessutom konstaterat att Unesco-konventionen om levande kulturarv (ICH, från 2003) inte är känd och tillämpad av särskilt många i kulturarvssektorn, så utbildningsinsatser behövs (detta är emellertid under planering av Institutet för språk och folkminnen, de har regeringens uppdrag att samordna ICH i Sverige). Förstudien är avslutad och planen är att gemensamt ansöka om ett genomförandeprojekt under årets sista månader.

Värden längs vägen – 16-18 februari genomfördes ett besök på Röros marknad tillsammans med representanter från kommuner och föreningsliv. I arbetet har planeringsmöten med kommunala representanter samt länsinvånare genomförts i syfte att planera tre olika stadsdelsevent samt en digital besöksmålskarta lanseras. En i Lugnvik 12-13 juni, en i Härnösand 12 september och en i Helgum 9 september.

Evenemangen i Helgum, Lugnvik och Härnösand blev mycket uppskattade och skapade stort engagemang av de som bor på platserna. Och det var också syftet, att lyfta platsens unika egenskaper för att innevånarna själva skall bli bärare av sin historia och känna stolthet kring platsen.

Att det finns en stark lokal förankring och känsla för värdet av kulturarvet är det mest effektiva sättet att bevara och utveckla en plats utan att den förvanskas.

Projektet syftar till att dela erfarenheter över gränserna samt att tillsammans med kommunens planerare och kulturutvecklare arbeta med kulturmiljö och kulturarv (platser, kulturmiljöer och berättelser) som resurs för platsutveckling (planering) där olika metoder för *samskapning* och samverkan har utforskats. Därtill lansera två stadsdelsskrifter och en mediaguide som berättar mer om platsens historia, kulturvärden och berättelser. Under våren har även en webinarieriserie arrangerats av Värden längs vägen.

Twist på tärning – Projektet har fortskridit under våren med kurser och digitala träffar och är nu avslutat.

Re:Do – Det treåriga projektet har tagit fart på allvar genom anställningen av en projektledare som började på museet i mars. För Västernorrlands museum sätter *Re:Do* fokus på kulturarvets roll i näringslivsutveckling och tvärsektoriell innovation. Genom projektet stärks museets roll i det regionala utvecklingsarbetet, där kulturarv och kulturmiljöer används som aktiva resurser för ett mer hållbart, attraktivt och konkurrenskraftigt Västernorrland.

Totalt planeras sju publika träffar, varav två under 2026.

Ventilation- och klimatåtgärder i magasin – projekt som finansieras av Boverket samt extra tillfälliga medel från Region Västernorrland och Härnösands kommun.

I projektet genomförs en rad insatser för förbättrat klimat i museibygnaden och magasin. Föremål i magasinerna NA, TE, BL & SH har omstrukturerats och ändrat placering. I fotonegativarkivet ser man över insatser för ett stabilt klimat. Kring krisberedskap har en riskanalys gällande magasin och föremål tagits fram med hjälp av RAÄ verktyg och det förbereds ett arbete för föremålsprioritering och insatsritningar (Räddningstjänsten).

Arbetet i projektet är påverkat av flera fastighetsinsatser genomföda av hyresvärd, t ex hissarbete och sprinklersbyte.

Ekonomisk uppföljning

Övergripande

Rörelseresultatet per den sista augusti redovisas till ett överskott mot budget motsvarande 1,3 mnkr. Resultatet redovisas till 1,7 mnkr, vilket beror på en positiv förändring av marknadsvärdet på den stiftelsefond museet investerar i.

	Januari-augusti			Helår		
	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens
Intäkter	37 740 148	38 761 660	-1 021 512	55 726 919	57 097 229	-1 370 310
Externa kostnader	-17 731 873	-19 329 104	1 597 231	-26 770 938	-28 243 717	1 472 779
Personalkostnader	-18 267 625	-19 166 244	898 619	-27 683 960	-28 454 040	770 080
Avskrivningar	-423 744	-266 312	-157 432	-629 377	-399 472	-229 905
Rörelseresultat	1 316 906	0	1 316 906	642 644	0	642 644
Finansnetto	388 066	0	388 066	388 066	0	388 066
Resultat (kr)	1 704 972	0	1 704 972	1 030 710	0	1 030 710

I tabellen ingår interna overheadintäkter och kostnader. Avrundningsavvikelser kan förekomma.

Rörelseresultatet per den sista augusti beror främst på att inte alla kostnader upparbetas enligt den linjära budget som är lagd inom flertalet verksamheter. Några verksamheter har däremot högre kostnader än budget. Även lägre personalkostnaderna på grund av främst vakanta tjänster är en annan bidragande anledning till överskottet.

Intäkterna redovisas till 1,0 mnkr sämre än budgeterat för perioden. Den enskilt främsta orsaken är att det externfinansierade ventilation- och klimatprojektet inte upparbetat sina kostnader vilket genererar lägre bidragsintäkter.

I det prognostiserade resultatet beräknas ett rörelseresultat om 0,6 mnkr. En av anledningarna är ett plusresultat inom affärsverksamhet med bland annat museibutikens verksamhet. Även lägre personalkostnader inom bland annat ledning och fastighet på grund av vakanta tjänster är beaktat i prognosen.

Alla externa kostnader i ventilation- och klimatprojekt, både etapp tre och fyra, prognostiseras inte upparbetas, således inte heller bidragsintäkter motsvarande samma summa. Däremot har museet blivit beviljat bidrag för projektet *Re:Do* som genererar högre bidragsintäkter än budgeterat. Dessa bidragsintäkter finansierar en heltidsanställd projektledare samt övriga kostnader. Projektet finns inte med i budget men är beaktat i prognosen.

I bilaga 3 och 4 återfinns resultatrapport och balansrapport.

Analys av verksamhets- och avdelningsområden

Styrelsen

Styrelseverksamheten prognostiseras att på helårsbasis gå enligt budget.

Ledning och gemensam administration

Verksamheten fortlöper enligt plan avseende kostnader för försäkringar, administrationstjänster och licenskostnader för system. Inom verksamheten inryms projektet *ICH EDU* som bland annat finansierar en heltidsanställd.

Ett plusresultat redovisas per den sista augusti, vilket främst beror på vakant tjänst samt att budgeten för kompetensutveckling och personalvårdande aktiviteter inte är upparbetad.

På helår prognostiseras ett överskott på närmare 0,5 mnkr vilket beror på lägre personalkostnader än budget. Ett begränsat uppdrag som tillförordnad museichef under 2,5 månader efter att ordinarie museichef avslutat sin anställning och att tf museichef fortsatt är avdelningschef för Museiupplevelse och samlingar genererar lägre personalkostnader inom denna verksamhet då merparten av lönekostnaderna bokförs på en annan avdelning. Ny museichef har lägre lönenivå än budget vilket också bidrar till verksamhetens prognostiserade överskott.

Fastighetsförvaltning

Externfinansierade ventilation- och klimatprojekt pågår, men inte till fullo enligt plan. Några övriga insatser som genomförts under året är ljudisolering i personalrum och markarbete på torgmiljön på Murberget friluftsmuseum och längs Murbergsvägen. Det prognostiserade resultatet för verksamheten beräknas till ett underskott mot budget vilket främst förklaras av högre avskrivningskostnader och högre kostnader för markarbeten än budgeterat. Däremot beräknas personalkostnaderna bli lägre på grund av vakant chefstjänst under årets sista tertial. Som beskrivits i inledningen av ekonomikapitlet beräknas inte intäkterna i projektet för klimat- och ventilationsåtgärder uppnå budget. Således inte heller de externa kostnaderna.

IT

Inom IT har stora inköp genomförts i början av året, och verksamhetens kostnader överstiger den linjära budgeten. Prognosen på helår visar ett resultat i nivå med budget.

Kommunikation

Verksamheten går enligt budget baserat på årets åtta första månader och även prognosen på helår visar på ett resultat i nivå med budget. Inom kommunikation återfinns bland annat kostnader för annonsering, trycksaker och licenskostnad för hemsidan.

Värdskap och affärsverksamhet

Värdskapsområdet med reception redovisar ett överskott mot budget. En ny kylmonter i kafélokalen är införskaffad under perioden men några andra investeringar planeras under senare delen av året.

Museet har fram till och med maj månad inte haft någon extern aktör som drivit kafé i museibyggnaden. En form av självbetjäningsslösning med färdigförpackade kakor och lunchalternativ har funnits på plats. Under vissa perioder och dagar har extra resurs tagits in för att stärka upp servicen och för att ta hand om disk. Övrig tid har ordinarie personal inom värdskap och affärsverksamhet bistått med dessa arbetsuppgifter. Trots högre personalkostnader för denna satsning prognostiseras personalkostnaderna för verksamheten på helåret gå enligt budget. Detta på grund av vakans i början av året samt att budgeten för extrapersonal under sommaren inom ordinarie verksamhet inte beräknas upparbetas enligt budgeterad nivå.

Ombyggnationen för entré och butik är slutförd. En del arbete som fanns med i denna första etapp kvarstår fortfarande. Det avser uppfräschning av vissa detaljer i entrén och att samla museets egna tryckmaterial på ett bättre sätt för besökaren. Denna ombyggnation har varit möjlig tack vare extra tillfälliga medel från Region Västernorrland och Härnösands kommun.

Kulturmiljö, hantverk och friluftsmuseum

På avdelningen redovisas ett överskott mot budget motsvarande 0,7 mnkr. De flesta verksamheterna inom avdelningen redovisar ett plusresultat runt 0,1 mnkr. Verksamheten inom byggnadsvård och restaurering redovisar ett högre överskott mot budget, 0,4 mnkr. Det är både budget för de externa kostnaderna och personalkostnaderna som inte upparbetats. Planen är att budgeten för de externa kostnaderna kommer att upparbetas innan året är slut. Personalkostnaderna kvarstår på en lägre kostnad än budget. Främst på grund av föräldraledighet.

Museiupplevelse och samlingar

Resultatet efter de två första tertialen redovisas till ett överskott motsvarande 0,4 mnkr i jämförelse med budget. Främst beror detta på att kostnader inom utställningsverksamheten inte upparbetats enligt den linjära budgeten som är lagd. På helår prognostiseras ett mindre underskott för avdelningen.

Huvudorsaken till varför de prognostiserade intäkterna och kostnaderna avviker mot budget är projektet *Re:Do* som inte är beaktat i budget.

	Januari-augusti			Helår		
	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens
Styrelsen						
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Externa kostnader	-74 015	-60 656	-13 359	-91 000	-91 000	0
Personalkostnader	-174 125	-236 640	62 515	-330 000	-354 964	24 964
Resultat	-248 140	-297 296	49 156	-421 000	-445 964	24 964
			0			0
Ledning och gemensam administration						
Intäkter	28 418 905	28 245 084	173 821	42 142 809	42 072 384	70 425
Externa kostnader	-1 222 263	-1 247 320	25 057	-1 886 000	-1 870 982	-15 018
Personalkostnader	-2 759 396	-3 162 208	402 812	-4 273 396	-4 743 305	469 909
Finansiella poster	388 066	0	388 066	388 066	0	388 066
Resultat	24 825 312	23 835 556	989 756	36 371 479	35 458 097	913 382
			0			0
Fastighetsförvaltning						
Intäkter	537 422	1 915 064	-1 377 642	782 422	2 872 596	-2 090 174
Externa kostnader	-7 753 281	-8 629 992	876 711	-11 482 690	-12 944 982	1 462 292
Personalkostnader	-1 637 318	-1 745 888	108 570	-2 211 651	-2 618 835	407 184
Avskrivningskostnader	-352 428	-195 000	-157 428	-522 401	-292 496	-229 905
Resultat	-9 205 605	-8 655 816	-549 789	-13 434 320	-12 983 717	-450 603
			0			0
IT						
Intäkter	60 152	60 152	0	90 230	90 230	0
Externa kostnader	-1 839 617	-1 589 992	-249 625	-2 402 000	-2 385 000	-17 000
Personalkostnader	-424 693	-451 072	26 379	-670 000	-676 610	6 610
Avskrivningskostnader	-60 152	-60 152	0	-90 230	-90 230	0
Resultat	-2 264 310	-2 041 064	-223 246	-3 072 000	-3 061 610	-10 390
			0			0
Kommunikation						
Intäkter	0	0	0	0	0	0
Externa kostnader	-325 945	-288 000	-37 945	-432 000	-432 000	0
Personalkostnader	-867 525	-880 232	12 707	-1 320 363	-1 320 363	0
Resultat	-1 193 470	-1 168 232	-25 238	-1 752 363	-1 752 363	0
			0			0
Världskap och affärsverksamhet						
Intäkter	2 234 797	2 160 008	74 789	2 714 431	2 490 000	224 431
Externa kostnader	-2 634 290	-2 907 936	273 646	-3 478 563	-3 611 918	133 355
Personalkostnader	-1 721 569	-1 771 620	50 051	-2 517 870	-2 498 766	-19 104
Resultat	-2 121 062	-2 519 548	398 486	-3 282 002	-3 620 684	338 682

	Januari-augusti			Helår		
	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens
			0			0
Kulturmiljö, hantverk och friluftsmuseum						
Intäkter	4 637 125	4 967 680	-330 555	7 253 527	7 451 501	-197 974
Externa kostnader	-2 558 945	-3 233 544	674 599	-4 635 691	-4 850 341	214 650
Personalkostnader	-5 376 309	-5 740 248	363 939	-8 194 674	-8 473 685	279 011
Avskrivningskostnader	-11 164	-11 160	-4	-16 746	-16 746	0
Resultat	-3 309 293	-4 017 272	707 979	-5 593 584	-5 889 271	295 687
			0			0
Museiupplevelser och samlingar						
Intäkter	1 851 747	1 413 672	438 075	2 743 500	2 120 518	622 982
Externa kostnader	-1 323 517	-1 371 664	48 147	-2 362 994	-2 057 494	-305 500
Personalkostnader	-5 306 690	-5 178 336	-128 354	-8 166 006	-7 767 512	-398 494
Resultat	-4 778 460	-5 136 328	357 868	-7 785 500	-7 704 488	-81 012
Resultat totalt (kr)	1 704 972	0	1 704 972	1 030 710	0	1 030 710

I tabellen ingår interna overheadintäkter och kostnader. Avrundningsavvikelser kan förekomma.

Uppföljning internkontrollplan

Område	Kontrollmoment/insats	Uppföljning	Åtgärd
Övergripande	Att det finns aktuella och uppdaterade dokument för Verksamhetsplan, intern arbetsordning och delegationsordning	Klar för 2026	Ingen
	Att beslut som fattats samt fastställts av styrelsen verkställs	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att avtal finns med de föreningar och organisationer museet samarbetar med	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att statistik förs och lämnas in enligt tidsplan	Klar	Ingen
Ekonomi	Att attestantförteckning och instruktion är aktuell	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att attest är utfört av behörig personal	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att aktuella fullmakter finns hos bank	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att regler för representation följs	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att balanskonton löpande stäms av, dvs kassa, bank, leverantörsskuld, periodisering, kundfordringar, förskott osv	Klar, sker månatligen	Ingen
	Att momsdeklaration upprättas och skickas i rätt tid samt betalas med rätt belopp.	Klar, sker kvartalsvis	Ingen
	Att avstämning av pågående projektarbeten görs samt att projekten slutförs och slutfaktureras.	Klar, sker månatligen	Ingen
Personal/HR	Att följa upp att arbete med aktiva åtgärder för att förebygga diskriminering på arbetsplatsen genomförs	Följts upp i medarbetarsamtal	Ingen
	Att samtliga medarbetare har haft medarbetarsamtal som enligt rutin ska genomföras en gång per år	Genomförs löpande	Medarbetarsamtal 1 och 2 har genomförts
	Att tillbud och olyckor rapporteras och utreds samt att åtgärder vidtas	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att centrala löneavtal och den interna processen för lönesättning följs	Klar. Lönerevision för 2026 är klar.	Ingen

	Att lokalt samverkansavtal följs	Klar	Ingen
	Att introduktion för nyanställda sker enligt introduktionsprogram	Klar, följs upp löpande	Ingen
	Att ett kontinuerligt systematiskt arbetsmiljöarbete bedrivs	Klar, följs upp löpande	Ingen
Fastighet	Att det finns en uppdaterad handlingsplan för tillgänglighet samt i samråd med fastighetsägaren åtgärda enkelt avhjälpta hinder	Klar, följs upp löpande	Ingen
Fordon	Att körjournal upprättas till samtliga fordon när de används	Klar, följs upp löpande	Ingen

Övergripande mål		Uppfylld övergripande mål - beskriver läget när målet är nått	Uppfylld av årsmål, medelvärde	Prognos uppfylld av årsmål, medelvärde
1	Kulturarvet är en resurs för hållbar utveckling (mäts mot alla målen nedan, ej separat)	Uppfylld när övriga mål är nådda		
2	Kulturplanen, kulturarvsmål: Kulturarvet är angeläget, fler berättelser främjas och människors historiska och kulturella medvetenhet stärks Museimål i kulturplanen: kulturarvet som resurs har utvecklats genom museernas publika arbete och genom dialog, delaktighet och medskapande. Museimål i kulturplanen: Museer har en stark roll som lokala nav för kunskap, upplevelser och fri åsiktsbildning, genom kunskapsuppbyggnad och publik verksamhet Uppdragsdirektivet: (Museiverksamheten/grunduppdraget genomförs genom) publikt arbete (utställningar, program och annan kunskapsförmedlande verksamhet) och genom dialog, delaktighet och medskapande. Museiverksamheten är en mötesplats och arena för kultur och samarrangemang.	Uppnås kontinuerligt genom att museiverksamheten levererar relevant kunskapsförmedling ifråga om program, upplevelser, utställningar m.m. Enligt årsplanering. Uppnås kontinuerligt genom att metoder och perspektiv för inkludering och delaktighet används i verksamheten. Länsövergripande.	61%	96%
3	Kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvet är tillgängligt för alla och upplevs som en gemensam kunskapskälla. Kulturarvsmål i kulturplanen: Alla samhällssektorer tar ett ökat ansvar för kulturarvet. Uppdragsdirektivet: (Museiverksamheten ska) utveckla kulturmiljöarbetet i hela länet (tex byggnadsrådgivning, remisser, arkeologitjänster, kurser/kunskapsbyggande etc) och uppmärksamma länets stora variation av kulturmiljöer och kulturarv	Uppnås kontinuerligt genom att museiverksamheten kontinuerligt arbetar för att tillgängliggöra kunskap om länets kulturmiljöer och kulturarv Uppnås kontinuerligt genom att museiverksamheten kontinuerligt arbetar för att tillgängliggöra sina egna kulturmiljöer (Myckelgensjö, Ulvö Kapell, Styresholm, kulturmiljöerna på friluftsmuseet)	69%	97%
4	Kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvet är tillgängligt för alla och upplevs som en gemensam kunskapskälla Uppdragsdirektiv: (Museiverksamheten ska i grunduppdraget genomföra): pedagogisk verksamhet i länets alla kommuner. Bedriva kunskapsförmedlande verksamhet för barn och unga på fritiden.	Museet har ett brett och omfattande, utvecklande och föränderligt utbud för barn och unga i länet Barn och unga i länet upptäcker kontinuerligt museets utbud och bidrar till museets och länets kunskapsuppbyggnad genom interaktion och engagemangsskapande arbete. Museets arbete med barn och unga leder långsiktigt till arrangörsutveckling och ökad delaktighet avseende musei- och kulturarvsverksamheter Museet har en aktiv roll som läranderesurs i länet; för förskola, skola och fritids i samt för lovlediga och fritidslediga barn och unga och deras familjer	58%	100%
5	Kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvet är tillgängligt för alla och upplevs som en gemensam kunskapskälla Förtydligande genom detta mål som ej finns med i uppdragsdirektiv eller kulturplan: -Museiverksamheten synliggör nationella minoriteters och ursprungsbefolknings historiska närvaro och synliggör deras språk och kulturer.	Museet inkluderar systematiskt och kontinuerligt nationella minoriteter och ursprungsbefolkning samt aktuell kunskap i kunskapsuppbyggnad och förmedling.	100%	100%

6	Kulturarvsmål i kulturplanen: Hållbar demokratisk utveckling och framtida tillgång till kunskap har säkrats genom aktiv förvaltning av samlingar och arkiv (kulturarvsmål i kulturplanen) Museimål i kulturplanen: -Museiverksamheten skapar förutsättningar för ett hållbart samhälle med aktiv samlingsförvaltning, kunskapsuppbyggnad och kunskapsförmedling, både i egen verksamhet och i samverkan (fokus samlingar) -I uppdragsdirektivet: Aktiv samlingsförvaltning, kunskapsuppbyggnad och kunskapsförmedling av stiftelsens byggnader och samlingar samt utveckling av långsiktigt hållbar samlingsförvaltning.	När det finns en långsiktigt tryggad samlingsförvaltning, samlingarna utvecklas aktivt och dokumentation är ett redskap för utveckling av vår kunskapsuppbyggnad. Magasinen är ändamålsenliga och underhålls väl.	60%	91%
7	Museimål/kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvets roll och betydelse har stärkts genom samverkan med offentliga och ideella sektorn, högskola och andra kunskapsinstitutioner samt näringsliv. Uppdragsdirektiv: Samverkan med offentliga och ideella sektorn, högskola, arkiv och andra kunskapsinstitutioner samt näringsliv. Stödja civilsamhällets aktörer inom kulturarvsområdet. Uppdragsdirektiv: Ansvara för samverkan mellan länsmuseum och de kommunala museerna. Stärka kulturarvets roll för kunskap, upplevelser och fri åsiktsbildning i alla kommuner. Utvecklingsmål i uppdragsdirektivet: museet samverkar med nationella kulturinstitutioner som bidrar till ett breddat utbud av museal verksamhet	När museet har en etablerad roll i samtidsdebatten i Västernorrland i frågor som rör kulturarv och kulturmiljö När museet har en stabil, stödjande roll för kommunernas och andra aktörer kulturarvs- och kulturmiljöarbete i länet.	72%	100%
8	Utvecklingsmål i uppdragsdirektivet: Verka för kulturarvets och kulturmiljöernas betydelse för regional utveckling, ett attraktivt län och en levande landsbygd i länet.	När museet är en självklar och etablerad part som kulturarvsaktör i länet och kulturarvet ses och används som en viktig resurs för ett attraktivt län och en levande landsbygd, för regional utveckling	70%	100%
9	Utvecklingsmål i uppdragsdirektivet: utveckla verksamheten med externfinansierade uppdrag, t.ex. uppdrag inom arkeologisk och byggnadsantikvarisk rådgivning, konservering och konsulterande uppdrag inom kulturmiljö och kulturarv.	När museet har en rimligt utvecklad verksamhet med externfinansierade uppdrag, och när verksamheten stärker det museala uppdraget inom rätt områden		100%
10	Museets eget mål, ej med i kulturplan eller uppdragsdirektiv: Museet har välfungerande interna lednings- och stödfunktioner samt god genomförandekapacitet	Museet arbetar systematiskt inom alla verksamhetsområden, har rätt förutsättningar för sin verksamhet och sitt uppdrag. Det innebär: Medvetet och effektivt resursnyttjande Museal kompetensförsörjning för uppdraget och framtiden Utmärkt organisatorisk och social arbetsmiljö Ändamålsenliga lokaler och infrastruktur för verksamhet och personal Välfungerande verksamhets- och ekonomistyrning genom planering, genomförande och uppföljning	54%	100%

11	Museet har ett aktivt arbete med främjande av hemslöjd och hemslöjdsverksamhet i hela länet. Slöjdverksamheten ska främja intresset för slöjd och ge möjlighet att slöjda i hela länet samt främja en hållbar resursanvändning genom slöjd. Slöjdverksamheten ska stärka professionella och aktiva slöjdare i länet. (Uppdragsdirektiv)	Målet är nått när • alla intresserade i hela regionen, såväl vuxna som barn och unga, ska ha möjlighet att slöjda; • pedagogiska insatser för barn och unga kring hemslöjdens tekniker finns tillgängliga för grundskola och fritidsverksamhet; • professionella och aktiva slöjdare har goda möjligheter att leva, verka och utvecklas i Västernorrland; • slöjdområdets kunskaper anses som relevant för samtida vardagsliv; • slöjdområdet samverkar interkulturellt, nationellt och internationellt - för effektiv kompetens- och resursanvändning	68%	96%
12	Uppdragsdirektivet: Främja intresset för, kunskapen om samt tillgången till bild- och formkonst i länet genom att verka som publik plattform för samtidskonst med fokus på utställningar, nätverksbyggande och kompetensutveckling inom publik förmedling.	Uppnås med ett kontinuerligt arbete att etablera och utveckla plattformen med utställningar, pedagogisk verksamhet och annan publik förmedling i länet, digitalt och i museibygnaden	69%	100%
			68,1%	98,2%

Övergripande mål					
<i>Kulturplanen, kulturarvsmål: Kulturarvet är angeläget, fler berättelser främjas och människors historiska och kulturella medvetenhet stärks</i> <i>Museimål i kulturplanen: kulturarvet som resurs har utvecklats genom museernas publika arbete och genom dialog, delaktighet och medskapande.</i> <i>Museimål i kulturplanen: Museer har en stark roll som lokala nav för kunskap, upplevelser och fri åsiktsbildning, genom kunskapsuppbyggnad och publik verksamhet</i> <i>Uppdragsdirektivet: (Museiverksamheten/grunduppdraget genomförs genom) publikt arbete (utställningar, program och annan kunskapsförmedlande verksamhet) och genom dialog, delaktighet och medskapande. Museiverksamheten är en mötesplats och arena för kultur och samarrangemang.</i>					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfyllnad av aktivitet	Uppfyllnad av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Museiupplevelse och publika erbjudanden i museibyggnaden					
Utvecklad museiupplevelse och publika erbjudanden i museibyggnaden - med fokus på kulturarvet som resurs.	Genomföra/erbjuda regelbundna kunskapsförmedlande publika event/aktiviteter i museibyggnaden, så som programverksamhet, visningar, m.m enligt verksamhetens plan. Målgrupp: Vuxna.	67%	68%	100%	
	Tillfällig utställning: Bengt Lindström, Stora hallen, våren	100%		100%	
	Erik Abel, fotoutställning "Kolonin". Dokumentär fotoutställning av den gröna kolonialiseringen	100%		100%	
	Tillfällig utställning: Ris och råg	45%		100%	
	Konst ur samlingarna - ny långtidsutställning, fast del i stora utställningshallen. Egen produktion	60%		100%	
	Fortsatt förvaltning och mindre förbättringsinsatser i basutställningar: Mediaproduktioner i Nycklar till vår tid Byte av föremål i samtidsdelen, Nycklar till vår tid	50%		100%	
	Planering av egenproducerad kulturarvsutställning 2027, egenproducerad utställning i Sollefteå 2027	50%		100%	
	Konceptutveckling för innehåll i Galleriet	80%		100%	
	Konceptutveckling och byte av innehåll i Nischen.	60%		100%	
	Utvecklad museiupplevelse och publika erbjudanden i museibyggnaden - med fokus på lokaler	Ombyggnad Stora utställningshallen		100%	80%
Genomföra mindre förbättringsinsatser i Galleriet för att få till en mer levande och tilltalande yta för kunskapsförmedling.		60%	100%		
Museiupplevelse och publika erbjudanden i länet och online					
Museiupplevelse och publika erbjudanden i länet - med fokus på kulturarvet som resurs.	Utveckla och genomföra regelbundna publika aktiviteter enligt verksamhetens plan, i länet och online, så som programverksamhet, visningar, m.m. Målgrupp: vuxna	67%	74%	100%	
	Genomföra ett antal aktiviteter i Värden längs vägen/projekt, år 3	60%		100%	
	Planering och samverkan med Apotekshuset inför textilutställning i Sollefteå 2027.	80%		100%	
	Produktion av skrift för basutställningarna, lansering juni 2026. Primärt intern produktion men vissa köp av externa tjänster. Även lansering av bok och försäljning.	90%		100%	
Utvecklat besöksmål/museiupplevelse					
Museets entré ska utvecklas till en mer välkomnande och funktionell miljö där besökare snabbt hittar information. Samtidigt ska butiksytan utökas för att bättre exponera varor och lyfta lokala kreatörer, vilket stärker museet som en levande kulturell mötesplats.	Utföra bygg- och inredningsåtgärder enligt fastställt koncept.	100%	81%	100%	
	Ta fram ny skyltning, digitala informationsskärmar och tryckt material som underlättar orientering.	75%		75%	Har en del arbete med att klä in pelare i entrén och att samla museets eget material på ett bra och tydligt sätt
	Genomföra intern workshop kring bemötande och hur entrén kan användas för att stärka besökarens första intryck.	50%		100%	
	Planera och genomföra en invigning för att lyfta fram den nya butiken och samarbetet med lokala aktörer.	100%		100%	
Under året ska ett nytt koncept för att synliggöra lokalt hantverk och lokala kreatörer i museibutiken utvecklas och genomföras. Genom samarbeten stärks museets roll som plattform för lokal kreativitet och besökarna erbjuds inspirerande mervärden.	Workshop internt i personalgruppen för att uppdatera och utveckla det tidigare pop up-konceptet.	25%	13%	100%	
	Ta fram ett tydligt skylt- och kommunikationsmaterial som är unikt för detta koncept.	15%		100%	
	Ta fram ett kommunikationsmaterial för att nå ut till lokala kreatörer och öka kännedomen om konceptet.	0%		100%	
Utvecklat besöksmål och museiupplevelse - med fokus på kulturarv och mötesplats	Den årliga museidagen med brett utbud för hela familjen	90%		100%	

	Julmarknaden	25%	72%	100%	
	Utveckla helhetligt visningskoncept under sommarsäsongen	100%		100%	
Kommunikation - övergripande prioriteringar					
Utveckla vår sociala mediekommunikation genom bättre bilder, tydligare förmedling efter målgrupp och ett mer aktivt publikengagemang.	Ta fram en manual och beskrivning för hur SoMe ska hanteras internt.	40%	25%	100%	
	Kompetensutveckling i fotografering	10%		100%	
Fortsatt framtagande av kommunikationsmaterial om anläggningarna i länet som tillämpas enligt den enhetliga visuella profil som arbetats fram	Ta fram en ny folder om Gammelgården i Myckelgensjö	10%	10%	100%	
Utveckla museets externa kommunikation	Målgruppsarbete: tydliga mål avseende publika aktiviteter. Marknadsföring till olika målgrupper.	67%	89%	100%	
	Paketera erbjudandet av museets basutställningar för bussbolagen inför sommaren	100%		100%	
	Utveckla museets webbplats vidare med fokus på museets kunskapsförmedling	100%		100%	
Friluftsmuseet och miljöerna i länet					
Levande och attraktiv museimiljö för besökarna på friluftsmuseet	Utveckla publika interiörer på friluftsmuseet, prio de som är öppna under sommarsäsong.	100%	78%	100%	
	Utveckla samverkan med externa aktörer i byggnader och platser på friluftsmuseet: Wulkanska huset och Hellströmska huset. Grindstugansträdgård. Utescenen/rundlogen/Ängsytor och grönområden	100%		100%	
	Säsongsskyltning och dekoration av friluftsmuseet - jul, påsk och sommar	50%		100%	
	Utveckla samarbetet med stadsnära odling ytterligare i syftet att skapa publika attraktiva odlingsmiljöer	60%		100%	
Välskötta utemiljöer och byggnader på friluftsmuseet	Slutföra arbetet med stadstorget. Målet är ett levande grönskande torg. Insatser preciseras under hösten.	60%	53%	100%	
	Utöka samarbetet med Träakademien på området i syftet att skapa intressanta och attraktiva miljöer Målerikurs.	100%		100%	
	Ta fram en åtgärdsplan för Spjutegården, föregås av framtagande av målbild tillsammans med styrelsen	60%		100%	
	Tak och lagning av Åvike lusthus och paviljong	20%		100%	
	Takomläggning Garveriet spån och skolan plåt	70%		100%	
	Holmgatshuset - skrapa måla grund+ lagningar	70%		100%	
	Prästgården underhåll exteriör (syllbyte)	0%		0%	Flyttas till 2027
	Lusthuset	0%		70%	Behov av extern aktör
	Översyn av skötsel grönområden vid Ulvö Kapell	100%		100%	
	Öppethållande av våra egna kulturmiljöer i länet God skötsel av våra egna kulturmiljöer i länet: Myckelgensjö, Ulvö Kapell, EW-stugan, Styresholm	Fortsatt samarbete med extern part för öppethållande och skötsel av Gammelgården i Myckelgensjö och Ulvö kapell - samverka med Ö-vik?		100%	67%
Insats Myckelgensjö långlogen /lagningar/ ev större insats om medel erhålls från Länsstyrelsen		50%	100%		
Samarbete med extern part för skötsel av Styresholm Tillgänglighet /skyltar Styresholm - ska söka Lst (Madeleine)		50%	100%		
Genomföra publik verksamhet med hög kvalitet på sommarsäsongen	Traditionsenligt midsommarfirande - eget arrangemang	100%	82%	100%	
	Nationaldag- samverkan med härnösands kommun	100%		100%	
	Internationella festen - samverkan extern part	100%		100%	
	Genomföra sommarsäsongens publika verksamhet, prio barn & familj: ska utgå från friluftsmuseets kärnverksamhet, kunskapshöjande och lustfyllda aktiviteter: kulturmiljö , biologisk mångfald, djurhållning, slöjd och hantverk. Se barn- och ungamålet för barn-/lovaktiviteter	100%		100%	
	Slöjdläger på friluftsmuseet/samarbete med slöjdkonsulent	100%		100%	
	Hantverksdag på området samverkan med slöjdkonsulent	10%		100%	
	Utveckla visningar på friluftsmuseiområdet- extern part	10%		100%	
	Arkeologidagen augusti	100%		100%	
	Genomföra Allsångskväll	100%		0%	Extern samarbetspart har avstått pga personliga omständigheter

	En midsommarnattsdröm med rockabillytema ges av Teater Västernorrland. Vår roll är att vara en publik, attraktiv miljö	100%		100%	
		66%	61%	96%	

Övergripande mål <i>Kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvet är tillgängligt för alla och upplevs som en gemensam kunskapskälla.</i> <i>Kulturarvsmål i kulturplanen: Alla samhällssektorer tar ett ökat ansvar för kulturarvet.</i> <i>Uppdragsdirektivet: (Museiverksamheten ska) utveckla kulturmiljöarbetet i hela länet (tex byggnadsrådgivning, remisser, arkeologitjänster, kurser/kunskapsbyggande etc)</i> <i>och uppmärksamma länets stora variation av kulturmiljöer och kulturarv</i>					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfyllnad av aktivitet	Uppfyllnad av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Kulturmiljöuppdraget					
Vidareutvecklat regionalt kulturmiljöuppdrag och tjänsteutbud - den bebyggda miljön (kulturmiljön)	Rådgivning och remissinstans för länets kommuner	60%	55%	100%	
	Kommunstödsverksamhet med utbildningstillfällen och workshops	50%		100%	
	Planering och genomförande av konferensen Kulturmiljö som resurs, 1 ggr/år tillsammans med LST och RVN	55%		100%	
	Nätverksträffar 2 st antikvieträffar där vnmuseum är sammankallande (antikvarier i länet)	50%		100%	
	Byggnadsantikvarisk uppdragsverksamhet genomförs enligt plan (budget) (utvecklingsperspektivet)	60%		100%	
Genomföra projektet Värden längs Vägen	Projekt Värden längs vägen, 3:e året: färdiga kulturmiljöunderlag för de olika pilotprojekten Byggnadsvårdsrådgivning Kulturmiljöworkshops och utbildningsdagar om pilotprojekt, metod och handledning utbildningsmaterial och workshops i samverkan med jamtli, sintef, (goda exempel och pilotprojekt) Karttjänst, kulturmiljö Kunskapsförmedlande publika insatser ska definieras, i så fall in under Mål 2	70%	70%	100%	
Arkeologiska verksamheten					
Utveckla och genomföra den arkeologiska och arkeobotaniska uppdragsverksamheten i och utanför länet.	Arkeobotanisk uppdragsverksamhet omfattande interna och externa uppdrag.	100%	62%	50%	Arkobotaniker tjänstledig sep 2026 till juni 2027
	Arkeologisk uppdragsverksamhet inom länet och angränsande län i form av genomförande och avrapportering av utredningar steg 1 och 2, förundersökningar samt arkeologiska undersökningar.	60%		100%	
	ev Vinoret -räddningsgrävning uppdrag Lst (ej klart med markägaren) ca 5 veckor 5 personer full finansiering. 8 grav och boplatsområde järnålder (skadas vid plogning) ansökan inskickad	30%		100%	
	räddningsgrävning styreshom (Klart) ca en vecka 3 personer grävning vid rasbranten mot älven full finansiering.	50%		100%	
	skylt (om grävningar väg 86)vid Lillhällom Trafikverket har godkänt offert - bidrag Lst beviljat höst 2026	70%		100%	
Förbättrad samlingsförvaltning och tillgänglighet avseende arkeologiska samlingar	Fortsatt magasinsarbete i A-magasinet - Byta ut fyndbackar (alla) och flytta över fynd	100%	77%	100%	
	Flytta in fynd i magasinet som väntar på att bli magasinerade - ca 40 fyndbackar	30%		100%	
	Utarbeta rutin tillsammans med samlingarna för hantering av arkeologiska magasinet	100%		100%	
Tillgängliggöra kunskap om arkeologi	Utveckla samrbete med hembygdsgårdar -arkeologiska föreläsningar året efter utgrävningar.	50%	80%	100%	
	Arkeologidagen i augusti	100%		100%	
	Presentera årets arkeologi - mars	100%		100%	
	Föreläsningar, minst 4	70%		100%	
		67%	69%	97%	

Övergripande mål					
Kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvet är tillgängligt för alla och upplevs som en gemensam kunskapskälla Uppdragsdirektiv: (Museiverksamheten ska i grunduppdraget genomföra): pedagogisk verksamhet i länets alla kommuner. Bedriva kunskapsförmedlande verksamhet för barn och unga på fritiden.					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfyllnad av aktivitet	Uppfyllnad av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Pedagogiska insatser, primärt för skolan					
Pedagogisk samverkan mellan museiverksamheter i norrlänen, för att stärka kompetens och utbyte	Utveckla nätverket KulturArvspedagogik Norr (KAN)	50%	50%	100%	
Pedagogiska aktiviteter för äldre	Fortsatt utveckla och genomföra aktiviteter för äldreboenden i länet genom Livskraft för äldre	50%	50%	100%	
Pedagogiska aktiviteter för skolan	Uppsöka och erbjuda kostnadsfria kunskapsförmedlande besök till samtliga skolor i länet samt ha kapacitet att genomföra minst 20 skolbesök i länet, även digitala	67%	67%	100%	
	Uppsöka och erbjuda kostnadsfria kunskapsförmedlande besök till samtliga skolor i länet samt ha kapacitet att genomföra minst 40 skolbesök på plats i museibyggnaden	67%		100%	
Utvecklade resurser för skolan	Skolprogram - identifiera vilka nya program som ska tas fram revidera nuvarande program lärarhandledningar - stora makter återstår	20%	20%	100%	
Fördjupade samarbeten med skolor	Fortsatt utveckling av mediaguide-projektet där skolor erbjuds att under en termin producera en mediaguide med platsens kulturhistoriska berättelser. Kapacitet att genomföra minst ett samarbete under 2026.	0%	0%	100%	
Samarbeten och stöd - välfungerande regionalt nätverk	Erfarenhetsutbyte och vara stöd till museinätverkets aktörer kring pedagogisk verksamhet i länet, 1 möte per termin	67%	67%	100%	
Utvecklat erbjudande och stöd till skolor i länet och i museibyggnaden	Utveckla nätverk och kontakter med länets skolor, plan och genomförande. Genomföra minst två träffar samt skicka ut nyhetsbrev	67%	67%	100%	
Funktionella lokaler/ytor för skolverksamheten	Se över vilka behov som finns för skolverksamheten samt vilka som kan uppfyllas i studion och mfl platser.	90%	90%	100%	
Barn och unga på fritiden samt lov - museibyggnaden, digitalt och länet					
Utvecklad museiupplevelse och publika erbjudanden för barn och familj (se även mål 2)	Sportlovet - primärt museibyggnaden men kan också vara på friluftsmuseet och i länet	100%	72%	100%	
	Påsklovet - primärt museibyggnaden men kan också vara på friluftsmuseet och i länet	100%		100%	
	Sommarlovet i museibyggnaden - fokus barn och familj, enligt verksamhetens plan	100%		100%	
	Höstlovet - primärt museibyggnaden men kan också vara på friluftsmuseet och i länet	50%		100%	
	Vinterlovet/Jullovet - primärt museibyggnaden men kan också vara på friluftsmuseet och i länet	10%		100%	
	Publika insatser för lekande lärande riktat mot barn och unga i museibyggnaden enligt verksamhetens plan	50%		100%	
	Utveckla och erbjuda nytt koncept, arbetsnamn "Museimästarna", med syfte att lyfta kulturarvsplatser i länet med barn som målgrupp, samt fördjupa samarbete med andra museet i Västernorrland.	100%		100%	
	Utveckla digitalt utbud riktat mot barn & unga	67%		100%	
Barn och unga på fritiden - sommarlovet på friluftsmuseet					
Utvecklad museiupplevelse och publika erbjudanden för barn och familj (se även mål 2)	Sommarlovet på friluftsmuseet - fokus barn och familj	100%	100%	100%	
	färdigställa interiör lekstuga	100%		100%	
		67%	58%	100%	

Övergripande mål <i>Kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvet är tillgängligt för alla och upplevs som en gemensam kunskapskälla Förtydligande genom detta mål som ej finns med i uppdragsdirektiv eller kulturplan: -Museiverksamheten synliggör nationella minoriteters och ursprungsbefolknings historiska närvaro och synliggör deras språk och kulturer.</i>					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfyllnad av aktivitet	Uppfyllnad av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Ökad representation och delaktighet av nationella minoriteter i museets kunskapsuppbyggnad och kunskapskommunikation - Utvecklat samverkan gällande nationella minoriteters samlingar och kunskapsuppbyggnad i länet.	Uppmärksamma romska, sverigefinska och samiska nationaldagen med programverksamhet samt förintelsens minnesdag i samverkan med relevanta aktörer.	100%	100%	100%	
Ökad representation och delaktighet av nationella minoriteter i museets kunskapsuppbyggnad och kunskapskommunikation - Utvecklat samverkan gällande nationella minoriteters samlingar och kunskapsuppbyggnad i länet.	Flera kapitel fokuserar det samiska och det romska i boken om basutställningarna	100%	100%	100%	

100%100%100%

Övergripande mål					
Kulturarvsmål i kulturplanen: Hållbar demokratisk utveckling och framtida tillgång till kunskap har säkrats genom aktiv förvaltning av samlingar och arkiv (kulturarvsmål i kulturplanen) Museimål i kulturplanen: -Museiverksamheten skapar förutsättningar för ett hållbart samhälle med aktiv samlingsförvaltning, kunskapsuppbyggnad och kunskapsförmedling, både i egen verksamhet och i samverkan (fokus samlingar) -I uppdragsdirektivet: Aktiv samlingsförvaltning, kunskapsuppbyggnad och kunskapsförmedling av stiftelsens byggnader och samlingar samt utveckling av långsiktigt hållbar samlingsförvaltning.					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfylld av aktivitet	Uppfylld av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Föremålslogistik - särskilda insatser kring utvecklat kris- och brandskydd i magasinerna, flytt av textila samlingarna samt arbete med basutställning	Uppordning av föremålsmagasin i samband med boverketprojekt del 2 och 3. Har även en funktion ifråga om att nå det långsiktiga målet att kunna förmedla samlingarna publikt, visningar.	85%	75%	100%	
	Dokumentation/fotografering av föremålen från Sollefteå (textila samlingarna). En del av Boverket del 2 och 3.	65%		75%	Hattar och hängande kläder klart. Skor och väskor återstår. Sprinklersarbeten som hindrar (rullar kräver plats som inte finns).
	Krisberedskap och säkerhet i samlingarna, boverket del 3. Utredning, översiktlig prioritering, åtgärder (omflyttning, undanförsel), räddningskit, personalutbildning	75%		100%	
Lokalutveckling med fokus på samlingsförvaltning /tillgängliggörande av samlingar	Omstrukturering i arkeologiska magasinet: ny förvaring och uppordning samt effektivisering. Förbättrat klimat, säkerhet, tillgänglighet osv. Skapar bättre utrymme.	100%	66%	100%	
	Efterarbete avseende samlingar från Birgittamuseet: placering, inmärkning, rengöring. Gäller både foton och föremål.	15%		50%	Har inte gått att nå under våren. Omprioriteringar under hösten till följd av att arbete med boken Nycklar i tiden tagit mer tid än beräknat.
	Fortsatt uppordning av de fysiska fotosamlingarna (organiserar om, förbättrar förvaring osv (löpande)	100%		100%	
	Iordningsställande av arbetytor för föremålshantering och samlingsförvaltning (s.k. konserveringslokalen och föremålsvården och mottagningsmagasinet (mottagningsmagasinet ingår i del 3) Även fotostudion.	60%		80%	Fotostudion används för förvaring i sprinklerprojekt.
	Uppordnande av ljudlabbet	20%		100%	
	Utredning av magasineringen i Tobaks - ska museet fortsätta hyra lokal eller inte? Utredning och långsiktig analys. Beslut fattas av museichef	100%		100%	
Utveckling av, tillgänglighet till och förmedling av samlingar	Producera kunskapsförmedlande texter om samlingar och föremål till museets webbplats och sociala medier. Enligt verksamhetens löpande plan	67%	41%	100%	
	Efterarbete avseende samlingar från Birgittamuseet: registrering, digitalisering och tillgängliggörande	15%		50%	Har inte gått att nå under våren. Omprioriteringar under hösten till följd av att arbete med boken Nycklar i tiden tagit mer tid än beräknat.
	Fortsatt digitalisering samt publicering av museets samlingar på www.digitaltmuseum.se, flerårigt arbete. Enligt verksamhetens egen plan - olika samlingar prioriteras olika år.	67%		100%	
	Olika kunskapsförmedlande aktiviteter med samlingarna som utgångspunkt: digitala samtal, föredrag och workshops enligt verksamhetens plan.	67%		100%	
	Framtagande och revidering av styrdokument, mandat, roller och processer inom arkivverksamheten	30%		100%	
	Särskilda insamlingsinsatser relaterade till utställningar eller andra relevanta teman i verksamheten. Mitt Västernorrland (digital samtidsinsamling) och minnen (texter) kan användas. Enligt verksamhetens plan.	0%		100%	
Löpande samlingsförvaltning	Löpande samlingsförvaltning: insamling, inventering, klimat, gallring och alla delar som har med vård av samlingarna att göra, enligt verksamhetens plan.	67%	59%	100%	
	Framtagande och revidering av styrdokument, mandat, roller och processer inom samlingsförvaltningen	50%		100%	
		58%	60%	91%	

Övergripande mål <i>Museimål/kulturarvsmål i kulturplanen: Kulturarvets roll och betydelse har stärkts genom samverkan med offentliga och ideella sektorn, högskola och andra kunskapsinstitutioner samt näringsliv.</i> <i>Uppdragsdirektiv: Samverkan med offentliga och ideella sektorn, högskola, arkiv och andra kunskapsinstitutioner samt näringsliv. Stödja civilsamhällets aktörer inom kulturarvsområdet.</i> <i>Uppdragsdirektiv: Ansvara för samverkan mellan länsmuseum och de kommunala museerna. Stärka kulturarvets roll för kunskap, upplevelser och fri åsiktsbildning i alla kommuner.</i> <i>Utvecklingsmål i uppdragsdirektivet: museet samverkar med nationella kulturinstitutioner som bidrar till ett breddat utbud av museal verksamhet</i>					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfylld av aktivitet	Uppfylld av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Samverkan inom olika områden mellan museerna i norr	Pedagogiska nätverket Chefsnätverket Samlingar SoMe-nätverket	70%	70%	100%	
Samverkan mellan länsmuseum och de kommunala museerna så att kulturarvets roll för kunskap, upplevelser och fri åsiktsbildning stärks	Genomföra aktiviteter i museinätverket och andra former. Utarbetad form för samverkan	50%	50%	100%	
Samverkan med högskola och andra kunskapsinstitutioner	Samverkan sker inom olika delar av verksamheten och i projekt	70%	70%	100%	
Samverkan med Region Västernorrland avseende kulturarvsfrågor	Nätverket Kulturarv Västernorrland och andra konstellationer	70%	70%	100%	
Samverkan inom verksamhetens olika specialistgrupperingar, t.ex. arkeologin, dokumentation, byggnadsantikvarier osv.	Genomförs löpande i verksamheterna	70%	70%	100%	
Samverkan med Ångermanlands och Medelpads Hembygdsförbund - för att stärka länets kulturarv	Produktion av skrift för länets hembygdsförbund, lanseras 2026. Primärt arbetsinsatser internt under 2025. Externfinansiering säkrad Samverkan inom Hembygdsrådet	100%	100%	100%	
	Friluftsmuseet är arenan för Hembygdsförbundens riksstämma 2026. Museibyggnaden kommer också vara en arena.	100%		100%	
		76%	72%	100%	

Övergripande mål <i>Utvecklingsmål i uppdragsdirektivet: Verka för kulturarvets och kulturmiljöernas betydelse för regional utveckling, ett attraktivt län och en levande landsbygd i länet.</i>					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfyllnad av aktivitet	Uppfyllnad av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Stärka kulturarvets roll i olika samarbetsprojekt för regional utveckling	Nytt projekt med Innovationsbolaget och Bizmaker, KKBprojektet Re:do. Inväntar beslut om externfinansiering.	70%	70%	100%	
	Genomföra ICH North fortsättningsprojekt – passing on our musical heritage.	70%		100%	
	Genomföra Värden längs vägen (Interreg). Se även mål 2 och 3	70%		100%	
		70%	70%	100%	

Övergripande mål					
Museets eget mål, ej med i kulturplan eller uppdragsdirektiv: Museet har välfungerande interna lednings- och stödfunktioner samt god genomförandekapacitet					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfyllnad av aktivitet	Uppfyllnad av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Kris- och beredskapsarbete för <i>organisationen</i> enligt krav	Fortsätta ta fram RSA för verksamheten	50%	45%	100%	
	Fortsätta arbeta med kontinuitetsplan och utveckla den (hur ska verksamheten fungera under kris och krig)	10%		100%	
	Möten med den operativa säkerhetsgruppen för att medvetet arbeta med frågorna under året	70%		100%	
	Möten med den strategiska krisgruppen för att medvetet arbeta med frågorna under året	50%		100%	
God HR och god organisatorisk och social arbetsmiljö	Påbörjad under 2025, behöver fortsätta 2026. Arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud, utifrån Sunt Arbetslivs utbildningsprogram. 6 moduler.	100%	75%	100%	
	Genomföra aktiviteter som identifierats i arbetsmiljöplanen för 2026	50%		100%	
Genomförda aktiviteter utifrån kompetensutvecklingsplan	Genomföra aktiviteter i planen	50%	50%	100%	
Korrekt och lagenligt talande utrymningslarm i museibyggnaden	Planering och förarbete 2025 om att installera enligt regelverk ett talande utrymningslarm i museibyggnaden 2026 eller motsvarande behov	100%	100%	100%	
Energibesparande åtgärder	Isolering av golv, mur (stensättning torpargrund) Holmgatshuset	70%	70%	100%	
Ändamålsenliga arbetslokaler för tekniker	Ta fram ett skissförslag och handlingar, förbereda arbetsplatser i snickeriet i huvudbyggnad	10%	10%	100%	
Uppfylla ventilationskrav i personalbyggnader	Personalbyggnadernas ventilation - Melinderska och Faktors - Fullgod ventilation i dessa byggnader	40%	40%	100%	
Markarbeten på torget steg 2	Gäller avledande av utvatten, grävning	100%	100%	100%	
Säkra vägar	Ta fram ett komplett förslag på en lösning för att lagenligt upprätta vägmärken på området gällande trafik samt utplacering av vägriktmärken	0%	0%	100%	
		54%	54%	100%	

Övergripande mål					
Museet har ett aktivt arbete med främjande av hemslöjd och hemslöjdsverksamhet i hela länet. Slöjdverksamheten ska främja intresset för slöjd och ge möjlighet att slöjda i hela länet samt främja en hållbar resursanvändning genom slöjd. Slöjdverksamheten ska stärka professionella och aktiva slöjdare i länet. (Uppdragsdirektiv)					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfylld av aktivitet	Uppfylld av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Kulturplanemål/Mål uppdragsdirektiv: Alla intresserade i regionen, såväl vuxna som barn och unga, ska ha möjlighet att slöjda. Slöjdområdets kunskaper anses som relevant för samtida vardagsliv. Årsmål: Slöjd finns tillgänglig i regionen. Bevarande och utveckling av det immateriella kulturarvet slöjd.	Kurser 8 st, workshops och mötesplatser för slöjd arrangeras runt om i länet.	60%	56%	100%	
	Inventera och samla kontakter för bevarande av slöjdkunskap i länet (löpande) Insatser twist på tärning, del 2 (nya medel söks under 2025)	100%		100%	
	Publika insatser och skolprogram relaterat till Ris och råg (uställning)	10%		100%	
	Märta-stina fördjupning med stickerskor i länet	50%		100%	
	Svampfärgnings-fördjupning med slöjdare i länet	70%		100%	
	Slöjdläger på friluftsmuseet	100%		100%	
	Kulturarvstag - Samarbeta slöjd byggnadsvård hantverksdag	20%		100%	
	Linberedning-och svedjeråg friluftsmuseet- publikt	100%		100%	
	Slöjd på kartan	15%		100%	
	Slöjdverkstan på Urkult (Näsåker i augusti)	100%		100%	
	Sommarsatsning på Kapellslöjd	0%		0%	Aktiviteten utgår
	Stora publika slöjdenemang: En dag om VÄV (Härnösand i mars) Slöjdbang i höst	50%		100%	
Kulturplanemål/Mål uppdragsdirektiv: Alla intresserade i regionen, såväl vuxna som barn och unga, ska ha möjlighet att slöjda. Slöjdområdets kunskaper anses som relevant för samtida vardagsliv. Årsmål: Knyta ihop slöjd och hälsa med nya målgrupper och nya sammanhang för slöjden.	Verka för samarbeten med civilsamhället i länets alla kommuner, i syfte att arbeta mer främjande	60%	60%	100%	
	Öppna slöjdvällar samt familjeslöjd	60%		100%	
	Livskraft - slöjd på Äldreboenden	60%		100%	
	Bidra med kompetens i museets programpunkter exempelvis friluftsmuseet samt Skaparhörnan	60%		100%	Skaparhörna på paus
Kulturplanemål/Mål uppdragsdirektiv: Pedagogiska insatser för barn och unga kring hemslöjdens tekniker finns tillgängliga för grundskola och verksamhet på fritiden. Slöjdområdets kunskaper anses som relevant för samtida vardagsliv. Årsmål: Skolans slöjdundervisning innehåller större mått av hemslöjd. Mer slöjd i skapande skola	Fortsätta utveckla Skapande skola i alla länets kommuner bl.a. delta i utbudsdagar	60%	50%	100%	
	Fortbildningsdagar för slöjdlärare 1 gång per år - mer hemslöjd i skolans slöjdundervisning	30%		100%	
	Arbeta för mer slöjd i kulturskolan alla kommuner	60%		100%	
Kulturplanemål/Mål uppdragsdirektiv: Pedagogiska insatser för barn och unga kring hemslöjdens tekniker finns tillgängliga för grundskola och verksamhet på fritiden. Årsmål: Slöjdkunskap och slöjdinspiration finns tillgängligt för barn och unga även på fritiden. Regionen har tillräckligt antal slöjdhandledare för kurser, skapande-skola-uppdrag samt slöjdklubbar på fritid.	Utveckla Fri-slöjd på fritidsgårdar i 4 st kommuner	60%	80%	100%	
	Utveckla slöjdhandledarutbildning för att främja slöjdklubbar i länet(6 heldagar och 4 teroripass digitalt)	100%		100%	
Kulturplanemål/Mål uppdragsdirektiv: Slöjdområdet samverkar interkulturellt, nationellt och internationellt - för effektiv kompetens- och resursanvändning. Årsmål: god samverkan med North House Folk School för att främja bevarandet av slöjdkunskap internationellt	Genomföra besök av North House Folk School med besök samt workshop med slöjdare och nätverksbyggande- imriktning textil och pedagogik	100%	100%	100%	
Kulturplanemål/Mål uppdragsdirektiv: Professionella och aktiva slöjdare har goda möjligheter att leva, verka och utvecklas. Årsmål: Stärkt entreprenörskap bland slöjdare i regionen	Norrlandsträffar med fortbildning och nätverksbyggande för aktiva slöjdhandledare. Börja utveckla slöjd på kartan, synliggöra slöjdares verksamhet i länet Digitala träffar för proffesionella slöjdare i norrlänen 3 stycken	60%	60%	100%	

60%

68%

96%

Övergripande mål					
Uppdragsdirektivet: Främja intresset för, kunskapen om samt tillgången till bild- och formkonst i länet genom att verka som publik plattform för samtidskonst med fokus på utställningar, nätverksbyggande och kompetensutveckling inom publik förmedling.					
Årsmål	Aktiviteter	Uppfylld av aktivitet	Uppfylld av årsmål	Prognos när året är slut	Kommentar vid avvikelse
Etablera styrdokument / strategi / samarbetsstruktur för Triennalen 2028	Sammanställa utvärdering/ analys av triennalen 2025 Samverkan regionen, konstfrämjandet, andra aktörer och utställningsarrangörer för att ta fram plan för nästa Triennial (inkl platser och tidplan)	50%	50%	100%	
Samtidskonst i länet, i samarbeten med andra aktörer.	Löpande hämta in önskemål från länets aktörer och ideella organisationer inom bild- och formområdet, för att utveckla/ stödja initiativ och publika konstarrangemang runtom i länet - efter behov och förmåga hos mottagarna.	70%	70%	100%	
Stärka länets konstliv nationellt	Identifiera i samråd med regionen, konstfrämjandet, och länets aktörer: nationella sammanhang och organisationer som är relevanta att samverka med/ delta i, med syfte att stärka länets konstliv och öka länets synlighet nationellt inom konstområdet.	70%	70%	100%	
Nätverksskapande insatser och stöd i länet med fokus på arrangörer	Ta fram inriktning och handlingsplan.	70%	70%	100%	
Delaktighet och inkludering - barn och unga	Samarbeta med museets antikvarier och pedagoger för att ta fram aktiviteter och lärmaterial kopplade till tillfälliga utställningar under året.	50%	50%	100%	
Identifiera finansieringsmodeller/ bevaka utlysningar för aktiviteter inom bild och form området och med koppling till planerade aktiviteter under 2027	Minst en ansökan till extern finansiär	70%	70%	100%	
Publik plattform: utställning 2027	Planera för en utställning med fokus samtidskonst 2027	70%	70%	100%	
Främja intresset för, och kunskapen om konst genom det publika programmet	Genomföra (minst 3) programaktiviteter med fokus på samtidskonst	100%	100%	100%	
		69%	69%	100%	

Statistik antal besökare	Jan-aug				
	2026	2025	2024	2023	2022
Anläggningsbesök					
Museibyggnaden	42 837	49 691	52 848	48 641	48 731
andel 0-12 år	26%	21%	25%	19%	16%
andel 13-18 år	7%	7%	8%	11%	11%
andel 19-25 år	6%	5%	6%	13%	15%
andel 26-64 år	33%	37%	34%	34%	35%
andel 65 år och äldre	28%	29%	27%	23%	23%
<i>Andel per ålderskategori baseras på en uppskattning med stickprov vissa tider per vecka</i>					
Murberget friluftsmuseum	54 506	57 011	60 731	57 279	62 742
Ulvö kapell, Ulvön	6 720	6 826	6 664	5 955	7 346
Gammelgården, Myckelgensjö	1 324	1 152	1 119	-	-
Utställningar, antal besök					
Basutställningarna	19 738	20 881	25 326	20 801	20 106

Statistik sjukfrånvaro	Jan-aug				
	2026	2025	2024	2023	2022
Andel sjukfrånvaro	5,09%	6,49%	9,59%	7,84%	6,27%
Andelen långtidssjukskrivna av den totala sjukfrånvaron*	55,01%	61,50%	78,50%	56,91%	44,91%
* Långtidssjukfrånvaro = mer än 60 dagar					

Statistik webb och sociala medier		Jan-aug				
		2026	2025	2024	2023	2022
Webb	Besök	45 188	47 028	62 730	58 835	48 337
	Unika besökare	25 666	30 272	42 724	39 282	40 891
Facebook	Följare	6 624	5 835	5 200	4 736	4 301
	Inlägg	227	214	308	210	237
Instagram	Följare	3 604	2 998	2 700	2 184	1 880
	Inlägg	176	155	165	130	161
Youtube	Följare	814	603	481	333	170
	Inlägg	5	9	7	31	22

Statistik bokade skolbesök	Jan-aug				
	2026	2025	2024	2023	2022
Antal personer	425	353	525	314	216
Antal klasser/grupper	23	25	36	21	9

Statistik hemslöjdsverksamheten	Jan-aug				
	2026	2025	2024	2023	2022
Antal deltagare i aktiviteter*					
Totalt antal	2 105	2 242	1 821	1 227	358
varav 0-18 år	877	430	318	81	74
varav 19-25 år	131	155	253	23	104
varav 26 år och äldre	1 107	1 657	1 250	1 123	180
*Antalet för vissa aktiviteter och fördelningen per ålderskategori är en uppskattad siffra					
Antal aktiviteter fördelade per kommun och digitalt					
Härnösand	61	41	37	48	20
Sundsvall	13	14	1	3	1
Örnsköldsvik	0	0	0	3	4
Ånge	19	21	16	6	3
Kramfors	0	1	0	4	6
Sollefteå	6	6	2	1	4
Utanför länet	0	2	0	0	8
Digitalt	5	4	0	0	3
Antal aktiviteter fördelade efter kategori*					
Marknad	1	0	1	1	0
Kurser	16	19	11	32	27
Visning/guider	5	4	13	1	1
Föredrag/samtal	7	7	16	6	10
Film	0	0	11	0	0
Vandring utanför museet	0	1	0	0	0
Workshop/prova på	74	63	42	25	19
Övrigt inom museet	1	1	0	0	1
Övrigt utanför museet	0	0	0	0	11
*En aktivitet kan tillhöra flera kategorier					
Antal aktiviteter riktade till ålderskategori*					
0-18 år	79	67	36	55	25
19-25 år	76	73	44	55	42
26 år och äldre	79	82	43	58	42
*En aktivitet kan tillhöra flera ålderskategorier					

Statistik publika aktiviteter	Jan-aug				
	2026	2025	2024	2023	2022
Antal deltagare i aktiviteter*					
Totalt antal	18 497	12 871	16 129	15 684	15 224
varav 0-18 år	5 233	2 999	4 433	5 205	4 215
varav 19-25 år	1 079	457	1 047	1 136	1 006
varav 26 år och äldre	12 559	9 415	10 649	9 343	10 003
*Antalet för vissa aktiviteter och fördelningen per ålderskategori är en uppskattad siffra					
Antal aktiviteter fördelade per kommun och digitalt					
Härnösand	425	435	416	348	515
Sundsvall	1	2	1	4	2
Kramfors	4	12	3	2	11
Ånge	0	4	0	2	1
Sollefteå	3	3	3	4	0
Örnsköldsvik	1	1	9	5	6
Timrå	1				
Utanför länet	1				
Digitalt	17	9	10	12	12
Antal aktiviteter fördelade efter kategori*					
Marknad	4	2	1	3	6
Kurser	2	18	9	14	17
Visningar/guidningar	175	174	120	98	177
Teater/dans	22	2	17	23	53
Föredrag/samtal	89	115	118	41	52
Konsert/musik	29	27	31	18	22
Film	10	11	8	7	14
Vandring utanför museet	2	5	2	3	6
Workshop/prova på	50	61	45	16	80
Övrigt inom museet	152	79	114	177	152
Övrigt utanför museet	3	3	5	0	0
*En aktivitet kan tillhöra flera kategorier					
Antal aktiviteter riktade till ålderskategori*					
0-18 år	351	340	335	282	425
19-25 år	312	277	13	104	379
26 år och äldre	353	344	297	160	356
*En aktivitet kan tillhöra flera ålderskategorier					

Resultatrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Länsmuseet Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 1

Datum=2026-01-01 - 2026-08-31

Konto	2026-01-01 - 2026-08-31	%	Akkumulerat 2026-08-31	%
Rörelsens inkomster/intäkter				
Huvudintäkter				
3011 Försäljning moms 25% butik	408 528,84	1,08	408 528,84	1,08
3012 Försäljn moms 12% butik	97 698,94	0,26	97 698,94	0,26
3013 Försäljning moms 6% butik	248 691,25	0,66	248 691,25	0,66
3015 Marknadsavgift 25%	-800,00	0,00	-800,00	0,00
3030 Hysesintäkt moms 25%	720,00	0,00	720,00	0,00
3040 Hysesintäkt moms 25% konferens	38 460,00	0,10	38 460,00	0,10
3108 Fsg varor annat EU-land momsfr	1 471,80	0,00	1 471,80	0,00
3210 Försäljning omkostn arkeologi	209 614,00	0,56	209 614,00	0,56
3211 Försäljning tjänst, arkeologi	814 600,00	2,16	814 600,00	2,16
3212 Försäljning tjänst, byggnadsvä	192 124,00	0,51	192 124,00	0,51
3214 Försäljning tjänst, övrigt	1 500,00	0,00	1 500,00	0,00
3308 Fsg tjänster annat EU-land	0,00	0,00	0,00	0,00
Summa Huvudintäkter	2 012 608,83	5,33	2 012 608,83	5,33
3521 Fakturerade frakter EU-land	461,60	0,00	461,60	0,00
3740 Öresutjämning	-0,79	0,00	-0,79	0,00
3791 Internförsäljning	0,00	0,00	0,00	0,00
3810 Hysesintäkter, momsfritt	19 821,00	0,05	19 821,00	0,05
3811 Vidarefakturerad kostnad 25%	24 000,00	0,06	24 000,00	0,06
3820 Ersättning visningar, momsfri	3 375,00	0,01	3 375,00	0,01
3850 Aktiverat arbete (omkostnader)	11 846,00	0,03	11 846,00	0,03
3870 Aktiverat arbete (personalins.	1 532 768,12	4,06	1 532 768,12	4,06
3875 Förutbetalda intäkter projekt	22 100,00	0,06	22 100,00	0,06
3877 Ej nyttjade proj.bidrag period	-92 620,00	-0,25	-92 620,00	-0,25
3890 Övr ers. och intäkter, momsfri	133 813,00	0,35	133 813,00	0,35
3891 Kursavgifter 25%	52 080,00	0,14	52 080,00	0,14
3894 Deltagaravgifter 25%	4 800,00	0,01	4 800,00	0,01
3901 Förutbetalda bidrag	2 174 943,00	5,76	2 174 943,00	5,76
3902 Bidrag avs. investeringar	139 112,00	0,37	139 112,00	0,37
3910 Regionalt kulturanslag	4 070 536,00	10,79	4 070 536,00	10,79
3911 Regionalt kulturanslag hemslöj	560 136,00	1,48	560 136,00	1,48
3920 Bidrag Region VN	16 770 132,00	44,44	16 770 132,00	44,44
3921 Bidrag Region VN Hemslöjd	635 336,00	1,68	635 336,00	1,68
3930 Bidrag Härnösands kommun	6 049 584,00	16,03	6 049 584,00	16,03
3940 Lönebidrag Arbetsförmedlingen	168 528,00	0,45	168 528,00	0,45
3985 Statliga bidrag (ej Länsstyr.)	649 214,00	1,72	649 214,00	1,72
3989 EU Bidrag	839 139,00	2,22	839 139,00	2,22
3990 Övriga bidrag	846 652,00	2,24	846 652,00	2,24
3991 Projektbidrag Region Västern.	47 258,00	0,13	47 258,00	0,13
3999 OH-bidrag	1 064 525,00	2,82	1 064 525,00	2,82
Summa Inkomster/intäkter	37 740 147,76	100,00	37 740 147,76	100,00
Rörelsens kostnader				
Ordinarie kostnader				
Inköp av varor och material				
4010 Inköp för försäljning	-380 488,89	-1,01	-380 488,89	-1,01
4020 Tryckkostnader för försäljning	-122 920,30	-0,33	-122 920,30	-0,33
4025 Inköp av tjänster	-108 061,04	-0,29	-108 061,04	-0,29
4026 Inköp konferensmeny, uthyrning	-8 142,00	-0,02	-8 142,00	-0,02

Resultatrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Läns museet Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 2

Datum=2026-01-01 - 2026-08-31

Konto	2026-01-01 - 2026-08-31	%	Ackumulerat 2026-08-31	%
4444 *** Ankomstreg. motkonto	0,00	0,00	0,00	0,00
4500 Inköp av material, direkta	-143 987,56	-0,38	-143 987,56	-0,38
4515 Inköp varor annat EU-land 25 %	-54 327,80	-0,14	-54 327,80	-0,14
4518 Inköp varor EU-land EJ MOMS	-10 362,60	-0,03	-10 362,60	-0,03
4531 Inköp tjänst utanför EU 25 %	-341 476,25	-0,90	-341 476,25	-0,90
4534 Inköp tjänst utom EU , EJ MOMS	-85 369,07	-0,23	-85 369,07	-0,23
4535 Inköp tjänst annat EU-land 25%	-52 193,26	-0,14	-52 193,26	-0,14
4539 Inköp tjänst annat EU EJ MOMS	-10 354,84	-0,03	-10 354,84	-0,03
4540 Inköp varor utom EU, EJ MOMS	-2 970,68	-0,01	-2 970,68	-0,01
4545 Inköp varor utanför EU 25%	-616,57	0,00	-616,57	0,00
Summa Inköp av varor och mtrl.	-1 321 270,86	-3,50	-1 321 270,86	-3,50
4600 Inköp av tjänster, direkta	-1 343 661,46	-3,56	-1 343 661,46	-3,56
Summa Ordinarie kostnader	-2 664 932,32	-7,06	-2 664 932,32	-7,06
Övriga externa rörelsekostn.				
5010 Lokalhyra	-5 310 133,34	-14,07	-5 310 133,34	-14,07
5060 Städ, renhållning hyrd lokal	-132 670,86	-0,35	-132 670,86	-0,35
5070 Reparationer hyrd lokal	-1 305 518,00	-3,46	-1 305 518,00	-3,46
5090 Övr kostnader hyrd lokal	-120 003,98	-0,32	-120 003,98	-0,32
5120 El egen fastighet	-301 801,89	-0,80	-301 801,89	-0,80
5140 Vatten och avlopp egen fastigh	-13 614,00	-0,04	-13 614,00	-0,04
5160 Städ, renhållning egen fastigh	-110 833,92	-0,29	-110 833,92	-0,29
5165 Snöröjning och sandning	-108 893,00	-0,29	-108 893,00	-0,29
5170 Rep och underhåll fastighet	-1 048 891,89	-2,78	-1 048 891,89	-2,78
5180 Material underhållsarb. fastig	-78 529,38	-0,21	-78 529,38	-0,21
5190 Övriga fastighetskostnader	-91 718,76	-0,24	-91 718,76	-0,24
5212 Korttidshyra av maskiner etc.	-40 542,40	-0,11	-40 542,40	-0,11
5220 Hyra inventarier	-65 908,36	-0,17	-65 908,36	-0,17
5410 Förbrukningsinventarier	-436 002,35	-1,16	-436 002,35	-1,16
5416 Mobiltelefoner	-134 984,94	-0,36	-134 984,94	-0,36
5417 Tillbehör mobiltelefoner	-18 098,94	-0,05	-18 098,94	-0,05
5420 Tillbehör datamaterial	-40 987,29	-0,11	-40 987,29	-0,11
5421 Bärbara datorer o dockn.st.	-399 955,03	-1,06	-399 955,03	-1,06
5422 Dataskärmar	-73 161,90	-0,19	-73 161,90	-0,19
5423 Headset och hörlurar	-14 556,37	-0,04	-14 556,37	-0,04
5424 IT-infrastruktur	-52 407,76	-0,14	-52 407,76	-0,14
5425 Tangentbord och datormöss	-11 100,01	-0,03	-11 100,01	-0,03
5460 Förbrukningsmaterial	-190 714,36	-0,51	-190 714,36	-0,51
5463 Förbr.mtrl lokalvård	-33 282,67	-0,09	-33 282,67	-0,09
5470 Verktyg	-53 415,59	-0,14	-53 415,59	-0,14
5480 Arbetskläder o skyddsmtrl	-69 257,58	-0,18	-69 257,58	-0,18
5481 Terminalglasögon	-2 012,50	-0,01	-2 012,50	-0,01
5510 Rep o underh maskin tekn anlägg	-2 429,00	-0,01	-2 429,00	-0,01
5550 Rep o underh förbr.inventarier	-353,00	0,00	-353,00	0,00
5610 Personbilskostnader	-669,00	0,00	-669,00	0,00
5611 Drivmedel	-35 187,91	-0,09	-35 187,91	-0,09
5612 Skatt och försäkring	-35 124,00	-0,09	-35 124,00	-0,09
5613 Reparation fordon	-81 426,00	-0,22	-81 426,00	-0,22
5615 Leasingavg personbilar	-37 205,00	-0,10	-37 205,00	-0,10
5618 Trängselskatter	-36,00	0,00	-36,00	0,00

Resultatrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Läns museet Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 3

Datum=2026-01-01 - 2026-08-31

Konto	2026-01-01 - 2026-08-31	%	Akkumulerat 2026-08-31	%
5619 Personbilar, övriga kostnader	-1 219,15	0,00	-1 219,15	0,00
5640 Kostnader arbetsmaskiner	-2 126,00	-0,01	-2 126,00	-0,01
5710 Frakt och transport	-11 841,12	-0,03	-11 841,12	-0,03
5790 Frakter och transportförsäkrin	-1 580,00	0,00	-1 580,00	0,00
5810 Biljetter	-66 857,03	-0,18	-66 857,03	-0,18
5820 Hyrbilskostnader	-28 884,14	-0,08	-28 884,14	-0,08
5830 Kost och logi	-37 030,30	-0,10	-37 030,30	-0,10
5831 Logi	-34 647,01	-0,09	-34 647,01	-0,09
5890 Övriga resekostnader	-1 361,10	0,00	-1 361,10	0,00
5910 Annonsering	-120 327,08	-0,32	-120 327,08	-0,32
6060 Kreditförsäljningskostnad	-11 187,49	-0,03	-11 187,49	-0,03
6062 Inkasso och KFM-avgifter	-630,37	0,00	-630,37	0,00
6070 Representation	-12 863,74	-0,03	-12 863,74	-0,03
6071 Representation styrelsen	-3 409,30	-0,01	-3 409,30	-0,01
6074 Förtäring	-20 437,23	-0,05	-20 437,23	-0,05
6110 Kontorsmaterial	-24 047,75	-0,06	-24 047,75	-0,06
6150 Trycksaker	-237 718,75	-0,63	-237 718,75	-0,63
6210 Telekostnader, abonnemang	-52 107,14	-0,14	-52 107,14	-0,14
6230 Datakommunikation	-52 147,49	-0,14	-52 147,49	-0,14
6250 Porto	-26 879,97	-0,07	-26 879,97	-0,07
6310 Företagsförsäkringar	-371 490,00	-0,98	-371 490,00	-0,98
6370 Bevakning och larm	-409 921,59	-1,09	-409 921,59	-1,09
6421 Revision	-75 250,00	-0,20	-75 250,00	-0,20
6530 Redovisningstjänster	-120 729,25	-0,32	-120 729,25	-0,32
6535 Löneadministration tjänster	-48 002,11	-0,13	-48 002,11	-0,13
6540 IT-tjänster	-24 105,00	-0,06	-24 105,00	-0,06
6550 Konsultarvoden	-100 541,10	-0,27	-100 541,10	-0,27
6560 Serviceavgifter	-126 603,00	-0,34	-126 603,00	-0,34
6570 Bankkostnader	-16 208,85	-0,04	-16 208,85	-0,04
6800 Inhyrd personal	0,00	0,00	0,00	0,00
6910 Licenskostnader	-1 252 190,43	-3,32	-1 252 190,43	-3,32
6940 Brandskyddsåtgärder	-67 618,48	-0,18	-67 618,48	-0,18
6950 Tillsynsavgifter myndigheter	-1 200,00	0,00	-1 200,00	0,00
6970 Böcker	-1 778,17	0,00	-1 778,17	0,00
6971 Tidningar och tidskrifter	-12 190,80	-0,03	-12 190,80	-0,03
6980 Medlemsavgifter	-90 585,00	-0,24	-90 585,00	-0,24
6990 Övriga externa kostnader	-85 273,00	-0,23	-85 273,00	-0,23
6999 OH-kostnader	-1 064 525,00	-2,82	-1 064 525,00	-2,82
Summa Övriga rörelsekostnader	-15 066 940,92	-39,92	-15 066 940,92	-39,92
Kostnader personal				
7010 Löner	-12 047 731,04	-31,92	-12 047 731,04	-31,92
7012 Arvoden till styrelse och revi	-141 174,43	-0,37	-141 174,43	-0,37
7013 Övriga arvoden	-41 950,00	-0,11	-41 950,00	-0,11
7019 Upplupna löner	-71 152,00	-0,19	-71 152,00	-0,19
7021 Lönetillägg endagsresor	-38 500,00	-0,10	-38 500,00	-0,10
7022 O-tillägg	-95 076,85	-0,25	-95 076,85	-0,25
7040 Löner timanställda	-548 487,12	-1,45	-548 487,12	-1,45
7041 O-tillägg timanställda	-67 143,79	-0,18	-67 143,79	-0,18
7321 Skattefria trakt Sverige	-9 579,00	-0,03	-9 579,00	-0,03
7322 Skattepl trakt Sverige	-800,00	0,00	-800,00	0,00

Resultatrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Läns museet Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 4

Datum=2026-01-01 - 2026-08-31

Konto	2026-01-01 - 2026-08-31	%	Akkumulerat 2026-08-31	%
7323 Skattefria trakt utland	-2 582,30	-0,01	-2 582,30	-0,01
7331 Skattefri bilersättning	-24 989,00	-0,07	-24 989,00	-0,07
7332 Skattepl bilersättning	-10 149,44	-0,03	-10 149,44	-0,03
7380 Friskvårdsbidrag	-16 795,00	-0,04	-16 795,00	-0,04
7390 Övr kostnadsersättningar	-10 270,00	-0,03	-10 270,00	-0,03
7399 Motkontering av förmån	10 270,00	0,03	10 270,00	0,03
7410 Pensionsförsäkringsavgift	-750 126,00	-1,99	-750 126,00	-1,99
7510 Arbetsgivaravgifter	-4 019 827,00	-10,65	-4 019 827,00	-10,65
7519 Upplupna soc. avgifter	-23 197,00	-0,06	-23 197,00	-0,06
7530 Särskild löneskatt	-181 993,00	-0,48	-181 993,00	-0,48
7570 TFA o. Oms.fonden enl avtal	-26 292,76	-0,07	-26 292,76	-0,07
7610 Utbildning	-17 417,89	-0,05	-17 417,89	-0,05
7611 Konferensavgifter	-15 223,50	-0,04	-15 223,50	-0,04
7620 Personalrepresentation	-40 128,60	-0,11	-40 128,60	-0,11
7621 Sjuk- och hälsovård	-11 693,53	-0,03	-11 693,53	-0,03
7690 Övr personalkostnader	-65 613,58	-0,17	-65 613,58	-0,17
Personalkostnader	-18 267 622,83	-48,40	-18 267 622,83	-48,40
Rörelsens kostnader	-35 999 496,07	-95,39	-35 999 496,07	-95,39
Av och nedskrivningar				
7821 Avskrivn byggnader	-25 037,00	-0,07	-25 037,00	-0,07
7825 Avskrivn förb.utgift	-246 772,00	-0,65	-246 772,00	-0,65
7832 Avskrivn inventarier	-91 783,00	-0,24	-91 783,00	-0,24
7833 Avskrivn invent. m. bidrag	-60 152,00	-0,16	-60 152,00	-0,16
Summa Av och nedskrivningar	-423 744,00	-1,12	-423 744,00	-1,12
Rörelseresultat	1 316 907,69	3,49	1 316 907,69	3,49
Finansiella intäkter kostnader				
Resultat övr värdepapper				
8210 Utdelning aktier/andelar	146 479,52	0,39	146 479,52	0,39
8291 Orealiserade värdeförändringar	243 026,48	0,64	243 026,48	0,64
Resultat övr värdepapper	389 506,00	1,03	389 506,00	1,03
Övr ränteintäkter o liknande				
8314 Skattefria ränteintäkter	917,00	0,00	917,00	0,00
8336 Valutakursförluster	-1 312,82	0,00	-1 312,82	0,00
Övr ränteintäkter o liknande	-395,82	0,00	-395,82	0,00
Räntekost o liknande resposter				
8400 Räntekostnader	-2,23	0,00	-2,23	0,00
8422 Räntekostnader levskulder	-1 107,47	0,00	-1 107,47	0,00
8423 Räntekostnad skattekonto	66,00	0,00	66,00	0,00
Räntekost o liknande resposter	-1 043,70	0,00	-1 043,70	0,00
Finansiella intäkter kostnader	388 066,48	1,03	388 066,48	1,03
Res.efter finansiella poster	1 704 974,17	4,52	1 704 974,17	4,52
Beräknat Resultat	1 704 974,17	4,52	1 704 974,17	4,52

Balansrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Läns museet Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 1

Transaktionsdatum=2026-01-01 - 2026-08-31

Preliminär ingående balans

Konto	Ingående balans 2026-01-01	Ingående saldo 2026-01-01	Periodens förändring 2026-01-01 - 2026-08-31	Utgående balans 2026-08-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Byggnader och mark				
1110 Byggnader och mark	815 154,00	815 154,00	0,00	815 154,00
1119 Ack avskrivn byggnader	-714 070,00	-714 070,00	-25 037,00	-739 107,00
1120 Förbättringsutg annans fastigh	4 443 750,00	4 443 750,00	0,00	4 443 750,00
1125 Ack avskrivn förb.utg	-641 705,00	-641 705,00	-246 772,00	-888 477,00
1130 Kulturhistoriska byggnader	1,00	1,00	0,00	1,00
Summa Byggnader och mark	3 903 130,00	3 903 130,00	-271 809,00	3 631 321,00
Maskiner och inventarier				
1220 Inventarier	3 527 832,73	3 527 832,73	0,00	3 527 832,73
1229 Ack avskrivn inventarier	-2 930 070,00	-2 930 070,00	-91 783,00	-3 021 853,00
1270 Inventarier med riktade bidrag	541 273,00	541 273,00	0,00	541 273,00
1271 Ack avskrivn invent. m bidrag	-97 747,00	-97 747,00	-60 152,00	-157 899,00
1291 Kulturhistoriska samlingar	1,00	1,00	0,00	1,00
1292 Konstsamlingar	18 168 000,00	18 168 000,00	0,00	18 168 000,00
Summa Maskiner och inventarier	19 209 289,73	19 209 289,73	-151 935,00	19 057 354,73
Finansiella anl.tillgångar				
1350 SEB Stiftelsefond Sverige	2 140 094,00	2 140 094,00	146 479,52	2 286 573,52
1357 Ack. uppskrivng fin. tillg	1 189 605,00	1 189 605,00	243 026,48	1 432 631,48
Summa Finansiella anl.tillgång	3 329 699,00	3 329 699,00	389 506,00	3 719 205,00
Summa Anläggningstillgångar	26 442 118,73	26 442 118,73	-34 238,00	26 407 880,73
Omsättningstillgångar				
Lager och pågående arbeten				
1400 Lager	666 269,00	666 269,00	0,00	666 269,00
Summa Lager och påg.arbeten	666 269,00	666 269,00	0,00	666 269,00
Kundfordringar				
1510 Kundfordringar	495 279,00	495 279,00	-379 002,00	116 277,00
1511 Kundfordringar Butiken	2 588,00	2 588,00	-590,00	1 998,00
1580 Kontokort och kuponger	22 942,00	22 942,00	1 765,94	24 707,94
Summa kundfordringar	520 809,00	520 809,00	-377 826,06	142 982,94
Övriga kortfr fordringar				
1630 Avräkn skatter och avgifter	172 112,00	172 112,00	-151 046,00	21 066,00
1640 Skattefordringar	76 413,62	76 413,62	-76 413,62	0,00
1680 Övr kortfristiga fordr	20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00
Övriga Kortfr.fordringar	268 525,62	268 525,62	-227 459,62	41 066,00
Förutb.kostn och uppl intäkter				
1710 Förutbetalda hyror	1 987 814,00	1 987 814,00	-1 325 209,34	662 604,66
1770 Upplupna lönebidragsintäkter	21 089,00	21 089,00	-23,00	21 066,00
1780 Upplupna avtalsintäkter	4 567 335,70	4 567 335,70	155 612,94	4 722 948,64
1790 Övr förutbetalda kostnader	1 095 847,02	1 095 847,02	97 220,69	1 193 067,71
1799 Observationskonto	0,00	0,00	126 000,00	126 000,00
Summa förutb kostn / uppl int	7 672 085,72	7 672 085,72	-946 398,71	6 725 687,01

Balansrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Länsmuseum Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 2

Transaktionsdatum=2026-01-01 - 2026-08-31

Preliminär ingående balans

Konto	Ingående balans 2026-01-01	Ingående saldo 2026-01-01	Periodens förändring 2026-01-01 - 2026-08-31	Utgående balans 2026-08-31
Kassa och bank				
1930 SEB 5312-10 043 36	8 180 473,11	8 180 473,11	5 182 622,97	13 363 096,08
1935 SEB 5068-10 090 55	0,00	0,00	9 625,29	9 625,29
1947 Sparkto Företag 5382 3394045	2 061 122,16	2 061 122,16	0,00	2 061 122,16
1950 Swish - Museibutiken	421 814,79	421 814,79	42 573,80	464 388,59
1951 Swish - Handelsboden	192 863,30	192 863,30	137 358,00	330 221,30
Summa kassa och bank	10 856 273,36	10 856 273,36	5 372 180,06	16 228 453,42
Summa Omsättningstillgångar	19 983 962,70	19 983 962,70	3 820 495,67	23 804 458,37
Summa Tillgångar	46 426 081,43	46 426 081,43	3 786 257,67	50 212 339,10
Eget Kapital & Skulder				
Eget kapital				
2091 Balanserad vinst/förlust	-31 531 105,06	-31 531 105,06	-989 288,96	-32 520 394,02
2099 Redovisat resultat	-989 288,96	-989 288,96	989 288,96	0,00
Summa Eget kapital	-32 520 394,02	-32 520 394,02	0,00	-32 520 394,02
Skulder				
Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder & övriga				
2421 Presentkort	-13 587,00	-13 587,00	1 750,00	-11 837,00
2422 Tillgodo	-4 307,50	-4 307,50	19,00	-4 288,50
2423 Presentkort, 3:e part	549,00	549,00	0,00	549,00
2440 Leverantörsskulder	-3 573 942,64	-3 573 942,64	3 174 229,57	-399 713,07
2441 *** Ankomstreg. skuldkonto	-95 940,64	-95 940,64	-752 363,49	-848 304,13
Summa Leverantörsskulder	-3 687 228,78	-3 687 228,78	2 423 635,08	-1 263 593,70
Skatteskulder				
2510 Skatteskulder (f-skatt)	0,00	0,00	339 117,62	339 117,62
Summa Skatteskulder	0,00	0,00	339 117,62	339 117,62
Moms, särskilda punktskatter				
2611 Utg moms försäljning 25% sv	0,00	0,00	-114 689,99	-114 689,99
2614 Utg moms köp tjänst utanför EU	0,00	0,00	-20 795,22	-20 795,22
2615 Ber moms varuförv 25% EU	0,00	0,00	-1 600,21	-1 600,21
2631 Utg moms försäljning 6% Sv	0,00	0,00	-8 553,19	-8 553,19
2641 Ingående moms	0,00	0,00	84 415,94	84 415,94
2645 Ingående moms utland	0,00	0,00	1 600,21	1 600,21
2650 Moms redovisningskonto	-668 330,00	-668 330,00	668 330,00	0,00
Moms, särskilda punktskatter	-668 330,00	-668 330,00	608 707,54	-59 622,46
Personalens skatter, avgifter				
2710 Personalens källskatt	-388 293,00	-388 293,00	-66 751,00	-455 044,00
2730 Arbetsgivaravgifter	-495 527,00	-495 527,00	-79 259,00	-574 786,00
Summa Personalskatter, avgift	-883 820,00	-883 820,00	-146 010,00	-1 029 830,00
Övriga kortfristiga skulder				
2899 Övriga kortfristiga skulder	978,12	978,12	508,58	1 486,70
Summa Övr kortfristiga skulder	978,12	978,12	508,58	1 486,70
Uppl kostn & förutbet intäkter				

Balansrapport redovisning

2026-09-14
14:022 Stiftelsen Läns museet Västernorrland
888000-3143 Ann Kristofersson

Sida 3

Transaktionsdatum=2026-01-01 - 2026-08-31

Preliminär ingående balans

Konto	Ingående balans 2026-01-01	Ingående saldo 2026-01-01	Periodens förändring 2026-01-01 - 2026-08-31	Utgående balans 2026-08-31
2910 Upplupna löner	-89 235,00	-89 235,00	-71 152,00	-160 387,00
2920 Semesterlöneskuld	-614 258,00	-614 258,00	0,00	-614 258,00
2921 Skuld inestående arbetstid	-120 511,00	-120 511,00	0,00	-120 511,00
2940 Upplupna arbetsgivaravgifter	-22 645,00	-22 645,00	-23 197,00	-45 842,00
2941 Upplupna soc avg semskuld	-248 772,00	-248 772,00	0,00	-248 772,00
2943 Beräknad upplupen särskild lön	0,00	0,00	-181 983,00	-181 983,00
2944 Upplupna soc avg skuld års.arb	-53 181,00	-53 181,00	0,00	-53 181,00
2950 Upplupna förs. TFA o. Oms.fond	-32 041,21	-32 041,21	-1 054,76	-33 095,97
2970 Förutbetalda intäkter	-1 228 368,10	-1 228 368,10	347 538,00	-880 830,10
2980 Förutbetalda bidrag - period	-6 189 080,00	-6 189 080,00	-4 581 537,00	-10 770 617,00
2990 Upplupna Kostnader	-69 195,44	-69 195,44	-795 856,56	-865 052,00
Summa Uppl kostn & förutb int	-8 667 286,75	-8 667 286,75	-5 307 242,32	-13 974 529,07
Summa Kortfristiga skulder	-13 905 687,41	-13 905 687,41	-2 081 283,50	-15 986 970,91
Summa Skulder	-13 905 687,41	-13 905 687,41	-2 081 283,50	-15 986 970,91
Summa Eget Kapital & Skulder	-46 426 081,43	-46 426 081,43	-2 081 283,50	-48 507 364,93
Beräknat resultat	0,00	0,00	1 704 974,17	1 704 974,17