



Kommunstyrelseförvaltningen

Elin Nydahl, 0611-34 80 71

Elin.nydahl@harnosand.se

Kommunstyrelsen

Årsredovisning donationsstiftelser 2024

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen besluta

att godkänna årsredovisningen för Svenning Anderssons donationsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för L M Altins donationsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Johan Nybergs donationsstiftelse för bostäder,

att godkänna årsredovisningen för Stiftelsen syskonen Lindstedts minne,

att godkänna årsredovisningen för Hilma Svedboms donationsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Härnösands sociala samstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Härnösands skolstiftelse nr 2,

att godkänna årsredovisningen för Johan Haslums donationsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för F Swedbom-Linnells donationsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Sidnerska donationsstiftelsen,

att godkänna årsredovisningen för Härnösands skolstiftelse nr 3,

att godkänna årsredovisningen för Härnösands skolstiftelse nr 4,

att godkänna årsredovisningen för J C Kempes minnesstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Wilhelm Svedboms donationsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Dynäs AB:s jubileumsstiftelse,

att godkänna årsredovisningen för Yrkeshögskolans donationsstiftelse, samt

att godkänna årsredovisningen för Ing.föreningen THL donationsstiftelse.

Beskrivning av ärendet

Kommunens donationsstiftelser har ett positivt resultat om totalt 248,6 tkr samt att det har delats ut medel motsvarande 104,9 tkr till olika ändamål under 2024.

Datum
2024-09-23Dnr
KS/2025-000261

Bedömning

Utifrån ärendets karaktär har det bedömts ej nödvändigt att bilägga checklista.

Anna Bostedt
Chef Ekonomi- och
kommunledningsavdelningen

Elin Nydahl
Redovisningsekonom

Bilagor

- Bilaga 1 - Årsredovisning Svenning Andersson donationsstiftelse
- Bilaga 2 - Årsredovisning LM Altin donationsstiftelse
- Bilaga 3 - Årsredovisning Johan Nybergs donationsstiftelse för bostäder
- Bilaga 4 - Årsredovisning Stiftelsen syskonen Lindstedts minne
- Bilaga 5 - Årsredovisning Hilma Svedboms donationsstiftelse
- Bilaga 6 - Årsredovisning Härnösands sociala samstiftelse
- Bilaga 7 - Årsredovisning Härnösands skolstiftelse nr 2
- Bilaga 8 - Årsredovisning Johan Haslums donationsstiftelse
- Bilaga 9 - Årsredovisning F Swedbom-Linnells donationsstiftelse
- Bilaga 10 - Årsredovisning Sidnerska donationsstiftelsen
- Bilaga 11 - Årsredovisning Härnösands skolstiftelse nr 3
- Bilaga 12 - Årsredovisning Härnösands skolstiftelse nr 4
- Bilaga 13 - Årsredovisning J C Kempes minnesstiftelse
- Bilaga 14 - Årsredovisning Wilhelm Svedboms donationsstiftelse
- Bilaga 15 - Årsredovisning Dynas ABs jubileumsstiftelse
- Bilaga 16 - Årsredovisning Yrkeshögskolans donationsstiftelse
- Bilaga 17 - Årsredovisning Ing.föreningen THL donationsstiftelse

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Svenning Anderssons donationsstiftelse

Org.nr 802479-6420

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Av stiftelsedokument framgår att stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till något för kommunen allmännyttigt ändamål.

Verksamhet

Under året har inget bidrag beviljats. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 34 326 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av kommunstyrelsen.

Årets resultat

Årets överskott på 9 663 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:59

Senaste verum: 22

		Akkumulerat	Tot för år
Övriga externa kostnader			
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1	-1 010,00	-980,00
S:a Övriga externa kostnader		-1 010,00	-980,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm		-1 010,00	-980,00
Rörelseresultat före avskrivningar		-1 010,00	-980,00
Rörelseresultat efter avskrivningar		-1 010,00	-980,00
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader		-1 010,00	-980,00
Resultat från finansiella investeringar			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter			
8310 Ränteintäkter	Not 2	8 217,49	7 429,37
8390 Övriga finansiella intäkter		2 455,34	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		10 672,83	7 429,37
S:a Resultat från finansiella investeringar		10 672,83	7 429,37
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader		9 662,83	6 449,37
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt		9 662,83	6 449,37
Resultat före skatt		9 662,83	6 449,37
Beräknat resultat		9 662,83	6 449,37
8999 Årets resultat		-9 662,83	-6 211,76

Balansrapport

Preliminär

			Ing. balans	Period	Utg. balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	146 384,91	2 455,34	148 840,25
S:a Materiella anläggningstillgångar			146 384,91	2 455,34	148 840,25
S:a Anläggningstillgångar			146 384,91	2 455,34	148 840,25
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	12 272,22	-761,15	11 511,07
1940	Swedbank	Not 4	2 443,57	7 968,64	10 412,21
S:a Kassa och bank			14 715,79	7 207,49	21 923,28
S:a Omsättningstillgångar			14 715,79	7 207,49	21 923,28
S:A TILLGÅNGAR			161 100,70	9 662,83	170 763,53
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-66 527,00	0,00	-66 527,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-68 888,31	-821,75	-69 710,06
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-25 485,39	-8 841,08	-34 326,47
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-161 100,70	-9 662,83	-170 763,53
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-161 100,70	-9 662,83	-170 763,53
BERÄKNAT RESULTAT***					
			0,00	0,00	0,00

20241231

Svenning Anderssons donationsstiftelse
5001**Noter**

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,8	-0,8
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-1,0	-1,0
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	8,2	7,4
Summa intäkter	8,2	7,4
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	148,8	146,4
Summa anläggningstillgångar	148,8	146,4
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	11,5	12,3
Swedbank	10,4	2,4
Summa likvida medel	21,9	14,7
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	185,1	168,6
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-66,5	-66,5
Bundet kapital	-69,7	-68,9
Fritt eget kapital	-34,3	-25,5
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-170,8	-161,1
Fritt eget kapital vid årets ingång	-25,5	-20,0
Kapitalisering	0,8	0,7
Årets resultat	-9,7	-6,2
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-34,3	-25,5

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

L M Altins donationsstiftelse

Org.nr 802479-7048

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Av stiftelsedokument framgår att stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till något för kommunen allmännyttigt ändamål.

Verksamhet

Under året har inget bidrag beviljats. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 50 575 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av kommunstyrelsen.

Årets resultat

Årets överskott på 14 571 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Akkumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,35
S:a Nettoomsättning	0,00	0,35
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,35
Bruttovinst	0,00	0,35
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -1 400,00	-1 360,00
S:a Övriga externa kostnader	-1 400,00	-1 360,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-1 400,00	-1 360,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-1 400,00	-1 359,65
Rörelseresultat efter avskrivningar	-1 400,00	-1 359,65
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-1 400,00	-1 359,65
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 12 231,56	11 053,81
8390 Övriga finansiella intäkter	3 739,43	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	15 970,99	11 053,81
S:a Resultat från finansiella investeringar	15 970,99	11 053,81
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	14 570,99	9 694,16
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	14 570,99	9 694,16
Resultat före skatt	14 570,99	9 694,16
Beräknat resultat	14 570,99	9 694,16
8999 Årets resultat	-14 570,99	-9 334,67

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	217 806,25	3 739,43	221 545,68
S:a Materiella anläggningstillgångar			217 806,25	3 739,43	221 545,68
S:a Anläggningstillgångar			217 806,25	3 739,43	221 545,68
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	18 353,81	-1 132,95	17 220,86
1940	Swedbank	Not 4	3 635,07	11 964,51	15 599,58
S:a Kassa och bank			21 988,88	10 831,56	32 820,44
S:a Omsättningstillgångar			21 988,88	10 831,56	32 820,44
S:A TILLGÅNGAR			239 795,13	14 570,99	254 366,12
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-150 000,00	0,00	-150 000,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-52 368,24	-1 223,16	-53 591,40
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-37 226,89	-13 347,83	-50 574,72
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-239 795,13	-14 570,99	-254 366,12
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-239 795,13	-14 570,99	-254 366,12
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

L. M. Altins donationsstiftelse
5002

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-1,2	-1,2
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-1,4	-1,4
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	12,2	11,1
Summa intäkter	12,2	11,1
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	221,5	217,8
Summa anläggningstillgångar	221,5	217,8
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	17,2	18,4
Swedbank	15,6	3,6
Summa likvida medel	32,8	22,0
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	275,6	250,9
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-150,0	-150,0
Bundet kapital	-53,6	-51,3
Fritt eget kapital	-50,6	-37,2
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-1,3
Summa kortfristiga skulder	-254,4	-239,8
Fritt eget kapital vid årets ingång	-37,2	-29,0
Kapitalisering	1,2	1,1
Årets resultat	-14,6	-9,3
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-50,6	-37,2

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN

Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Johan Nybergs donationsstiftelse för bostäder

Org.nr 888000-6211

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens uppgift är, att efter prövning, bevilja hyresbidrag till personer med låga inkomster och kapitaltillgångar.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 6 696 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 54 745 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av socialnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 18 493 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Akkumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,06
S:a Nettoomsättning	0,00	0,06
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,06
Bruttovinst	0,00	0,06
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -2 250,00	-2 220,00
S:a Övriga externa kostnader	-2 250,00	-2 220,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-2 250,00	-2 220,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-2 250,00	-2 219,94
Rörelseresultat efter avskrivningar	-2 250,00	-2 219,94
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-2 250,00	-2 219,94
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 20 949,87	19 268,76
8390 Övriga finansiella intäkter	-206,75	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	20 743,12	19 268,76
S:a Resultat från finansiella investeringar	20 743,12	19 268,76
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	18 493,12	17 048,82
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	18 493,12	17 048,82
Resultat före skatt	18 493,12	17 048,82
Beräknat resultat	18 493,12	17 048,82
8999 Årets resultat	-18 493,12	-16 991,06

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	379 664,04	-206,75	379 457,29
S:a Materiella anläggningstillgångar			379 664,04	-206,75	379 457,29
S:a Anläggningstillgångar			379 664,04	-206,75	379 457,29
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	24 644,83	-1 940,50	22 704,33
1940	Swedbank	Not 4	6 405,57	13 944,37	20 349,94
S:a Kassa och bank			31 050,40	12 003,87	43 054,27
S:a Omsättningstillgångar			31 050,40	12 003,87	43 054,27
S:A TILLGÅNGAR			410 714,44	11 797,12	422 511,56
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-241 378,79	0,00	-241 378,79
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-124 092,97	-2 094,99	-126 187,96
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-45 042,68	-9 702,13	-54 744,81
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-410 714,44	-11 797,12	-422 511,56
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-410 714,44	-11 797,12	-422 511,56
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Johan Nybergs donationsstift för bostäder
5006

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-2,1	-2,0
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-2,3	-2,2
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	20,9	19,3
Summa intäkter	20,9	19,3
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	379,5	379,7
Summa anläggningstillgångar	379,5	379,7
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	22,7	24,6
Swedbank	20,3	6,4
Summa likvida medel	43,1	31,0
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	472,0	437,4
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-241,4	-241,4
Bundet kapital	-126,2	-124,1
Fritt eget kapital	-54,7	-45,0
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-422,5	-410,7
Fritt eget kapital vid årets ingång	-45,0	-37,9
Kapitalisering	2,1	1,9
Årets resultat	-18,5	-17,0
Beslutad utdelning	6,7	8,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-54,7	-45,0

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Stiftelsen syskonen Lindstedts Minne

Org.nr 888000-6203

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är, att efter prövning, bevilja hyresbidrag till behövande familjer och kvinnor som är bosatta i Härnösands domkyrkoförsamling.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 2 696 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 212 550 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av socialnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 45 194 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Akkumulerat	Tot f g år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	-0,30
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,30
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,30
Bruttovinst	0,00	-0,30
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -4 270,00	-4 160,00
S:a Övriga externa kostnader	-4 270,00	-4 160,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-4 270,00	-4 160,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-4 270,00	-4 160,30
Rörelseresultat efter avskrivningar	-4 270,00	-4 160,30
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-4 270,00	-4 160,30
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 41 519,68	37 764,40
8390 Övriga finansiella intäkter	7 944,29	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	49 463,97	37 764,40
S:a Resultat från finansiella investeringar	49 463,97	37 764,40
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	45 193,97	33 604,10
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	45 193,97	33 604,10
Resultat före skatt	45 193,97	33 604,10
Beräknat resultat	45 193,97	33 604,10
8999 Årets resultat	-45 193,97	-32 693,34

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	744 086,22	7 944,29	752 030,51
S:a Materiella anläggningstillgångar			744 086,22	7 944,29	752 030,51
S:a Anläggningstillgångar			744 086,22	7 944,29	752 030,51
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	57 434,49	-3 845,79	53 588,70
1940	Swedbank	Not 4	12 457,01	38 399,47	50 856,48
S:a Kassa och bank			69 891,50	34 553,68	104 445,18
S:a Omsättningstillgångar			69 891,50	34 553,68	104 445,18
S:A TILLGÅNGAR			813 977,72	42 497,97	856 475,69
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-490 700,00	0,00	-490 700,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-148 874,11	-4 151,97	-153 026,08
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-174 203,61	-38 346,00	-212 549,61
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-813 977,72	-42 497,97	-856 475,69
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-813 977,72	-42 497,97	-856 475,69
BERÄKNAT RESULTAT***					
			0,00	0,00	0,00

20241231

Stiftelsen Syskonen Lindstedts minne
5007

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-4,1	-4,0
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-4,3	-4,2
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	41,5	37,8
Summa intäkter	41,5	37,8
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	752,0	744,1
Summa anläggningstillgångar	752,0	744,1
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	53,6	57,4
Swedbank	50,9	12,5
Summa likvida medel	104,4	69,9
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	935,5	857,2
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-490,7	-490,7
Bundet kapital	-153,0	-148,9
Fritt eget kapital	-212,5	-174,2
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-856,5	-814,0
Fritt eget kapital vid årets ingång	-174,2	-151,3
Kapitalisering	4,2	3,8
Årets resultat	-45,2	-32,7
Beslutad utdelning	2,7	6,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-212,5	-174,2

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens ordf.	1:e vice ordf.	2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Hilma Svedboms donationsstiftelse

Org.nr 888000-6153

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är bl a att lämna bidrag till ortopediska hjälpmedel, samt även bidrag till andra personliga hjälpmedel. Vidare bidrag till täckande av kostnader för konvalescent vård och rekreationsresor, som patient av ekonomiska skäl eljest inte har möjlighet att bekosta.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 18 000 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 12 074 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av socialnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 10 977 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Ackumulerat	Tot f. år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	-0,02
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,02
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,02
Bruttovinst	0,00	-0,02
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -2 530,00	-2 540,00
S:a Övriga externa kostnader	-2 530,00	-2 540,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-2 530,00	-2 540,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-2 530,00	-2 540,02
Rörelseresultat efter avskrivningar	-2 530,00	-2 540,02
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-2 530,00	-2 540,02
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 23 769,42	22 371,07
8390 Övriga finansiella intäkter	-10 262,01	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	13 507,41	22 371,07
S:a Resultat från finansiella investeringar	13 507,41	22 371,07
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	10 977,41	19 831,05
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	10 977,41	19 831,05
Resultat före skatt	10 977,41	19 831,05
Beräknat resultat	10 977,41	19 831,05
8999 Årets resultat	-10 977,41	-20 726,60

Balansrapport
Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	440 788,66	-10 262,01	430 526,65
S:a Materiella anläggningstillgångar			440 788,66	-10 262,01	430 526,65
S:a Anläggningstillgångar			440 788,66	-10 262,01	430 526,65
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	17 647,97	-2 201,66	15 446,31
1940	Swedbank	Not 4	7 553,91	5 441,08	12 994,99
S:a Kassa och bank			25 201,88	3 239,42	28 441,30
S:a Omsättningstillgångar			25 201,88	3 239,42	28 441,30
S:A TILLGÅNGAR			465 990,54	-7 022,59	458 967,95
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-22 835,00	0,00	-22 835,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-421 482,42	-2 376,94	-423 859,36
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-21 473,12	9 399,53	-12 073,59
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-465 990,54	7 022,59	-458 967,95
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-465 990,54	7 022,59	-458 967,95
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Hilma Swedboms donationsstiftelse (soc)
5009

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-2,3	-2,3
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-2,5	-2,5
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	23,8	22,4
Summa intäkter	23,8	22,4
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	430,5	440,8
Summa anläggningstillgångar	430,5	440,8
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	15,4	17,6
Swedbank	13,0	7,6
Summa likvida medel	28,4	25,2
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	535,6	507,8
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-22,8	-22,8
Bundet kapital	-423,9	-421,5
Fritt eget kapital	-12,1	-21,5
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-459,0	-466,0
Fritt eget kapital vid årets ingång	-21,5	-24,0
Kapitalisering	2,4	2,2
Årets resultat	-11,0	-20,7
Beslutad utdelning	18,0	21,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-12,1	-21,5

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Härnösands sociala samstiftelse

Org.nr 888000-6161

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är bl a att lämna bidrag till främjande av barn- och ungdomsvård samt bistånd till åldringar, handikappade och långvarigt sjuka eller eljest behövande i avseende på sådana ändamål och behov, som staten eller kommunen inte skall tillgodose med utdebiterade medel, som exempelvis bidrag till handikapphjälpmedel och handikapputbildning mm.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 40 000 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 35 945 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av socialnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 29 826 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:59

Senaste vemr: 22

	Akkumulerat	Tot f år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,34
S:a Nettoomsättning	0,00	0,34
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,34
Bruttovinst	0,00	0,34
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader Not 1	-6 080,00	-6 100,00
S:a Övriga externa kostnader	-6 080,00	-6 100,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-6 080,00	-6 100,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-6 080,00	-6 099,66
Rörelseresultat efter avskrivningar	-6 080,00	-6 099,66
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-6 080,00	-6 099,66
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter Not 2	59 963,64	56 342,67
8390 Övriga finansiella intäkter	-24 057,16	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	35 906,48	56 342,67
S:a Resultat från finansiella investeringar	35 906,48	56 342,67
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	29 826,48	50 243,01
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	29 826,48	50 243,01
Resultat före skatt	29 826,48	50 243,01
Beräknat resultat	29 826,48	50 243,01
8999 Årets resultat	-29 826,48	-52 233,33

Balansrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:47

Senaste vernr: 22

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	1 110 156,26	-24 057,16	1 086 099,10
S:a Materiella anläggningstillgångar			1 110 156,26	-24 057,16	1 086 099,10
S:a Anläggningstillgångar			1 110 156,26	-24 057,16	1 086 099,10
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	46 415,60	-5 554,18	40 861,42
1940	Swedbank	Not 4	18 992,80	19 437,82	38 430,62
S:a Kassa och bank			65 408,40	13 883,64	79 292,04
S:a Omsättningstillgångar			65 408,40	13 883,64	79 292,04
S:A TILLGÅNGAR			1 175 564,66	-10 173,52	1 165 391,14
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-570 449,00	0,00	-570 449,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-552 801,11	-5 996,36	-558 797,47
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-52 114,55	16 169,88	-35 944,67
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-1 175 564,66	10 173,52	-1 165 391,14
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-1 175 564,66	10 173,52	-1 165 391,14
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Härnösands sociala samstiftelse (soc)
5010**Noter**

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-5,9	-5,9
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-6,1	-6,1
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	60,0	56,3
Summa intäkter	60,0	56,3
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	1 086,1	1 110,2
Summa anläggningstillgångar	1 086,1	1 110,2
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	40,9	46,4
Swedbank	38,4	19,0
Summa likvida medel	79,3	65,4
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	1 351,1	1 278,9
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-570,4	-570,4
Bundet kapital	-558,8	-552,8
Fritt eget kapital	-35,9	-52,1
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-1 165,4	-1 175,5
Fritt eget kapital vid årets ingång	-52,1	-56,5
Kapitalisering	6,0	5,6
Årets resultat	-29,8	-52,2
Beslutad utdelning	40,0	51,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-35,9	-52,1

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Härnösands skolstiftelse nr 2

Org.nr 802479-6974

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid den obligatoriska skolan i Härnösand.

Verksamhet

Under året har inga bidrag beviljats. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 56 734 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 13 854 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:59

Senaste vernr: 22

	Akkumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämnning	0,00	-0,21
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,21
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,21
Bruttovinst	0,00	-0,21
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -1 820,00	-1 800,00
S:a Övriga externa kostnader	-1 820,00	-1 800,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-1 820,00	-1 800,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-1 820,00	-1 800,21
Rörelseresultat efter avskrivningar	-1 820,00	-1 800,21
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-1 820,00	-1 800,21
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 16 561,93	15 269,96
8390 Övriga finansiella intäkter	-887,81	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	15 674,12	15 269,96
S:a Resultat från finansiella investeringar	15 674,12	15 269,96
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	13 854,12	13 469,75
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	13 854,12	13 469,75
Resultat före skatt	13 854,12	13 469,75
Beräknat resultat	13 854,12	13 469,75
8999 Årets resultat	-13 854,12	-13 373,08

Balansrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:47

Senaste vernr: 22

Räkenskapsår: 24-01-01 - 24-12-31

Resultatenhet: 5012 " Hsand Skolstif nr 2"

Period: 24-01-01 - 24-12-31

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	300 867,99	-887,81	299 980,18
S:a Materiella anläggningstillgångar			300 867,99	-887,81	299 980,18
S:a Anläggningstillgångar			300 867,99	-887,81	299 980,18
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	18 752,57	-1 534,07	17 218,50
1940	Swedbank	Not 4	5 069,97	16 276,00	21 345,97
S:a Kassa och bank			23 822,54	14 741,93	38 564,47
S:a Omsättningstillgångar			23 822,54	14 741,93	38 564,47
S:A TILLGÅNGAR			324 690,53	13 854,12	338 544,65
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-70 583,00	0,00	-70 583,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-209 371,01	-1 656,19	-211 027,20
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-44 536,52	-12 197,93	-56 734,45
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-324 690,53	-13 854,12	-338 544,65
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-324 690,53	-13 854,12	-338 544,65
BERÄKNAT RESULTAT***					
			0,00	0,00	0,00

20241231

Härnösands skolstiftelse nr 2
5012**Noter**

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-1,6	-1,6
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-1,8	-1,8
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	16,6	15,3
Summa intäkter	16,6	15,3
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	300,0	300,9
Summa anläggningstillgångar	300,0	300,9
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	17,2	18,8
Swedbank	21,3	5,1
Summa likvida medel	38,6	23,9
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	373,2	346,6
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-70,6	-70,6
Bundet kapital	-211,0	-209,4
Fritt eget kapital	-56,7	-44,5
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-338,5	-324,7
Fritt eget kapital vid årets ingång	-44,5	-39,7
Kapitalisering	1,7	1,5
Årets resultat	-13,9	-13,4
Beslutad utdelning	0,0	7,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-56,7	-44,6

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Johan Haslums donationsstiftelse

Org.nr 802479-6438

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till stipendium för fortsatt utbildning efter genomgång av obligatorisk skola inom f d Högsjö kommun.

Verksamhet

Under året har inga bidrag beviljats. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 9 550 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 1 797 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Räkenskapsår: 24-01-01 - 24-12-31

Resultatenhet: 5014 "J Haslum"

Period: 24-01-01 - 24-12-31

	Akkumulerat	Tot f g år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,33
S:a Nettoomsättning	0,00	0,33
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,33
Bruttovinst	0,00	0,33
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -370,00	-370,00
S:a Övriga externa kostnader	-370,00	-370,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-370,00	-370,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-370,00	-369,67
Rörelseresultat efter avskrivningar	-370,00	-369,67
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-370,00	-369,67
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 1 772,00	1 608,55
8390 Övriga finansiella intäkter	395,00	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2 167,00	1 608,55
S:a Resultat från finansiella investeringar	2 167,00	1 608,55
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	1 797,00	1 238,88
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	1 797,00	1 238,88
Resultat före skatt	1 797,00	1 238,88
Beräknat resultat	1 797,00	1 238,88
8999 Årets resultat	-1 797,00	-1 196,96

Balansrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:47

Senaste vernr: 22

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	31 700,59	395,00	32 095,59
S:a Materiella anläggningstillgångar			31 700,59	395,00	32 095,59
S:a Anläggningstillgångar			31 700,59	395,00	32 095,59
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	2 508,48	-164,13	2 344,35
1940	Swedbank	Not 4	530,33	1 566,13	2 096,46
S:a Kassa och bank			3 038,81	1 402,00	4 440,81
S:a Omsättningstillgångar			3 038,81	1 402,00	4 440,81
S:A TILLGÅNGAR			34 739,40	1 797,00	36 536,40
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-10 000,00	0,00	-10 000,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-16 609,00	-177,20	-16 786,20
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-7 930,40	-1 619,80	-9 550,20
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-34 739,40	-1 797,00	-36 536,40
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-34 739,40	-1 797,00	-36 536,40
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

J. Haslums donationsstiftelse
5014**Noter**

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,2	-0,2
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,4	-0,4
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	1,8	1,6
Summa intäkter	1,8	1,6
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	32,1	31,7
Summa anläggningstillgångar	32,1	31,7
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	2,3	2,5
Swedbank	2,1	0,5
Summa likvida medel	4,4	3,0
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	39,9	36,5
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-10,0	-10,0
Bundet kapital	-16,8	-16,6
Fritt eget kapital	-9,6	-7,9
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-36,5	-34,7
Fritt eget kapital vid årets ingång	-7,9	-6,9
Kapitalisering	0,2	0,2
Årets resultat	-1,8	-1,2
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-9,6	-7,9

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

F Swedbom-Limnells donationsstiftelse

Org.nr 802479-6545

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid den obligatoriska skolan i Härnösand.

Verksamhet

Under året har bidrag beviljats med 1000 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 21 444 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 5 922 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:59

Senaste vernr: 22

	Akkumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämnin	0,00	-0,08
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,08
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,08
Bruttovinst	0,00	-0,08
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -700,00	-690,00
S:a Övriga externa kostnader	-700,00	-690,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-700,00	-690,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-700,00	-690,08
Rörelseresultat efter avskrivningar	-700,00	-690,08
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-700,00	-690,08
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 5 145,96	4 655,64
8390 Övriga finansiella intäkter	1 476,13	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	6 622,09	4 655,64
S:a Resultat från finansiella investeringar	6 622,09	4 655,64
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	5 922,09	3 965,56
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	5 922,09	3 965,56
Resultat före skatt	5 922,09	3 965,56
Beräknat resultat	5 922,09	3 965,56
8999 Årets resultat	-5 922,09	-3 821,20

Balansrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:47

Senaste vermr: 22

Räkenskapsår: 24-01-01 - 24-12-31

Resultatenhet: 5015 " F Swedboms-Limnell"

Period: 24-01-01 - 24-12-31

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	91 730,81	1 476,13	93 206,94
S:a Materiella anläggningstillgångar			91 730,81	1 476,13	93 206,94
S:a Anläggningstillgångar			91 730,81	1 476,13	93 206,94
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	7 622,09	-476,65	7 145,44
1940	Swedbank	Not 4	1 531,80	3 922,61	5 454,41
S:a Kassa och bank			9 153,89	3 445,96	12 599,85
S:a Omsättningstillgångar			9 153,89	3 445,96	12 599,85
S:A TILLGÅNGAR			100 884,70	4 922,09	105 806,79
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-50 000,00	0,00	-50 000,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-33 648,28	-514,60	-34 162,88
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-17 036,42	-4 407,49	-21 443,91
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-100 884,70	-4 922,09	-105 806,79
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-100 884,70	-4 922,09	-105 806,79
BERÄKNAT RESULTAT***					
			0,00	0,00	0,00

20241231

F.Swedbom-Limnells stiftelse
5015**Noter**

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,5	-0,5
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,7	-0,7
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	5,1	4,7
Summa intäkter	5,1	4,7
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	93,2	91,7
Summa anläggningstillgångar	93,2	91,7
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	7,1	7,6
Swedbank	5,5	1,5
Summa likvida medel	12,6	9,1
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	115,9	105,7
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-50,0	-50,0
Bundet kapital	-34,2	-33,6
Fritt eget kapital	-21,4	-17,0
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-105,8	-100,8
Fritt eget kapital vid årets ingång	-17,0	-13,7
Kapitalisering	0,5	0,5
Årets resultat	-5,9	-3,8
Beslutad utdelning	1,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-21,4	-17,0

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Sidnerska donationsstiftelsen

Org.nr 888000-6187

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Sidnerska donationsstiftelsens ändamål är att bevilja stipendier för utbildning och anskaffning av instrument till lovande sångare och musiker, bosatta i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 24 000 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår 51 024 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 26 559 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Ackumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämnin	0,00	-0,37
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,37
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,37
Bruttovinst	0,00	-0,37
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -3 030,00	-2 980,00
S:a Övriga externa kostnader	-3 030,00	-2 980,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-3 030,00	-2 980,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-3 030,00	-2 980,37
Rörelseresultat efter avskrivningar	-3 030,00	-2 980,37
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-3 030,00	-2 980,37
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 28 879,86	26 512,43
8390 Övriga finansiella intäkter	708,85	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	29 588,71	26 512,43
S:a Resultat från finansiella investeringar	29 588,71	26 512,43
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	26 558,71	23 532,06
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	26 558,71	23 532,06
Resultat före skatt	26 558,71	23 532,06
Beräknat resultat	26 558,71	23 532,06
8999 Årets resultat	-26 558,71	-23 519,74

Balansrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

12:47

Senaste verum: 22

Räkenskapsår: 24-01-01 - 24-12-31

Resultatenhet: 5016 " Sidnerska Donations"

Period: 24-01-01 - 24-12-31

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	522 381,34	708,85	523 090,19
S:a Materiella anläggningstillgångar			522 381,34	708,85	523 090,19
S:a Anläggningstillgångar			522 381,34	708,85	523 090,19
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	34 975,87	-2 675,02	32 300,85
1940	Swedbank	Not 4	8 821,63	4 524,88	13 346,51
S:a Kassa och bank			43 797,50	1 849,86	45 647,36
S:a Omsättningstillgångar			43 797,50	1 849,86	45 647,36
S:A TILLGÅNGAR			566 178,84	2 558,71	568 737,55
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-391 931,00	0,00	-391 931,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-122 694,22	-2 887,99	-125 582,21
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-51 353,62	329,28	-51 024,34
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-566 178,84	-2 558,71	-568 737,55
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-566 178,84	-2 558,71	-568 737,55
BERÄKNAT RESULTAT***					
			0,00	0,00	0,00

20241231

Sidnerska donationsstiftelsen
5016

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-2,8	-2,8
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-3,0	-3,0
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	28,9	26,5
Summa intäkter	28,9	26,5
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	523,1	522,4
Summa anläggningstillgångar	523,1	522,4
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	32,3	35,0
Swedbank	13,3	8,8
Summa likvida medel	45,6	43,8
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	650,7	601,8
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-391,9	-391,9
Bundet kapital	-125,6	-122,5
Fritt eget kapital	-51,0	-51,6
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-568,7	-566,2
Fritt eget kapital vid årets ingång	-51,4	-40,7
Kapitalisering	2,9	2,7
Årets resultat	-26,6	-23,5
Beslutad utdelning	24,0	10,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-51,0	-51,5

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Härnösands skolstiftelse nr 3

Org.nr 802479-7089

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid gymnasieskolan i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats 10 500 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 75 654 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 24 713 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Ackumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	-0,34
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,34
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,34
Bruttovinst	0,00	-0,34
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader Not 1	-2 190,00	-2 120,00
S:a Övriga externa kostnader	-2 190,00	-2 120,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-2 190,00	-2 120,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-2 190,00	-2 120,34
Rörelseresultat efter avskrivningar	-2 190,00	-2 120,34
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-2 190,00	-2 120,34
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter Not 2	20 258,95	18 286,34
8390 Övriga finansiella intäkter	6 644,07	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	26 903,02	18 286,34
S:a Resultat från finansiella investeringar	26 903,02	18 286,34
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	24 713,02	16 166,00
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	24 713,02	16 166,00
Resultat före skatt	24 713,02	16 166,00
Beräknat resultat	24 713,02	16 166,00
8999 Årets resultat	-24 713,02	-15 967,91

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Ute balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	360 298,69	6 644,07	366 942,76
S:a Materiella anläggningstillgångar			360 298,69	6 644,07	366 942,76
S:a Anläggningstillgångar			360 298,69	6 644,07	366 942,76
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	30 808,92	-1 876,50	28 932,42
1940	Swedbank	Not 4	6 061,43	9 445,45	15 506,88
S:a Kassa och bank			36 870,35	7 568,95	44 439,30
S:a Omsättningstillgångar			36 870,35	7 568,95	44 439,30
S:A TILLGÅNGAR			397 169,04	14 213,02	411 382,06
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-125 858,00	0,00	-125 858,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-207 644,41	-2 025,89	-209 670,30
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-63 466,63	-12 187,13	-75 653,76
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-397 169,04	-14 213,02	-411 382,06
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-397 169,04	-14 213,02	-411 382,06
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Härnösands skolstiftelse nr 3
5017

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-2,0	-1,9
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-2,2	-2,1
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	20,3	18,3
Summa intäkter	20,3	18,3
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	366,9	360,3
Summa anläggningstillgångar	366,9	360,3
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	28,9	30,8
Swedbank	15,5	6,1
Summa likvida medel	44,4	36,9
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	456,5	415,1
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-125,9	-125,9
Bundet kapital	-209,7	-207,6
Fritt eget kapital	-75,7	-63,5
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-411,4	-397,2
Fritt eget kapital vid årets ingång	-63,5	-49,3
Kapitalisering	2,0	1,8
Årets resultat	-24,7	-16,0
Beslutad utdelning	10,5	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-75,7	-63,5

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Härnösands skolstiftelse nr 4

Org.nr 802479-7162

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid gymnasieskolan i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har inget bidrag beviljats ur fonden. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 17 088 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 4 680 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Ackumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,15
S:a Nettoomsättning	0,00	0,15
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,15
Bruttovinst	0,00	0,15
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -610,00	-590,00
S:a Övriga externa kostnader	-610,00	-590,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-610,00	-590,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-610,00	-589,85
Rörelseresultat efter avskrivningar	-610,00	-589,85
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-610,00	-589,85
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 4 134,61	3 741,95
8390 Övriga finansiella intäkter	1 155,77	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5 290,38	3 741,95
S:a Resultat från finansiella investeringar	5 290,38	3 741,95
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	4 680,38	3 152,10
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	4 680,38	3 152,10
Resultat före skatt	4 680,38	3 152,10
Beräknat resultat	4 680,38	3 152,10
8999 Årets resultat	-4 680,38	-3 038,45

Balansrapport

Preliminär

		Inga balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
1220 Handelsbanken fonder	Not 3	73 732,74	1 155,77	74 888,51
S:a Materiella anläggningstillgångar		73 732,74	1 155,77	74 888,51
S:a Anläggningstillgångar		73 732,74	1 155,77	74 888,51
Omsättningstillgångar				
Kassa och bank				
1930 Handelsbanken	Not 4	6 093,05	-382,97	5 710,08
1940 Swedbank	Not 4	1 231,54	3 907,58	5 139,12
S:a Kassa och bank		7 324,59	3 524,61	10 849,20
S:a Omsättningstillgångar		7 324,59	3 524,61	10 849,20
S:A TILLGÅNGAR		81 057,33	4 680,38	85 737,71
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Kortfristiga skulder				
2900 Stiftelse kapital	Not 5	-40 109,00	0,00	-40 109,00
2905 Övrigt bundet kapital	Not 5	-27 927,45	-413,46	-28 340,91
2910 Fritt eget kapital	Not 5	-12 820,88	-4 266,92	-17 087,80
2990 Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder		-81 057,33	-4 680,38	-85 737,71
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-81 057,33	-4 680,38	-85 737,71
BERÄKNAT RESULTAT***		0,00	0,00	0,00

20241231

Härnösands skolstiftelse nr 4
5018

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,4	-0,4
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,6	-0,6
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	4,1	3,7
Summa intäkter	4,1	3,7
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	74,9	73,7
Summa anläggningstillgångar	74,9	73,7
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	5,7	6,1
Swedbank	5,1	1,2
Summa likvida medel	10,8	7,3
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	93,2	84,9
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-40,1	-40,1
Bundet kapital	-28,3	-27,9
Fritt eget kapital	-17,1	-12,8
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-85,7	-81,0
Fritt eget kapital vid årets ingång	-12,8	-10,2
Kapitalisering	0,4	0,4
Årets resultat	-4,7	-3,0
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-17,1	-12,8

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

J C Kempes Minnesstiftelse

Org.nr 802503-4995

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid gymnasieskolan i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har inget bidrag beviljats. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 24 597 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté skolenämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 7166 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Räkenskapsår: 24-01-01 - 24-12-31

Resultatenhet: 5019 "JC Kempes Minnesst"

Period: 24-01-01 - 24-12-31

	Akkumulerat	Tot fö år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,13
S:a Nettoomsättning	0,00	0,13
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,13
Bruttovinst	0,00	0,13
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -810,00	-790,00
S:a Övriga externa kostnader	-810,00	-790,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-810,00	-790,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-810,00	-789,87
Rörelseresultat efter avskrivningar	-810,00	-789,87
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-810,00	-789,87
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 6 178,05	5 587,86
8390 Övriga finansiella intäkter	1 797,54	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7 975,59	5 587,86
S:a Resultat från finansiella investeringar	7 975,59	5 587,86
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	7 165,59	4 797,99
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	7 165,59	4 797,99
Resultat före skatt	7 165,59	4 797,99
Beräknat resultat	7 165,59	4 797,99
8999 Årets resultat	-7 165,59	-4 622,28

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	110 103,24	1 797,54	111 900,78
S:a Materiella anläggningstillgångar			110 103,24	1 797,54	111 900,78
S:a Anläggningstillgångar			110 103,24	1 797,54	111 900,78
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	9 176,87	-572,25	8 604,62
1940	Swedbank	Not 4	1 838,30	5 940,30	7 778,60
S:a Kassa och bank			11 015,17	5 368,05	16 383,22
S:a Omsättningstillgångar			11 015,17	5 368,05	16 383,22
S:A TILLGÅNGAR			121 118,41	7 165,59	128 284,00
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-50 000,00	0,00	-50 000,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-52 869,19	-617,81	-53 487,00
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-18 049,22	-6 547,78	-24 597,00
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-121 118,41	-7 165,59	-128 284,00
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-121 118,41	-7 165,59	-128 284,00
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

J. C. Kempes minnestiftelse
5019

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,6	-0,6
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,8	-0,8
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	6,2	5,6
Summa intäkter	6,2	5,6
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	111,9	110,1
Summa anläggningstillgångar	111,9	110,1
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	8,6	9,2
Swedbank	7,8	1,8
Summa likvida medel	16,4	11,0
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	139,2	126,8
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-50,0	-50,0
Bundet kapital	-53,5	-52,9
Fritt eget kapital	-24,6	-18,0
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-128,3	-121,1
Fritt eget kapital vid årets ingång	-18,0	-14,0
Kapitalisering	0,6	0,6
Årets resultat	-7,2	-4,6
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-24,6	-18,0

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Wilhelm Svedboms donationsstiftelse

Org.nr 802479-6842

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid gymnasieskolan i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 0 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 80 848 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 22 765 kronor överförs i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Akkumulerat	Tot fg år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämning	0,00	0,28
S:a Nettoomsättning	0,00	0,28
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,28
Bruttovinst	0,00	0,28
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -2 050,00	-1 980,00
S:a Övriga externa kostnader	-2 050,00	-1 980,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-2 050,00	-1 980,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-2 050,00	-1 979,72
Rörelseresultat efter avskrivningar	-2 050,00	-1 979,72
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-2 050,00	-1 979,72
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 18 835,53	17 010,95
8390 Övriga finansiella intäkter	5 979,69	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	24 815,22	17 010,95
S:a Resultat från finansiella investeringar	24 815,22	17 010,95
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	22 765,22	15 031,23
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	22 765,22	15 031,23
Resultat före skatt	22 765,22	15 031,23
Beräknat resultat	22 765,22	15 031,23
8999 Årets resultat	-22 765,22	-14 615,94

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	335 181,38	5 979,69	341 161,07
S:a Materiella anläggningstillgångar			335 181,38	5 979,69	341 161,07
S:a Anläggningstillgångar			335 181,38	5 979,69	341 161,07
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	28 471,47	-1 744,66	26 726,81
1940	Swedbank	Not 4	5 610,78	18 530,19	24 140,97
S:a Kassa och bank			34 082,25	16 785,53	50 867,78
S:a Omsättningstillgångar			34 082,25	16 785,53	50 867,78
S:A TILLGÅNGAR			369 263,63	22 765,22	392 028,85
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-150 000,00	0,00	-150 000,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-159 097,56	-1 883,55	-160 981,11
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-59 966,07	-20 881,67	-80 847,74
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-369 263,63	-22 765,22	-392 028,85
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-369 263,63	-22 765,22	-392 028,85
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Wilhelm Svedboms donationsstiftelse
5020

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-1,9	-1,8
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-2,1	-2,0
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	18,8	17,0
Summa intäkter	18,8	17,0
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	341,2	335,2
Summa anläggningstillgångar	341,2	335,2
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	26,7	28,5
Swedbank	24,1	5,6
Summa likvida medel	50,9	34,1
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	424,4	386,1
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-150,0	-150,0
Bundet kapital	-161,0	-159,1
Fritt eget kapital	-80,8	-60,0
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-392,0	-369,3
Fritt eget kapital vid årets ingång	-60,0	-47,1
Kapitalisering	1,9	1,7
Årets resultat	-22,8	-14,6
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-80,8	-60,0

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Dynäs AB:s jubileumsstiftelse

Org.nr 802479-6875

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid gymnasieskolan i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har bidrag ur fonden beviljats med 0 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 16 550 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 5 889 kronor överföres i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Akkumulerat	Tot f. år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämnin	0,00	-0,40
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,40
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,40
Bruttovinst	0,00	-0,40
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -690,00	-670,00
S:a Övriga externa kostnader	-690,00	-670,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-690,00	-670,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-690,00	-670,40
Rörelseresultat efter avskrivningar	-690,00	-670,40
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-690,00	-670,40
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 4 999,93	4 516,50
8390 Övriga finansiella intäkter	1 579,09	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	6 579,02	4 516,50
S:a Resultat från finansiella investeringar	6 579,02	4 516,50
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	5 889,02	3 846,10
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	5 889,02	3 846,10
Resultat före skatt	5 889,02	3 846,10
Beräknat resultat	5 889,02	3 846,10
8999 Årets resultat	-5 889,02	-3 879,81

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	88 982,73	1 579,09	90 561,82
S:a Materiella anläggningstillgångar			88 982,73	1 579,09	90 561,82
S:a Anläggningstillgångar			88 982,73	1 579,09	90 561,82
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	7 531,92	-463,12	7 068,80
1940	Swedbank	Not 4	1 507,04	4 773,05	6 280,09
S:a Kassa och bank			9 038,96	4 309,93	13 348,89
S:a Omsättningstillgångar			9 038,96	4 309,93	13 348,89
S:A TILLGÅNGAR			98 021,69	5 889,02	103 910,71
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-50 000,00	0,00	-50 000,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-36 660,34	-499,99	-37 160,33
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-11 161,35	-5 389,03	-16 550,38
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-98 021,69	-5 889,02	-103 910,71
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-98 021,69	-5 889,02	-103 910,71
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Dynäs AB:s jubileumsstiftelse
5021

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,5	-0,5
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,7	-0,7
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	5,0	4,5
Summa intäkter	5,0	4,5
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	90,6	89,0
Summa anläggningstillgångar	90,6	89,0
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	7,1	7,5
Swedbank	6,3	1,5
Summa likvida medel	13,3	9,0
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	112,7	102,5
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-50,0	-50,0
Bundet kapital	-37,2	-36,7
Fritt eget kapital	-16,6	-11,2
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-103,9	-98,1
Fritt eget kapital vid årets ingång	-11,2	-7,7
Kapitalisering	0,5	0,5
Årets resultat	-5,9	-3,9
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-16,6	-11,1

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Yrkesskolans donationsstiftelse

Org.nr 802479-9960

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas till förmån för eleverna vid gymnasieskolan i Härnösands kommun.

Verksamhet

Under året har inget bidrag beviljats. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 7 649 kronor. Stiftelsens löpande verksamhet handläggs av en stipendiekommitté underställd skolnämnden.

Årets resultat

Årets överskott på 1 748 kronor överföres i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

	Ackumulerat	Tot fg år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämnin	0,00	-0,38
S:a Nettoomsättning	0,00	-0,38
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	-0,38
Bruttovinst	0,00	-0,38
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -370,00	-370,00
S:a Övriga externa kostnader	-370,00	-370,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-370,00	-370,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-370,00	-370,38
Rörelseresultat efter avskrivningar	-370,00	-370,38
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-370,00	-370,38
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 1 738,75	1 579,52
8390 Övriga finansiella intäkter	378,85	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2 117,60	1 579,52
S:a Resultat från finansiella investeringar	2 117,60	1 579,52
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	1 747,60	1 209,14
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	1 747,60	1 209,14
Resultat före skatt	1 747,60	1 209,14
Beräknat resultat	1 747,60	1 209,14
8999 Årets resultat	-1 747,60	-1 168,22

Balansrapport

Preliminär

		Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
1220 Handelsbanken fonder	Not 3	31 114,65	378,85	31 493,50
S:a Materiella anläggningstillgångar		31 114,65	378,85	31 493,50
S:a Anläggningstillgångar		31 114,65	378,85	31 493,50
Omsättningstillgångar				
Kassa och bank				
1930 Handelsbanken	Not 4	2 452,51	-161,06	2 291,45
1940 Swedbank	Not 4	520,56	1 529,81	2 050,37
S:a Kassa och bank		2 973,07	1 368,75	4 341,82
S:a Omsättningstillgångar		2 973,07	1 368,75	4 341,82
S:A TILLGÅNGAR		34 087,72	1 747,60	35 835,32
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Kortfristiga skulder				
2900 Stiftelse kapital	Not 5	-15 500,00	0,00	-15 500,00
2905 Övrigt bundet kapital	Not 5	-12 322,47	-173,88	-12 496,35
2910 Fritt eget kapital	Not 5	-6 065,25	-1 573,72	-7 638,97
2990 Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder		-34 087,72	-1 747,60	-35 835,32
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		-34 087,72	-1 747,60	-35 835,32
BERÄKNAT RESULTAT***		0,00	0,00	0,00

20241231

Yrkesskolans donationsstiftelse
5022

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,2	-0,2
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,4	-0,4
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	1,7	1,6
Summa intäkter	1,7	1,6
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	31,5	31,1
Summa anläggningstillgångar	31,5	31,1
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	2,3	2,5
Swedbank	2,1	0,5
Summa likvida medel	4,3	3,0
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	39,2	35,8
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-15,5	-15,5
Bundet kapital	-12,5	-12,3
Fritt eget kapital	-7,6	-6,1
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-35,8	-34,1
Fritt eget kapital vid årets ingång	-6,1	-5,1
Kapitalisering	0,2	0,2
Årets resultat	-1,7	-1,2
Beslutad utdelning	0,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-7,6	-6,1

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.

HÄRNÖSANDS KOMMUN
Donationsstiftelser

Årsredovisning 2024

Ing.föreningen THL donationsstiftelse

Org.nr 802480-0115

Räkenskapssammandrag 2024

Ändamål

Stiftelsens ändamål är att avkastningen skall användas för elever vid Härnösands gymnasium, teknisk linje.

Verksamhet

Under året har bidrag beviljats med 2 000 kronor. Kvarstående fritt eget kapital uppgår till 14 261 kronor.

Årets resultat

Årets överskott på 4 729 kronor överföres i ny räkning. Beträffande stiftelsens resultat och ställning hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning.

Resultatrapport

Preliminär

Sida: 1(17)

Utskrivet: 25-05-12

13:00

Senaste vernr: 22

	Akkumulerat	Tot för år
Rörelsens intäkter mm		
Nettoomsättning		
3740 Öres- och kronutjämnin	0,00	0,13
S:a Nettoomsättning	0,00	0,13
S:a Rörelseintäkter mm	0,00	0,13
Bruttovinst	0,00	0,13
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader		
6490 Övriga förvaltningskostnader	Not 1 -610,00	-600,00
S:a Övriga externa kostnader	-610,00	-600,00
S:a Rörelsens kostnader inkl råvaror mm	-610,00	-600,00
Rörelseresultat före avskrivningar	-610,00	-599,87
Rörelseresultat efter avskrivningar	-610,00	-599,87
Rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader	-610,00	-599,87
Resultat från finansiella investeringar		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
8310 Ränteintäkter	Not 2 4 179,66	3 783,18
8390 Övriga finansiella intäkter	1 159,67	0,00
S:a Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5 339,33	3 783,18
S:a Resultat från finansiella investeringar	5 339,33	3 783,18
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader	4 729,33	3 183,31
Resultat före bokslutsdispositioner och skatt	4 729,33	3 183,31
Resultat före skatt	4 729,33	3 183,31
Beräknat resultat	4 729,33	3 183,31
8999 Årets resultat	-4 729,33	-3 068,28

Balansrapport

Preliminär

			Ing balans	Period	Utg balans
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
1220	Handelsbanken fonder	Not 3	74 544,62	1 159,67	75 704,29
S:a Materiella anläggningstillgångar			74 544,62	1 159,67	75 704,29
S:a Anläggningstillgångar			74 544,62	1 159,67	75 704,29
Omsättningstillgångar					
Kassa och bank					
1930	Handelsbanken	Not 4	6 150,60	-387,13	5 763,47
1940	Swedbank	Not 4	1 245,08	1 956,79	3 201,87
S:a Kassa och bank			7 395,68	1 569,66	8 965,34
S:a Omsättningstillgångar			7 395,68	1 569,66	8 965,34
S:A TILLGÅNGAR			81 940,30	2 729,33	84 669,63
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Kortfristiga skulder					
2900	Stiftelse kapital	Not 5	-59 546,00	0,00	-59 546,00
2905	Övrigt bundet kapital	Not 5	-10 244,50	-417,96	-10 662,46
2910	Fritt eget kapital	Not 5	-11 949,80	-2 311,37	-14 261,17
2990	Övriga upplupna kostnader o förutbetalda intäkter	Not 5	-200,00	0,00	-200,00
S:a Kortfristiga skulder			-81 940,30	-2 729,33	-84 669,63
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			-81 940,30	-2 729,33	-84 669,63
BERÄKNAT RESULTAT***			0,00	0,00	0,00

20241231

Ing.föreningen TLH donationsstiftelse
5023

Noter

tkr	2024	2023
Not 1 Stiftelsens kostnader		
Förvaltningskostnader	-0,4	-0,4
Avgifter Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Annonskostnader/övriga kostnader	0,0	0,0
Summa kostnader	-0,6	-0,6
Not 2 Ränteintäkter		
Ränteintäkter	4,2	3,8
Summa intäkter	4,2	3,8
Not 3 Anläggningstillgångar		
Handelsbanken fonder	75,7	74,5
Summa anläggningstillgångar	75,7	74,5
Not 4 Likvida medel		
Handelsbanken	5,8	6,2
Swedbank	3,2	1,2
Summa likvida medel	9,0	7,4
Marknadsvärde Stiftelsefond Cri	94,2	85,9
Not 5 Kortfristiga skulder		
Stiftelse kapital	-59,5	-59,5
Bundet kapital	-10,7	-10,2
Fritt eget kapital	-14,3	-11,9
Upplupna kostnader, Länsstyrelsen	-0,2	-0,2
Summa kortfristiga skulder	-84,7	-81,8
Fritt eget kapital vid årets ingång	-11,9	-9,3
Kapitalisering	0,4	0,4
Årets resultat	-4,7	-3,1
Beslutad utdelning	2,0	0,0
Fritt eget kapital vid årets slut	-14,3	-12,0

Härnösand
2025-

Kommunstyrelsens
ordf.

1:e vice ordf.

2:e vice ordf.



Kommunstyrelseförvaltningen

Johanna Laine, 0611-34 80 08

johanna.laine@harnosand.se

Kommunfullmäktige

Ansvarsfrihet 2024 - Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att bevilja ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda förtroendevalda i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län för år 2024.

Beskrivning av ärendet

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

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

Bedömning

KTM har upprättat årsredovisning för 2024. Årsredovisningen har fastställts av förbundsdirektionen och är granskad av auktoriserade revisorer. De förtroendevalda revisorerna har i revisionsberättelsen för 2024 tillstyrkt att respektive medlems kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen och dess enskilda ledamöter.

Beslutsunderlag

Protokollsutdrag förbundsdirektionen 2025-03-21 § 19

Årsredovisning 2024 KTM

Revisionsberättelse 2024 KTM med bilagor

Petra Werner
Chef kanslienheten

Johanna Laine
Kommunsekreterare



Kommunstyrelseförvaltningen

Johanna Laine, 0611-34 80 08

johanna.laine@harnosand.se

Ansvarsfrihet 2024 - Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

1. Berör beslutet individer (kvinnor/män)
Ja Nej
2. Om svaret är ja – vilka grupper av individer berörs?
(tex äldre/barn/unga/företagare/funktionsnedsatta)

Beslutet berör de förtroendevalda i förbundsdirektionen.

3. Vilka konsekvenser (både positiva och negativa) får beslutet för berörd grupp? Beskriv

Beslut om ansvarsfrihet är en del av den kommunala demokratin och skapar transparens i och förtroende för den politiskt tillsatta direktionen som leder kommunalförbundets arbete. Beviljad ansvarsfrihet innebär att direktionen och dess enskilda ledamöter befrias från personligt ekonomiskt ansvar.

4. Har berörd grupps synpunkter inhämtats innan beslut?
Ja Nej

5. Om ja – beskriv på vilket sätt och vilka synpunkter som inkommit

Ej aktuellt.

Datum
2025-05-20Dnr
KS/2025-000168

6. Om nej – motivera varför inte

Direktionen fastställer årsredovisningen och lämnar därefter över till medlemmarnas fullmäktige att, med stöd av uttalanden i revisionsberättelsen, bedöma och besluta om ansvarsfrihet.

7. Beskriv hur beslutet bidrar till att uppfylla nämndens mål och uppdrag samt kommunens övergripande utveckling
(Nämndens mål/uppdrag i verksamhetsplan, gemensamt reglemente, lagstiftning eller andra dokument som är viktiga för nämnden samt övergripande styrdokument – Översiktsplan samt tillväxtstrategi)

Beslutet avser formalia som kommunerna måste följa för att uppfylla kraven i kommunallagen. Beslutet är därför inte direkt kopplat till något specifikt mål.

8. Beskriv vilken eventuell påverkan beslutet har på kommunens ekonomi

Beslutet avser formalia och har ingen påverkan på kommunens ekonomi.

9. Beskriv om beslutet har någon påverkan på miljö/klimat? (positiv/negativ)

Ingen Liten Stor

Ej aktuellt.

10. Beskriv på vilket sätt beslutet påverkar jämställdhet/jämlikhet?

Beslutet påverkar inte jämställdhet då det är lika för såväl män som för kvinnor som sitter i direktionen.

PROTOKOLL



Datum
2025-03-21

Diariens
25/00101-2

Camilla Norberg, 070-231 83 20

Protokoll för Förbundsdirektionens sammanträde 2025-03-21

Tid: 08.15 – 12.04
Datum: 2025-03-21
Plats: Teamsmöte

Närvarande ledamöter:
Se Tjänstgöringslistan

Närvarande tjänstemän:

Thomas Olsson	Eva Westin § 18-21	Christin Borg § 30
Camilla Norberg	Kristina Van Loveren § 19-21	Göran Anger § 22-24
Stefan Väljjeesiö	Katharina Pedri § 20	

Övriga närvarande:

Justerare:
Johan Andersson (C)

Tid för justering: 2025-03-25
Justering av protokollet sker med BankID

Underskrifter
Se sista sidan

ANSLAG/BEVIS

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

Sammanträdesdatum
2025-03-21

Anslaget uppsatt den
2025-03-25

Anslaget nedtas den
2025-04-17

Förvaringsplats för protokollet

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förvaltning

Camilla Norberg, Stabsadministratör

PROTOKOLL

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

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

§ 19. Årsredovisning 2024

Årsredovisning
2024

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa Årsredovisning 2024.

Bakgrund

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har upprättat årsredovisning för 2024.

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

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

Myndighetens bedömning

Verksamhetens kostnader uppgår till 875,9 mnkr för 2024 och budget till 898,4 mnkr, vilket innebär lägre kostnader än budget motsvarande 22,4 mnkr. Den största minskningen står den linjelagda busstrafiken och driften av tågtrafiken för med 9,0 mnkr respektive 8,1 mnkr. För den linjelagda busstrafiken är det främst indexkostnaderna som minskat. Jämfört med utfall för år 2023 så har kostnaderna ökat med 2,7 mnkr.

De totala kostnaderna för linjelagd busstrafik uppgår till 550,4 mnkr för 2024 och ligger 9,0 mnkr lägre jämfört med budget. Jämfört med föregående år är kostnaden 3,4 mnkr lägre och den främsta orsaken är indexkostnader som minskat till följd av lägre index.

I jämförelse med budget har kostnaderna ökat med 5,9 mnkr för de avtalade trafik kostnaderna. En ökning av antalet trafikdagar för trafikåret 2024 var inte budgeterat för vilket utgör en högre kostnad. I jämförelse med föregående år har de avtalade trafik kostnaderna ökat med 8,9 mnkr. Skillnad mot föregående år är bland annat Paxa bussar i både Sundsvall och Sollefteå.

De indexerade kostnaderna är 14,3 mnkr lägre i utfallet jämfört med budget. Snittindex i utfallet för år 2024 ligger på ungefär 39,8% för tätortstrafiken och 38,7% för landsbygdstrafiken.

För jämförelsen med föregående år är indexkostnaderna 12,1 mnkr lägre i utfallet för 2024. Föregående låg snittindex på ungefär 42,3% för tätortstrafik och 44,0% för landsbygdstrafik.

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 171,3 mnkr vilket nästan ligger i linje med budget, 0,8 mnkr lägre motsvarande 0,5 procent. Jämfört med motsvarande period föregående år har dock intäkterna ökat med 12,1 mnkr. Det är främst biljettintäkterna som bidragit till ökningen där vissa justeringar i biljettpriser gjorts.

Biljettintäkterna har ökat med 9,5 mnkr från 2023 till 2024. Detta som en följd av att biljettpriserna höjdes med 13% på enkelbiljetter och flexkort. Enkelbiljetterna höjdes för att det resandet bedömdes ha den lägsta priskänsligheten och att majoriteten av biljettintäkterna kommer från enkelbiljetter.

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

Kostnaden för den särskilda persontrafiken uppgår till 126,0 mnkr och budgeten uppgår till 128,1 mnkr. Budgetavvikelsen är 2,1 mnkr vilket motsvarar en avvikelse på 1,6 procent. Budgetavvikelsen beror främst på utvecklingen av indexrelaterade trafikkostnader. Justering av index i den särskilda persontrafiken sker fyra gånger per år utifrån en liknande indexkorg som används i den allmänna kollektivtrafiken. Index har minskat i snitt med 9 procent jämfört från januari till december.

Regionens administrativa nettokostnader uppgår till 57,5 mnkr vilket är 6,6 mnkr lägre än budget. Lägre kostnader för nya Biljett- och betalsystemet bland annat beroende på reklamationer mot leverantören FARA samtidigt som det togs höjd för delvis dubbla system vid övergång till nya biljettsystemet står för den största avvikelsen.

Föredragande:

Eva Westin, HR-ansvarig, tf. chef Verksamhetschef.
Kristina Van Loveren, ekonomiansvarig.

Expedieras till:

Förbundets medlemmar
Förbundets revisorer

Beslutsunderlag: Missiv 2025-03-07 Årsredovisning 2024

Camilla Norberg

Camilla Norberg

Date: 2025-03-25 07:28 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Administratör

Signed via account: camilla.norberg@dintur.se

Johan Andersson

Johan Andersson

Date: 2025-03-25 07:32 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Kommunalråd

Signed via account: johan.andersson@sollefte.se

Glenn Nordlund

Glenn Nordlund

Date: 2025-03-25 07:41 CET

Signed with Swedish BankID

Signed via account: glenn.nordlund@rvn.se

Från: kommun@harnosand.se
Skickat: den 25 mars 2025 11:37
Till: centraldiariet@harnosand.se
Ämne: REFID: KM0000497 - Beslutsexpediering § 19 Årsredovisning 2024
Bifogade filer: image001.jpg; Beslutsexpediering § 19 Årsredovisning 2024.pdf; Årsredovisning 2024 fastställd 2025-03-21.pdf

Vidarebefordrat från kommunens officiella brevlåda kommun@harnosand.se för hantering.

Vänliga hälsningar
Servicecenter

Från: Camilla Norberg camilla.norberg@dintur.se

Inkommet: 2025-03-25 09:50:59

Ämne: Beslutsexpediering § 19 Årsredovisning 2024

Extern avsändare: Var försiktig med länkar och bilagor.
Till kommunalförbundets medlemmar och revisorer.

Beslutsexpediering § 19 Årsredovisning 2024 från förbundsdirektionens sammanträde 2025-03-21.

Med vänliga hälsningar

Camilla Norberg
Administratör
070-231 83 20

Din Tur
Box 143
841 22 Ånge





DIN TUR
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten
i Västernorrlands län

Datum

2025-03-12

Diariennr

25/00068

Årsredovisning 2024

**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län**

1 januari – 31 december 2024

Fastställd av förbundsdirectionen 2025-03-21

Innehåll

Ordförande har ordet.....	4
Vårt uppdrag	5
Året som gått.....	6
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	8
Översikt över verksamhetens utveckling	8
Fem år i sammandrag.....	8
Kommunalförbundets koncern	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	12
Koncernen.....	12
Händelser av väsentlig betydelse	12
Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet	13
Metod.....	13
Vision och mål.....	14
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	15
Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	17
Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	17
Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	18
Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan.....	18
Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik.....	19
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk.....	20
Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	20
Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare.....	21
Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	21
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	22
Utvärdering av mål- och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.....	22
Koncernbolagens ekonomiska ställning.....	24
Åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning.....	24
Balanskravsresultat	25
Väsentliga personalförhållanden.....	26
Hälsa och sjukfrånvaro	26
Personalstruktur	27
Förväntad utveckling	28
Koncernbolagens förväntade utveckling.....	28
Ekonomisk analys.....	29
Årets resultat – budgetföljsamhet	29
Jämförelse med föregående år och årsprognos	29
Investeringsredovisning	30

Likviditet och soliditet	30
Intäkts- och kostnadsutveckling.....	31
Verksamhetens intäkter.....	32
Verksamhetens kostnader	33
Verksamhetens nettokostnad fördelad per medlem	39
Medlemsbidrag fördelad per medlem	39
EKONOMISK SAMMANSTÄLLNING	40
Resultaträkning	40
Balansräkning	41
Kassaflödesanalys.....	42
Noter	43
Noter till resultaträkningen	43
Noter till balansräkningen.....	47
Noter till kassaflödesanalys	48

Ordförande har ordet

Nu har 2024 nått sitt slut och det är dags att summera ett år som har präglats av viktiga beslut och spännande utveckling. Under året har vi fastställt både en ny förbundsordning och ett nytt trafikförsörjningsprogram. Dessa dokument utgör fundamentet för vårt framtida arbete, där vi strävar efter att skapa en mer inkluderande och effektiv process för hur våra medlemmar tillsammans fattar beslut om kollektivtrafiken i länet.

Ett av årets stora fokusområden har varit förberedelserna inför bussupphandlingen 2027. Arbetet har redan tagit fart, och planen är att under det första tertialet 2025 skicka ut både ansökningsinbjudan och anbudsinbjudan. Detta är en central del i vår långsiktiga strategi för att säkerställa hållbar och konkurrenskraftig kollektivtrafik för våra invånare.

Personligen blev jag invald som ordförande i förbundsdirektionen i början av november, och det har varit en händelserik och lärorik start. Jag ser fram emot att tillsammans med er alla ta oss an de utmaningar och möjligheter som ligger framför oss. Tillsammans ska vi fortsätta utveckla kollektivtrafiken och stärka vårt arbete för länets bästa.

Jag vill också passa på att tacka alla som har bidragit till vårt arbete under året. Ert engagemang och er kompetens är avgörande för att vi ska lyckas nå våra mål.

Med dessa ord vill jag önska er alla ett framgångsrikt och inspirerande 2025!

Glenn Nordlund, Ordförande

Förbundsdirektionen Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Vårt uppdrag

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

Kommunalförbundets uppdrag och arbetsformer beslutas av medlemmarna i styrdokumentet *Förbundsordning för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*.

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

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

Direktionen ansvarar även för att:

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

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

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

Kommunalförbundet är delägare (25 %) av Norrtåg AB som upphandlar den regionala tågtrafiken. Övriga bolag i koncernen är helägda Bussgods Västernorrland AB och delägda (5 %) AB Transitio samt Bussgods i Norr (33,3%). Vilande bolag är helägda Västernorrlands läns Trafik AB (VLTAB).

Året som gått

Kundcenter

Under 2024 har fortsatt arbete gjorts utifrån genomlysningen av Kundcenters verksamhet som gjordes 2023. Syftet med den var att få fram förbättringsförslag för vidare utveckling av verksamheten. Det som genomförts har varit organisationsförändringar och översyn av interna och externa uppdrag. Kundcenter har också under större delen av 2024 arbetat med införande av nytt samordningssystem för anropsstyrd trafik. Det nya systemet Alfa som togs i drift 1 april har inneburit delvis förändrat arbetssätt för medarbetare på Kundcenter, trafikföretagen och dess förare. Bedömningen är att driftstarten över lag gick bra då inga större störningar förekommit i form av förseningar eller inställda turer. Efter driftsättning har anpassning av systemet och fordonstillgången löpande genomförts.

Även arbete med andra digitala gränssnitt har genomförts, en del har tagits i drift som exempelvis nytt handläggningssystem för färdtjänst, riksfärdtjänst och sjukresor. Övriga gränssnitt, där bland annat en resenärsapp för serviceresor planeras att tas i drift under 2025.

Trafik

Upphandlingen av Särskilda persontransporter 2025 publicerades i slutet av oktober och tilldelning sker i januari 2025. Upphandlingen omfattar serviceresor i hela länet, samt skolskjuts i kommunerna Härnösand, Timrå och Ånge. Under året har även arbete pågått i förberedelsefasen inför upphandling av busstrafik med trafikstart 2027.

Implementeringen av det nya Realtid-/Presentations-/Trafikledningssystemet från CONSAT har genomförts och är i drift sedan juni. Arbete pågår i övrigt med att öka kvalitén på vår trafikdata.

Projekt

Paxa on demand trafik

Den 13 januari 2024 startade pilotprojekt Paxa Din Tur upp i Sollefteå. Paxa Sollefteå har under perioden haft ett högt resande som varit stabilt sedan lanseringen. Under juli månad ersatte Paxa stadstrafiken, vilket också bidrog till resanderekord för Paxa. Under december utökades Paxa i Sollefteå med ytterligare fordon i peak-tider. Utökningen firades med ett event i julhandeln en lördag i december i Sollefteå centrum. Pilotprojektet Paxa Din Tur i Sollefteå har lett till en resandeökning på drygt 20% i avtalsområdet O03.

På uppdrag av Sundsvalls kommun utreder myndigheten genom Nobina nya områden att trafikera med Paxa i Sundsvall. Paxatrafiken i nuvarande område i Sundsvall avslutades december 2024.

En ny konceptfilm har tagits fram som en del i att bygga varumärket Din Tur och för att visa nyttorna med Paxa. Myndigheten presenterade också Paxa på branschmässan och konferensen Persontrafik på plats i Göteborg med många besökare och lyssnare.

Biljett- och betalsystem

Genom BoB-projektet släpptes den nya upphandlade appen den 6 december 2023 efter en längre tid av förseningar i lanseringen. Det har varit problematik av diverse karaktär som myndigheten arbetat intensivt med samarbetspartners och leverantörer för att hantera. Dessa störningar har med tiden blivit allt mindre, men arbetet med att optimera och minska de kvarvarande problem fortsätter. Myndigheten har deltagit på trafikföretagens personalmöten i hela länet för att informera om den nya appen och hur den ska hanteras ombord för validering.

Vid årets slut hade appen 108 000 användare.

Under året har försäljningen och laddning av reskassa stoppats successivt, som en del i övergången till det nya biljettsystemet. Kampanj och kommunikation har genomförts vid förändringen.

De övriga delarna i BoB-projektet såsom företagsportal, skolportal, mina sidor, nya reskort m.m har tyvärr dragits med ytterligare förseningar, bland annat problem med validering av reskortet, samt att gränssnittet för främst företagsportalen är undermåligt. Det innebär att införandet av dessa delar har blivit förskjutna. I december startade dock skolportalen upp med Ånge kommun som testkommun.

FORMEL 1

Myndigheten har deltagit i framtagandet av en projektansökan till Vinnova Shift Sweden tillsammans med Rise och Sundsvalls kommun. Projektet heter FORMEL 1: Ohörda Röster för Framtidens Mobilitetsrikedom - Perspektiv för ökad livskvalitet och en hållbar framtid i Ljustadalen – Sundsbruk. Syftet är att skapa handlingskraft hos en bredd av beslutsfattare genom en aktörsgemensam handlingsplan för kollektiv mobilitet i Ljustadalen-Sundsbruk. Projektet beviljades och pågår perioden november 2024 till och med september 2025. Affärsutvecklare deltar och får ersättning för 20 procent av sin tid.

Kollektivtrafik i glesbygd

Mellan juni 2023 och maj 2024 utredde Ånge kommun, KTM och IUS Innovation kollektivtrafik i glesbygd, finansierat av Formas. Fokus låg på resmönster, medborgardialog och omvärldsanalys.

Slutrapporten *Kollektivtrafik för alla (även) på landsbygden* föreslår en ”koncepttrappa” med flexibla lösningar, som anropsstyrd trafik och byabussar, främst för barn och äldre.

I december 2024 beviljades medel för tester 2025–2026 i samarbete med KTM och Stockholms universitet. Erfarenheter ska spridas till andra kommuner och beslutsfattare.

Ledning och styrning

Ny förbundsordning antogs i februari 2024.

Nytt Regionalt trafikförsörjningsprogram 2024 – 2030 antogs i september 2024.

Thomas Olsson har tillträtt som ordinarie förbundsdirektör från oktober 2024 och från november 2024 är Glenn Nordlund ny ordförande i förbundsdirektionen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Översikt över verksamhetens utveckling

Fem år i sammandrag

Kommunalförbundets koncern visar för 2024 ett negativt resultat på -0,4 mnkr. Koncernen har försämrat sitt resultat med 0,2 mnkr jämfört med föregående år. Förändringar har skett inom koncernen. Kommunalförbundet har gått in som ägare till Bussgods i Norr med 33,33%.

Koncernen					
MNKR	2024	2023	2022	2021	2020
INTÄKTER	326,9	280,8	272,1	252,9	205,2
KOSTNADER	-1069,5	-1032,2	-956,0	-876,1	-768,2
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-742,56	-749,8	-683,9	-623,1	-563,0
Kommunala biljettsubventioner	86,5	95,7	87,8	115,1	139,8
Medlemsbidrag	660,7	657,7	599,2	513,2	423,1
Finansiella poster	-5,1	-3,8	-4,3	-4,4	-0,1
Skatt	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	-0,4	-0,2	-0,9	0,7	-0,1

Kommunalförbundets nettokostnad minskade med 8,8 mnkr från 2023 till 2024. Ökade biljettintäkter och lägre indexkostnader står för största delen av minskningen.

Kommunalförbundet					
MNKR	2024	2023	2022	2021	2020
KOSTNADER					
Allmän kollektivtrafik					
· landsbygdstrafik	-309,5	-316,9	-307,1	-270,2	-265,0
· tätortstrafik	-242,6	-238,3	-221,8	-200,3	-185,8
· tågtrafik	-131,2	-122,5	-98,6	-103,7	-88,0
Särskild persontrafik inkl miljöpremie	-126,0	-129,1	-121,0	-110,1	-100,1
Administrativa kostnader	-63,3	-63,6	-63,0	-61,1	-63,5
Stationsavgifter	-3,3	-2,9	-2,7	-1,3	-2,2
Övriga kostnader		-	-	-	-
TOTALA KOSTNADER	-875,9	-873,3	-814,2	-746,8	-704,6
INTÄKTER					
Allmän kollektivtrafik					
· biljettförsäljning	104,2	94,5	84,1	65,4	67,6
· skolkort	17,4	17,8	17,3	15,4	16,1
Övriga intäkter	49,7	47,0	56,4	69,5	60,7
TOTALA INTÄKTER	171,3	159,3	157,8	150,3	144,3
Avskrivningar	-1,8	-1,2	-1,4	-1,2	-2,6
NETTOKOSTNAD	-706,4	-715,2	-657,8	-597,7	-562,9
Kommunala biljettsubventioner	86,5	95,7	87,8	115,1	139,8
Medlemsbidrag	619,8	618,4	569,9	482,6	423,1
RESULTAT	-0,1	-1,1	0,0	0,0	-0,1
Finansiella poster	2,6	2,8	0,0	0,0	0,1
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	2,5	1,7	0,0	0,0	0,0
Extraordinära poster	-2,5	-1,7	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

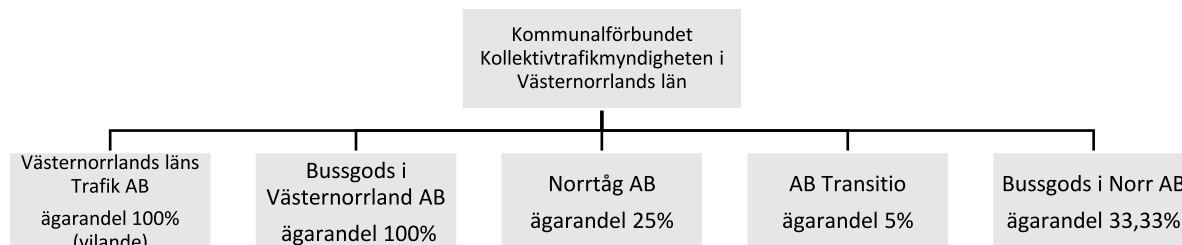
Produktionsinformation	2024	2023	2022	2021	2020
PRODUKTIONSKILOMETER (exklusive särskild persontrafik)					
Landsbygdstrafik	8 141 888	8 225 693	8 701 693	8 432 935	8 460 966
Tätortstrafik	4 643 459	4 506 742	4 523 424	4 542 025	4 768 337
TOTAL PRODUKTIONSKM	12 785 348	12 732 435	13 225 117	13 229 303	13 207 385
BRUTTOKOSTNAD KR/KM ¹					
Landsbygdstrafik	-38,0	-38,53	-35,3	-32,04	-31,18
Tätortstrafik	-52,3	-52,9	-49,08	-44,09	-38,97
TOTAL BRUTTOKOSTNAD/KM	-43,18	-43,60	-40,01	-36,26	-33,99
Förändring i %	-1%	9%	10%	-3%	3%
SKATTESUBVENTIONSGRAD	2024	2022	2021	2020	2019
SKATTESUBVENTION ²	78%	79%	83%	81%	79%

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

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

Kommunalförbundets koncern

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



Västernorrlands läns Trafik AB

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

Bussgods i Västernorrland AB

Bussgods i Västernorrland AB är från och med 2017 ett helägt dotterbolag. Beslut har tagits om att försätta bolaget i frivillig likvidation. Likvidator är sittande VD som har till uppgift att lägga ned bolaget genom att följa de lagar och krav som följer vid en frivillig likvidation. I juni i år lämnades ett aktieägartillskott om 2,5 mnkr till Bussgods. Skälen för begäran om ett kapitaltillskott var i huvudsak minskade intäkter, ökade drivmedelskostnader samt ett ojämnt kassaflöde med tidvis kraftig likviditetsbrist. Aktieägartillskottet lämnades för att ordna upp den ekonomiska situationen i bolaget inför likvidationen. Från den 1 april 2024 slutade Bussgods i Västernorrland med frakt av gods och Bussgods i Norr övertog alla kunder, personal, tillgångar samt verksamhet genom att köpa tillgångar och anställa personal.

Bussgods i Norr AB

Kommunalförbundet är sedan den 1 april 2024 ägare till 1/3 av Bussgods i Norr AB då bussgodsverksamheten i Västernorrland införlivades. Detta har inneburit förändringar av ägarstruktur, personalomsättning och ekonomiflöden. Kollektivtrafikmyndigheten genomför under året en stor trafikupphandling där även nya godsrumsfordon ska ingå och detta är ett viktigt och stort arbete för Bussgods framtid.

Norrtåg AB

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

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

2022 omförhandlades Trafikavtalet från Tjänstekoncession till Produktionsavtal, en följd av Pandemin och operatörens minskade biljettintäkter. Produktionsavtalet började gälla from 20220601.

Norrtåg har avslutat operatösupphandlingen för tågtrafik. Inriktningen har varit ett produktionsavtal med lång avtalstid 8-10 år. Resultatet blev en ny operatör där utvärderingsmatrisen visar på lägre kostnader beräknat på genomsnittligt pris med avdrag för kvalitet jämfört med andra anbudsgivare.

AB Transitio

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

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

En ny förbundsordning antogs i februari 2024. Förbundsordningen innebär en ny kostnadsfördelningsmodell som beräknats med den antagna budgeten för 2025 som underlag. Modellen innebär att busstrafiken kommer att delas in i gemensam trafik samt tillköpsbelopp efter den trafikplan som fastställdes i oktober enligt trafikförsörjningsprogrammet som fastställdes i september. Tågtrafik kommer att finansieras gemensamt så även förvaltningskostnader och vissa kostnader som belastar Kundcenter i Ånge gällande ärenden som rör busstrafik. Principen utgår ifrån fördelning av de gemensamma kostnaderna efter befolkningsunderlaget i respektive kommun.

Kommunalförbundet köpte 1/3 av Bussgods i Norr AB den 1 april 2024. I samband med köpet så likvideras Bussgods i Västernorrland. Ett aktieägartillskott på 2,5 mnkr har tillskjutits under året som resultatförts då det avsett driftskostnader under avslutandet av bolaget. Avvecklingen kommer att vara avslutad under början av 2025.

Koncernen

Trafikverkets medfinansiering av tågtrafiken ligger i samma nivå som budget 2024 vilket medför minskade anslag eftersom budget för 2025 ligger högre. Det minskade anslaget beräknas utgöra drygt 37,0 mnkr för Norrtåg. Efter korrigering av andra poster i resultaträkningen bedöms den samlade merkostnaden för regionernas medfinansiering utgöra 26,0 mnkr. För Västernorrlands del innebär det en kostnadsökning för tågtrafiken med 8,5 mnkr mot tidigare aviserad budget för 2025.

Händelser av väsentlig betydelse

Tilldelningen för Särskild persontrafik blev klart i januari 2025. En överprövning för ett av trafikområdena inkom till förvaltningsrätten och är därmed under avtalsspärr.

Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet

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

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

Genom delårsbokslut och årsredovisning följs utvecklingen kontinuerligt upp för såväl verksamhet som ekonomi. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades i och med att budget 2024 antogs av förbundsdirektionen.

Metod

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

Definition av måluppfyllnad:



= mål uppfyllts



= mål uppfylls med vissa brister



= mål uppfylls ej

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

Vision och mål

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

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

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

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

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

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

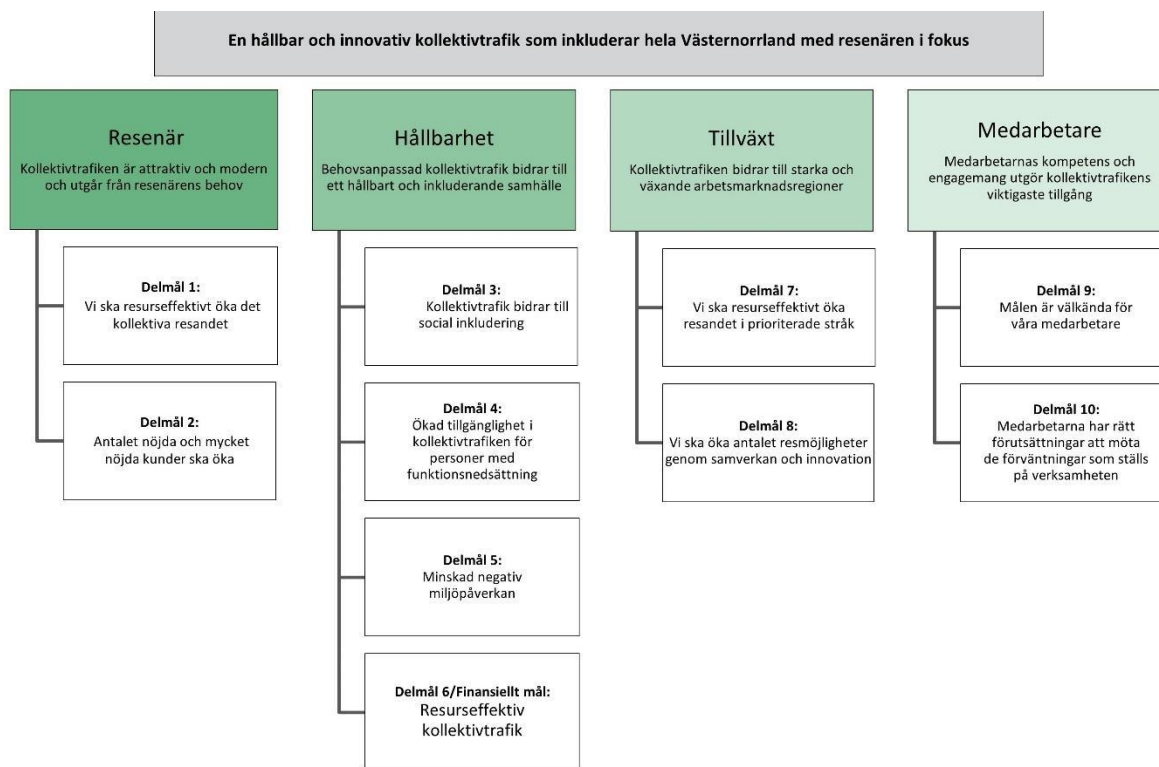


Bild 1: Målbild för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län enligt Dir 17-16 *Mål för Kollektivtrafikmyndigheten 2030*

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Resandet 2024 minskade med fem procent jämfört med 2023. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån det gamla trafikförsörjningsprogrammet som denna uppföljning grundar sig på. Under 2024 antogs ett nytt program och en ny fullföljning av myndighetens mål är fastställd. Två av indikatorerna har ökat jämfört med föregående år men inte uppnått riktvärdet. Tryggheten att resa har ökat något jämfört med föregående år vilket kan vara en positiv effekt av det nya realtidsinformationssystemet. Att veta när bussen kommer och går bidrar till ökad trygghet. Realtidssystemet väntades ge högre utfall på övriga indikatorer vilket var grunden till högre riktvärden. Vårt att notera är att undersökningen har under året bytt leverantör och i samband med det har enkäten och metoden till viss del justerats för att öka representativiteten. Åtgärderna gör dels att vi når fler personer som sällan eller aldrig reser kollektivt, dels att vi fångar fler bilresor och det påverkar undersökningsresultaten.	

Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Antalet påbörjade kollektivtrafikresor med den upphandlade kollektivtrafiken exklusive skolkort	7 681 854	8 081 268	7 607 277	8 368 005
Avgångstider: Andelen som instämmer i påståendet "Avgångstiderna passar mina behov" (%)	60/25	57/30	54/30	65/45
Nationellt snitt ³	68/35	66/52	67/51	
Hitta information: Andelen som instämmer i påståendet "Det är enkelt att få information om resan (avgångstider, biljettpriser mm) (%)	74/61	75/74	68/67	72/69
Nationellt snitt	78/76	78/78	78/78	
Enkelhet: Andelen som instämmer i påståendet "Det är enkelt att resa med Din Tur" (%)	66/23	68/43	68/42	69/44
Nationellt snitt	72/35	73/61	75/60	
Trygghet: Andelen som instämmer i påståendet "Det känns tryggt att resa med Din Tur" (%)	72/32	70/59	69/58	73/62
Nationellt snitt	71/42	70/64	70/64	

³ Nationellt snitt är medelvärdet i Kollbars nationella undersökning av alla medverkande aktörer inom kollektivtrafikområdet

Antal påstigande i den linjelagda kollektivtrafiken inklusive skolresor

Tabell över totalt påstigande resenärer per avtalsområde (inkl. skolresor) 2022-2024 inklusive förändring av påstigande 2023-2022

Trafikområde	Trafikering	2024	2023	2022	Förändring 2024 - 2023	Förändring 2024 - 2023 (%)
O2	Höga Kusten	43 722	46 324	44 889	-2 602	-5,6%
O3	Sollefteå tätort	78 304	64 551	64 896	13 753	21,3%
O45	Sollefteå landsbygd	88 238	82 061	80 168	6 177	7,5%
O6	Örnsköldsviks tätort	1 013 839	1 087 844	1 018 594	-74 005	-6,8%
O7	Örnsköldsvik – Husum, Gideå och Trehörningsjö	72 498	74 244	66 976	-1 746	-2,4%
O8	Örnsköldsvik – Solberg, Mellansel och Bredbyn	93 932	100 171	98 077	-6 239	-6,2%
O9	Örnsköldsvik – Skorped och Köpmanholmen	116 028	126 951	117 835	-10 923	-8,6%
O10	Härnösands tätort	773 244	883 455	710 287	-110 211	-12,5%
O1415	Sundsvalls tätort	4 272 508	4 505 602	4 324 990	-233 094	-5,2%
O16	Sundsvall – Holm och Liden	110 367	116 101	112 709	-5 734	-4,9%
O1721	Njurunda – Sundsvall – Timrå	846 204	958 686	935 981	-112 482	-11,7%
O18	Sundsvall – Matfors	177 638	191 859	186 014	-14 221	-7,4%
O20	Sollefteå – Kramfors - Härnösand	233 904	259 127	248 564	-25 223	-9,7%
O22	Härnösand landsbygd	97 898	104 548	95 347	-6 650	-6,4%
O23	Ånge landsbygd	120 315	132 034	130 939	-11 719	-8,9%
S3	Tvärflöjten, Örnsköldsvik - Sollefteå – Östersund	51 633	55 756	52 664	-4 123	-7,4%
S4	Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	17 153	16 695	15 476	458	2,7%
S5	Linje 201 Härnösand – Timrå – Sundsvall	198 248	211 427	196 337	-13 179	-6,2%
S6	Linje 50 Härnösand- Örnsköldsvik	44 879	45 313	41 652	-434	-1,0%
	Totalt (ej tåg)	8 450 552	9 062 749	8 542 395	-612 197	-6,8%
Tågtrafik	Mittbanan och Botniabanan	491 587	494 406	440 041	54 365	-0,6%

Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Noterat att utbudet eller tidtabeller inte har ändrats, vilket spelar störst roll för nöjda kunder. Vårt att notera är att undersökningen har under året bytt leverantör och i samband med det har enkäten och metoden till viss del justerats för att öka representativiteten. Åtgärderna gör dels att vi når fler personer som sällan eller aldrig reser kollektivt, dels att vi fångar fler bilresor och det påverkar undersökningsresultaten.	

Antalet nöja och mycket nöjda kunder ska öka

Indikatorer för att följa upp målet ⁴	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Nöjdhet med bolaget (andelen av svarande som är nöjda med Din Tur) (%)	56/35	57/41	57/40	58/41
<i>Nationellt snitt</i>	56/41	57/52	60/52	
Nöjdhet med senaste resan (andelen av svarande som är nöjda med sin senaste resa med Din Tur) (%)	75/75	77/78	78/78	79/79
<i>Nationellt snitt</i>	73/72	76/77	78/78	
NPS (Net Promoter Score dvs andel som skulle rekommendera vänner och bekanta att resa med Din Tur) (%)	-18/-59	-28/-17	-26/-16	30/20
<i>Nationellt snitt</i>	-5/-41	-31/-25	-33/-26	

Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Resultatet speglas av den försenade implementeringen av det nya biljettsystemet och de åtgärder som myndigheten behövt genomföra. Till exempel borttagning av produkten reskassa och förändring för biljetter på reskort. Den nya appen har också drabbats av problem vid validering ombord vilket påverkat förare och resenärer.	

Kollektivtrafik bidrar till social inkludering

Indikatorer för att följa upp målet ⁵	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Antalet användare av Din Tur-app, <i>genomsnitt/mån</i>	70 000 ⁶	40 033 ⁷	31 336	45 000
Bemötande ombord: Andel som instämt i påståendet "Förarna och ombordpersonalen har ett trevligt bemötande"	74/62	76/76	73/73	77/76
<i>Nationellt snitt</i>	74/69	76/77	75/75	
Köpa biljetter och kort: Andel som instämmer i påståendet "Det är enkelt att köpa Din Tours biljetter och kort"	74/63	78/76	69/68	80/74
<i>Nationellt snitt</i>	83/78	84/83	80/79	

⁴ Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

⁵ Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

⁶ Framräknat genom 2/3 av antal nedladdningar

⁷ Framräknat på grund av brist på data från leverantör.

Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Indikatorernas värde är dock markant lägre än föregående år. Värt att notera är att undersökningen har under året bytt leverantör och i samband med det har enkäten och metoden till viss del justerats för att öka representativiteten. Åtgärderna gör dels att vi når fler personer som sällan eller aldrig reser kollektivt, dels att vi fångar fler bilresor och det påverkar undersökningsresultaten.	

Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Bemötande kring service/information: Andel som instämt i påståendet "Personalen på kundcenter/ trafikupplysning har ett trevlig bemötande"	68/51	70/70	54/51	68/68
<i>Nationellt snitt</i>	67/60	70/69	68/67	
Information ombord: Andel som instämt i påståendet "Jag får den information jag behöver ombord"	55/54	59/61	55/56	59/59
<i>Nationellt snitt</i>	74/75	74/75	73/73	
Information inför resan: Andel som instämmer i påståendet "Det är enkelt att få information inför resan (avgångstider, biljettpriser mm)"	74/61	75/74	68/67	75/75
<i>Nationellt snitt</i>	78/76	78/78	78/78	

Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	→
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan. På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.	

Minskad negativ miljöpåverkan

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Kollektivtrafikens marknadsandel i förhållande till det motoriserade resandet (%)	9,0	11,0	10,0	11,0
Mängden kväveoxider i linjelagd trafik per förbrukad kilometer	1,07	1,16	1,00	1,29
Energianvändning per produktionskilometer i linjelagd trafik (kWh/km)	3,12	3,30	3,30	3,00
Biodrivmedel per produktionskilometer (%)	100,0	99,5	99,1	99,0

Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor som samordnats jämfört med föregående år.	

Resurseffektiv kollektivtrafik				
Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Nettokostnad per resa (kr)	62,4	61,0	61,1	45,0
Kollektivtrafikens självfinansieringsgrad (%) ⁸	17,9	16,2	15,9	19,0
varav landsbygdstrafik	13,7	12,0	12,5	15,5
varav tätortstrafik	23,3	21,8	20,7	23,5
Antal kollektivtrafiklinjer med i genomsnitt färre än fem resenärer/tur ⁹	24	28	25	23
Andel samordnade sjukresor (%)	45,85	51,75	43,38	52,00
Andel samordnade färdtjänstresor (%)	49,66	56,29	52,36	55,00
Kostnad per produktionskilometer (kr) särskild persontrafik	28,2	28,43	27,18	28,5

Samordnade resor

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

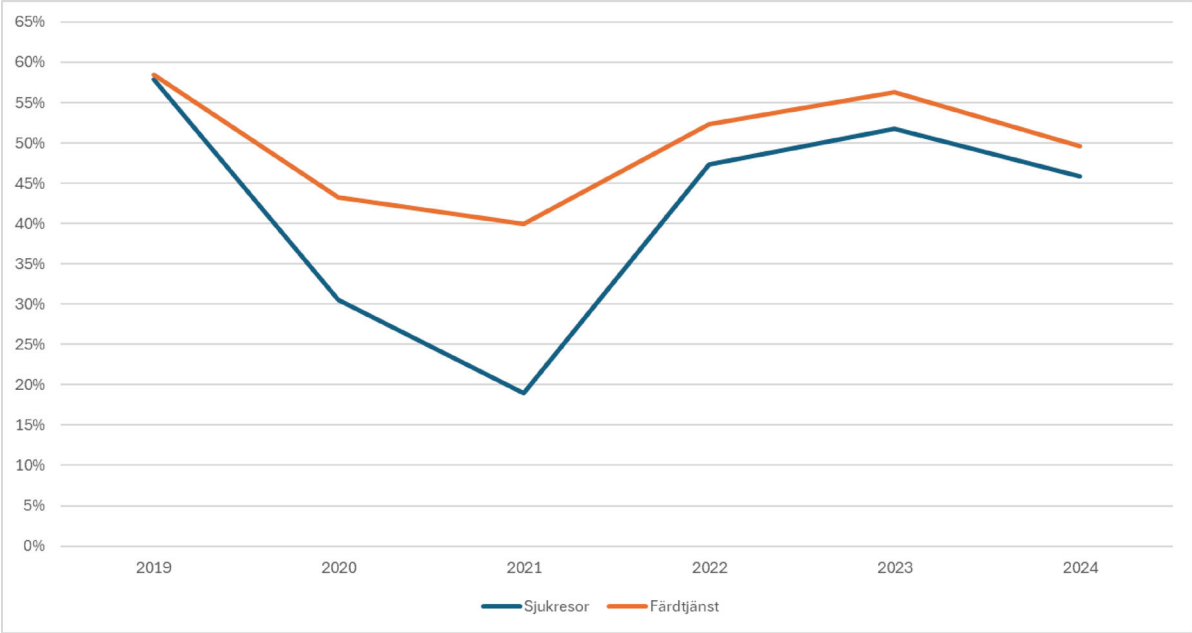


Diagram: Andel samordnade resor (%)

⁸ Självfinansieringsgrad är andelen av trafikskostnader för tätort- och landsbygdstrafik, som täcks av externa biljettintäkter

⁹ Totala antal kollektivtrafiklinjer i Västernorrland län är 119 linjer.

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 1 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2024 medan övriga 2 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Problem med valideringar skapar brister i resandestatistiken, bedömningen är att resandet är något högre än vad resultatet visar.	

Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Antal resor i de prioriterade stråken	6 647 932	7 569 634	7 211 258	7 520 000
Landsbygdstrafik (50, 90, 120, 141, 142, 191, 201, 611)	775 708	1 480 194	1 427 633	1 457 000
Tätortstrafik (Sundsvall O14/15)	4 358 492	4 507 190	4 324 990	4 602 000
Tätortstrafik (Örnsköldsvik O6)	1 022 145	1 087 844	1 018 594	997 000
Regional tågtrafik (Norrtåg alla produkter)	491 587	494 406	440 041	460 000

Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	➡
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet delvis är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå riktvärdena är ökat utbud samt ökad biljettsamverkan, vilket inte varit möjligt att uppnå. Dock har frågan hanterats under året för vidare process 2025. Den nya appen har medfört en ökning av digitaliserade produkter. Skolkorten har dock inte blivit digitala ännu, vilket är orsaken till att riktvärdet inte uppnåtts.	

Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Utbudsförändring genom biljettsamverkan				
<i>SJ Mittbanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	0
<i>SJ Botniabanan/ostkustbanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	0
<i>X-trafik (antal dubbelturer/må-fre)¹⁰</i>	22	22	22	22
	7tåg 7buss	9tåg 7buss	9tåg 7buss	
Antal produkter som är digitaliserade ¹¹ (%)	81	81	36	100

¹⁰ Redovisningen avser enkelturer ej dubbelturer.

¹¹ Från dec 2023: enkelbiljett, 10-biljett, Flex 10/30, 30-dagar tätort, 30-dagar relation, 30-dagar kommun, 30-dagar län, Härnösandskortet, Sundsvall barn- och senior.
Reskassa är inte digitaliserad då den kommer utgå. Återstår gör skolkort & företagskort. De vi har i biljettsamverkan som gäller hos oss är inte våra biljetter och räknas därför inte

Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med översyn av de övergripande målen och målarbete kopplat till verksamhetsplan har genomförts under året. Baserat på svaren i enkätundersökning v.46 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete, men båda indikatorerna för målet nås inte fullt ut.	

Målen är välkända för våra medarbetare

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Andelen medarbetare som upplever att målen genomsyrar hela myndigheten (index mellan 0-100)	76	82	-	65
Andelen medarbetare som upplever att de har mål kopplat till sitt arbete (index mellan 0-100)	70	73	-	80

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

	Utfall 2024
Måluppfyllnad	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.46 genomfördes enkätundersökningen HME (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 66. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 60, Ledarskap 74 och Styrning 64. En ökning av sjuktalet har skett och det är frånvaron kortare än 60 dagar som står för större delen av ökningen. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter.	

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

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Riktvärde 2024
Medarbetarindex, hämtat ur medarbetarundersökning (MI) (%)	66	68	67	70
Sjuktalet (%)	7,0	5,0	4,6	3,5
Andelen av medarbetare som utnyttjar friskvårdsbidrag (%)	51	55	46	50

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Utvärdering av mål- och riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Målstyrning är Kommunalförbundets verktyg att svara upp till de krav kommunallagen ställer om god ekonomisk hushållning. Målstyrningens innehåll beskrivs och beslutas i kommunalförbundets mål- och resursplan och följs upp i delårs- och årsredovisning.

Målen består dels av fyra övergripande verksamhetsmål med delmål och ett finansiellt mål.

Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att god ekonomisk hushållning inte nås för 2024. Främsta orsaken är att delmålen som identifierats som särskilt viktiga för bedömningen om god ekonomisk hushållning inte uppfyllts. Det gäller målen *Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet*, *Minskad negativ miljöpåverkan* och *Resurseffektiv kollektivtrafik*. Resandet har återhämtat sig efter pandemin men inte på den nivå som krävs för ökad måluppfyllnad.

Någon Mål- och resursplan för koncernen har Kommunalförbundet ej upprättat tidigare år, ej heller för 2024, varför det inte finns någon sammanställning eller jämförelse av utfall mot budget på koncernnivå.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2024	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Resandet 2024 minskade med fem procent jämfört med 2023. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån det gamla trafikförsörjningsprogrammet som denna uppföljning grundar sig. Under 2024 antogs ett nytt program och en ny fullföljning av myndighetens mål är fastställd. Två av indikatorerna hör ökat jämfört med föregående år men inte uppnått riktvärdet. Tryggheten att resa har ökat något jämfört med föregående år vilket kan vara en positiv effekt av det nya realtidsinformationssystemet. Att veta när bussen kommer och går bidrar till ökad trygghet. Realtidssystemet väntades ge högre utfall på övriga indikatorer vilket var grunden till högre riktvärden. Värt att notera är att undersökningen har under året bytt leverantör och i samband med det har enkäten och metoden till viss del justerats för att öka representativiteten. Åtgärderna gör dels att vi når fler personer som sällan eller aldrig reser kollektivt, dels att vi fångar fler bilresor och det påverkar undersökningresultaten.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan. På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.	Målet uppfylls med vissa brister.
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor som samordnats jämfört med föregående år.	Nej, målet uppfylls inte.

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

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2024	Måluppfyllelse
Resenär	Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Noterat att utbudet eller tidtabeller inte har ändrats, vilket spelar störst roll för nöjda kunder. Vårt att notera är att undersökningen har under året bytt leverantör och i samband med det har enkäten och metoden till viss del justerats för att öka representativiteten. Åtgärderna gör dels att vi når fler personer som sällan eller aldrig reser kollektivt, dels att vi fångar fler bilresor och det påverkar undersökningresultaten.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Resultatet speglas av den försenade implementeringen av det nya biljettsystemet och de åtgärder som myndigheten behövt genomföra. Till exempel borttagning av produkten reskassa och förändring för biljetter på reskort. Den nya appen har också drabbats av problem vid validering ombord vilket påverkat förare och resenärer.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Indikatorernas värde är dock markant lägre än föregående år. Vårt att notera är att undersökningen har under året bytt leverantör och i samband med det har enkäten och metoden till viss del justerats för att öka representativiteten. Åtgärderna gör dels att vi når fler personer som sällan eller aldrig reser kollektivt, dels att vi fångar fler bilresor och det påverkar undersökningresultaten.	Nej, målet uppfylls inte.
Tillväxt	Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 1 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2024 medan övriga 2 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Problem med valideringar skapar brister i resandestatistiken, bedömningen är att resandet är något högre än vad resultatet visar.	Nej, målet uppfylls inte.
Tillväxt	Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	Vår sammantagna bedömning är att målet delvis är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå riktvärdena är ökat utbud samt ökad biljettsamverkan, vilket inte varit möjligt att uppnå. Dock har frågan hanterats under året för vidare process 2025. Den nya appen har medfört en ökning av digitaliserade produkter. Skolkorten har dock inte blivit digitala ännu, vilket är orsaken till att riktvärdet inte uppnåtts.	Målet uppfylls med vissa brister.
Medarbetare	Målen är välkända för våra medarbetare	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med översyn av de övergripande målen och målarbete kopplat till verksamhetsplan har genomförts under året. Baserat på svaren i enkätundersökning v.46 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men båda indikatorerna för målet nås inte fullt ut.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.46 genomfördes enkätundersökningen HME (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 66. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 60, Ledarskap 74 och Styrning 64. En ökning av sjuktalet har skett och det är frånvaron kortare än 60 dagar som står för större delen av ökningen. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter.	Nej, målet uppfylls inte.

Koncernbolagens ekonomiska ställning

Norrtåg AB

Trafikkostnaden för Norrtåg uppgår till 523,3 mnkr för 2024, jämfört med budget en minskning med 4,3 mnkr.

Årets banavgifter blev lägre än budgeterat med – 5,5mnkr. till följd av infrastrukturproblem som har lett till inställelse av trafik i högre utsträckning än budgeterat. Inställelser har även gett lägre operatörsersättning till följd av nedsättningar samt lägre elförbrukning tillsammans med sänkta elpriser under året. De trafikkostnader som överstiger budget är fordonshyra, ökad kostnad för bussersättning samt tekniskt underhåll. Fordonshyran höjdes under 2024 över budgeterad nivå. En översyn är gjord över 2024 års tekniska förbättringar för att säkerställa hyresnivån för kommande år. Bussersättning översteg budget med 4,1mnkr, som orsak av svåra väderförhållandena och ett stort antal olyckor. Det tekniska underhållet avser kraftigt ökad kostnad för viltskador samt tekniska investeringar i bland annat bättre internet ombord och luftkonditionering. Sammantaget är kostnaden 6,1mnkr högre än budget för året.

Intäkterna uppgick totalt till 549,2 mnkr, en avvikelse med minus 6,7 mnkr mot budget.

Efter sommaren minskade resandet och biljettintäkterna och understiger budgeterad nivå med -8,5 mnkr. Andra intäkter för försäkringsersättning och intäkt från staten för utförd trafik på Botniabanan avviker från budget med 2,6 mnkr och 6,8 mnkr högre intäkter.

Regionernas medfinansiering uppgick till 248,6 mnkr, en minskning mot budget med 8,8 mnkr. För Region Västernorrlands del utgjorde det en minskning med 4,3 mnkr mot budgeterat driftsbidrag. Den utestående fordran ackumulerat över åren som vi har på Norrtåg är 5,7 mnkr.

Norrtåg har avslutat operatörsupphandlingen för tågtrafik. Inriktningen har varit ett produktionsavtal med lång avtalstid 8-10 år. Resultatet blev en ny operatör där utvärderingsmatrisen visar på lägre kostnader beräknat på genomsnittligt pris med avdrag för kvalité jämfört med andra anbudsgivare.

AB Transitio

Nettoomsättningen uppgår till 1 020 mnkr 2024 jämfört med samma period föregående år på 966 mnkr. Hyreshöjningar från och med januari 2024 för att kompensera ökande räntekostnader är den huvudsakliga orsaken.

AB Transitio har ett positivt resultat efter finansiella poster på 0,1 mnkr för 2024 jämfört med 0 mnkr för samma period föregående år. Rörelseresultatet är 24 mnkr bättre än budgeterat. Denna förbättring beror på lägre vagnskostnader. Bolagets nettoinvesteringar under perioden uppgår till 466 mnkr jämfört med föregående år samma period på 702 mnkr. I huvudsak betalningar för övertagande av Dostofordon samt utköp av Reginafordon ur leasingkontrakt.

I projektet för anskaffning av spårfordon till Norrtåg med driftsättning av Norrbottniabanans första etapp, prognostiserad till 2032, har arbete med förstudie inklusive marknadsdialog med potentiella leverantörer gjorts.

Bussgods i Norr AB

Bussgods i Norr uppvisar ett rörelseresultat på -0,5 mnkr för 2024 vilket är 2,0 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på lägre intäkter än budget som effekt av det samhällsekonomiska läget och vissa engångskostnader knutna till övertagandet av verksamheten i Västernorrland. Ökat kostnadsläge på personal, hyror och köpta transporter påverkar Bussgods och möjligheterna att parera dessa ökningar är svårt då marknaden inte tål stora prisjusteringar. Därav har bolagets bemanning reducerats och flera besparingsåtgärder genomförts.

Åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning

Effekterna av covid-19 och krigsutbrottet i Ukraina innebär att förutsättningarna för kollektivtrafiken väsentligt förändrats. Att öka resandet är en central del för att uppnå målet om god ekonomisk hushållning. Resandet förutspås öka i samband med att alternativkostnaden för bilpendling ökat.

Myndigheten arbetar med biljettutbudet för att tillgodose fler resenärers behov av flexibla biljettlösningar. Det pågår även ett stort arbete med att utveckla nya tekniska lösningar genom ett gemensamt projekt med övriga aktörer i norra Sverige vilket på sikt väntas underlätta för resenären. Myndigheten arbetar även med ett flertal andra åtgärder vilka syftar till att göra det kollektiva resandet mer attraktivt.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommunalförbundets intäkter ska överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre kommande budgetåren. Enligt balanskravet ska realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar avräknas mot balanskravet. Balanskravsutredningen visar att balanskravsresultatet för perioden är 0 mnkr. Eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna innebär det att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott vid bokslutet och att balanskravet kommer att uppfyllas. I resultatet ingår inte några underskott/överskott från tidigare år som ska återföras.

MNKR	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsförluster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av orealiserad förlust värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel efter/från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Väsentliga personalförhållanden

Hälsa och sjukfrånvaro

Tabell översikt av sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro (%)	2024	2023	2022	2021	2020
Total sjukfrånvaro i procent av ordinarie arbetstid	7	5	4,6	4,3	6
Andel som avser långtidsfrånvaro (minst 60 dgr)	2,5	2,2	0,7	0,6	10,9
Sjukfrånvaro kvinnor	7,1	5,4	5,2	3,1	6,7
Sjukfrånvaro män	6,7	4,3	3,4	6	5
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	10,6	4,4	5,6	3,9	2
Sjukfrånvaro 30 – 49 år	6	3,6	5,4	6	4,3
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	6,4	6,8	3,6	3,4	3,7

Sjukfrånvaro

Sjuktalet har ökat med 2 procentenheter jämfört med föregående år och riktvärdet på 3,5 procent har därmed inte uppnåtts vid årets slut. Det är frånvaron i åldersintervallet 29 år och yngre och kortare än 60 dagar som står för det ökade sjuktalet

Löne- och medarbetarsamtal

Kollektivtrafikmyndigheten tillämpar individuell lönesättning. Med anledning av att de centrala löneavtalen med giltighet fr.o.m. 2024-04-01 blev klara i slutet på mars var förutsättningarna inför årets löneöversyn inte kända i tid så att de nya lönerna skulle hinna bli klara för utbetalning i april. Löneöversynsprocessen hade dock startats upp med lönesamtal under våren och de nya lönerna blev klara för utbetalning på majlönen med retroaktivitet från april. Medarbetarsamtal har genomförts under hösten 2024 och en ny mall har tagits fram och används som stöd vid samtalen.

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

Arbetsmiljö

Syftet med det systematiska arbetsmiljöarbetet är att främja hälsa, förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet och se till att arbetsmiljön är god. Arbetsmiljön följs kontinuerligt upp genom medarbetarsamtal, enhets/personalmöten, pulsmätningar och i samverkan med skyddsombud.

Medarbetarnas engagemang och välmående är viktigt och alla ska ges möjligheten att göra sin röst hörd. Medarbetarupplevelsen följs upp genom kortare pulsmätningar med syfte att möjliggöra en kontinuerlig dialog kring hur det är att jobba hos Din Tur för att tillsammans skapa en ännu bättre arbetsplats. Resultatet används som diskussionsunderlag kring arbetsmiljö vid personalmöten och i medarbetarsamtal.

Under året har tre pulsmätningar genomförts, två med fokus välmående. Den senaste mätningen som gjordes v.46 var Hållbart Medarbetarengagemang, HME och uppföljning organisatorisk och social arbetsmiljö. Medarbetarnas deltagande vid denna mätning var mycket stort med svarsfrekvens 92%.

Två medarbetare vid Kundcenter uppmärksammades under majmånad för 25-årig anställning.

Ett arbete med friskfaktorer har startats upp inom myndigheten, bl.a. har workshops i mindre grupper hållits med medarbetarna vid Kundcenter. Arbetsplatserna har tagit fram handlingsplan för arbetsmiljö utifrån utvalda friskfaktorer.

Jämställdhet och mångfald

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

Av de 45 tillsvidareanställda är 60 procent kvinnor och 40 procent män i Kramfors, på Din Tur Kundcenter är 76 procent kvinnor och 24 procent män. Bland visstidsanställda är könsfördelningen 42 procent kvinnor och 58 procent män.

Personalstruktur

Tabell översikt av personalstruktur

Antal	2024	2023	2022	2021	2020
Kvinnor	36	31	31	30	34
varav tillsvidareanställda	31	29	28	29	32
Män	21	20	21	22	24
varav tillsvidareanställda	14	16	18	21	21
Summa	57	51	52	51	58
varav tillsvidareanställda	45	45	45	49	53

Det totala antalet medarbetare har ökat med 6 från föregående år. Ökningen består av visstidsanställningar varav 2 vid Kramforskontoret respektive 4 vid Din Tur Kundcenter. De tjänster som hållits vakanta vid Kundcenter i avvaktan på resultatet av genomlysningen 2023 har bemannats.

Under året har 2 medarbetare avslutat sina tillsvidareanställningar,

Förväntad utveckling

Under 2024 har vi infört delar av vårt nya biljett- och betalsystem. Dessvärre har detta inte fungerat felfritt utan vi har under året blivit uppmärksamma allt eftersom vi har haft problem med validering av våra biljetter. På grund av detta är det svårt att bedöma resandeutvecklingen då det är vår enda resandestatistik. Under året har vi jobbat intensivt med att komma till rätta med problemen av valideringarna samt att vi har haft manuella passagerarräknare i trafik för att bedöma potentiellt tapp i våra system i jämförelse med det faktiska resandet.

Sett till den faktiska resandestatistiken har resandet i den allmänna kollektivtrafiken minskat med drygt 5% jämfört med 2023. Detta uppskattas dock ej som den faktiska resandeutvecklingen sett till att biljettintäkterna har ökat kraftigt. En stor del av ökningen tros dock härröra sig till den prishöjning på 13% som gjordes på enkelbiljetter och vissa andra produkter. Något färre resor kan dock redovisas till följd av billigare bränslepriser för privatpersoner vilket tros ha en negativ påverkan på resandeutvecklingen.

År 2024 vände inflationen och ränteläget till det positivare vilket även är positivt för kollektivtrafiken där indexkorgarna sänktes något som till följd innebär stabilare kostnader för kollektivtrafiken.

Trots att kollektivtrafiken under många år har kantats av minskat resande till följd av pandemin samt höga kostnader har satsningar gjorts. Bland annat har pilotprojekt för on demand trafik, Paxa Din Tur, i Sollefteå lett till drygt 20% resandeökning i avtalsområdet O03. Liknande projekt i Sundsvalls tätort resulterade i 9% resandeökning i området. Utökningar av kollektivtrafik till Bredsand i Sundsvalls kommun har även genomförts under året. Fortsatta satsningar på resandebud i kombination med utredning av våra priser och produkter tros ge en positiv effekt på resandeutvecklingen 2025.

Koncernbolagens förväntade utveckling

Norrtåg AB

2025 är sista året med nuvarande operatör och 2026 är det uppstartsår för den nya operatören. Det gör att det finns uppstartskostnader framför allt 2026 som påverkar kostnadsbilden. En effekt som avtar till 2027 där kostnaden för trafiken beräknas minska. I både nuvarande och kommande trafikavtal finns en begränsad möjlighet att påverka trafikbeställningen.

Bolagets organisation kommer att förändras med en egen marknadsavdelning och biljettsystem.

AB Transitio

För 2025 förväntas verksamheten präglas av fortsatt tillväxt med ett flertal nya, kommande projekt samtidigt som genomförandefasen för vissa tidigare projekt försenats. Det höga ränteläget har inför 2024 lett till hyreshöjningar för merparten av bolagets fordonsflotta, men krediteringar har kunnat ske vid årets slut och vissa fordonshyror har också sänkts inför verksamhetsåret 2025. Företagets verksamhet präglas av stabilitet med svenska regioner som kunder och tillika ägare. Företaget anskaffar och förvaltar endast fordon på uppdrag av ägarkretsen med borgen från dessa som säkerhet.

Bussgods i Norr AB

Bolaget står inför flera utmaningar samtidigt som många möjligheter finns att utvecklas. Den hårda konkurrensen i branschen gör det till en utmaning att både behålla kunder och värva nya. Att utöka tjänstebudet och samarbetet med fler aktörer på marknaden är en förutsättning för att bredda möjligheterna till effektiva transportlösningar. Ett mål är ett närmare samarbete med bolagets ägare för att öka volymerna och effektiviteten i transportlösningarna. Målet är också att bolagets ekonomi ska vara så stabil att ersättningen till ägarna kan öka varje år från dagens 19% per fraktintäkt på buss.

Bolaget har påbörjat förberedelser för implementationen av ett nytt ekonomisystem som skall driftsättas under 2025.

Ekonomisk analys

Årets resultat – budgetföljsamhet

Perioden januari till december visar att nettokostnaderna uppgår till 706,4 mnkr. Vid en jämförelse med budget för motsvarande period är verksamhetens nettokostnader 23,3 mnkr lägre, en minskning med 3,2%. Verksamhetens intäkter har ökat med 0,8 mnkr där biljettintäkterna minskat med 1,2 mnkr och intäkter tåghyra ökat med 3,1 mnkr. Verksamhetens kostnader har minskat med 22,5 mnkr jämfört med budget. Här står driften av Norrtåg för 4,3 mnkr lägre kostnader. Den linjelagda trafikens indexkostnader minskade med 14,3 mnkr. Utfallet på administrativa kostnader är 6,6 mnkr lägre än budget. Trafikkostnader är 5,9 mnkr högre än budget och aktieägartillskott Bussgods har belastat kostnaderna med 2,5 mnkr. Det har resultatförts då det avser att täcka driftskostnader.

RESULTATRÄKNING (MNKR)	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Förändring (%)
Verksamhetens intäkter	171,3	170,5	0,8	0,5
Verksamhetens kostnader	-875,9	-898,4	22,5	-2,5
Avskrivningar	-1,8	-1,8	0,0	-0,5
Verksamhetens nettokostnader	-706,4	-729,7	23,3	-3,2
Kommunala biljettsubventioner	86,5	101,4	-14,9	-14,7
Medlemsbidrag	619,8	627,3	-7,5	-1,2
Verksamhetens resultat	-0,1	-1,0	0,9	-91,3
Finansiella intäkter	2,6	1,0	1,6	159,1
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	2,5	0,0	2,5	0,0
Extraordinära poster	-2,5	0,0	-2,5	100,0
ÅRETS RESULTAT	0,0	0,0	0,0	0,0

Jämförelse med föregående år och årsprognos

Vid en jämförelse med föregående år är avvikelsen 8,7 mnkr lägre nettokostnader vilket motsvarar 1,2 %. Verksamhetens intäkter har ökat med 12,0 mnkr i jämförelse med motsvarande period föregående år. Detta främst som ett utfall av höjning av biljettpreiser som gjordes vid årsskiftet med 13% på enkelbiljetter och flexkort. Verksamhetens kostnader har ökat med 2,6 mnkr jämfört med föregående år. Den särskilda persontrafiken står för en ökning med 1,3 mnkr. Beståndsdelarna där redovisas i separat stycke längre ner. De subventionerade intäkterna har minskat med 9,6 % jämfört med föregående år vilket är 9,2 mnkr lägre.

RESULTATRÄKNING (MNKR)	Utfall 2024	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	Förändring (%)	Årsprognos 2024	Prognos- avvikelse	Prognos- avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	171,3	159,3	12,0	7,5	167,0	4,3	2,6%
Verksamhetens kostnader	-875,9	-873,3	-2,6	0,3	-889,0	13,1	-1,5%
Avskrivningar	-1,8	-1,2	-0,6	53,1	-1,6	-0,2	11,7%
Verksamhetens nettokostnader	-706,4	-715,2	8,7	-1,2	-723,6	17,2	-2,4%
Kommunala biljettsubventioner	86,5	95,7	-9,2	-9,6	87,8	-1,3	-1,5%
Medlemsbidrag	619,8	618,4	1,5	0,2	635,6	-15,8	-2,5%
Verksamhetens resultat	-0,1	-1,1	1,0	100,0	-0,2	0,1	-51,5%
Finansiella intäkter	2,6	2,8	-0,2	100,0	2,7	-0,1	-3,2%
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Resultat efter finansiella poster	2,5	1,7	0,8	0,0	2,5	0,0	0,0%
Extraordinära poster	-2,5	-1,7	-0,8	32,0	-2,5	0,0	0,0%
ÅRETS RESULTAT	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%

Investeringsredovisning

Kommunalförbundets investeringar utföll med 5,3 mnkr för helår 2024. Stora delar av det nya biljett- och betalsystemet är aktiverat, på grund av förseningar har årets budget överskridits. Investeringar i datorer och strömförsörjningsenhet till Kundcenter i Ånge har gjorts med 0,3 mnkr.

Pågående projekt ännu ej färdigställda är det nya biljett- och betalsystemet som dras med förseningar och inköp nya betalterminaler som ännu inte är monterade i bussarna. Betalterminaler i bussarna är utgående versioner som måste bytas senast våren 2025 och det fanns inte med i budget då det inte fanns kännedom om detta.

Tabell med översikt av investeringar

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Biljettmaskiner	0,1	0,0	0,1	0,0%	0,0	0,1	0,0%
Trafikledning realtid	1,2	1,5	-0,3	-20,8%	0,0	1,2	0,0%
Inventarier	0,3	0,2	0,1	60,7%	0,2	0,1	26,6%
Reseplanerare	0,5	0,3	0,2	69,4%	0,0	0,5	0,0%
Händläggningssystem SÄKO	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0%
BOB - biljettsystem	3,3	2,3	1,1	48,4%	0,0	3,3	0,0%
Pågående immateriella	-1,4	0,0	-1,4	0,0%	2,1	-3,5	-167,4%
Pågående materiella	1,3	0,0	1,3	0,0%	0,0	1,3	0,0%
SUMMA	5,3	4,2	1,1	25,8%	2,3	3,0	128,5%

Likviditet och soliditet

Kassalikviditet är ett mått som visar kommunalförbundets kortfristiga betalningsförmåga. För 2024 uppgår likviditeten till 88 procent och ligger på en lägre nivå jämfört föregående år. Ett riktvärde är att kassalikviditeten ska ligga på minst 100 procent.

Rörelsekapitalet uppgår till –28,7 mnkr. Det negativa rörelsekapitalet beror på lägre kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder.

Kommunalförbundets finansiella styrka mätt i soliditet uppgår till 0,6 procent, i paritet med föregående år.

Eget kapital uppgår till 1,3 mnkr och är oförändrat de fem senaste åren.

	2024	2023	2022	2021	2020
Likviditet (%)	88	91	91	93	93
Rörelsekapital, mnkr	-28,7	-20,8	-19,7	-18,4	-17,7
Soliditet enligt balansräkningen (%)	0,5	0,6	0,6	0,5	0,5
Eget kapital, mnkr	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3

Intäkts- och kostnadsutveckling

Intäkterna har ökat med 7,5 procent från föregående år till följd av framför allt prishöjning på enkelbiljetter som gett högre biljettintäkter. Ökningen av avskrivningar med drygt 53 procent härrör sig till förseningar i det nya biljett- och betalsystemet som inte aktiverats förrän under 2024. Verksamhetens nettokostnader har minskat med 1,2 procent.

Förändring i procent	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens Intäkter	7,5	0,9	6,7	-5,8	2,1
Verksamhetens kostnader	0,3	7,3	1,0	4,0	6,6
Avskrivningar	53,1	-15,7	0,0	-36,0	2,5
Verksamhetens nettokostnad	-1,2	8,8	-0,3	6,0	7,9

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 171,3 mnkr vilket nästan ligger i linje med budget, 0,8 mnkr lägre motsvarande 0,5 procent.

Jämfört med motsvarande period föregående år har dock intäkterna ökat med 12,1 mnkr. Det är främst biljettintäkterna som bidragit till ökningen där vissa justeringar i biljettpriser gjorts.

Tabell över verksamhetens intäkter

INTÄKTER, MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Biljettintäkter busstrafik	99,0	100,2	-1,2	-1,2%	89,6	9,5	10,6
Intäkter skolkort	17,4	16,6	0,8	4,6%	17,8	-0,4	-2,5
Intäkter tågtrafik	5,3	9,0	-3,7	-41,0%	6,3	-1,0	-15,7
Bidrag, Samverkande system	3,5	3,5	0,0	-0,1%	3,5	0,0	0,0
Tåghyra	34,9	31,8	3,1	9,6%	31,4	3,5	11,0
Vinst försälj mat anlägg tillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,3	-0,3	-106,2
Resplusintäkter	5,0	4,0	1,0	25,4%	4,8	0,2	4,8
Kundservice och anropsstyrdtrafik	2,4	1,6	0,8	49,5%	2,1	0,3	13,9
Reklam på buss	0,6	0,8	-0,2	-20,3%	1,0	-0,3	-33,3
Bussgodsintäkter	0,2	0,2	0,0	6,4%	0,1	0,1	146,0
Färdtjänsthandläggning	1,1	1,1	0,0	-0,2%	1,0	0,1	5,3
Färdtjänstsamordning	0,0	0,6	-0,6	-100,0%	0,0	0,0	0,0
Persontransporter	0,2	0,6	-0,4	-64,2%	0,7	-0,5	-69,7
Avgift för kortämne	0,8	0,0	0,8	0,0%	0,3	0,6	232,0
Tilläggsavgift biljettkontroll	0,1	0,0	0,1	0,0%	0,1	0,0	78,1
Övriga intäkter	0,7	0,5	0,2	49,0%	0,3	0,4	119,2
SUMMA	171,3	170,5	0,8	0,5%	159,2	12,1	7,5

Biljettintäkter för linjelagd busstrafik

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

Biljettintäkterna har ökat med 9,5 mnkr från 2023 till 2024. Detta som en följd av att biljettpriserna höjdes med 13% på enkelbiljetter och flexkort. Enkelbiljetterna höjdes för att det resandet bedömdes ha den lägsta priskänsligheten och att majoriteten av biljettintäkterna kommer från enkelbiljetter.

Biljettintäkternas fördelning mellan medlemmarna redovisas i tabellen nedan. För år 2024 följer fördelningen den fördelning som applicerades för årsbokslutet 2023 enligt direktionsbeslut. Detta då övergången till nytt biljett- och betalsystemet medför att det intäktsfördelningssystem som använts inte längre kan tillämpas i det nya systemet. Vid en jämförelse mot budgeten är förändringen 1,2 mnkr lägre intäkter. Budgeten baserades på utfall tertial 1 med uppräknig för helår och prisförändringarna.

Avvikelsen mot årsprognosen på -1,8 mnkr beror på att årsprognosen i tertial 2 baserades på utfall vid samma tidpunkt som då visade lite lägre intäkter.

Tabell med biljettintäkter per medlem

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Härnösand	1,3	1,3	0,0	-1,7%	1,1	0,1	9,7%
Kramfors	2,1	1,9	0,2	9,6%	1,9	0,2	9,0%
Sollefteå	3,0	3,7	-0,7	-19,4%	2,7	0,2	8,1%
Sundsvall	56,1	55,3	0,8	1,5%	50,5	5,6	11,1%
Timrå	4,2	4,1	0,1	1,8%	3,3	0,9	26,6%
Ånge	0,4	0,5	-0,1	-28,8%	0,3	0,1	18,9%
Örnsköldsvik	12,2	14,3	-2,1	-14,5%	11,2	1,0	9,2%
Region Västernorrland	19,8	19,1	0,7	3,7%	18,4	1,4	7,6%
SUMMA	99,0	100,2	-1,2	-1,2%	89,6	9,5	10,6%

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till 875,9 mnkr för 2024 och budget till 898,4 mnkr, vilket innebär lägre kostnader än budget motsvarande 22,4 mnkr. Den största minskningen står den linjelagda busstrafiken och driften av tågtrafiken för med 9,0 mnkr respektive 8,1 mnkr. För den linjelagda busstrafiken är det främst indexkostnaderna som minskat. I kostnaderna för tågtrafiken ingår även kostnad för biljettgiltigheten med 5,3 mnkr. Den kostnaden återspeglar sig dock i intäkterna också med en minskning på motsvarande 5,3 mnkr, ett nollsummespel. Fordonshyra tåg ligger 5,0 mnkr högre i utfallet för 2024 än 2023. Detta bland annat till följd av ett högre ränteläge.

De administrativa kostnaderna för förvaltningen i Kramfors ligger 6,6 mnkr lägre än budget. Det är framför allt lägre kostnader i samband med drift av biljett-och betalsystemet som budgeterades med beräknad drift i två system under en period. Reklamationer av kostnader har också gjorts i projektet vilka inte var budgeterade för.

Tabell över verksamhetens kostnader

KOSTNADER, MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Linjelagd busstrafik	-550,4	-559,4	9,0	-1,6%	-553,7	3,4	-0,6%
Särskild persontrafik inkl miljöincitament	-126,0	-128,1	2,1	-1,7%	-129,1	3,1	-2,4%
Tågtrafik inkl biljettgiltighet	-90,3	-98,4	8,1	-8,2%	-86,6	-3,8	4,4%
Fordonshyra	-36,9	-31,8	-5,0	15,8%	-32,0	-4,9	15,3%
Administrativa kostnader	-57,5	-64,1	6,6	-10,2%	-56,8	-0,7	1,3%
Bankkostnad inkl försäljningsprovision	-5,0	-6,3	1,2	-19,7%	-5,8	0,7	-12,7%
Stationsavgifter	-3,3	-2,8	-0,5	16,9%	-2,9	-0,3	11,8%
Biljettsamverkan Xtrafik	-4,0	-4,0	0,0	-1,1%	-4,0	0,0	-1,1%
Kompletteringstrafik	-1,8	-1,6	-0,2	13,2%	-1,5	-0,3	21,4%
Realtid, drift och underhåll	-0,8	-1,8	1,1	-58,0%	-1,0	0,2	-19,9%
SUMMA	-875,9	-898,4	22,4	-2,5%	-873,3	-2,7	0,3%

Linjelagd busstrafik

De totala kostnaderna för linjelagd busstrafik uppgår till 550,4 mnkr för 2024 och ligger 9,0 mnkr lägre jämfört med budget. Jämfört med föregående år är kostnaden 3,4 mnkr lägre och den främsta orsaken är indexkostnader som minskat till följd av lägre index.

Avtalade trafik kostnader

I jämförelse med budget har kostnaderna ökat med 5,9 mnkr för de avtalade trafik kostnaderna. En ökning av antalet trafikdagar för trafikåret 2024 var inte budgeterat för vilket utgör en högre kostnad.

I jämförelse med föregående år har de avtalade trafik kostnaderna ökat med 8,9 mnkr. Skillnad mot föregående år är bland annat Paxa bussar i både Sundsvall och Sollefteå.

Index

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

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

Procentfördelningen mellan olika index i indexkorgarna varierar mellan trafikavtalen. För budget 2024 är indexuppräknningen 42,72 % för tätortstrafiken i Örnsköldsvik och Sundsvall där Nobina är trafikoperatör och 43,86 % för landsbygdstrafiken och tätort Härnösand där Mittbuss är trafikoperatör. De indexerade kostnaderna är 14,3 mnkr lägre i utfallet jämfört med budget. Snittindex i utfallet för år 2024 ligger på ungefär 39,8% för tätortstrafiken och 38,7% för landsbygdstrafiken.

För jämförelsen med föregående år är indexkostnaderna 12,1 mnkr lägre i utfallet för 2024. Föregående låg snittindex på ungefär 42,3% för tätortstrafik och 44,0% för landsbygdstrafik.

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

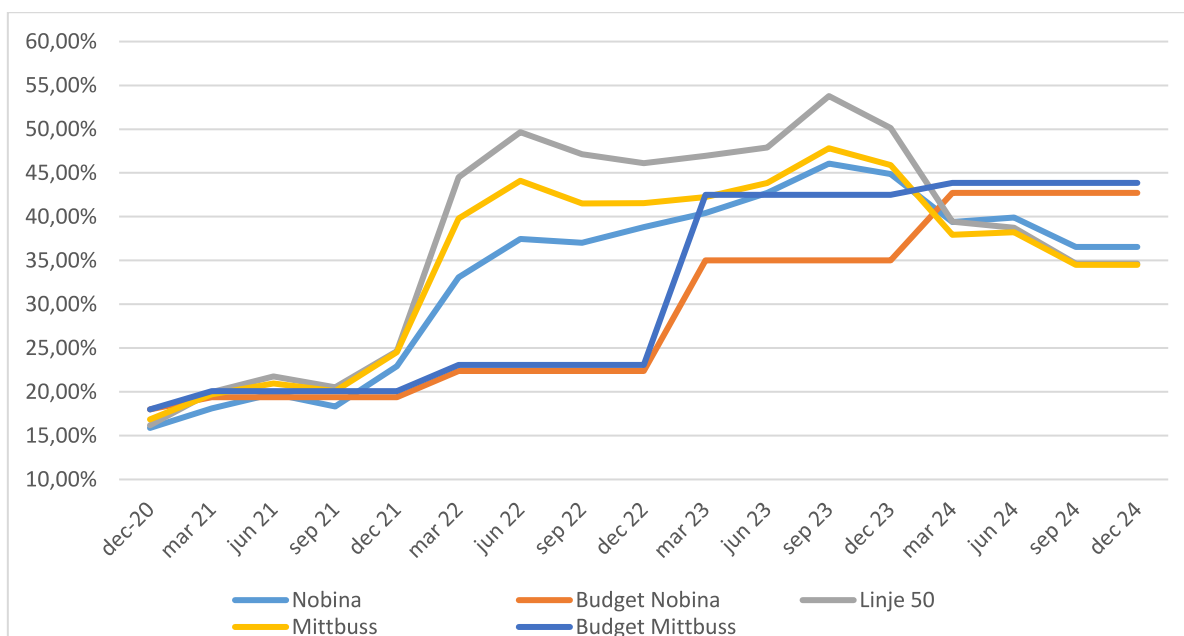


Diagram 1: Indexutveckling dec 2020-dec2024 utfall och prel dec2024 SCB

Miljöincitament

Miljöincitamentet, som baseras på i hur stor andel av drivmedel som körs på förnyelsebara drivmedel, har minskat med 0,5 mnkr jämfört med budget, beroende på att i budgetsiffran ingår även indexkostnaden men i utfallet ligger den i indexerade trafik kostnader.

Förstärkningstrafik

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

Tabell över kostnader linjelagd trafik

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Avtalade Trafikkostnad	-398,2	-392,3	-5,9	1,5%	-389,2	-8,9	2,3%
Indexerade trafik kostnader	-150,8	-165,1	14,3	-8,7%	-162,9	12,1	-7,4%
Miljöincitament	-1,1	-1,6	0,5	-33,3%	-1,0	-0,1	7,7%
Förstärkningstrafik	-0,3	-0,3	0,1	-19,1%	-0,5	0,2	-46,1%
SUMMA	-550,4	-559,4	9,0	-1,6%	-553,7	3,3	-0,6%

Särskild persontrafik

Kostnaden för den särskilda persontrafiken uppgår till 126,0 mnkr och budgeten uppgår till 128,1 mnkr. Budgetavvikelsen är 2,1 mnkr vilket motsvarar en avvikelse på 1,6 procent. Budgetavvikelsen beror främst på utvecklingen av indexrelaterade trafikknaster. Justering av index i den särskilda persontrafiken sker fyra gånger per år utifrån en liknande indexkorg som används i den allmänna kollektivtrafiken. Index har minskat i snitt med 9 procent jämfört från januari till december.

Kostnaden för regionens sjukresor uppgår till 69,5 mnkr med en avvikelse om 8 procent vilket motsvarar 5,8 mnkr i budgetavvikelse. I jämförelse mellan åren är kostnadsminskningen 5,7 mnkr. Resandet har minskat med 3 006 till 123 547 resor vilket motsvarar 3 procent. Resandeminskningen består till större delen av längre resor vilket bidrar till lägre kostnader. Minskat antal resande ger mindre möjlighet till samordning som bidrar lägre besparing per resa.

Budgetavvikelsen för Timrå kommun visar 1,1 mnkr vilket motsvarar 23 procent. I jämförelse med föregående år redovisas en kostnadsökning på 1,1 mnkr. Resandevolymen har ökat med 841 till 28 094 vilket är en bidragande orsak till ökade kostnader. Antalet tillstånd för färdtjänst har förändrats med 19 färre till 623.

Kostnadsökningen för Kramfors kommun jämfört mellan åren är 10 procent och budgetavvikelsen visar 1,6 mnkr i högre kostnader. Antal resor har ökat med 12 procent till 42 666. Antalet färdtjänstillstånd uppgår till 811 vilket är en minskning med 32 mot föregående år.

För Ånge kommun är budgetavvikelsen 0,3 mnkr högre kostnader vilket motsvarar 4 procent. Resandet har ökat med 4 procent till 11 708 vilket är en bidragande orsak till ökade kostnader på 0,2 mnkr. Antalet färdtjänstillstånd har ökat 8 till 310 jämfört mot föregående år.

Utfallet för Örnsköldsviks kommun redovisar 0,5 mnkr i ökade kostnader jämfört mot föregående år. Resandevolymen jämfört mellan åren har ökat med 2 procent till 48 473 resor. Budgetavvikelsen är 1,0 mnkr vilket motsvarar en avvikelse om 7 procent.

Avvikelsen för Sollefteå kommun visar 5 procent lägre kostnader vilket motsvarar 0,4 mnkr i budgetavvikelse. Utfallet jämfört mot föregående år visar 0,4 mnkr lägre kostnader.

Härnösands kommun ligger i paritet mot budget och har 0,3 mnkr lägre kostnader i jämförelse mellan åren.

Tabell med kostnader särskild persontrafik per medlem

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Region Västernorrland	-69,5	-75,3	5,8	-8,0%	-75,2	5,7	-8,0%
Ånge kommun	-6,7	-6,4	-0,3	4,0%	-6,5	-0,2	2,0%
Sundsvalls kommun	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0,0%
Timrå kommun	-6,0	-4,9	-1,1	23,0%	-4,9	-1,1	23,0%
Härnösands kommun	-5,6	-5,6	0,0	0,0%	-5,9	0,3	-5,0%
Kramfors kommun	-15,6	-14,0	-1,7	12,0%	-14,2	-1,4	10,0%
Sollefteå kommun	-7,5	-7,9	0,4	-5,0%	-7,9	0,4	-5,0%
Örnsköldsviks kommun	-15,0	-14,0	-1,0	7,0%	-14,5	-0,5	4,0%
SUMMA	-126,0	-128,1	2,1	-1,6%	-129,1	3,1	-2,4%

Administration – Förvaltningens nettokostnader

Regionens administrativa nettokostnader uppgår till 57,5 mnkr vilket är 6,6 mnkr lägre än budget. Lägre kostnader för nya Biljett- och betalsystemet bland annat beroende på reklamationer mot leverantören FARA samtidigt som det togs höjd för delvis dubbla system vid övergång till nya biljettsystemet står för den största avvikelser.

En utbetalning av engångskaraktär gällande pensioner med 0,5 mnkr har inte budgeterats för. Intäkter på förvaltningen som härrör sig till biljettkontrollintäkter och fakturering till Norrtåg avseende konsultkostnader var inte heller med i budget. Utfallet på intäkterna på Kundcenter på befintliga avtal blev högre än budgeterat på grund av årsindexeringar som ej var medräknade i budget.

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Förvaltning Kramfors	-38,6	-44,7	6,1	-13,6%	-39,9	1,3	-3,2%
Kundcenter Ånge	-16,7	-17,0	0,3	-1,9%	-14,9	-1,8	12,1%
Central bedömning	-2,2	-2,3	0,1	-6,0%	-2,0	-0,2	10,0%
SUMMA	-57,5	-64,1	6,6	-10,2%	-56,8	-0,7	1,3%

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

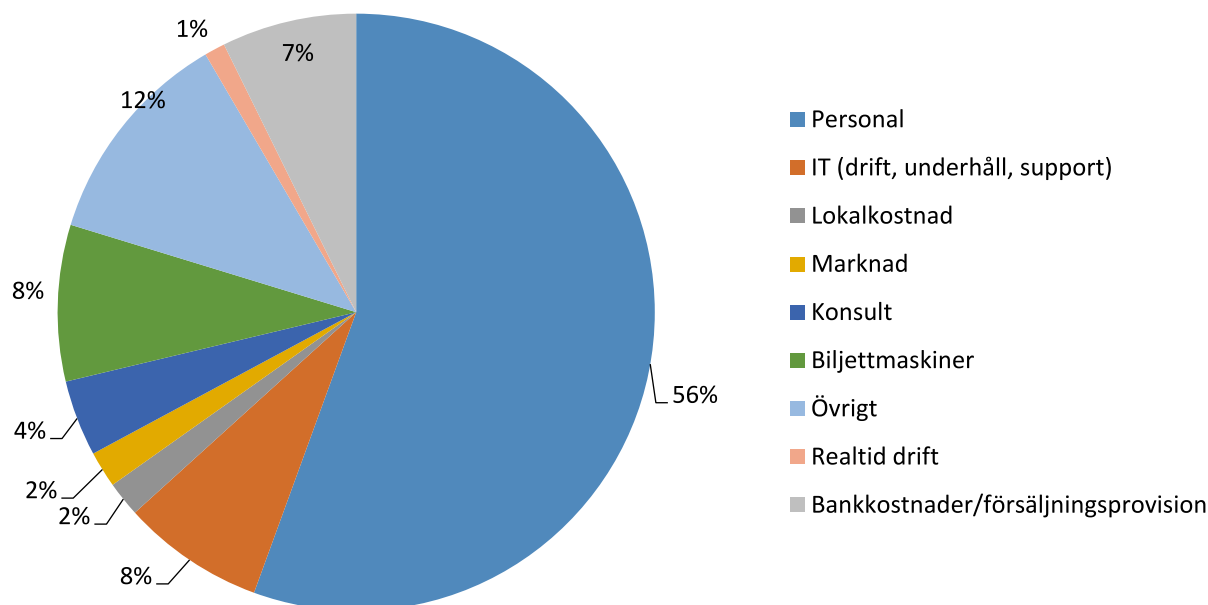


Diagram 2: Procentuell fördelning av administrationskostnader

Avskrivningar

Under 2023 och 2024 har projektet med nytt biljettsystem pågått och en stor del av det pågående arbetets kostnader har aktiverats när de olika delprojekten har färdigställts. I budgeten var en större del av projektet beräknat att vara färdigställt vilket visar sig i differensen på avskrivningarna på immateriella anläggningstillgångar.

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Immateriella tillgångar	-0,9	-1,2	0,4	-32%	-0,2	-0,7	327,2%
Optiska läsare	-0,1	-0,5	0,4	0,0%	-0,1	0,0	0,0%
Inventarier	-0,3	-0,1	-0,2	193,2%	-0,3	0,0	-13,0%
Biljettmaskin	-0,2	-0,2	0,0	0,0%	-0,3	0,1	-27,5%
Fordon	-0,1	-0,1	0,0	0,0%	-0,1	0,0	-40,0%
Realtid	-0,3	-0,2	-0,1	0,0%	-0,2	-0,1	62,3%
SUMMA	-1,8	-2,3	0,5	-21,3%	-1,2	-0,6	51,5%

Norrtåg

Nettokostnad för driften av Norrtåg är 2,3 mnkr lägre än budget. För 2024 har ökat resande och högre försäljning av enkelbiljetter gett ökade intäkter jämfört med budget. Ersättning för uteblivna avgångar från SJ, lägre konsultkostnader för upphandling och lägre ban- och operatörskostnader är andra differensförklaringar.

Jämfört med föregående år så ligger utfallet för året 2024 6,2 mnkr högre.

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Norrtåg							
Intäkter	5,3	9,0	-3,7	-41,0%	6,3	-1,0	-15,8%
Fordonshyra	34,9	31,8	3,1	9,6%	31,4	3,5	11,0%
INTÄKTER	40,2	40,8	-0,6	-1,6%	37,7	2,5	6,5%
Kostnad Drift Norrtåg	-85,0	-89,3	4,3	-4,8%	-80,3	-4,7	5,9%
Kostnad Biljettgiltighet Norrtåg	-5,3	-9,0	3,7	-41,0%	-6,3	1,0	-15,8%
Kostnad fordonshyra	-36,9	-31,8	-5,1	16,0%	-32,0	-4,9	15,3%
KOSTNADER	-127,2	-130,1	2,9	-2,2%	-118,6	-8,6	7,3%
NETTOKOSTNAD	-87,1	-89,3	2,3	-2,5%	-80,9	-6,2	7,6%

Verksamhetens nettokostnad fördelad per medlem

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

Utfallet för verksamhetens nettokostnader uppgår till 706,4 mnkr. I budget låg nettokostnaderna på 729,7 mnkr och utfall föregående år uppgick till 715,2 mnkr.

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Region Västernorrland	-282,3	-302,4	20,0	-6,6%	-287,3	5,0	-1,7%
Ånge kommun	-16,0	-15,5	-0,5	3,5%	-16,2	0,2	-1,2%
Sundsvalls kommun	-167,6	-173,8	6,2	-3,6%	-173,1	5,5	-3,2%
Timrå kommun	-26,0	-22,8	-3,2	14,0%	-26,7	0,7	-2,5%
Härnösands kommun	-46,8	-47,7	0,9	-2,0%	-45,5	-1,3	2,8%
Kramfors kommun	-35,9	-35,7	-0,2	0,6%	-35,3	-0,6	1,8%
Sollefteå kommun	-28,4	-28,9	0,5	-1,7%	-26,3	-2,1	8,0%
Örnsköldsviks kommun	-103,3	-102,8	-0,5	0,4%	-104,9	1,6	-1,5%
SUMMA	-706,4	-729,7	23,3	-3,2%	-715,2	8,8	-1,2%

Medlemsbidrag fördelad per medlem

I medlemsbidraget ingår även intäkter för subventionerade produkter. Medlemsbidraget uppgår till 619,8 mnkr vilket kan jämföras med budget på 627,3 mnkr och utfall 2023 med 618,4 mnkr. Störst avvikelse har Regionen på -20,0 mnkr och Härnösands kommun på 12,5 mnkr.

För Region Västernorrland består differensen mot budget bland annat på lägre administrationskostnader 6,6 mnkr, lägre nettokostnader Norrtåg med 2,3 mnkr, lägre indexkostnader 3,2 mnkr, lägre kostnader särskild persontrafik 5,8 mnkr.

För Härnösand består differensen av att subventionsintäkterna minskat med 12,6 mnkr. Detta som en trolig följd av att subventionen till resenären minskade med 150 kr per periodkort.

Timrås medlemsbidrag ökade med 3,3 mnkr mot budget. Den särskilda persontrafiken utgjorde 1,1 mnkr och trafik kostnaderna med 2,0 mnkr. Fördelningen av trafik kostnaderna mellan de tre aktörerna i område O17/O21 låg fel i budgetunderlaget.

Örnsköldsviks medlemsbidrag ökade med 2,6 mnkr gentemot budget. Subventionsintäkterna minskade med 2,0 mnkr. Den särskilda persontrafikens kostnader ökade med 1,0 mnkr.

MNKR	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	(%)	Utfall 2023	Förändring 2024-2023	(%)
Region Västernorrland	282,3	302,4	-20,0	-6,6%	284,1	-1,8	-0,6%
Ånge kommun	16,0	15,4	0,6	3,7%	16,2	-0,2	-1,2%
Sundsvalls kommun	132,9	139,0	-6,1	-4,4%	141,5	-8,6	-6,1%
Timrå kommun	26,0	22,8	3,2	14,2%	26,7	-0,7	-2,5%
Härnösands kommun	23,2	10,7	12,5	116,9%	12,6	10,6	84,0%
Kramfors kommun	35,9	35,7	0,3	0,7%	35,3	0,6	1,8%
Sollefteå kommun	28,4	28,9	-0,5	-1,7%	26,2	2,2	8,2%
Örnsköldsviks kommun	75,1	72,5	2,6	3,5%	75,8	-0,7	-1,0%
SUMMA	619,8	627,3	-7,6	-1,2%	618,4	1,4	0,2%

EKONOMISK SAMMANSTÄLLNING

Resultaträkning

Tabell över resultaträkning

MNKR	Not	Kommunalförbundet		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2	171,3	159,3	326,9	280,8
Verksamhetens kostnader	3	-875,9	-873,3	-1043,6	-1008,2
Avskrivningar	4	-1,8	-1,2	-25,9	-22,3
Verksamhetens nettokostnader		-706,4	-715,2	-742,6	-749,7
Kommunala biljettsubventioner	5	86,5	95,7	86,5	95,7
Medlemsbidrag	6	619,8	618,4	660,7	657,7
Verksamhetens resultat		-0,1	-1,1	4,7	3,7
Finansiella intäkter	7	2,6	2,8	3,4	3,6
Finansiella kostnader	7	0,0	0,0	-8,5	-7,4
Resultat efter finansiella poster		2,5	1,7	-0,4	-0,2
Extraordinära poster	8	-2,5	-1,7	0,0	0,0
Skatt/latent skatt		0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS RESULTAT		0,0	0,0	-0,4	-0,2

Balansräkning

Tabell över balansräkning

Räknet över balansräkning

MNKR	Not	Kommunalförbundet		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	9	7,3	3,8	7,4	3,8
Maskiner och inventarier	9	2,1	1,2	449,4	423,9
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier i dotterbolag och intressebolag	10	20,6	17,1	0,0	0,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0,0	0,0	0,1	0,1
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	5,3	3,8
Summa anläggningstillgångar		30,1	22,1	462,2	431,6
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga placeringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	11	141,9	90,6	173,1	128,9
Kassa och bank	14	74,8	128,6	117,8	164,6
Summa omsättningstillgångar		216,7	219,2	291,0	293,5
SUMMA TILLGÅNGAR		246,8	241,3	753,2	725,1
EGET KAPITAL, AVSTÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets ingång		1,3	1,3	1,8	2,0
Årets resultat		0,0	0,0	-0,4	-0,2
Summa eget kapital vid årets slut		1,3	1,3	1,5	1,8
Obeskattade reserver		0,0	0,0	0,0	0,0
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner		0,0	0,0	0,0	0,0
Andra avsättningar		0,0	0,0	23,5	19,9
Summa avsättningar		0,0	0,0	23,5	19,9
Skulder					
Långfristiga skulder		0,0	0,0	373,7	371,0
Kortfristiga skulder	12	245,4	240,0	354,4	332,4
Summa skulder		245,4	240,0	728,2	703,4
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		246,8	241,3	753,2	725,1

Kassaflödesanalys

Tabell med kassaflödesanalys

Räknet med kassarevisionsanalys

MNKR	Not	Kommunalförbundet		Koncernen	
		2024	2023	2024	2023
Den löpande verksamheten					
Årets resultat		0,0	0,0	-0,4	-0,2
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	13	1,8	1,2	28,9	24,1
Betald inkomstskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		1,8	1,2	28,5	23,8
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital					
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		-51,3	57,4	-44,4	36,6
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		5,4	27,5	22,0	51,1
Kassaflöden från den löpande verksamheten		-44,1	86,0	6,1	111,5
Investeringsverksamheten					
Lämnat kapitaltillskott		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-6,2	-2,3	-54,0	-58,3
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Avyttring immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		-3,5	0,0	-1,7	-0,6
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-9,7	-2,3	-55,7	-58,9
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån		0,0	0,0	2,8	11,4
Amortering		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	2,8	11,4
Årets kassaflöde		-53,8	83,8	-46,8	64,0
Likvida medel vid periodens början	14	128,6	44,9	164,6	100,6
Likvida medel vid periodens slut	14	74,8	128,6	117,8	164,6

Noter

Noter till resultaträkningen

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Intäkter

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

Periodiseringar

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

Fordringar

Fordringar upptas till de belopp de beräknas inflyta med.

Jämförelsestörande poster

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

Tillgångar/Skulder

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

Finansiella anläggningstillgångar

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

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

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

TILLÄMPADE AVSKRIVNINGSTIDER	ÅR
Inventarier	5
Biljettmaskiner	5
Datorer	3
Immateriella tillgångar	5

RKR:s rekommendation 11.4 om materiella anläggningstillgångar, innehåller explicit krav på komponentavskrivning, vilket ej tillämpas, då skillnaden i förbrukningen av de materiella tillgångarna inte är väsentlig.

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

Gränsdragning mellan kostnad och investering

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

Skulder

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

Avsättningar

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

Leasing

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

Koncernen

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av koncernens ekonomiska ställning. Klyvningsmetoden (proportionell konsolidering) används vid framtagandet av de sammanställda räkenskaperna. Förutom Kommunalförbundet ingår de helägda bolagen Bussgods i Västernorrland AB och Västernorrlands läns Trafik AB. Dessutom ingår det till 25 % ägda bolaget Norrtåg AB, Bussgods i Norr 33,33% samt det till 5% ägda bolaget AB Transitio.

Kassaflödesanalys

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

Tabell med noter till resultaträkningen

Not 2 Verksamhetens intäkter	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Biljettintäkter	99,0	89,6	89,6	89,6
Skolkortsintäkter	17,4	17,8	17,8	17,8
Resplusintäkter	5,0	4,8	4,8	4,8
Fraktintäkter	0,2	0,1	0,1	0,1
Bidrag Trafikverket (biljett)	0,0	0,0	0,0	0,0
Bidrag Trafikverket samverkande system	3,5	3,5	3,5	3,5
EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Tåghyror	34,9	31,4	31,4	31,4
Ersättning resande med RKTM färdbevis	5,3	6,3	6,3	6,3
Driftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	5,9	5,8	173,4	127,3
Summa verksamhetens intäkter	171,3	159,3	326,9	280,8

Not 3 Verksamhetens kostnader	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Trafikkostnader	775,8	777,7	897,1	884,6
Transportkostnader	0,0	0,0	1,1	0,0
Tåghyra	36,9	32,0	32,0	32,0
Personalkostnader inkl direktionen	37,8	34,7	61,9	46,2
IT-system (avtal, drift, underhåll, support)	14,1	11,1	11,1	11,1
Lokalkostnader	1,4	1,1	1,1	1,1
Konsultkostnader	1,1	2,9	2,9	2,9
Övriga kostnader	8,9	13,8	36,4	30,3
Summa verksamhetens kostnader	875,9	873,3	1043,6	1008,2

Not 4 Av- och nedskrivningar	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivning immateriella tillgångar	1,0	0,2	1,0	0,3
Avskrivning maskiner och inventarier	0,8	1,0	24,9	17,9
Nedskrivning	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa av- och nedskrivningar	1,8	1,2	25,9	18,2

Not 5 Kommunal biljettsubvention	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Sundsvalls kommun	34,7	31,7	34,7	31,7
Örnsköldsviks kommun	28,2	29,2	28,2	29,2
Härnösands kommun	23,6	34,8	23,6	34,8
Summa kommunala biljettsubventioner	86,5	95,7	86,5	95,7

Not 6 Medlemsbidrag	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Region Västernorrland	282,3	284,1	282,3	284,1
Sundsvalls kommun	132,9	141,5	132,9	141,5
Örnsköldsviks kommun	75,1	75,8	75,1	75,8
Härnösands kommun	23,2	12,6	23,2	12,6
Kramfors kommun	35,9	35,3	35,9	35,3
Sollefteå kommun	28,4	26,2	28,4	26,2
Timrå kommun	26,0	26,7	26,0	26,7
Ånge kommun	16,0	16,2	16,0	16,2
Norrtåg AB	0,0	0,0	40,9	39,3
Summa medlemsbidrag	619,8	618,4	660,7	657,7

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Erlagda räntor	0,0	0,0	-8,5	-7,4
Erhållna räntor	2,6	2,8	3,4	3,6
Summa finansiella intäkter och kostnader	2,5	2,8	-5,1	-3,8

Not 8 Extraordinära poster	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Tillskott Bussgods i Västernorrland AB	2,5	1,7	0,0	0,0
Summa extraordinära poster	2,5	1,7	0,0	0,0

Noter till balansräkningen

Tabell med noter till balansräkningen

Not 9 Materiella och immateriella tillgångar	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärden	38,9	42,6	557,2	505,3
Årets anskaffningar	5,3	2,3	53,0	58,3
Pågående materiella och immateriella	1,0	0,0	1,0	0,0
Tillkommande bolag	0,0	0,0	3,2	0,0
Försäljningar och utrangeringar	-1,8	-6,0	-2,8	-6,4
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	43,3	38,9	611,8	557,2
Ingående avskrivningar	-33,9	-38,6	-129,4	-113,2
Tillkommande bolag	0,0	0,0	-2,0	0,0
Försäljningar och utrangeringar	1,8	6,0	2,1	6,1
Avskrivningar	-1,8	-1,2	-25,9	-22,3
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	-33,9	-33,9	-155,1	-129,4
Utgående redovisat värde	9,4	5,0	456,7	427,8

Not 10 Finansiella anläggningstillgångar			Kommunalförbundet		Koncernen	
			2024	2023	2024	2023
Antal	Kvotvärde					
Transitio AB	1 000	100	1,0	1,0	5,3	3,8
Norrtåg AB	500	1 000	0,5	0,5	0,0	0,0
Västernorrlands Läns Trafik AB	15 000	1 000	15,0	15,0	0,0	0,0
Bussgods i Västernorrland AB	3 000	629	0,7	0,6	0,0	0,0
Bussgods i Norr AB	15	23 415	3,5	0,0	0,0	0,0
Bussgods ek förening	3	1 500	0,0	0,0	0,0	0,0
Samtrafiken i Sverige AB	30	1 000	0,0	0,0	0,0	0,0
Sveriges kommunikationer AB	15	100	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående redovisat värde			20,6	17,1	5,4	3,8

Not 11 Kortfristiga fordringar	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kundfordringar	98,9	16,2	109,9	39,5
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	28,1	27,7	42,3	45,5
Övriga kortfristiga fordringar	14,9	46,7	20,9	43,9
Utgående redovisat värde	141,9	90,6	173,1	128,9

Not 12 Kortfristiga skulder	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Leverantörsskulder	35,2	86,8	51,5	59,1
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17,5	6,7	56,9	52,3
Övriga kortfristiga skulder	192,7	146,5	246,0	183,7
Utgående redovisat värde	245,4	240,0	354,4	295,1

Noter till kassaflödesanalys

Tabell med noter till kassaflödet

Not 13 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Rearesultat vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,7	0,3
Avskrivningar	1,8	1,2	25,9	22,3
Tillkommande bolag	0,0	0,0	-1,2	0,0
Förändring avsättningar	0,0	0,0	3,6	1,5
Utgående redovisat värde	1,8	1,2	29,0	24,1

Not 14 Likvida medel	Kommunalförbundet		Koncernen	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristig placering	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	74,8	128,6	117,8	164,6
Utgående redovisat värde	74,8	128,6	117,8	164,6



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands län

KPMG AB

2024-10-29

Innehållsförteckning

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

1 Inledning

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

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

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av bedömning av delårsrapporten.

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

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

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

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

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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 Revisionskriterier

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

1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

2 Granskningsresultat

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

2.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

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

2.2 God ekonomisk hushållning

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

Direktionen har i budgeten för år 2024 tre mål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

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

De två första definieras som verksamhetsmål och det sista som ett finansiellt mål. Till varje mål finns målsatta indikatorer.

Det saknas en sammantagen bedömning av hur direktionen bedömer förutsättningarna att nå god ekonomisk hushållning. Men för vart och ett av målen framgår att direktionen bedömer att målen inte uppnås, i varje fall inte per 2024-08-31. Prognosen som anges i pilarna markerar att två mål bedöms inte uppnås på årsbasis medan målet gällande minskad negativ miljöpåverkan har en pil som definieras som "mål uppfylls med vissa brister".

2.2.1 Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskattade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024.

2.3 Balanskravsresultat

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

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

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

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskattade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024.

3.3 Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Sundsvall den 29 oktober 2024

Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

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: 77.218.xxx.xxx

2024-10-29 12:45:50 UTC



LARS SKOGLUND

Undertecknare

Serienummer: 4087a0e16bc5e8[...]0e295fea14648

IP: 195.84.xxx.xxx

2024-10-29 12:50:14 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **<https://penneo.com/validator>**



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AB Transitio, org.nr 556033-1984

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Transitio för år 2024 med undantag för hållbarhetsrapporten som ingår på sidorna 1-30.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Transitios finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Våra uttalanden omfattar inte hållbarhetsrapporten som ingår på sidorna 1-30. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Transitio för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten som ingår på sidorna 1-30 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen. Vår granskning har skett enligt FAR:s rekommendation RevR 12 Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

BDO Mälardalen AB

Sara Königslehner

Auktoriserad revisor

Detta är ett elektroniskt undertecknat dokument

Underskrifterna i detta dokument uppfyller kraven för Avancerad Elektronisk Underskrift enligt definitionen i eIDAS (EU:s förordning 910/2014).

Äktheten kan kontrolleras i alla tjänster som kan validera underskrifter som godkänts av Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). Använd till exempel valideringstjänsten [Signport](#). För validering med Adobe Acrobat Reader, [läs mer här](#).

Notera, om dokumentet skrivs ut på papper följer de elektroniska underskrifterna inte med och kan därför inte valideras.

Följande personer har genom sin elektroniska underskrift godkänt innehållet i detta dokument samt försäkrat att angivna uppgifter är korrekta.

Underskrift 1

Namn: Sara Königslehner
Identifieringsmetod: BankId
Datum och tid: 2025-04-08 11:50:55 GMT+02:00
Transaktions-ID: d45b81f77aba4b4585eaaf0625fe58f1

Lekmannarevisorernas granskningsrapport 2024 enligt 10 kap 13 § aktiebolagslagen

Till årsstämman i

AB Transitio

Org nr 556033-1984

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland, Region Västmanland, Region Jämtland-Härjedalen, Region Blekinge och Region Stockholm utsedda lekmannarevisorer, har granskat AB Transitios verksamhet för 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

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

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

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

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

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2024:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

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

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Anders Senestad
Lekmannarevisor

Elisabeth Löf
Lekmannarevisor

Catarina Antan
Lekmannarevisor

Mats Andersson
Lekmannarevisor

Leif Krafft
Lekmannarevisor

Deltagare

AB TRANSITIO 556033-1984 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-16 08:31:47 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Lennart Senestad

Anders Senestad

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-16 08:20:26 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Mariana Elisabeth Löf

Elisabeth Löf

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-16 09:39:59 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Eva Catarina Antan

Catarina Antan

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-17 09:32:53 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Birger Mats Adolf Andersson

Mats Andersson

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2025-04-22 15:13:35 UTC

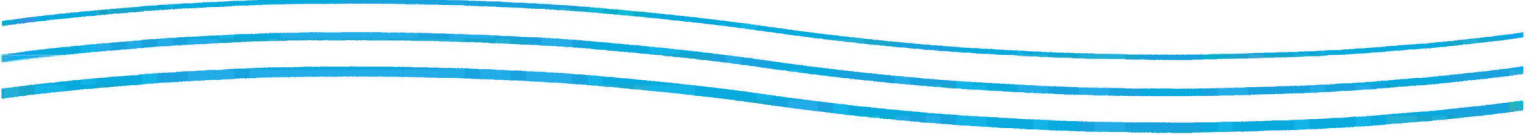
Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Leif Börje Roland Krafft

Leif Krafft

Leveranskanal: E-post



Grundläggande granskning 2024 Kommunalförbundet Kollektivtrafik- myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsrapport

Sammanfattning

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

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

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt sätt eftersom förbundets mål har uppnåtts i låg utsträckning.

Vi bedömer sammantaget att verksamheten inte fullt ut har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med anledning av att förbundets finansiella mål för resurseffektiv kollektivtrafik inte har uppnåtts. Betalningsförmågan har vidare i likhet med föregående år delvis varit svag. Det är därför viktigt att kontrollen över betalningsförmågan säkerställs. Förbundets nettokostnader har dock understigit budgeten med 23,3 mnkr, vilket främst förklaras av minskade indexkostnader för den linelagda trafiken samt lägre kostnader för driften av Norrtåg.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Vår granskning har visat att det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys. Planen har vidare följts upp inom föreskriven tid. Processen behöver dock säkerställa att internkontrollpolicyns syfte tillgodoses. Rapporteringen bör enligt vår mening även utvecklas så att eventuella förslag på förändringar tydligt framgår. Vi anser även att resultatet av genomförd internkontroll behöver redovisas på ett tydligare sätt.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Förbundsdirektionen.

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

Innehållsförteckning

1	Bakgrund.....	4
2	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	4
3	Revisionskriterier.....	4
4	Metod.....	4
5	Resultat av granskningen.....	5
5.1	Föregående års revision	Fel! Bokmärket är inte definierat.
5.2	Ekonomi- och verksamhetsstyrning	5
5.3	Uppföljning.....	6
5.4	Förbundets ekonomi	8
5.5	Uppfyllelse av verksamhetsmål.....	11
5.6	Intern kontroll	12
5.7	Revisionell bedömning	16

1 Bakgrund

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

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

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

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

3 Revisionskriterier

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

- förbundsordning,
- mål- och resursplan,
- kommunallagen

4 Metod

Granskningen baseras på dokumentstudier och intervjuer/mejlkorrespondens.

Rapporten har saklighetsgranskats av förbundsdirektören.

5 Resultat av granskningen

5.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

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

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

Av den förbundsordning som gällde år 2023 då budgeten fastställdes framgår att ”före utgången av september månad, fastställa kommunalförbundets budget för kommande verksamhetsår”.

En process med att utarbeta en ny förbundsordning har pågått under de senaste åren. Förbundsdirektionen behandlade 2023-09-28¹ ett förslag på ny förbundsordning och beslutade att överlämna förslaget till förbundsordning till medlemmarna och hemställa att de i sina respektive fullmäktigeförsamlingar antar detsamma. Ärendet behandlades ånyo i förbundsdirektionen 2024-05-24 då förbundsdirektionen beslutade ”att Förbundsordning för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län med diarienummer 21/00232 nu vunnit laga kraft efter att ha fastställts hos samtliga medlemmar.” Av protokollets bakgrundsbeskrivning framgår att ”Samtliga medlemmar i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har nu fastställt förslaget på reviderad förbundsordning. Under punkt 21 Ikraftträdande står att denna förbundsordning gäller från det datum den antagits av samtliga medlemmars fullmäktige.” Sollefteå kommun var enligt informationen i protokollet den medlem som antog förbundsordningen sist (2024-02-26).

¹ § 133

Förbundsdirektionen beslutade 2023-09-28² om *Mål- och resursplan 2024–2026 med Budget 2024*. Den innehåller en budget för 2024 och en plan för ekonomin för 2025–2026. Förbundets övergripande målområden, övergripande mål och delmål för kollektivtrafiken framgår vidare liksom indikatorer för att följa upp målen. Mål- och resursplanen innehåller också de delmål som är särskilt betydelsefulla och ska ha uppnått godkänd nivå för att förbundet ska kunna redovisa att det har uppnått god ekonomisk hushållning. Dessa mål är:

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

Av mål- och resursplanen framgår, till delmålet ”Målen är välkända för våra medarbetare” följande ambition till år 2030: ”Vi har en verksamhetsplan som leder till uppfyllnad av de övergripande målen.” Ambitionen var även uttryckt i föregående års verksamhetsplan. Vi har tagit del av en verksamhetsplan för 2024, som är fastställd i december 2023 av ledningsgruppen. Planen innehåller information om aktiviteter per område med utsedda ansvariga. Kopplingen mot förbundets delmål framgår även.

Kommentar

Förbundsdirektionen har beslutat om en budget och plan för ekonomin för en period av tre år, d.v.s. 2024 - 2026. Den har beslutats inom de tidsramar som anges i såväl kommunallagen som i förbundsordningen.

5.2 Uppföljning

Av förbundsordningen, som gäller från och med den 26 februari 2024, framgår följande:

”Förbundet ska regelbundet tillställa förbundsmedlemmarna rapport om verksamhetens ekonomi och utveckling. Förbundsdirektionen ska därutöver avlämna de rapporter över verksamheten som medlem i förbundet efterfrågar. Förbundsdirektionen svarar också, på eget initiativ, för att informera medlemmarna i förbundet om principiella händelser eller andra händelser av större vikt för förbundet eller någon av dess medlemmar.”

Vi har noterat att förbundsdirektionen beslutat³ att ”fastställa plan för uppföljningsprocessen av beslutad MRP under 2024”. Av protokollet framgår att:

”Myndighetens förslag är att uppföljningen av beslutad MRP sker via:

- Ett fullständigt tertialbokslut efter april månads slut. På samma sätt som under 2023.
- Ett fullständigt tertialbokslut efter augusti månads slut. På samma sätt som under 2023. Detta uppfyller lagkravet på delårsbokslut.

² § 132

³ 2023-12-15, § 188

- Ett fullständigt årsbokslut efter december månads slut. På samma sätt som under 2023.
- Utöver ovan angivna uppföljningar har myndigheten ambitionen att upprätta förenklade uppföljningar mellan ordinarie rapporter men det är ännu inte klart när detta kan ske.”

Vi har noterat att tertialrapporter har upprättats för perioden januari-april⁴ och januari-augusti⁵. Båda tertialrapporterna⁶ innefattar uppgift om budgetavvikelse och prognos för helåret. Förklaringar till prognostiserade avvikelser framgår även. Tertialrapporterna innehåller därutöver uppföljning av förbundets mål och indikatorer inklusive prognos av måluppfyllelsen för helåret, om än i något mer begränsad utsträckning vid tertialrapport 1. Båda tertialrapporterna har fastställts av direktionen. Inga andra beslut rörande förbundets ekonomi togs i samband med att rapporterna behandlades. Vid tertialrapport 1 bedömdes nettokostnaderna för helåret överstiga budgeten med 3,1 mnkr. Vid tertial 2 prognostiserades däremot lägre nettokostnader än budget (avvikelse +6,1 mnkr).

Nedan framgår 2024 års nettokostnader enligt budget, prognoser och utfall.

	Budget	Prognos Tertial 1	Prognos Tertial 2	Utfall 2024
Nettokostnader, mnkr	-729,7	-732,8	-723,6	-706,4

Som ovan framgår är det slutliga utfallet för helåret 2024 lägre än prognoserna under året.

Verksamhetens intäkter är vid tertial 1 prognostiserade med 167,6 mnkr vilket är en minskning med 2,9 mnkr mot budgetens 170,5 mnkr. Intäkter från tågtrafik är i prognosen 3,2 mnkr lägre än budgeten. Vid tertial 2 framgår att verksamhetens kostnader beräknats till lägre nivå än budget, bland annat för driften av det nytt biljett- och betalsystem (1,0 mnkr). Personalkostnaderna är även lägre (1,4 mnkr). Nettokostnaden för driften av Norrtåg är vidare 4,6 mnkr lägre än budget.

Förbundsordningen som gällde fram till den 26 februari 2024 innehöll krav på trafikbokslut. Gällande förbundsordning innefattar däremot inga motsvarande krav, vilket har förklarats med att förbundsordningen har utformats mer restriktivt utifrån de krav som kommunallagen ställer och i övrigt utifrån vad som ansetts behövligt för att reglera vad som ska gälla medlemmarna emellan och vad som kan överlämnas åt förbundsdirektionen att besluta. Trafikbokslut kommer emellertid enligt förbundsdirektören även fortsättningsvis att tas fram. Vi har noterat att trafikbokslut 2024 har behandlats av direktionen vid dess sammanträde i mars 2025.

⁴ Behandlad av direktionen 2024-06-26, §85

⁵ Behandlad av direktionen 2024-10-25, § 139

⁶ Tertialrapport januari-augusti, behandlad av direktionen 2023-06-28, § 98 samt tertialrapport januari -augusti behandlad av direktionen 2023-10-20, § 154

Kommentar

Vi bedömer att rapporteringen motsvarar de krav som uttryckts i förbundsordningen. Förbundsordningen är samtidigt allmänt hållen och innehåller inga specifika krav vad gäller uppföljningens innehåll, förutom att det anges att den ska innehålla information om "verksamhetens ekonomi och utveckling". Uppgifter om uppföljningstidpunkter framgår inte heller. Vi kan emellertid konstatera att den av direktionen beslutade uppföljningsplanen efterlevts vad gäller tertialrapporter.

Av uppföljningsplanen framgår att "Utöver ovan angivna uppföljningar har myndigheten ambitionen att upprätta förenklade uppföljningar mellan ordinarie rapporter men det är ännu inte klart när detta kan ske". Vi har inte funnit att det har tydliggjorts. Vi rekommenderar därför att så sker.

Delårsrapporten har granskats av förbundets revisorer i särskild ordning.

5.3 Förbundets ekonomi

Budgetföljsamhet

Enligt årsredovisning 2024 uppgick verksamhetens nettokostnad till 706,4 mnkr, vilket understiger budget med 23,3 mnkr (3,2 %).

Avvikelseerna avser framför allt verksamhetens kostnader som är 22,5 mnkr lägre än budget. Intäkterna är 0,8 mnkr högre än budget. Avskrivningarna motsvarar i sin helhet budgeten.

I årsredovisningen kommenteras budgetföljsamheten enligt nedan:

- *Verksamhetens intäkter* har ökat med 0,8 mnkr där biljettintäkterna minskat med 1,2 mnkr och intäkter tåghyra ökat med 3,1 mnkr.
- *Verksamhetens kostnader* har minskat med 22,5 mnkr jämfört med budget. Här står driften av Norrtåg för 4,3 mnkr lägre kostnader. Den linjelagda trafikens indexkostnader minskade med 14,3 mnkr. Utfallet på administrativa kostnader är 6,6 mnkr lägre än budget. Trafikkostnader är 5,9 mnkr högre än budget och aktieägartillskott Bussgods har belastat kostnaderna med 2,5 mnkr. Det har resultatförts då det avser att täcka driftskostnader.

Nettokostnadsutveckling

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

Tabell 1

År	Nettokostnad	Förändring, %
2022	657,8	10,0
2023	715,2	8,7
2024	706,4	-1,2

Att nettokostnaden minskat förklaras i årsredovisningen med att verksamhetens intäkter har ökat med 12,0 mnkr i jämförelse med föregående år. Ökningen förklaras främst av höjda biljettpriser med 13 % på enkelbiljetter och flexkort. Verksamhetens kostnader har ökat med 2,6 mnkr jämfört med år 2023.

Produktionskostnader

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

Tabell 2

År	Antalet produktionskilometer	Förändring av produktionskilometer	Bruttokostnad, kr/km	Förändring av bruttokostnad, kr/km
2022	13 225 117	1,9 %	40,01	10 %
2023	12 732 435	-3,7 %	43,60	9 %
2024	12 785 348	+0,4	43,18	- 1%

Som framgår av tabell 2 har antalet produktionskilometer år 2024 ökat något (+ 0,4 %) samtidigt som bruttokostnaden per kilometer har minskat (-1 %). Som ovan nämnts förklaras den lägre nettokostnaden huvudsakligen av höjda biljettpriser.

Finansiell analys

Nedan framgår ett antal finansiella mått och jämförelsetal från årsredovisningen.

Tabell 3

År	Likviditet	Rörelsekapital, mnkr	Soliditet, %	Eget kapital, mnkr
2021	93	-18,4	0,5	1,3
2022	91	-19,7	0,6	1,3
2023	91	-20,8	0,6	1,3
2024	88	-28,7	0,5	1,3

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

Rörelsekapitalet visar, i likhet med kassalikviditeten, betalningsförmågan på kort sikt. Som framgår av tabell 3 har det försämrats under perioden 2022–2024.

Enligt uppgift har betalningsförmågan, trots försämrad likviditet, var god enligt uppgift från bolaget. Kvartalsvis, innan medlemsbidragen inbetalas, anges att tillfällig likviditetsbrist kan ha uppkommit. Detta har dock kunnat åtgärdas genom att något kvartal ha fakturerat med betalningsdatum någon dag tidigare. Likviditetsrapporter uppges vidare ha upprättats kontinuerligt och med tätare mellanrum just i kvartalen.

Av Handlingsplan revisionsrapporter 2023⁷ framgår att "Löpande kontroll av likviditeten för att säkerställa betalningsförmågan görs kvartalsvis innan 'a-contoin-betalningar från medlemmar." Åtgärden redovisas som genomförd.

Finansiellt mål

Direktionen har bedömt att det finansiella målet; "Resurseffektiv kollektivtrafik", inte har uppnåtts för år 2024. För åren 2016 - 2023 gjordes motsvarande bedömningar. Av årsredovisningen framgår att "Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor samordnats jämfört med föregående år." Enligt årsredovisningen framgår dock att andelen samordnade sjukresor och färdtjänstresor har minskat.

Kommentar

Som framgår av förbundets årsredovisning har de finansiella nyckeltalen försämrats något. Vi uppfattar dock att bolaget har rutiner för kontroll av likviditeten som kan vara svag innan de kvartalsvisa medlemsbidragen inkommer.

Som beskrivits har förbundets nettokostnader understigit budgeten med 23,3 mnkr, vilket främst förklaras av minskade indexkostnader för den linelagda trafiken lägre kostnader för driften av Norrtåg.

Sammantaget bedömer vi att verksamheten inte fullt ut har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med anledning av att förbundets finansiella mål för resurseffektiv kollektivtrafik inte har uppnåtts.

Vi vill därför, i likhet med tidigare år, framhålla vikten av att kostnadseffektiviteten stärks. Att målet om Resurseffektiv kollektivtrafik" inte har uppnåtts för något år i perioden 2016 – 2024 är otillfredsställande.

⁷ Godkänd av förbundsdirektionen 2023-09-27, § 114

5.4 Uppfyllelse av verksamhetsmål

Av tabell 4 nedan framgår direktionens bedömning av måluppfyllelsen för år 2024 för respektive delmål enligt förbundets årsredovisning.

Tabell 4

Nr	Mål	Måluppfyllelse 2024	Måluppfyllelse 2023
1	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resande	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt
2	Minskad negativ miljöpåverkan	Målet uppfylls med vissa brister	Målet uppfylls med vissa brister
3	Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt
4	Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	Ej uppfyllt	Uppfyllt
5	Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	Ej uppfyllt	Målet uppfylls med vissa brister
6	Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt
7	Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt
8	Målen är välkända för våra medarbetare	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt
9	Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt

Av Mål- och resursplan 2024–2026 samt årsredovisning 2024 framgår att mål nr 1 och 2 är av särskild betydelse för en god ekonomisk hushållning. Detsamma gäller målet ”Resurseffektiv kollektivtrafik” som utgör förbundets finansiella mål, se avsnitt 5.4.

Delmål 2, som bedöms som ”uppfyllt med vissa brister”, har totalt fyra indikatorer. Två indikatorer redovisas som uppfyllda. Det anges samtidigt att på grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterade data. Även för 2023 angavs att det fanns en osäkerhet i rapporterade data.

Delmål 7 har bedömts som delvis uppfyllt. Till målet finns tre indikatorer som avser utbudsförändringar genom biljettsamverkan. En av dessa uppnås och för övriga två saknas uppgift om utfallet för 2024. Därutöver finns en indikator som avser antal produkter som är digitaliserade. Riktvärdet för 2024 är 100. Utfallet uppgår till 81.

Av årsredovisningen framgår att ”Vår sammantagna bedömning är att målet delvis är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå riktvärdena är ökat utbud samt ökad biljett-samverkan, vilket inte varit möjligt att uppnå. Dock har frågan hanterats under året för vidare process 2025. Den nya appen har medfört en ökning av digitaliserade produkter. Skolkorten har dock inte blivit digitala ännu, vilket är orsaken till att riktvärdet inte uppnåtts.”

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

Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att god ekonomisk hushållning inte nås för 2024. Främsta orsaken är att delmål som identifierats som särskilt viktiga för bedömningen om god ekonomisk hushållning inte uppfyllts. Det gäller målen *Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet*, *Minskad negativ miljöpåverkan* och *Resurseffektiv kollektivtrafik*. Resandet har återhämtat sig efter pandemin men inte på den nivå som krävs för ökad måluppfyllnad.

Kommentar

Direktionen har bedömt att inget av de nio verksamhetsmålen uppnåtts år 2024. Dock bedöms ett mål uppnås med vissa brister och ett mål bedöms som delvis uppnått.

Målen nås i likhet med föregående år i låg grad. För åren 2020–2022 uppnåddes inget av målen. Beträffande delmål 7 är vi vidare tveksam till om målet kan anses delvis uppfyllt med anledning av att endast en indikator uppnås samt underlag för bedömning saknas för två indikatorer.

5.5 Intern kontroll

Förbundet har en policy⁸ för intern kontroll. Av policyn framgår att

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

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

⁸ Fastställd av förbundsdirektionen 2025-09-30

2024 års plan beslutades av direktionen i december 2023⁹, vilket överensstämmer med policyns tidsramar¹⁰. Internkontrollplanen för år 2024 är inriktad mot följande:

1. beredskapen inför eventuella cyberattacker,
2. implementeringen vid införande av nytt biljett- och betalsystem,
3. beredskapen vid en eventuell utrymning av kundcenter

Av protokollet, myndighetens bedömning, beskrivs riskerna gällande indexutvecklingen till följd av yttre påverkan, brister i löpande arbete till följd av bristfällig eller avsaknad av styrande dokument samt konsekvenserna av bristande resurser och kompetens inom upphandlingsområdet. Vi uppfattar att detta avser 2023 års riskanalys.

Av underlagen till direktionen framgår följande: "Ett urval av medarbetare har medverkat i samtal för att kartlägga vilka risker som finns inom kommunalförbundet." Det framgår att sju "möjliga internkontrollpunkter" har identifierats. De tre riskområden som föreslagits har värderats till sannolikheten "möjlig" samt konsekvensen kännbar eller allvarlig. Den risk som bedömts ha en allvarlig konsekvens är den som rör cyberattacker.

Direktionen beslutade att uppdra till förbundsdirektören att återredovisa resultatet av internkontrollpunkterna 1–3 ovan till förbundsdirektionens första sammanträde 2025.

Resultatet av utförd internkontroll rapporteras vid direktionens sammanträde den 21 mars 2025. Vi har nedan sammanställt uppgifter utifrån beslutsunderlagen till direktionen.

Punkt 1, beredskapen inför eventuella cyberattacker:

Hur internkontrollen har genomförts	Genomförda åtgärder	Sammanfattande bedömning
Denna internkontroll har granskat att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat och att nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Hösten 2024 utförde KPMG revision av våra interna kontroller. Vid revisionen dokumenterades cybersäkerhetsrisker och incidenter. Denna dokumentation över rutiner och åtgärder ligger till grund för uppföljningen av vår internkontroll. Flertalet rutiner för att motverka cybersäkerhetsrisker finns dokumenterade och andra behöver upprättas.	Cybersäkerhetsfrågorna behöver lyftas till ledningsnivå och integreras i beslutsfattande och riskhanteringsprocesser. Ett riskramverk behöver upprättas där bland annat risker adresseras och hanteras av rätt instans eller ansvarig.

⁹ 2023-12-15, § 183

¹⁰ Fastställande av internkontrollplan för nästkommande år ska ske vid sista förbundsdirektionsmötet för året

Punkt 2, implementeringen vid införande av nytt biljett- och betalsystem

Hur internkontrollen har genomförts	Genomförda åtgärder	Sammanfattande bedömning
Denna internkontroll har granskat den pågående implementeringen av nytt biljett- och betalsystem och vilka eventuella konsekvenser det får för verksamheten.	För att följa och fånga upp problem som uppstår har interna arbetsgrupper knutits till de olika delprojekten. Veckovisa avrapporteringar och avstämningar görs. Rapporter utformas löpande i Power BI för att säkerställa statistik för att följa upp eventuella brister som synliggjorts. Passagerarräkning har utförts för att kontrollera tillförlitligheten i det nya systemet. Insatser mot trafikbolagens personal har gjorts för att säkerställa att rätt information når ut	Projektet är försenat och införandet av biljett- och betalsystemet har inte färdigställts utan fortsätter under 2025.

Punkt 3, beredskapen vid en eventuell utrymning av kundcenter

Hur internkontrollen har genomförts	Genomförda åtgärder	Sammanfattande bedömning
Denna internkontroll har granskat att det finns ett dokumenterat underlag som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar.	1. Inventering av kritisk utrustning – 2. Byte till bärbara datorer - 3. Test av system och nödvändig utrustning på distans 4. Genomförande av distansarbete vid utrymningstest 5. Inköp och driftsättning av UPS 6. Genomförande av utrymningsövning - 7. Flytt av servrar och kommunikation till molnet 8. Framtagande av rutin	De vidtagna åtgärderna har avsevärt ökat beredskapen vid en eventuell utrymning av Kundcenters lokaler. Genom att kombinera tekniska förbättringar och praktiska tester har förutsättningarna för övergång till distansarbete förbättrats. Fortsatt uppföljning och ytterligare investeringar kommer att bidra till en ännu högre beredskap och redundans

Genomförda åtgärder, punkt 3, är ovan sammanfattade.

Vi har i övrigt noterat att det vid direktionens sammanträden löpande redovisas anmälan av delegationsbeslut samt uppföljning av beslut. Dessa underlag har dock inte granskats närmare av oss. Vi har även noterat att Förbundsdirektionen har tillställts¹¹ en årlig rapportering av visselblåsningar. Av protokollet framgår att inga ärenden inkommit under 2024.

¹¹ 2024-12-13, § 176

I 2023 års revisionsrapport lämnades följande rekommendation: Utveckla processen för den interna kontrollen. Av handlingsplan revisionsrapporter¹² framgår att ”Intern genomgång av intern kontrollplanen. Översyn och uppdatering av intern kontroll policyn. Dokumenterade uppföljningar tertialsvis och dokument för ifyllnad av genomförda kontroller upprättas.” Internkontrollpolicyn har emellertid inte reviderats under året.

Kommentar

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

Av policyn för den interna kontrollen framgår att återredovisningen ska omfatta eventuella förslag på förändringar med anledning av gjord intern kontroll. Av rapporteringen går det inte tydligt utläsa. Det kan noteras att motsvarande iakttagelse gjordes i 2019 års grundläggande granskning, varför det rekommenderades att ”Tillse att rapporteringen utifrån direktionens plan för uppföljning av intern kontroll innehåller förslag på åtgärder vid konstaterade brister.” Rekommendationen hörsammandes av direktionen. Med anledning av vår notering vill vi återigen hänvisa till policyn i denna del. Vi rekommenderar således att det tillses att rapporteringen innehåller eventuella förslag på förändringar med anledning av gjord internkontroll.

Vi bedömer i övrigt att ”hur internkontrollen har genomförts” och ”genomförda åtgärder” är snarlika. Viktigt är enligt vår mening att förutom metod även tydligt redovisa resultatet av genomförd internkontroll.

Vi anser även i likhet med vad som framfördes i 2023 års revisionsrapport att processen för den interna kontrollen behöver utvecklas för att säkerställa att den interna kontrollen uppnår sina syften enligt direktionens policy för intern kontroll. Av policyn framgår bland annat att ”Med en god intern styrning och kontroll kan misstag förebyggas och oegentligheter upptäckas.” Huruvida risken för oegentligheter har identifierats kan inte utläsas av oss, vare sig i riskbeskrivning eller i sammanfattande bedömning.

Av policyn framgår vidare att ”Policyn för internkontrollplan bör utvecklas och förändras i takt med att verksamhets- och ekonomistyrning förändras”. Med anledning av ny målstruktur från och med 2025 torde det vara av vikt att se över policyn, som är oförändrad sedan 2015.

¹² Godkänd av förbundsdirektionen 2024-09-27, § 114

5.6 Revisionell bedömning

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

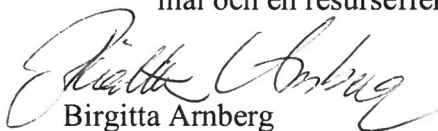
Nedan framgår våra bedömningar för de enskilda revisionsfrågorna.

- Det finns en fungerande ekonomi- och verksamhetsstyrning i form av en mål- och resursplan samt verksamhetsplan.
- Det finns en fungerande budgetuppföljning inkl. uppföljning av verksamhetsmål. Vi bedömer att rapporteringen motsvarar de krav som uttryckts i förbundsordningen. Förbundsordningen är samtidigt allmänt hållen. Vi kan emellertid konstatera att den av direktionen beslutade uppföljningsplanen efterlevts vad gäller tertialrapporter.
- Ekonomin är inte fullt tillfredsställande med anledning av att förbundets finansiella mål för resurseffektiv kollektivtrafik inte har uppnåtts. Betalningsförmågan har vidare i likhet med föregående år delvis varit svag. Rutiner för kontroll av likviditeten finns emellertid. Förbundets nettokostnader har i övrigt understigit budgeten med 23,3 mnkr, vilket främst förklaras av minskade indexkostnader för den linelagda trafiken samt lägre kostnader för driften av Norrtåg.
- Verksamhetsmålen uppfylls inte på ett tillfredsställande sätt.
- Det finns en internkontrollplan som är baserad på en riskanalys och planen följs upp. Processen behöver dock säkerställa att internkontrollpolicyns syfte tillgodoses. Rapporteringen bör enligt vår mening även utvecklas så att eventuella förslag på förändringar tydligt framgår. Vi anser även att resultatet av genomförd internkontroll behöver redovisas på ett tydligare sätt.

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer utifrån vår granskning.

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



Birgitta Arnberg
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Granskning av bokslut och årsredovisning

2024-12-31

Rapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2025-04-11

Antal sidor 6

Innehållsförteckning

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

1 Sammanfattning

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

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

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskottade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024.

1.3 Balanskravsresultat

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

1.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera förbundets samtliga manuella bokföringsorders.
- Det saknas en rutin för attest av förbundets avstämningar

1.5 Rekommendationer

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

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

2 Bakgrund

Vi har av Kommunalförbundet i Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands Läns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

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

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

Standarden består av:

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

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

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

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. 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 samt SKYREV R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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 kommuner och verksamheter.

2.3 Revisionskriterier

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

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

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

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

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

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

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

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

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

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

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

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av förbundsdirektionen den 2025-03-21.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

3 Resultat av granskningen

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

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

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

3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

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

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

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

Av budgeten för år 2024 framgår att en god ekonomisk hushållning inte enbart innebär en budget i balans, utan även ett krav på att resurserna ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Direktionen har i budgeten för år 2024 tre mål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

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

- Resurseffektiv kollektivtrafik

De två första definieras som verksamhetsmål och det sista som ett finansiellt mål. Till varje mål finns målsatta indikatorer.

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.

Direktionen bedömer att målen vad gäller "Resurseffektivt öka det kollektiva resandet" och "Resurseffektiv kollektivtrafik" inte uppnås. Bedömningen baseras på redovisat utfall för indikatorerna per 2024-12-31.

Vad gäller målet "Minskad negativ miljöpåverkan" är bedömningen att det uppfylls med vissa brister. Bedömningen baseras på att "brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterad data".

Direktionens sammantagna bedömning är att god ekonomisk hushållning inte nås för år 2024.

3.2.1 Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2024.

3.3 Balanskravsresultat

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

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

Direktionen bedömer att balanskravet uppfylls eftersom medlemmarna finansierar såväl positiva som negativa resultat.

3.3.1 Bedömning

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

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera förbundets samtliga manuella bokföringsorders.
- Det saknas en rutin för attest av förbundets avstämmningar

3.4.1 **Bedömning**

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

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

Datum som ovan

KPMG AB

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Johan Franzén

Auktoriserad revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal 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."

JOHAN FRANZÉN

Undertecknare

Serienummer: 73425c16d82fcc[...]814246da45700

IP: 85.11.xxx.xxx

2025-04-11 11:33:05 UTC



LARS SKOGLUND

Undertecknare

Serienummer: 4087a0e16bc5e8[...]0e295fea14648

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-04-11 11:37:49 UTC



LENA MEDIN

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-04-11 12:28:42 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

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 bitrådets yttrande

Till revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (org.nr 222000-2923)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2024-01-01–2024-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förtroendevalda revisorer 2025-04-11.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län för år 2024-01-01–2024-12-31 avgiven av direktionen den 2025-03-21. Vi har granskat förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen enligt särskilda instruktioner i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns finansiella ställning per den 31 december 2024 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 bitrådets ansvar. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

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

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 1-29 och 31-39. Det är direktionen som har ansvaret för denna andra information.

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

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

Direktionens ansvar

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

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

Det sakkunniga bitrådets ansvar

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

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

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

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

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



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

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

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna samt drift- och investeringsredovisningen och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse", "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" samt "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen, de sammanställda räkenskaperna 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 LKBR.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Sundsvall den 14 april 2025

KPMG AB

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LARS SKOGLUND (SSN-validerad)

Auktoriserad revisor

Serienummer: 4087a0e16bc5e8[...]0e295fea14648

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-04-14 07:01:20 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

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.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Norrtåg AB, org. nr 556758-3496

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norrtåg AB för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norrtåg ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Norrtåg AB för år 2024.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Umeå den dag som framgår av vår elektroniska signatur

KPMG AB

Benjamin Henriksson

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."

MATS BENJAMIN HENRIKSSON (SSN-validerad)

Undertecknare

Serienummer: 77d20be123de22[...]f3517df674e0f

IP: 62.119.xxx.xxx

2025-03-18 17:07:02 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

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.

Till årsstämman för Norrtåg AB
(organisationsnummer 556758-3496)

Till fullmäktige i:
Region Norrbotten
Region Västerbotten
Region Jämtland Härjedalen
Region Västernorrland

Granskningsrapport år 2024

Vi, av fullmäktige i regionerna Norrbotten, Västerbotten, Västernorrland och Jämtland Härjedalen, har granskat verksamheten i Norrtåg AB.

Styrelse och verkställande direktör ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt respektive fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och fullmäktiges revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Som grund för våra synpunkter och bedömningar åberopar vi bifogad rapport från den yrkesrevisor som biträtt oss i vår granskning.

Granskningsrapporten är digitalt signerad.

Mattias Sehlstedt
Lekmannarevisor

Bjarne Hald
Lekmannarevisor

Björn Hellqvist
Lekmannarevisor

Ann-Sofie Karlsson
Lekmannarevisor

Bilaga: Grundläggande granskning år 2024 Norrtåg AB

Intyg

På denna sida visas namnen på den eller de personer som har skrivit under dokumentet digitalt samt tidpunkten då underskriften gjordes. Komplet information om vem som har skrivit under finns i underskriftscertifikaten, som kan ses med hjälp av t ex Acrobat Reader. En digitalunderskrift är juridiskt lika giltig som en underskrift gjord med penna och papper. För mer information om digitala signaturer hos Inera, se www.inera.se

E-underskrifter

Detta dokument är underskrivet med en eller flera elektroniska underskrifter från Ineras Underskriftstjänst på uppdrag av nedanstående fysiska person eller personer



Undertecknat av:
BJÖRN HELLQUIST
2025-03-21 09:50:12



Undertecknat av:
MATTIAS SEHLSTEDT
2025-03-23 19:54:24



Undertecknat av:
ANN-SOFIE BIRGITTA KARLSSON
2025-03-24 13:11:13



Undertecknat av:
BJARNE NIELSEN HALD
2025-03-28 08:20:02

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bussgods i Västernorrland AB i likvidation, org. nr 556253-4940

Rapport om slutredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av slutredovisningen för Bussgods i Västernorrland AB i likvidation för likvidationen i dess helhet, som innefattar skiftet per 2025-02-14.

Enligt vår uppfattning har slutredovisningen upprättats i enlighet med aktiebolagslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med slutredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Likvidatorns ansvar

Det är likvidatorn som har ansvaret för att slutredovisningen upprättas enligt aktiebolagslagen. Likvidatorn ansvarar även för den interna kontroll som likvidatorn bedömer är nödvändig för att

upprätta en slutredovisning 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 slutredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i slutredovisningen.

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i slutredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet

till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i likvidatorns uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av slutredovisningen har vi även utfört en revision av likvidatorns förvaltning för Bussgods i Västernorrland AB i likvidation för perioden 2024-06-19—2025-02-14.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar likvidatorn ansvarsfrihet för den sista perioden av likvidationen.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bussgods i Västernorrland AB i likvidation 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.

Likvidatorns ansvar

Likvidatorn ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlopande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att

bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

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 likvidatorn i något väsentligt avseende:

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

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 bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Sundsvall den 28 mars 2025

KPMG AB



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bussgods i Västernorrland AB i likvidation, org. nr 556253-4940

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Bussgods i Västernorrland AB i likvidation för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med aktiebolagslagen och årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Bussgods i Västernorrland AB i likvidations finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året enligt aktiebolagslagen och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Likvidatorns ansvar

Det är likvidatorn som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas enligt aktiebolagslagen och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Likvidatorn ansvarar även för den

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

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

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

utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i likvidatorns uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av likvidatorns förvaltning för Bussgods i Västernorrland AB i likvidation för perioden 2024-06-19—2024-12-31.

Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar likvidatorn ansvarsfrihet för perioden 2024-06-19—2024-12-31.

Likvidationen fortgår utan att den fördröjs onödigt.

Grund för uttalanden

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

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

Likvidatorns ansvar

Likvidatorn ansvarar från och med 2024-06-19 för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska

situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

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 likvidatorn i något väsentligt avseende:

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget.

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 bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Sundsvall den 28 mars 2025

KPMG AB



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Till årsstämman i Bussgods i
Västernorrland AB

Organisationsnummer 556253-4940

Till direktionen i Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i Väster-
norrlands län

Granskningsrapport för år 2024

Jag, av direktionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län utsedd lekmannarevisor, har granskat Bussgods i Västernorrland AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts med stöd av sakkunniga.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och förbundets revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Bolagsstämman tog den 19 juni 2024 beslut om frivillig likvidation. Bolagets verksamhet har från den 1 april överförts till Bussgods Norr AB. Jag har ingen information som tyder på att överlåtelsen inte har fungerat på ett ändamålsenligt sätt.

Med anledning av ovanstående har det för mig inte varit möjligt att i övrigt bedöma om bolagets verksamhet har skötts på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller bolagets interna kontroll.

Åke Söderberg
Lekmannarevisor

Intyg

På denna sida visas namnen på den eller de personer som har skrivit under dokumentet digitalt samt tidpunkten då underskriften gjordes. Komplet information om vem som har skrivit under finns i underskriftscertifikaten, som kan ses med hjälp av t ex Acrobat Reader. En digitalunderskrift är juridiskt lika giltig som en underskrift gjord med penna och papper. För mer information om digitala signaturer hos Inera, se www.inera.se

E-underskrifter

Detta dokument är underskrivet med en eller flera elektroniska underskrifter från Ineras Underskriftstjänst på uppdrag av nedanstående fysiska person eller personer



Undertecknat av:
Jonas Åke Söderberg
2025-04-02 10:52:08

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Västernorrlands Läns Trafik AB, org. nr 556205-1101

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Västernorrlands Läns Trafik AB för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Västernorrlands Läns Trafik ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

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

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

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Västernorrlands Läns Trafik AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

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

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

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

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Sundsvall enligt datum för min elektroniska underskrift

KPMG AB

Niklas Antonsson
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."

NIKLAS ANTONSSON

Auktoriserad revisor

Serienummer: f008078f1e5ee4[...]7dd7d911ea27b

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-03-25 10:22:38 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

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.

2025-04-11

Till årsstämman i Västernorrlands Läns
Trafik AB

organisationsnummer 556205-1101

Till direktionen i Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

Granskningsrapport för år 2024

Jag, av direktionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands län utsedd lekmannarevisor, har uppdraget att granska Västernorrlands Läns Trafik AB:s verksamhet.

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

Lekmannarevisorer ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen ska utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Med anledning av att bolaget är vilande har det inte funnits någon verksamhet eller styrning att granska eller uttala sig om.

2025-04-11

Ingemar Nilsson
Lekmannarevisor

Intyg

På denna sida visas namnen på den eller de personer som har skrivit under dokumentet digitalt samt tidpunkten då underskriften gjordes. Komplet information om vem som har skrivit under finns i underskriftscertifikaten, som kan ses med hjälp av t ex Acrobat Reader. En digitalunderskrift är juridiskt lika giltig som en underskrift gjord med penna och papper. För mer information om digitala signaturer hos Inera, se www.inera.se

E-underskrifter

Detta dokument är underskrivet med en eller flera elektroniska underskrifter från Ineras Underskriftstjänst på uppdrag av nedanstående fysiska person eller personer



Undertecknat av:
INGEMAR NILSSON
2025-04-11 12:40:42

Från: kommun@harnosand.se
Skickat: den 12 maj 2025 11:42
Till: centraldiariet@harnosand.se
Ämne: REFID: KM0001529 - VB: Revisionsberättelse 2024 Kollektivtrafikmyndigheten
Bifogade filer: Revisionsberättelse KTM2024 - undertecknad.pdf; Valideringsrapport Revisionsberättelse KTM2024.pdf; Bilaga 1 Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2024-08-31 KTM - undertecknad.pdf; Bilaga 2 Revisionsrapport Grundläggande granskning 2024 Kollektivtrafikmyndigheten - undertecknad.pdf; Bilaga 3-1 Revisionsrapport Bokslut årsredovisning 2024-12-31 KTM - undertecknad.pdf; Bilaga 3-2 Yttrande bokslut 2024 KTM.pdf; Bilaga 4 Revisionsberättelse 2024 Norrtåg AB - undertecknad.pdf; Bilaga 5 Granskningsrapport 2024 Norrtåg AB - undertecknad.pdf; Bilaga 6 - 1 Revisionsberättelse slutredovisning Bussgods i Västernorrland AB - undertecknad.pdf; Bilaga 6 - 2 Revisionsberättelse årsredovisning Bussgods i Västernorrland AB - undertecknad.pdf; Bilaga 7 Granskningsrapport Bussgods Västernorrland AB 2024 - undertecknad.pdf; Bilaga 8 Revisionsberättelse 2024 Västernorrlands Trafik AB - undertecknad.pdf; Bilaga 9 Granskningsrapport- Västernorrlands Läns Trafik AB 2024 - undertecknad.pdf; Bilaga 10 Revisionsberättelse 2024 Transitio AB.pdf; Bilaga 11 Granskningsrapport 2024 Transitio AB.pdf

Kategorier: Grön kategori

Vidarebefordrat från kommunens officiella brevlåda kommun@harnosand.se för hantering.
Observera: Servicecenter återkopplar inte i dessa ärenden. Det är mottagande funktion eller handläggare som ansvarar för eventuell återkoppling.

Vänliga hälsningar
Servicecenter

Från: birgitta.arnberg@rvn.se birgitta.arnberg@rvn.se

Inkommet: 2025-05-12 10:21:19

Ämne: VB: Revisionsberättelse 2024 Kollektivtrafikmyndigheten

Extern avsändare: Var försiktig med länkar och bilagor.
Hej!

Kompletterar härmed med bilaga 10-11 (övriga handlingar fick ni den 15 april genom nedanstående mejl).

Med vänlig hälsning

Birgitta Arnberg

Från: Birgitta Arnberg

Skickat: den 15 april 2025 16:49

Till: kommun@solleftea.se; kommun@kramfors.se; kommun@harnosand.se; sundsvalls.kommun@sundsvall.se; timra.kommun@timra.se; 'ks@ange.se' <ks@ange.se>; Örnsköldsviks kommunledning <kommunledning@ornskoldsvik.se>; registrator <registrator@dintur.se>

Ämne: Revisionsberättelse 2024 Kollektivtrafikmyndigheten

Hej!

Bifogar revisionsberättelsen för 2024 med bilaga 1-9.

Bilaga 10-11 (Transitio) levereras efter att de upprättats.

Med vänlig hälsning

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör
Certifierad kommunal revisor

REGION VÄSTERNORRLAND
Revisionskontoret
0611-801 55, 070-296 35 99
birgitta.arnberg@rvn.se

Till kommunfullmäktige i Örnsköldsvik, Sollefteå,
Kramfors, Härnösand, Timrå, Sundsvall och Ånge
samt Region Västernorrland

Kopia till: Kommunalförbundet Kollektivtrafik-
myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (org nr 222000-2923) av dess direktion.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper och pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt eftersom få av förbundets mål för verksamheten har uppnåtts samt det finansiella målet inte har uppnåtts.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Processen för den interna kontrollen behöver dock utvecklas så att den säkerställer att internkontrollpolicyns syfte tillgodoses.

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

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

Vi åberopar bifogade rapporter.

Den 11 april 2025

Åke Söderberg

Ingemar Nilsson

Björn Hellquist

Bilagor:

Bilaga 1 Granskning av delårsrapport per 2024-08-31

Bilaga 2 Grundläggande granskning år 2024

Bilaga 3 Granskning av årsredovisning per 2024-12-31

Bilaga 4 Revisionsberättelse 2024, Norrtåg AB

Bilaga 5 Granskningsrapport 2024 Norrtåg AB

Bilaga 6 Revisionsberättelse 2024, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 7 Granskningsrapport 2024, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 8 Revisionsberättelse 2024, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 9 Granskningsrapport 2024, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 10 Revisionsberättelse 2024, AB Transitio

Bilaga 11 Granskningsrapport 2024, AB Transitio

Intyg

På denna sida visas namnen på den eller de personer som har skrivit under dokumentet digitalt samt tidpunkten då underskriften gjordes. Komplet information om vem som har skrivit under finns i underskriftscertifikaten, som kan ses med hjälp av t ex Acrobat Reader. En digitalunderskrift är juridiskt lika giltig som en underskrift gjord med penna och papper. För mer information om digitala signaturer hos Inera, se www.inera.se

E-underskrifter

Detta dokument är underskrivet med en eller flera elektroniska underskrifter från Ineras Underskriftstjänst på uppdrag av nedanstående fysiska person eller personer



Undertecknat av:
Jonas Åke Söderberg
2025-04-11 16:32:44



Undertecknat av:
INGEMAR NILSSON
2025-04-11 17:03:09



Undertecknat av:
BJÖRN HELLQUIST
2025-04-12 14:48:44

Uppdragsinformation

Uppdragsid: 64fb7ea0-0305-4aca-8c4d-f09382f8f04e
Skapades: 2025-04-11 16:16:59 CEST (+0200)
Färdigställt: 2025-04-12 14:49:50 CEST (+0200)

Signature Not Verified

Digitally signed by utj.inera.se
Date: 2025.04.12 14:49:51 CEST
Reason: Underskriftstjänsten - Webb

Dokument

Ref	Dokument
1	Filnamn: Revisionsberättelse KTM 2024.pdf Filstorlek: 98712 bytes

Roller

Skapat av:

Namn: Birgitta Arnberg
Personid: SE2321000206-bag009
Actor: Region Västernorrland
E-post: birgitta.arnberg@rvn.se
Uppdraget skapades 2025-04-11 16:14:02 CEST (+0200)

 Signatär Namn: Jonas Åke Söderberg Personid: 195107187915 E-post: ake.soderberg@rvn.se Legitimation: BankID på samma enhet Transaktionsid: 14bbc3a76-sign14bbc3a76-64f04ed206-19625446eab-f15b90a9177c485182aa3d0b9896da4a Signerat 2025-04-11 16:32:44 CEST (+0200) Signerat dokument: REF #1	 Signatär Namn: INGEMAR NILSSON Personid: 195607245114 E-post: ingemar.nilsson@rvn.se Legitimation: BankID på annan enhet Transaktionsid: 14bbc3a76-sign14bbc3a76-64f04ed207-1962560453f-59ffad8ef687417299d49213a7fba344 Signerat 2025-04-11 17:03:09 CEST (+0200) Signerat dokument: REF #1
 Signatär Namn: BJÖRN HELLQUIST Personid: 194902188533 E-post: bjorn.hellquist@rvn.se Legitimation: BankID på samma enhet Transaktionsid: 14bbc3a76-sign14bbc3a76-64f04ed208-1962a0c63a1-49942af0e5204d38badeab6c82677c2d Signerat 2025-04-12 14:48:44 CEST (+0200) Signerat dokument: REF #1	

Valideringsresultat

Process	Result	Message
Basic Policy	TOTAL_PASSED	
Basic Policy	TOTAL_PASSED	
Basic Policy	TOTAL_PASSED	



Kommunstyrelseförvaltningen

Johanna Laine, 0611-34 80 08

johanna.laine@harnosand.se

Kommunfullmäktige

Ansvarsfrihet 2024 - 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 2024.

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 2024. De auktoriserade revisorerna har granskat verksamheten i förbundet under 2024 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 2024 med bilagor, Samordningsförbundet Härnösand-Timrå
Protokollsutdrag förbundsstyrelsen 2025-03-28
Granskning Samordningsförbundet Härnösand-Timrå 2024, KPMG

Petra Werner
Chef Kanslienheten

Johanna Laine
Kommunsekreterare



Kommunstyrelseförvaltningen

Johanna Laine, 0611-34 80 08

johanna.laine@harnosand.se

Ansvarsfrihet 2024 - Samordningsförbundet Härnösand Timrå

1. Berör beslutet individer (kvinnor/män)

Ja

Nej

2. Om svaret är ja – vilka grupper av individer berörs?
(tex äldre/barn/unga/företagare/funktionsnedsatta)

Beslutet berör de förtroendevalda i förbundsstyrelsen.

3. Vilka konsekvenser (både positiva och negativa) får beslutet för berörd grupp? Beskriv

Beslut om ansvarsfrihet är en del av den kommunala demokratin och skapar transparens i och förtroende för den politiskt tillsatta direktionen som leder kommunalförbundets arbete. Beviljad ansvarsfrihet innebär att direktionen och dess enskilda ledamöter befrias från personligt ekonomiskt ansvar.

4. Har berörd grupps synpunkter inhämtats innan beslut?

Ja

Nej

5. Om ja – beskriv på vilket sätt och vilka synpunkter som inkommit

Ej aktuellt.

6. Om nej – motivera varför inte

Datum
2025-05-20Dnr
KS/2025-000212

Det är inte aktuellt att inhämta synpunkter från dem som ärendet berör. Förbundsstyrelsen fastställer årsredovisningen och lämnar därefter över till medlemmarnas fullmäktige att, med stöd av uttalanden i revisionsberättelsen, bedöma och besluta om ansvarsfrihet.

7. Beskriv hur beslutet bidrar till att uppfylla nämndens mål och uppdrag samt kommunens övergripande utveckling (Nämndens mål/uppdrag i verksamhetsplan, gemensamt reglemente, lagstiftning eller andra dokument som är viktiga för nämnden samt övergripande styrdokument – Översiktsplan samt tillväxtstrategi)

Beslutet avser formalia som kommunerna måste följa för att uppfylla kraven i kommunallagen. Beslutet är därför inte direkt kopplat till något specifikt mål.

8. Beskriv vilken eventuell påverkan beslutet har på kommunens ekonomi

Beslutet har ingen påverkan på kommunens ekonomi.

9. Beskriv om beslutet har någon påverkan på miljö/klimat? (positiv/negativ)

Ingen Liten Stor

Beslutet har ingen anknytning till natur eller miljö.

10. Beskriv på vilket sätt beslutet påverkar jämställdhet/jämlikhet?

Beslutet påverkar inte jämställdhet då det är lika för såväl män som kvinnor som sitter i förbundsstyrelsen.

Protokoll från styrelsemöte för Samordningsförbundet Härnösand – Timrå

Datum: 2025-03-28

Plats: Timrå kommunhus, Köpmangatan 14, lokal
Borgmästaren.

Närvarande ordinarie ledamöter: Monica Fällström, Härnösands kommun
Lars Kempe, Timrå kommun
Lena Loo, Arbetsförmedlingen
Niklas Edén, Region Västernorrland
Lotta Qvarnlöf, Försäkringskassan, digital närvaro.

Övriga: Glenn Sehlin, ersättare
Maritza Villanueva Contreras, ersättare
Margareta Tjärnlund, Härnösands kommun
Ulrika Sahlin, förbundschef

Utses att justera: Lars Kempe

Underskrifter:



Monica Fällström
Ordförande



Lars Kempe
Justerare



Ulrika Sahlin
Förbundschef

BEVIS OM ANSLAG

Justering av Samordningsförbundets protokoll har tillkännagivits genom anslag på
huvudmännens anslagstavla

Sammanträdesdatum
2025-03-28

Anslaget uppsatt den
2025-04-18

Anslag nedtas den
2025-05-02

Förvaringsplats för protokollet är Härnösands kommun

Protokollet omfattar §13-23



Ulrika Sahlin
Förbundschef



- § 13 **Mötets öppnande**
Ordförande hälsar alla välkomna och förklarar mötet öppnat.
- § 14 **Fastställande av dagordning**

Samordningsförbundet beslutar:
Att godkänna dagordningen.
- § 15 **Val av justerare**

Samordningsförbundet beslutar:
Att utse Lars Kempe att justera protokollet.
- § 16 **Föregående protokoll**
Styrelsen går igenom protokollet.

Samordningsförbundet beslutar:
Att godkänna protokollet och lägga det till handlingarna.
- § 17 **Ekonomi**
- Budgetuppföljning
Förbundschefen visar budgetuppföljningen per den 14 mars 2025. Fortfarande har inte mycket hänt. Av medel avsatt till insatser är det nu 250 000 kvar som är oin-tecknat. Tillsammans med det som kan användas av det egna kapitalet är det 800 000 kronor som kan beviljas till insatser under resterande del av året. Förbundschefen för en dialog med förbundsmedlemmarna om eventuella kommande ansökningar.

Samordningsförbundet beslutar:
Att godkänna ekonomirapporterna och lägga dom till handlingarna.
- § 18 **Årsredovisning för Samordningsförbundet Härnösand Timrås Verksamhetsår 2024**
Förbundschefen redovisar innehållet i det upprättade förslaget till årsredovisning för verksamheten 2024.

Samordningsförbundet beslutar:
Att fastställa årsredovisningen för 2024 enligt förslag.
Att fastställa resultat och balansräkning för verksamhetsåret 2024.
- § 19 **Informations- och rapportärenden**
- Förändring inom KPMG
Förbundschefen informerar om att KPMG har meddelat att de genomgår en förändring i form av att teamet på KPMG kommer att flyttas över till ett nytt separat affärsområde för revisions- och rådgivningstjänster inom Azets Sverige, men att detta inte ska påverka oss som kund.

- Länsträffen
Förbundschefen ger information om vad som diskuterats på länets förbundschefsträff, såsom AI-utbildning för oss förbundschefer, att medelstilldelningen i framtiden, kan minska ytterligare med anledning av att region Stockholm har för avsikt att avsätta mer medel till samordningsförbunden i Stockholmsregionen, vilket innebär i sin tur att de kommer att ta ut mer medel av den statliga tilldelningen. Tidigare har de inte tagit ut allt som de kunnat från de statliga medlen. Detta kommer medföra att det blir mindre medel för övriga förbund att ta del av.
Till kommande träff med länets riksdagsledamöter är Anne-Belle Strömberg, Malin Larson, Mats Hellhoff och Ulf Lindholm anmälda.
Frågan om en gemensam länsdag har diskuterats. Förslag på temat är Nationella rådets uppdaterade kunskapsstöd, hur tolkar/tillämpar vi? Dagen ska rikta in sig till medlemmar, styrelser och motsvarande beredningsgrupper i länet som är kopplade till förbunden. Innan beslut tas om att anordna detta, ska vi förbundschefer göra en inventering med styrelser, beredningsgrupper mm, för att se om det finns intresse.
- Utvecklingsgruppen
Förbundschefen informerar om att på senaste mötet med utvecklingsgruppen gavs information om det nya kunskapsstödet.
Utvecklingsgruppen håller på att ta fram färsk statistik för genomgång och behovsanalys.
- Medlemssamrådet
Med anledning av att förra årets medlemssamråd blev inställt var det ingen ny medlemsrepresentant som utsågs för att vara sammankallande till årets medlemssamråd. Eftersom förbundscheferna i länet ännu inte har hört något från någon förbundsmedlem om planering av årets medlemssamråd, har förbundschef Jan Anderson fått i uppdrag att kontakta Region Västernorrlands kontaktperson för samordningsförbunden, Lina Runesson, för att lyssna och resonera med henne gällande om regionen, skulle kunna ta på sig att ansvara för årets medlemssamråd. Han har fått till svar att hon ska ta frågan vidare och återkommer därefter med svar.
- Öppet möte i Timrå den 10 mars
Förbundschefen informerar om medverkandet på NSPHs öppna möte i Timrå där brukare och politiker och tjänstemän fick möjlighet att diskutera vad som är bra – och vad som skulle kunna bli bättre – i Timrå kommunen när det gäller frågor kring psykiatri, neuropsykiatri och missbruk/beroende. Politiker och tjänstemän fick ta del av vad som upplevdes bra och de fick en del medskicka att se över för att förbättra.

Samordningsförbundet beslutar:

Att förbundschefen får ta med sig till nästa förbundschefsträff, att styrelsen anser att inriktningen på dagen mer bör rikta sig mot att vi tillsammans tittar på förbundsmedlemmarnas behov och utifrån det, se vad vi kan göra utifrån lagen.





Att tacka för informationen och lägga den till handlingarna.

§ 20

Utbildning, konferenser samt inbjudningar

- Grundutbildning inom AI
Förbundscheferna informerar om att förbundscheferna i länet har en önskan om att ta del av en AI-grundutbildning för egen kompetens- och utveckling inom området. Vi har tagit in en offert från Iris Hadar och kostnaden för utbildningen per person blir ca 3000 kronor samt lite till för att vi delar på lokalkostnad.
- Lunch- till lunchkonferens 26-27 augusti
Förbundscheferna berättar att det planeras för en länsgemensam lunch- till lunchkonferens. Dagordning är ännu inte klar.

Samordningsförbundet beslutar:

Att förbundscheferna deltar på AI-utbildningen samt lunch- till lunchkonferensen.

§ 21

Övriga frågor

Förbundscheferna ger en kort information om det senaste från regeringen gällande att ESF+ medel inte bedöms förenligt med Finsamlagen och med anledning av detta så ger regeringen ett uppdrag till Försäkringskassan att säkerställa genomförande av socialfondsprojekt som identifieras inom ramen för samordningsförbundets beredningsstruktur. Det innebär att förbundsmedlemmarna, precis som idag fortsatt kan söka medel för socialfondsprojekt, men att i de fall ingen lämplig part kan vara projektanordnare så ska Försäkringskassan utgöra en bottenplatta och garant för att det ska finnas en projektsamordnare.

Ordförande informerar om att beslut nu är taget gällande att arbetslivsnämnden i Härnösands kommun ska avvecklas och arbetsmarknadsfrågorna ska in i socialnämnden. Det har påtalats att arbetsmarknadsfrågorna måste få politisk prioritet även i fortsättningen. För att få det ska platser göras för fyra personer från arbetslivsnämnden två ordinarie och två ersättare, som har kunskapen och får bevaka att frågorna förs in till socialnämnden. Det kan bli aktuellt att bilda ett utskott, men det är inte bestämt ännu.

Samordningsförbundet beslutar:

Att tacka för informationen.

Att förbundscheferna skickat ut en länk till styrelsen, där de kan läsa mer om uppdraget till Försäkringskassan.

§ 22

Nästa möte

Nästa möte är i Härnösand. Lokal kommer att framgå på kallelsen.

§ 23

Mötets avslutning

Ordförande tackar för ett bra möte och avslutar mötet.



SAMORDNINGSFÖRBUNDET
HÄRNÖSAND TIMRÅ

Årsredovisning 2024

Beslutad av styrelsen 2025-03-28

Ordförandes ord

Jag är mer övertygad idag, än jag någonsin varit, att Samordningsförbundet gör skillnad.

Verkligheten är densamma då det fortfarande finns allt för många människor i samhället som behöver rehabilitering och stöd för att de ska kunna ta sig in i eller tillbaka till arbetslivet. Inte sällan behöver dessa personer få stöd och hjälp från flera aktörer för att helt eller delvis kunna försörja sig själva. Kommuner, regioner, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan samverkar idag och behöver så göra även i framtiden. Samordningsförbunden gör det möjligt för parterna att mötas och arbeta tillsammans utifrån lokala förutsättningar och behov som finns. Samverkan mellan dessa aktörer är mycket viktig och är grunden för lyckade resultat.

Under året har Samordningsförbundet fortsatt att genom olika insatser stödja personer som står långt ifrån arbetsmarknaden. Det kan bland annat handla om stöd till kompetenshöjande insatser och/eller förberedande insatser i en planering mot målsättningen att komma ut i egen försörjning. Här vet vi av erfarenhet att parallella individcentrerade insatser är vägen framåt. Många av insatserna hade inte varit möjliga att genomföra utan den samverkan vi har mellan parterna i Samordningsförbundet. Här finns också ett stort engagemang hos alla berörda samverkansparter och en gemensam vilja till samverkan.

Det är glädjande att vi kan se att utvecklingen av förbundens intresseorganisation, NNS, sedan något år tillbaka tagit fart. NNS är för oss viktiga då de för förbundens talan på den nationella politiska nivån. Vi har också lokala representanter som medverkat till att vi kommit närmare varandra genom en positiv inställning till samverkan och information.

Jag är stolt över att få vara en del i ett förbund som gör att vi tillsammans kan verka för att skapa förutsättningar till arbete och att ingen ska "falla mellan stolarna".
Tillsammans kan vi göra skillnad!

Ett stort tack till vår förbundschef, till styrelsen och till er alla ute i regionen och kommunerna som gör ert bästa för att skapa 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 2024.....	7
	1.5.2 Styrelsens mål för verksamheten 2024.....	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.....	11
	1.5.7 Styrelsens sammantagna bedömning av insatsernas resultat och måluppfyllelse.....	14
	1.5.8 Balanskravsresultat.....	14
1.6.	Väsentliga personalförhållanden	14
1.7.	Förväntad utveckling	14
2.	RESULTATRÄKNING.....	144
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 2024. 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 2024.

Till redovisningen hör följande bilagor:

Bilaga 1 Slutrapport Arbetsmarknadstorget

Bilaga 2 Slutrapport Arbetsförmedlare i samverkan

Bilaga 3 Slutrapport Stärkt samverkan

Bilaga 4 Slutrapport Helhetslyftet

Sammanfattning av verksamhetsåret 2024

För 2024 fick förbundet driftbidrag från medlemmarna med 3 746 000 kronor. Budgeterade kostnader var 3 746 000 kronor. Styrelsen beslutade om en budget i balans. 2024 års resultat ger ett plusresultat på 344 000 kronor, med finansiella intäkter blir resultatet 390 000 kronor. Resultatet för 2024 ger ett eget kapital på 830 688 kronor, motsvarande 22 % av tilldelade medel för 2024, vilket innebär att förbundet inte når det finansiella målet, att överskott av kapital inte ska överstiga 20 % av intäkterna.

Anledningen till att förbundet gör ett plusresultat, beror på att en insats som styrelsen planerat att finansiera inte blev av. Ytterligare en orsak är att förbundet har fått 46 000 kr i ränta på de pengar som legat på kontot under 2024 samt att utbetalt arvode blev mindre än beräknat.

Under 2024 har förbundet finansierat två individinriktade insatser, tre struktur- övergripande insatser och utöver dessa har det genomförts fyra insatser för förbundsmedlemmarnas anställda och allmänheten. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats, framkommer det att av insatsernas uppsatta mål som tillsammans är 16 mål, är det endast 3 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 mm.

Utvecklingsgrupp

På tjänstemannanivå finns utvecklingsgruppen, som är en chefs- och samverkansgrupp som består av representanter som har en strategisk roll hos förbundsmedlemmarna. Gruppens syfte är att främja och utveckla samverkan mellan förbundsmedlemmarna. I och med gruppens möten skapas ökad förståelse och kunskap mellan myndigheterna och dess respektive uppdrag. De ansvarar även för att förbundet marknadsförs på den egna personalens arbetsplatsträffar, egna chefsmöten och olika samverkansmöten. Utvecklingsgruppens ansvar är också att kartlägga de behov som finns hos myndigheterna för att bemöta målgruppens behov optimalt, detta sker kontinuerligt.

Medlemssamrådet

En gång per år genomförs medlemssamrådet. Rådet består av representanter från förbundsmedlemmarna. Representanterna är en länk mellan medlemmen och styrelsen, de har även en rådgivande funktion.

Revision

Förbundets räkenskaper och årsredovisningar samt styrelsen förvaltning granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning. Revisorer utses i enlighet med bestämmelser i 25§ i lagen om finansiell samordning (2003:1210).

Uppdrag

De verksamheter som förbundet finansierar kompletterar myndigheternas ordinarie verksamhet. Samordningsförbundens uppgift är i första hand att verka för att medborgare ska få stöd och rehabilitering till egen försörjning. På individnivå verkar samordningsförbundet genom att finansiera insatser som bedrivs av de samverkande parterna.

Samordningsförbundet stödjer också aktivt insatser som syftar till att skapa strukturella förutsättningar för att myndigheterna ska kunna samarbeta bättre. Det kan t.ex. handla om kompetensutveckling och kunskapsutbyte.

Finansiering

Samordningsförbundet Härnösand Timrå finansieras via Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen med hälften av medlen, Region Västernorrland med en fjärdedel och Härnösands kommun och Timrå kommun med resterande fjärdedel. 2024 års driftsbidrag till förbundet från huvudmännen är 3 746 000 kr.

Verksamhetsidé och vision

Visionen för Samordningsförbundets arbete är att förbundet ska stödja arbetet med att stärka och utveckla enkla samverkansformer mellan kommun, region och stat, så att enskilda medborgare ökar sina egna möjligheter till egen försörjning och förbättrad hälsa.

1.1. Översikt över verksamhetens utveckling

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter	3 791 000	3 799 000	3 759 000	3 754 000	3 754 000
Verksamhetens kostnader	3 401 000	3 927 000	3 564 000	4 418 000	3 296 000
Årets resultat	390 000	-128 000	195 000	-664 000	458 000
Soliditet	51%	17%	35%	16%	49%
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 2024 fick Samordningsförbundet Härnösand Timrå 3 746 000 kr i driftsbidrag från huvudmännen. Tillsammans med det egna kapitalet förfogade förbundet över 4 187 000 kr. Resultatet för 2024 blev 344 000 kronor och med finansiella intäkter ett resultat på 390 000 kronor. Anledningen till att förbundet gör ett plusresultat är att kostnaden för insatser blivit lägre än budgeterat, då en av de insatser som det planerades att ansöka om medel till, inte hade möjlighet att starta samt att det blev en lägre kostnad för arvode än beräknat.

Efter 2024 års resultat har förbundet ett eget kapital på 830 688 kr, vilket gör att förbundets egna kapital ligger över Nationella rådets rekommendation om storlek på eget kapital.

1.3. Händelser av väsentlig betydelse

Samordningsförbundet i Härnösand Timrå har i budgeten för 2024 avsatt medel till insatser till en kostnad av 2 701 000 kr. En insats som styrelsen planerat att finansiera med 555 000 kronor blev dock aldrig av. Styrelsen tog därför beslut om att finansiera en annan insats med 250 000 kronor.

Under 2024 genomfördes det inte något samverkansråd, detta då det ställdes in av Försäkringskassan, som hade uppdraget att anordna den. De meddelade att de inte kunde anordna samverkansrådet eftersom de inte var klar med placering av personal efter genomgången omorganisation.

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 protokollförda 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 insatserna/projekt förbundet har medfinansierat har det arbetats fram en mall för del- och slutredovisning. Varje insats/projekt har även en styrgrupp där förbundschefen ingår och löpande får information om hur insatsen/projektet fortlöper. Styrelsen får från de insatser som förbundet finansierar, både muntliga och skriftliga redovisningar över hur insatsen går och utvecklar verksamheterna. Avtal tecknas med respektive insatsägare där det framgår hur redovisning av verksamheten skall ske.

Styrelsen följer upp budgeten vid varje ordinarie styrelsemöte. Översyn av styrdokument och beslut om internkontrollplan har under året 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 2024

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 2024 kommer förbundet:

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

1.5.2 Styrelsens mål för verksamheten 2024

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 2024.

Handlingsplan för att nå målet:

- Samordningsförbundet använder de årligen tilldelade medlen ändamålsenligt utifrån den verksamhetsplan och budget som är beslutad.

Styrelsens bedömning: Styrelsen har under året vid 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 för att bland annat arbeta med utvecklandet av samverkansstrukturerna.*

Styrelsens bedömning: Samordningsförbundet har under året genom utvecklingsgruppens möten möjliggjort för förbundsmedlemmarna samverkansdialog, kunskapsöverföring och en ökad förståelse för varandras uppdrag och det har i sin tur bidragit till utveckling av samverkan mellan förbundsmedlemmarna. Därmed bedömer styrelsen att målet är uppnått.

- 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 en stabil och kommunikativ grund som lett till en stärkt samverkan mellan medverkande parter. Samtidigt har projektmedlet gjort att fler kommuninvånare fått möjlighet att ta del av kompetenshöjande insatser, utefter dennes behov och önskemål. Den strategiska samverkan har skett genom träffar där gruppen bestått av sektionschef/samverkansansvarig från Försäkringskassan och enhetschefer från Timrå kommun (ekonomiskt bistånd, arbetsmarknad, rehabilitering och vuxenutbildning) och förbundschef från Samordningsförbundet Härnösand Timrå. Fokusområdet har varit statlig- och kommunal arbetsmarknadspolitik, Samverkans- och samarbetsformer, gemensamma riktlinjer och en tydlighet kring ansvarsområden. Från Arbetsmarknadstorgets slutrapport framgår det att samverkansparterna upplever att effekten av Arbetsmarknadstorget arbete är att det blivit kortare kontaktvägar och att större samsyn och samverkan kring individuell planering har gett en garanti för de personer fått en insats som i sig bidrar till bättre hälsa och fortsatt planering mot arbete/studier. Även öppenvård psykiatri har uttryckt att det blivit bättre samordnad planering kring personer som har kunnat påbörja vägen mot arbetslivet. Med stöd av detta bedömer styrelsen att målet är uppnått.

Mål för finansierade insatser

- I de individinriktade insatserna ska deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden stärkas *Mäts utifrån del- och slutrapport av insatsens egna uppsatta mål samt uppföljning FINSAM.*

Styrelsens bedömning: Styrelsen bedömer utifrån redovisat resultat att deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden har stärkts bl. a i och med att 27 individer har fått anställning med lönestöd via insatsen Arbetsförmedlare i Samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och kompetenscenter i Timrå. Genom insatsen arbetsmarknadstorget har utbildningskoordinator hjälpt 81 individer till planering av studier, 208 individer har via arbetsmarknadstorget fått olika punktinsatser samt hjälp till vidare planering och 53 personer har genomgått "Biologdesignern" och "mot arbetslivet".

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

Samverkansutveckling utifrån insatsen Stärkt samverkan

Medverkande parter har alla en vilja om en god samverkan med förbättrad kommunikation där vi skapar ett tillsammansarbete. Projektet har möjliggjort att vi kunnat byta erfarenheter, se förändringspotential och in-lyssnande för feedback med en gemensam motivation till problemlösande och förändringsarbete.

Genom en förbättrad kommunikation och samverkan mellan medverkande parter har vi kunnat stärka oss själva i vårt dagliga arbete för individen som vi finns till för. Detta har genererat en enklare och förbättrad väg för parallella insatser för att individen ska komma närmare målet om en egen försörjning. Projektet har genererat en bredare kunskap och kännedom om varandras verksamheter och förståelse om målgruppens behov. Det har också förenklat planeringar och kontaktvägar i de fall vi sett brister och svårigheter som vi genom ett tillsammansarbete kunnat lösa och på så vis blivit starkare tillsammans.

Samverkansutveckling utifrån insatsen Helhetslyftet

Resultatet i förstudien är för organisationerna ett första steg i att kunna samverka och lösa de interna otydligheterna för individens bästa. Resultatet återkopplas till parterna med rekommendationer för vilka delar i arbetet med målgruppen som behöver utvecklas.

Inventeringsbehov av kommunens tjänster är tydlig, i den sammansatta bilden som återges genom intervjuerna framgår det att det saknas uttalat ansvar för frågan om sysselsättning för individer i riskbruk och beroendeproblematik.

Styrelsens bedömning: Utifrån det som framkommit i slutrapporterna, som ovan beskrivs, bedömer styrelsen att insatserna medverkat 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, framkommer det att det endast är 3 mål som inte uppfyllts av totalt 16 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 2024 lägga en budget i balans.

Styrelsens bedömning: Styrelsen beslutade om en budget i balans under 2024.

- Överskott av kapital skall följa Nationella rådets rekommendation, d v s att inte överstiga 20 % av intäkterna och det egna kapitalet bör inte understiga 280 000 kronor.
 - Om det samlade kapitalet från tidigare verksamhetsår överstiger Nationella rådets rekommendation, bör styrelsen besluta om insatser utöver årsbudget för kommande år.

Styrelsens bedömning: Förbundets egna kapital var vid årets slut 830 688 kronor, vilket motsvarar 22 % av årets tilldelade medel och därmed har målet inte uppnåtts. För att inte det egna kapitalet skulle bli ännu högre, beslutade styrelsen i maj att bevilja medel till

ytterligare en insats samt gav förbundschefen i uppdrag att undersöka med förbundsmedlemmarna om ytterligare insatser kunde startas upp under hösten 2024. Förbundschefen har haft dialog med förbundsmedlemmarna kring olika insatser, men bl. a på grund av omorganisation hos parterna har det inte varit läge att starta upp ytterligare insatser under 2024.

- 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

Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och Kompetenscenter i Timrå

Målgrupp: Medborgare med fysiska, psykiska/sociala svårigheter, vara nyanländ med ingen eller liten skolbakgrund eller ungdomar mellan 18-24 år. Har en nedsatt arbetsförmåga som kan behövas kompenseras i form av att en anställning med lönestöd efter att arbetssökande fått en kvalitetssäkrad funktionskod.

Syfte: Syftet är att minska antalet medborgare i respektive kommun som får ekonomiskt bistånd, minska antalet arbetssökande hos Arbetsförmedlingen, men framförallt att varje individ som får en anställning stärks som medborgare som i sin tur ökar kommunmedborgarens ställning i samhället.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget i Härnösand och Kompetenscenter i Timrå	1. Minst 10 anställningar med lönestöd.	1. Ja, 27 anställningar har genomförts under projektiden. I Härnösands kommun fick 19 personer anställning med lönestöd och i Timrå kommun fick 8 personer anställning med lönestöd.	

Arbetsmarknadstorget Härnösand

Målgrupp: Medborgare i arbetsför ålder som är i behov av kombinerade och samordnade insatser för att komma närmare en egen försörjning.

Syfte: Att skapa och implementera ett nytt arbetssätt med individen i fokus och på så sätt bidra till att öka andelen personer som kommer vidare till arbete eller studier. Arbetssättet ska bygga på de slutsatser och principer som den danska BIP-forskningen presenterat.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Arbetsmarknadstorget Härnösand	1. Att beredning och samverkan ska leda till att en högre andel av målgruppen når egen försörjning	1. Ja, avslut från arbetsmarknads-konsulenter och utbildningskoordinatör visar 22,5% mot fjolårets 18,7%.	
	Delmål: 2. Införande av berednings-grupp	2. Ja.	
	3. Alla erbjuds handlingsplan	3. Ja, efter kartläggning av AK.	
	4. Alla följs upp enligt BIP/SKAPA		4. Nej, påbörjat våren 2024.
	5. Minst 50% av de som erhåller en handlingsplan upplever att de tar steg framåt.	5. Ja, av de som hunnit gjort minst två progressionsmätningar.	

1.5.6 Uppföljning och resultat för avslutade strukturövergripande insatser

Stärkt samverkan

Målgrupp: Individer i åldrarna 16-65 år, hemmahörande i Timrå kommun, som är i behov av samordnade insatser för att närma sig en egen försörjning.

Syftet: att förbättra, stärka och tydliggöra samverkan mellan Försäkringskassan och Timrå kommun, i det deltagarnära arbetet, gentemot målgruppen. Detta sker genom utförande av kompetenshöjande insatser med mål om att individen fortare ska komma ut i egen försörjning och/eller studier.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Stärkt samverkan	1. Aktivt föra en dialog om samverkan	1. Ja, har i varje enskilt fall utgått från individens bästa och har pågått löpande utefter behov under löptiden.	
	2. Skapa gemensamma förståelser och riktlinjer	2. Ja, parterna har hållit ett gott och aktivt tillsammansarbete, med en genomsyrande positiv inställning, där individen och dennes behov varit utgångspunkt till skapandet av gemensamma förståelser och riktlinjer mellan myndighet och kommun.	
	3. Att mötas på samverkansytor.		3. Ja/nej. Möten mellan individ och medarbetare i profession hos

			kommunen har skett på samverkans-tytor för kompetenscenter. Med samverkansparten har samverkansytan i majoritet av fallen varit digitaliserade, utifrån de bestämmelser och regler som föreligger hos myndigheten. Personliga möten i profession saknas därmed, men förståelse för de bestämmelser som råder finns.
	4. Tydliggöra vilken organisation individens insats bör ske i Effektmål: 5. Effektivisering av användning beträffande gemensamma resurser 6. Öka antalet gemensamma planeringar innehållande insatser. 7. Inskrivna deltagare hos samverkande myndighet är fortsatt inskrivna hos aktuell myndighet som aktivt följer individens utveckling. 8. En förhoppning om att deltagaren, efter avslutad tid i insatsen, har en egen upplevelse av att denna har gjort en förflyttning i positiv riktning på vägen mot egen försörjning. Individens upplevelse av samverkan mäts i projektet.	4. Ja, har skett löpande på både handläggarnivå och i styrgrupp. 5. Ja, Arbetsmarknadshandledarna har under året fördelat uppdragen i Stärkt samverkan sinsemellan i stället för att ha en kontaktperson som vägen in, vilket medfört en effektivisering. 6. Ja, det har följts och det har varit ett stabilt inflöde. Det har märkts att behovet av stärkt samverkan är stort och uppskattas av både individ och medverkande part. 7. Ja, det har följts. Myndigheten har varit aktiv och god kommunikation har förts mellan samverkande parter. 8. Ja, brukarundersökningen som genomförts påvisade en mycket positiv upplevelse av både insatser och erhåller stöd. I majoriteten av fallen har individen uttryckt ett värde i insatser denne har tagit del av under tiden på Kompetenscenter.	

Helhetslyftet - om sysselsättning för individer i riskbruk och beroende

Målgrupp: Individer i riskbruk och beroendeproblematik. Den primära målgruppen är de i profession som möter individer folkbokförda i Timrå kommun, som har ett riskbruk och/eller missbruk. Projektets sekundära målgrupp är de kommuninvånare i riskbruk och beroende som är i behov av förbättrade samverkanssystem och sysselsättningsinsatser.

Syfte: syftet och målet är att utifrån kunskap om individer i riskbruk och beroende skapa en friskare vardag genom sysselsättning. Förstudien syftar till att samla in kunskap om de strukturer i de organisationerna målgruppen rör sig i för att skapa större förståelse för hur vi tillsammans kan utveckla nuvarande arbete.

PROJEKT/INSATS	MÅL	MÅLUPPFYLLELSE	
		JA	NEJ
Helhetslyftet - om sysselsättning för individer i riskbruk och beroende	1. Att utifrån kunskap om individer i riskbruk och beroende skapa en friskare vardag genom sysselsättning. Delmål: 2. Att utföra en skriftlig redovisning och sammanfattning efter varje avslutat kvartal som delges projektets samverkansparter och övriga intressenter.	2. Ja, löpande dialog med projektägare pågår till årets slut. Presentation i form av rapport delges samtliga parter och presenteras även muntligt.	1. Delvis, kunskapsinsamlingen från individerna är något som inte uppnåts i den utsträckning som önskats i förstudien. Däremot har strukturerna som individerna möter beskrivits och där möjligheter till utveckling belysts.

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.

Förbundet har även medverkat vid psykiatridagen med temat psykisk hälsa, där olika föreläsare spred kunskap till allmänheten och förbundsmedlemmarnas anställda, om livsstilsprogrammet - en gruppverksamhet för personer med psykisk ohälsa, om Fontänhuset – en arbetsrehabiliterande verksamhet samt föreläsning om att öka kunskapen om ungas situation och hur vuxna kan bemöta unga med psykisk ohälsa.

Under året har förbundet anordnat en samverkansfrukost i Härnösand och en i Timrå, med syftet att föra samman handläggarna från förbundsmedlemmarnas parter och möjliggöra förutsättningslösa samtal för underlättande av samverkan på handläggarnivå.

Förbundet har under hösten tillsammans med de övriga förbunden i länet anordnat en inspirationsdag riktad till förbundsmedlemmarnas beslutsfattare, förtroendevalda samt tjänstemän. Temat för dagen var UVAS (unga som varken arbetar eller studerar). Dagen innebar att vi tillsammans diskuterade konkreta lösningar för att undvika att målgruppen fastnar i systemet. Under dagen delades det även olika idéer, och föreläsningar gavs om senaste forskningen.

1.5.7 Styrelsens sammantagna bedömning av insatsernas resultat och måluppfyllelse

Styrelsen bedömer att de insatser som förbundet finansierat under året har uppnått god måluppfyllelse. Utifrån rapportering vid insatsernas styrgrupper samt slutrapporter från de insatser som avslutats, framkommer det att det endast är 3 mål som inte uppfyllts av totalt 16 mål.

1.5.8 Balanskravsresultat

Belopp i tkr	2024
Årets resultat enligt resultaträkning	390
-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	390

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. Förväntad utveckling

Styrelsen har för avsikt att fortsätta stödja Arbetsmarknadstorget i Härnösand samt Kompetenscenter i Timrå då det är viktigt att i kommunerna bygga ett naturligt samverkansnav för förbundsmedlemmarna.

2. Resultaträkning

Resultaträkning

Belopp i kr.	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter	2	3 745	3 745
Verksamhetens kostnader	3	-3 401	-3 927
Avskrivningar		0	0
Verksamhetens resultat		344	-182
Finansiella intäkter		46	54
Finansiella kostnader		0	0
Resultat efter finansiella poster		390	-128
Extraordinära poster		0	0
Årets resultat		390	-128

3. Balansräkning

4. Balansräkning

5.				
6.	Belopp i kr.	Not	2024-12-31	2023-12-31
7.				
8.	Tillgångar			
9.	Anläggningstillgångar			
10.	Maskiner och inventarier		0	0
11.	Summa anläggningstillgångar		0	0
12.	Omsättningstillgångar			
13.	Fordringar	4	18	103
	Kortfristiga placeringar		0	0
14.	Kassa och bank		1 595	2 502
15.	Summa omsättningstillgångar		1 613	2 605
16.	Summa tillgångar		1 613	2 605
17.	Eget kapital, avsättningar och skulder			
18.	Eget kapital			
19.	Årets resultat		390	-128
	Övrigt eget kapital		441	569
20.	Avsättning			
21.	Avsättningar för pensioner		0	0
22.	Skulder			
23.	Långfristiga skulder		0	0
24.	Kortfristiga skulder	5	782	2 164
25.	Summa eget kapital, avsättningar och skulder		1 613	2 605
26.	Ansvarsförbindelser		0	0

4. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys

Belopp i kr.	2024	2023
Årets resultat	390	-128
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	390	-128
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	85	25
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-1 382	1 100
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-1 297	1 125
Årets kassaflöde	-907	997
Likvida medel vid årets början	2 502	1 505
Likvida medel vid årets slut	1 595	2 502

5. Driftredovisning

Belopp tkr	Utfall 2024			Budget 2024	Avvikels e 2023	Utfall 2023		
	Intäkt	Kostnad	Netto	Netto*	Utfall- Budget netto	Intäkt	Kostnad	Netto
Bidrag	3 745	0	3 745	3 745	0	3 745	0	3 745
Projekt	0	-2 368	-2 368	-2 701	333	0	-2 894	-2 894
Inhyrd personal	0	-903	-903	-880	-23	0	-879	-879
Styrelsearvode	0	-58	-58	-115	57	0	-80	-80
Lokalhyra	0	-25	-25	-25	0	0	-24	-24
Övrigt	46	-47	-1	-24	23	54	-50	4
Resultat	3 791	-3 401	390	0	390	3 799	-3 927	-128

* 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

	2024	2023
Driftbidrag från staten	1 873	1 873
Driftbidrag från Timrå kommun	468	468
Driftbidrag från Härnösands kommun	468	468
Driftbidrag från region	936	936
EU-medel och andra bidrag	0	0
Övriga intäkter	0	0
Summa	3 745	3 745

Not 3. Verksamhetens kostnader

	2024	2023
Stärkt samverkan och kompetenshöjande insatser	400	
AF-handläggare	195	
Helhetslyftet	100	
Arbetsmarknadstorget Härnösand	1 250	
Välfärdsguiden	138	
Inspirationsdag	9	
Biologidesign	250	
Psykiatridagar	26	
Summa insatser	2 368	2 894
Styrelse	58	80
Kansli	903	879
Övriga kostnader	72	74
Summa Kostnader	3 401	3 927

Not 4. Fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Momsfordran	18	103

Not 5. Kortfristiga skulder

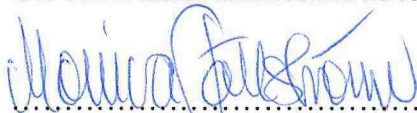
	2024-12-31	2023-12-31
Leverantörsskulder	405	1 974
Upplupna kostnader	377	191

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 250328



Monica Fällström
Ordförande



Lars Kempe
Vice ordförande



Lena Loo
Ledamot



Niklas Edén
Ledamot



Lotta Qvarnlöf
Ledamot

Bilagor

- Bilaga 1 Slutrapport Arbetsmarknadstorget
- Bilaga 2 Slutrapport Arbetsförmedlare i samverkan
- Bilaga 3 Slutrapport Stärkt samverkan
- Bilaga 4 Slutrapport Helhetslyftet

Slutrapport

Denna mall ska användas vid slutrapportering av insatser finansierade av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå. Slutrapporten ska sammanställas och redovisas till förbundet enligt avtal.

Kontaktuppgifter till förbundet:

Ulrika Sahlin, förbundschef
Samordningsförbundet Härnösand Timrå
Terminalvägen 10, 861 36 Timrå
ulrika.sahlin@timra.se

1. Insatsen

Insatsens namn:	Arbetsmarknadstorg i Härnösand
Tidsperiod:	20240101-20241231
Beviljat medel:	1 250 000

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats - Organisation	
Härnösands kommun	
Kontaktperson för insatsägare	E-post
Ingrid Nilsson	ingrid.nilsson@harnosand.se
Organisation - medsökande	
Arbetsförmedlingen	
Kontaktperson	E-post
Lena Loo Mikael Eriksson	lena.loo @arbetsformedlingen.se
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post
Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

2024 har varit Arbetsmarknadstorgets fjärde projektår och har varit ett centrum för samverkan mellan aktörer som arbetar med personer som behöver stöd för att nå arbete eller studier. Vi har också, ofta på grund av vår samverkan med andra, blivit ett centrum för utvecklingsfrågor inom arbetsmarknadsområdet. Det stöd och den uppmuntran som visats från styrgrupp, utvecklingsgrupp och Samordningsförbundets styrelse har varit avgörande för vårt arbete med att utveckla och finslipa vår modell för att arbeta med individen i fokus. Vi har fördjupat oss i adekvat forskning och detta har vi gjort tillsammans med andra kommuner och på så sätt byggt ut vårt nätverk. Vi har kopplat till oss fler kategorier av professionella, t ex språklärare, som delar vår syn på vad som leder en utsatt person till arbete och/eller studier. Vi har haft en avgörande roll i arbetet med att ta fram en modell för hur vårt arbete med individer ska genomföras, vilka insatser och funktioner som ska finnas och ett förslag till hur detta ska implementeras. Vi har också bevakat att förslaget till ledningen i alla delar har anknytning till den danska forskningen.

Kunskapsspridningen om forskningen, dess principer och de metoder de rekommenderar utgår från Arbetsmarknadstorget och spridningen sker först till de yrkespersoner som arbetar med vår målgrupp men även till övriga intresserade inom och utom kommunal organisation. Intresset för implementeringen är stort och följs bl a av MIUN och Linköpings universitet.

Då vi under de här fyra åren har sett ett stort värde med lokaliseringen av Arbetsmarknadstorget, samt den ökade tillgängligheten för medborgare, myndigheter och övriga aktörer, kommer nu Arbetsmarknadstorget i Härnösand att påbörja processen att implementeras i kommunens ordinarie verksamhet när pågående projekttid löper ut. I takt med att vår interna omorganisation fullföljs ser vi möjlighet att slutligen implementera övriga delar av projektet efter projekttidens utgång. De delarna är lokalkostnad, kvarstående personalkostnad (utbildningskoordinator) samt kostnader för aktiviteter såsom insatser för deltagare och kompetensutvecklande insatser för medarbetare som arbetar nära individen.

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

Syftet har varit att skapa och implementera ett nytt arbetssätt med individen i fokus och på så sätt bidra till att öka andelen personer som kommer vidare till arbete eller studier. Arbetssättet ska bygga på de slutsatser och principer som den danska BIP-forskningen presenterat.

3.3 Målgruppen för insatsen

Medborgare mellan 16 och 67 år som är i behov av kombinerade och samordnade insatser för att komma närmare egen försörjning

3. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Huvudmål –	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Att beredning och samverkan ska leda till att en högre andel av målgruppen når egen försörjning	Ja	Avslut från AMK och utbildningskoordinator visar 22,5% mot fjolårets 18,7%



Delmål		
- Införande av beredningsgrupp - Alla erbjuds handlingsplan - Alla följs upp enl BIP/SKAPA - Minst 50% av de som erhåller handlingsplan upplever att de tar steg framåt	Ja Ja, efter kartläggning av AK Nej, påbörjat våren 2024 Ja, av de som gjort minst två progressionsmätningar	Avvaktat utkomst av uppdrag från förvaltningsledning och ESF-ansökan

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Arbetsmarknadstorget ingick fr o m 1 jan i den nya enheten för Samordning och Insatser, den enhet där alla ärenden inkommer och kartläggs för att därefter gå vidare till planerade insatser med stöd från konsulent. Under det första kvartalet inleddes också arbetet med progressionsmätning och kunskapsöverföring kring de slutsatser och principer som den danska BIP-forskningen innehåller. I mitten av april informerades vi om att beslut fattats att avveckla arbetslivsförvaltningen och att den fortsatta driften av verksamheten skulle överföras i nya förvaltningar. Vår enhet skulle fr o m 1 september ingå i socialtjänstens IFO-verksamhet och fortsatt drift av våra sysselsättningsarenor skulle övergå till andra verksamheter/förvaltningar. Denna omorganisation har sedan varit i fokus under resten av året och medfört en fördröjning i vårt förändringsarbete. Parallellt med detta fattades också ett politiskt beslut om att sänka antalet beredskapsanställda inom vår verksamhet, personer som anställs med lönestöd som arbetsmarknadspolitisk insats. Många deltagare skulle därmed förberedas för avslut.

Samtliga medarbetare har påverkats av besluten. Vi har under året fokuserat på att utveckla arbetet utifrån den danska forskningen "BIP-projektet" och börjat med att titta på handläggarens tro på individen och vad som påverkar den tilltron. Samtliga konsulenter har fått utbildning i progressionsverktyget SKAPA (Skattning av Progression mot Arbete) och påbörjat skattningar på sina nya deltagare som en del i kartläggning. Alla medarbetare som arbetar individnära har i sina APT-grupper fått lära sig mer om vad som påverkar vår tilltro med fokus på jobbfokus i samtalet, språkbruk och kunskaper om arbetsmarknad samt verktyg/metoder. Detta arbete löper på året ut. Därefter ska detta anpassas och successivt implementeras i den nya organisationen i vår nya förvaltning. Arbetet med kunskapsöverföring förbereds för att spridas i andra medarbetargrupper, i ledningsgrupper samt projektgrupp.

Ärendeberedning har hanterats som tidigare i väntan på förslag om annan hantering i samband med organisationsförändringen. Den befintliga beredningsgruppen för Sambandet har fått frågan och accepterat att vara en rådgivande grupp i komplicerade dilemman där flera aktörer behöver samverka. Ett samarbete med KomVux med orienteringskurser i arbetsmarknadskunskap har genomförts och kommer att löpa vidare. Behovet är som störst bland den språksvaga gruppen som inte klarar SFI. De har krav på sig att söka arbete.

Vi har genomfört en utbildningsdag för ca 15 deltagare – Rekryterare för en dag – som varit mycket uppskattat.

Utbildningskoordinator har funnits på plats på 50% hela året och bidragit till att personer med komplicerad problematik har kunnat erbjudas flexibla lösningar för att klara sina studier och komma vidare på sin väg mot ett yrkesliv.

I övrigt har vi erbjudit samma utbud som tidigare med ansvarig, konsulent, SYV och integrationskonsulenter och mött medborgare både via tidsbokningar och drop in.

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

P g a av ett övergripande beslut som fattades inom kommunen i början av 2024 att Arbete och mottagning ska fusioneras med socialförvaltningen har vissa delars genomförande fördröjts och



kommer tidigast att ske under hösten. Däremot fick vi på grund av detta utökad möjlighet att delta i planeringen av implementeringen av vårt nya arbetssätt "Sammanhållen metod för individen". Vi väntade in ett beslut på en ESF-ansökan som kommer att avsevärt tillföra resurser till implementeringen i form av struktur och kompetens. Arbetsmarknadstorget finns representerade i ESF-projektets projektgrupp men har i övrigt inte varit kopplad till projektansökningsprocessen.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

Planen för uppföljning och utvärdering har inte kunnat följas p g a de fördröjningar som skett med anledning av att ytterligare en ny omorganisation ska genomföras under året. Arbetet med våra individer har fortlöpande och uppföljning samt utvärdering av detta har skett inom arbetsgrupp, enhet, förvaltningschef samt styrgrupp återkommande under året. Verksamhetsansvarig har haft avstämningar med enhetschef och specifikt med förvaltningschef när det gällt implementering av den danska BIP-forskningen. Resultat utifrån våra mål har kommunicerats med styrgrupp inför delrapportering.

4. Analys

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

Flera samverkansparter delger liknande upplevelse av effekter– svårt att identifiera direkta resultat på t ex färre besök i vården eller kortare sjukskrivningsperioder. Dock upplever t ex primärvård och försäkringskassan att korta kontaktvägar, större samsyn och samverkan kring individuell planering har gett en garanti för de personer fått insatser som i sig bidrar till bättre hälsa och fortsatt planering mot arbete/studier. Även öppenvård psykiatri har berättat om enkla och effektiva kontaktvägar, och bättre samordnad planering kring några personer som kunnat påbörja vägen mot arbetslivet.

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

Vi har fortsatt att utveckla möjligheterna för långtidssjukskrivna att komma in i och ta del av en arbetslivsinriktad rehabilitering. Detta görs idag i samverkan med Vårsta då Arbetsmarknads-torget står för inskrivning, kartläggning och därefter ett tydligt uppdrag till Vårsta. Vårsta har i sin tur ett ansvar för återrapportering. Personer från långtidssjukskrivning och personer som gått med aktivitetsersättning (i de fall det är möjligt) i erbjuds via ett annat projektsamarbete att få vägledning i grupp via Biologdesignern som bedrivs på arbetsmarknadstorget. En nära samverkan har utvecklats mellan Statens Servicecenter, socialtjänst, arbetsförmedling och integrationen kring personer från Ukraina i samband med att de fått/får rätt att folkbokföra sig i Sverige.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

- Viktigt att bibehålla tillgängligheten, effektiva kontaktvägar, gentemot våra samverkansparter
- Samordning av kombinerade insatser bör fortskrida för att underlätta för våra deltagare
- behov finns att fortsatt utveckla både utredande insatser och arbetsförberedande insatser, d v s insatser som stödjer utredning av förmågor och anpassningsbehov och insatser som förbereder för arbete och/eller studier. Flera av våra samverkansparter har få utredande insatser kvar eller inga alls.

5.4 Beskriv på vilket sätt lärdomar av insatsen kommer att implementeras

Arbetet med samverkan och kombinerade insatser kommer att föras vidare från Arbetsmarknadstorget tillsammans med våra fördjupade kunskaper kring den danska forskningen med hjälp av verksamhetsutvecklare. Detta implementeras redan vid årsskiftet 2024/2025 medan andra delar av projektinsatserna bör ges mer tid för att utvärdera effekten. Behovet av att utöka projekttiden för detta har uppstått i samband med en omorganisation av verksamheterna inom arbetslivsförvaltningen.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Det har hänt att regelverket kring vissa statliga insatser stått i vägen för fortsatta kombinerade insatser som är påbörjade.

5. 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
Fördröjning av insatser p g a omorganisation t ex Biologdesignern



Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (BIP-oaser, Rekryterare för en dag, Biologdesignern)	50 000	48 000
Externa tjänster (tolkkostnader och egen utvärdering)	50 000	26 000
Lönekostnader (75% verk ansv, 50% utb koordinator)	900 000	897 300
Lokalkostnader	200 000	207 000
Övriga kostnader (stödutrustning arbetssökande + progressionsmätning)	50 000	43 000
Summa	1 250 000	1 221 300

6. Underskrifter

Organisation: Härnösands kommun
Ort och datum: Härnösand 20241115
Underskrift: 

Organisation: Arbetsförmedlingen Härnösand
Ort och datum:
Underskrift:  Mikael Eriksson

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: Arbetsförmedlare i samverkan med Arbetsmarknadstorget Härnösand och Kompetenscenter Timrå 2024
Tidsperiod: 20240101 – 20241231
Beviljat medel: 200 000 kr

2. Följande förbundsmedlemmar har sökt medel

Ansvarig för genomförande av insats – Organisation Arbetsförmedlingen, enheten södra Västernorrland	
Kontaktperson för insatsägare Mikael Eriksson	E-post mikael.eriksson@arbetsformedlingen.se
Organisation – medsökande Härnösands kommun, Arbete och Integration	
Kontaktperson Åsa Vestling	E-post asa.vestling@harnosand.se
Organisation – medsökande Timrå kommun, Enheten för arbete och integration	
Kontaktperson Veronica Åström	E-post veronica.astrom@timra.se



Organisation - medsökande	
Kontaktperson	E-post

3. Insatsbeskrivning

3.1 Bakgrund till insatsen

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

Minska antalet medborgare i respektive kommun som får ekonomiskt bistånd, minska antalet arbetssökande hos Arbetsförmedlingen men framförallt att varje individ som får en anställning stärks som medborgare som i sin tur ökar kommunmedborgarens ställning i samhället.

3.3 Målgruppen för insatsen

Medborgare med fysiska, psykiska/sociala svårigheter, vara nyanlända med ingen eller liten skolbakgrund eller ungdomar mellan 18–24 år. Har en nedsatt arbetsförmåga som kan behövas kompenseras i form att en anställning med lönestöd efter att arbetssökande fått en kvalitetssäkrad funktionshinderkod.

4. Resultat och utfall av insatsen

4.1 Insatsens mål Ange uppsatta mål för insatsen	Har målet uppnåtts? Ja eller nej	Utfall/resultat för respektive mål
Minst 10 anställningar med lönestöd	Ja	Härnösands kommun 240101 – 241105: 19 anställningar Timrå kommun 240101 – 241105: 8 anställningar

4.2 Arbetssätt och verksamhetsbeskrivning för insatsen

Nuvarande arbetssätt är likvärdig som tidigare vid Kompetenscenter, Timrå kommun. Fasta möten varje månad och kontakt när ytterligare behov har funnits.

Vid Arbetslivsförvaltningen, Härnösands kommun har respektive arbetsmarknadskonsulent, tagit direktkontakt med arbetsförmedlaren.



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

Det har inte varit någon avvikelse.

4.4 Beskriv uppföljning och utvärdering av målen

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

Timrå kommun

Vi har under projektiden haft en aktiv dialog om vilka personer som skulle kunna kvalificera sig för anställning med lönestöd, haft nära dialog med arbetsförmedlaren som i tidigt skede kunnat bedöma om underlag för kodning har varit aktuella, varit med på arbetsplatser för att göra arbetsanalyser och i slutändan beviljat lönestöd.

Härnösands kommun

Regelbundna avstämningar med arbetsförmedlaren inför anställning där underlag tittas över samt att arbetsanalyser genomförs inför anställning på arbetsplatsen.

Arbetsförmedlingen

Arbetsförmedlaren har under projektiden genomfört regelbundna möten med respektive kommun inför en anställning – inhämtning av relevanta underlag som behövs för funktionshinderkod samt bedömning om det är aktuellt med anställning med lönestöd.

5. Analys

5.1 Vilka effekter för insatsens aktuella parter, har insatsen bidragit till? Har insatsen påverkat befintliga verksamheter? Tex, har behovet av offentlig försörjning minskat? Har antalet besök vid primärvård, socialtjänst m.fl. minskat? Har det uppstått några nya behov?

Timrå kommun

Bedömningen är att personer som fått anställning med lönestöd har minskat beroendet av försörjningsstöd och kontakt med vården. Personerna har blivit mer inkluderande i samhället och fått en bättre social situation.

Härnösands kommun

Personer har fått anställning med lön och uppbär inte längre försörjningsstöd utan är självförsörjande och blivit mer inkluderande i samhället. Har minskat sin kontakt med vårdinrättningar.

Arbetsförmedlingen

Minskat antalet personer som är arbetssökande och uppbär aktivitetsstöd eller ersättning från a-kassan.

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

Timrå kommun

Vi har fortsatt med ett gemensamt driv och vilja att tillsammans möjliggöra inkludering på arbetsmarknaden – det är tillsammans vi kan uträtta så att det blir riktigt bra!

Härnösands kommun

Under projektiden har vi fortsatt att skapa förståelse för varandras uppdrag och ser vad som vi har gemensamt och hur vi ska jobba för att komplettera varandra på bästa sätt.

Arbetsförmedlingen

Samverkan mellan kommunerna är en viktig del för att vi gemensamt ska lyckas få fler arbetssökande i arbete eller studier. Vår samverkan har stärkts under projektiden och bidragit att vi tillsammans blivit mer effektiv och tydliga. Arbetsförmedlingen har ett nationellt mål att öka antalet personer med lönestöd och med detta projekt har vi lyckats med att hitta goda förutsättningar för att nå målet.

5.3 Beskriv tillvaratagna erfarenheter och lärdomar från insatsen

Vilka lärdomar och erfarenheter har respektive samverkanspart erhållit? Vad har gått bra och mindre bra i arbetet?

Timrå kommun

Under projektiden har vi lärt oss om varandras verksamheter och insatser som har givit oss en möjlighet att stödja individer på ett bättre sätt in på arbetsmarknaden.

Härnösands kommun

Vi har fått en bredare erfarenhet och bättre kunskap om processen av lönebidrag som i sin tur har blivit en säkrare planering hos kommunen utifrån individens behov.

Arbetsförmedlingen

Vi ser att arbetssökande kommer ut i arbete snabbare utifrån att kommunerna har arbetat med den arbetssökande under en längre period och gjort dom klara för en anställning.

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

Timrå kommun

Ser fram emot att ytterligare en period av projekt – då resultatet av denna tid har varit mycket goda.

Härnösands kommun

Vi ser att vi har kortat ner processen för anställning med lönestöd utifrån att vi har en väg in till Arbetsförmedlingen via vår resurs.



Arbetsförmedlingen

Vi ser att tydliga kontaktvägar mellan kommunerna och Arbetsförmedlingen är mycket effektivt arbetssätt – det kortar ned ledtider i olika delar inför anställning med lönestöd. Arbetssökande blir självförsörjande och får en bättre social situation i samhället.

5.5 Beskriv eventuella identifierade systemfel som påverkat utfall och resultat

Timrå kommun

Ser inga systemfel

Härnösands kommun

Ser inga systemfel

Arbetsförmedlingen

Ser inga systemfel

6. Ekonomisk rapport

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

Kostnadsslag	Budget	Utfall
Aktiviteter (ange typ av aktivitet t ex. möte, seminarier mm)		
Externa tjänster (typ av köpt tjänst)		
Lönekostnader	200 000	200 000
Lokalkostnader		
Material (ange typ av material)		
Resekostnader (ange typ av aktivitet)		
Övriga kostnader (ange typ av övriga kostnader)		
Summa	200 000	200 000



SAMORDNINGSFÖRBUNDET
HÄRNÖSAND TIMRÅ

7. Underskrifter

Organisation: Arbetsförmedlingen, enheten södra Västernorrland

Ort och datum:

14/11-24 SWEDSVAL

Underskrift: Mikael Eriksson

Organisation: Timrå kommun

Ort och datum:

Underskrift: Pernilla Krasser

Organisation: Härnösands kommun

Ort och datum:

Underskrift: Åsa Vestling

Organisation:

Ort och datum:

Underskrift

Granskning av Samordningsförbundet i Härnösand – Tjmrå 2024

Rapport

KPMG AB

2025-05-14

Antal sidor: 18

Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	06
- Bakgrund	07
- Syfte	08
- Revisionskriterier	09
- Avgränsning och genomförande	10
3. Resultat av granskningen	11
- Styrning av verksamhet och ekonomi	13
- Måluppfyllelse	14
- Uppföljning och återsrapportering av verksamhet och ekonomi	15
4. Samlad bedömning	16

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning

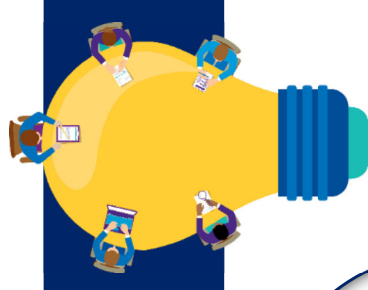
KPMG har av revisorer i samordningsförbundet i Härnösand – Timrå fått i uppdrag att granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

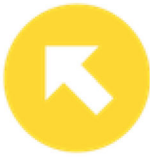
Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsstyrelsen till stor del har tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser dock att det finns visst utrymme för utveckling gällande bedömningskriterier som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse.

Vidare noterar vi att ett finansiellt mål inte är uppnått. Vi ser att vissa åtgärder har vidtagits kopplat till detta men att det inte varit tillräckligt. Vi anser att aktivt arbete med att vidta åtgärder vid avvikelser bör fortsätta.

Vi bedömer även att arbetet med den interna kontrollen är tillräckligt



1. Sammanfattning (forts.)

Revisionsområde	Bedömning	Kommentar till bedömning
<i>Styrning av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets styrning av verksamheten och ekonomin i allt väsentligt är tillräcklig.
<i>Måluppfyllelse</i>		Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse i allt väsentligt är tillfredsställande.
<i>Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi är tillräcklig. Vi ser dock att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits för att uppnå ett mål som inte är uppnått.

2. Inledning/bakgrund



2.1 Bakgrund

Finansiella samordningsförbund är en kommunal samordningsorganisation som finansierar samordnade rehabiliteringsinsatser. Förbunden finansieras med medel från stat, kommun och region.

I Västernorrland har Härnösand – Timrå och ytterligare fem förbund för finansiell samordning bildats med stöd av lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Enligt lagens 2§ ska insatserna inom den finansiella samordningen avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete. Lagens 7§ fastslår att samordningsförbunden har till uppgift att:

- Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- Stödja samverkan mellan samverkansparterna,
- Finansiera sådana insatser som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde,
- Besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
- Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, och
- Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen.

Ett samordningsförbund får inte besluta i frågor om förmåner eller rättigheter för enskilda eller vidta åtgärder i övrigt som innefattar myndighetsutövning eller som avser tillhandahållande av tjänster avsedda för enskilda. Samordningsförbundens styrelse ha ansvar för förbundets verksamhet, räkenskaper och interna kontroll.

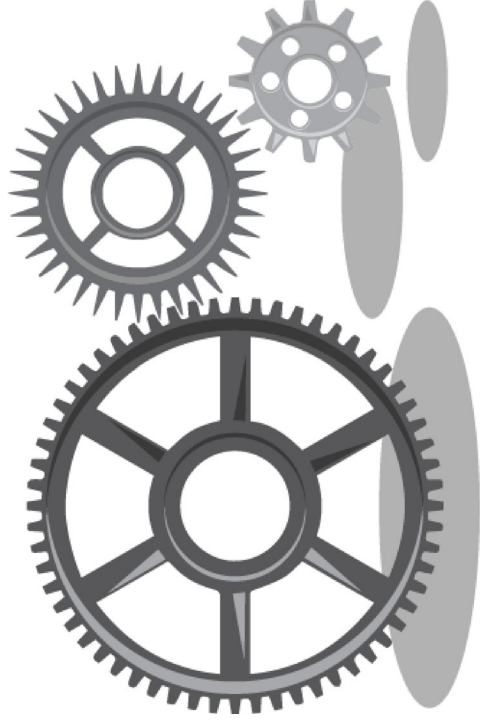
Förbundets revisorer, utsedda av förbundets parter, ska årligen granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Den grundläggande granskningen är inriktad på en översiktlig bedömning.

2.2 Syfte

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

2.4 Revisionskriterier



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

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar
- Aktuella styrdokument för förbundet

3.1 Avgränsning och genomförande



Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Härnösand – Timrå

Granskningen är översiktlig och är huvudsakligen genomförd genom dokumentstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt protokoll.

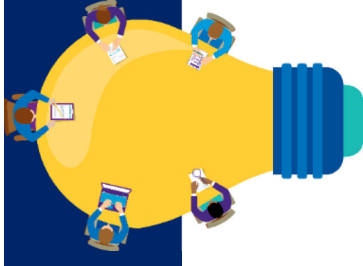
Granskningen är genomförd i enlighet med de utgångspunkter och principer som framgår av God revisionssed i kommunal verksamhet (2022). Även vägledningar och rekommendationer från Skyrev (Sveriges kommunala Yrkesrevisorer) är tillämpade.

Det har inte genomförts någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor och liknande. Granskningen har inte heller omfattat styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt.

Rapporten är faktakontrollerad av ansvarig tjänsteperson på förbundet.

3. Resultat av granskningen

3. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens identifierade iakttagelser som tillsammans med tillhörande revisionsbevis ligger till grund för bedömning av om delarna i respektive granskningsmoment är uppfyllt.

Bedömningskriterier:



= Ja



= I allt väsentligt



= Delvis



= Nej

3.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
<i>Verksamhetsplan</i>		
Har styrelsen antagit en verksamhetsplan?	Ja (2023-11-24 § 124)	
Har styrelsen antagit mål för verksamheten? Omfattar de i så fall alla verksamheter?	Ja. Av verksamhetsplanen för år 2024 framgår ett övergripande mål för verksamheten. För att uppnå detta har en handlingsplan, med tre mål, tagits fram. Därutöver framgår tre mål för finansierade insatser.	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja. Av verksamhetsplanen framgår tre finansiella mål.	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	I allt väsentligt. Av verksamhetsplanen framgår hur respektive mål ska mätas. Dock är det inte alltid tydligt vad som ska uppnås.	
<i>Budget</i>		
Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?	Ja. Budget framgår av verksamhetsplanen.	
<i>Intern kontroll</i>		
Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?	Ja (2023-11-24 § 131)	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Ja (2023-11-24 § 130).	

3.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Ja. Av delårsredovisning 2024 (2024-05-31 § 43) framgår huruvida samtliga mål prognostiseras att uppnås eller inte.	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?	Ja. Av årsredovisningen för 2024 framgår bedömning av måluppfyllelse för samtliga mål.	
Uppnås fastställda mål?	Delvis. Av årsredovisningen framgår att det övergripande målet, handlingsplanens mål, målen för finansierade insatser samt två av tre finansiella mål är uppnådda. Det återstående finansiella målet, <i>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 kr</i> , är inte uppnått.	

3.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
<i>Uppföljningsplan</i>		
Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	Ja. Av förbundsordningen framgår att styrelsen ska upprätta och översända delårsrapport och årsredovisning till förbundsmedlemmarna. Därutöver ska styrelsen på anmodan av förbundsmedlem lämna upplysningar om förbundets verksamhet och ekonomi.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja.	
<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja.	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	Delvis. Av årsredovisningen framgår att styrelsen beslutat om åtgärder för att nå målet som inte är uppnått. Tillräckliga åtgärder har dock inte varit möjliga att vidta.	
<i>Intern kontroll</i>		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	Ja (2024-11-29 § 83). Avvikelser framgår för en kontrollpunkt, <i>uppföljning av budget</i> . Avvikelsen förklaras av det finansiella mål som inte är uppnått.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	Delvis. Se ovan.	

4. Samlad bedömning och rekommendationer

6. Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsstyrelsen till stor del har tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi 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.

Vidare noterar vi att ett finansiellt mål inte är uppnått. Vi ser att vissa åtgärder har vidtagits kopplat till detta men att det inte varit tillräckligt. Vi anser att aktivt arbete med att vidta åtgärder vid avvikelser bör fortsätta.

Vi bedömer även att arbetet med den interna kontrollen är tillräckligt.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att det alltid är tydliggjort vad som krävs för att mål ska bedömas vara uppnådda.
- Fortsätta arbeta aktivt med åtgärder när avvikelser identifieras och mål inte förväntas uppnås.



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public