



Ärenden som upptas till behandling vid kommunfullmäktiges sammanträde måndag den 29 april 2024 kl 13.00

Ärende nr 1 Sammanträdet öppnas

Ärende nr 2 Anteckna närvarande

Ärende nr 3 Utse justerare

Ärende nr 4 Fastställa ärendelista

Ärende nr 5 Hearing med AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Torsboda Industrial Park AB samt Timrå Invest AB

Ärende nr 6 Årsredovisning med revisionsberättelse och granskningsrapport 2023 Medelpads Räddningstjänstförbund

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i Medelpads Räddningstjänstförbund ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

Ärende nr 7 Årsredovisning 2023 AB Timråbo

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i AB Timråbo följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
 2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
 3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.
-



Ärende nr 8 Årsredovisning 2023 Timrå Vatten AB

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Timrå Vatten AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärende nr 9 Årsredovisning 2023 Mitt Sverige Vatten och Avfall AB

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till stämman i Mitt Sverige Vatten och Avfall AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärende nr 10 Årsredovisning 2023 Timrå Invest AB

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Timrå Invest AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärende nr 11 Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 4:29

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB 4:29 följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.



Ärende nr 12 Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 1:10

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB 1:10 följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärende nr 13 Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärende nr 14 Årsredovisning 2023 Kollektivtrafikmyndigheten Västernorrlands Län

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja Kollektivtrafikmyndigheten och de enskilda förtroendevalda i Kollektivtrafikmyndigheten ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärende nr 15 Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Fastigheter AB

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Midlanda Fastigheter AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.



Ärende nr 16 Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Fastigheter AB

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Midlanda Flygplats AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärende nr 17 Planeringsstrategi för Timrå kommun

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

Anta planeringsstrategin för att hålla översiktsplanen aktuell utifrån de ändrade lagkraven i Plan- och bygglagen (2010:900) 3 kap.

Ärende nr 18 Överföring av kulturskolans verksamhet och budget

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Överföra kulturskolans verksamhet och budget från barn- och utbildningsnämnden till kultur- och tekniknämnden.
2. Revidera reglementet för kultur- och tekniknämnden och barn- och utbildningsnämnden så att kulturskolans verksamhet överförs till kultur- och tekniknämnden.
3. Ikraftträdande vid höstterminens start 2024-08-21.

Ärende nr 19 Reglemente för barn- och utbildningsnämnden

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Fastställa reglemente för barn- och utbildningsnämnden, att gälla från och med 21 augusti 2024.



Ärende nr 20 Reglemente för kultur- och tekniknämnden

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Fastställa reglemente för kultur- och tekniknämnden, att gälla från och med 21 augusti 2024.
 2. Upphäva reglemente för kultur- och tekniknämnden, Fastställd av kommunfullmäktige 2017-06-12 § 104, Reviderad av kommunfullmäktige 2021-11-29 § 198, att gälla från och med 21 augusti 2024.
-

Ärende nr 21 Reglemente för valnämnden

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Fastställa Reglemente för valnämnden fr o m 1 maj 2024.
 2. Upphäva Reglemente för valnämnden, fastställt av kommunfullmäktige 2017-11-27 § 179, reviderad av kommunfullmäktige 2021-11-29 § 195, reviderad av kommunfullmäktige 2022-03-28 § 36, reviderad av kommunfullmäktige 2022-06-13 § 117 fr o m 1 maj 2024.
-

Ärende nr 22 Uppsägning av samverkansavtal Filmfond Västernorrland

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

Säga upp samverkansavtalet, från och med 1 maj 2024.

Ärende nr 23 Motionssvar - Motion från Marianne Larsson (SD) - Elektrificering - Remissvar från kultur- och tekniknämnden

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

Avslå motionen.

Ärende nr 24 Motionssvar - Motion från Sverigedemokraterna - Orörda växtytor för ett bättre djurliv - Remissvar från kultur- och tekniknämnden

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

Avslå motionen.



Ärende nr 25 Motion från Mats Wallin (SD) om Teknisk förbättring i kommunfullmäktigesalen

Presidiet föreslår kommunfullmäktige besluta:

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

Ärende nr 26 Motion från Maritza Villanueva Contreras (V) och Svante Sörmark (V) Särskilda arbetskläder till hemtjänstpersonal - Ytterkläder

Presidiet föreslår kommunfullmäktige besluta:

Remittera motionen till kommunstyrelsen för yttrande.

Anmälningssärenden

27. Motionsredovisning

28. Redovisning av medborgarförslag

29. Medborgarförslag - Mottagning av toalettavfall i småbåtshamnar - Kultur- och tekniknämndens beslut



Kungörelse

Kommunfullmäktige i Timrå sammanträder måndag den 29 april 2024 kl 13.00 i kommunhusets lokal Alliancen. Sammanträdet är offentligt (vid behov av teckenspråkstolk, kontakta tolkcentralen).

Föredragningslista

- 1 Sammanträdet öppnas
- 2 Anteckna närvarande
- 3 Utse justerare
- 4 Fastställa ärendelista
- 5 Hearing med AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Torsboda Industrial Park AB samt Timrå Invest AB

Beslutsärenden

- 6 Årsredovisning med revisionsberättelse och granskningsrapport 2023 Medelpads Räddningstjänstförbund
- 7 Årsredovisning 2023 AB Timråbo
- 8 Årsredovisning 2023 Timrå Vatten AB
- 9 Årsredovisning 2023 Mitt Sverige Vatten och Avfall AB
- 10 Årsredovisning 2023 Timrå Invest AB
- 11 Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 4:29
- 12 Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 1:10
- 13 Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB
- 14 Årsredovisning 2023 Kollektivtrafikmyndigheten Västernorrlands Län
- 15 Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Fastigheter AB
- 16 Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Flygplats AB
- 17 Planeringsstrategi för Timrå kommun
- 18 Överföring av kulturskolans verksamhet och budget
- 19 Reglemente för barn- och utbildningsnämnden
- 20 Reglemente för kultur- och tekniknämnden
- 21 Reglemente för valnämnden



Kungörelse

22 Uppsägning av samverkansavtal Filmfond Västernorrland

Motionssvar

23 Motionssvar - Motion från Marianne Larsson (SD) - Elektrificering - Remissvar från kultur- och tekniknämnden

24 Motionssvar - Motion från Sverigedemokraterna - Orörda växtytor för ett bättre djurliv - Remissvar från kultur- och tekniknämnden

Motioner

25 Motion från Mats Wallin (SD) Teknisk förbättring i kommunfullmäktigesalen

26 Motion från Maritza Villanueva Contreras (V) och Svante Sörmark (V)- Särskilda arbetskläder till hemtjänstpersonal - Ytterkläder

Anmälningssärenden

27 Motionsredovisning

28 Redovisning av medborgarförslag

29 Medborgarförslag - Mottagning av toalettavfall i småbåtshamnar - Kultur- och tekniknämndens beslut

Timrå 17 april 2024

Jan-Christer Jonsson (S)
Ordförande

Annika Nyberg
Kommunsekreterare

Anslagen på Timrå kommuns anslagstavla den 18 april 2024 intygar i tjänsten:

Annika Nyberg
Kommunsekreterare



Tjänsteskrivelse

Kommunledningskontoret

Handläggare

Annika Nyberg

Datum

2024-04-17

Diarienummer

/Ärendebeteckning/

Utse justerare

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Utse Ann-Margret Bäckström (S) och Martin Andersson (SD) att tillsammans med ordföranden justera dagens protokoll. Digital justering fredag 3 maj 2024.



Tjänsteskrivelse

Kommunledningskontoret

Handläggare

Annika Nyberg

Datum

2024-04-15

Diarienummer

/Ärendebeteckning/

Hearing med AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Torsboda Industrial Park AB samt Timrå Invest AB

Ärendet

Hearing med AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Torsboda Industrial Park AB samt Timrå Invest AB.



Tjänsteskrivelse

Kommunledningskontoret

Handläggare

Annika Nyberg

Datum

2024-04-12

Diarienummer

KS/2024:132

Årsredovisning med revisionsberättelse och granskningsrapport 2023 Medelpads Räddningstjänstförbund

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja förbundsdirektionen och de enskilda förtroendevalda i Medelpads
Räddningstjänstförbund ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

Ärendet

Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer har översänt granskningsrapport av
årsredovisningen samt revisionsberättelse för år 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Granskningsrapport

Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Revisionen

MRF

Expedieras digitalt.



§ 109

Årsredovisning 2023 Medelpads Räddningstjänstförbund

KS/2024:132

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen för 2023.
2. Överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

Ärendet

Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer har översänt granskningsrapport av årsredovisningen samt revisionsberättelse samt årsredovisning för 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Medelpads Räddningstjänstförbund

Expedieras digitalt.

**Revisorerna i Medelpads
Räddningstjänstförbund**

2024-03-06

Till kommunfullmäktige i
Sundsvalls kommun
Timrå kommun
Ånge kommun

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i kommunalförbundet Medelpads Räddningstjänstförbund (organisationsnummer 222000-0422) av dess direktion.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagda rapporter.

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Medelpads Räddningstjänstförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella målen. Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt.

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

Vi återoppar bifogade rapporter.


Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:

F28E17E31D9F4B6...
Ain Liivlaid
Ordförande

DocuSigned by:

AD33DB44F067423...
Reinhold Helligren

DocuSigned by:

F7112A246ECA4CE...
Keijo Ojala

Bilagor:

Rapport – översiktlig granskning av delårsrapport
Rapport - -granskning av grundläggande granskning
Rapport – granskning av bokslut och årsredovisning
Det sakkunniga biträdes yttrande



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Medelpads Räddningstjänstförbund

—
KPMG AB

2023-10-13

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återsrapporterade resultatet som inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt.

Resultat och prognos

Förbundets delårsresultat uppgår till -6,3 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -7,0 mnkr vilket är 4,2 mnkr sämre än budgeterat resultat på -2,8 mnkr.



Balanskravsresultat

Direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi gör ingen annan bedömning.

Verksamhetsmål

Vi kan inte bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen beslutat.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att 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.

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

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

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

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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

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

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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.

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.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

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

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla 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 förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Det har i samband med granskningen inte noterats några avvikelser.

God ekonomisk hushållning

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

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2023" fastställt sju mål med ett antal indikatorer/aktiviteter till varje mål. Ett av målen har rubriken "God ekonomisk hushållning" och nio indikatorer/aktiviteter som vi tolkar som de finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga sex mål i mål- och resursplanen

Vi konstaterar att direktionen har gjort bedömningen att "MRF har svårt att nå målen gällande god ekonomisk hushållning...". Vi tolkar det som att bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås

De indikatorer som har kommenterats är finansiella målet om 2 % ägarbidraget och självfinansieringsgrad på minst 100 %. Ingen av dessa två indikatorer bedöms uppnås. Övriga indikatorer har inte redovisats i delårsrapporten.

Enligt uppgift pågår ett arbete med att utveckla målarbetet.

Balanskravsresultat

En kommun och 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.

Förbundet redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att förbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -7,5 mnkr.

Tidigare räkenskapsårs negativa balanskravsresultat uppgår till -1,4 mnkr. Enligt uppgift pågår en diskussion om återställande av det negativa balanskravsresultatet med ägarkommunerna.

03

Slutsats

Slutsats - 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, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

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

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Slutsats – Balanskravsresultat

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

Sundsvall den 13 oktober 2023

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.kpmg.se)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public



Grundläggande granskning

Rapport

Medelpads Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2024-03-06

Antal sidor 10



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Samlad bedömning och rekommendationer	9



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska alla verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns utrymme för utveckling vad gäller arbetet med målstyrning, främst avseende struktur och uppföljning. Vi noterar dock att arbete pågår med ny styrmodell vilket vi ser positivt på. Vad gäller ekonomistyrning anser vi att aktivt arbete bör fortsätta kontinuerligt med att nå en budget i balans. Vidare bedömer vi att det bör säkerställas att påbörjat utvecklingsarbete med intern kontroll fullföljs för att skapa ett systematiskt arbete i alla delar av den interna kontrollen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Säkerställa en tydlig struktur i målstyrningen i samband med implementering av den nya styrmodellen som möjliggör utvärdering av målen, se avsnitt 3.1
- Fortsätta arbeta aktivt med ekonomin och vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans, se avsnitt 3.2
- Säkerställa att utvecklingsarbetet med intern kontroll fullföljs, se avsnitt 3.3



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska alla verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fastställda mål och uppdrag?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har direktionen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser?
 - Har direktionen kommunicerat till respektive kommunfullmäktige angående svårigheten att nå det ekonomiska målet?
- Har direktionen en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta underlag, däribland mål- och resursplan 2023 inkluderande ekonomisk plan 2024 – 2026, internkontrollplan 2023, delårsrapport 2 2023 och årsredovisning 2023.
- Intervju/avstämning med direktionens ordförande och förbundschef.

Rapporten är faktakontrollerad av direktionens ordförande, förbundschef och ekonomichef.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Förbundsdirektionen i Medelpads Räddningstjänstförbund (MRF) antog i december 2022 en mål- och resursplan för år 2023¹. Direktionen och ägarkommunerna har tagit fram en vision, *ett tryggt, säkert och hållbart samhälle*, samt en verksamhetsidé som sammanfattar hur förbundet ska närma sig visionen.

För styrning av förbundet finns ett antal styrdokument som bland annat kopplar till målen. Det noteras i mål- och resursplanen att den röda tråden mellan styrdokumenten och hur den kommuniceras är avgörande för att styrningen ska fungera. Förvaltningen ska styra med verksamhetsplaner som bryter ner målen till aktiviteter.

Av mål- och resursplanen framgår sju mål:

1. En aktiv roll i arbetet med social hållbarhet
2. Oavsett vad som händer ska räddningstjänsten fungera
3. Ansvarsfullt miljöarbete
4. Kvalitet och rättssäkerhet i fokus
5. Nya räddningsstationer i Sundsvall, Timrå och Liden för framtidens verksamhet.
6. Personalpolitik i framkant.
7. En god ekonomisk hushållning.

För respektive mål framgår beskrivning av målet, beskrivning av vilket resultat som ska uppnås, indikatorer för uppföljning, koppling till Agenda 2030 samt att verksamhetsplan och i vissa fall specifika styrdokument ska tas fram. Dock framgår inte målvärden för samtliga indikatorer. Det framgår inte heller, av varken målen eller alla indikatorer, en tydlig riktning som arbetet ska gå mot som kan ligga till grund för bedömning av måluppfyllelsen.

De specifika styrdokument som tagits fram kopplat till målen är en miljöplan för mål tre, internkontrollplan för mål fyra, arbetsmiljöplan och likabehandlingsplan för mål sex samt ekonomiförsörjningsplan för mål sju.

Vidare ska det enligt mål- och resursplanen finnas ett handlingsprogram för förebyggande verksamhet och verksamhet för räddningstjänst. Programmet ska återge faktiska och förväntade förhållanden avseende riskbild, mål, förmåga och verksamhet.

Ett handlingsprogram har fastställts av direktionen för perioden 2022 – 2023². Av detta framgår två mål för ovanstående verksamheter:

1. Den förebyggande verksamheten ska arbeta för att hela samhället ska ha ett gott skydd mot olyckor.
2. Räddningstjänstens förmåga till räddningsinsats skapar trygghet och alla räddningsinsatser genomförs på ett professionellt sätt.

¹ Direktionen 2022-12-09 § 58

² Direktionen 2022-04-08 § 22



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Kopplat till handlingsprogrammets mål framgår beskrivning av målen, beskrivning av vilket resultat som ska uppnås, indikatorer för uppföljning, koppling till Agenda 2030 samt att förvaltningen beslutar om årlig verksamhetsplan kopplat till målen.

Uppföljning av mål- och resursplanen ska ske i delårsrapport 1 och 2³ samt årsredovisning. Uppföljning av handlingsprogrammet sker på årsbasis.

Av delårsrapport 2 framgår att per den sista augusti är samtliga mål förutom mål sju, *en god ekonomisk hushållning*, delvis uppfyllda. Resultatet prognostiseras vara detsamma vid årsslutet.

Av årsredovisningen 2023⁴ framgår att fem av sju mål är uppfyllda vid årets slut. Mål fem, *nya räddningsstationer i Sundsvall, Timrå och Liden*, är delvis uppfyllt och mål sju, *en god ekonomisk hushållning*, är inte uppfyllt.

Vidare framgår av årsredovisningen att handlingsprogrammets två mål bedöms vara uppfyllda.

Vad gäller åtgärder vid eventuella avvikelser framkom i intervju att normalt sett ska en handlingsplan tas fram för de mål som inte uppnås. Då det ej uppfyllda målet avser god ekonomisk hushållning redovisas detta ytterligare under avsnitt 3.2.

Av mål- och resursplanen för 2023 framgår att genom mål- och resursplanen samt handlingsprogrammet för 2022 – 2023 tas steg mot en ny styrmodell där dessa dokument kompletterar varandra som direktionens styrmodell. Den nya styrmodellen kommer ge direktionen mer tillgång till en mer enhetlig styrning med mål som är objektivt uppföljningsbara.

Av årsredovisningen för 2023 framgår att i och med den nya styrmodellen ska det till kommande mål finnas tillhörande delmål med indikatorer. I intervju framkom att direktionen ska besluta vilken nivå som ska uppnås för att en indikator ska bedömas vara uppnådd samt hur många indikatorer som ska uppnås för att ett mål ska bedömas vara fullt ut uppnått. Arbetet med detta påbörjas under år 2024 och förväntas få full effekt år 2025.

3.1.1 Bedömning

Vi noterar att styrdokument har tagits fram kopplat till olika mål. Däremot saknas målvärden, eller någon tydlig riktning, för ett antal indikatorer. Vi anser därför att det inte finns tillräcklig tydlighet och struktur som möjliggör för utvärdering om målen har uppnåtts eller inte. Vi ser positivt på att detta ska ses över i och med den nya styrmodellen.

Vidare noterar vi att måluppfyllelsen till största delen är god. Vi ser dock gärna att möjligheter till åtgärder alltid ses över när avvikelser identifieras.

³ Direktionen 2023-10-06 § 29

⁴ Direktionen 2024-02-09 § 3



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

3.2 Ekonomistyrning

Av mål- och resursplanen framgår att 2023 års intäkter budgeteras till drygt 176,9 mnkr och kostnaderna budgeteras till drygt 179,7 mnkr. Att det budgeteras för ett underskott förklaras delvis av prishöjningar på material för räddningsinsatser, drivmedel till fordon, försäkringar, service, underhåll av fordon och utrustning samt prishöjningar från ägarkommunerna i form av exempelvis ökade hyror och prishöjningar för IT-tjänster. Vidare framgår av mål- och resursplanen att MRF har mycket begränsade möjligheter att kunna minska kostnaderna och öka intäkterna.

Ekonomi har följts upp i månadsrapporter samt delårsrapport 1 och 2. Av delårsrapport 2 framgår att resultatet per den sista augusti är ett underskott på drygt -6,3 mnkr. Prognosen för helåret är ett underskott på drygt -7 mnkr.

Av årsredovisningen för 2023 framgår ett underskott om drygt - 3,9 mnkr. Enligt intervjuade förklarades skillnaden mellan resultatet och prognosen i delårsrapporten av att intäkter från ökad medlemsram inte räknades med i prognosen.

Förvaltningen föreslog i november 2023 direktionen att godkänna en hemställan till respektive kommunfullmäktige om ökad medelstilldelning för år 2024 genom höjning av den ekonomiska ramen med 29,6 mnkr i förhållande till 2023 års nivå för att uppnå ekonomisk balans. Direktionen beslutade att godkänna detta⁵.

I intervju framkom att återrapportering till respektive kommunfullmäktige sker genom ägarrådet där även direktionens arbetsutskott deltar. Inför återrapportering diskuterar enligt uppgift direktionen vad som ska lyftas under ägarrådet. Det tas dock inga formella beslut om detta. Ägarråd uppges hållas två gånger per år och på ett av dessa utgör ekonomi en prioriterad fråga.

Av årsredovisningen framgår att en ekonomigrupp har inrättats under hösten 2023 bestående av ekonomichefer från ägarkommunerna samt förbundets biträdande förbundschef och ekonomichef. Gruppen ska arbeta fram en plan för förbundet att nå en ekonomi i balans. Utöver detta har gruppen fått ett utökat uppdrag att föreslå förändringar i det sätt som förbundets ekonomiska ram beräknas. I årsredovisningen noteras att det hittillsvarande arbetet ser ut att resultera i förbättrade möjligheter för förbundet att hantera sin ekonomiförsörjning och minska den osäkerhet som råder kring ekonomiska förutsättningar. Gruppens arbete kommer enligt uppgift att fortsätta under år 2024.

Enligt uppgift sker även viss återrapportering till respektive fullmäktige genom ekonomigruppen och direkt genom direktionens medlemmar.

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att direktionen får regelbunden ekonomisk uppföljning.

Vissa åtgärder har enligt uppgift vidtagits av direktionen men eftersom bedömningen är att dessa inte är tillräckliga har hemställan till respektive kommunfullmäktige gjorts under hösten 2023.

⁵ Direktionen 2023-11-03 § 46



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Såsom vi uppfattar sker kommunikation till respektive fullmäktige genom bland annat ägarråd och ekonomigrupp samt delårsrapport och årsredovisning.

Utifrån att beslut om ytterligare medel enligt hemställan inte har beslutats ser vi fortsatt behov av att direktionen vidtar åtgärder.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Direktionen antog i februari 2023 en internkontrollplan för året⁶. Inför framtagandet av internkontrollplanen har ledningsgruppen enligt uppgift gått igenom faktorer som påverkar förbundets styrning och uppföljning samt förvaltning, både internt och externt. Ledningsgruppen tar fram kontrollpunkter till direktionens arbetsutskott som väljer ut de kontrollpunkter som anses vara viktigast att inkludera i internkontrollplanen. Planen antas därefter av direktionen. Detta har dock inte dokumenterats.

Internkontrollplanen omfattar fyra mål med aktiviteter. Av internkontrollplanen framgår att den interna kontrollen innehåller flera processer och moment. Dessa är tydlig ansvarsfördelning, riskbedömning och riskhantering, faktiska kontrollaktiviteter av olika slag, information och kommunikation, uppföljning och utvärdering för lärande samt förbättring. För att arbetet ska ge långsiktig nytta ska arbetet inriktas på delaktighet med personalen gällande vad som ska kontrolleras, hur arbetet ska genomföras och hur uppföljningen ska ske. Uppföljningen av målen ska mätas genom indikatorer som utgörs av antal avvikelser vid kontroller.

Enligt erhållna uppgifter har uppföljningen av internkontrollplanen 2023 vid granskningstillfället begränsats till förbundschefens självdeklaration beträffande intern kontroll och direktionen har beslutat att översända denna till ägarkommunerna⁷. Att uppföljning till största delen har uteblivit under året förklaras av det ekonomiska läget, utmaningar kring bemanning inom vissa delar av organisationen, uppbyggnad av arbetet med räddningstjänst under höjd beredskap samt svårigheter i hantering av nya arbetstidsregler.

Enligt uppgift behöver internkontrollarbetet förbättras under år 2024. I samband med att direktionen ska ta ställning till internkontrollplanen för år 2024 förväntas att viss uppföljning av 2023 års arbete ska genomföras. Vidare uppges att förvaltningens förslag inför 2024 års internkontrollplan är att inte anta några nya kontrollpunkter utan att 2023 års kontrollpunkter slutförs.

Vidare planeras enligt uppgift att inför 2025 års internkontrollplan, och framåt, ska risk- och väsentlighetsanalys med SWOT-analys genomföras av hela förbundsdirektionen. I övrigt uppges att MRF följer Sundsvalls kommuns styrprinciper för intern kontroll i enlighet med ägaruppdraget. Det noterades även i intervju att arbetet med internkontrollplan inte har prioriterats tillräckligt och att kontrollpunkter inte har beslutats med tillräckliga underlag. Det planerade arbetet med risk- och väsentlighetsanalys uppges vara en del i att åtgärda detta.

⁶ Direktionen 2023-02-17 § 4

⁷ Direktionen 2024-02-09 § 6



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att MRFs arbete med intern kontroll för år 2023 inte har en struktur som skapar förutsättningar att bedriva arbetet på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Vi noterar dock att ett arbete har påbörjats med att skapa struktur för den interna kontrollen. Vi anser att det är viktigt att detta fullföljs. Vi menar att en tydlig struktur för arbetet skulle skapa systematik och större möjligheter att bedriva en effektiv intern kontroll.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns utrymme för utveckling vad gäller arbetet med målstyrning, främst avseende struktur och uppföljning. Vi noterar dock att arbete pågår med ny styrmodell vilket vi ser positivt på. Vad gäller ekonomistyrning anser vi att aktivt arbete bör fortsätta kontinuerligt med att nå en budget i balans. Vidare bedömer vi att det bör säkerställas att påbörjat utvecklingsarbete med intern kontroll fullföljs för att skapa ett systematiskt arbete i alla delar av den interna kontrollen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi förbundsdirktionen att:

- Säkerställa en tydlig struktur i målstyrningen i samband med implementering av den nya styrmodellen som möjliggör utvärdering av målen, se avsnitt 3.1
- Fortsätta arbeta aktivt med ekonomin och vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans, se avsnitt 3.2
- Säkerställa att utvecklingsarbetet med intern kontroll fullföljs, se avsnitt 3.3



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

DocuSigned by:
Kristin Larsson
AC68F42812FC43C...

Kristin Larsson

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Medelpads Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2024-03-06

Antal sidor 8



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Övriga iakttagelser	2
1.5	Rekommendationer	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	6
3.1.1	Bedömning	6
3.2	God ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Balanskravsresultat	7
3.3.1	Bedömning	8
3.4	Övriga iakttagelser	8
3.4.1	Bedömning	8



1 Sammanfattning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds (MRF) revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

1.2 God ekonomisk hushållning

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

Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmål i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Vi har noterat att det pågår ett arbete med att utveckla redovisning och utvärdering av målen kopplade till god ekonomisk hushållning.

1.3 Balanskravsresultat

Förbundet redovisar ett balanskravsresultat på -4,2 mnkr. Det finns ett ingående negativt resultat på -2,5 mnkr vilket ger ett utgående negativt resultat på -6,7 mnkr.

Enligt årsredovisningen pågår samtal med ägarkommunerna kring underskottet.

Vi noterar att underskottet från år 2021, - 0,9 mnkr, ska återställas under år 2024. Någon plan för återställande framgår inte av årsredovisningen.



Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

1.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat att det saknas en rutin för att attestera manuella bokföringsorders.

1.5 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- redovisa en konkret plan för hur det negativa balanskravsresultatet ska hanteras.
- Vi rekommenderar direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders.



2 Bakgrund

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds (MRF) revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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

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

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av ev. 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 åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?



- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och återopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

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

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan 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 redovisningsned, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

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

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

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

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång.



En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

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

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

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- 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 den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionen den 2024-02-09.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.



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).

Det har i samband med granskningen inte noterats några avvikelser.

3.1.1 Bedömning

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner, regioner och 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 förbundets ekonomi.

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

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2023" fastställt sju mål med ett antal indikatorer/aktiviteter till varje mål. Ett av målen har rubriken "God ekonomisk hushållning" och nio indikatorer/aktiviteter som vi tolkar som de finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga sex mål i mål- och resursplanen.

Direktionen kommenterar inte direkt den sammantagna bedömningen gällande god ekonomisk hushållning men målet har bedömts som rätt vilket står för "Målet bedöms inte vara uppfyllt". Utifrån det tolkar vi det som att den sammantagna bedömningen är att förbundet inte har uppnått god ekonomisk hushållning.



De nio indikatorerna/aktiviteterna är inte uppdelade i finansiella eller verksamhetsmål. Indikatorerna/aktiviteterna är:

- Ett positivt resultat beräknat på minst 2 % av ägarbidraget sett i ett treårsperspektiv
- En självfinansieringsgrad på minst 100 % för att kunna finansiera investeringar med egna medel
- Sjukskrivningsnivån
- Avtalstrohet vid inköp i procent
- Minska kostnaderna för inköp med 1 % per år under en treårsperiod med beaktande av årliga kostnadsökningar
- Kostnader för upprätthållande av operativ förmåga
- Reparations- och underhållskostnader
- Kostnader förbrukningsinventarier
- Nedlagd tid per tillsyn

Vi tolkar det som att de två första målen är finansiella mål medan övriga är verksamhetsmål.

I årsredovisningen utvärderas de fem första målen. Resterade fyra mål utvärderas inte. De två finansiella målen uppnås inte. Av de tre utvärderade verksamhetsmålen bedömer direktionen att endast sjukskrivningsnivån har uppnåtts.

3.2.1 **Bedömning**

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

Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmål i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Vi har noterat att det pågår ett arbete med att utveckla redovisning och utvärdering av målen kopplade till god ekonomiska hushållning.

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.

Förbundet redovisar ett balanskravsresultat på -4,2 mnkr. Det finns ett ingående negativt resultat på -2,5 mnkr vilket ger ett utgående negativt resultat på -6,7 mnkr.



Enligt årsredovisningen pågår samtal med ägarkommunerna kring underskottet. Vidare framgår att under första halvan av år 2024 förväntas beslut fattas om hur tidigare underskott ska återställas.

3.3.1 Bedömning

Ackumulerat balanskravsunderskott uppgår till -6,7 mnkr. Av detta ska underskottet från år 2021, -0,9 mnkr, återställas under år 2024. Det framgår inte när och hur reglering balanskravsresultatet ska genomföras.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Vi rekommenderar direktionen att redovisa en konkret plan för hur det negativa balanskravsresultatet ska hanteras.

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera manuella bokföringsorders.

3.4.1 Bedömning

Då manuella bokföringsorders möjliggör justeringar i redovisningen helt utanför upprättade systemkontroller är sådana transaktioner alltid förknippade med hög risk. Vi anser att manuella bokföringsorders bör attesteras även när det handlar om mer rutinartade transaktioner som ombokningar eller rättelser för att minska risken för fel.

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

Datum som ovan

KPMG AB
DocuSigned by:

Lars Skoglund

F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktorsiserad revisor
DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

089E0F6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktorsiserad revisor
DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



Det sakkunniga bitrådets yttrande

Till revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund (org.nr 222000-0422)

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

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till förbundets förtroendevalda revisorer 2024-03-06.

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

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Medelpads Räddningstjänstförbund för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

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

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

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

Direktionens ansvar

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

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

Det sakkunniga 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 förbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i direktionens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och att den upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sundsvall den 6 mars 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Medelpads Räddningstjänstförbund
Revisorerna

2024-03-06

Till Direktionen för Medelpads Räddningstjänstförbund
För kännedom Kommunfullmäktige i Sundsvall, Timrå och Ånge kommuner

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

KPMG har på uppdrag av kommunalförbundets revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31.

Revisionen önskar att direktionen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 20 maj 2024. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret kan skickas till lena.medin@kpmg.se.

Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:

F28E17E31D9F4B6...
Ain Liivlaid
Ordförande

DocuSigned by:

AD33DB44F067423...
Reinhold Hellgren

DocuSigned by:

E7112A246ECA4CE...
Keijo Ojala



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Medelpads Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2024-03-06

Antal sidor 8



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Årsredovisningens räkenskaper	1
1.2	God ekonomisk hushållning	1
1.3	Balanskravsresultat	1
1.4	Övriga iakttagelser	2
1.5	Rekommendationer	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Årsredovisningens räkenskaper	6
3.1.1	Bedömning	6
3.2	God ekonomisk hushållning	6
3.2.1	Bedömning	7
3.3	Balanskravsresultat	7
3.3.1	Bedömning	8
3.4	Övriga iakttagelser	8
3.4.1	Bedömning	8



1 Sammanfattning

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds (MRF) revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

1.2 God ekonomisk hushållning

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

Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmål i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Vi har noterat att det pågår ett arbete med att utveckla redovisning och utvärdering av målen kopplade till god ekonomisk hushållning.

1.3 Balanskravsresultat

Förbundet redovisar ett balanskravsresultat på -4,2 mnkr. Det finns ett ingående negativt resultat på -2,5 mnkr vilket ger ett utgående negativt resultat på -6,7 mnkr.

Enligt årsredovisningen pågår samtal med ägarkommunerna kring underskottet.

Vi noterar att underskottet från år 2021, - 0,9 mnkr, ska återställas under år 2024. Någon plan för återställande framgår inte av årsredovisningen.



Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

1.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat att det saknas en rutin för att attestera manuella bokföringsorders.

1.5 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen att:

- redovisa en konkret plan för hur det negativa balanskravsresultatet ska hanteras.
- Vi rekommenderar direktionen att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsorders.



2 Bakgrund

Vi har av Medelpads Räddningstjänstförbunds (MRF) revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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

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

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift-och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av ev. 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 åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

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

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av förbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?



- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever förbundet balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och återopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

2.2 Avgränsning

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

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan 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 redovisningsned, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

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

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

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

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång.



En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

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

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

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- 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 den tjänsteperson som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i förbundets redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser förbundets årsredovisning som avgetts av direktionen den 2024-02-09.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichefen.



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).

Det har i samband med granskningen inte noterats några avvikelser.

3.1.1 Bedömning

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

Kommuner, regioner och 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 förbundets ekonomi.

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

Direktionen har i budgetdokumentet "Mål & resursplan 2023" fastställt sju mål med ett antal indikatorer/aktiviteter till varje mål. Ett av målen har rubriken "God ekonomisk hushållning" och nio indikatorer/aktiviteter som vi tolkar som de finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Vi har därför inte kommenterat övriga sex mål i mål- och resursplanen.

Direktionen kommenterar inte direkt den sammantagna bedömningen gällande god ekonomisk hushållning men målet har bedömts som rätt vilket står för "Målet bedöms inte vara uppfyllt". Utifrån det tolkar vi det som att den sammantagna bedömningen är att förbundet inte har uppnått god ekonomisk hushållning.



De nio indikatorerna/aktiviteterna är inte uppdelade i finansiella eller verksamhetsmål. Indikatorerna/aktiviteterna är:

- Ett positivt resultat beräknat på minst 2 % av ägarbidraget sett i ett treårsperspektiv
- En självfinansieringsgrad på minst 100 % för att kunna finansiera investeringar med egna medel
- Sjukskrivningsnivån
- Avtalstrohet vid inköp i procent
- Minska kostnaderna för inköp med 1 % per år under en treårsperiod med beaktande av årliga kostnadsökningar
- Kostnader för upprätthållande av operativ förmåga
- Reparations- och underhållskostnader
- Kostnader förbrukningsinventarier
- Nedlagd tid per tillsyn

Vi tolkar det som att de två första målen är finansiella mål medan övriga är verksamhetsmål.

I årsredovisningen utvärderas de fem första målen. Resterade fyra mål utvärderas inte. De två finansiella målen uppnås inte. Av de tre utvärderade verksamhetsmålen bedömer direktionen att endast sjukskrivningsnivån har uppnåtts.

3.2.1 **Bedömning**

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

Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmål i årsredovisningen saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Vi har noterat att det pågår ett arbete med att utveckla redovisning och utvärdering av målen kopplade till god ekonomiska hushållning.

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.

Förbundet redovisar ett balanskravsresultat på -4,2 mnkr. Det finns ett ingående negativt resultat på -2,5 mnkr vilket ger ett utgående negativt resultat på -6,7 mnkr.



Enligt årsredovisningen pågår samtal med ägarkommunerna kring underskottet. Vidare framgår att under första halvan av år 2024 förväntas beslut fattas om hur tidigare underskott ska återställas.

3.3.1 Bedömning

Ackumulerat balanskravsunderskott uppgår till -6,7 mnkr. Av detta ska underskottet från år 2021, -0,9 mnkr, återställas under år 2024. Det framgår inte när och hur reglering balanskravsresultatet ska genomföras.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer utifrån årsredovisning att erforderliga uppgifter inte framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Vi rekommenderar direktionen att redovisa en konkret plan för hur det negativa balanskravsresultatet ska hanteras.

3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

- Det saknas en rutin för att attestera manuella bokföringsorders.

3.4.1 Bedömning

Då manuella bokföringsorders möjliggör justeringar i redovisningen helt utanför upprättade systemkontroller är sådana transaktioner alltid förknippade med hög risk. Vi anser att manuella bokföringsorders bör attesteras även när det handlar om mer rutinartade transaktioner som ombokningar eller rättelser för att minska risken för fel.

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

Datum som ovan

KPMG AB
DocuSigned by:

Lars Skoglund

F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktorsiserad revisor

DocuSigned by:

Kristoffer Bodin

089E0F6FD5A64A8...

Kristoffer Bodin

Auktorsiserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Medelpads Räddningstjänstförbund
Revisorerna

2024-03-06

Till Direktionen för Medelpads Räddningstjänstförbund
För kännedom Kommunfullmäktige i Sundsvall, Timrå och Ånge kommuner

Grundläggande granskning

KPMG har på uppdrag av kommunalförbundets revisorer genomfört en grundläggande granskning.

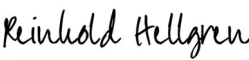
Revisionen översänder rapporten till direktionen med begäran om svar senast den 20 maj 2024 på de rekommendationer som finns i rapportens sammanfattning. Av svaret bör det framgå vilka åtgärder som direktionen avser att vidta och när de beräknas vara vidtagna.

Svaret kan skickas till lana.medin@kpmg.se för vidarebefordran till revisorerna.

Revisorerna i Medelpads Räddningstjänstförbund

DocuSigned by:

F28E17E31D9F4B6...
Ain Liivlaid
Ordförande

DocuSigned by:

AD33DB44E067423...
Reinhold Hellgren

DocuSigned by:

F7112A246ECA4CE...
Keijo Ojala



Grundläggande granskning

Rapport

Medelpads Räddningstjänstförbund

KPMG AB

2024-03-06

Antal sidor 10



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Målstyrning	4
3.2	Ekonomistyrning	6
3.3	Uppföljning av intern kontroll	7
4	Samlad bedömning och rekommendationer	9



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

1 Sammanfattning

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska alla verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns utrymme för utveckling vad gäller arbetet med målstyrning, främst avseende struktur och uppföljning. Vi noterar dock att arbete pågår med ny styrmodell vilket vi ser positivt på. Vad gäller ekonomistyrning anser vi att aktivt arbete bör fortsätta kontinuerligt med att nå en budget i balans. Vidare bedömer vi att det bör säkerställas att påbörjat utvecklingsarbete med intern kontroll fullföljs för att skapa ett systematiskt arbete i alla delar av den interna kontrollen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi förbundsdirektionen att:

- Säkerställa en tydlig struktur i målstyrningen i samband med implementering av den nya styrmodellen som möjliggör utvärdering av målen, se avsnitt 3.1
- Fortsätta arbeta aktivt med ekonomin och vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans, se avsnitt 3.2
- Säkerställa att utvecklingsarbetet med intern kontroll fullföljs, se avsnitt 3.3



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

2 Bakgrund

Kommunallagen (KL 12 kap 1§) ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska alla verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets verksamhetsområde.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse samt styrning och intern kontroll.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen var att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har direktionen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fastställda mål och uppdrag?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har direktionen säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
 - Vidtar direktionen åtgärder vid eventuella avvikelser?
 - Har direktionen kommunicerat till respektive kommunfullmäktige angående svårigheten att nå det ekonomiska målet?
- Har direktionen en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?

2.2 Revisionskriterier

I granskningen utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta underlag, däribland mål- och resursplan 2023 inkluderande ekonomisk plan 2024 – 2026, internkontrollplan 2023, delårsrapport 2 2023 och årsredovisning 2023.
- Intervju/avstämning med direktionens ordförande och förbundschef.

Rapporten är faktakontrollerad av direktionens ordförande, förbundschef och ekonomichef.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

3 Resultat av granskningen

3.1 Målstyrning

Förbundsdirektionen i Medelpads Räddningstjänstförbund (MRF) antog i december 2022 en mål- och resursplan för år 2023¹. Direktionen och ägarkommunerna har tagit fram en vision, *ett tryggt, säkert och hållbart samhälle*, samt en verksamhetsidé som sammanfattar hur förbundet ska närma sig visionen.

För styrning av förbundet finns ett antal styrdokument som bland annat kopplar till målen. Det noteras i mål- och resursplanen att den röda tråden mellan styrdokumenten och hur den kommuniceras är avgörande för att styrningen ska fungera. Förvaltningen ska styra med verksamhetsplaner som bryter ner målen till aktiviteter.

Av mål- och resursplanen framgår sju mål:

1. En aktiv roll i arbetet med social hållbarhet
2. Oavsett vad som händer ska räddningstjänsten fungera
3. Ansvarsfullt miljöarbete
4. Kvalitet och rättssäkerhet i fokus
5. Nya räddningsstationer i Sundsvall, Timrå och Liden för framtidens verksamhet.
6. Personalpolitik i framkant.
7. En god ekonomisk hushållning.

För respektive mål framgår beskrivning av målet, beskrivning av vilket resultat som ska uppnås, indikatorer för uppföljning, koppling till Agenda 2030 samt att verksamhetsplan och i vissa fall specifika styrdokument ska tas fram. Dock framgår inte målvärden för samtliga indikatorer. Det framgår inte heller, av varken målen eller alla indikatorer, en tydlig riktning som arbetet ska gå mot som kan ligga till grund för bedömning av måluppfyllelsen.

De specifika styrdokument som tagits fram kopplat till målen är en miljöplan för mål tre, internkontrollplan för mål fyra, arbetsmiljöplan och likabehandlingsplan för mål sex samt ekonomiförsörjningsplan för mål sju.

Vidare ska det enligt mål- och resursplanen finnas ett handlingsprogram för förebyggande verksamhet och verksamhet för räddningstjänst. Programmet ska återge faktiska och förväntade förhållanden avseende riskbild, mål, förmåga och verksamhet.

Ett handlingsprogram har fastställts av direktionen för perioden 2022 – 2023². Av detta framgår två mål för ovanstående verksamheter:

1. Den förebyggande verksamheten ska arbeta för att hela samhället ska ha ett gott skydd mot olyckor.
2. Räddningstjänstens förmåga till räddningsinsats skapar trygghet och alla räddningsinsatser genomförs på ett professionellt sätt.

¹ Direktionen 2022-12-09 § 58

² Direktionen 2022-04-08 § 22



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Kopplat till handlingsprogrammets mål framgår beskrivning av målen, beskrivning av vilket resultat som ska uppnås, indikatorer för uppföljning, koppling till Agenda 2030 samt att förvaltningen beslutar om årlig verksamhetsplan kopplat till målen.

Uppföljning av mål- och resursplanen ska ske i delårsrapport 1 och 2³ samt årsredovisning. Uppföljning av handlingsprogrammet sker på årsbasis.

Av delårsrapport 2 framgår att per den sista augusti är samtliga mål förutom mål sju, *en god ekonomisk hushållning*, delvis uppfyllda. Resultatet prognostiseras vara detsamma vid årsslutet.

Av årsredovisningen 2023⁴ framgår att fem av sju mål är uppfyllda vid årets slut. Mål fem, *nya räddningsstationer i Sundsvall, Timrå och Liden*, är delvis uppfyllt och mål sju, *en god ekonomisk hushållning*, är inte uppfyllt.

Vidare framgår av årsredovisningen att handlingsprogrammets två mål bedöms vara uppfyllda.

Vad gäller åtgärder vid eventuella avvikelser framkom i intervju att normalt sett ska en handlingsplan tas fram för de mål som inte uppnås. Då det ej uppfyllda målet avser god ekonomisk hushållning redovisas detta ytterligare under avsnitt 3.2.

Av mål- och resursplanen för 2023 framgår att genom mål- och resursplanen samt handlingsprogrammet för 2022 – 2023 tas steg mot en ny styrmodell där dessa dokument kompletterar varandra som direktionens styrmodell. Den nya styrmodellen kommer ge direktionen mer tillgång till en mer enhetlig styrning med mål som är objektivt uppföljningsbara.

Av årsredovisningen för 2023 framgår att i och med den nya styrmodellen ska det till kommande mål finnas tillhörande delmål med indikatorer. I intervju framkom att direktionen ska besluta vilken nivå som ska uppnås för att en indikator ska bedömas vara uppnådd samt hur många indikatorer som ska uppnås för att ett mål ska bedömas vara fullt ut uppnått. Arbetet med detta påbörjas under år 2024 och förväntas få full effekt år 2025.

3.1.1 Bedömning

Vi noterar att styrdokument har tagits fram kopplat till olika mål. Däremot saknas målvärden, eller någon tydlig riktning, för ett antal indikatorer. Vi anser därför att det inte finns tillräcklig tydlighet och struktur som möjliggör för utvärdering om målen har uppnåtts eller inte. Vi ser positivt på att detta ska ses över i och med den nya styrmodellen.

Vidare noterar vi att måluppfyllelsen till största delen är god. Vi ser dock gärna att möjligheter till åtgärder alltid ses över när avvikelser identifieras.

³ Direktionen 2023-10-06 § 29

⁴ Direktionen 2024-02-09 § 3



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

3.2 Ekonomistyrning

Av mål- och resursplanen framgår att 2023 års intäkter budgeteras till drygt 176,9 mnkr och kostnaderna budgeteras till drygt 179,7 mnkr. Att det budgeteras för ett underskott förklaras delvis av prishöjningar på material för räddningsinsatser, drivmedel till fordon, försäkringar, service, underhåll av fordon och utrustning samt prishöjningar från ägarkommunerna i form av exempelvis ökade hyror och prishöjningar för IT-tjänster. Vidare framgår av mål- och resursplanen att MRF har mycket begränsade möjligheter att kunna minska kostnaderna och öka intäkterna.

Ekonomi har följts upp i månadsrapporter samt delårsrapport 1 och 2. Av delårsrapport 2 framgår att resultatet per den sista augusti är ett underskott på drygt -6,3 mnkr. Prognosen för helåret är ett underskott på drygt -7 mnkr.

Av årsredovisningen för 2023 framgår ett underskott om drygt - 3,9 mnkr. Enligt intervjuade förklarades skillnaden mellan resultatet och prognosen i delårsrapporten av att intäkter från ökad medlemsram inte räknades med i prognosen.

Förvaltningen föreslog i november 2023 direktionen att godkänna en hemställan till respektive kommunfullmäktige om ökad medelstilldelning för år 2024 genom höjning av den ekonomiska ramen med 29,6 mnkr i förhållande till 2023 års nivå för att uppnå ekonomisk balans. Direktionen beslutade att godkänna detta⁵.

I intervju framkom att återrapportering till respektive kommunfullmäktige sker genom ägarrådet där även direktionens arbetsutskott deltar. Inför återrapportering diskuterar enligt uppgift direktionen vad som ska lyftas under ägarrådet. Det tas dock inga formella beslut om detta. Ägarråd uppges hållas två gånger per år och på ett av dessa utgör ekonomi en prioriterad fråga.

Av årsredovisningen framgår att en ekonomigrupp har inrättats under hösten 2023 bestående av ekonomichefer från ägarkommunerna samt förbundets biträdande förbundschef och ekonomichef. Gruppen ska arbeta fram en plan för förbundet att nå en ekonomi i balans. Utöver detta har gruppen fått ett utökat uppdrag att föreslå förändringar i det sätt som förbundets ekonomiska ram beräknas. I årsredovisningen noteras att det hittillsvarande arbetet ser ut att resultera i förbättrade möjligheter för förbundet att hantera sin ekonomiförsörjning och minska den osäkerhet som råder kring ekonomiska förutsättningar. Gruppens arbete kommer enligt uppgift att fortsätta under år 2024.

Enligt uppgift sker även viss återrapportering till respektive fullmäktige genom ekonomigruppen och direkt genom direktionens medlemmar.

3.2.1 Bedömning

Vi bedömer att direktionen får regelbunden ekonomisk uppföljning.

Vissa åtgärder har enligt uppgift vidtagits av direktionen men eftersom bedömningen är att dessa inte är tillräckliga har hemställan till respektive kommunfullmäktige gjorts under hösten 2023.

⁵ Direktionen 2023-11-03 § 46



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Såsom vi uppfattar sker kommunikation till respektive fullmäktige genom bland annat ägarråd och ekonomigrupp samt delårsrapport och årsredovisning.

Utifrån att beslut om ytterligare medel enligt hemställan inte har beslutats ser vi fortsatt behov av att direktionen vidtar åtgärder.

3.3 Uppföljning av intern kontroll

Direktionen antog i februari 2023 en internkontrollplan för året⁶. Inför framtagandet av internkontrollplanen har ledningsgruppen enligt uppgift gått igenom faktorer som påverkar förbundets styrning och uppföljning samt förvaltning, både internt och externt. Ledningsgruppen tar fram kontrollpunkter till direktionens arbetsutskott som väljer ut de kontrollpunkter som anses vara viktigast att inkludera i internkontrollplanen. Planen antas därefter av direktionen. Detta har dock inte dokumenterats.

Internkontrollplanen omfattar fyra mål med aktiviteter. Av internkontrollplanen framgår att den interna kontrollen innehåller flera processer och moment. Dessa är tydlig ansvarsfördelning, riskbedömning och riskhantering, faktiska kontrollaktiviteter av olika slag, information och kommunikation, uppföljning och utvärdering för lärande samt förbättring. För att arbetet ska ge långsiktig nytta ska arbetet inriktas på delaktighet med personalen gällande vad som ska kontrolleras, hur arbetet ska genomföras och hur uppföljningen ska ske. Uppföljningen av målen ska mätas genom indikatorer som utgörs av antal avvikelser vid kontroller.

Enligt erhållna uppgifter har uppföljningen av internkontrollplanen 2023 vid granskningstillfället begränsats till förbundschefens självdeklaration beträffande intern kontroll och direktionen har beslutat att översända denna till ägarkommunerna⁷. Att uppföljning till största delen har uteblivit under året förklaras av det ekonomiska läget, utmaningar kring bemanning inom vissa delar av organisationen, uppbyggnad av arbetet med räddningstjänst under höjd beredskap samt svårigheter i hantering av nya arbetstidsregler.

Enligt uppgift behöver internkontrollarbetet förbättras under år 2024. I samband med att direktionen ska ta ställning till internkontrollplanen för år 2024 förväntas att viss uppföljning av 2023 års arbete ska genomföras. Vidare uppges att förvaltningens förslag inför 2024 års internkontrollplan är att inte anta några nya kontrollpunkter utan att 2023 års kontrollpunkter slutförs.

Vidare planeras enligt uppgift att inför 2025 års internkontrollplan, och framåt, ska risk- och väsentlighetsanalys med SWOT-analys genomföras av hela förbundsdirektionen. I övrigt uppges att MRF följer Sundsvalls kommuns styrprinciper för intern kontroll i enlighet med ägaruppdraget. Det noterades även i intervju att arbetet med internkontrollplan inte har prioriterats tillräckligt och att kontrollpunkter inte har beslutats med tillräckliga underlag. Det planerade arbetet med risk- och väsentlighetsanalys uppges vara en del i att åtgärda detta.

⁶ Direktionen 2023-02-17 § 4

⁷ Direktionen 2024-02-09 § 6



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att MRFs arbete med intern kontroll för år 2023 inte har en struktur som skapar förutsättningar att bedriva arbetet på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt.

Vi noterar dock att ett arbete har påbörjats med att skapa struktur för den interna kontrollen. Vi anser att det är viktigt att detta fullföljs. Vi menar att en tydlig struktur för arbetet skulle skapa systematik och större möjligheter att bedriva en effektiv intern kontroll.



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om direktionen har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att det finns utrymme för utveckling vad gäller arbetet med målstyrning, främst avseende struktur och uppföljning. Vi noterar dock att arbete pågår med ny styrmodell vilket vi ser positivt på. Vad gäller ekonomistyrning anser vi att aktivt arbete bör fortsätta kontinuerligt med att nå en budget i balans. Vidare bedömer vi att det bör säkerställas att påbörjat utvecklingsarbete med intern kontroll fullföljs för att skapa ett systematiskt arbete i alla delar av den interna kontrollen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi förbundsdirktionen att:

- Säkerställa en tydlig struktur i målstyrningen i samband med implementering av den nya styrmodellen som möjliggör utvärdering av målen, se avsnitt 3.1
- Fortsätta arbeta aktivt med ekonomin och vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans, se avsnitt 3.2
- Säkerställa att utvecklingsarbetet med intern kontroll fullföljs, se avsnitt 3.3



Medelpads Räddningstjänstförbund
Grundläggande granskning

2024-03-06

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor

DocuSigned by:
Kristin Larsson
AC68F42812FC43C...
Kristin Larsson
Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



Tjänsteskrivelse

Handläggare

Datum

Diarienummer

Kommunledningskontoret Annika Nyberg

2024-03-19

KS/2024:132

Årsredovisning 2023 Medelpads Räddningstjänstförbund

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen för 2023.
2. Överlämna årsredovisningen till kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

Ärendet

Medelpads Räddningstjänstförbunds revisorer har översänt granskningsrapport av årsredovisningen samt revisionsberättelse samt årsredovisning för 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Medelpads Räddningstjänstförbund

Expedieras digitalt.



§ 112

Årsredovisning 2023 AB Timråbo

KS/2024:133

Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i AB Timråbo följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

—
Tony Andersson (M), Oskar Andersson (M) och Marianne Larsson (SD) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Markus Sjöström (M), Håkan Svensson (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Tony Andersson (M), Oskar Andersson och Marianne Larsson (SD).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

Ärendet

AB Timråbo har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsberättelse
Granskningsrapport

Protokollsutdrag till

Revisionen
AB Timråbo
Expedieras digitalt.



Tjänsteskrivelse

Handläggare

Datum

Diarienummer

Kommunledningskontoret Annika Nyberg

2024-03-19

KS/2024:133

Årsredovisning 2023 AB Timråbo

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i AB Timråbo följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärendet

AB Timråbo har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsberättelse
Granskningsrapport

Protokollsutdrag till

Revisionen
AB Timråbo

Expedieras digitalt.

Protokoll styrelsemöte 2024-02-21

Plats: Terminalvägen 30, Timråbo

Tid: kl 14.00-17.00

Närvarande styrelsen

Per Arne Olsson	ordf
Pirjo Jonsson	v ordf
Marianne Larsson	

Lotta Backman	Vision
---------------	--------

Deltagare övriga

Micael Löfqvist	Vd
Anna-Malin	Ekonomichef
Vanja Aldengård	Förvaltningschef
Linda Byström	Kontorschef

Beslutsförteckning

§ 13 – 23

- 13 Mötets öppnande och val av justerare
- 14 Beslut - Godkännande av föregående protokoll
- 15 Beslut – Godkännande av dagordning
- 16 Beslut – Årsredovisning 2023
- 17 Beslut - Bolagsstyrningsrapport 2023
- 18 Beslut - Årsuppföljning av NKI 2023
- 19 Beslut - Periodrapport 2024-1
- 20 Beslut - Årsplanering styrelsemöten 2024-2025
- 21 Beslut - Aktieöverlåtelseavtal Timråbo-Acasa
- 22 Övriga frågor
- 23 Mötet avslutas

§ 13 Mötets öppnande och val av justerare

Ordförande öppnar mötet

Val av justerare.

Styrelsen beslutar:

1, att ordförande Per-Arne Olsson och Pirjo Jonsson justerar dagens protokoll.

§ 14 Föregående protokoll

2023-12-14

2024-01-18

2024-02-06

Styrelsen beslutar:

1, att godkänna föregående protokoll utan ytterligare åtgärder

§ 15 Godkännande av dagordning

Styrelsen beslutar:

1, att godkänna dagordningen

§ 16 Årsredovisning 2023

Ärendet påbörjas med att Therese Malmgren auktoriserad revisor föredrar resultatet av årets revision och kompletteras med lekmannarevisor Keijo Ojalas inlägg.

Vd och ekonomichef/ansvarig föredrar övriga frågor kring årsbokslutet för år 2023.

Noteras särskilt i resultaträkning 2023

Driftnettot 2023 förbättras och ökar till 45 507 kkr (43 248 kkr) + 5,2%.

Förvaltningsresultatet (Rörelseresultat) förbättras och uppgår till 9 286 kkr (-7 279 kkr*) + 20,2% rensat från nedskrivning Söråker.

*Nedskrivning Söråker 15 000 kkr.

Årets resultat efter finansnetto blir negativt -1 275 kkr (-13 644 kkr*) en försämring mot föregående år på grund av kraftigt ökade finansieringskostnader.

*Nedskrivning Söråker 15 000 kkr.

Timråbos resultat efter finansnetto är negativt, då utfaller det ingen utdelning till vår ägare.

Årets resultat efter skatt blir dock positivt 606 kkr (-16 888 kkr*)

*Nedskrivning Söråker 15 000 kkr.

Noteras särskilt i balansräkning 2023

Styrelse och vd har avvikande uppfattning gällande värderingen av Söråker 2:178. Ny värdering är utförd av Newsec daterad 2024-01-20 vilket ett förbättrat marknadsvärde med 18 000 000kr. Styrelse och vd är beslutat att inte ska skriva ned område 924 med mer än 15 000 000 kr och att bolaget omprövar det marknadsvärdet vid nästa värderingstillfälle.

Timråbo är långsiktig ägare och med vetskapen om stora investeringar runt hörnet i kommunen ser vi att marknaden kommer att förändras. Vi utesluter inte att investeringsviljan kommer att påverka förväntan ytterligare på avkastningskraven gällande nyproducerade fastigheter. Detta tillsammans med att räntorna nu vänder gör att vi ser mycket positivt på marknadsvärdesutvecklingen framåt.

Styrelsens uppfattning är alltså inte förändrad, enligt protokollet 230915:

”Vidare går styrelse och vd igenom preliminär värdering för nyproduktionsprojektet på Söråker 2:178, inriktningen är att inte genomföra ytterligare nedskrivning med motivering att Timråbo genomför allmännyttas uppdrag i Timrå kommun. Investeringsperspektivet är mycket långsiktigt och därav krävs ett särskilt förhållningssätt det gäller affärsmässigheten för Timråbo och investeringar gällande nyproduktion. Styrelsen noterar i tillägg till det, att redan nu har intresset för bostäder i Timrå ökat väsentligt och med perspektivet Torsboda och PTL:s kommande investering beräknas marknadsvärdet på fastigheter i Timrå kommun stiga väsentligt inom den närmaste 5-årsperioden.”

Styrelsen beslutar:

- 1, att till stämman föreslå att förfogade vinstmedel 59 041 001 plus årets vinst 605 847 kr disponeras på följande sätt.
- 2, att till aktieägarna utdela 0 kr
- 3, att i ny räkning balanseras 59 646 848 kr
- 4, Godkänna årsredovisningen för 2023 med justering i not 13 gällande det totala marknadsvärdet på fastigheterna, värdet justeras till 1 365 900 000 kr efter ny värdering av område 924.
- 5, att uppdra till vd att skicka årsredovisning 2023 till kommunstyrelsen för vidare handläggning.
- 6, att styrelsen särskilt noterar att KPMG inkommit med erinran gällande styrelse och vd:s syn på marknadsvärdet gällande fastighet 924.
- 7, att göra omvärdering av fastighet 924 under 2024 och att genomföra eventuellt ytterligare nedskrivning i 2024-års bokslut.

§ 17 Bolagsstyrningsrapport

Vd går igenom bolagsstyrningsrapport för år 2023.

Styrelsen beslutar:

1, att godkänna bolagsstyrningsrapport för år 2023.

2, att uppdra till Vd att skicka bolagsstyrningsrapport 2023 till kommunstyrelsen för vidare handläggning.

§ 18 Årsuppföljning av Nöjdkundindex 2023

Förvaltningschef Vanja Aldengård går igenom årsuppföljning gällande nöjdkundindex.

Styrelsen beslutar:

1, att godkänna föredragningen.

§ 19 Periodrapport 2024-1

Ekonomichef Anna-Malin Ekblom och vd går igenom årets första periodrapport.

	Budget 2024	Utfall kkr 24.01	Utfall % 24.01	Utfall kkr 23.01	Årsprogn. 2024	Utfall 2023
Rörelsens intäkter						
Bostäder	137 060	10 849	8%	10 039	137 060	124 993
Intäkter IMD	4 720	400	8%	354	4 720	5 007
Lokaler	23 274	1 863	8%	1 774	23 274	21 498
Garage o Bilplatser	5 400	354	7%	301	5 400	4 031
Ersättningar	320	22	7%	22	320	748
Rabatter	-280	-61	22%	-3	-280	-59
	170 494	13 427	8%	12 487	170 494	156 218
Rörelsens kostnader						
Administration	-22 010	-1 811	8%	-1 781	-22 010	-22 274
Företagsförsäkring	-1 500	-132	9%	-125	-1 500	-1 429
Riskkostnader	-6 973	-455	7%	-573	-6 973	-8 491
Reklam o marknadsföring	-300	-20	7%	-52	-300	-736
Fastighetsskatt	-1 600	-133	8%	-304	-1 600	-1 629
Planenliga avskrivningar	-26 550	-2 390	9%	-2 042	-26 550	-24 510
Övriga driftkostnader	-500	-23	5%	-15	-500	-671
	-59 433	-4 964	8%	-4 892	-59 433	-59 740
Kostnader för underhåll						
Planerat underhåll	-11 000	-724	7%	-1 214	-11 000	-10 630
	-11 000	-724	7%	-1 214	-11 000	-10 630
Fastighetsskötsel, förbrukning						
Skötselkostnader	-20 429	-1 857	9%	-2 056	-20 429	-21 520
Reparationer	-16 600	-550	3%	-861	-16 600	-13 616
Vatten	-8 687	-734	8%	-640	-8 687	-7 120
Fastighetsel	-11 587	-1 200	10%	-1 213	-11 587	-11 458
Sopor	-3 658	-293	8%	-345	-3 658	-3 678
Uppvärmning	-21 716	-3 228	15%	-2 399	-21 716	-19 172
	-82 677	-7 862	10%	-7 514	-82 677	-76 564
Driftnetto	55 239	3 193		1 852	55 239	45 667
<i>rörelseresultat före finansiella</i>	<i>17 384</i>	<i>-123</i>		<i>-1 133</i>	<i>17 384</i>	<i>9 284</i>
Finansiella poster						
Ränteintäkter o annuitet ansl.lån	1 100	15	1%	57	1 100	1 858
Räntekostnader	-18 020	-931	5%	-267	-18 020	-12 419
	-16 920	-916	5%	-210	-16 920	-10 561

Periodens rörelseresultat	464	-1 039	-1 343	464	-1 277
Koncernkonto 31 jan	20 658				

Styrelsen beslutar:

1, att godkänna periodrapport 2024-1.

§ 20 Årsplanering styrelsemöten

För att rationalisera höstens styrelsemöte föreslås att september och oktobers möte blir ett möte, förslagsvis den 3 oktober.

Datum	Tid	Tema
2024		
21 mars	8.30-12.00	Förbrukningar
23 maj	8.30-13.00	Årsstämma + styrelsemöte
13 juni	9.00-16.00 Styrelsekonferens/möte	Utvärdering styrelse/VD Uppföljning Mål/NKI/risker mm.
3 oktober	8.30-12.00	Ekonomi T2 + prognos Budgetdirektiv + Investeringsram 2025
21 november	8.30-12.00	Uppdatering och beslut av verksamhetsplan och budget för 2025-2027
12 december	8.30-12.00	Organisation
2025		
20 februari	8.30-12.00	Årsredovisning 2024
20 mars	8.30-12.00	Förbrukningar
22 maj	8.30-12.00	Årsstämma + styrelsemöte
12 juni	9.00-16.00 Styrelsekonferens/möte	Utvärdering styrelse/VD Uppföljning Mål/NKI/risker mm.

Styrelsen beslutar:

- 1, Att godkänna föreslagna datum.

§ 21 Fortsatt bostadsbyggande

Ärendet: Genomgång och godkännande av upprättat aktieöverlåtelseavtal gällande köp av bolaget Acasa i Timrå AB org nr 559058-1699

Köpeskillning aktier: 25 000 kr

Lösen av koncernintern skuld i Acasa Timrå AB: 147 600 000 kr

Tillträde: Som ägare december 2024.

Bakgrund: Acasa Bostad AB har som ägare till Acasa i Timrå AB kontaktat AB Timråbo under hösten 2023 för att förhöra sig om AB Timråbos intresse att förvärva bolaget Acasa i Timrå AB innehållande fastigheten Timrå Bergesforsen 1:173 med tillhörande byggnader, lägenheter 72 st med boarea 4569 m² samt övriga fastighetstillbehör.

Föredragande: Micael Löfqvist vd, Timråbo och Advokat Lovisa Lagervall deltog via länk kl 15.30

Styrelsen beslutar:

- 1, Att godkänna upprättat aktieöverlåtelseavtal daterat 2024-02-14(16143858)
- 2, att uppdra till ordförande och vd att underteckna aktieöverlåtelseavtalet
- 3, att uppdra till vd att skicka ärendet och aktieöverlåtelseavtalet för slutligt godkännande i kommunfullmäktige

§ 22 Övriga frågor och nästa möte

1, Nästa styrelsemöte 2024-03-21, kl 8.30

Plats: T30

Styrelsen beslutar:

1, att fastställa ovanstående datum.

§ 23 Mötet avslutas

Ordförande avslutar mötet.

Ordförande för mötet: Per-Arne Olsson

Justering av protokoll: Pirjo Jonsson

Sekreterare: Micael Löfqvist



Document history

COMPLETED BY ALL:
22.02.2024 09:48

SENT BY OWNER:
Micael Löfqvist · 22.02.2024 09:21

DOCUMENT ID:
SJUI4K42a

ENVELOPE ID:
HkLINFN3T-SJUI4K42a

DOCUMENT NAME:
PR240221.pdf
14 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Micael Löfqvist micael.lofqvist@timrabo.se	Approved Authenticated	22.02.2024 09:22 22.02.2024 09:22	Email Low	IP: 194.132.8.10 IP: 194.132.8.10
Per Arne Olsson perarneolsson8@gmail.com	Signed Authenticated	22.02.2024 09:37 22.02.2024 09:34	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1948/08/01) IP: 188.149.70.18
PIRJO JONSSON 060576194@telia.com	Signed Authenticated	22.02.2024 09:48 22.02.2024 09:38	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1953/11/28) IP: 217.209.227.191

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

Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen och verkställande direktören för AB Timråbo, 556109-9572, får härmed avge årsredovisning för 2023. Fjölårets siffror inom parentes.

VERKSAMHET

Bolaget ska i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen i Timrå kommun. Hyresgästerna ska erbjudas viss möjlighet till boendeinflytande. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer.

ORGANISATION

AB Timråbo är ett allmännyttigt bostadsföretag och ägs av Timrå kommun. Timråbo är medlem i branchorganisationen Sveriges Allmännytta, arbetsgivarorganisationen Fastigo och upphandlingscentralen HBV.

FÖRSÄKRING

Bolagets fastigheter och inventarier var under 2023 fullvärdesförsäkrade hos IF. Anticimex svarade för skadedjursförsäkringen.

STYRELSE OCH REVISORER

Ledamöter utsedda av Timrå kommun:

Per-Arne Olsson(S), ordförande
Pirjo Jonsson (S), vice ordförande
Robert Thunfors (T)
Oskar Andersson (M)
Marianne Larsson (SD)

Personalrepresentanter:

Ann-Charlotte Backman, Vision.

Verkställande direktör:

Micael Löfqvist

Revisorer utsedda av Timrå kommun:

Ordinarie: Keijo Ojala(T), Suppleant: Håkan Asp(M).

Revisorer utsedda av bolagsstämman:

KPMG AB med huvudansvarig revisor Therese Malmgren

SAMMANTRÄDEN

Under året har det varit 9 protokollförda styrelsesammanträden. Ordinarie bolagsstämman hölls 2023-05-24.

ÄGARDIREKTIV

Den 2021-05-31 antog kommunfullmäktige nya ägardirektiv för Timråbo. Bolaget ska äga och förvalta fastigheter på ett långsiktigt effektivt sätt. Bolaget ska eftersträva hög kundnöjdhet. Soliditeten ska långsiktigt uppgå till 18 %. Avkastningen på totalt kapital ska uppgå till minst 1,5 %.

FASTIGHETSBESTÅNDET

Fastighetsbeståndet uppgick vid årets slut till 1 903 lägenheter (1 849) och 116 lokaler (115), den sammanlagda uthyrningsbara ytan uppgick till 133 302 kvm (130 368).

Företaget hade 272 garage (272) och 1 012 bilplatser (930). Fastigheternas bokförda värde uppgick till 760 mkr (649), och det sammanlagda taxeringsvärdet till 503 mkr (489).







MARKNAD

Efterfrågan på bostäder har varit stor under verksamhetsåret. Uthyrningsgraden för bostäder uppgick vid årets slut till 98,7 % (98,7 %). Vid årsskiftet var 32 av bolagets 1 903 lägenheter vakanta. Att det ligger på 1,7% (1,5%) kan dock förklaras av de nybyggda lägenheterna i Söråker, som just blivit inflyttningsklara. Timråbo har kommersiella lokaler där offentlig sektor svarar för 71 % (71%) av uthyrningsbara ytan och ca 85 % (83%) av hyresvärdet för lokaler. Hyresvärdet för lokalerna uppgick till 21,9 mkr (21,2) vid årets slut. På lokalsidan var vakanserna vid årets slut 1,1 % (1,0 %) av hyresvärdet för lokaler.

PERSONAL

Engagerade medarbetare är en förutsättning för att lyckas med målsättningen att ständigt bli en bättre hyresvärd. Ett av Timråbos övergripande mål handlar därför om engagerad personal. Vid den senaste medarbetarundersökning fick Timråbo ett Hållbart Medarbetar Engagemang på index 88 (77). Det är långt över Timråbos målsättning på ett index om minst 82. Timråbo vill ha kompetenta medarbetare och ständig kompetensutveckling är viktigt. Under 2023 användes 383 tkr (298 tkr) till kompetensutveckling

HÅLLBARHET

Timråbo fortsätter satsa resurser på att sänka energiförbrukningen i våra bostäder och även bli fossilfria år 2030. Styrelsen har satt som mål att till 2030 sänka energiförbrukningen till 145 kWh/m².

Under året har Timråbo arbetat vidare med trygghetsfrågorna och lanserat Trygga trappan, ett samarbete med Polisen i syfte att minska så kallat häng i trapphus och källare. Vidare har ett omtag med "Jag bryr mig – Huskurage" genomförts, med utbildning för medarbetarna gällande mäns våld mot kvinnor.

OMSÄTTNING OCH RESULTAT

Hyresintäkterna ökade med 7,1 mkr till 155,5 mkr (148,4). Hyresförlusterna för bostäder var 1,3 (1,6) mkr.

Bostadshyrorna höjdes 2023-04-01 med 4,35 % enligt överenskommelse med Hyresgästföreningen.

Störst påverkan på resultatet var de ökade räntekostnaderna på grund av refinansiering av befintliga lån. Resultatet före finansiella poster uppgick till 9,3 mkr.

INVESTERINGAR

Nettoinvesteringarna i anläggningstillgångar uppgick under året till 76,7 mkr.

FINANSIERING

AB Timråbos räntebärande skulder uppgick vid årsskiftet till 600 mkr (600). Medelräntan på räntebärande skulder var 1,64 % vilket är högre än 2022 (1,0%). I medelräntan ingår inte borgensavgift på 0,4 % till Timrå kommun.

AB Timråbo har som målsättning att sprida ränteförfallen över tiden. 30,2 % av de räntebärande skulderna, motsvarande 181 mkr, löper med kort räntebindningstid.

AB Timråbos nettoskuldsättning, räntebärande skulder med avdrag för likvida medel uppgick 2023-12-31 till 581 mkr (531). Nettoskuldsättningen motsvarar en belåningsgrad på 76 % (80%) i relation till fastigheternas bokförda värde.

KASSAFLÖDE, LIKVIDITET OCH SOLIDITET

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 76,4 mkr (2,3) medan kassaflödet efter finansieringsverksamheten utföll med 0 mkr (0,1).

	2023	2022	2021
Kassaflödet från den löpande verksamheten	76,4	2,3	5,7
Kassaflödet från investeringsverksamhet	-76,3	-94,3	-45,0
Kassaflödet från finansieringsverksamhet	0	0,1	0,2

m

P. R. B.

De likvida medlen inklusive fordran på Timrå kommun uppgick vid årsskiftet till 18,6 (69,2) mkr. Balanslikviditeten (förhållandet mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder) uppgick vid årets slut till 87 % (274 %). Den justerade soliditeten är 16,4 %.

Nyckeltal	2023	2022	2021	2020	2019
Hysesintäkter	155,5	148,4	146,5	144,3	140,0
Resultat efter finansnetto	-1,3	-13,6	1,9	12,2	-11
Soliditet %	16,4	16,3	20,1	22,5	22,0
Avkastning på totalt kapital %	1,4	Neg	1,0	2,7	Neg
Likviditet %	87	274	193	124	248

Definitioner Nyckeltal

Soliditet: Justerat eget kapital i förhållande till totalt kapital.

Avkastning på totalt kapital: Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av balansomslutningen.

Likviditet: Omsättningstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder (ev minus kortfristig del av långfristig skuld).

FRAMTIDSUTVECKLING

Som följd av den ökade räntekostnaden och sämre hyresökningar än budgeterat läggs ett stort fokus på effektivisering av kostnader.

En förhoppning är att Timrå kommun får ökad inflyttning i samband med etablering av stor industri i området. En ökad befolkningsutveckling ger en positiv effekt för bolagets uthyrning. För tillfället tittar man parallellt på några möjliga projekt, så väl nyproduktion som ombyggnation av befintliga lokaler. Moderbolaget beslutade i januari 2024 att öka aktiekapitalet med 34 000 tkr.

AB Timråbo kommer under de närmaste åren att fortsätta arbeta med att sänka sin energiförbrukning. Målet för år 2030 är 145 kWh/m². Timråbo är också anslutet till Allmännyttans klimatinitiativ för att aktivt bidra till att minska klimatförändringarna, vilket innebär ett mål om fossilfri Allmännytta 2030.

FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL

	Bundet eget kapital			Fritt eget kapital		Summa eget kapital
	Aktiekap.	Reservfond	Uppsk.fond byggnad	Balanserat resultat	Årets resultat	
Belopp vid årets ingång	6 000 000	15 000 000	51 963 624	74 914 371	-16 888 370	130 989 625
Res.disp. enl. beslut årsstämma				-16 888 370	16 888 370	0
Uppskr.fond fast.			-1 015 000	1 015 000		0
Årets resultat					605 847	605 847
Belopp vid årets utgång	6 000 000	15 000 000	50 948 624	59 041 001	605 847	131 595 472

RESULTATDISPOSITION

Förslag till disposition av bolagets resultat

Till årsstämmans förfogande står

Balanserat resultat	59 041 001
Årets resultat	605 847
	59 646 848

Styrelsen föreslår att	
Till aktieägarna utdelas	0
I ny räkning överföres	59 646 848

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande Resultat – balansräkning med till hörande noter.

RESULTATRÄKNING

BELOPP, TKR	Not	2023	2022
Allmän information	1		
Redovisningsprinciper och värderingsprinciper	2		
Hysesavtal - leasegivare	3		
Hysesintäkter	4	155 480	148 393
Övriga förvaltningsintäkter	5	415	1 510
Nettoomsättning		155 895	149 903
Fastighetskostnader			
Drift	6, 10	-98 129	-92 934
Underhåll	7	-10 630	-12 092
Fastighetsskatt		-1 629	-1 629
Driftnetto		45 507	43 248
Av - och nedskrivningar av materiella anl.tillgångar	8	-24 232	-39 253
Summa fastighetskostnader		-134 620	-145 908
Bruttoresultat		21 275	3 995
Centrala administrations- och försäljningskostnader	9,10	-11 989	-11 274
Rörelseresultat		9 286	-7 279
RESULTAT FRÅN FINANSIELLA INVESTERINGAR			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	11	1 858	1 142
Räntekostnader och liknande resultatposter		-12 419	-7 507
Resultat efter finansiella poster		-1 275	-13 644
Resultat före skatt		-1 275	-13 644
Årets skatt	12	1 881	-3 244
ÅRETS RESULTAT		606	-16 888

am

179

BALANSRÄKNING

TILLGÅNGAR, TKR	Not	2023	2022
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Förvaltningsfastigheter	13	760 437	664 231
Pågående nyanläggning och nybyggnation	13	8 430	54 940
Inventarier	14	6 485	4 107
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav		40	40
Uppskjuten skattefordran		0	82
Summa anläggningstillgångar		775 392	723 400
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Hyses- och kundfordringar		215	1 301
Fordran Timrå kommun		19 264	69 214
Övriga fordringar		422	355
Skattefordran		1 524	1 768
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 955	5 275
Kassa och bank		46	8
Summa omsättningstillgångar		24 426	77 921
SUMMA TILLGÅNGAR		799 818	801 321

pm

PN

BALANSRÄKNING

EGET KAPITAL OCH SKULDER, TKR	Not	2023	2022
Bundet eget kapital	15		
Aktiekapital		6 000	6 000
Reservfond		15 000	15 000
Uppskrivningsfond byggnad		50 949	51 964
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst		59 041	74 914
Årets resultat		606	-16 888
Summa eget kapital		131 596	130 990
Avsättningar			
Avsättning för uppskjuten skatt	16	40 033	41 914
Långfristiga skulder			
Fastighetslån	17	600 000	600 000
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		10 134	12 206
Övriga kortfristiga skulder		919	1 052
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	17 136	15 159
Summa kortfristiga skulder		28 189	28 417
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		799 818	801 321

Am

8700

KASSAFLÖDESANALYS

	2023	2022
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	9 286	-7 279
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Vinst vid lösen av aktier		0
- Skatt	0	0
- Rearesultat vid avyttring anläggningstillgångar	-161	0
Avskrivningar	24 348	39 253
Erhållen ränta	1 858	1 142
Erlagd ränta	-12 419	-7 507
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	22 912	25 609
Förändringar i rörelsekapital		
Ökning/minskning av fordringar	53 744	-23 489
Ökning/minskning av leverantörsskuld	-2072	3 685
Ökning/minskning av övriga korta skulder	1844	-3 538
Kassaflöde från den löpande verksamheten	76 428	2 267
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-76 713	-94 352
Försäljning	323	0
Avyttring av finansiella tillgångar	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-76 390	-94 352
Finansieringsverksamheten		
Förändring låneskuld	0	92 000
Utdelning		0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	92 000
Minskning/ökning av likvida medel	38	-85
Likvida medel vid årets ingång	8	93
Likvida medel vid årets slut	46	8

mu

PZ

AB Timråbo

Org.nr 556109-9572

NOTER

Not 1 Allmän information

AB Timråbo med organisationsnummer 556109-9572 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Timrå. Adressen till huvudkontoret är Box 134, 861 24 Timrå. Företagets verksamhet omfattar uthyrning av hyreslägenheter.

AB Timråbo är ett helägt dotterföretag till Timrå kommun org.nr. 212000-2395 med säte i Timrå.

Not 2 Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* ("K3"). De är oförändrade mot föregående år.

Intäkter

Hyresintäkter vid operationella leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden.

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdeskatt, rabatter, returer och liknande avdrag.

AB Timråbos intäkter består i huvudsak av hyresintäkt från leasing av förvaltningsfastigheter.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Ersättningar till anställda

Ersättning till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro mm samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Företaget har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Aktuell skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden.

am

am

Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Obeskattade reserver redovisas inklusive uppskjuten skatteskuld.

Det redovisade värdet på uppskjutna skattefordringar omprövas varje balansdag och reduceras till den del det inte längre är sannolikt att tillräckliga skattepliktiga resultat kommer att finnas tillgängliga för att utnyttjas, helt eller delvis, mot den uppskjutna skattefordran.

Värderingen av uppskjuten skatt baseras på hur företaget, per balansdagen, förväntar sig att återvinna det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller reglera det redovisade värdet för motsvarande skuld. Uppskjuten skatt beräknas baserat på de skattesatser och skatteregler som har beslutats före balansdagen.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen, utom när skatten är hänförlig till transaktioner som redovisats direkt mot eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset och utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick att användas. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla företaget och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Då skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig, delas tillgången upp i dessa komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Om en tillgång har delats upp på olika komponenter skrivs respektive komponent av separat över dess nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder uppskattas till:

Byggnader:

Stomme	50-100 år
Fönster	30-40 år
Fasad	15-30 år
Yttertak	30-35 år
El, va, ventilation	40-50 år
Kulvert dränering	50 år
Snickeri	30 år

pm

P M

ell

Tekniska installationer	25-35 år
Ytskikt	15-20 år
Inventarier, maskiner	5 år

Nyttjandeperioden för mark är obegränsad och därför skrivs mark inte av.

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåtriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Vid varje balansdag gör företaget en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens (den kassagenererande enhetens) redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången (den kassagenererande enheten) under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obetydlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när företaget har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i balansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar företagets förändringar av företagets likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

Räntebärande finansiella tillgångar värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden

Not 3**Hyresavtal - leasegivare**

Bolaget är leasegivare genom operationella leasingavtal avseende förvaltningsfastigheter som hyrs ut. På balansdagen framtida minimileaseavgifter avseende icke uppsägningsbara hyresavtal förfaller enligt följande:

Förfallotidpunkt:	2023	2022
Inom ett år	58 510	56 605
Senare än ett år men inom fem år	90 032	37 909
Senare än fem år	37 675	30 743
	186 217	125 257

NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN

Not 4	HYRESINTÄKTER	2023	2022
	Bostäder	126 315	121 404
	Lägenhetsel	5 007	4 118
	Avgivna rabatter	-59	-128
	Lokaler	21 892	21 181
	Garage	1 644	1 426
	P-platser	3 201	2 879
		158 000	150 880

HYRESBORTFALL

Outhyrda lägenheter	-1 322	-1 575
" lokaler	-394	-211
" garage	-91	-74
" p-platser	-713	-627
	-2 520	-2 487

Nettohyror **155 480** **148 393**

Intäkter Timrå kommun 36 015 (33 724)

Not 5	ÖVRIGA INTÄKTER	2023	2022
	Ersättning från hyresgäster	88	48
	Försäkringsersättning	0	1 212
	Övrigt, utförda tjänster	327	250
		415	1 510

Not 6	DRIFTKOSTNADER	2023	2022
	Reparationer	20 589	24 342
	Skötselkostnader	21 520	17 680
	Fastighetsel	11 458	8 982
	Vatten	7 120	7 440
	Sophantering	3 678	3 432
	Värmekostnader	19 171	16 644
	Administration	11 137	10 288
	Kabel-TV, bredband	221	264
	Fastighetsförsäkringar	1 429	1 228
	Avskrivna hyresfordringar m m	1 518	1 020
	Avgifter mm till Hyresgästförening	450	225
	Försäljning inventarier/fastighet	-323	-14
	Utrangering komponent	161	1 403
		98 129	92 934

Not 7	UNDERHÅLL	2023	2022
	Periodiskt underhåll	10 630	12 092
		10 630	12 092

m

PAO

CU

Not 8	PLANENLIGA AV OCH NEDSKRIVNINGAR PER FUNKTION Funktioner/tillgångsslag	2023	2022
	Fastighetskostnader		
	Materiella anläggningstillgångar		
	Avskrivning byggnader	22 139	22 444
	Nedskrivning byggnader	0	15 000
	Markanläggning	491	359
	Maskiner och inventarier		
	Inventarier	1602	1 450
	Summa avskrivning	24 232	39 253
	Centrala administrations och försäljningskostnader		
	Maskiner och inventarier		
	Inventarier	116	119
	Summa	116	119
	Summa avskrivningar	24 348	39 372
Not 9	UPPLYSNING OM ERSÄTTNING TILL REVISORN	2023	2022
	KPMG AB		
	Revisionsuppdrag	125	80
	Övrig revision	96	20
	SUMMA	221	100
	Kostnader för räkenskapsrevision, belopp i tkr		
	Auktoriserad revisor	125	80
	Förtroendevalda revisorer	0	0
	Total kostnad för räkenskapsrevision	125	80
	Kostnader för övrig revision		
	Sakkunnigt biträde	95	19
	Förtroendevalda revisorer	1	1
	Total kostnad för övrig revision	96	20
	Total kostnad för revision	221	100

Med revisionsuppdrag avses revisorns ersättning för den lagstadgade revisionen. Arbetet innefattar granskningen av årsredovisningen och bokföringen, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning samt arvode för revisionsrådgivning som lämnats i samband med revisionsuppdraget.

Not 10	ANTALET ANSTÄLLDA	2023	2022
	VD:s uppsägningstid är ömsesidigt 6 månader. Om bolaget säger upp VD utges utöver uppsägningslön, avgångsvederlag motsvarande 12 månadslöner.		
	Män	22	21
	Kvinnor	10	9
		32	30
	Löner fördelade mellan ledning och övriga anställda		
	Styrelse och VD	1 329	1 292
	Övriga anställda	13 195	11 324
		14 524	12 616
	Sociala kostnader	6 745	5 056
	Varav pensionskostnader VD	486	258
	Varav pensionskostnader övriga	1 558	765

Not 11	FINANSIELLA INTÄKTER	2023	2022
	Annuitet anslutningslån	470	470
	Ränteintäkter	1 388	672
		1 858	1 142

Not 12	SKATT PÅ ÅRETS RESULTAT	2023	2022
	Aktuell skatt	0	0
	Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader förvaltningsfastigheter	1 881	-3 244
	Skatt på årets resultat	1 881	-3 244
	Avstämning årets skattekostnad		
	Resultat före skatt	-1 275	-13 641
	Skatt enligt gällande skattesats	263	2 810
	Ej skattepliktig intäkt	9	0
	Ej avdragsgill kostnad	-7	-11
	Ej avdragsgill ränta	-726	-377
	Ökning underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt	2 292	-5 928
	Skattereduktion investeringar	0	0
	Övrigt	50	262
	Redovisad effektiv skatt	1 881	-3 244

am

YAD

Not 13	FÖRVALTNINGSFASTIGHETER	2023	2022
	Byggnader		
	Ingående ackumulerat		
	anskaffningsvärde	998 746	973 333
	Nyanskaffningar under året	41 933	23 981
	Nyanskaffning markanläggning	19 149	2 688
	Omklassificeringar	69 424	3 601
	Avyttringar och utrangeringar	-1 884	-4 857
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1 127 368	998 746
	Ingående ackumulerade		
	avskrivningar enligt plan	-399 977	-381 736
	Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	1 723	3 453
	Årets avskrivning enligt plan	-21 781	-21 694
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-420 035	-399 977
	Ackumulerade uppskrivningar		
	Vid årets början	56 108	57 386
	Årets avskrivning på uppskrivet belopp	-1 278	-1 278
	Utgående ackumulerade uppskrivningar	54 830	56 108
	Ackumulerade nedskrivningar		
	Vid årets början	-14 100	-14 400
	Omklassificering nedskrivningar på nybyggnation	-15 000	0
	Årets avskrivning på nedskrivning	300	300
	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-28 800	-14 100
	Utgående bokfört värde byggnader	733 363	640 777
	Taxeringsvärde byggnad	415 909	403 909
	Mark		
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	23 454	23 454
	Nyanskaffningar under året	3 620	0
	Utgående bokfört värde mark	27 074	23 454
	Taxeringsvärde mark	86 702	85 423
	Pågående Nyanläggningar		
	Vid årets början	54 940	4 622
	Investeringar	7 914	68 919
	Omklassificeringar	-54 424	-3 601
	Nedskrivning Söråker	0	-15 000
	Redovisat värde vid årets slut	8 430	54 940
	Upplysning om verkligt värde förvaltningsfastigheter		
	Verkligt värde förvaltningsfastigheter	1 365 900	1 375 700

En extern värdering är i år gjord på hela beståndet av Forum Fastighetsekonomi AB. Styrelse och vd har avvikande uppfattning gällande värderingen av Söråker 2:178. Styrelse och vd har beslutat att inte göra ytterligare nedskrivningar utöver 15 mkr. Bolaget kommer att ompröva marknadsvärdet vid nästa värderingstillfälle.







Not 14	INVENTARIER	2023	2022
	Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	16 638	16 691
	Nyanskaffningar under året	4 097	158
	Utrangering och försäljning	-2 273	-211
	Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	18 462	16 638
	Ingående ackumulerade avskrivningar enligt plan	-12 531	-11 173
	Årets avskrivning enligt plan	-1 719	-1 569
	Utrangering och försäljning	2 273	211
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 977	-12 531
	Utgående bokfört värde	6 485	4 107
Not 15	UPPLYSNINGAR OM AKTIEKAPITAL	2023	
	Enligt balansräkning vid årets ingång	Antal aktier	Kvotvärde per aktie
	Antal/värde vid årets ingång	6 000	1 000
	Antal/värde vid årets utgång	6 000	1 000
Not 16	UPPSKJUTNA SKATTESKULDER	2023	2022
	Skattepliktiga temporära skillnader byggnader	40 033	41 914
Not 17	FASTIGHETSLÅN	2023	2022
	RÄNTEBINDNINGSTID		
	2023	-	118 000
	2024	181 000	96 000
	2025	146 000	146 000
	2026	108 000	108 000
	2027	40 000	40 000
	2028	33 000	0
	2029	92 000	92 000
		600 000	600 000
Not 18	UPPLUPNA KOSTNADER	2023	2022
	Upplupen skuld socialförsäkring, avgift m m	328	300
	Upplupna kostnadsräntor	1 471	757
	Förskottsbetalda hyror	9446	8 741
	Semesterskulld	1490	1 573
	EDI	3815	3 241
	Övrigt	586	547
		17 136	15 159

m

AD

ll

Not 19 Koncernuppgifter

Företaget är ett helägt dotterbolag till Timrå Kommun, 212000-2395 med säte i Timrå kommun. Kommunen upprättar koncernredovisning.

Timrå kommun borgar för våra lån 600 000 (600 000)

Borgensavgift Timrå kommun 0,4 % 2 400 (2 032)

Intäkter Timrå kommun 36 015 (33 724)

Intäkter Timrå Invest AB 42 (108)

Kostnader Timrå kommun 847 (838)

Kostnader Mittsverige Vatten 7 132 (6 447)

Kundfordringar Timrå kommun 683 (6 008)

Leverantörsskuld Mittsverige Vatten 0 (0)

Leverantörsskuld Timrå kommun 3 (12)



Timrå 2024-02-21



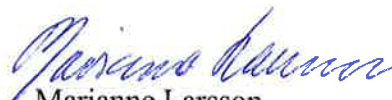
Per-Arne Olsson
Ordförande



Pirjo Jonsson
Vice ordförande



Oskar Andersson



Marianne Larsson



Robert Thunfors



Micael Löfqvist
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats
2024- 03 -07
KPMG AB



Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Aktiebolaget Timråbo, org. nr 556109-9572

Rapport om årsredovisningen

Uttalande med reservation respektive uttalanden med avvikande mening

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Aktiebolaget Timråbo för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen, med undantag för det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden*, upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Aktiebolaget Timråbos finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Som en följd av uttalandet ovan avstyrker vi att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Fastigheten Söråker 2:178 ingår i balansposten Förvaltningsfastigheter till ett värde av 101 mkr baserat på anskaffningsvärdet 116 Mkr och en tidigare nedskrivning om 15 mkr. Fastigheten ska enligt god redovisningssed redovisas till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet. Trots tydliga indikationer att marknadsvärdet är lägre än det redovisade värdet har ytterligare nedskrivning inte gjorts. Enligt vår bedömning borde värdet av fastigheten i fråga skrivits ned med ett väsentligt belopp. Felet är väsentligt för bedömningen av bolagets resultat och ställning.

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Aktiebolaget Timråbo enligt god revisors sed 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 med reservation.

Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Timråbo Årsredovisning 2023" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Timråbo Årsredovisning 2023" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

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

Uttalande med avvikande mening respektive uttalande

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

Som en följd av det förhållande som beskrivs i avsnittet *Grund för uttalanden* avstyrker vi att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen. Vi tillstyrker att bolagsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Som framgår av vår Rapport om årsredovisningen avstyrker vi att bolagsstämman fastställer balansräkningen.

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Aktiebolaget Timråbo enligt god revisorsd 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 revisionsd 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 revisionsd 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.

Sundsvall den 7 mars 2024

KPMG AB



Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

**Lekmannarevisor i
Aktiebolaget Timråbo,
Timrå kommun**

Datum 2024-02-22

Till årsstämman i Aktiebolaget Timråbo
organisationsnummer 556109-9572

Till fullmäktige i Timrå kommun

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av fullmäktige i Timrå kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Aktiebolaget Timråbos verksamhet.

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

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

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

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Jag har under året tagit del av styrelsens protokoll samt träffat representanter för bolagets styrelse och ledning.

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

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Timrå kommun 2024-02-22

Keijo Ojala

*Av fullmäktige i Timrå kommun utsedd
lekmannarevisor*

Ämne: Sv: Timråbo Årsredovisning 2022

Från: Anna-Malin Ekblom

Till: kansli; Linda Näslund

Mottaget: 2024-03-13 12:11:25

Hej,

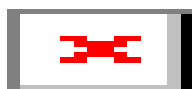
Här kommer Timråbos ÅR samt underskrivet protokoll där ÅR beslutas. Vi har bolagsstämman den 25:e maj, då den ska fastställas av ägarna.

Vill ni också ha den publika ÅR som vi fått hjälp att framställa av accidens-tryckeriet i PDF-format?

Med vänlig hälsning

Anna-Malin

Tel: 060 – 16 35 13





§ 113

Årsredovisning 2023 Timrå Vatten AB

KS/2024:111

Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Timrå Vatten AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

—
Johan Engström Locker (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Johanna Bergsten (S), Håkan Svensson (M) och Markus Sjöström (M) ersätter Johan Engström Locker (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

Ärendet

Timrå Vatten AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Timrå Vatten AB

Expedieras digitalt.



Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Kommunledningskontoret	Annika Nyberg	2024-03-19	KS/2024:111

Årsredovisning 2023 Timrå Vatten AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Timrå Vatten AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktör ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärendet

Timrå Vatten AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Timrå Vatten AB

Expedieras digitalt.

**Lekmannarevisor
i Timrå Vatten AB,
Timrå kommun**

2024-02-22

Till årsstämman i Timrå Vatten AB
organisationsnummer 556280-9656

Till fullmäktige i Timrå kommun

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av fullmäktige i Timrå kommun utsedda lekmannarevisor, har granskat Timrå Vatten AB:s verksamhet.

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 och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

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

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

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Timrå 2024-02-22

DocuSigned by:

372019E64CF64DE...
Tord Norberg
Lekmannarevisor

Årsredovisning för
Timrå Vatten AB
556280–9656

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	8
Balansräkning	9
Kassaflödesanalys	11
Noter	13
Underskrifter	21

Timrå Vatten AB
556280–9656

1

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Timrå Vatten AB, 556280–9656, med säte i Timrå får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

ALLMÄNT OM VERKSAMHETEN

Timrå Vatten AB (nedan även kallat för Timrå Vatten eller bolaget) är ett kommunalt bolag som ägs till 100 procent av Timrå kommun. Bolaget äger den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Timrå kommun.

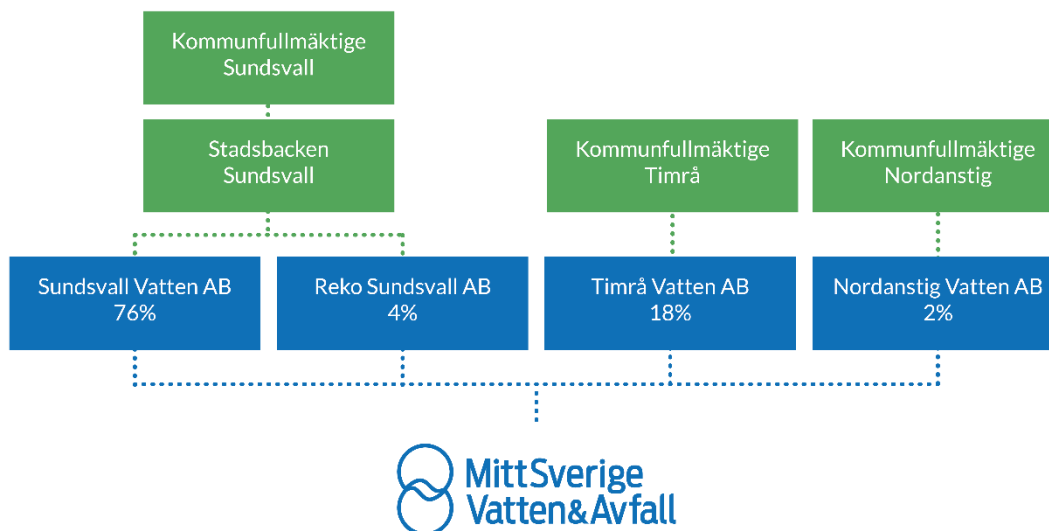
Timrå Vatten producerar och distribuerar dricksvatten till cirka 15 400 människor samt omhändertar och renar avloppsvatten. Inom Timrå kommun är cirka 86 procent av invånarna anslutna till Timrå Vattens anläggningar.

Ägarnas syfte är att genom bolaget driva och utveckla vattenförsörjning och avloppshantering för att tillgodose brukarnas behov av vattentjänster samt bidra till långsiktig hållbar samhällsutveckling och miljö.

Inga anställda finns i Timrå Vatten. Utveckling, drift och underhåll av de allmänna VA-anläggningarna i Timrå utförs av MittSverige Vatten & Avfall AB på uppdrag av Timrå Vatten. MittSverige Vatten & Avfall AB är Sundsvall, Timrå och Nordanstig kommuners gemensamma bolag för VA- och avfallssamverkan över kommungränserna.

I det regionala samarbetet, som bedrivs av MittSverige Vatten & Avfall AB ingår, utöver Timrå Vatten, även bolagen Sundsvall Vatten AB, Reko Sundsvall AB och Nordanstig Vatten AB. Samarbetet är reglerat via aktieägaravtal, bolagsordning och uppdrags- och samarbetsavtal.

Koncernstruktur



Timrå Vatten AB
556280–9656

UPPFÖLJNING UTIFRÅN ÄGARDIREKTIV

Bolaget har under 2023 bedrivits utifrån ändamålet som kommunfullmäktige har fastställt, och bolaget har i sin verksamhet agerat med iakttagande av samma begränsande villkor som skulle ha gällt om bolagets verksamhet istället utförts i kommunal regi. Ägardirektiv har fastställts för Timrå Vatten utifrån kommunens mål för bolaget.

För att följa upp ägardirektivet och hållbarhetsarbetet har bolaget valt att ta fram en års- och hållbarhetsredovisning i samarbete med övriga bolag inom det regionala samarbetet. Den finns publicerad på www.msva.se.

FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR VERKSAMHETEN

Timrå Vattens förutsättningar på marknaden betraktas som stabila. Bolaget har en lagstiftad monopolställning i rollen som kommunens leverantör av vatten- och avloppstjänster. Verksamheten drivs utifrån lagen om allmänna vattentjänster (lag 2006:412) och de av kommunfullmäktige antagna bestämmelserna för brukande av den allmänna vatten- och avloppsanläggningen i Timrå kommun.

Avgifter

Timrå Vattens verksamhet är helt avgiftsfinansierad. Avgifterna baseras på självkostnadsprincipen och är utformade för att ge en så rättvis fördelning som möjligt mellan olika typer av fastigheter.

MILJÖANSVAR

Allmänt

Bolagets mission är – *för ett hållbart samhälle*, vilket innebär att miljöarbetet ska ha sin grund i kretsloppstanken och bidra till ett varaktigt samhälle med långsiktigt hållbar utveckling. Se även års- och hållbarhetsredovisningen som finns publicerad på www.msva.se.

Miljöpåverkan

Timrå Vattens miljöpåverkan omfattar till största del vattenmiljön i Timrå kommun; Indalsälven, sjöar, mindre vattendrag och Klingerfjärden.

I avloppsreningsanläggningarna omhändertas och renas avloppsvatten som därefter återförs till naturen. Vattnet i de större anläggningarna renas i tre steg; mekaniskt, kemiskt och biologiskt. Här tas mellan 90–95 procent av de förorenande ämnena bort. En del av de borttagna ämnena hamnar i avloppsslammet som sedan används i tillverkning av anläggningsjord.

Tillståndsplikt

Timrå Vattens verksamhet är till väsentliga delar tillståndspliktig enligt 9 kap 6 § i Miljöbalken. Miljö- och byggkontoret i Timrå kommun är tillsynsmyndighet för Timrå Vattens anläggningar.

För bolagets större reningsanläggningar har Länsstyrelsen lämnat tillstånd för att släppa ut renat avloppsvatten. Mindre avloppsverk är anmälningspliktiga till Miljö- och byggkontoret.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Ekonomi

Räntekostnader

Räntekostnaderna ökar i takt med att fler lån läggs om och ökad lånevolym. Behov av årliga underhållsinvesteringar och nyinvesteringar utifrån kommunens tillväxt medför att lånevolymen behöver öka. Det har inte varit möjligt med amortering av lånen, eftersom investeringsbehoven är större än anläggningens värdeminskning (likviditetsbrist).

Timrå Vatten AB
556280–9656

3

Vid en räntehöjning på 1 procent skulle det medföra en kostnadsökning på 1,1 mnkr för bolaget om hela lånestocken skulle omsättas vid samma tidpunkt. Genomsnittlig ränta ligger för närvarande på 1,98 procent (exklusive Timrå Kommuns borgensavgift på 0,4 procent) och genomsnittliga räntebindningstiden är cirka 2,6 år.

Inflationen

Inflationen har avtagit något men är fortsatt en stor osäkerhet. Det osäkra marknadsläget kan medföra högre löpande driftskostnader och ökad kostnad för investeringar, både genomförande och finansiering.

Extremt väder

Extremväder kan medföra höga ersättningsanspråk. Extremt väder har blivit allt vanligare och kan påverka kunderna och våra anläggningar i det fall det inträffar. Höga vattenflöden kan bland annat medföra källaröversvämningar och skred.

Torsboda

I juni tog kommunfullmäktige i Timrå beslut om utbyggnad av VA-infrastruktur, föranlett av industrietableringen i Torsboda. TVAB har uppdraget att utföra nödvändiga åtgärder.

Möjliga risker framåt är främst:

- **Organisation**
Det saknas fortfarande en beställning för att gå i produktion. Det innebär stora bekymmer för både huvudentreprenören och för MittSverige Vatten & Avfall AB:s organisation. Huvudentreprenören kan bara hålla sin organisation fram till 31 januari 2024, därefter behöver personalen omfördelas till annat arbete.
- **Osäkerheter i investeringskalkylen**
Investeringskalkylen har tagits fram utifrån en snäv tidplan som medfört att planering och projektering i normal omfattning inte varit möjlig. Det innebär att kostnaderna för att genomföra va-arbetena för kommande industrietableringar är grova uppskattningar, utifrån antal meter ledningar och uppskattad storlek på de tekniska anläggningarna som ska byggas.
- **Kostnadsfördelning**
Förändringar i fördelningen kan medföra ökade kostnader. Flera parter ska dela på kostnaderna utifrån en procentuell kostnadsfördelning. Ändras förutsättningar och behov hos respektive part kan den procentuella fördelningen komma att justeras.
- **Räntekostnader och borgensavgift**
TVAB:s egen del i utbyggnaden behöver finansieras via lån och tidigare borgensbeslut på 117 mnkr har utökats till 250 mnkr. Utökningen kommer även användas för att kunna genomföra nödvändiga va-investeringar för kommande bostadsutveckling, som kräver VA-försörjning. Behovet av att utöka lånen medför både höjda räntekostnader och ökad borgensavgift till Timrå kommun (beräkningen av borgensavgiften utgår från faktisk lånevolym).

VERKSAMHETEN 2023

Se års- och hållbarhetsredovisningen, som är publicerad på www.msva.se.

Investeringar

Totalt uppgick investeringarna till 15,2 netto (10,3) mnkr under 2023.

Viktiga investeringar i Timrå

Torsboda

I juni tog kommunfullmäktige i Timrå ett finansieringsbeslut på 500 mnkr för utbyggnad av VA-infrastruktur, föranlett av industrietableringen i Torsboda. Projektorganisationen har påbörjat utredningar och projekteringar för både det nya reningsverk och ledningsdragningar för vatten- och avlopp. Projektet inväntar ett startbesked för produktionsstart. Flera parter ska dela på kostnaderna

Timrå Vatten AB
556280–9656

4

utifrån en procentuell kostnadsfördelning och TVAB:s andel är beräknad till 108 mnkr. Hittills har inga kostnader uppstått för TVAB.

Fortsatt planering och samarbete med Trafikverket har påbörjats. Under 2024 kommer utredning och projektering av ny gång- och cykelväg genom Söråker att genomföras.

Trollvägen avloppspumpstation

I arbetet med att identifiera tillskottsvatten i Söråker har det framkommit att Trollvägens ledningar till avloppspumpstationen bidrar med betydligt mer tillskottsvatten än snittet. Brunnar och ledningsnät har under året åtgärdats och projektet är avslutat.

Bergeforsbron, vattenledning

Ledningen som är förlagd under vägbron vid kraftverket i Bergeforsen har på vissa ställen haft kondensvatten, som runnit ned på brofundamentet som är av betong. Åtgärder har utförts under året och projektet är nu avslutat.

Byte till fjärravlästa vattenmätare

Samtliga mekaniska mätare beräknas vara utbytta senast år 2028, hittills är 118 utbytta och 3 897 återstår. Under tiden pågår ett aktivt arbete med att kontakta och besöka kunder för att få in avläsningar och därmed en mer korrekt beräknad förbrukning för debiteringen.

	<i>Årets utfall</i>	<i>Totalt utfall</i>
Torsboda	17,0 mnkr	17,0 mnkr
<i>Medfinansiering Torsboda</i>	<i>-17,0 mnkr</i>	<i>-17,0 mnkr</i>
Trollvägen avloppspumpstation, inläckage	1,5 mnkr	1,6 mnkr
Bergeforsbron, vattenledning	1,4 mnkr	1,4 mnkr
Inköp fjärravlästa vattenmätare	0,8 mnkr	0,9 mnkr

Förväntad framtida utveckling

VA-bolagen inom vårt regionala samarbete har samma utmaningar som övriga VA-Sverige med bland annat ökade lagkrav, myndighetskrav och behov av klimatanpassning långsiktigt. Den pågående klimatförändringen kan innebära både fler och kraftigare skyfall, men också längre perioder av torra. Det innebär dels att samhällets infrastruktur måste vara robust mot översvämningar, dels att tillgången på dricksvatten måste säkras över tid. Rent vatten är en resurs som det kommer att bli alltmer fokus på de kommande åren. Även ökade säkerhetskrav, bland annat NIS-direktiv och informationssäkerhet, påverkar bolaget framöver.

Inom ramarna för en långsiktigt tryggad vattenförsörjning ingår:

- se över säkerheten vid våra anläggningar kopplat till intrång och leverans
- identifiera viktiga vattenresurser och skydda dessa för framtiden
- planera för en säker reservkraftförsörjning
- uppföljning av råvattenkvalité samt andra klimatrelaterade effekter

För att minska andelen akuta insatser behöver vi få bättre kännedom om ledningsnätets status. Vi har påbörjat ett arbete för att få ett helhetsgrepp om ledningsnätet, vilket har delats upp i tre delar, förnyelseplanering ledningsnät, kvalitetssäkring av karta och databas samt underhåll. I arbetet ingår även att få kunskap om avloppsledningarnas påverkan av tillskottsvatten och dagvatten, samt en översyn av våra verksamhetsområden. Arbetet är nödvändigt, men både tids- och resurskrävande.

I oktober 2022 presenterade EU-kommissionen sitt förslag till ett nytt direktiv om rening av avlopp från tätbebyggelse, som kallas avloppsdirektivet. Förslaget innehöll en hel del förändringar mot det som gäller idag (som är från 1991) och under året har ett intensivt arbete pågått på EU-nivå via bland annat Svenskt Vatten, för att bidra till att direktivet inte ställer orimliga krav utan kommer medföra miljönytta. Det nya avloppsdirektivet ska beslutas i EU-parlamentet, vilket troligen sker under våren 2024. Därefter ska det implementeras i svensk lagstiftning.

Hur framtidens slamhantering ska se ut, är en fråga vi arbetar kontinuerligt med. Då det dröjer innan det finns ny lagstiftning på plats fortsätter vi med omvärldsbevakning och samverkan med andra VA-huvudmännen i regionen, bland annat genom i slamnätverket för Mellannorrland (Västernorrland, Gävleborg och Jämtland), för att gemensamt utreda olika lösningar för slamhanteringen. MSVA har tillsammans med 13 andra VA-organisationer i norra Sverige sökt och fått beviljat bidrag från Svenskt Vatten Utveckling för en studie med titeln "Hållbar hantering av avloppsslam i ett norrländsperspektiv". Syftet med projektet är att bidra med underlag inför beslut om framtida alternativ för hantering av slam som produceras i norrländska reningsverk och nyttiggörande av resurserna i det. Projektet startar i januari 2024 och pågår fram till maj 2025.

Våra VA-bolags möjligheter att försörja bebyggelse med allmänt VA är en fråga som diskuterats, bland annat med anledning av ägarkommunernas översiktsplanering. Planeringen för en större industriverksamhet i Timrå (Torsboda) innebär att MittSverige Vatten & Avfall AB också måste ha beredskap för utbyggnad av va-tjänster både för försörjning av verksamheter och bostadsutveckling. Detta är i första hand aktuellt för Timrå Vatten AB och Sundsvall Vatten AB.

Anläggningarna har nått en ålder där det finns ett stort reinvesteringsbehov. Det gäller såväl ledningsnät, processteg som byggnader. Det är utmanande att fördela och prioritera reinvesteringsbudgeten då projekt för att förbättra process och funktion ställs mot renoveringsbehov av byggnader. Detta gäller särskilt i Nordanstig Vatten AB och Timrå Vatten AB där reinvesteringsbudgeten är begränsad.

RESULTAT OCH STÄLLNING

Resultatet före skatt visar ett underskott på 0,8 mnkr, vilket är bättre än budgeterat underskott på 1,5 mnkr. Under året har intäkterna minskat, men även energikostnaderna och kostnader för resurser från MittSverige Vatten & Avfall AB.

Totalt uppgick intäkterna till 44,7 mnkr, vilket är 1,3 mnkr lägre än budget

Jämfört med budget har nettoomsättningen minskat med 1,9 mnkr. Ett aktivt arbete med avläsningar i kombination med utbyte av mekaniska vattenmätare till fjärravlästa är stora faktorer, då många mätare inte varit avlästa och inrapporterade av kund på flera år. Främst är det flerbostadshus och verksamheter som minskat sin vattenförbrukning. Det möts av ökade övriga intäkter på 0,6 mnkr, i och med ersättning för arbetet med utvecklingen av exploateringsområdet Torsboda.

Driftkostnaderna uppgick till 24,0 mnkr vilket är 1,2 mnkr lägre än budget

Det är främst relaterat till lägre energikostnader och omprioriteringar av underhållsarbeten till 2024.

Resurser från MittSverige Vatten & Avfall uppgick till 13,0 mnkr vilket är 0,6 mnkr lägre än budget

Främst är det relaterat till att planerade rekryteringar senarelagts eller rekryterats senare än planerat.

Totalt uppgick kapitalkostnaderna till 8,5 mnkr vilket är 0,2 mnkr lägre än budget

Något högre avskrivningar möts av lägre räntekostnader.

Nettoomsättning 2023 jämfört med 2022

Bolagets nettoomsättning under 2023 uppgick till 44,5 mnkr (43,3 mnkr), varav VA-avgifter utgjorde 96,9 (97,9) procent. Omsättningsökningen på 1,2 mnkr beror främst på genomförd höjning av va-taxan, på 6,5 procent. För en genomsnittlig villakund (typhus A) innebar det en höjning med 40 kr per månad och för flerbostadshus (typhus B) 31 kr per månad, per lägenhet.

Timrå Vatten AB
556280-9656

7

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	<i>Belopp i Tkr</i>			
	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Nettoomsättning	44 657	43 302	42 269	40 606
Resultat efter finansiella poster	-819	3 293	-1 061	-2 448
Balansomslutning	158 943	133 907	131 616	127 509
Soliditet %	3%	5%	3%	3%

Eget kapital

	<i>Aktiekapital</i>	<i>Reservfond</i>	<i>Fritt eget kapital</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Vid årets början	1 000	24	5 419	6 443
Årets resultat			-643	-643
Vid årets slut	1 000	24	4 776	5 800

Förslag till disposition av företagets vinst

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, 4 776 207 kr, disponeras enligt följande:

	<i>Belopp i kr</i>
Balanseras i ny räkning, kr	4 776 207
Summa	4 776 207

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Timrå Vatten AB
556280-9656

8

Resultaträkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning	3,4	44 486	43 302
Övriga rörelseintäkter		171	138
		44 657	43 440
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Övriga externa kostnader	4,5,6,7	-37 041	-33 087
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-6 232	-5 832
Rörelseresultat		1 384	4 521
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		35	32
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-2 238	-1 260
Resultat efter finansiella poster		-819	3 293
Resultat före skatt		-819	3 293
Skatt på årets resultat	14	176	-701
Årets resultat		-643	2 592

Timrå Vatten AB
556280-9656

9

Balansräkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	9	15 769	16 723
Maskiner och andra tekniska anläggningar	10	107 929	102 885
Inventarier, verktyg och installationer	11	2 514	3 014
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	14 147	4 999
		140 359	127 621
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	13	900	900
Uppskjuten skattefordran	14	667	491
		1 567	1 391
Summa anläggningstillgångar		141 926	129 012
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager</i>			
Lager och pågående arbeten		6	148
		6	148
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		1 949	2 629
Fordringar hos koncernföretag		13 689	577
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		0	625
Koncernkonto		0	649
Övriga fordringar		0	17
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 368	212
		17 006	4 709
<i>Kassa och bank</i>		5	38
Summa omsättningstillgångar		17 017	4 895
SUMMA TILLGÅNGAR		158 943	133 907

Timrå Vatten AB
556280-9656

10

Belopp i Tkr *Not* *2023-12-31* *2022-12-31*

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital	15	1 000	1 000
Reservfond		24	24
		1 024	1 024

Fritt eget kapital

Balanserad vinst		5 419	2 827
Årets resultat		-643	2 592
		4 776	5 419

Summa eget kapital		5 800	6 443
---------------------------	--	--------------	--------------

Avsättningar

Övriga avsättningar	16	384	434
		384	434

Långfristiga skulder

Koncernkonto	17	9 539	-
Övriga långfristiga skulder	18	130 358	120 756
		139 897	120 756

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder		5 732	3 494
Skulder till koncernföretag		0	1
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		918	344
Övriga kortfristiga skulder		717	1 478
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		5 495	957
		12 862	6 274

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		158 943	133 907
---------------------------------------	--	----------------	----------------

Timrå Vatten AB
556280-9656

11

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-819	3 293
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.		6 181	5 935
Betald inkomstskatt		-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		5 362	9 228
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning (-) /Minskning (+) av lager		141	-148
Ökning (-) /Minskning (+) av rörelsefordringar		-12 945	2 306
Ökning (+) /Minskning (-) av rörelseskulder		6 589	-32
Ökning (+) /Minskning (-) av koncernkonto		10 187	-2 448
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 334	8 906
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-38 240	-10 676
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-38 240	-10 676
Finansieringsverksamheten			
Ökning/minskning av långfristiga skulder		-397	-1 427
Erhållna bidrag materiella anläggningstillgångar		19 270	373
Upptagna lån		10 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		28 873	-1 054
Årets kassaflöde		-33	30
Likvida medel vid årets början		38	8
Likvida medel vid årets slut		5	38

Timrå Vatten AB
556280-9656

12

Noter till kassaflödesanalysen

Not Betalda räntor och erhållen utdelning

	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Erhållen ränta	35	32
Erlagd ränta	-2 238	-1 260

Not Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.

	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Avskrivningar	6 231	5 832
Förändring avsättning	-50	103
Summa	6 181	5 935

Timrå Vatten AB
556280-9656

13

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i Tkr om inget annat anges

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m.m.

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärdet om inget annat anges nedan.

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms.

Tjänsteuppdrag

Vid inkomster i form av anläggningsavgifter periodiseras den del av inkomsten som inte utgör ersättning för direkta kostnader i samband med anslutningen. Därmed matchas inkomsten mot tillgångarna (investeringarna) de ska finansiera. Redovisningen sker över resultaträkningen, och innebär att anläggningsavgifterna blir intäkter i den period som kostnaderna för tillgångarna (investeringarna) uppstår i form av avskrivningar.

För tjänsteuppdrag på löpande räkning redovisas inkomsten som är hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kontorsbyggnader

- Stommar	20–25 år
- Fasader, yttertak, fönster	20–25 år
- Övrigt	5–25 år

**Industribyggnader, vattenverk,
avloppsverk och grundvattenbrunnar**

- Stommar, fasader, yttertak	20–25 år
- Övrigt	5–25 år

- Maskiner och andra tekniska anläggningar	5–15 år
- Inventarier, verktyg och installationer	3–5 år
- Vatten och avloppsledningar	50–80 år

Om ersättning i form av medfinansiering förekommer vid investering i materiella anläggningstillgångar, minskas avskrivningsunderlaget med ersättningen i samma takt som avskrivningen. Ersättningen särredovisas i anläggningsregistret.

Ersättning i form av medfinansiering förekommer efter särskilt tecknat avtal samt enligt gällande markavtal eller ledningsrätt. Enligt gällande markavtal eller ledningsrätt ska ersättning erläggas av den part som påkallar flyttning eller ändring av befintliga ledningar.

Inga låneutgifter aktiveras.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Uthyrning av kontorslokaler klassificeras som operationell leasing. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

Finansiella instrument

Redovisas i enlighet med kapitel 11.

Timrå Vatten AB
556280–9656

15

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer Timrå Vatten AB om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon utav de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningens posten Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar.

Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Intresseföretag

Andelar i intresseföretag redovisas till anskaffningsvärdet. Som intresseföretag räknas de företag i vilka moderföretaget har ett betydande men ej bestämmande inflytande.

Avsättningar

Företaget gör en avsättning när det finns en legal eller informell förpliktelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Uppgifter om moderföretaget

Moderföretaget i den största koncernen där Timrå Vatten AB ingår och koncernredovisning upprättas är Timrå Kommun (org.nr 212000–2395).

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga uppskattningar som innebär betydande risk för väsentlig justering av redovisade värden under kommande år har gjorts i bokslutet per 2023-12-31

Timrå Vatten AB
556280-9656

16

Not 3 Nettoomsättning

Intäkternas fördelning

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Brukningsavgifter	43 116	42 398
Anslutningsavgifter	705	654
Övrig nettoomsättning	665	249
Summa	44 486	43 301

Not 4 Transaktioner med närstående

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Inköp och försäljning mellan koncernföretag		
Inköp, (%)	1	1
Försäljning, (%)	20	22

Not 5 Anställda och personalkostnader

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023-12-31	2022-12-31
Antal styrelseledamöter på balansdagen		
Kvinnor	1	0
Män	2	3
Totalt	3	3

Bolaget har inga anställda. VD är anställd av MittSverige Vatten & Avfall AB. VD:s kostnader har under 2023 fakturerats Timrå Vatten till 5,0 (5,0) %, Sundsvall Vatten AB 90,0 (90,0) %, Nordanstig Vatten AB 2,5 (2,5) % och Reko Sundsvall AB 2,5 (2,5) %, enligt styrelsebeslut.

Not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023	2022
<i>KPMG AB</i>		
Revisionsuppdrag	43	40
Övriga tjänster	2	2
Summa	45	42

Timrå Vatten AB
556280-9656

17

Not 7 Operationell leasing - leasetagare

2023-01-01- 2022-01-01-
2023-12-31 2022-12-31

Räkenskapsårets kostnadsförda leasingavgifter

13

17

I bolagets redovisning utgörs den operationella leasingen i allt väsentligt av maskiner.

**Not 8 Räntekostnader och liknande
resultatposter**

2023-01-01- 2022-01-01-
2023-12-31 2022-12-31

Räntekostnader, Kommuninvest

-1 734

-829

Räntekostnader, koncernföretag

-406

-406

Räntekostnader, övriga

-98

-25

Summa

-2 238**-1 260**

Not 9 Byggnader och mark

2023-12-31 2022-12-31

Akkumulerade anskaffningsvärden

-Vid årets början

26 238

25 937

-Omklassificeringar

277

301

Vid årets slut

26 515

26 238

Akkumulerade avskrivningar

-Vid årets början

-9 515

-8 311

-Årets avskrivning

-1 231

-1 204

Vid årets slut

-10 746

-9 515

Redovisat värde vid årets slut

15 769**16 723**

Timrå Vatten AB
556280-9656

18

Not 10 Maskiner och andra tekniska anläggningar

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	174 995	163 629
-Omklassificeringar	9 509	11 366
Vid årets slut	184 505	174 995
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-72 110	-67 977
-Årets avskrivning	-4 466	-4 132
Vid årets slut	-76 576	-72 110
Redovisat värde vid årets slut	107 929	102 885

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	7 535	7 157
-Avyttringar och utrangeringar	-164	-27
-Omklassificeringar	35	405
Vid årets slut	7 406	7 535
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-4 521	-4 053
-Återförda avskrivningar på avyttringar och utrangeringar	164	27
-Årets avskrivning	-535	-495
Vid årets slut	-4 892	-4 521
Redovisat värde vid årets slut	2 514	3 014

Timrå Vatten AB
556280–9656

19

Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Vid årets början	4 999	6 769
Omklassificeringar	-8 117	-12 072
Årets Investeringar	18 970	10 676
Omklassificering justerad mot drift	-1 705	0
Justering av tidigare års medfinansiering	0	-374
Redovisat värde vid årets slut	14 147	4 999

Not 13 Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

	2023-12-31	2022-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	900	900
Redovisat värde vid årets slut	900	900

Spec. av företagets innehav av andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag

<i>Intresseföretag/ Org. nr, säte</i>	<i>Justerat EK Årets resultat</i>	<i>Antal andelar i %</i>	<i>Redovisat Värde</i>
MittSverige Vatten & Avfall AB 556661–8756, Sundsvall	5 000	18	900

Not 14 Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt upptas i balansräkningen då bolaget framgent kommer att generera vinst som kommer möta tidigare underskott.

	2023-12-31	2022-12-31
Vid årets början	491	1 192
Förändring uppskjuten skatt på skattemässigt underskott	176	-701
Redovisat värde vid årets slut	667	491

Not 15 Antal aktier och kvotvärde

	2023-12-31	2022-12-31
A-aktier		
Antal aktier	1 000	1 000
Kvotvärde	1	1

Timrå Vatten AB 20
556280-9656

Not 16 Övriga avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
Avsättningar för skadeståndsanspråk		
Vid årets början	434	331
Årets förändring	-50	103
Redovisat värde vid årets utgång	384	434

Not 17 Koncernkonto

	2023-12-31	2022-12-31
Beviljad kreditlimit	100 000	35 000
Outnyttjad del	90 461	-35 000
Utnyttjat kreditbelopp	9 539	0

Checkräkningskrediten är ett underkonto till koncernkonto för Timrå Kommun.

Checkräkningskrediten är formellt kortfristig, men redovisas ändå som långfristig skuld då den förväntas bli förlängd på i huvudsak oförändrade villkor.

Not 18 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Periodiserade anläggningsintäkter		
Vid årets början	19 256	17 830
Årets förutbetalda anläggningsintäkter	115	2 081
Årets periodiserade anläggningsintäkter	-705	-655
Anläggningsintäkt pågående projekt	192	0
Summa	18 858	19 256
Lån Kommuninvest		
Skulder som förfaller inom fem år från balansdagen	111 500	101 500
Skulder som förfaller till betalning senare än 5 år		
Summa	111 500	101 500
Summa långfristiga skulder	130 358	120 756


De långfristiga lånen hos Kommuninvest är upptagna genom ett underkonto till Timrå Kommun. Timrå Vatten AB har en godkänd låneram uppgående till långfristiga skulderna vid bokslutsdagen och lånen är amorteringsfria och ersätts med nya lån då respektive lånebrev förfaller. Av detta skäl ingår även lån som förfaller till betalning inom 1 år i denna kategori. Om intentionen är att amortera ett skuldebrev från Kommuninvest inom 1 år, så redovisas denna andel som en kortfristig skuld.


Timrå Vatten AB
556280-9656


Underskrifter

Resultat- och balansräkning kommer att föreläggas årsstämman 2024-05-31 för fastställelse

Sundsvall enligt den digitala underskriften

DocuSigned by:

0692CC8E236B4F8...
Tony Andersson
Ordförande

DocuSigned by:

E5BF22091743426...
Johan Engström Lockner
Vice ordförande

DocuSigned by:

D7A5E8C7B6FA413...
Maritza Villanueva Contreras

DocuSigned by:
Anneli Wikner
DEA057496AC943F...
Anneli Wikner
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats enligt den digitala underskriften

KPMG AB

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...
Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 8932D5D2D0B34783B9779884BEDEABFE	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: TVAB ÅR 20230208.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 22	Signatures: 5
Certificate Pages: 7	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
2/22/2024 10:26:47 AM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Anneli Wikner
anneli.wikner@msva.se
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:
Anneli Wikner
DEA057496AC943F...

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 95.193.46.119
Signed using mobile

Timestamp

Sent: 2/22/2024 10:29:15 AM
Viewed: 2/22/2024 1:45:46 PM
Signed: 2/22/2024 1:46:00 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: fa9d0707-f770-5184-ba44-181202ab5155
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:45:30 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:45:46 PM
ID: 24eb7e73-f84c-4ae4-a583-b6b9b4ee77f0

Johan Engström Lockner
johan.e.lockner@me.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

E5BF22091743426...

Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 94.234.100.28
Signed using mobile

Sent: 2/22/2024 10:29:16 AM
Viewed: 2/22/2024 1:29:54 PM
Signed: 2/22/2024 1:32:52 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 5cb534e1-42e7-5695-a2d3-af1733d88c83
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:29:37 PM

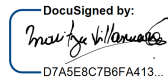
Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:29:54 PM
ID: 3967edf8-4d42-4f6f-94ed-847382387627

Signer Events

Maritza Villanueva Contreras
maritza.pvc@gmail.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

D7A5E8C7B6FA413...

Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 94.234.97.54
Signed using mobile

Timestamp

Sent: 2/22/2024 10:29:17 AM
Resent: 2/22/2024 1:28:58 PM
Viewed: 2/22/2024 1:31:22 PM
Signed: 2/22/2024 1:34:30 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 6b5a1b10-7197-5117-9eeb-7929a9f111a1
Country or Region of ID: SE
Result: Failed - incorrect signer name
Performed: 2/22/2024 1:26:53 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 02ec339a-f494-53d6-9836-b71ea0ca074b
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:30:10 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 02ec339a-f494-53d6-9836-b71ea0ca074b
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:32:35 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 02ec339a-f494-53d6-9836-b71ea0ca074b
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:36:57 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:31:22 PM
ID: 7ad39c23-7ca1-4989-a361-49c52e31e09e

Therese Malmgren
therese.malmgren@kpmg.se
KPMG AB

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...

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

Sent: 2/22/2024 10:29:18 AM
Viewed: 2/23/2024 12:26:42 PM
Signed: 2/23/2024 12:26:47 PM

Authentication Details

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

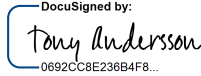
Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 3d7e495e-6067-5e5b-b0f6-29788dd9fb53
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 2/23/2024 12:26:29 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

Tony Andersson
 tony.andersson@timra.se
 Security Level: Email, Account Authentication (None)



Sent: 2/22/2024 10:29:17 AM
 Viewed: 2/22/2024 12:49:30 PM
 Signed: 2/22/2024 12:51:19 PM

Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 81.25.80.184

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 637ee98c-dc3e-5374-8d7e-b202b80452a2
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 2/22/2024 12:49:12 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 637ee98c-dc3e-5374-8d7e-b202b80452a2
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 2/22/2024 1:24:34 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 12:49:30 PM
 ID: caa40a19-fb58-4dfd-aa8b-8d631109710d

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	2/22/2024 10:29:19 AM
Envelope Updated	Security Checked	2/22/2024 1:28:57 PM
Certified Delivered	Security Checked	2/22/2024 12:49:30 PM
Signing Complete	Security Checked	2/22/2024 12:51:19 PM
Completed	Security Checked	2/23/2024 12:26:47 PM

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

Electronic Record and Signature Disclosure

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: dpreporting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’ before clicking ‘CONTINUE’ within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’, you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Timrå Vatten AB, org. nr 556280-9656

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Timrå Vatten AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Timrå Vatten ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om 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 revisorssed 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 Timrå Vatten AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Vatten AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav. Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och 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.

Sundsvall den 23 februari 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: F449B507211C43EDB094022E34535B3C	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse TVAB.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
2/23/2024 12:24:52 PM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Therese Malmgren
therese.malmgren@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 2/23/2024 12:25:15 PM
Viewed: 2/23/2024 12:25:52 PM
Signed: 2/23/2024 12:25:56 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 09f7875c-7a4c-59e9-a618-fa7b998725a5
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/23/2024 12:25:42 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	2/23/2024 12:25:15 PM
Certified Delivered	Security Checked	2/23/2024 12:25:52 PM
Signing Complete	Security Checked	2/23/2024 12:25:56 PM
Completed	Security Checked	2/23/2024 12:25:56 PM

Payment Events

Status

Timestamps



§ 114

Årsredovisning 2023 Mitt Sverige Vatten och Avfall AB

KS/2024:112

Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till stämman i Mitt Sverige Vatten och Avfall AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

—
Johan Engström Locker (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Johanna Bergsten (S), Håkan Svensson (M) och Markus Sjöström (M) ersätter Johan Engström Locker (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

—
Ärendet

Mitt Sverige Vatten och Avfall AB har översänt årsredovisningen samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2022

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Mitt Sverige Vatten AB

Expedieras digitalt.





Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Kommunledningskontoret	Annika Nyberg	2024-03-19	KS/2024:112

Årsredovisning 2023 Mitt Sverige Vatten och Avfall AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till stämman i Mitt Sverige Vatten och Avfall AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärendet

Mitt Sverige Vatten och Avfall AB har översänt årsredovisningen samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2022

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Mitt Sverige Vatten AB

Expedieras digitalt.

**Lekmannarevisor
i MittSverige Vatten & Avfall AB**

2024-02-22

Till årsstämman i MittSverige Vatten & Avfall AB
organisationsnummer 556661-8756
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun
Till fullmäktige i Nordanstigs kommun
Till fullmäktige i Timrå kommun

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Sundvall, Nordanstig och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisor, har granskat MittSverige Vatten & Avfalls AB:s verksamhet.

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 och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

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

Sundsvalls kommuns lekmannarevisorer inom Stadsbackenkongcernen har med biträde av sakkunniga hos KPMG låtit göra en gemensam granskning av användning av tjänstebilar.

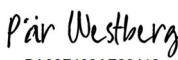
Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvall 2024-02-22

DocuSigned by:

25176FG8EE1B4CD...
Jan Hejbel
Lekmannarevisor
Sundsvall

DocuSigned by:

BA08F409AF66418...
Pär Westberg
Lekmannarevisor
Nordanstig

DocuSigned by:

372019E64CF64DE...
Tord Norberg
Lekmannarevisor
Timrå



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i MittSverige Vatten & Avfall AB, org. nr 556661-8756

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för MittSverige Vatten & Avfall AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av MittSverige Vatten & Avfall ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om 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 revisorssed 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 MittSverige Vatten & Avfall AB för år 2023.

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

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till MittSverige Vatten & Avfall AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för 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 ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

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

Som en del av en revision enligt god revisionsred i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och 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.

Sundsvall den 23 februari 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 6F1D966C062840A891C02CA867ABA4AA	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse MSVA.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
2/23/2024 8:36:02 AM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Therese Malmgren
therese.malmgren@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 2/23/2024 8:36:35 AM
Viewed: 2/23/2024 8:37:26 AM
Signed: 2/23/2024 8:37:32 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 3f660f19-12ae-5513-a0bc-21746bda8543
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/23/2024 8:37:17 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	2/23/2024 8:36:35 AM
Certified Delivered	Security Checked	2/23/2024 8:37:26 AM
Signing Complete	Security Checked	2/23/2024 8:37:32 AM
Completed	Security Checked	2/23/2024 8:37:32 AM

Payment Events

Status

Timestamps

Årsredovisning för
MittSverige Vatten & Avfall AB
556661–8756

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Kassaflödesanalys	10
Noter	11
Underskrifter	19

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för MittSverige Vatten & Avfall AB, 556661–8756, med säte i Sundsvall får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

ALLMÄNT OM VERKSAMHETEN

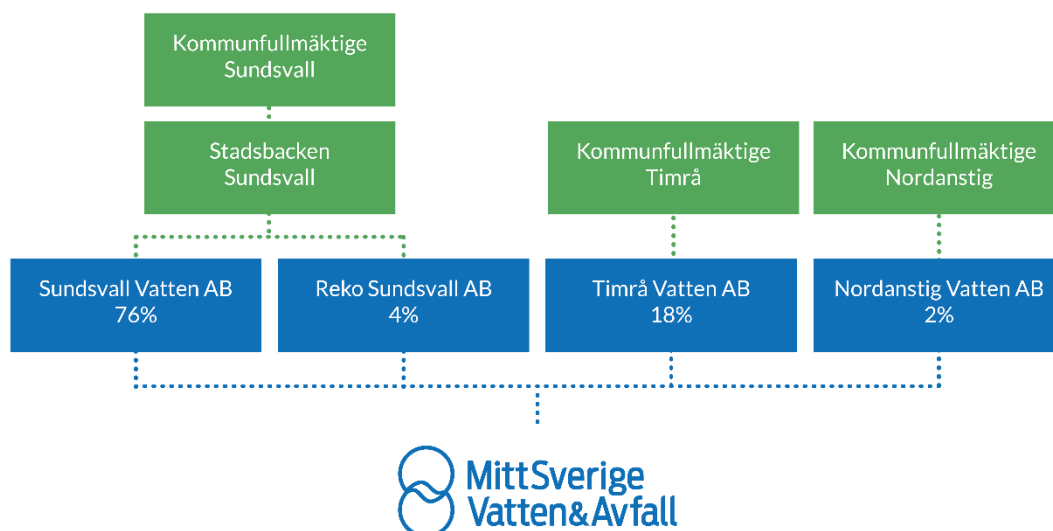
MittSverige Vatten & Avfall AB (nedan även kallat för MSVA eller bolaget) är Sundsvall, Timrå och Nordanstig kommuners gemensamma bolag för VA- och avfallssamverkan över kommungränserna.

I det regionala samarbetet, som bedrivs av MSVA, ingår även bolagen Sundsvall Vatten AB, Reko Sundsvall AB, Timrå Vatten AB och Nordanstig Vatten AB. Samarbetet är reglerat via aktieägaravtal, bolagsordning och uppdrags- och samarbetsavtal.

Bolaget MSVA har ett övergripande ansvar för utveckling, drift och underhåll av de allmänna vatten- och avloppsanläggningarna i kommunerna Sundsvall, Timrå och Nordanstig. I Sundsvall ansvarar vi även för insamling av hushållsavfall och kommunens tre återvinningscentraler. I MSVA återfinns alla medarbetare som arbetar för MSVA-gruppens uppdrag.

På MSVA arbetar vi för ett hållbart samhälle. Vår ständiga närvaro hos natur och människor gör att bolaget har ett stort ansvar och en viktig roll för ett fungerande kretslopp. I våra tre ägarkommuner Sundsvall, Timrå och Nordanstig bor över 126 000 invånare. Det är för dem, men kanske ännu mer tillsammans med dem, bolaget arbetar för att driva, utveckla och bidra med kunskap inom vatten- och avfallsfrågor. Alltid med hållbarhet och miljö i fokus.

Koncernstruktur



MILJÖANSVAR

Allmänt

I bolaget läggs stor vikt vid miljöfrågor. Genom uppdraget att sköta produktion, leveranser och utveckling av dricksvatten och rening av avloppsvatten i Sundsvall, Timrå och Nordanstig samt avfallshantering i Sundsvalls kommun har bolaget ett stort miljöansvar.

Bolagets mission är *för ett hållbart samhälle*, vilket innebär att miljöarbetet ska ha sin grund i kretsloppstanken och bidra till ett varaktigt samhälle med långsiktigt hållbar utveckling. Se även års- och hållbarhetsredovisningen som finns publicerad på www.msva.se.

Miljöpåverkan

Bolagets miljöpåverkan omfattar till största del vattenmiljön i Sundsvall, Timrå och Nordanstigs kommuner; älvarna Ljungan och Indalsälven, sjöar, mindre vattendrag, Sundsvallsbukten och Klingerfjärden.

I regionen finns också ett av Europas bästa vatten. Sundsvall har god tillgång på grundvatten av mycket hög kvalitet och levererar även dricksvatten till Timrå. Någon behandling av råvattnet behövs oftast inte. Vid vattentäkterna renas grundvattnet på naturlig väg genom filtrering i grusåsar som bildades när inlandsisen drog sig tillbaka. Även vattenverken i Nordanstig använder grundvatten som råvatten, men måste ibland behandlas för att uppfylla Livsmedelsverkets krav.

I avloppsreningsanläggningarna omhändertas och renas avloppsvatten som därefter återförs till naturen. Vattnet i de större anläggningarna renas i tre steg; mekaniskt, kemiskt och biologiskt. Här tas mellan 90–95 procent av de förorenande ämnena bort. En del av de borttagna ämnena hamnar i avloppsslammet som vid de tre största reningsverken rötas för utvinning av biogas och för att stabiliseras. Det mesta av slammet används för tillverkning av anläggningsjord. Den producerade biogasen används till elproduktion och produktion av värme som används vid de egna anläggningarna.

I MSVA:s uppdrag ingår även att säkerställa en avfallshantering i Sundsvalls kommun med minsta möjliga miljöpåverkan. Insamling av hushållsavfall via samordnade turer med sopbilar som drivs på fossilfria drivmedel bidrar till minskad miljöpåverkan, liksom avgiftsfria återvinningscentraler med generösa öppettider. Bemanningen på återvinningscentralerna bidrar också till minskad nedskräpning och underlättar rätt sortering för bearbetning i nästa led.

Informationsinsatser till allmänheten om sopsortering och olika sätt att förändra konsumtionsmönster är andra insatser som bidrar.

Det ingår även i bolagets uppdrag att aktivt medverka till måluppfyllnad av Sundsvalls kommuns avfallsplan, vilken ska bidra till en långsiktigt hållbar utveckling och minskade avfallsmängder.

VÄSENTLIGA RISKER OCH OSÄKERHETSFAKTORER

Ekonomi

Ränterisker

All verksamhet som MSVA utför åt ägarbolagen debiteras dessa ägarbolag och inget resultat uppstår i MSVA kombinerat med att bolaget har begränsade investeringar. MSVA har en checkkredit som är knuten till internkontot hos Sundsvalls kommun med en samlad låneram på 35 mnkr för 2023. Ränterisken är därmed begränsad.

Ränterisken uppstår däremot i ägarbolagen, framför allt i vattenbolagen Sundsvall Vatten AB, Timrå Vatten AB och Nordanstig Vatten AB som har stora anläggningsvärden och därmed stora underhållsinvesteringar årligen. I MSVA:s uppdrag ingår att arbeta aktivt med låneportföljen utifrån respektive kommuns finansieringspolicy, för att minimera ränterisken så långt det är möjligt.

VERKSAMHETEN 2023

MittSverige Vatten & Avfall har under 2023 haft sammanlagt 180 tjänster och organisationen är uppdelad på fem avdelningar – Affärsområde Vatten & Avlopp, Affärsområde Avfall & Återvinning, Externa relationer, Verksamhetsstöd och Digitalisering & Informationssäkerhet.

Bolagets verksamhet har bedrivits utifrån den affärsplan som beslutas samordnat av alla styrelser i MSVA-gruppen. Den innehåller verksamhetsmål, aktiviteter och mått som är kopplade till de fyra strategiska målen

- Nöjda kunder
- Hållbar samhällsutveckling
- Effektivt arbetssätt
- Framgångsrika medarbetare

De strategiska målen styr mot lagstiftning, grunduppdrag, ägardirektiven för VA-bolagen och avfallsbolaget samt ambitionsnivå.

Affärsplanen utgör även underlag för verksamhetens arbete med konkreta verksamhetsplaner och aktivitetsplaner ända ner till medarbetarnivå och ska i anpassad omfattning synliggöras i den individuella mål- och utvecklingsplanen.

Affärsplanen är med andra ord ett viktigt styrdokument för såväl ägarna, styrelserna som organisationen och följs upp löpande under året, samt via den årliga gemensamma års- och hållbarhetsredovisningen.

Exempel på aktivitet under 2023 är ett digitaliseringsprojekt som startade 2017 och cirka sex år senare i hamn. Projektet är en systemsatsning med syfte att bland annat bli mindre personberoende och effektivisera det egna drift- och underhållsarbetet inom vattenbolagen. Systemet är taget i drift och framåt kommer det bli enklare att hitta information om våra anläggningar, samtidigt som vi kan vara säkra på att informationen kan hanteras under anläggningarnas hela livscykel.

För mer information se års- och hållbarhetsredovisningen som finns publicerad på www.msva.se.

Förväntad framtida utveckling

MSVA:s uppdrag är att kontinuerligt utveckla och driva VA- och avfallsverksamheterna med ett tydligt och långsiktigt fokus.

Under 2023 har omvärldsfaktorer som vi inte råder över fortsatt påverka samhället och våra kommuner. För VA- och avfallsverksamheten har såväl de verksamhetsmässiga som ekonomiska riskerna varit svårbedömda, utifrån inflation och prisökningar samt ökade räntenivåer.

Avgiftshöjningen i 2023 års VA-taxor baserades på förutsättningarna under våren, efter detta ökade både elpriser och räntor kraftigt vilket medför underskott i samtliga VA-bolag under 2023. Dock är detta i linje med vår ambition att inte höja mer än nödvändigt, och medför i stället en större justering under 2024. Det blir en kommunikativ utmaning att kunderna ska acceptera en förändrad prisbild för både VA- och avfallstjänsterna, eftersom det är tjänster som till viss del tas för givet. Vi behöver synliggöra vad som gör det möjligt att leverera produkter och tjänster av hög kvalitet, och förmedla att det vi gör är viktigt och nödvändigt för ett hållbart samhälle.

Hur 2024 och kommande år kommer att fortsätta att utvecklas är mycket svårbedömt och därmed också påverkan på ekonomi, verksamhet och kunder. Men vi vidtar alla åtgärder vi kan i form av kostnadsbesparingar, omförhandlingar, inbromsningar och prioriteringar för att minska kostnadseffekten för våra kunder. Vår ambition är att vi ska hålla våra ordinarie kostnader (exklusive räntekostnader) under nivån för prisutvecklingen i samhället. Trots detta har vi viktiga satsningar kommande år som vi är tvungna att genomföra relaterade till lag- och miljökrav och våra ägarkommuners tillväxtambitioner.

VA

VA-bolagen inom vårt regionala samarbete har samma utmaningar som övriga VA-Sverige med bland annat ökade lagkrav, myndighetskrav och behov av klimatanpassning långsiktigt. Den pågående klimatförändringen kan innebära både fler och kraftigare skyfall, men också längre perioder av torka. Det innebär dels att samhällets infrastruktur måste vara robust mot översvämningar, dels att tillgången på dricksvatten måste säkras över tid. Rent vatten är en resurs som det kommer att bli alltmer fokus på de kommande åren. Även ökade säkerhetskrav, bland annat NIS-direktiv och informationssäkerhet, påverkar bolaget framöver.

Inom ramarna för en långsiktigt tryggad vattenförsörjning ingår:

- se över säkerheten vid våra anläggningar kopplat till intrång och leverans
- identifiera viktiga vattenresurser och skydda dessa för framtiden
- planera för en säker reservkraftförsörjning
- uppföljning av råvattenkvalité samt andra klimatrelaterade effekter

För att minska andelen akuta insatser behöver vi få bättre kännedom om ledningsnätets status. Vi har påbörjat ett arbete för att få ett helhetsgrepp om ledningsnätet, vilket har delats upp i tre delar, förnyelseplanering ledningsnät, kvalitetssäkring av karta och databas samt underhåll. I arbetet ingår även att få kunskap om avloppsledningarnas påverkan av tillskottsvatten och dagvatten, samt en översyn av våra verksamhetsområden. Arbetet är nödvändigt, men både tids- och resurskrävande.

I oktober 2022 presenterade EU-kommissionen sitt förslag till ett nytt direktiv om rening av avlopp från tätbebyggelse, som kallas avloppsdirektivet. Förslaget innehöll en hel del förändringar mot det som gäller idag (som är från 1991) och under året har ett intensivt arbete pågått på EU-nivå via bland annat Svenskt Vatten, för att bidra till att direktivet inte ställer orimliga krav utan kommer medföra miljönytta. Det nya avloppsdirektivet ska beslutas i EU-parlamentet, vilket troligen sker under våren 2024. Därefter ska det implementeras i svensk lagstiftning.

Hur framtidens slamhantering ska se ut, är en fråga vi arbetar kontinuerligt med. Då det dröjer innan det finns ny lagstiftning på plats fortsätter vi med omvärldsbevakning och samverkan med andra VA-huvudmännen i regionen, bland annat genom i slamnätverket för Mellannorrland (Västernorrland, Gävleborg och Jämtland), för att gemensamt utreda olika lösningar för slamhanteringen. MSVA har tillsammans med 13 andra VA-organisationer i norra Sverige sökt och fått beviljat bidrag från Svenskt Vatten Utveckling för en studie med titeln "Hållbar hantering av avloppsslam i ett norrländsperspektiv". Syftet med projektet är att bidra med underlag inför beslut om framtida alternativ för hantering av slam som produceras i norrländska reningsverk och nyttiggörande av resurserna i det. Projektet startar i januari 2024 och pågår fram till maj 2025.

MittSverige Vatten & Avfall AB
556661–8756

5

Våra VA-bolags möjligheter att försörja bebyggelse med allmänt VA är en fråga som diskuterats, bland annat med anledning av ägarkommunernas översiktsplanering. Planeringen för en större industriverksamhet i Timrå (Torsboda) innebär att MittSverige Vatten & Avfall AB också måste ha beredskap för utbyggnad av va-tjänster både för försörjning av verksamheter och bostadsutveckling. Detta är i första hand aktuellt för Timrå Vatten AB och Sundsvall Vatten AB.

Våra anläggningar har nått en ålder där det finns ett stort reinvesteringsbehov. Det gäller såväl ledningsnät, processteg som byggnader. Det är utmanande att fördela och prioritera reinvesteringsbudgeten då projekt för att förbättra process och funktion ställs mot renoveringsbehov av byggnader. Detta gäller särskilt i Nordanstig Vatten AB och Timrå Vatten AB där reinvesteringsbudgeten är begränsad.

Avfall

Under 2022 beslutade riksdagen om förändringar i lagstiftningen kring ansvaret över förpackningsavfall. Från och med 2024 är det kommunernas ansvar att hantera all insamling av förpackningsavfall och producenternas ansvar att finansiera systemet samt hantera återvinningen av de insamlade förpackningarna.

Årtal som kan komma att påverka bolaget:

- 2024: Ansvaret för insamling av förpackningar från återvinningsstationer flyttas till kommunerna.
- 2026: Insamling av förpackningsavfall på "populära platser" i kommunen ska införas. Där det samlas större mängder människor ska det finnas möjlighet till utsortering av förpackningar.
- 2027: Fastighetsnära insamling av förpackningar från bostäder ska vara genomfört. Verksamheter som är samlokaliserade med bostäder ska även kunna välja att samla in förpackningar via kommunens system.

Målet är att höja servicenivån från dagens återvinningsstationer, utöka återvinningsgraden av förpackningar samt skapa en möjlig samordning med den kommunala insamlingen av mat- och restavfall. Idag samlar bolaget in ungefär 18 000 ton mat- och restavfall via sopbilarna. Den föreslagna ändringen kan medföra att ytterligare 8 000 till 10 000 ton förpackningsavfall ska samlas in samma väg. Utifrån det nya ansvaret har kommunen utrett och beslutat att fastighetsnära insamling av förpackningar ska ske via fyrfacksystem i Sundsvalls kommun.

Från och med 2024 är det krav på att kommuner ska tillhandahålla ett system för separat insamling av bioavfall (mat-, livsmedels- och köksavfall). Utsorteringen blir obligatorisk och riktar sig till både privatpersoner och verksamheter. Det kommer att påverka bolaget, bland annat genom att valmöjligheten att sortera ut matavfall behöver tas bort i vår avfallstaxa. Tidpunkten för införandet harmoniserar tyvärr inte med den förändrade lagstiftningen för förpackningsavfall (se ovan).

Sundsvalls kommun kommer, i likhet med flertalet andra kommuner, att vilja samordna matavfallsinsamlingen med insamlingen av förpackningar och har därför ansökt om dispens från kravet för att kunna införa systemen tillsammans och samtidigt 2028. Utgången av dispensansökan är fortfarande oklar när det gäller småhus, medan den troligen inte kommer godkännas för flerfamiljshus och verksamheter. Vi planerar därför för att införa obligatorisk utsortering av bioavfall hos flerfamiljshus och verksamheter från 1 januari 2025.

Under 2021 presenterades en utredning gällande "frival" för verksamheters kommunala avfall. Förslaget innebär att monopollet gällande kommunalt avfall avskaffas för verksamheter och att dessa kan välja vilken aktör de önskar ska sköta hanteringen. Efter att utredningen presenterades har ännu inget beslut fattats, men bolaget fortsätter att följa förslaget för att ha handlingsberedskap inför ett eventuellt framtida beslut.

RESULTAT OCH STÄLLNING

Bolagets nettoomsättning under 2023 uppgick till 181,9 (166,1) mnkr, varav försäljning till Sundsvall Vatten AB utgjorde 75 (75) procent, Reko Sundsvall AB 11 (11) procent, Timrå Vatten AB 8 (8) procent och Nordanstig Vatten AB 6 (6) procent.

Resultatet i bolaget fördelas ut till ovan nämnda ägarbolag så att resultatet efter skatt och bokslutsdispositioner alltid är noll.

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

Belopp i Tkr

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning, tkr	181 936	166 120	164 525	157 486	155 945
Resultat efter finansiella poster, tkr	36	11	28	22	59
Balansomslutning, tkr	46 557	35 894	34 196	34 441	46 953
Soliditet %	11	14	15	15	11

Eget kapital

	<i>Aktiekapital</i>	<i>Fritt eget kapital</i>	<i>Summa eget kapital</i>
Vid årets början	5 000	0	5 000
Årets resultat			
Vid årets slut	5 000	0	5 000

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel, kronor 0, balanseras i ny räkning.

Vad beträffar företagens resultat och ställning i övrigt, hänvisas till resultat- och balansräkning med tillhörande bokslutskommentarer.

Resultaträkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning	3	181 936	166 120
Aktiverat arbete för egen räkning		1 204	3 185
Övriga rörelseintäkter		2 607	863
		185 747	170 168
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Övriga externa kostnader	3,4,5,6	-44 179	-37 438
Personalkostnader	7	-135 987	-126 735
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-5 308	-5 842
Rörelseresultat		273	153
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		62	20
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-299	-162
Resultat efter finansiella poster		36	11
Resultat före skatt		36	11
Skatt på årets resultat	9	-36	-11
Årets resultat	10	0	0

Balansräkning

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>			
Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten	11	10 458	1 865
Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	12	2 652	8 686
		13 110	10 551
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Maskiner och andra tekniska anläggningar	13	628	751
Inventarier, verktyg och installationer	14	15 103	11 403
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	56	167
		15 787	12 321
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga fordringar	16	543	516
		543	516
Summa anläggningstillgångar		29 440	23 388
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager mm</i>			
Pågående arbeten för annans räkning		0	60
		0	60
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		3 314	906
Fordringar hos koncernföretag		11 306	6 361
Övriga fordringar		146	1 642
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	2 351	3 537
		17 117	12 446
<i>Kassa och bank</i>		0	0
Summa omsättningstillgångar		17 117	12 506
SUMMA TILLGÅNGAR		46 557	35 894

MittSverige Vatten & Avfall AB
556661–8756

9

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital	18	5 000	5 000
		5 000	5 000
Summa eget kapital		5 000	5 000
<i>Långfristiga skulder</i>			
Koncernkonto	19	14 156	925
		14 156	925
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		720	4 565
Skulder till koncernföretag		2 468	10 785
Skatteskulder		288	14
Övriga kortfristiga skulder		4 855	3 059
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20	19 070	11 546
		27 401	29 969
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		46 557	35 894

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i Tkr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat före finansiella poster		273	153
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m.m.		3 360	5 861
Erhållen ränta		62	20
Erlagd ränta		-299	-162
Betald inkomstskatt		238	-49
Summa		3 634	5 823
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning/minskning varulager		60	-56
Ökning/minskning av rörelsefordringar		-4 671	-2 883
Ökning/minskning övriga kortfristiga rörelseskulder		-2 842	811
Förändring koncernkonto		13 231	7 839
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 412	11 534
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-7 251	-8 204
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar		-4 197	-3 272
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		2 063	0
Avyttring/amortering av övriga finansiella tillgångar		-27	-58
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-9 412	-11 534
Finansieringsverksamheten		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	0
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets början		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Noter till kassaflödesanalysen***Not Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet,
med mera***

	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Avskrivningar	5 308	5 842
Realisationsresultat vid avyttring/utrangering av anläggningstillgångar	- 1 948	19
	3 360	5 861

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Värderingsprinciper med mera

Belopp i Tkr om inget annat anges.

MittSverige Vatten & Avfall AB:s årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Års- och koncernredovisning (K3).

Intäkter

Varor

Försäljning av varor redovisas när väsentliga risker och fördelar övergår från säljare till köpare i enlighet med försäljningsvillkoren. Försäljningen redovisas efter avdrag för moms.

Tjänsteuppdrag

För tjänsteuppdrag på löpande räkning redovisas inkomsten som är hänförlig till ett utfört tjänsteuppdrag som intäkt i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella tillgångar som förvärvats av företaget är redovisade till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Här redovisas köp och utvecklingsarbeten i programvaror & IT-system som förväntas generera ekonomiska fördelar för bolaget under en längre period. I anskaffningsvärdet ingår kostnader som direkt kan hänföras till förvärvet/anpassning av systemet medan exempelvis förarbeten och utbildning alltid tas direkt som kostnad.

Immateriella anläggningstillgångar skrivs av linjärt med avskrivningstid på 5–10 år.

Årligen genomförs en bedömning för att säkerställa att samtliga immateriella anläggningposter fortfarande bedöms relevanta och genererar/förväntas generera nytta för organisationen. Om ett projekt helt eller delvis ej uppfyller dessa kriterier så är projektet föremål för nedskrivning motsvarande den del av projektet som ej uppfyller kapitaliseringskriterierna.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod.

När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Maskiner och andra tekniska anläggningar	5–10 år
Inventarier, verktyg och installationer	3–5 år

Inga låneutgifter aktiveras.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden. Fördelningen mellan operationell och finansiell leasing redovisas dock separat i notpaketet.

Finansiella instrument

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader.

Varulager

Varulagret värderas enligt inkomstskattelagens bestämmelser till det lägsta av 97 procent av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in, först ut metoden (FIFU). För råvaror ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet.

Obeskattade reserver

Obeskattade reserver redovisas med bruttobelopp i balansräkningen, inklusive den uppskjutna skatteskuld som är hänförlig till reserverna.

Bokslutsdispositioner

Förändringar av obeskattade reserver redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen. Koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Ersättningar till anställda

Kortfristiga ersättningar: Kortfristiga ersättningar utgörs av lön, sociala avgifter, betald semester, betald sjukfrånvaro, sjukvård och bonus. Kortfristiga ersättningar redovisas som en kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning.

Ersättningar efter avslutad anställning: I bolaget förekommer avgiftsbestämda pensionsplaner. I avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till ett annat företag och har inte någon legal eller informell förpliktelse att betala något ytterligare även om det andra företaget inte kan uppfylla sitt åtagande. Bolagets resultat belastas för kostnader i takt med att de anställdas tjänster utförts.

Ersättningar vid uppsägning: Ersättningar vid uppsägning utgår då bolaget beslutar att avsluta en anställning före den normala tidpunkten för anställningens upphörande eller då en anställd accepterar ett erbjudande om frivillig avgång i utbyte mot sådan ersättning. Om ersättningen inte ger företaget någon framtida ekonomisk fördel redovisas en skuld och en kostnad när företaget har en legal eller informell förpliktelse att lämna sådan ersättning. Ersättningen värderas till den bästa uppskattningen av den ersättning som skulle krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Uppgifter om moderföretaget

MittSverige Vatten & Avfall AB är ett delägt (76 %) dotterföretag till Sundsvall Vatten AB. Moderföretag i den minsta koncernen där Sundsvall Vatten AB är dotterföretag och koncernredovisning upprättas är Stadsbacken AB, 556478–6654, Sundsvall.

Moderföretaget i den största koncernen där Sundsvall Vatten AB ingår är Sundsvalls Kommun.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Inga uppskattningar som innebär betydande risk för väsentlig justering av redovisade värden under kommande år har gjorts i bokslutet per 2023-12-31.

Not 3 Transaktioner med närstående

Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Nedan anges andelen av årets inköp och försäljning avseende koncernföretag.

Inköp, (%)	30	27
Försäljning, (%)	84	86

Not 4 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2023	2022
<i>KPMG AB</i>		
Revisionsuppdrag	50	45
Övriga tjänster	0	2
Summa	50	47

MittSverige Vatten & Avfall AB
556661-8756

14

Not 5 Operationell leasing - leasetagare

	2023	2022
Förfaller till betalning inom ett år	2 831	2 863
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	7 450	10 088
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Summa	10 281	12 950
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	5 290	4 401

Från 2023 utgörs den operationella leasingen i allt väsentligt av hyrda fastigheter/lokaler.

Not 6 Finansiell leasing - leasetagare

	2023	2022
Förfaller till betalning inom ett år	3 918	1 626
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	6 549	3 447
Förfaller till betalning senare än fem år	0	140
Summa	10 467	5 213
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	2 320	875

I bolagets redovisning utgörs den finansiella leasingen uteslutande av hyrda fordon.

Not 7 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

Medelantalet anställda

	2023	2022
Kvinnor	50	48
Män	129	130
Totalt	179	178

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

	2023	2022
Antal styrelseledamöter på balansdagen		
Kvinnor	1	3
Män	8	6
Totalt	9	9
Antal verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare		
Kvinnor	3	3
Män	3	3
Totalt	6	6

MittSverige Vatten & Avfall AB
556661–8756

15

Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader, inklusive pensionskostnader

	2023	2022
Löner och ersättningar till styrelsen och verkställande direktör	2 274	2 352
Löner och ersättningar till övriga anställda	91 253	85 739
	93 527	88 091
Sociala avgifter enligt lag och avtal	28 375	26 868
Pensionskostnader för styrelsen och verkställande direktören	356	269
Pensionskostnader för övrig personal	9 814	8 146
	38 545	35 283
Totalt	132 072	123 374

Bolagets pensionskostnader utgörs av kollektiva pensionsförsäkringar för samtliga anställda såväl som frivillig löneväxling till pension. Löner och ersättningar avser endast personal i Sverige.

Ersättningar till styrelsen avser sammanlagt 5 styrelser i bolagen MSVA, SVAB, TVAB, NVAB, Reko där kostnader ej hänförliga till MSVA vidarefaktureras till respektive bolag.

VD:s uppsägningstid är ömsesidigt 6 månader. Om bolaget säger upp VD utges utöver uppsägningslön, avgångsvederlag motsvarande 12 månadslöner. Avgångsvederlaget reduceras med belopp motsvarande lön från annan arbetsgivare eller från egen verksamhet.

Not 8 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
Räntekostnad, Sundsvalls kommun	88	
Räntekostnad, övriga	211	162
Summa	299	162

Not 9 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skatt	36	11
Skatt på årets resultat	36	11
Redovisat resultat före skatt	36	11
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	7	2
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader	36	32
Skatteeffekt av ej skattepliktiga intäkter	-7	-18
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat	0	6
Skattereduktion investeringar 2021	0	-11
Redovisad skattekostnad	36	11

MittSverige Vatten & Avfall AB
556661-8756

16

Not 10 Förslag till vinstdisposition

2023

Föregående års balanserat resultat
Årets resultat

0
0

Förslag till disposition

Balanseras i ny räkning

0

Not 11 Balanserade utgifter för programvaror

2023-12-31

2022-12-31

Akkumulerade anskaffningsvärden

Ingående anskaffningsvärden

18 544

17 961

-Årets investering

-Omklassificeringar

10 230

583

Utgående ackumulerade anskaffningsvärden

28 774

18 544

Akkumulerade avskrivningar

Ingående avskrivningar

-16 679

-15 162

Avskrivningar

-1 638

-1 517

Utgående ackumulerade avskrivningar

-18 317

-16 679

Utgående restvärde enligt plan

10 458**1 865**

Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott avseende immateriella anläggningstillgångar

2023-12-31

2022-12-31

Ingående nedlagda kostnader

8 686

1 065

Under året nedlagda kostnader

4 196

8 204

Under året genomförda omklassificeringar

-10 230

-583

Utgående nedlagda kostnader

2 652**8 686**

Not 13 Maskiner och andra tekniska anläggningar

2023-12-31

2022-12-31

Akkumulerade anskaffningsvärden

-Ingående anskaffningsvärden

1 284

963

-Nyanskaffningar

0

231

-Omklassificeringar

0

90

Utgående ackumulerade anskaffningsvärden

1 284

1 284

Akkumulerade avskrivningar

-Ingående avskrivningar

-533

-431

-Årets avskrivningar

-123

-102

Utgående ackumulerade avskrivningar

-656

-533

MittSverige Vatten & Avfall AB		17
556661–8756		
Utgående restvärde enligt plan	628	751
Not 14 Inventarier, verktyg och installationer		
	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Ingående anskaffningsvärden	48 989	48 138
-Nyanskaffningar	7 362	3 036
-Omklassificeringar	0	-90
-Försäljningar och utrangeringar	-7 276	-2 095
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	49 075	48 989
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
-Ingående avskrivningar	-37 586	-35 439
-Försäljningar och utrangeringar	7 161	2 076
-Årets avskrivningar	-3 547	-4 223
Utgående ackumulerade avskrivningar	-33 972	-37 586
Utgående restvärde enligt plan	15 103	11 403
Not 15 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar		
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående nedlagda kostnader	167	162
Under året nedlagda kostnader	7 251	3 273
Under året genomförda omklassificeringar	-7 362	-3 268
Utgående nedlagda kostnader	56	167
Not 16 Andra långfristiga fordringar		
	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	516	458
Tillkommande/avgående fordringar	27	58
Redovisat värde vid årets slut	543	516
<i>Avser överskottsfond hos Skandia</i>		
Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda hyror	954	916
Förutbetalda kostnader	1 046	0
Upplupna intäkter	351	2 620
Totalt	2 351	3 536

MittSverige Vatten & Avfall AB
556661-8756

18

Not 18 Antal aktier och kvotvärde

	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Kvotvärde		
A-aktier	1	1
Antal aktier		
A-aktier	5 000	5 000

Not 19 Koncernkonto

	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Beviljat belopp på checkräkningskredit uppgår till	35 000	45 000
Outnyttjad del	-20 844	-44 075
Utnyttjat kreditbelopp	14 156	925

Checkräkningskrediten är ett underkonto till koncernkontot för Sundsvalls kommun.
Checkräkningskrediten är formellt kortfristig, men redovisas ändå som långfristig skuld då den förväntas bli förlängd på i huvudsak oförändrade villkor.

**Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda
intäkter**

	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
Arbetsgivaravgifter	4 388	2 106
Upplupna löner	604	317
Upplupna semesterlöner	5 468	5 082
Övriga poster	8 610	4 041
Summa	19 070	11 546

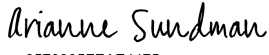
MittSverige Vatten & Avfall AB
556661-8756


19

Underskrifter

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas årsstämman 2024-05-30 för fastställelse.

Sundsvall enligt den digitala underskriften

DocuSigned by:

8570305EEAE4475...
Arianne Sundman
Ordförande

DocuSigned by:

8F9330CE3056412...
Christer Sjödin

DocuSigned by:


1B7F2C79A48D431...
Helge Sjödin

DocuSigned by:

E58F9209178486...
Johan Engström Lockner

DocuSigned by:

0BE24A11D1934C7...
Emil Esping


DocuSigned by:

0692CC8E236B4F8...
Tony Andersson
Vice ordförande

DocuSigned by:

23280392C1E743B...
Leif Nilsson

DocuSigned by:

80AECEC2B8504FF...
Per Patrik Gunstén

DocuSigned by:

8F6FDF599E894AC...
Per-Magnus Forsberg

DocuSigned by:

DEA04796AC943F...
Anneli Wikner
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats enligt den digitala underskriften

KPMG AB

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...
Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: C9A25848968C4E7EABB99B38C5B769A9	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: MSVA ÅR 2023.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 20	Signatures: 11
Certificate Pages: 8	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
2/22/2024 10:12:50 AM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Anneli Wikner
 anneli.wikner@msva.se
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:
Anneli Wikner
DEA057496AC943F...

Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 95.193.46.119
 Signed using mobile

Timestamp

Sent: 2/22/2024 10:18:49 AM
 Viewed: 2/22/2024 1:40:23 PM
 Signed: 2/22/2024 1:40:42 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 38d74a8c-59c8-5ea1-a018-7075f793be72
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 2/22/2024 1:40:01 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:40:23 PM
 ID: c11331c0-e20a-4f93-8fd5-277d92b98e8b

Arianne Sundman
 arianne.sundman@sundsvall.se
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:
Arianne Sundman
8570305FEAE4475...

Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 194.71.24.10

Sent: 2/22/2024 10:18:49 AM
 Viewed: 2/22/2024 1:23:59 PM
 Signed: 2/22/2024 1:24:23 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 644d9454-04b5-5913-bc94-367c871ce058
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 2/22/2024 1:23:44 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

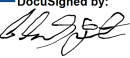
Accepted: 2/23/2023 10:23:48 AM
 ID: 7da1edbf-1318-4eef-825e-7b4c1cc8c756

Signer Events

Signature

Timestamp

Christer Sjödin
christer.sjodin@sundsvall.se
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

8F9330C53C56412...

Sent: 2/22/2024 10:18:50 AM
Viewed: 2/22/2024 3:07:52 PM
Signed: 2/22/2024 3:10:05 PM

Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 78.79.230.107
Signed using mobile

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: d455097a-9724-50a6-8f1c-2d3045b29ee4
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 3:07:31 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 3:07:52 PM
ID: 937556f3-ef9b-44b1-852d-92ff6545ae4b

Emil Esping
emilesping@hotmail.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

DBF24A11D1934C7...

Sent: 2/22/2024 10:18:50 AM
Viewed: 2/22/2024 11:40:40 AM
Signed: 2/22/2024 11:42:12 AM

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 78.79.174.83
Signed using mobile

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: cec2221d-c8eb-5ce8-98ac-8180fabeaf4c
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 11:40:23 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/21/2023 1:24:56 PM
ID: b748e00f-0f1c-4958-ba86-7e85df08e304

Helge Sjödin
helge.sjodin@gmail.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

1B7F2C79A48D431...

Sent: 2/22/2024 10:18:51 AM
Viewed: 2/22/2024 1:31:40 PM
Signed: 2/22/2024 1:31:54 PM

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 95.193.174.158
Signed using mobile

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: b861cbf0-6a26-515d-9624-8c04ba546c40
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:30:18 PM

Signer Events**Signature****Timestamp****Identity Verification Details:**

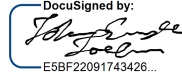
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 383b5748-c587-54b2-8041-bdc6838ff225
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:31:25 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/21/2023 10:30:34 AM
ID: 3ccf043b-d099-42d9-bebe-5b730b836ce1

Johan Engström Lockner
johan.e.lockner@me.com

Security Level: Email, Account Authentication
(None)



Sent: 2/22/2024 10:18:51 AM
Viewed: 2/22/2024 1:25:42 PM
Signed: 2/22/2024 1:27:57 PM

Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 94.234.100.28
Signed using mobile

Authentication Details**Identity Verification Details:**

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 28148f2d-6b05-5d39-b87a-fce4faea8339
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:25:17 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:25:42 PM
ID: 0844d380-c3e5-4967-9886-aae46cc186ed

Leif Nilsson
leif.nilsson@sundsvall.se

Security Level: Email, Account Authentication
(None)



Sent: 2/22/2024 10:18:52 AM
Viewed: 2/22/2024 1:29:52 PM
Signed: 2/22/2024 1:33:07 PM

Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 90.129.203.36

Authentication Details**Identity Verification Details:**

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: b2b42983-130a-599c-895c-594e99c17953
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:29:28 PM

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 0b9256f8-d90a-50b4-b034-74e396cdcb4c
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:32:19 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:29:52 PM
ID: d55b88d9-d512-4160-845f-638718c67373

Signer Events

Per Patrik Gunsth
p.gunsth@gmail.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

Signature

DocuSigned by:

80AEECEC2B9504FF...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 81.25.80.184

Timestamp

Sent: 2/22/2024 10:18:53 AM
Resent: 2/22/2024 1:30:34 PM
Viewed: 2/22/2024 1:44:26 PM
Signed: 2/22/2024 1:44:57 PM

Authentication Details

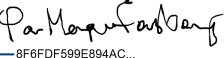
Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: ad298d6e-04fa-5db7-8c75-17b17277fde7
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:44:11 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/22/2024 1:44:26 PM
ID: 1e83c2c8-44da-4484-80b0-85fe55550e15

Per-Magnus Forsberg
pm.forsberg17@gmail.com
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

8F6FDF599E894AC...
Signature Adoption: Drawn on Device
Using IP Address: 81.25.80.184

Sent: 2/22/2024 10:18:53 AM
Viewed: 2/22/2024 1:36:39 PM
Signed: 2/22/2024 1:37:06 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 8c4e9492-f992-5715-97c9-e704501ca15d
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/22/2024 1:36:08 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Accepted: 2/21/2023 1:30:27 PM
ID: 1bf4c197-5885-4d44-aaf6-f127e147b170

Therese Malmgren
therese.malmgren@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication
(None)

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Sent: 2/22/2024 10:18:54 AM
Viewed: 2/23/2024 8:38:38 AM
Signed: 2/23/2024 8:38:48 AM

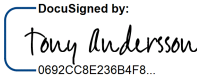
Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fdb673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 11e8c79a-934d-530a-9516-52e3157c2d38
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 2/23/2024 8:38:26 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

Signer Events	Signature	Timestamp
Tony Andersson tony.andersson@timra.se Security Level: Email, Account Authentication (None)	 <p>DocuSigned by: Tony Andersson 0692CC8E236B4F8...</p> <p>Signature Adoption: Pre-selected Style Using IP Address: 81.25.80.184</p>	Sent: 2/22/2024 10:18:54 AM Viewed: 2/22/2024 12:53:53 PM Signed: 2/22/2024 12:54:25 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 0c364b80-fe1f-5e22-867f-49d8ab7d61b0
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 2/22/2024 12:53:28 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Accepted: 2/22/2024 12:53:53 PM
 ID: 6434ca7e-73df-4bb2-bf72-c78929a80cdd

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	2/22/2024 10:18:55 AM
Envelope Updated	Security Checked	2/22/2024 1:30:34 PM
Certified Delivered	Security Checked	2/22/2024 12:53:53 PM
Signing Complete	Security Checked	2/22/2024 12:54:25 PM
Completed	Security Checked	2/23/2024 8:38:48 AM
Payment Events	Status	Timestamps
Electronic Record and Signature Disclosure		

ELECTRONIC RECORD AND SIGNATURE DISCLOSURE

From time to time, KPMG AB (we, us or Company) may be required by law to provide to you certain written notices or disclosures. Described below are the terms and conditions for providing to you such notices and disclosures electronically through the DocuSign system. Please read the information below carefully and thoroughly, and if you can access this information electronically to your satisfaction and agree to this Electronic Record and Signature Disclosure (ERSD), please confirm your agreement by selecting the check-box next to 'I agree to use electronic records and signatures' before clicking 'CONTINUE' within the DocuSign system.

Getting paper copies

At any time, you may request from us a paper copy of any record provided or made available electronically to you by us. You will have the ability to download and print documents we send to you through the DocuSign system during and immediately after the signing session and, if you elect to create a DocuSign account, you may access the documents for a limited period of time (usually 30 days) after such documents are first sent to you. After such time, if you wish for us to send you paper copies of any such documents from our office to you, you will be charged a \$0.00 per-page fee. You may request delivery of such paper copies from us by following the procedure described below.

Withdrawing your consent

If you decide to receive notices and disclosures from us electronically, you may at any time change your mind and tell us that thereafter you want to receive required notices and disclosures only in paper format. How you must inform us of your decision to receive future notices and disclosure in paper format and withdraw your consent to receive notices and disclosures electronically is described below.

Consequences of changing your mind

If you elect to receive required notices and disclosures only in paper format, it will slow the speed at which we can complete certain steps in transactions with you and delivering services to you because we will need first to send the required notices or disclosures to you in paper format, and then wait until we receive back from you your acknowledgment of your receipt of such paper notices or disclosures. Further, you will no longer be able to use the DocuSign system to receive required notices and consents electronically from us or to sign electronically documents from us.

All notices and disclosures will be sent to you electronically

Unless you tell us otherwise in accordance with the procedures described herein, we will provide electronically to you through the DocuSign system all required notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you during the course of our relationship with you. To reduce the chance of you inadvertently not receiving any notice or disclosure, we prefer to provide all of the required notices and disclosures to you by the same method and to the same address that you have given us. Thus, you can receive all the disclosures and notices electronically or in paper format through the paper mail delivery system. If you do not agree with this process, please let us know as described below. Please also see the paragraph immediately above that describes the consequences of your electing not to receive delivery of the notices and disclosures electronically from us.

How to contact KPMG AB:

You may contact us to let us know of your changes as to how we may contact you electronically, to request paper copies of certain information from us, and to withdraw your prior consent to receive notices and disclosures electronically as follows:

To contact us by email send messages to: dpreporting@kpmg.se

To advise KPMG AB of your new email address

To let us know of a change in your email address where we should send notices and disclosures electronically to you, you must send an email message to us at dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state: your previous email address, your new email address. We do not require any other information from you to change your email address.

If you created a DocuSign account, you may update it with your new email address through your account preferences.

To request paper copies from KPMG AB

To request delivery from us of paper copies of the notices and disclosures previously provided by us to you electronically, you must send us an email to dpreporting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email address, full name, mailing address, and telephone number. We will bill you for any fees at that time, if any.

To withdraw your consent with KPMG AB

To inform us that you no longer wish to receive future notices and disclosures in electronic format you may:

- i. decline to sign a document from within your signing session, and on the subsequent page, select the check-box indicating you wish to withdraw your consent, or you may;
- ii. send us an email to dpreorting@kpmg.se and in the body of such request you must state your email, full name, mailing address, and telephone number. We do not need any other information from you to withdraw consent.. The consequences of your withdrawing consent for online documents will be that transactions may take a longer time to process..

Required hardware and software

The minimum system requirements for using the DocuSign system may change over time. The current system requirements are found here: <https://support.docusign.com/guides/signer-guide-signing-system-requirements>.

Acknowledging your access and consent to receive and sign documents electronically

To confirm to us that you can access this information electronically, which will be similar to other electronic notices and disclosures that we will provide to you, please confirm that you have read this ERSD, and (i) that you are able to print on paper or electronically save this ERSD for your future reference and access; or (ii) that you are able to email this ERSD to an email address where you will be able to print on paper or save it for your future reference and access. Further, if you consent to receiving notices and disclosures exclusively in electronic format as described herein, then select the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’ before clicking ‘CONTINUE’ within the DocuSign system.

By selecting the check-box next to ‘I agree to use electronic records and signatures’, you confirm that:

- You can access and read this Electronic Record and Signature Disclosure; and
- You can print on paper this Electronic Record and Signature Disclosure, or save or send this Electronic Record and Disclosure to a location where you can print it, for future reference and access; and
- Until or unless you notify KPMG AB as described above, you consent to receive exclusively through electronic means all notices, disclosures, authorizations, acknowledgements, and other documents that are required to be provided or made available to you by KPMG AB during the course of your relationship with KPMG AB.



§ 115

Årsredovisning 2023 Timrå Invest AB

KS/2024:153

Beredningsförslag

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Timrå Invest AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

—
Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M), Oskar Andersson och Markus Sjöström (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Johanna Bergsten (S), Håkan Svensson (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M)

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

—
Ärendet

Timrå Invest AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning

Revisionsrapport

Protokollsutdrag till:

Timrå Invest AB

Revisionen

Expedieras digitalt.

Tjänsteskrivelse **Handläggare** **Datum** **Diarienummer**
Kommunledningskontoret Annika Nyberg 2024-03-28 KS/2024:153

Årsredovisning 2023 Timrå Invest AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Timrå Invest AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärendet

Timrå Invest AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsrapport

Protokollsutdrag till:

Timrå Invest AB
Revisionen

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara

Kommunchef

Årsredovisning för
Timrå Invest AB
559373-9526



Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Kassaflödesanalys	6
Noter	7-10
Underskrifter	11

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Timrå Invest AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-05-07. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Timrå 2024-05-07

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Timrå Invest AB, 559373-9526, med säte i Timrå, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Redovisningsvaluta SEK.

Allmänt om verksamheten

Ägarförhållanden

Timrå Invest AB bildades 2022-04-04 och är ett kommunalt bolag som ägs till 100% av Timrå kommun.

Information om verksamheten

Timrå Invest AB ska inom Timrå kommun förvärva, äga, sälja, utveckla, bebygga och förvalta:

- Fastigheter och mark för näringslivets behov
- Mark för bostäder
- Infrastruktur för tillväxt

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun. Särskilda direktiv för verksamhetsutvecklingen och ekonomin fastställs av kommunfullmäktige. Tjänsterna, verksamheten, ska produceras så effektivt som möjligt. Timrå kommuns syfte med bolaget är att stimulera och skapa långsiktigt goda -förutsättningar för tillväxt i Timrå kommun.

För att göra ovanstående ska bolaget:

- genom nära kontakt med det lokala näringslivet och Timrå kommuns övriga -näringslivsfrämjande verksamhet ha kunskap om näringslivets framtida behov av fastigheter
- marknadsföra Timrå så att näringslivet i Sverige uppfattar kommunen som en attraktiv plats och partner vid nyetablering
- vid försäljning av fastigheter upprätta en lämplig bolagsstruktur

Bolagets verksamhet under 2023 har i huvudsak fokuserat på:

- Området kring Timrå Sundsvall Airport i syfte att skapa förutsättningar för ett nytt industriområde med direkt anknötning till flygplatsen och nära till Torsboda Industripark.
- Y:et-området i syfte att skapa stärkt besöksnäring, en attraktiv plats och ett tillgängligt område.
- Grönudden i syfte att undersöka möjligheten till utveckling av rekreationsområdet, att stärka besöksnäringen och områdets attraktion.
- Presentkort Timrå i syfte att bidra till stärkt lokal närservice, ökad attraktionskraft och en ekonomisk uppsida till det lokala föreningslivet.

Personal

Bolaget har under 2023 inte haft några anställda. Bolaget arbetar med inhyrda konsulter.

Bolagets ledning

Verkställande direktör:

Christian Söderberg

Styrelseledamöter:

Ordförande Stefan Dalin och ledamöterna Markus Sjöström, Mari Eliasson, Robert Thunfors och Bernt Wallström. Ersättare Tony Andersson och Lars-Erik Nordin.

Revisorer:

Auktoriserad revisor:

KPMG AB, Therese Malmgren

Lekmannarevisor:

Tord Norberg, ersättare Inger Nyhman

Styrelsen har under året haft 7 protokollförda styrelsemöten. Bolaget går att följa via ägaren Timrå kommun där samtliga protokoll presenteras, samt på bolagets egen hemsida www.timrainvest.se

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2023-12-31	2022-12-31
Nettoomsättning	649 649	184 982
Resultat efter finansiella poster	15 349	654
Balansomslutning	20 605 086	16 672 525
Avkastning på eget kapital %	0,6	-
Soliditet %	12,3	15,1
Medeltalet anställda	-	-

Definitioner: se not 15

Eget kapital

	Aktiekapital	Fritt eget kapital
Vid årets början	600 000	1 925 654
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>		
Årets resultat		6 966
Vid årets slut	600 000	1 932 620

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 1 932 620, disponeras enligt följande:

	Belopp i kr
Balanseras i ny räkning	1 932 620
Summa	1 932 620

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-04-04- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning	2	649 649	184 982
Övriga rörelseintäkter	3	3 447 670	-
		<u>4 097 319</u>	<u>184 982</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4	-3 281 555	-121 492
Rörelseresultat		<u>815 764</u>	<u>63 490</u>
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	539	8 389
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-800 954	-71 225
Resultat efter finansiella poster		<u>15 349</u>	<u>654</u>
Bokslutsdispositioner		<u>-5 000</u>	<u>-</u>
Resultat före skatt		<u>10 349</u>	<u>654</u>
Skatt på årets resultat		-3 383	-
Årets resultat		<u>6 966</u>	<u>654</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	7	13 628 597	9 523 470
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	8	5 094 649	5 788 705
		<u>18 723 246</u>	<u>15 312 175</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>18 723 246</u>	<u>15 312 175</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		60 322	94 807
Övriga fordringar		144 326	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 640 114	-
		<u>1 844 762</u>	<u>94 807</u>
Kassa och bank		37 078	1 265 543
Summa omsättningstillgångar		<u>1 881 840</u>	<u>1 360 350</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>20 605 086</u>	<u>16 672 525</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		600 000	25 000
Nyemission under registrering		-	575 000
		600 000	600 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		1 925 654	1 925 000
Årets resultat		6 966	654
		1 932 620	1 925 654
Summa eget kapital		2 532 620	2 525 654
<i>Obeskattade reserver</i>			
Periodiseringsfonder		5 000	-
		5 000	-
<i>Långfristiga skulder</i>			
Koncernkonto Timrå kommun		4 472 740	-
Skulder till moderföretag	9	11 200 000	11 900 000
		15 672 740	11 900 000
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		1 691 338	1 088 786
Skulder till moderföretag	9	700 000	700 000
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		-	421 225
Skatteskulder		3 388	-
Övriga kortfristiga skulder		-	36 860
		2 394 726	2 246 871
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		20 605 086	16 672 525

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-04-04- 2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		15 349	654
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		-173 675	-
		<u>-158 326</u>	<u>654</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-158 326	654
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-1 749 955	-93 907
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		144 467	1 545 971
Ökning(+)/Minskning (-) av koncernkonto		5 738 282	-1 265 543
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 974 468	187 175
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-3 613 390	-15 312 175
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		376 000	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 237 390	-15 312 175
Finansieringsverksamheten			
Aktiekapital		-	25 000
Nyemission		-	575 000
Erhållna aktieägartillskott		-	1 925 000
Upptagna lån		-	12 950 000
Amortering av lån		-700 000	-350 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-700 000	15 125 000
Årets kassaflöde		37 078	-
Likvida medel vid årets början		-	-
Likvida medel vid årets slut		37 078	-

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Värdering av finansiella skulder

Långfristiga finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån har korrigerat lånets anskaffningsvärde och periodiserats enligt effektivräntemetoden. Kortfristiga skulder redovisas till anskaffningsvärde.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som erhållits utan att emitterade aktier eller andra egetkapitalinstrument lämnats i utbyte redovisas direkt i eget kapital.

Not 2 Nettoomsättning per rörelsegren

Nettoomsättning per rörelsegren

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Tomträttsavgälder	291 124	184 982
Presentkort Timrå	358 525	-
Summa	649 649	184 982

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Vidarefakturerade kostnader	3 273 995	-
Vinst vid avyttring av materiella anläggningstillgångar	173 675	-
Summa	3 447 670	-

Not 4 Anställda och personalkostnader

Bolaget har ej haft några anställda under verksamhetsåret. Ersättningar till styrelsen betalas av Timrå kommun.

Not 5 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Ränteintäkter, övriga	539	8 389
Summa	539	8 389

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Räntekostnader, koncernföretag	-708 225	-71 225
Räntekostnader, övriga	-92 729	-
Summa	-800 954	-71 225

Not 7 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	9 523 470	-
Investeringar	1 807 452	9 523 470
-Avyttringar och utrangeringar	-202 325	
-Omklassificeringar	2 500 000	-
Vid årets slut	13 628 597	9 523 470
Varav mark	13 628 597	9 523 470

Not 8 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Vid årets början	5 788 705	-
Omklassificeringar	-2 500 000	-
Investeringar	1 805 944	5 788 705
Redovisat värde vid årets slut	5 094 649	5 788 705

Not 9 Moderbolagsskulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	11 200 000	11 900 000
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	8 400 000	9 100 000
Skulder som förfaller inom ett år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	700 000	700 000

Not 10 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Timrå Invest AB, 559373-9526, har efter räkenskapsårets slut förvärvat dotterföretaget Timrå Industrivatten AB, 559470-7753, med säte i Timrå. Dotterföretaget är helägt och skall producera och distribuera processvatten och därmed förenlig verksamhet inom Timrå kommun.

Not 11 Koncernuppgifter

Företaget är ett helägt dotterföretag till Timrå kommun org.nr. 212000-2395 med säte i Timrå. Timrå kommun upprättar koncernredovisning för den största koncernen som bolaget ingår i.

Not 12 Nyckeltalsdefinitioner

Balansomslutning:

Totala tillgångar.

Avkastning på eget kapital:

Resultat efter finansiella poster / Justerat eget kapital.

Soliditet:

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Underskrifter

Timrå - datum enligt de digitala underskrifterna

Stefan Dalin
Styrelseordförande

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Mari Eliasson
Styrelseledamot

Markus Sjöström
Styrelseledamot

Robert Thunfors
Styrelseledamot

Bernt Wallström
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats

KPMG

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Timrå Invest AB, org. nr 559373-9526

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Timrå Invest AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Timrå Invest ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Invest AB enligt god revisionsred 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.

Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Årsredovisning 2023 Timrå Invest" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Årsredovisning 2023 Timrå Invest" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

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 revisionsred 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 Timrå Invest AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Timrå Invest 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 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.

Sundsvall den 21 mars 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 6D6754301FDA4FEF82F6C8FF90279655	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse TIAB 2023.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
3/21/2024 2:59:20 PM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Therese Malmgren
therese.malmgren@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

39AB6FDF43164FD...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/21/2024 2:59:47 PM
Viewed: 3/21/2024 3:00:30 PM
Signed: 3/21/2024 3:00:34 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:

Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 49361162-5916-5398-804b-f1ae34975c42
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 3/21/2024 3:00:21 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/21/2024 2:59:47 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/21/2024 3:00:30 PM
Signing Complete	Security Checked	3/21/2024 3:00:34 PM
Completed	Security Checked	3/21/2024 3:00:34 PM

Payment Events

Status

Timestamps

Årsredovisning för
Torsboda 4:29 AB
559235-3139

**TORSBODA
INDUSTRIAL
PARK
SWEDEN**

Räkenskapsåret
2022-07-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Noter	6-8
Underskrifter	9

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Torsboda 4:29 AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-05-07. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Timrå 2024-05-07

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Torsboda 4:29 AB, 559235-3139, med säte i Timrå, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2022-07-01 - 2023-12-31.

Redovisningsvaluta SEK.

Allmänt om verksamheten

Ägarförhållanden

Torsboda 4:29 AB ägs till 100% av Torsboda Industrial Park Aktiebolag, 556415-5231.

Information om verksamheten

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda NORD samt förvaltar täktillstånd för en vilande bergtäkt i området.

Bolagets verksamhet under 2023 och särskilda händelser av vikt

Bolaget startades år 2020 och förvärvades 2023-05-02 av Torsboda Industrial Park AB. Bolaget har under året antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse.

Personal

Bolaget har ingen anställd personal.

Bolagets Ledning

vd Christian Söderberg

Styrelse:

Utsedda av Timrå kommun: Ordförande Stefan Dalin och ledamöterna Mari Eliasson, Robert Thunfors, Markus Sjöström och Bernt Wallström. Ersättare Tony Andersson och Lars-Erik Nordin.
Utsedda av Sundsvalls kommun: Vice ordförande Niklas Säwén och ledamöterna Hans Forsberg, Martin Jägesten, André Nilsson-Hugo och Bengt-Göran Persson. Ersättare Mats Hellhoff och Berit Högman.

Ägarrepresentanter:

Lars-Erik Byström, Timrå kommun
Jeanette Hedlund, Sundsvalls kommun

Revisor:

KPMG, Therese Malmgren.

Lekmannarevisorer:

Rodney Engström, Sundsvalls kommun
Tord Norberg, Timrå kommun

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2023-12-31	Belopp i kr 2022-06-30
Nettoomsättning	-	-
Rörelsemarginal	-	-
Balansomslutning	1 081 789	25 000
Avkastning på sysselsatt kapital %	-0,2	-
Avkastning på eget kapital %	-10,2	-
Soliditet %	2,1	100

Definitioner: se not 7

Bolaget har inte haft någon verksamhet sen det startades och därmed ingen omsättning. Bolagets syfte är att äga mark och förväntas ej ha omsättning kommande år.

Eget kapital

	<i>Aktiekapital, nyemission under reg</i>	<i>Fritt eget kapital</i>
Vid årets början	25 000	-
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>		
Årets resultat		-2 588
Vid årets slut	25 000	-2 588

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor -2 588, behandlas enligt följande:

	<i>Belopp i kr</i>
Balanseras i ny räkning	-2 588
Summa	-2 588

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Resultaträkning

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2022-07-01- 2023-12-31</i>	<i>2021-07-01- 2022-06-30</i>
Övriga rörelseintäkter		7 489	-
		<u>7 489</u>	<u>-</u>
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Övriga externa kostnader	2	-9 884	-
Rörelseresultat		<u>-2 395</u>	<u>-</u>
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		120	-
Resultat efter finansiella poster		<u>-2 275</u>	<u>-</u>
Resultat före skatt		<u>-2 275</u>	<u>-</u>
Skatt på årets resultat		-313	-
Årets resultat		<u>-2 588</u>	<u>-</u>

Balansräkning

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-06-30</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	3	1 053 987	-
		<u>1 053 987</u>	<u>-</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>1 053 987</u>	<u>-</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Fordringar hos moderföretag		-	25 000
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		3 177	-
		<u>3 177</u>	<u>25 000</u>
<i>Kassa och bank</i>		<u>24 625</u>	<u>-</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>27 802</u>	<u>25 000</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>1 081 789</u>	<u>25 000</u>

Balansräkning

<i>Belopp i SEK</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-06-30</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		25 000	25 000
		<u>25 000</u>	<u>25 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Årets resultat		-2 588	-
		<u>-2 588</u>	<u>-</u>
Summa eget kapital		<u>22 412</u>	<u>25 000</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Skulder till koncernföretag	4	1 059 064	-
		<u>1 059 064</u>	<u>-</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Skatteskulder		313	-
		<u>313</u>	<u>-</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>1 081 789</u>	<u>25 000</u>

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i SEK om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Värdering av finansiella skulder

Långfristiga finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån har korrigerat lånets anskaffningsvärde och periodiserats enligt effektivräntemetoden. Kortfristiga skulder redovisas till anskaffningsvärde.

Not 2 Anställda och personalkostnader

Bolaget har ej haft några anställda under verksamhetsåret. Ersättningar till styrelsen har ej utgått.

Not 3 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-06-30
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Nyanskaffningar	1 053 987	-
Vid årets slut	1 053 987	-
Redovisat värde vid årets slut	1 053 987	-
Varav mark	1 053 987	-

Not 4 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-06-30
Skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	1 059 064	-
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	-	-

Not 5 Koncernuppgifter

Företaget är helägt dotterföretag till Torsboda Industrial Park Aktiebolag, org nr 556415-6231 med säte i Timrå.

Torsboda Industrial Park Aktiebolag ingår i en intressegemenskap där ägarna:

- Timrå kommun, org nr 212000-2395 med säte i Timå, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.
- Sundsvalls kommun, org nr 212000-2411 med säte i Sundsvall, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

Inköp och försäljning inom koncernen

Av koncernens totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 0% av inköpen och 0% av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som koncernen tillhör.

Företaget redovisar 0 (0) kr som internvinster på transaktioner inom koncernen.

Not 6 Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal:

Rörelseresultat / Nettoomsättning.

Balansomslutning:

Totala tillgångar.

Avkastning på sysselsatt kapital:

(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / sysselsatt kapital.

Finansiella intäkter:

Poster i finansnettot som är hänförliga till tillgångar (som ingår i sysselsatt kapital).

Sysselsatt kapital:

Totala tillgångar - räntefria skulder.

Avkastning på eget kapital:

Resultat efter finansiella poster / Justerat eget kapital.

Soliditet:

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Underskrifter

Timrå - datum enligt de elektroniska signaturerna

Stefan Dalin
Styrelseordförande

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Mari Eliasson
Styrelseledamot

Hans Forsberg
Styrelseledamot

Martin Jägesten
Styrelseledamot

André Nilsson-Hugo
Styrelseledamot

Bengt-Göran Persson
Styrelseledamot

Markus Sjöström
Styrelseledamot

Niklas Säwén
Styrelseledamot

Robert Thunfors
Styrelseledamot

Bernt Wallström
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats enligt den digitala underskriften

KPMG

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor


UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	STEFAN DALIN	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseordförande, Torsboda 4:29 AB	
TID:	2024-03-15 08:15:57 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	CHRISTIAN SÖDERBERG	
TITEL, ORGANISATION:	Verkställande direktör, Torsboda 4:29 AB	
TID:	2024-03-15 09:11:54 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	MARIE ELIASSON	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB	
TID:	2024-03-15 09:15:44 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	Hans Börje Henry Forsberg	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB	
TID:	2024-03-15 09:22:15 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	Per Martin Jägesten	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB	
TID:	2024-03-15 09:34:31 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	André Nilsson-Hugo	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB	
TID:	2024-03-17 12:03:32 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN: Bengt Göran Persson
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB
TID: 2024-03-17 15:28:28 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: MARKUS SJÖSTRÖM
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB
TID: 2024-03-24 08:52:39 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: NIKLAS SÄWÉN
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB
TID: 2024-03-24 17:14:35 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Nils Robert Thunfors Lundberg
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB
TID: 2024-03-27 13:29:00 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Bernt Wallström
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 4:29 AB
TID: 2024-03-28 15:24:29 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Anna Birgitta Therese Malmgren
TITEL, ORGANISATION: Auktoriserad revisor, KPMG AB
TID: 2024-04-02 15:54:46 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID





Tjänsteskrivelse Handläggare Datum Diarienummer
Kommunledningskontoret Annika Nyberg 2024-04-03 KS/2024:168

Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 4:29

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB 4:29 följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärendet

Torsboda Industrial Park AB 4:29 har översänt årsredovisning samt revisionsberättelse för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023
Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara
Kommunchef



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda 4:29 AB, org. nr 559235-3139

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda 4:29 AB för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda 4:29 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret 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 Torsboda 4:29 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Övriga upplysningar

Årsredovisningen för räkenskapsåret 2021-07-01—2022-06-30 har inte varit föremål för revision och någon revision av jämförelsetalen i årsredovisningen för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31 har därmed inte utförts.

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

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Torsboda 4:29 AB för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorers ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 4:29 AB enligt god revisors sed 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.

Revisorers 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 revisions sed 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 revisions sed 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.

Sundsvall den 2 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 61AB95DEAE464C23B80E01AD7A62A22A	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse T4-29.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 87.249.168.177

Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
4/2/2024 3:53:28 PM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Therese Malmgren
 therese.malmgren@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 39AB6FDF43164FD...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 87.249.168.177

Timestamp

Sent: 4/2/2024 3:53:50 PM
 Viewed: 4/2/2024 3:54:26 PM
 Signed: 4/2/2024 3:54:31 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 2ffdf703-63be-591b-a17a-a728b86bf292
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 4/2/2024 3:54:16 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/2/2024 3:53:50 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/2/2024 3:54:26 PM
Signing Complete	Security Checked	4/2/2024 3:54:31 PM
Completed	Security Checked	4/2/2024 3:54:31 PM

Payment Events

Status

Timestamps



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda 4:29 AB, org. nr 559235-3139

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda 4:29 AB för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda 4:29 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret 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 Torsboda 4:29 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Övriga upplysningar

Årsredovisningen för räkenskapsåret 2021-07-01—2022-06-30 har inte varit föremål för revision och någon revision av jämförelsetalen i årsredovisningen för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31 har därmed inte utförts.

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

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Torsboda 4:29 AB för räkenskapsåret 2022-07-01—2023-12-31 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 4:29 AB enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed 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.

Sundsvall den 2 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

**Lekmannarevisorerna i
Torsboda 4:29 AB**

2024-04-05

Till årsstämman i Torsboda 4:29 AB
559235-3139
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun samt
Timrå kommun

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Sundsvalls och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisorer, har granskat Torsboda 4:29 AB:s verksamhet.

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

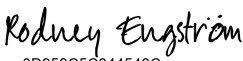
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

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


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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvalls kommun och Timrå kommun 2024-04-05

DocuSigned by:

0D959C5C344548C...
Rodney Engström

Lekmannarevisor
Sundsvalls kommun

DocuSigned by:

372019E64CF64DE...
Tord Norberg

Lekmannarevisor
Timrå kommun



§ 116

Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 4:29

KS/2024:168

Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

—
Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M), Oskar Andersson och Markus Sjöström (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Johanna Bergsten (S), Håkan Svensson (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

—
Ärendet

Torsboda Industrial Park AB har översänt årsredovisning samt revisionsberättelse för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.



§ 117

Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 1:10

KS/2024:171

Beredningsförslag

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB 1:10 följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M), Oskar Andersson och Markus Sjöström (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Johanna Bergsten (S), Håkan Svensson (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

Ärendet

Torsboda Industrial Park AB 1:10 har översänt årsredovisning samt revisionsberättelse för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

Årsredovisning för
Torsboda 1:10 AB
559430-7505

**TORSBODA
INDUSTRIAL
PARK
SWEDEN**

Räkenskapsåret
2023-04-18 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Noter	6-7
Underskrifter	8

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Torsboda 1:10 AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-05-07. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Timrå 2024-05-07

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Torsboda 1:10 AB, 559430-7505, med säte i Timrå, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-04-18 - 2023-12-31.

Redovisningsvaluta SEK.

Allmänt om verksamheten

Ägarförhållanden

Torsboda 1:10 AB ägs till 100% av Torsboda Industrial Park Aktiebolag, 556415-5231.

Information om verksamheten

Bolaget har till föremål för sin verksamhet att äga fast och lös egendom samt förvalta fastigheter för näringslivets behov och infrastruktur för tillväxt inom Sundsvallsregionen. Bolagets enda syfte är att äga mark, utöver det bedriver bolaget ingen verksamhet. Bolaget äger merparten av marken som beskrivs som Torsboda SYD.

Bolagets verksamhet under 2023 och särskilda händelser av vikt

Bolaget startade som ett lagerbolag och har under året bytt namn, antagit en ny bolagsordning och tillsatt ny styrelse.

Personal

Bolaget har ingen anställd personal.

Bolagets Ledning

vd Christian Söderberg

Styrelse:

Utsedda av Timrå kommun: Ordförande Stefan Dalin och ledamöterna Mari Eliasson, Robert Thunfors, Markus Sjöström och Bernt Wallström. Ersättare Tony Andersson och Lars-Erik Nordin.
Utsedda av Sundsvalls kommun: Vice ordförande Niklas Säwén och ledamöterna Hans Forsberg, Martin Jägesten, André Nilsson-Hugo och Bengt-Göran Persson. Ersättare Mats Hellhoff och Berit Högman.

Ägarrepresentanter:

Lars-Erik Byström, Timrå kommun
Jeanette Hedlund, Sundsvalls kommun

Revisor:

KPMG, Therese Malmgren.

Lekmannarevisorer:

Rodney Engström, Sundsvalls kommun
Tord Norberg, Timrå kommun

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

Belopp i kr
2023-12-31

Nettoomsättning	-
Rörelsemarginal %	-
Balansomslutning	45 639 381
Avkastning på syselsatt kapital %	-2,4
Avkastning på eget kapital %	-2,4
Soliditet %	0,1

Definitioner: se not 6

Bolaget är nystartat och har inte haft någon omsättning.

Bolagets syfte är att äga mark och förväntas ej ha omsättning kommande år.

Eget kapital

	<i>Aktiekapital</i>	<i>Fritt eget kapital</i>
Vid årets början	-	-
Insättning av aktiekapital	25 000	-
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>		
Årets resultat		-578
Vid årets slut	25 000	-578

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor -578, behandlas enligt följande:

	<i>Belopp i kr</i>
Balanseras i ny räkning	-578
Summa	-578

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-04-18- 2023-12-31</i>
Rörelsens kostnader		
Övriga externa kostnader	2	-578
Rörelseresultat		-578
Resultat från finansiella poster		
Resultat efter finansiella poster		-578
Resultat före skatt		-578
Årets resultat		-578

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>		
Byggnader och mark	3	45 614 958
		<u>45 614 958</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>45 614 958</u>
Omsättningstillgångar		
<i>Kassa och bank</i>		24 423
Summa omsättningstillgångar		<u>24 423</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>45 639 381</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
<i>Eget kapital</i>		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital		25 000
		<u>25 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>		
Årets resultat		-578
		<u>-578</u>
Summa eget kapital		<u>24 422</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Skulder till moderföretag		45 614 959
		<u>45 614 959</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>45 639 381</u>

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Värdering av finansiella skulder

Långfristiga finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån har korrigerat lånets anskaffningsvärde och periodiserats enligt effektivräntemetoden. Kortfristiga skulder redovisas till anskaffningsvärde.

Not 2 Anställda och personalkostnader

Bolaget har ej haft några anställda under verksamhetsåret. Ersättningar till styrelsen har ej utgått.

Not 3 Byggnader och mark

	2023-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>	
-Nyanskaffningar	45 614 958
Vid årets slut	45 614 958
Redovisat värde vid årets slut	45 614 958
Varav mark	45 614 958

Not 4 Koncernuppgifter

Företaget är helägt dotterföretag till Torsboda Industrial Park Aktiebolag, org nr 556415-6231 med säte i Timrå.

Torsboda Industrial Park Aktiebolag ingår i en intressegemenskap där ägarna:

- Timrå kommun, org nr 212000-2395 med säte i Timå, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.
- Sundsvalls kommun, org nr 212000-2411 med säte i Sundsvall, upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

Inköp och försäljning inom koncernen

Av koncernens totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 100% av inköpen och 0% av försäljningen andra företag inom hela den företagsgrupp som koncernen tillhör.

Företaget redovisar 0 (0) kr som internvinster på transaktioner inom koncernen.

Not 5 Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal:

Rörelseresultat / Nettoomsättning.

Balansomslutning:

Totala tillgångar.

Avkastning på sysselsatt kapital:

(Rörelseresultat + finansiella intäkter) / sysselsatt kapital.

Finansiella intäkter:

Poster i finansnettot som är hänförliga till tillgångar (som ingår i sysselsatt kapital).

Sysselsatt kapital:

Totala tillgångar - räntefria skulder.

Avkastning på eget kapital:

Resultat efter finansiella poster / Justerat eget kapital.

Soliditet:

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Underskrifter

Timrå - datum enligt de elektroniska signaturerna

Stefan Dalin
Styrelseordförande

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Mari Eliasson
Styrelseledamot

Hans Forsberg
Styrelseledamot

Martin Jägesten
Styrelseledamot

André Nilsson-Hugo
Styrelseledamot

Bengt-Göran Persson
Styrelseledamot

Markus Sjöström
Styrelseledamot

Niklas Säwén
Styrelseledamot

Robert Thunfors
Styrelseledamot

Bernt Wallström
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats enligt den digitala underskriften

KPMG

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	STEFAN DALIN	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseordförande, Torsboda 1:10 AB	
TID:	2024-03-21 19:32:41 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	CHRISTIAN SÖDERBERG	
TITEL, ORGANISATION:	Verkställande direktör, Torsboda 1:10 AB	
TID:	2024-03-22 08:45:52 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	MARIE ELIASSON	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB	
TID:	2024-03-22 08:56:08 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	Hans Börje Henry Forsberg	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB	
TID:	2024-03-22 15:54:08 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	Per Martin Jägesten	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB	
TID:	2024-03-22 15:57:49 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	André Nilsson-Hugo	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB	
TID:	2024-04-02 22:38:22 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN: Bengt Göran Persson
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB
TID: 2024-04-03 13:54:26 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: MARKUS SJÖSTRÖM
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB
TID: 2024-04-03 14:58:04 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: NIKLAS SÄWÉN
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB
TID: 2024-04-03 15:00:45 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Nils Robert Thunfors Lundberg
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB
TID: 2024-04-03 16:13:54 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Bernt Wallström
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda 1:10 AB
TID: 2024-04-03 16:23:00 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Anna Birgitta Therese Malmgren
TITEL, ORGANISATION: Auktoriserad revisor, KPMG AB
TID: 2024-04-04 13:18:28 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID





Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda 1:10 AB, org. nr 559430-7505

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda 1:10 AB för räkenskapsåret 2023-04-18—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda 1:10 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret 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 Torsboda 1:10 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om 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 revisorssed 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 Torsboda 1:10 AB för räkenskapsåret 2023-04-18—2023-12-31 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 1:10 AB enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed 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 den 4 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 9CE1EF4AC7FC460696C170CBBE8FF921	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse T 1-10.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 81.25.87.86

Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
4/4/2024 1:10:56 PM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Therese Malmgren
therese.malmgren@kpmg.se
KPMG AB
Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:
Therese Malmgren
39AB6FDF43164FD...
Signature Adoption: Pre-selected Style
Using IP Address: 81.25.87.86

Timestamp

Sent: 4/4/2024 1:11:21 PM
Viewed: 4/4/2024 1:18:07 PM
Signed: 4/4/2024 1:18:13 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
Workflow Name: DocuSign ID Verification
Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
Identification Method: Electronic ID
Type of Electronic ID: BankID Sweden
Transaction Unique ID: 8ae0e4c2-d2b0-57e1-a5e7-4f5812281ccf
Country or Region of ID: SE
Result: Passed
Performed: 4/4/2024 1:17:57 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/4/2024 1:11:21 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/4/2024 1:18:07 PM
Signing Complete	Security Checked	4/4/2024 1:18:13 PM
Completed	Security Checked	4/4/2024 1:18:13 PM

Payment Events

Status

Timestamps



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda 1:10 AB, org. nr 559430-7505

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda 1:10 AB för räkenskapsåret 2023-04-18—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda 1:10 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret 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 Torsboda 1:10 AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om 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

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Torsboda 1:10 AB för räkenskapsåret 2023-04-18—2023-12-31 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 revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda 1:10 AB enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed 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.

Sundsvall den 4 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

**Lekmannarevisorerna i
Torsboda 1:10 AB**

2024-04-05

Till årsstämman i Torsboda 1:10 AB
559430-7505
Till fullmäktige i Sundsvalls kommun samt
Timrå kommun

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Sundsvalls och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisorer, har granskat Torsboda 1:10 AB:s verksamhet.

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. Lekmannarevisorn 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 och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

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

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

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Sundsvalls kommun och Timrå kommun 2024-04-05

DocuSigned by:
Rodney Engström
0D959C5C344548C...
Rodney Engström

Lekmannarevisor
Sundsvalls kommun

DocuSigned by:
Tord Norberg
372019E64CF64DE...
Tord Norberg

Lekmannarevisor
Timrå kommun



Tjänsteskrivelse

Handläggare

Datum

Diarienummer

Kommunledningskontoret

Annika Nyberg

2024-04-08

KS/2024:171

Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB 1:10

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB 1:10 följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärendet

Torsboda Industrial Park AB 1:10 har översänt årsredovisning samt revisionsberättelse för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara

Kommunchef



§ 118

Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB

KS/2024:172

Beredningsförslag

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

—
Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M), Oskar Andersson och Markus Sjöström (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Johanna Bergsten (S), Håkan Svensson (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Mari Eliasson (S), Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

—
Ärendet

Torsboda Industrial Park AB har översänt årsredovisning samt revisionsberättelse för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023

Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

Tjänsteskrivelse	Handläggare	Datum	Diarienummer
Kommunledningskontoret	Annika Nyberg	2024-04-08	KS/2024:172

Årsredovisning 2023 Torsboda Industrial Park AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB följer revisionens förslag och fastställer resultat- och balansräkning.
2. Behandlar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2023.

Ärendet

Torsboda Industrial Park AB har översänt årsredovisning samt revisionsberättelse för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning 2023
Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara
Kommunchef

Årsredovisning för
Torsboda Industrial Park Aktiebolag
556415-5231

**TORSBODA
INDUSTRIAL
PARK
SWEDEN**

Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Kassaflödesanalys	6
Noter	7-11
Underskrifter	12

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Torsboda Industrial Park Aktiebolag intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämman 2024-05-07. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Timrå 2024-05-07

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Torsboda Industrial Park Aktiebolag, 556415-5231, med säte i Timrå, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Redovisningsvaluta SEK.

Allmänt om verksamheten

Ägarförhållanden

Torsboda Industrial Park AB ägs till 50% av Timrå kommun och till 50% av Sundsvalls kommun. Ägarnas syfte med bolaget är att stimulera och skapa långsiktigt goda förutsättningar för tillväxt i Timrå och Sundsvalls kommun.

Information om verksamheten

Torsboda Industrial Park AB ska förvärva, förädla och sälja mark för att möjliggöra nyetableringar av en eller flera gröna industrier. Bolaget har ett tydligt uppdrag från dess ägare om att skapa minst 2 000-4 000 nya arbetstillfällen inom industriparken och göra det i samverkan med berörda kommuner.

Bolaget främsta syfte är att bedriva verksamhet till gagn för medborgarna. Bolaget ska eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter att generera ett ekonomiskt överskott till Timrå och Sundsvalls kommuner.

Särskilda direktiv för verksamhetsutveckling och ekonomi fastställs av kommunfullmäktige.

Personal

Bolaget har inte någon egen anställd personal. Bolaget arbetar med inhyrda konsulter.

Bolagets Ledning

Vd: Christian Söderberg

Styrelsen:

Utsedda av Timrå kommun: Ordförande Stefan Dalin och ledamöterna Mari Eliasson, Robert Thunfors, Markus Sjöström och Bernt Wallström. Ersättare Tony Andersson och Lars-Erik Nordin.

Utsedda av Sundsvalls kommun: Vice ordförande Niklas Säwén och ledamöterna Hans Forsberg, Martin Jägesten, André Nilsson-Hugo och Bengt-Göran Persson. Ersättare Mats Hellhoff och Berit Högman.

Ägarrepresentanter:

Lars-Erik Byström, Timrå kommun

Jeanette Hedlund, Sundsvalls kommun

Revisor:

KPMG, Therese Malmgren

Lekmannarevisorer:

Rodney Engström, Sundsvalls kommun

Tord Norberg, Timrå kommun

Förändringar i styrelsen under 2023:

Bodil Hansson har ersatts av Niklas Säwén.

Alicia Kapica har ersatts av André Nilsson-Hugo.

Christer Berglund har ersatts av Berit Högman.

Liza-Maria Norlin har ersatts av Mats Hellhoff.

Sanna Wallin har ersatts av Bernt Wallström.

Lars Kempe har ersatts av Karl-Erik Svedin

Karl-Erik Svedin har ersatts av Lars-Erik Nordin.

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2023-12-31	2022-12-31
Nettoomsättning	3 899 822	477 217
Rörelsemarginal %	-26,2	-182,3
Balansomslutning	157 060 821	131 225 273
Soliditet %	64,5	77

Definitioner: se not

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Försäljning mark

Avtal skrevs i maj med den kinesiska batteridelstillverkaren PTL, Shanghai Putailai New Energy Technology Co., Ltd. Bolaget ska tillverka batterikomponenter och beräknar att satsningen innebär 1900 arbetstillfällen. I och med det kommer en av de största utländska industrietablerna någonsin hittills i Sverige att ske i Torsboda

Dotterföretag

Bolaget har under året skapat två dotterbolag;

- Torsboda 1:10 AB - motsvarande markområdet på Torsboda SYD

bolaget har ingen egen verksamhet utöver att äga mark.

- Torsboda 4:29 AB - motsvarande markområdet på Torsboda NORD

bolaget har ingen egen verksamhet utöver att äga mark samt vara innehavare av täktillstånd för fastigheten.

Dotterföretag

Torsboda Industrial Park AB har under året förvärvat två dotterföretag.

Torsboda 1:10 AB, 559430-7505 med säte i Timrå.

Torsboda 4:29 AB, 559235-3139, med säte i Timrå.

Båda dotterföretagen är helägda och har till syfte att förvalta och äga mark inom Torsboda industripark.

Eget kapital

	Aktiekapital	Reservfond	Fritt eget kapital
Vid årets början	1 200 000	300 000	99 608 401
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>			
Årets resultat			203 645
Vid årets slut	1 200 000	300 000	99 812 046

Förslag till disposition av företagets vinst

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 99 812 046, disponeras enligt följande:

	Belopp i kr
Balanseras i ny räkning	99 812 046
Summa	99 812 046

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning	2	3 899 822	477 217
Övriga rörelseintäkter	3	5 281 688	2 457 787
		<u>9 181 510</u>	<u>2 935 004</u>
<i>Rörelsens kostnader</i>			
Övriga externa kostnader	4	-10 150 841	-3 804 975
Övriga rörelsekostnader		<u>-51 755</u>	<u>-</u>
Rörelseresultat		<u>-1 021 086</u>	<u>-869 971</u>
<i>Resultat från finansiella poster</i>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	1 282 730	272 940
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	<u>-57 999</u>	<u>-174 074</u>
Resultat efter finansiella poster		<u>203 645</u>	<u>-771 105</u>
Resultat före skatt		<u>203 645</u>	<u>-771 105</u>
Årets resultat		<u>203 645</u>	<u>-771 105</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Hyresrätter och liknande rättigheter	7	-	-
		-	-
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	32 978 356	-
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	9	18 174 752	34 556 453
		51 153 108	34 556 453
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	10	27 494 113	-
Fordringar hos koncernföretag		1 059 064	-
		28 553 177	-
Summa anläggningstillgångar		79 706 285	34 556 453
Omsättningstillgångar			
Varulager mm			
Råvaror och förnödenheter	11	4 524 231	-
		4 524 231	-
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		-	537 196
Koncernkonto Timrå kommun		23 562 292	94 179 795
Fordringar hos koncernföretag		45 614 958	-
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag		-	1 584 584
Övriga fordringar		221 184	160 845
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		3 382 701	147 787
		72 781 135	96 610 207
Kassa och bank		49 170	58 613
Summa omsättningstillgångar		77 354 536	96 668 820
SUMMA TILLGÅNGAR		157 060 821	131 225 273

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		1 200 000	1 200 000
Reservfond		300 000	300 000
		<u>1 500 000</u>	<u>1 500 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Fri överkursfond		100 400 000	100 400 000
Balanserad vinst eller förlust		-791 599	160
Årets resultat		203 645	-791 759
		<u>99 812 046</u>	<u>99 608 401</u>
Summa eget kapital		<u>101 312 046</u>	<u>101 108 401</u>
<i>Avsättningar</i>			
Övriga avsättningar	12	700 000	-
		<u>700 000</u>	<u>-</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Övriga skulder till kreditinstitut	13	7 000 000	7 000 000
Skulder till Sundsvalls kommun		19 000 000	19 000 000
		<u>26 000 000</u>	<u>26 000 000</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		7 007 995	3 268 738
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		22 040 780	848 134
		<u>29 048 775</u>	<u>4 116 872</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>157 060 821</u>	<u>131 225 273</u>

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		203 645	-771 105
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		-	-
		<u>203 645</u>	<u>-771 105</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		203 645	-771 105
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av varulager		-4 524 231	-
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		23 829 072	-83 436 567
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		24 931 903	2 072 355
Kassaflöde från den löpande verksamheten		44 440 389	-82 135 317
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-62 598 410	-26 472 730
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		46 701 755	-
Förvärv av dotterföretag		-28 553 177	-
Avyttring av inkräm		-	680 298
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-44 449 832	-25 792 432
Finansieringsverksamheten			
Nyemission		-	101 000 000
Upptagna lån		-	19 000 000
Amortering av lån		-	-350 000
Utbetald utdelning till moderföretagets aktieägare		-	-15 710 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-	103 940 000
Årets kassaflöde		-9 443	-3 987 749
Likvida medel vid årets början		58 613	4 046 362
Likvida medel vid årets slut		49 170	58 613

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella anläggningstillgångar

Övriga immateriella tillgångar som förvärvats av företaget är redovisade till anskaffningsvärde minus ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Varulager

Varulagret är upptaget till anskaffningsvärdet. Därvid har inkuransrisk beaktats. Anskaffningsvärdet beräknas enligt först in- först ut- principen. I anskaffningsvärdet ingår förutom utgifter för inköp även utgifter för att bringa varorna till deras aktuella plats och skick.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Värdering av finansiella skulder

Långfristiga finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån har korrigerat lånets anskaffningsvärde och periodiserats enligt effektivräntemetoden. Kortfristiga skulder redovisas till anskaffningsvärde.

Andelar i dotterföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och företag med ägarintresse i

Andelar i dotterföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och företag det finns ägarintresse i redovisas till anskaffningsvärde.

I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när företaget har en legal eller informell förpliktelse till följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser krävs för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Vid första redovisningstillfället värderas avsättningar till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningarna omprövas varje balansdag.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Not 2 Nettoomsättning per rörelsegren

Nettoomsättning per rörelsegren

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Skogslikvid	3 649 616	2 423
Hysesintäkter	250 206	208 954
Tomträttsavgälder	-	265 840
Summa	3 899 822	477 217

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
STIP - projektbidrag	4 441 688	147 787
STIP - medfinansiering	840 000	2 310 000
Summa	5 281 688	2 457 787

Not 4 Anställda och personalkostnader

Bolaget har ej haft några anställda under verksamhetsåret.
Ersättningar till styrelsen betalas av Timrå kommun och Sundsvalls kommun.

Not 5 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Ränteintäkter, övriga	1 282 730	272 940
Summa	1 282 730	272 940

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-01-01- 2022-12-31
Räntekostnader, övriga	-57 999	-174 074
Summa	-57 999	-174 074

Not 7 Hyresrätter och liknande rättigheter

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	10 000	10 000
Vid årets slut	10 000	10 000
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-10 000	-10 000
Vid årets slut	-10 000	-10 000
Redovisat värde vid årets slut	-	-

Not 8 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Nyanskaffningar byggnad	10 647 000	-
-Nyanskaffningar mark	10 582 763	-
-Avyttringar mark	-11 144 425	-
-Omklassificeringar byggnad	4 723 000	-
-Omklassificeringar mark	18 170 018	-
Redovisat värde vid årets slut	32 978 356	-
Varav mark	17 608 356	-

Not 9 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Vid årets början	34 556 453	11 899 873
Avyttring	-35 557 330	-4 992 513
Omklassificeringar	-22 893 018	1 196 471
Investeringar	42 068 647	26 452 622
Redovisat värde vid årets slut	18 174 752	34 556 453

Not 10 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Förvärv	27 494 113	-
Redovisat värde vid årets slut	27 494 113	-

Specifikation av moderföretagets innehav av aktier och andelar i koncernföretag

Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde
Torsboda 1:10 AB, 559430-7505, Timrå	250	100	25 000
Torsboda 4:29 AB, 559235-3139, Timrå	250	100	27 469 113
			27 494 113

Not 11 Varulager

	2023-12-31	2022-12-31
Varulager redovisat till anskaffningsvärde	4 524 231	-
Totalt	4 524 231	-
Fördelning:		
Grus och stenmaterial - Torsboda Nord	3 400 617	-
Grus och stenmaterial - Torsboda Syd	1 123 614	-
Totalt	4 524 231	-

Not 12 Övriga avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
Garantiåtaganden - täktverksamhet inom fastigheten Torsboda 1:1	700 000	-
Totalt	700 000	-
Redovisat värde vid årets ingång		
Avsättningar som gjorts under året	700 000	-
Redovisat värde vid årets utgång	700 000	-

Not 13 Långfristiga skulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen		
Övriga skulder till Kommuninvest	7 000 000	7 000 000
Skulder till Sundsvalls kommun	19 000 000	19 000 000

Not 14 Koncernuppgifter

Företaget är intresseföretag till Timrå kommun, 212000-2395 med säte i Timrå, och Sundsvalls kommun, 212000-2411 med säte i Sundsvall, som äger vardera 50% i bolaget.

Timrå kommun och Sundsvalls kommun upprättar koncernredovisning för de största koncernerna som bolaget ingår i.

Not 15 Nyckeltalsdefinitioner

Rörelsemarginal:

Rörelseresultat / Nettoomsättning.

Balansomslutning:

Totala tillgångar.

Soliditet:

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Underskrifter

Timrå - datum enligt de digitala underskrifterna

Stefan Dalin
Styrelseordförande

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Mari Eliasson
Styrelseledamot

Hans Forsberg
Styrelseledamot

Martin Jägesten
Styrelseledamot

André Nilsson-Hugo
Styrelseledamot

Bengt-Göran Persson
Styrelseledamot

Markus Sjöström
Styrelseledamot

Niklas Säwén
Styrelseledamot

Robert Thunfors
Styrelseledamot

Bernt Wallström
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats

KPMG

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	STEFAN DALIN	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseordförande, Torsboda Industrial Park Akti...	
TID:	2024-03-21 19:32:01 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	CHRISTIAN SÖDERBERG	
TITEL, ORGANISATION:	Verkställande direktör, Torsboda Industrial Park ...	
TID:	2024-03-22 08:46:37 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	MARIE ELIASSON	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...	
TID:	2024-03-22 08:57:12 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	Hans Börje Henry Forsberg	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...	
TID:	2024-03-22 15:54:50 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	Per Martin Jägesten	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...	
TID:	2024-03-22 15:59:11 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	André Nilsson-Hugo	
TITEL, ORGANISATION:	Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...	
TID:	2024-04-02 22:34:03 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN: Bengt Göran Persson
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...
TID: 2024-04-03 13:55:30 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: MARKUS SJÖSTRÖM
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...
TID: 2024-04-03 14:59:21 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: NIKLAS SÄWÉN
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...
TID: 2024-04-03 15:01:17 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Nils Robert Thunfors Lundberg
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...
TID: 2024-04-03 16:14:34 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Bernt Wallström
TITEL, ORGANISATION: Styrelseledamot, Torsboda Industrial Park Aktieb...
TID: 2024-04-03 16:21:15 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID



NAMN: Anna Birgitta Therese Malmgren
TITEL, ORGANISATION: Auktoriserad revisor, KPMG AB
TID: 2024-04-04 13:42:37 +02:00
IDENTIFIKATIONSTYP: Timrå Kommun eID





Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda Industrial Park Aktiebolag, org. nr 556415-5231

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda Industrial Park Aktiebolag för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda Industrial Park Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Torsboda Industrial Park Sweden Årsredovisning 2023" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Torsboda Industrial Park Sweden Årsredovisning 2023" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

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

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

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

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

Revisorns ansvar

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

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

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

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

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

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

Sundsvall den 4 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 189053F6CBC6419DB598D7AAEC9331F0	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse TIPAB 2023.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Therese Malmgren
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	therese.malmgren@kpmg.se
	IP Address: 81.25.87.86

Record Tracking

Status: Original	Holder: Therese Malmgren	Location: DocuSign
4/4/2024 1:40:57 PM	therese.malmgren@kpmg.se	

Signer Events

Therese Malmgren
 therese.malmgren@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 39AB6FDF43164FD...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 81.25.87.86

Timestamp

Sent: 4/4/2024 1:41:39 PM
 Viewed: 4/4/2024 1:42:17 PM
 Signed: 4/4/2024 1:42:21 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fbd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 32310a60-4f39-5f02-8f27-e2dcbf5f2fbb
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 4/4/2024 1:42:07 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	4/4/2024 1:41:39 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/4/2024 1:42:17 PM
Signing Complete	Security Checked	4/4/2024 1:42:21 PM
Completed	Security Checked	4/4/2024 1:42:21 PM

Payment Events

Status

Timestamps



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Torsboda Industrial Park Aktiebolag, org. nr 556415-5231

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Torsboda Industrial Park Aktiebolag för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsboda Industrial Park Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information än årsredovisningen

Den andra informationen består av information som finns i det samlade dokumentet "Torsboda Industrial Park Sweden Årsredovisning 2023" i vilket även en kopia av den formella årsredovisningen kommer återges. Vi förväntar oss att få tillgång till det samlade dokumentet "Torsboda Industrial Park Sweden Årsredovisning 2023" efter datumet för denna revisionsberättelse. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta.

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

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Torsboda Industrial Park Aktiebolag enligt god revisors sed 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 revisions sed 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 revisions sed 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.

Sundsvall den 4 april 2024

KPMG AB

DocuSigned by:

Therese Malmgren

39AB6FDF43164FD...

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorer i

Torsboda Industrial Park AB

2024-03-14

Till årsstämman i Torsboda Industrial Park AB

Org.nummer 556415-5231

Till Kommunfullmäktige i Sundsvalls Kommun

Samt Kommunfullmäktige i Timrå Kommun

Granskningsrapport för år 2023

Vi av fullmäktige i Sundsvall och Timrå kommuner utsedda lekmannarevisorer, har granskat Torsboda Industrial Park AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivits 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 och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordningen och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har haft den omfattning och inriktning 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 har varit tillräcklig.

Sundsvall 2024-03-14



.....

Rodney Engström

Lekmannarevisor

Sundsvall

DocuSigned by:

372019E64CF64DE... ..

Thord Norberg

Lekmannarevisor

Timra



Tjänsteskrivelse

Kommunledningskontoret

Handläggare

Annika Nyberg

Datum

2024-04-12

Diarienummer

KS/2024:160

Årsredovisning 2023 Kollektivtrafikmyndigheten Västernorrlands Län

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beslutar:

Bevilja Kollektivtrafikmyndigheten och de enskilda förtroendevalda i Kollektivtrafikmyndigheten ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärendet

Revisorerna för Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har översänt granskningsrapport av årsredovisning samt revisionsberättelse för år 2021. Revisorerna har tillstyrkt att direktionen samt de enskilda medlemmarna beviljas ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Revisionen

Kollektivtrafikmyndigheten

Expedieras digitalt.



§ 119

Årsredovisning 2023 Kollektivtrafikmyndigheten Västernorrlands län
KS/2024:160

Beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen.
2. Årsredovisningen och revisorernas granskningsrapport delges kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

—
Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Håkan Svensson (M) och Markus Sjöström (M) ersätter Tony Andersson (M) och Oskar Andersson (M).

David Forslund (T) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

Ärendet

Revisorerna för Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har översänt granskningsrapport av årsredovisning samt revisionsberättelse för år 2023. Revisorerna har tillstyrkt att direktionen samt de enskilda medlemmarna beviljas ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

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

Kopia till: Kommunalförbundet Kollektivtrafik-
myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsberättelse för år 2023

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

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

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

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

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt sätt eftersom få av förbundets mål har uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att verksamheten inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundets nettokostnader översteg budgeten med 33,7 mnkr.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Processen för den interna kontrollen behöver dock utvecklas, liksom vissa rutiner avseende förbundets redovisning.

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

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

Vi åberopar bifogade rapporter.

Den 26 mars 2024

Åke Söderberg

Ingemar Nilsson

Björn Hellquist

Revisionsberättelsen signeras med BankID av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns revisorer Åke Söderberg, Ingemar Nilsson och Björn Hellquist.

Bilagor:

Bilaga 1 Granskning av delårsrapport per 2023-08-31

Bilaga 2 Grundläggande granskning år 2023

Bilaga 3 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Bilaga 4 Revisionsberättelse 2023, Norrtåg AB

Bilaga 5 Granskningsrapport 2023 Norrtåg AB

Bilaga 6 Revisionsberättelse 2023, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 7 Granskningsrapport 2023, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 8 Revisionsberättelse 2023, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 9 Granskningsrapport 2023, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 10 Revisionsberättelse 2023, AB Transitio

Bilaga 11 Granskningsrapport 2023, AB Transitio



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2023-10-26



Innehållsförteckning

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



1 Inledning

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

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

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

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

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

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

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

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

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



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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 Revisionskriterier

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

1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

2 Granskningsresultat

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

2.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

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

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

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

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

2.2 God ekonomisk hushållning

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

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

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

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

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.



2.2.1 **Bedömning**

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

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

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

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

2.2.2 **Rekommendation**

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

2.3 **Balanskravsresultat**

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

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

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

Någon formell balanskravsutredning är inte redovisad i delårsrapporten.



3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

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

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

3.3 Balanskravsresultat

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

Sundsvall den 26 oktober 2023

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Marlene Olsson
0BAC8DCCDEFE4CE...

Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

*Certifierad kommunal
revisor*

Certificate Of Completion

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


Record Tracking

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

Signer Events

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

Signature


DocuSigned by:

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

Timestamp

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign


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

DocuSigned by:

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

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

DocuSigned by:

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

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

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

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

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

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

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



Grundläggande granskning 2023 Kommunalförbundet Kollektivtrafik- myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsrapport

Sammanfattning

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

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

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

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

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

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Förbundsdirektionen.

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

Innehållsförteckning

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

1 Bakgrund

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

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

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

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

3 Revisionskriterier

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

- förbundsordning,
- mål- och resursplan,
- kommunallagen

4 Metod

Granskningen baseras på dokumentstudier och intervjuer/mejlkorrespondens.

Rapporten har saklighetsgranskats av tillförordnad Förbundsdirektör.

5 Resultat av granskningen

5.1 Föregående års revision

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

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

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

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

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

Vår rekommendation från tidigare år kvarstod därmed.

Vidtagna åtgärder

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

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

Kommentar

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

Se över behovet av uppföljning och rapportering (år 2022)

Uppföljningen av rekommendationen framgår av avsnitt 5.3.

Utveckla processen för den interna kontrollen (2022)

Uppföljningen av rekommendationen framgår av avsnitt 5.6.

5.2 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

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

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

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

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

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

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

¹ § 120

Kommentar

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

5.3 Uppföljning

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

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

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

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

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

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

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

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

³ Nettokostnaderna för perioden översteg budget med 5,4 mnkr

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

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

Kommentar

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

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

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

Delårsrapporten har granskats av förbundets revisorer i särskild ordning.

5.4 Förbundets ekonomi

Budgetföljsamhet

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

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

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

⁴ 2023-12-15, § 188

Nettokostnadsutveckling

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

Tabell 1

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

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

Produktionskostnader

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

Tabell 2

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

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

Finansiell analys

Nedan framgår ett antal finansiella mått och jämförelsetal från årsredovisningen.

Tabell 3

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

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

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

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

Finansiellt mål

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

Kommentar

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

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

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

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

5.5 Uppfyllelse av verksamhetsmål

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

Tabell 4

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

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

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

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

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

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

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

Kommentar

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

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

5.6 Intern kontroll

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

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

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

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

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

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

⁵ 2022-12-14, § 171

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

Av ärendebeskrivningen till direktionens beslut om intern kontrollplanen framgår följande:

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

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

Punkt 1, yttre händelser som påverkar indexutvecklingen:

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

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

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

Punkt 3, brist på resurser och kompetens inom upphandling:

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

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

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

Kommentar

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

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

⁶ 2023-06-28

⁷ 2023-09-28

⁸ 2023-12-15

⁹ 2023-12-15, § 189

¹⁰ 2023-09-28, § 136

5.7 Revisionell bedömning

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

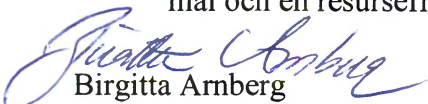
Nedan framgår våra bedömningar för de enskilda revisionsfrågorna.

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

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer utifrån vår granskning.

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


Birgitta Arnberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2024-03-26

Antal sidor 6



Innehållsförteckning

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



1 Sammanfattning

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

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

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

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

1.3 Balanskravsresultat

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

1.4 Rekommendationer

I övrigt rekommenderar vi direktionen att:

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



2 Bakgrund

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

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

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

Standarden består av:

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

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

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

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

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



Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

2.2 Avgränsning

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

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

2.3 Revisionskriterier

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

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

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

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

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

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

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

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

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

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

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

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen och förbundsdirektören.



3 Resultat av granskningen

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

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

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

3.1.1 Bedömning

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

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

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

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

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



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

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

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.

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

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

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

3.2.1 **Bedömning**

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

3.3 **Balanskravsresultat**

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

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

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

3.3.1 **Bedömning**

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



3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

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

3.4.1 Bedömning

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

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

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

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Lars Skoglund

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Certificate Of Completion

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


Record Tracking

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

Signer Events

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

Signature

DocuSigned by:

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

Timestamp

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

DocuSigned by:

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

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

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

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



Det sakkunniga bitrådets yttrande

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

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

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

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

Uttalanden

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

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

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

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

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

Direktionens ansvar

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

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

Det sakkunniga bitrådets ansvar

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

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

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

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

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



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

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

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

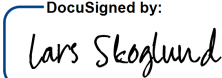
Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Sundsvall enligt den digitala signaturen

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 3E3BDD6481FE4207BB009B977F7B5106	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Yttrande bokslut 2023 rent.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
3/26/2024 11:25:58 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

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

Signature

DocuSigned by:

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

Timestamp

Sent: 3/26/2024 11:26:26 AM
 Viewed: 3/26/2024 11:29:06 AM
 Signed: 3/26/2024 11:29:13 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: fa798016-3c73-5592-ad82-ceee6f7ad9ba
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/26/2024 11:28:52 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:

Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/26/2024 11:26:26 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/26/2024 11:29:06 AM
Signing Complete	Security Checked	3/26/2024 11:29:13 AM
Completed	Security Checked	3/26/2024 11:29:13 AM

Payment Events

Status

Timestamps

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

Kopia till: Kommunalförbundet Kollektivtrafik-
myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsberättelse för år 2023

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

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

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

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

Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett fullt ut ändamålsenligt sätt eftersom få av förbundets mål har uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att verksamheten inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Förbundets nettokostnader översteg budgeten med 33,7 mnkr.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillräcklig. Processen för den interna kontrollen behöver dock utvecklas, liksom vissa rutiner avseende förbundets redovisning.

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

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

Vi åberopar bifogade rapporter.

Den 26 mars 2024

Åke Söderberg

Ingemar Nilsson

Björn Hellquist

Revisionsberättelsen signeras med BankID av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns revisorer Åke Söderberg, Ingemar Nilsson och Björn Hellquist.

Bilagor:

Bilaga 1 Granskning av delårsrapport per 2023-08-31

Bilaga 2 Grundläggande granskning år 2023

Bilaga 3 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2023-12-31

Bilaga 4 Revisionsberättelse 2023, Norrtåg AB

Bilaga 5 Granskningsrapport 2023 Norrtåg AB

Bilaga 6 Revisionsberättelse 2023, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 7 Granskningsrapport 2023, Bussgods i Västernorrland AB

Bilaga 8 Revisionsberättelse 2023, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 9 Granskningsrapport 2023, Västernorrlands Läns Trafik AB

Bilaga 10 Revisionsberättelse 2023, AB Transitio

Bilaga 11 Granskningsrapport 2023, AB Transitio



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2023-10-26



Innehållsförteckning

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



1 Inledning

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

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

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

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

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

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

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

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

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



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

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 Revisionskriterier

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

1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

2 Granskningsresultat

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

2.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

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

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

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

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

2.2 God ekonomisk hushållning

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

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

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

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

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.



2.2.1 **Bedömning**

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

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

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

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

2.2.2 **Rekommendation**

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

2.3 **Balanskravsresultat**

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

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

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

Någon formell balanskravsutredning är inte redovisad i delårsrapporten.



3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

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

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

3.3 Balanskravsresultat

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

Sundsvall den 26 oktober 2023

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Marlene Olsson
0BAC8DCCDEFE4CE...

Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

*Certifierad kommunal
revisor*

Certificate Of Completion

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


Record Tracking

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

Signer Events

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

Signature


DocuSigned by:

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

Timestamp

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

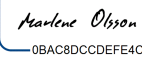
Lena Medin
 lena.medin@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:

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

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

DocuSigned by:

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

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

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

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

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

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

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



Grundläggande granskning 2023 Kommunalförbundet Kollektivtrafik- myndigheten i Västernorrlands län

Revisionsrapport

Sammanfattning

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

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

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

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

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

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer till Förbundsdirektionen.

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

Innehållsförteckning

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

1 Bakgrund

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

2 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

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

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

3 Revisionskriterier

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

- förbundsordning,
- mål- och resursplan,
- kommunallagen

4 Metod

Granskningen baseras på dokumentstudier och intervjuer/mejlkorrespondens.

Rapporten har saklighetsgranskats av tillförordnad Förbundsdirektör.

5 Resultat av granskningen

5.1 Föregående års revision

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

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

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

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

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

Vår rekommendation från tidigare år kvarstod därmed.

Vidtagna åtgärder

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

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

Kommentar

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

Se över behovet av uppföljning och rapportering (år 2022)

Uppföljningen av rekommendationen framgår av avsnitt 5.3.

Utveckla processen för den interna kontrollen (2022)

Uppföljningen av rekommendationen framgår av avsnitt 5.6.

5.2 Ekonomi- och verksamhetsstyrning

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

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

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

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

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

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

¹ § 120

Kommentar

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

5.3 Uppföljning

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

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

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

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

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

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

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

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

³ Nettokostnaderna för perioden översteg budget med 5,4 mnkr

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

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

Kommentar

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

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

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

Delårsrapporten har granskats av förbundets revisorer i särskild ordning.

5.4 Förbundets ekonomi

Budgetföljsamhet

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

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

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

⁴ 2023-12-15, § 188

Nettokostnadsutveckling

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

Tabell 1

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

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

Produktionskostnader

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

Tabell 2

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

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

Finansiell analys

Nedan framgår ett antal finansiella mått och jämförelsetal från årsredovisningen.

Tabell 3

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

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

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

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

Finansiellt mål

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

Kommentar

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

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

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

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

5.5 Uppfyllelse av verksamhetsmål

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

Tabell 4

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

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

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

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

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

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

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

Kommentar

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

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

5.6 Intern kontroll

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

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

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

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

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

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

⁵ 2022-12-14, § 171

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

Av ärendebeskrivningen till direktionens beslut om intern kontrollplanen framgår följande:

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

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

Punkt 1, yttre händelser som påverkar indexutvecklingen:

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

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

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

Punkt 3, brist på resurser och kompetens inom upphandling:

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

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

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

Kommentar

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

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

⁶ 2023-06-28

⁷ 2023-09-28

⁸ 2023-12-15

⁹ 2023-12-15, § 189

¹⁰ 2023-09-28, § 136

5.7 Revisionell bedömning

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

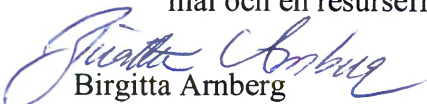
Nedan framgår våra bedömningar för de enskilda revisionsfrågorna.

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

Rekommendationer

Nedan framgår våra främsta rekommendationer utifrån vår granskning.

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



Birgitta Arnberg

Certifierad kommunal yrkesrevisor



Granskning av bokslut och årsredovisning

2023-12-31

Rapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2024-03-26

Antal sidor 6



Innehållsförteckning

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



1 Sammanfattning

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

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

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

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet.

1.2 God ekonomisk hushållning

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

1.3 Balanskravsresultat

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

1.4 Rekommendationer

I övrigt rekommenderar vi direktionen att:

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



2 Bakgrund

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

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

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

Standarden består av:

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

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

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

2.1 Syfte och revisionsfrågor

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

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



Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

2.2 Avgränsning

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

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

2.3 Revisionskriterier

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

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

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

- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

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

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

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

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

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

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

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

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen och förbundsdirektören.



3 Resultat av granskningen

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

3.1 Årsredovisningens räkenskaper

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

3.1.1 Bedömning

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

3.2 God ekonomisk hushållning

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

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

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

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



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

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

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.

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

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

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

3.2.1 **Bedömning**

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

3.3 **Balanskravsresultat**

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

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

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

3.3.1 **Bedömning**

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



3.4 Övriga iakttagelser

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser:

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

3.4.1 Bedömning

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

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

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

Datum som ovan

KPMG AB

DocuSigned by:

Lars Skoglund

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Certificate Of Completion

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

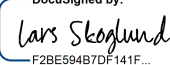
Record Tracking

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

Signer Events

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

Signature

DocuSigned by:

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

Timestamp

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

DocuSigned by:

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

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

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

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

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

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



Det sakkunniga bitrådets yttrande

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

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

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

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

Uttalanden

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

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

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

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

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

Annan information

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

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

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

Direktionens ansvar

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

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

Det sakkunniga bitrådets ansvar

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

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

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

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

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



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

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

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

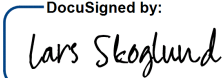
Det är direktionen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Sundsvall enligt den digitala signaturen

KPMG AB

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: 3E3BDD6481FE4207BB009B977F7B5106	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Yttrande bokslut 2023 rent.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Marlene Olsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	marlene.olsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2


Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
3/26/2024 11:25:58 AM	marlene.olsson@kpmg.se	

Signer Events

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

Signature

DocuSigned by:

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

Timestamp

Sent: 3/26/2024 11:26:26 AM
 Viewed: 3/26/2024 11:29:06 AM
 Signed: 3/26/2024 11:29:13 AM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: fa798016-3c73-5592-ad82-ceee6f7ad9ba
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/26/2024 11:28:52 AM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/26/2024 11:26:26 AM
Certified Delivered	Security Checked	3/26/2024 11:29:06 AM
Signing Complete	Security Checked	3/26/2024 11:29:13 AM
Completed	Security Checked	3/26/2024 11:29:13 AM

Payment Events

Status

Timestamps

**Lekmannarevisor
i Västernorrlands Läns Trafik AB**

2024-03-25

Till årsstämman i Västernorrlands Läns
Trafik AB

organisationsnummer 556205-1101

Till direktionen i Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

Granskningsrapport för år 2023

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

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

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

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

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

2024-03-25

Ingemar Nilsson

Lekmannarevisor

Granskningsrapporten signeras med BankID av lekmannarevisor Ingemar Nilsson.



Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Västernorrlands Läns Trafik AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Västernorrlands Läns Trafik ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Västernorrlands Läns Trafik AB enligt god revisions sed 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 revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

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

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

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

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



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

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

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

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Västernorrlands Läns Trafik AB enligt god revisors sed 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.

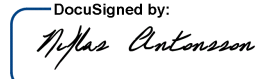
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

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

Sundsvall 2024-03-28

KPMG AB

DocuSigned by:

746771022E4D4FE...
Niklas Antonsson
Auktoriserad revisor

Certificate Of Completion

Envelope Id: A6E9A06A79D54B33AB2F150EF13591C4	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Revisionsberättelse.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 2	Signatures: 1
Certificate Pages: 2	Initials: 0
AutoNav: Enabled	Envelope Originator:
Envelopeld Stamping: Enabled	Niklas Antonsson
Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna	PO Box 50768
	Malmö, SE -202 71
	niklas.antonsson@kpmg.se
	IP Address: 195.84.56.2

Record Tracking

Status: Original	Holder: Niklas Antonsson	Location: DocuSign
3/28/2024 12:33:20 PM	niklas.antonsson@kpmg.se	

Signer Events

Niklas Antonsson
 niklas.antonsson@kpmg.se
 KPMG AB
 Security Level: Email, Account Authentication (None)

Signature

DocuSigned by:

 746771022E4D4FE...
 Signature Adoption: Pre-selected Style
 Using IP Address: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 3/28/2024 12:33:57 PM
 Viewed: 3/28/2024 12:35:08 PM
 Signed: 3/28/2024 12:35:17 PM

Authentication Details

Identity Verification Details:
 Workflow ID: facedebc-e28d-4182-adbf-789fd673b01
 Workflow Name: DocuSign ID Verification
 Workflow Description: The signer will need to identify themselves with a valid government ID.
 Identification Method: Electronic ID
 Type of Electronic ID: BankID Sweden
 Transaction Unique ID: 0c67258b-eb81-54b7-9e46-a1c7195dd82c
 Country or Region of ID: SE
 Result: Passed
 Performed: 3/28/2024 12:34:24 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
 Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/28/2024 12:33:57 PM
Certified Delivered	Security Checked	3/28/2024 12:35:08 PM
Signing Complete	Security Checked	3/28/2024 12:35:17 PM
Completed	Security Checked	3/28/2024 12:35:17 PM

Payment Events

Status

Timestamps



DIN TUR



Trafikbokslut 2023

Resor med kollektivtrafik i Västernorrlands län

Dnr: 24/00144



Tillsammans reser vi smartare

Innehållsförteckning

Inledning	3
Definitioner poster i tabeller	7
Redovisning per avtalsområde, linjetrafik	8
02 Kramfors/Höga kusten	8
03 Sollefteå tätort	9
045 Sollefteå landsbygd.....	10
06 Örnsköldsviks tätort.....	11
07 Örnsköldsvik – Husum	12
08 Örnsköldsvik – Bredbyn	13
09 Örnsköldsvik Köpmanholmen.....	14
010 Härnösands tätort	15
022 Härnösands landsbygd	16
014/15 Sundsvalls tätort	17
016 Sundsvall/Nordvästra	18
017/21 Njurunda – Sundsvall – Timrå.....	19
018 Matfors	20
020 Sollefteå – Kramfors/Ådalen – Härnösand.....	21
023 Ånge landsbygd	22
53 Tvärflöjten, Linje 40, Örnsköldsvik – Sollefteå – Östersund.....	23
54 Linje 331, Sollefteå – Sundsvall.....	24
55 Linje 201, Sundsvall – Härnösand	25
56 Linje 50, Härnösand - Örnsköldsvik.....	26
Redovisning per trafikområde, anropsstyrd linjetrafik	27
Trafikområde Ånge.....	27
Trafikområde Sundsvall/Timrå.....	28
Trafikområde Härnösand.....	28
Trafikområde Kramfors.....	29
Trafikområde Sollefteå	29
Trafikområde Örnsköldsvik.....	30
Bilaga 1. Avtalsförteckning linjetrafik	31
Bilaga 2. Avtalsförteckning anropsstyrd linjetrafik	33
Bilaga 3. Linjeförteckning, linjetrafik	34
Bilaga 4. Linjeförteckning, anropsstyrd linjetrafik	37

Inledning

Detta trafikbokslut för den upphandlade regionala kollektivtrafiken i Västernorrland år 2022 har upprättats i enlighet med EU:s kollektivtrafikförordning, som i sin tur är grunden för den svenska lagen om kollektivtrafik (SFS 2010:1065)

EU:s kollektivtrafikförordning 1370/2007 anger att varje behörig myndighet en gång om året ska offentliggöra en samlad rapport om den allmänna trafikplikten inom sitt behörighetsområde, om de utvalda kollektivtrafikföretagen samt om ersättningar och ensamrätt som dessa kollektivtrafikföretag beviljats som kompensation.

Trafikåret 2023 är det första året efter att pandemin bröt ut 2020 där kollektivtrafiken inte har haft några former av restriktioner. Målet för 2023 var att öka antalet kollektivtrafikresor med 10% jämfört med 2022. Resultatet visar på en 6% ökning av det totala kollektiva resandet med buss 2023, innebärande ca 14% längre än 2019 då det kollektiva resandet var som högst.

Under året trafikerades länet med 113 busslinjer som är fördelade på tätortstrafik i Sundsvall, Örnsköldsvik, Härnösand och Sollefteå samt landsbygdstrafik i redan nämnda kommuner och i Timrå, Ånge och Kramfors kommun samt regionala linjer mellan kommunhuvudorter. Tabell 1 redovisar en total sammanställning av resandet per avtalsområde mellan 2019-2023 för den upphandlade busstrafiken. Samt förändringen i procent av talet resenärer mellan 2022-2023. Trafikområde O10, Härnösands tätort sticker ut och har en total resande ökning om drygt 23% till följd av utökat trafikutbud. I övrigt är trafikområdena O06, O07, O22, S4, S5 och S6 de områden som har haft störst resandeutveckling med 7-10% under 2023. Övriga trafikområden ligger runt 1-6% resandeutveckling. I september infördes den första on-demand-lösningen, paxa i Sundsvalls tätort, trafikområde O1415. Detta är ett pilotprojekt som testas under ett år och är ett flexiblare trafikslag där resenären bestämmer bussens linjesträckning inom ett avgränsat område.

I avsnittet *Redovisning per avtalsområde, linjetrafik* ges en detaljerad beskrivning av linjedata, antalet resenärer, intäkter och kostnader per avtalsområde.

Sedan juni 2021 gäller ett nytt avtal för den särskilda persontrafiken där anropsstyrda linjer uppgick till 112 linjer som består av anropsstyrda turer upphandlade på en busslinje eller kompletteringslinjer, inklusive sjukreselinje 190 där allmänna resenärer kan resa i mån av plats. I tabell 2 är antalet resande för anropsstyrd linjetrafik redovisad och i avsnittet *Redovisning per trafikområde, anropsstyrd linjetrafik* sammanfattas trafiken för den anropsstyrda linjetrafiken i varje trafikområde.

I tabell 3 redovisas kostnadstäckningsgraden per avtalsområde. I åtta av 19 avtalsområden har kostnadstäckningen ökat. I fem avtalsområden är kostnadstäckningen oförändrad och i ytterligare fem områden har kostnadstäckningen minskat. År 2022 var indexnivåerna på 41,8% respektive 34,3%. 2023 har indexnivåerna ökat ytterligare, i snitt 43,86% respektive 42% beroende på avtalsområde. Index-nivåerna i kombination med att periodkort undantogs i prishöjningen av biljetter är anledningar till att kostnadstäckningsgraden inte har ökat.

Tabell 1. Totalt antal påstigande resenärer per avtalsområde (inkl. skolresor) 2019–2023, inklusive förändring av påstigande 2023–2022

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

Tabell 2. Totalt antal påstigande per trafikområde särskild persontrafik 2018–2022, inklusive förändring av påstigande 2022-2021

Trafikområde	Trafikering	2023	2022	2021	2020	2019	Förändring 2023-2022	Förändring 2023-2022 (%)
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:1, Anropsstyrd trafik dagtid inom Ånge kommun	54	81	112	59	49	-27	-33,3
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:2, Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	2828	2 252	1 599	1 653	2 794	576	25,6
Dagtrafikområde 20, Sundsvall/Timrå	20:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 290 inom Sundsvall och Timrå kommuner	599	338	324	366	300	261	77,2
Trafikområde 40, Härnösand	40:1, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Härnösands Kommun	472	532	370	319	372	-60	-11,3
Dagtrafikområde 50, Kramfors	50:1 och 50:2, Anropsstyrd trafik dagtid inom Kramfors kommun	499	585	420	577	972	-86	-14,7
Dagtrafikområde 60, Sollefteå	60:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 790 inom Sollefteå kommun	1304	962	272	-	-	342	35,6
Trafikområde 70, Örnsköldsvik	70:1 och 70:2, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Örnsköldsviks kommun	930	1342	946	1469	2349	-412	-30,7

Tabell 3. Kostnadstäckning från biljettintäkter inklusive skolkortsintäkter 2023

Trafikområde	Intäkter inkl. skolkortsintäkter	Ersättning Entreprenör	Kostnadstäckning 2023	Kostnadstäckning 2022
O2 Kramfors/ Höga Kusten	1 786 466 kr	14 205 678 kr	13%	9%
O3 Sollefteå tätort	1 164 570 kr	5 074 480 kr	23%	20%
O45 Sollefteå landsbygd	2 622 765 kr	17 307 462 kr	15%	15%
O6 Örnsköldsviks tätort	8 057 471 kr	54 780 543 kr	15%	16%
O7 Örnsköldsvik - Husum	842 795 kr	12 863 444 kr	7%	7%
O8 Örnsköldsvik - Bredbyn	1 315 098 kr	16 104 408 kr	8%	8%
O9 Örnsköldsvik - Köpmanholmen	1 309 374 kr	16 521 951 kr	8%	7%
O10 Härnösands tätort	1 197 587 kr	18 759 282 kr	6%	5%
O22 Härnösands landsbygd	150 536 kr	20 288 001 kr	1%	1%
O14/15 Sundsvalls tätort	45 179 927 kr	159 717 079 kr	28%	27%
O16 Sundsvall Nordvästra	2 050 751 kr	19 420 112 kr	11%	10%
O17/21 Njurunda - Sundsvall - Timrå	17 644 427 kr	70 077 087 kr	25%	29%
O18 Matfors	2 282 232 kr	23 989 973 kr	10%	15%
O20 Sollefteå - Kramfors/Ådalen - Härnösand	6 606 379 kr	40 676 907 kr	16%	16%
O23 Ånge landsbygd	2 866 844 kr	23 924 728 kr	12%	12%
S3 Tvärflöjten	921 788 kr	5 963 695 kr	15%	16%
S4 Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	835 973 kr	5 099 104 kr	16%	14%
S5 Linje 201 Sundsvall - Härnösand	8 958 667 kr	18 681 005 kr	48%	44%
S6 Linje 50 Härnösand - Örnsköldsvik	1 605 152 kr	10 029 928 kr	16%	17%

Definitioner poster i tabeller

Beteckning	Förklaring
Andel med skolkort	Andel skolkortsresenärer av totala antalet påstigande resenärer i procent
Antal påstigande	Antal resenärer med anropsstyrd eller kompletteringstrafik
Avtal	Avtalsnummer/ Avtalstyp
Avtalstyp	Produktionsavtal m. miljöincitament /Incitamentsavtal
Ersättning	Ursprungligt avtalspris från 2014 med trafikförändringar med index för 2021, i kronor.
Finansiär	Kommun eller Region
Intäkter exkl. skolkort	Biljettintäkter 2021 i kronor
Intäkter skolkort	Biljettintäkter för skolresande 2021 i kronor
Intäkt per påstigande	Total intäkt i kronor per påstigande, exklusive skolresenärer
Intäkt per skolresenär	Total intäkt i kronor per påstigande skolresenär
Kostnad per vagnkilometer	Pris i kronor per kilometer i avtalsområde
Linjer	Nummer på trafikerad linje inom avtalsområde
Personkilometrar	Antal kilometer som körts inom avtalsområdet med resenär 2021
Påstigande	Totalt påstigande resenärer inkl. skolkortsresenär
Påstigande med skolkort	Totalt påstigande skolkortsresenärer
Påstigande per produktionskilometer	Påstigande per producerad kilometer
Trafikuppdrag	Anropsstyrd trafik, sjukreselinje, dagtid eller nattetid
Typ	Tätortstrafik/ Landsbygdstrafik
Totala intäkter	Totala biljettintäkter plus skolkortsintäkter 2021 i kronor
Vagnkilometer	Antal kilometer som körts inom avtalsområdet 2021

Redovisning per avtalsområde, linjetrafik

O2 Kramfors/Höga kusten

O2 Kramfors/Höga kusten är ett trafikområde nordöst om centrala Kramfors med landsbygdstrafik.

Trafikområde		O2 Kramfors / Höga kusten
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	512	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Kramfors Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	14 205 678 kr	
Linjedata		
Linjer	216,217,218,221,225,226,227,228,229,230	
Vagnskilometer	360 551	
Kostnad per vagnkilometer	39 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	46 324	
Påstigande per produktionskilometer	0,13	
Påstigande exkl skolkort	20 496	
Påstigande med skolkort	25 828	
Andel med skolkort (%)	56%	
Intäkter		
Totala intäkter	1 786 466 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 237 107 kr	
Intäkter skolkort	549 359 kr	
Intäkt per påstigande	60,36 kr	
Intäkt per skolresenär	21,27 kr	

03 Sollefteå tätort

Område O3 är en del av avtalsområde O345, bestående av både tätortstrafik och landsbygdstrafik i Sollefteå. Då det finns stora skillnader mellan landsbygds- och tätortstrafik har avtalsområdet delats upp i trafikbokslutet.

Trafikområde		03 Sollefteå tätort	
Typ	Tätortstrafik		
Avtal	533		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Sollefteå Kommun		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	5 074 480 kr		
Linjedata			
Linjer	345,362		
Vagnskilometer	128 602		
Kostnad per vagnkilometer	39 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	64 551		
Påstigande per produktionskilometer	0,50		
Påstigande exkl skolkort	54 842		
Påstigande med skolkort	9 709		
Andel med skolkort (%)	15%		
Intäkter			
Totala intäkter	1 164 570 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 087 760 kr		
Intäkter skolkort	76 811 kr		
Intäkt per påstigande	19,83 kr		
Intäkt per skolresenär	7,91 kr		

045 Sollefteå landsbygd

O45 är en del av avtalsområdet O345 och omfattar landsbygdstrafiken i Sollefteå. Gällande linje 331 redovisas endast turerna mellan Sollefteå- Graninge för detta avtalsområde. Av den totala vagnkilometern på 461 188 km har 25 464 km körts i Jämtlands län, dvs lite drygt 5,5% av den vagnkilometern 2022.

Trafikområde		045 Sollefteå
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	514	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Region Västernorrland, Sollefteå Kommun, Region Jämtland	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	17 307 462 kr	
Linjedata		
Linjer	39,41,312,331	
Vagnskilometer	458 442	
Kostnad per vagnkilometer	38 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	82 061	
Påstigande per produktionskilometer	0,18	
Påstigande exkl skolkort	25 181	
Påstigande med skolkort	56 880	
Andel med skolkort (%)	69%	
Intäkter		
Totala intäkter	2 622 765 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 601 257 kr	
Intäkter skolkort	1 021 507 kr	
Intäkt per påstigande	63,59 kr	
Intäkt per skolresenär	17,96 kr	

06 Örnsköldsviks tätort

Trafikområde		06 Örnsköldsviks tätort	
Typ	Tätort		
Avtal	536		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun		
Entreprenör	Nobina AB		
Total ersättning	54 780 543 kr		
Linjedata			
Linjer	401,402,403,404,405,406,407,408,409,410,411		
Vagnskilometer	988 027		
Kostnad per vagnkilometer	55 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	1 087 844		
Påstigande per produktionskilometer	1,10		
Påstigande exkl skolkort	442 802		
Påstigande med skolkort	645 042		
Andel med skolkort (%)	59%		
Intäkter			
Totala intäkter	8 057 471 kr		
Intäkter exkl. skolkort	7 937 527 kr		
Intäkter skolkort	119 944 kr		
Intäkt per påstigande	17,93 kr		
Intäkt per skolresenär	0,19 kr		

07 Örnsköldsvik – Husum

07 är ett av Örnsköldsviks landsbygdsområden och ligger nordöst om Örnsköldsviks tätort.

Trafikområde		07 Örnsköldsvik Husum, Gideå och Trehörningsjö
Typ		Landsbygdstrafik
Avtal		517
Avtalstyp		Produktionsavtal med miljöincitament
Finansiär		Örnsköldsviks Kommun
Entreprenör		Mittbuss AB
Total ersättning		12 863 444 kr
Linjedata		
Linjer		417,419,442
Vagnskilometer		357 124
Kostnad per vagnkilometer		36 kr
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande		74 244
Påstigande per produktionskilometer		0,21
Påstigande exkl skolkort		24 276
Påstigande med skolkort		49 968
Andel med skolkort (%)		67%
Intäkter		
Totala intäkter		842 795 kr
Intäkter exkl. skolkort		813 317 kr
Intäkter skolkort		29 479 kr
Intäkt per påstigande		33,50 kr
Intäkt per skolresenär		0,59 kr

08 Örnsköldsvik – Bredbyn

Område 08 är ett av Örnsköldsviks kommuns landsbygdsområden och ligger nordväst om Örnsköldsviks tätort.

Trafikområde	
08 Örnsköldsvik Solberg, Mellansel och Bredbyn	
Typ	Landsbygdstrafik
Avtal	518
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun
Entreprenör	Mittbuss AB
Total ersättning	16 104 408 kr
Linjedata	
Linjer	42,43,438
Vagnskilometer	375 362
Kostnad per vagnkilometer	43 kr
Resandestatistik	
Totalt antal påstigande	100 171
Påstigande per produktionskilometer	0,27
Påstigande exkl skolkort	33 116
Påstigande med skolkort	67 055
Andel med skolkort (%)	67%
Intäkter	
Totala intäkter	1 315 098 kr
Intäkter exkl. skolkort	1 219 814 kr
Intäkter skolkort	95 284 kr
Intäkt per påstigande	36,83 kr
Intäkt per skolresenär	1,42 kr

09 Örnsköldsvik Köpmanholmen

Område 09 är ett av Örnsköldsviks landsbygdsområden och ligger söder om Örnsköldsviks tätort.

Trafikområde	
09 Örnsköldsvik Skorped och Köpmanholmen	
Typ	Landsbygdstrafik
Avtal	519
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun
Entreprenör	Mittbuss AB
Total ersättning	16 521 951 kr
Linjedata	
Linjer	412,413,421,422
Vagnskilometer	357 181
Kostnad per vagnkilometer	46 kr
Resandestatistik	
Totalt antal påstigande	126 951
Påstigande per produktionskilometer	0,36
Påstigande exkl skolkort	39 368
Påstigande med skolkort	87 583
Andel med skolkort (%)	69%
Intäkter	
Totala intäkter	1 309 374 kr
Intäkter exkl. skolkort	1 251 512 kr
Intäkter skolkort	57 862 kr
Intäkt per påstigande	31,79 kr
Intäkt per skolresenär	0,66 kr

010 Härnösands tätort

O10 består av Härnösands tätort och är en del av avtalsområde O10/O22 som omfattar trafiken i Härnösands kommun.

Trafikområde		010 Härnösands tätort	
Typ	Tätort		
Avtal	540		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Härnösands Kommun		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	18 759 282 kr		
Linjedata			
Linjer	501,502,503,560,570,590		
Vagnskilometer	429 629		
Kostnad per vagnkilometer	44 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	883 455		
Påstigande per produktionskilometer	2,06		
Påstigande exkl skolkort	523 254		
Påstigande med skolkort	360 201		
Andel med skolkort (%)	41%		
Intäkter			
Totala intäkter	1 197 587 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 072 324 kr		
Intäkter skolkort	125 263 kr		
Intäkt per påstigande	2,05 kr		
Intäkt per skolresenär	0,35 kr		

022 Härnösands landsbygd

Område O22 inkluderar Härnösands landsbygdstrafik och är en del av avtalsområde O10/O22 som består av Härnösands landsbygds- och tätortstrafik.

Trafikområde		022 Härnösands landsbygd
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	542	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Härnösands Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	20 288 001 kr	
Linjedata		
Linjer	511,512,513,514,516,517,518,520,531,532,533,534,535	
Vagnskilometer	466 475	
Kostnad per vagnkilometer	43 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	104 548	
Påstigande per produktionskilometer	0,22	
Påstigande exkl skolkort	43 585	
Påstigande med skolkort	60 963	
Andel med skolkort (%)	58%	
Intäkter		
Totala intäkter	150 536 kr	
Intäkter exkl. skolkort	75 487 kr	
Intäkter skolkort	75 050 kr	
Intäkt per påstigande	1,73 kr	
Intäkt per skolresenär	1,23 kr	

014/15 Sundsvalls tätort

Sundsvalls tätort är Västernorrlands största trafikområde räknat i antalet resor.

Trafikområde		014/15 Sundsvalls tätort	
Typ	Tätort		
Avtal	544		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Sundsvalls kommun		
Entreprenör	Nobina AB		
Total ersättning	159 717 079 kr		
Linjedata			
Linjer	1,2,3,4,5,6,1,71,72,74,75,78,84,85		
Vagnskilometer	2 960 484		
Kostnad per vagnkilometer	54 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	4 505 602		
Påstigande per produktionskilometer	1,52		
Påstigande exkl skolkort	4 226 206		
Påstigande med skolkort	279 396		
Andel med skolkort (%)	6%		
Intäkter			
Totala intäkter	45 179 927 kr		
Intäkter exkl. skolkort	41 753 770 kr		
Intäkter skolkort	3 426 158 kr		
Intäkt per påstigande	9,88 kr		
Intäkt per skolresenär	12,26 kr		

016 Sundsvall/Nordvästra

Sundsvall/Nordvästra är ett av Sundsvalls kommuns landsbygdsområden och ligger nordväst om Sundsvall och omfattar bland annat Holm och Liden. Av totala vagnkilometer om 444 425 km inom avtalsområdet körs 16 823 km i Jämtlands län, dvs 3,78% av den totala vagnkilometern 2022.

Trafikområde		016 Sundsvall Holm och Liden
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	526	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Region Västernorrland, Sundsvalls Kommun, Region Jämtland	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	19 420 112 kr	
Linjedata		
Linjer	28,30,132,133,134	
Vagnskilometer	439 843	
Kostnad per vagnkilometer	44 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	116 101	
Påstigande per produktionskilometer	0,26	
Påstigande exkl skolkort	55 230	
Påstigande med skolkort	60 871	
Andel med skolkort (%)	52%	
Intäkter		
Totala intäkter	2 050 751 kr	
Intäkter exkl. skolkort	952 559 kr	
Intäkter skolkort	1 098 192 kr	
Intäkt per påstigande	17,25 kr	
Intäkt per skolresenär	18,04 kr	

017/21 Njurunda – Sundsvall – Timrå

Område O17/21 innefattar en del av Sundsvalls kommuns landsbygdstrafik samt trafik i Timrå kommun.

Trafikområde		017/21 Njurunda - Sundsvall - Timrå
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	524	
Avtalstyp	Produktionsavtal	
Finansiär	Sundsvalls Kommun, Region Västernorrland, Timrå Kommun	
Entreprenör	Nobina AB	
Total ersättning	70 077 087 kr	
Linjedata		
Linjer	120,121,123,124,126, 127,128,129, 607,610,611, 612, 630,631,633,634,635,636	
Vagnskilometer	1 532 622	
Kostnad per vagnkilometer	46 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	958 686	
Påstigande per produktionskilometer	0,63	
Påstigande exkl skolkort	738 522	
Påstigande med skolkort	220 164	
Andel med skolkort (%)	23%	
Intäkter		
Totala intäkter	17 644 427 kr	
Intäkter exkl. skolkort	12 496 745 kr	
Intäkter skolkort	5 147 681 kr	
Intäkt per påstigande	16,92 kr	
Intäkt per skolresenär	23,38 kr	

018 Matfors

Område O18 ligger sydväst om Sundsvall och är ett av Sundsvalls kommuns landsbygdsområden.

Trafikområde		018 Matfors
Typ		Landsbygdstrafik
Avtal		528
Avtalstyp		Produktionsavtal
Finansiär		Sundsvalls Kommun
Entreprenör		Nobina AB
Total ersättning		23 989 973 kr
Linjedata		
Linjer		141,142,143
Vagnskilometer		597 384
Kostnad per vagnkilometer		40 kr
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande		191 859
Påstigande per produktionskilometer		0,32
Påstigande exkl skolkort		137 623
Påstigande med skolkort		54 236
Andel med skolkort (%)		28%
Intäkter		
Totala intäkter		2 282 232 kr
Intäkter exkl. skolkort		1 136 297 kr
Intäkter skolkort		1 145 935 kr
Intäkt per påstigande		8,26 kr
Intäkt per skolresenär		21,13 kr

020 Sollefteå – Kramfors/Ådalen – Härnösand

Område 020 omfattar landsbygdstrafik i Kramfors kommun och linjer till Härnösand och Sollefteå. Från Kramfors finns också möjligheter till tågpendling med Botniabanan.

Trafikområde		020 Sollefteå - Kramfors - Härnösand
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	502	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Region Västernorrland, Härnösands Kommun, Kramfors Kommun, Sollefteå Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	40 676 907 kr	
Linjedata		
Linjer	90,202,211,212,213,214,215,219,263,521	
Vagnskilometer	1 224 124	
Kostnad per vagnkilometer	33 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	259 127	
Påstigande per produktionskilometer	0,21	
Påstigande exkl skolkort	157 168	
Påstigande med skolkort	101 959	
Andel med skolkort (%)	39%	
Intäkter		
Totala intäkter	6 606 379 kr	
Intäkter exkl. skolkort	4 608 045 kr	
Intäkter skolkort	1 998 335 kr	
Intäkt per påstigande	29,32 kr	
Intäkt per skolresenär	19,60 kr	

023 Ånge landsbygd

Område O23 är Ånge kommuns enda trafikområde. Det omfattar hela kommunen samt linje 191(Ånge-Sundsvall). Ånge kommun har tillgång till tåg där Mittlinjen (sträckningen Östersund/Storlien-Sundsvall) har hållplatser på orterna Ånge, Erikslund, Ljungaverk, Fränsta och Torpshammar. Mittlinjen stannar också vid tågstationen i Stöde som ligger i Sundsvalls kommun.

Trafikområde		023 Ånge landsbygd	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	543		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Region Västernorrland, Sundsvalls Kommun, Ånge Kommun		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	23 924 728 kr		
Linjedata			
Linjer	190,191,192,193,194,195,196,197,199		
Vagnskilometer	647 655		
Kostnad per vagnkilometer	37 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	132 034		
Påstigande per produktionskilometer	0,20		
Påstigande exkl skolkort	48 459		
Påstigande med skolkort	83 575		
Andel med skolkort (%)	63%		
Intäkter			
Totala intäkter	2 866 844 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 427 082 kr		
Intäkter skolkort	1 439 763 kr		
Intäktper påstigande	29,45 kr		
Intäkt per skolresenär	17,23 kr		

S3 Tvärflöjten, Linje 40, Örnsköldsvik – Sollefteå – Östersund

Linjen är delad med Jämtlands län, varav vagnkilometer inom Västernorrlands län uppgår till 45,25 % av den totala sträckan på 545 803 km. Resterande 54,75% produceras i Jämtlands län.

Trafikområde		S3 Tvärflöjten Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	503	
Avtalstyp	Trafikavtal	
Finansiär	Region Västernorrland, Region Jämtland	
Entreprenör	Centrala Buss AB	
Total ersättning	5 963 695 kr	
Linjedata		
Linjer	40	
Vagnskilometer	246 525	
Kostnad per vagnkilometer	24 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	55 756	
Påstigande per produktionskilometer	0,23	
Påstigande exkl skolkort	50 763	
Påstigande med skolkort	4 993	
Andel med skolkort (%)	9%	
Intäkter		
Totala intäkter	921 788 kr	
Intäkter exkl. skolkort	831 659 kr	
Intäkter skolkort	90 129 kr	
Intäkt per påstigande	16,38 kr	
Intäkt per skolresenär	18,05 kr	

S4 Linje 331, Sollefteå – Sundsvall

Linje 331 består av turerna mellan Sollefteå – Sundsvall.

Trafikområde		S4 Sollefteå - Sundsvall	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	504		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Region Västernorrland		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	5 099 104 kr		
Linjedata			
Linjer	331		
Vagnskilometer	137 829		
Kostnad per vagnkilometer	37 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	16 695		
Påstigande per produktionskilometer	0,12		
Påstigande exkl skolkort	13 970		
Påstigande med skolkort	2 725		
Andel med skolkort (%)	16%		
Intäkter			
Totala intäkter	835 973 kr		
Intäkter exkl. skolkort	754 902 kr		
Intäkter skolkort	81 070 kr		
Intäkt per påstigande	54,04 kr		
Intäkt per skolresenär	29,75 kr		

S5 Linje 201, Sundsvall – Härnösand

Linje 201 är en av länets största regionala linjer och går vardagar mellan Sundsvall och Härnösand. En stor majoritet av resenärerna på linjen arbetspendlar.

Trafikområde		S5 Härnösand - Timrå - Sundsvall	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	529		
Avtalstyp	Incitamentsavtal		
Finansiär	Region Västernorrland		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	18 681 005 kr		
Linjedata			
Linjer	201		
Vagnskilometer	639 107		
Kostnad per vagnkilometer	29 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	211 427		
Påstigande per produktionskilometer	0,33		
Påstigande exkl skolkort	188 113		
Påstigande med skolkort	23 314		
Andel med skolkort (%)	11%		
Intäkter			
Totala intäkter	8 958 667 kr		
Intäkter exkl. skolkort	8 081 308 kr		
Intäkter skolkort	877 359 kr		
Intäkt per påstigande	42,96 kr		
Intäkt per skolresenär	37,63 kr		

S6 Linje 50, Härnösand - Örnsköldsvik

Linje 50 är en av Västernorrlands regionala linjer och går mellan Örnsköldsvik och Härnösand och trafikerar E4. Linjen är ett komplement till tåget, där bussen stannar på fler orter.

Trafikområde		S6 Härnösand - Örnsköldsvik
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	506	
Avtalstyp	Trafikavtal	
Finansiär	Region Västernorrland	
Entreprenör	Nobina AB	
Total ersättning	10 029 928 kr	
Linjedata		
Linjer	50	
Vagnskilometer	427 616	
Kostnad per vagnkilometer	23 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	45 313	
Påstigande per produktionskilometer	0,11	
Påstigande exkl skolkort	36 646	
Påstigande med skolkort	8 667	
Andel med skolkort (%)	19%	
Intäkter		
Totala intäkter	1 605 152 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 237 759 kr	
Intäkter skolkort	367 393 kr	
Intäkt per påstigande	33,78 kr	
Intäkt per skolresenär	42,39 kr	

Redovisning per trafikområde, anropsstyrd linjetrafik

Trafikområde Ånge

Trafikområde	Dagtrafikområde 10, Ånge
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	10:1 Anropsstyrd trafik dagtid Ånge kommun
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Ånge Kommun/Region Västernorrland linje 196
Entreprenör	Eriksson Wiklund AB
Ersättning kr	33 355
Linjedata 2023	
Linjer	196,198
Personkilometrar	786
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	54

Trafikområde	Dagtrafikområde 10, Ånge
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	10:2, Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus
Avser	Allmänna resenärer
Finansiär	Region Västernorrland
Entreprenör	Eriksson Wiklund AB
Ersättning kr	1 939 093
Linjedata 2023	
Linjer	190
Personkilometrar	225 322
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	2 828

Trafikområde Sundsvall/Timrå

Trafikområde	Dagtrafikområde 20, Sundsvall/Timrå
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	20:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 290 inom Sundsvall och Timrå kommuner
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Timrå kommun Kommun
Entreprenör	Taxi Drakstaden AB
Ersättning kr	181 711
Linjedata 2023	
Linjer	611,631,633,634,635
Personkilometrar	8 184
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	599

Trafikområde Härnösand

Trafikområde	40 Härnösand
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	40:1, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Härnösands kommun
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Härnösands kommun
Entreprenör	Taxi Härnösand AB
Ersättning kr	204 546
Linjedata 2023	
Linjer	511,514,520,521
Personkilometrar	9 477
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	472

Trafikområde Kramfors

Trafikområde		Dagtrafikområde 50, Kramfors
Avtal	Särskild persontrafik 2021	
Trafikuppdrag	50:1 och 50:2, Anropsstyrd trafik dagtid inom Kramfors kommun	
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik	
Finansiär	Kramfors Kommun	
Entreprenör	Taxi Sollefteå AB/Byberg & Nordin AB	
Ersättning kr	149 797	
Linjedata 2023		
Linjer	212,215,227,228,230,263,270,271,272,275,276	
Personkilometrar	5 602	
Resandestatistik 2023		
Antal påstigande	499	

Trafikområde Sollefteå

Trafikområde		60 Sollefteå kommun
Avtal	Särskild persontrafik 2021	
Trafikuppdrag	Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 790 inom Sollefteå kommun	
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik	
Finansiär	Sollefteå Kommun	
Entreprenör	Taxi Sollefteå AB	
Ersättning kr	294 912	
Linjedata 2023		
Linjer	39,211,215,313,314,315,360,361,363,364,365,366,367,368,369,370,371,372,373,374,375,377,378,379,380,381,382,383,384,385,386,387,388,389,390	
Personkilometrar	15 007	
Resandestatistik 2023		
Antal påstigande	1 304	

Trafikområde Örnsköldsvik

Trafikområde		70 Örnsköldsviks kommun
Avtal	Särskild persontrafik 2021	
Trafikuppdrag	Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Örnsköldsviks kommun	
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik	
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun	
Entreprenör	Byberg & Nordin Busstrafik AB/Örntaxi AB	
Ersättning kr	447 346	
Linjedata 2023		
Linjer	42,412,419,421,442,801,802,803,804,805,806,807,808,809,810,811,812,820,821,822,823,824,825,830,831,833,834,835,840,841,842,843,844,845,846,847,848,849,860,861,862,863,864,865,866,867,868,869, 870,871	
Personkilometrar	22 730	
Resandestatistik 2023		
Antal påstigande	930	

Bilaga 1. Avtalsförteckning linjetrafik

Trafikområden						
Kortnamn	Namn	Beskrivning	Starttid	Avtalets sluttid	Möjliga optionsår	Avtalspart
S3/ Tvärflöjten	Linje 40	Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund	2020-12-13	2024-12-08	0	Centrala Buss
O02	Höga kusten	Höga kusten - Kramfors	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O345	Sollefteå	Sollefteå tätortstrafik och landsbygdstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O06	Örnsköldsvik tätort	Örnsköldsviks tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O07	Örnsköldsvik Husum	Örnsköldsvik - Husum	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O08	Örnsköldsvik Bredbyn	Bredbyn - Örnsköldsvik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O09	Örnsköldsvik Köpmanholmen	Köpmanholmen - Örnsköldsvik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O10 / O22	Härnösand	Härnösands tätortsstrafik och landsbygdstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O14/O15	Sundsvalls tätort	Sundsvalls tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O16	Nordvästra	Hammarstrand - Liden - Sundsvall	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O17/21	Timrå/Njurunda	Timrå - Njurunda	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O18	Matfors	Matfors - Sundsvall	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O20	Ådalen	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O23	Ljungandalen	Ånge - Sundsvall	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
S4	Linje 331	Sundsvall - Sollefteå	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
S5	Linje 201	Sundsvall - Härnösand	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
S6	Linje 50	Härnösand - Örnsköldsvik	2016-12-11	2026-12-10	1	Nobina
Områden som i den ekonomiska redovisningen är uppdelat i mindre områden						
Kortnamn	Namn	Beskrivning	Starttid	Sluttid	Optionsår	Avtalspart
O03 (O345)	Sollefteå tätort	Sollefteå tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O04/O05 (O345)	Sollefteå landsbygd	Sollefteå landsbygd	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O10 (O10/O22)	Härnösands tätort	Härnösands tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O22 (O10/O22)	Härnösand landsbygd	Härnösand landsbygd	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss

Trafiken är utifrån trafikavtal indelat i 17 trafikområden. Huvudparten av trafikområdena upphandlades 2014 och avtalsperioden sträcker sig till år 2026 med ett möjligt optionsår och gäller trafik under Din Tours varumärke.

Områdena O14/15, O17/O21, O18, O06 har tidigare varit resandeincitamentbaserade där grunden för trafikföretagens ersättning baseras på utförda utbudskilometer och utbudstimmar samt incitament för resande. På grund av pandemin har ändringar i dessa avtal gjorts där resandeincitamenten tagits bort. Avtalsområde S5 har fortfarande resandeincitament. Trafikföretagen erhåller också miljöincitamentsersättning (20 öre/km vid 90% biodrivmedel av den totala tankade volymen i avtalsområdena O02, O345, O07, O08, O09, O10/O22, O16, O20, O23, S4 och S6).

Bilaga 2. Avtalsförteckning anropsstyrd linjetrafik

Trafikavtal, Särskild persontrafik 2021				
Trafikområde	Trafikuppdrag	Starttid	Avtalets sluttid	Avtalspart
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:1, Anropsstyrd trafik dagtid inom Ånge kommun	2021-06-13	2025-06-14	Eriksson Wiklund AB
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:2, Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	2021-06-13	2025-06-14	Eriksson Wiklund AB
Dagtrafikområde 20, Sundsvall/Timrå	20:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 290 inom Sundsvall och Timrå kommuner	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Drakstaden AB
Trafikområde 40, Härnösand	40:1, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Härnösands Kommun	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Härnösand AB
Dagtrafikområde 50, Kramfors	50:1 och 50:2, Anropsstyrd trafik dagtid inom Kramfors kommun	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Sollefteå AB/Byberg & Nordin Busstrafik AB
Dagtrafikområde 60, Sollefteå	60:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 790 inom Sollefteå kommun	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Sollefteå AB
Trafikområde 70, Örnsköldsvik	70:1 och 70:2, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Örnsköldsviks kommun	2021-06-13	2025-06-14	Byberg & Nordin Busstrafik AB/Örntaxi AB

I juni 2021 upphandlades ett nytt avtal för den särskilda persontrafiken. Denna upphandling innefattar anropsstyrd linjetrafik samt kompletteringslinjer som efter beställning utförs med taxi. Linje 190 i dagtrafikområde 10 är en sjukreselinje som är öppen för allmänheten att resa med i mån av plats.

Bilaga 3. Linjeförteckning, linjetrafik

Linje	Sträckning	Område	Avtalsområde
216	Kramfors - Docksta	Höga kusten	O02
217	Kramfors - Nordingrå - Mjällom - (Norrfällsviken)	Höga kusten	O02
218	Kramfors - Salteå - Ullånger	Höga kusten	O02
221	Norrfällsviken - Nordingrå - Ullånger	Höga kusten	O02
225	Undrom-Nyland-Lugnvik-Kramfors	Höga kusten	O02
226	Nordingrå - Bönhamn - Nordingrå	Höga kusten	O02
227	NORABUSSEN Sommar	Höga kusten	O02
228	Veda - Lunde - Torrom - Berghamn	Höga kusten	O02
229	Lunde - Klockestrand - Nordvik - Hornöberget	Höga kusten	O02
230	Nordvik - Härnösand	Höga kusten	O02
345	Skedomsmön - Torget - GudlavBilderskolan	Sollefteå tätort	O03
362	Sjukhuset - Torget - Övergård	Sollefteå tätort	O03
39	Hoting - Ramsele - Sollefteå	Sollefteå landsbygd	O04/O05
41	Junsele, Näsåker - Sollefteå	Sollefteå landsbygd	O04/O05
312	Sollefteå - Tannflo, via Tängstamon	Sollefteå landsbygd	O04/O05
331	Sollefteå - Sundsvall	Sollefteå landsbygd	O04/O05
401	Kroksta-Centrum-Skidsta/Vårby	Örnsköldsvik tätort	O06
402	Bodum-Centrum-Själevad	Örnsköldsvik tätort	O06
403	Centrum - Arnäsvall	Örnsköldsvik tätort	O06
404	Centrum - Vintergatan - Sjukhuset	Örnsköldsvik tätort	O06
405	Centrum - Sjukhuset - Vintergatan	Örnsköldsvik tätort	O06
406	Gimåt - Centrum	Örnsköldsvik tätort	O06
407	Centrum-Svedjeholmen	Örnsköldsvik tätort	O06
408	Centrum -Västansjö - Centrum	Örnsköldsvik tätort	O06
409	Lunne - Bodum - Centrum/Nolaskolan	Örnsköldsvik tätort	O06
410	Parkskolan/Centrum - Arnäsvall - Faresta	Örnsköldsvik tätort	O06
411	Servicelinje Höjdvägen - Skärpe	Örnsköldsvik tätort	O06
417	Örnsköldsvik - Husum, Björna	Örnsköldsvik Husum	O07
419	Örnsköldsvik - Gideå	Örnsköldsvik Husum	O07
442	Örnsköldsvik- Långviksmön, Trehörningsjö	Örnsköldsvik Husum	O07
42	Örnsköldsvik - Solberg	Örnsköldsvik Bredbyn	O08
43	Örnsköldsvik - Mellansel, Bredbyn	Örnsköldsvik Bredbyn	O08
438	Storborgaren - Bredbyn.	Örnsköldsvik Bredbyn	O08
412	Örnsköldsvik - Grindnäset,Skorped	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
413	Örnsköldsvik - Grindnäset,Skorped	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
421	Örnsköldsvik - Köpmanholmen,Näske	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
422	Örnsköldsvik - Köpmanholmen, Näske	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
501	(Smitingen) - Hästsportarenan - Centrum - Bondsjöhöjden - Saltvikshöjden	Härnösands tätort	O10
502	Gådeåberget-Centrum-Stenhammar-Nickebosand	Härnösands tätort	O10

503	Myran - Centrum - Ankaret/Hälletorp	Härnösands tätort	O10
524	Härnösand-Ytterfälle	Härnösands tätort	O10
525	Härnösand Centrum- Solumshamn	Härnösands tätort	O10
560	PLUS Bussen	Härnösands tätort	O10
570	Bondsjöhöjden-Hälletorp	Härnösands tätort	O10
590	Kvällsbuss	Härnösands tätort	O10
1	Bergsåker - Stenstan - Alnö	Sundsvall tätort	O14/O15
2	Östra Birsta - Stenstan - Nacksta	Sundsvall tätort	O14/O15
3	Sidsjön - Stenstan - Granloholm	Sundsvall tätort	O14/O15
4	Granloholm/Sjukhuset - Stenstan - Bredsand	Sundsvall tätort	O14/O15
5	Stenstan - Gångviken	Sundsvall tätort	O14/O15
70	Stenstan - Norra Berget - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
61	Paxa	Sundsvall tätort	O14/O15
71	Stenstan - Södra Berget - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
72	Alnö-Haga-Stenstan Västermalm	Sundsvall tätort	O14/O15
74	Vi- norra Alnö - Vi	Sundsvall tätort	O14/O15
75	Vi - Raholmen - Spikarna - Vi	Sundsvall tätort	O14/O15
78	Skönvik- Gångviken	Sundsvall tätort	O14/O15
84	Stenstan - Haga - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
85	Bosvedjan - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
28	Sundsvall - Holm	Nordvästra	O16
30	Hammarstrand - Sundsvall	Nordvästra	O16
132	(Sundsvall) - Bergsåker - Svartede	Nordvästra	O16
133	Sundsvall - Strömås - Högsjö	Nordvästra	O16
134	Bergsåker - Västansjö	Nordvästra	O16
120	Njurundabommen - Sundsvall - Timrå/Sörberge	Timrå/Njurunda	O17/21
121	Kvissleby - Norra Nyhamn	Timrå/Njurunda	O17/21
123	Njurunda - Skottsund - Kvissleby	Timrå/Njurunda	O17/21
124	Kvissleby - Nolby - Kvissleby	Timrå/Njurunda	O17/21
126	Njurunda-Lörudden-Galtström-Njurunda	Timrå/Njurunda	O17/21
127	Kvissleby-Juniskär	Timrå/Njurunda	O17/21
128	Njurunda - Ortsjön - Njurunda	Timrå/Njurunda	O17/21
129	Njurunda-Långsjön-Njurunda	Timrå/Njurunda	O17/21
607	Skogsvägen - Industriområdet	Timrå/Njurunda	O17/21
610	Stavreviken - Sörberge norra	Timrå/Njurunda	O17/21
611	Tynderösundet - Timrå - Sundsvall	Timrå/Njurunda	O17/21
612	Stavreviken - Bergforsen - Arenaskolan	Timrå/Njurunda	O17/21
630	Pluslinjen Timrå	Timrå/Njurunda	O17/21
631	Laggarberg-Knipan-Timrå C	Timrå/Njurunda	O17/21
633	Bredsjön - Lagfors - Stavreviken - Söråker	Timrå/Njurunda	O17/21
634	Tunbodarna - Stavreviken - Bergforsen	Timrå/Njurunda	O17/21
635	Västerå - Hässjö - Söråker	Timrå/Njurunda	O17/21
636	Sörberge - Fagervik - Skogsvägen	Timrå/Njurunda	O17/21
141	Matfors - Sundsvall via E14	Matfors	O18
142	Matfors - Sundsvall via Viforsen	Matfors	O18
143	(Sundsvall)-Matfors-Sörfors-Norrhassel	Matfors	O18

90	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	Ådalen	O20
202	Kramfors - Lunde - Ullånger	Ådalen	O20
211	Sollefteå - Kramfors	Ådalen	O20
212	Prästmon, Nyland - Kramfors	Ådalen	O20
213	Kramfors - Bollstabruk - Västansjö	Ådalen	O20
214	Kramfors - Undrom, via Bollstabruk, Nyland	Ådalen	O20
215	(Kramfors) Lunde - Lugnvik - Nyland - Undrom - Sollefteå	Ådalen	O20
219	Kramfors - Frånö	Ådalen	O20
263	Finnmarken - Kramfors	Ådalen	O20
521	Karlberg-Hälledal-Härnösand	Ådalen	O20
511	Viksjö - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
512	Härnösand - Öje - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
513	Östanvik - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
514	Centrum - Solumshamn - Centrum	Härnösands landsbygd	O22
516	Härnösand - Ramsås - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
517	Älandsbro - Aspnäs	Härnösands landsbygd	O22
518	Härnösand - Strinningen - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
520	Härnösand - Häggdånger - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
531	Karlberg-Hälledal-Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
532	Härnösand - Ramsås - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
533	Älandsbro - Aspnäs	Härnösands landsbygd	O22
534	Härnösand- Ulvvik/Svedje vsk	Härnösands landsbygd	O22
535	Härnösand-Strinningen-Rö-Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
190	Ljungaområdet - Fränsta	Ljungandalen	O23
191	Ånge - Sundsvall (norra sidan Ljungan)	Ljungandalen	O23
192	Viskan - Ånge (södra sidan Ljungan)	Ljungandalen	O23
193	Torpshammar-Hjältanstorps	Ljungandalen	O23
194	Grundsjön - Fränsta	Ljungandalen	O23
195	Borgsjö - Ljungaverk - Borgsjö	Ljungandalen	O23
196	Ånge - Alby - Rångbäcken	Ljungandalen	O23
197	Gimåfors - Nordanede - Torpshammar - Fränsta	Ljungandalen	O23
199	Byberget - Alby	Ljungandalen	O23
40	Örnsköldsvik - Östersund via Sollefteå	Tvärflojten L40	S3
331	Sundsvall - Sollefteå	Sundsvall-Sollefteå L331	S4
201	Härnösand - Sundsvall	Sundsvall-Härnösand L201	S5
50	Härnösand-Örnsköldsvik	Härnösand-Örnsköldsvik L50	S6

Bilaga 4. Linjeförteckning, anropsstyrd linjetrafik

Linje	Sträckning	Trafikområde
190	Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	Dagtrafikområde 10, Ånge
196	Rångbäcken Västra - Kölsillre	Dagtrafikområde 10, Ånge
198	Fränsta bussterminal - Fränsta bussterminal	Dagtrafikområde 10, Ånge
611	Söråker - Tynderö + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
631	Laggarberg, Knipan, Skogsvägen + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
633	Stavreviken - Lagfors - Bredsjön+ andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
634	Stavreviken - Tunbodarna + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
635	Åvikebruk - Söråker köpcentrum + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
511	Viksjo - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
514	Centrum - Solumshamn - Centrum	Trafikområde 40, Härnösand
520	Härnösand - Häggdånger	Trafikområde 40, Härnösand
521	Karlberg - Hälledal - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
212	Bollstabruk - Nyland - Västerasby - Prästmon	Dagtrafikområde 50, Kramfors
227	Berghamn - Torrom - Nyadal - Hornöberget - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
228	Torrom - Nyadal - Hornöberget - Veda - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
230	Veda - Nyadal	Dagtrafikområde 50, Kramfors
263	Kramfors - Finnmarken	Dagtrafikområde 50, Kramfors
270	Nordingrå - Fällsvik - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
271	Nordingrå - Rävsn	Dagtrafikområde 50, Kramfors
272	Nordingrå - Mädan - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
275	Skoved - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
276	Ullånger - Edånger - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
39	Sollefteå - Ramsele - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
211	Sollefteå - Kramfors	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
215	Lunde - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
313	Lungsjöbacken - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
314	Lasele kraftstation/Rv 90 - Betåsen - Röån - Tåsjöberg	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
315	Näsåker - Imforsmo	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
360	Vällingberget - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
361	Grundtjärn - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
363	Gåreleselet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
364	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
365	Vallen - Backe	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
366	Omsjö - Vallen - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
367	Uman - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
368	Brattsele - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
369	Lilltersjö - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
370	Tallnäset - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå

371	Kilmon - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
372	Kilforsen - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
373	Holme - Sörtannflo - Tängstamon	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
374	Backsjön - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
375	Långvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
377	Forsås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
378	Meåfors - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
379	Grythöglandet - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
380	Lungsjöbacken - Hocksjön - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
381	Holme - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
382	Tynnerås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
383	Gammelmo - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
384	Lövåsen - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
385	Berg - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
386	Runeåberg - Husnäs	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
387	Båtnäset - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
388	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
389	Bredvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
390	Källsjön - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
42	Bredbyn - Solberg	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
43	Örnsköldsvik - Bredbyn	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
412	Grindnäset - Översjåla	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
417	Husum ReseC - Husum	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
419	Örnsköldsvik - Gideå	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
421	Näske - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
442	Gideå - Björna - Långviksmon - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
801	Fjällå kern - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
802	Rössjö - Orrvik	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
803	Ås - Sidensjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
804	Sjöland - Djupsjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
805	Degersjö - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
806	Bureåborg - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
807	Aspeå - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
808	Mjåla - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
809	Hålviken - Köpmanholmen	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
810	Bäck - Bergom	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
811	Genesön - Vårby	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
812	Hornön - Bodum	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
820	Västansjö - Gullänget	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
821	Skagen - Idbyn	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
822	Bygdom - Idbyn	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
823	Banafjäl - Husum/Banafjäl E4	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
824	Gideå - Västånå - Husum	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
825	Fanbyn - Husum	Trafikområde 70, Örnsköldsvik

830	Flyggsjö - Flärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
831	Saluböle - Flärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
833	Västergissjö - Gideå	Trafikområde 70, Örensköldsvik
834	Landsjö - Svedje - Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
835	Nyland - Husum	Trafikområde 70, Örensköldsvik
840	Aspsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
841	Locksta-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
842	Kärnsjö-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
843	Storsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
844	Uttersjö - Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
845	Flyggsjö - Långviksmon	Trafikområde 70, Örensköldsvik
846	Tämnäsudden-Långviksmon	Trafikområde 70, Örensköldsvik
847	Långsjön - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
848	Nordsjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
849	Lemesjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
860	Galasjö - Bredbyn	Trafikområde 70, Örensköldsvik
861	Storborgaren - Norrflärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
862	Brattsjö - Norrflärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
863	Norrtjärn - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
864	Järvberget - Pengsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
865	Storsjö - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
866	Sunnersta - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
867	Sjö - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
868	Östby - Holmsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
869	Grundtjärn-Myckelgensjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
870	Klocken - Remmarbäcken	Trafikområde 70, Örensköldsvik
871	Östansjö - Gottne	Trafikområde 70, Örensköldsvik

Linje	Sträckning	Trafikområde
190	Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	Dagtrafikområde 10, Ånge
196	Rångbäcken Västra - Kölsillre	Dagtrafikområde 10, Ånge
198	Fränsta bussterminal - Fränsta bussterminal	Dagtrafikområde 10, Ånge
611	Söråker - Tynderö + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
631	Laggarberg, Knipan, Skogsvägen + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
633	Stavreviken - Lagfors - Bredsjön+ andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
634	Stavreviken - Tunbodarna + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
635	Åvikebruk - Söråker köpcentrum + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
511	Viksjö - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
514	Centrum - Solumshamn - Centrum	Trafikområde 40, Härnösand
520	Härnösand - Häggdånger	Trafikområde 40, Härnösand
521	Karlberg - Hälledal - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
212	Bollstabruk - Nyland - Västerasby - Prästmon	Dagtrafikområde 50, Kramfors
227	Berghamn - Torrom - Nyadal - Hornöberget - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
228	Torrom - Nyadal - Hornöberget - Veda - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors

230	Veda - Nyadal	Dagtrafikområde 50, Kramfors
263	Kramfors - Finnmarken	Dagtrafikområde 50, Kramfors
270	Nordingrå - Fällsvik - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
271	Nordingrå - Rävsn	Dagtrafikområde 50, Kramfors
272	Nordingrå - Mädan - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
275	Skoved - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
276	Ullånger - Edånger - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
39	Sollefteå - Ramsele - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
211	Sollefteå - Kramfors	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
215	Lunde - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
313	Lungsjöbacken - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
314	Lasele kraftstation/Rv 90 - Betåsen - Röån - Tåsjöberg	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
315	Näsåker - Imforsmo	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
360	Vällingberget - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
361	Grundtjärn - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
363	Gåreleselet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
364	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
365	Vallen - Backe	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
366	Omsjö - Vallen - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
367	Uman - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
368	Brattsele - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
369	Lilltersjö - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
370	Tallnäset - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
371	Kilmon - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
372	Kilforsen - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
373	Holme - Sörtannflo - Tängstamon	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
374	Backsjön - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
375	Långvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
377	Forsås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
378	Meåfors - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
379	Grythöglandet - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
380	Lungsjöbacken - Hocksjön - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
381	Holme - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
382	Tynnerås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
383	Gammelmo - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
384	Lövåsen - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
385	Berg - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
386	Runeåberg - Husnäs	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
387	Båtnäset - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
388	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
389	Bredvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
390	Källsjön - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
42	Bredbyn - Solberg	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
412	Grindnäset - Översjåla	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
419	Örnsköldsvik - Gideå	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
421	Näske - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
442	Gideå - Björna - Långviksmon - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
801	Fjällåkern - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
802	Rössjö - Orrvik	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
803	Ås - Sidensjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
804	Sjöland - Djupsjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
805	Degersjö - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
806	Bureåborg - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
807	Aspeå - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
808	Mjåla - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
809	Hålviken - Köpmanholmen	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
810	Bäck - Bergom	Trafikområde 70, Örnsköldsvik

811	Genesön - Vårby	Trafikområde 70, Örnköldsvik
812	Hornön - Bodum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
820	Västansjö - Gullänget	Trafikområde 70, Örnköldsvik
821	Skagen - Idbyn	Trafikområde 70, Örnköldsvik
822	Bygdom - Idbyn	Trafikområde 70, Örnköldsvik
823	Banafjäl - Husum/Banafjäl E4	Trafikområde 70, Örnköldsvik
824	Gideå - Västanå - Husum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
825	Fanbyn - Husum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
830	Flyggsjö - Flärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
831	Saluböle - Flärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
833	Västergissjö - Gideå	Trafikområde 70, Örnköldsvik
834	Landsjö - Svedje - Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
835	Nyland - Husum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
840	Aspsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
841	Locksta-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
842	Kärnsjö-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
843	Storsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
844	Uttersjö - Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
845	Flyggsjö - Långviksmon	Trafikområde 70, Örnköldsvik
846	Tämnäsudden-Långviksmon	Trafikområde 70, Örnköldsvik
847	Långsjön - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
848	Nordsjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
849	Lemesjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
860	Galasjö - Bredbyn	Trafikområde 70, Örnköldsvik
861	Storborgaren - Norrflärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
862	Brattsjö - Norrflärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
863	Norrtjärn - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
864	Järvberget - Pengsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
865	Storsjö - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
866	Sunnersta - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
867	Sjö - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
868	Östby - Holmsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
869	Grundtjärn-Myckelgensjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
870	Klocken - Remmarbäcken	Trafikområde 70, Örnköldsvik
871	Östansjö - Gottne	Trafikområde 70, Örnköldsvik



Tjänsteskrivelse **Handläggare** **Datum** **Diarienummer**
Kommunledningskontoret Annika Nyberg 2024-04-02 KS/2024:160

Årsredovisning 2023 Kollektivtrafikmyndigheten Västernorrlands län

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar:

1. Godkänna årsredovisningen.
2. Årsredovisningen och revisorernas granskningsrapport delges kommunfullmäktige för beslut om ansvarsfrihet.

Ärendet

Revisorerna för Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har överlämnat granskningsrapport av årsredovisning samt revisionsberättelse för år 2023. Revisorerna har tillstyrkt att direktionen samt de enskilda medlemmarna beviljas ansvarsfrihet för verksamheten år 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning

Revisionsberättelse

Granskningsrapport

Protokollsutdrag till:

Kommunfullmäktige

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara
Kommunchef

PROTOKOLL



Datum
2024-03-22

Diariernr
24/00102-2

Camilla Norberg, 070-231 83 20

Protokoll för Förbundsdirektionens sammanträde 2024-03-22

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

Närvarande ledamöter:
Se Tjänstgöringslistan

Närvarande tjänstemän:

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

Övriga närvarande:

Justerare:
Hans Forsberg (C)

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

Underskrifter
Se sista sidan

ANSLAG/BEVIS

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

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

Förvaringsplats för protokollet
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förvaltning

Camilla Norberg, Stabsadministratör

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriegatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

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

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

§ 20. Årsredovisning 2023

Årsredovisning
2023

Förbundsdirektionen beslutar

att fastställa Årsredovisning 2023.

Bakgrund

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län har upprättat årsredovisning för 2023.

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

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

Myndighetens bedömning

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

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

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

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

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

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

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

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

PROTOKOLL

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

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

Föredragande:

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

Expedieras till:

Förbundets medlemmar
Förbundets revisorer

Beslutsunderlag: Missiv 2024-03-14 Årsredovisning 2023

Datum

2024-03-12

Diariennr

24/00126

Årsredovisning 2023

**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län**

1 januari – 31 december 2023

Fastställd av förbundsdirektionen 2024-03-22

Innehåll

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

Ordförande har ordet

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

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

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

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

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

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

Sara Nylund, Ordförande

Förbundsledningen Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Förvaltningsberättelse

Vårt uppdrag

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

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

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

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

Direktionen ansvarar även för att:

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

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

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

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

Året som gått

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

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

Förvaltningsberättelse

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

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

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

Översikt över verksamhetens utveckling

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

Omvärldsanalys och förväntad utveckling

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

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

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

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

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

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

Medarbetare

Hälsa och sjukfrånvaro

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

Sjukfrånvaro

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

Löne- och medarbetarsamtal

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

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

Arbetsmiljö

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

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

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

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

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

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

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

Jämställdhet och mångfald

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

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

Personalstruktur

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

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

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

Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet

God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad

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

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

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

Metod

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

Definition av måluppfyllnad:



= mål uppfylls



= mål uppfylls med vissa brister



= mål uppfylls ej

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

Vision och mål

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

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

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

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

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

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

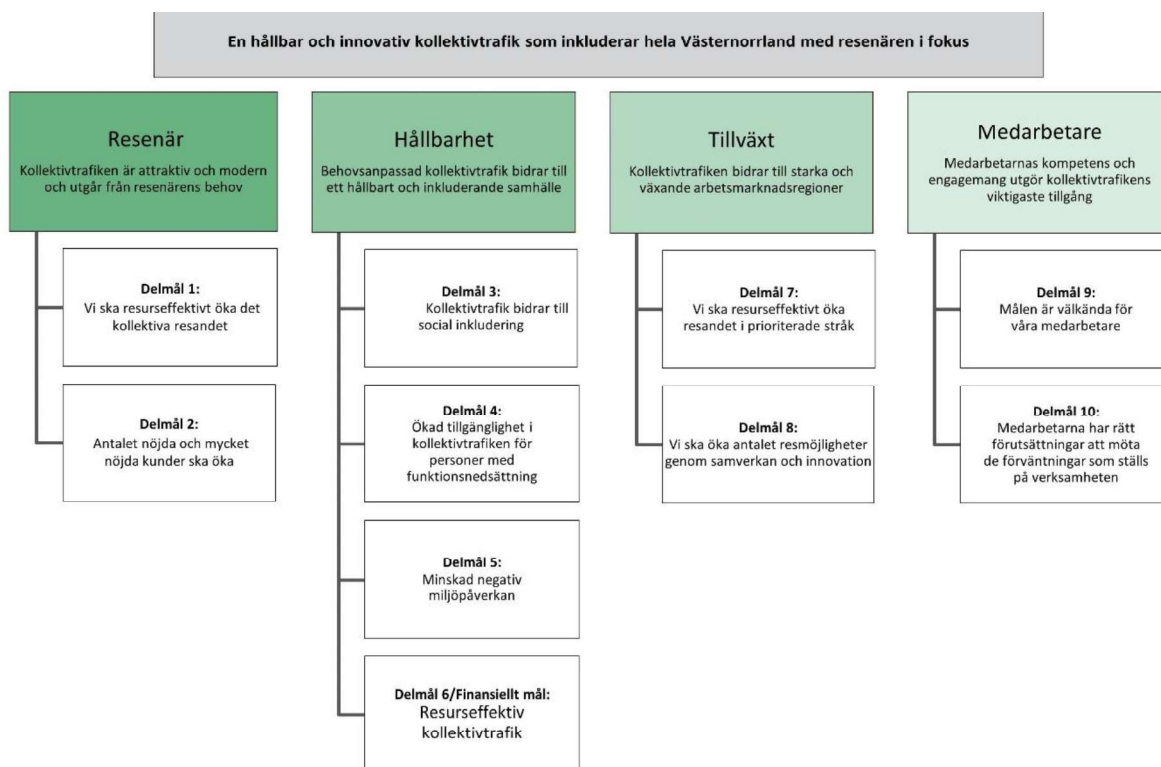


Bild 1: Målbild för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län enligt Dir 17-16 *Mål för Kollektivtrafikmyndigheten 2030*

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet

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

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

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

Antal påstigande i den linjelagda kollektivtrafiken inklusive skolresor

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

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

Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka

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

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

Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering

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

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

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

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

⁴ Framräknat på grund av brist på data från leverantör.

Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning

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

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

Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan

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

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

⁵ Framräknat, osäkerhet då det skiljer stort från tidigare år

⁶ Uppskattat värde

Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik

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

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

Samordnade resor

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

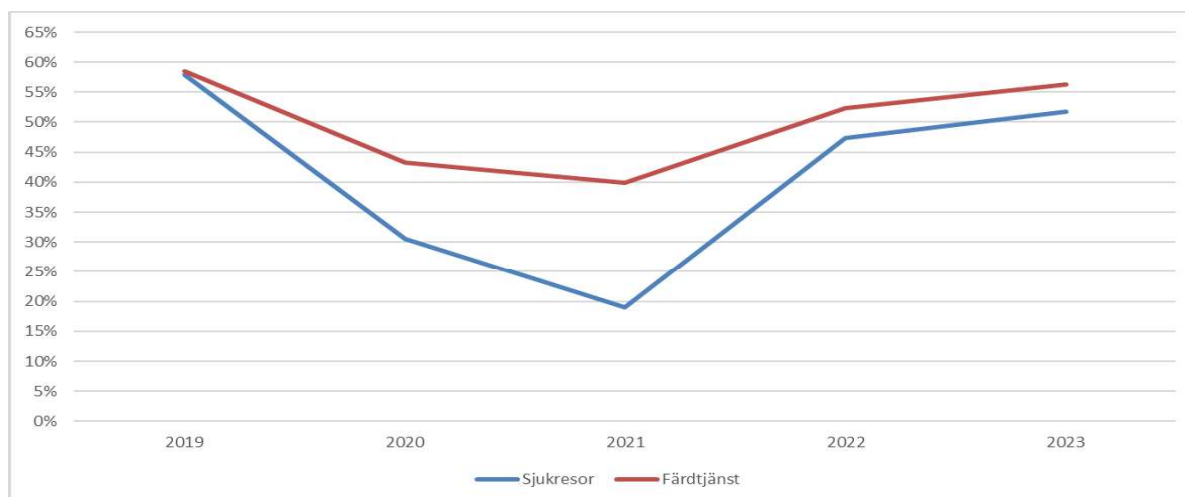


Diagram: Andel samordnade resor (%)

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

⁸ Totala antal kollektivtrafiklinjer i Västernorrland län är 119 linjer.

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk

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

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

Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation

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

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

⁹ Redovisningen avser enkelturer ej dubbelturer.

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

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

Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare

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

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

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

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

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

Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning

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

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

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

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

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

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

Åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning

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

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Årets resultat

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

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

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

Budgetföljsamhet

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

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

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

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

Investeringsredovisning

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

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

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

Likviditet och soliditet

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

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

*Tabell 4 Översikt nyckeltal.

Intäkts- och kostnadsutveckling

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

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

*Tabell 5 Intäkts- och kostnadsutveckling i %

Balanskravsresultat

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

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

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

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

*Tabell 6 Balanskravsutredning

Verksamhetens intäkter

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

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

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

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

Biljettintäkter för linjelagd busstrafik

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

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

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

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

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

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

Verksamhetens kostnader

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

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

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

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

Linjelagd busstrafik

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

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

Avtalade trafik kostnader

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

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

Index

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

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

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

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

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

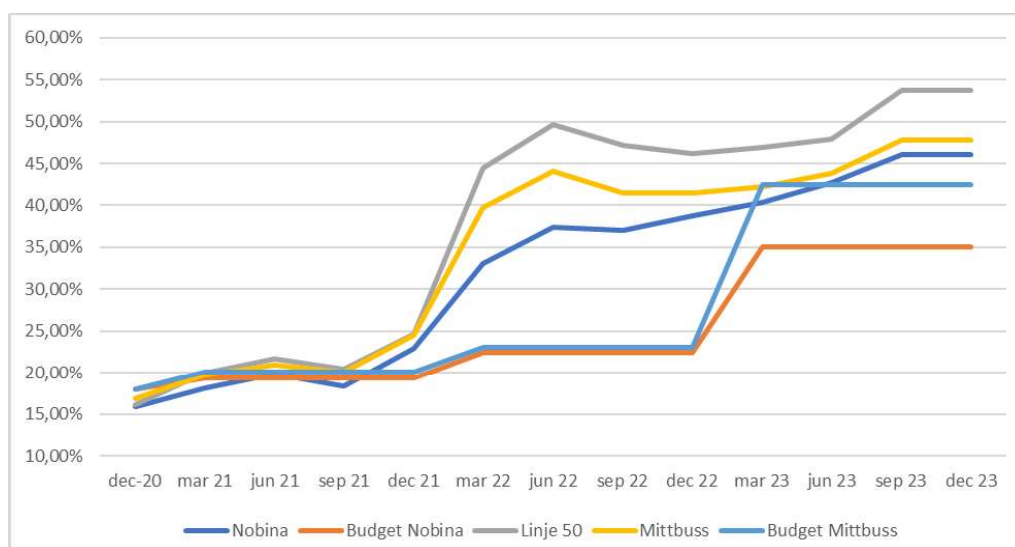


Diagram 1: Indexutveckling dec 2020 - sep 2023 utfall och prel dec 2023 SCB

Miljöincitament

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

Förstärkningstrafik

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

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

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

Särskild persontrafik

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Tabell 11 Särskild persontrafik jmf med budget och föregående år

Administration – Förvaltningens nettokostnader

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

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

*Tabell 12 Verksamhetens nettokostnader jmf med budget och föregående år

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

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

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

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

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

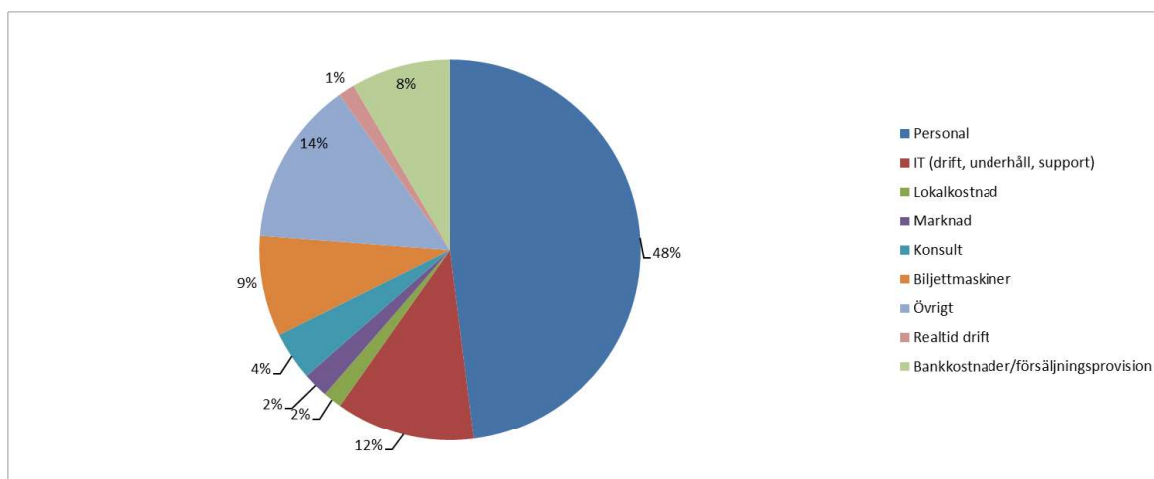


Diagram 2: Procentuell fördelning av administrationskostnader

Avskrivningar

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

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

Norrtåg

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

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

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

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

Verksamhetens nettokostnad fördelad per medlem

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

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

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

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

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

Medlemsbidrag fördelat per medlem

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

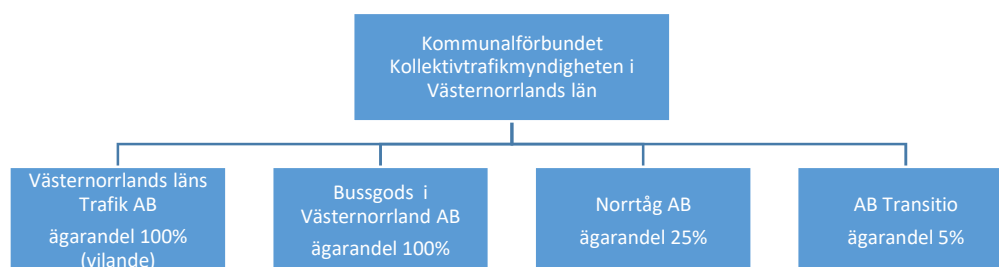
Störst fluktuation mellan prognosen och utfallet har Sundsvalls kommun, Örnsköldsviks kommun och Region Västernorrland. För Region Västernorrland består differens mot prognosen främst att kostnaderna för Norrtåg blev mycket lägre än beräknat.

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

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

Sammanställd redovisning

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



Västernorrlands läns Trafik AB

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

Bussgods i Västernorrland AB

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

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

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

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

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

Norrtåg AB

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

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

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

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

AB Transitio

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

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

Västernorrlands läns Trafik AB

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

Koncernens mellanhanden

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

Driftsbidrag (mnkr)	Givare 2023	Mottagare 2023	Givare 2022	Mottagare 2022	Givare 2021	Mottagare 2021	Givare 2020	Mottagare 2020
Kommunalförbundet	82,0		60,0		67,9		56,7	
Norrtåg AB		80,3		60,0		67,9		56,7
Bussgods AB		1,7						
Västernorrlands läns Trafik AB								
AB Transitio								

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet				Sammanställd redovisning	
		2023	2022	Prognos 2023	Budget 2023	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	159,3	157,8	159,0	165,4	280,8	272,1
Verksamhetens kostnader	3	-873,3	-814,2	-873,0	-844,9	-1008,2	-937,8
Avskrivningar	4	-1,2	-1,4	-1,6	-1,9	-22,3	-18,2
Verksamhetens nettokostnader		-715,2	-657,8	-715,6	-681,5	-749,8	-683,9
Kommunala biljettsubventioner	5	95,7	87,8	97,8	112,0	95,7	87,8
Medlemsbidrag	6	618,4	569,9	615,6	569,5	657,7	599,2
Verksamhetens resultat		-1,1	0,0	-2,2	0,0	3,6	3,1
Finansiella intäkter	13	2,8	0,0	2,2	0,0	3,6	0,3
Finansiella kostnader	13	0,0	0,0	0,0	0,0	-7,4	-4,5
Resultat efter finansiella poster		1,7	0,0	0,0	0,0	1,5	-1,1
Jämförelsestörande poster	7	-1,7	0,0	0,0	0,0	-1,7	0,0
Skatt/latent skatt		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Årets resultat		0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,9

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Förvärvade system	8	3,8	2,0	3,8	2,0
Materiella anläggningstillgångar					
Maskiner och inventarier	8	1,2	2,0	423,9	390,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier i dotterbolag och intressebolag	9	17,1	17,1	0,0	0,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0,0	0,0	0,1	3,2
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	3,7	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		17,1	17,1	3,8	3,2
Summa anläggningstillgångar		22,1	21,1	431,5	395,3
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga placeringar	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	11	90,6	148,0	128,9	179,3
Kassa och bank	15	128,6	44,9	164,6	100,6
Summa omsättningstillgångar		219,2	192,9	293,5	279,9
SUMMA TILLGÅNGAR		241,4	213,9	725,1	675,2
Eget kapital					
Eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0
Reservfond		0,0	0,0	0,0	0,8
Balanserat resultat		1,3	1,3	2,0	2,2
Årets resultat		0,0	0,0	-0,2	-0,9
Summa eget kapital		1,3	1,3	1,8	2,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner		0,0	0,0	0,0	0,0
Andra avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Summa avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Skulder					
Långfristiga skulder		0,0	0,0	371,0	359,5
Kortfristiga skulder	12	240,0	212,6	332,4	295,1
Summa skulder		240,0	212,6	717,2	654,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		241,4	213,9	725,1	675,2

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		0,0	0,0	-0,2	-1,1
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	14	1,2	1,4	24,1	15,7
Betald inkomstskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		1,2	1,4	23,8	14,6
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>					
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		57,4	-34,8	36,6	-42,8
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		27,5	-36,0	51,1	-8,8
Kassaflöden från den löpande verksamheten		86,0	-69,4	111,5	-51,6
Investeringsverksamheten					
Lämnat kapitaltillskott		0,0	0,0	0,0	-0,6
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-2,3	-2,8	-58,3	-75,0
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,9
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Avyttring immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		0,0	0,0	-0,6	0,0
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2,3	-2,8	-58,9	-74,7
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån		0,0	0,0	11,4	32,3
Amortering		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	11,4	32,3
Årets kassaflöde		83,8	-72,1	64,0	-79,4
Likvida medel vid periodens början	15	44,9	117,0	100,6	180,0
Likvida medel vid periodens slut	15	128,6	44,9	164,6	100,6

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunalförbundets Årsredovisning är i allt väsentligt upprättad enligt kommunallagen, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer och informationer som Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) utarbetat. Detta innebär sammantaget att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och om intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Periodiseringar

Periodisering av inkomster och utgifter sker enligt god redovisningssed. Det innebär att inkomster och utgifter bokförs på de perioder de intjänats respektive förbrukats.

Fordringar

Fordringar upptas till de belopp de beräknas inflyta med.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster behandlas intäkter och kostnader som inte utgör den normala verksamheten samt är väsentliga belopp.

Tillgångar/Skulder

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen som innebär att skulder inte undervärderas och tillgångar inte övervärderas.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar värderas till som huvudregel till anskaffningsvärdet, men om värdet är lägre på balansdagen kan det väljas.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar avser investeringar med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde som uppgår till minst ett halvt basbelopp. Materiella anläggningstillgångar avskrivs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Huvudsakligen tillämpas följande linjära avskrivningstider:

<i>Tillämpade avskrivningstider</i>	<i>ÅR</i>
Bussar	5
Inventarier	5
Biljetmaskiner	5
Datorer	3

RKR:s rekommendation 11,4 om materiella anläggningstillgångar, innehåller explicit krav på komponentavskrivning, vilket ej tillämpas, då kommunalförbundet inte har tillgångar vars restvärde överstiger 1 mkr, eller där kvarvarande nyttjandeperioden är på mer än 10 år.

Immateriella anläggningstillgångar avser investeringar avseende utgifter för utvecklingsarbete som är av väsentligt värde för kommunalförbundets verksamhet under kommande år. Investeringarna ska vara hänförliga till att en ökad service potentiellt kan uppnås. Immateriella anläggningstillgångar avskrivs på fem år. Omprövning av nyttjandeperiod ska ske i slutet av varje räkenskapsår och eventuellt en annan avskrivningsperiod fastställas.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller med en nyttjandeperiod på minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång. Inventarier vars värde understiger ett halvt basbelopp avskrivs direkt.

Skulder

Skulder värderas till det belopp som det med tillförlitlighet omfattar. Huvudprincipen är att de skulder som beräknas betalas inom ett år från balansdagen redovisas som kortfristig skuld. Övriga skulder är långfristiga.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när en legal eller informell förpliktelse uppstår som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som nyttjanderättsavtal och leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden. Bussar som redovisas som anläggningstillgång leasas ut till upphandlade trafikföretag till en avgift om 0 kr.

Sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av koncernens ekonomiska ställning. Klyningsmetoden (proportionell konsolidering) används vid framtagandet av de sammanställda räkenskaperna. Förutom Kommunalförbundet ingår de helägda bolagen Bussgods i Västernorrland AB och Västernorrlands läns Trafik AB. Dessutom ingår det till 25 % ägda bolaget Norrtåg AB samt det till 5% ägda bolaget AB Transitio.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirektmetod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa- och banktillgodohavanden.

Noter till resultaträkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023	2022	2023	2022
Not 2				
Verksamhetens intäkter, inkl jämförelsestörande poster	159,3	157,8	280,8	272,1
Biljettintäkter	89,6	84,1	89,6	84,1
Skolkortsintäkter	17,8	17,3	17,8	17,3
Resplusintäkter	4,8	4,2	4,8	4,2
Fraktintäkter	0,1	0,3	0,1	0,3
Bidrag Trafikverket (biljett)	0,0	7,0	0,0	7,6

	Bidrag Trafikverket samverkande system	3,5	3,5	3,5	3,5
	EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Tåghyror	31,4	31,1	31,4	31,1
	Ersättning resande med RKTM färdbevis	6,3	5,4	6,3	5,4
	Driftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga intäkter	5,8	4,9	127,3	118,6
Not 3	Verksamhetens kostnader	873,3	814,2	1008,2	937,8
	Trafikkostnader	777,7	722,0	884,6	848,8
	Tåghyra	32,0	29,3	32,0	29,3
	Personalkostnader inkl direktionen	34,7	33,8	46,2	44,5
	IT-system (avtal, drift, underhåll, support)	11,1	11,5	11,1	11,3
	Lokalkostnader	1,1	1,6	1,1	1,6
	Konsultkostnader	2,9	1,0	2,9	1,0
	Övriga kostnader	13,8	15,0	30,3	1,3
Not 4	Avskrivningar och nedskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
	Avskrivning immateriella tillgångar	0,2	0,3		0,3
	Avskrivning maskiner och inventarier	1,0	1,1		17,9
	Nedskrivning	0,0	0,0		0,0
Not 5	Kommunal biljettsubvention	95,7	87,8	95,7	87,8
	Sundsvalls kommun	31,7	31,7	31,7	31,7
	Örnsköldsviks kommun	29,2	27,4	29,2	27,4
	Härnösands kommun	34,8	28,7	34,8	28,7

Not 6	Medlemsbidrag	618,4	569,9	657,7	599,9
	Region Västernorrland	284,1	257,3	284,1	257,3
	Sundsvalls kommun	141,5	128,6	141,5	128,6
	Örnsköldsviks kommun	75,8	72,2	75,8	72,2
	Härnösands kommun	12,6	16,0	12,6	16,0
	Kramfors kommun	35,3	34,0	35,3	34,0
	Sollefteå kommun	26,2	25,2	26,2	25,2
	Timrå kommun	26,7	22,3	26,7	22,3
	Ånge kommun	16,2	14,3	16,2	14,3
	Norrtåg AB	0,0	0,0	39,3	29,2
Not 7	Jämförelsestörande poster	1,7	0,0	1,7	0,0
	Tillskott Bussgods	1,7	0,0	1,7	0,0

Noter till balansräkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 8	Materiella och immateriella anläggningstillgångar			
	42,6	39,8	505,3	433,0
	2,3	2,8	58,3	75,0
	-6,0	0,0	-6,4	-1,6
	38,9	42,6	557,2	506,4
	-38,6	-37,2	-113,2	-96,3
	6,0	0,0	6,1	0,2
	-1,2	-1,4	-22,3	-18,2
	-33,8	-38,6	-129,5	-114,4
	5,0	4,0	427,8	392,0

*UB IB fel föregående år mellan ingående avskrivningar och ingående anskaffningsvärde i sammanställd redovisning

Belopp i mnkr			Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 9	Finansiella anläggningstillgångar	Antal	Kvotvärde , kr	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde
	Avseende andelar i andra bolag						
	Transitio AB	1000	100	1,0	1,0	3,8	0,0
	Norrtåg AB	500	1 000	0,5	0,5	0,0	0,0
	Västernorrlands läns Trafik AB	15 000	1 000	15,0	15,0	0,0	0,0
	Bussgods i Västernorrland AB	3 000	629	0,6	0,6	0,0	0,0
	Bussgods ek förening	3	1 500	0,0	0,0	0,0	0,0
	Samtrafiken i Sverige AB	30	1 000	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sveriges kommunikationer AB	15	100	0,0	0,0	0,0	0,0
				17,1	17,1	3,8	0,0
Not 10	Kortfristiga placeringar			0,0	0,0	0,0	0,0
	Noterade aktier och andelar, omsättningstillgångar						
Not 11	Kortfristiga fordringar			90,6	148,0	128,9	179,3
	Kundfordringar			16,2	57,5	39,5	77,3
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			27,7	27,5	45,5	41,6
	Övriga kortfristiga fordringar			46,7	63,0	43,9	60,4
Not 12	Kortfristiga skulder			240,0	212,6	332,4	295,1
	Leverantörsskulder			86,8	42,4	103,6	59,1
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			6,7	19,9	43,2	52,3
	Övriga kortfristiga skulder			146,5	150,3	185,6	183,7

Noter till kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 13 Betalda räntor och erhållen utdelning				
Erhållen ränta	2,8	0,0	3,6	0,2
Erlagd ränta	0,0	0,0	-7,4	-4,6
Not 14 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet				
Rearesultat vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,3	1,4
Avskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
Förutbetalda räntekostnader/leveranskostnader	0,0	0,0	0,0	0,3
Nedskrivningar finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring avsättningar	0,0	0,0	1,5	-4,0
Latent skatt/skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	-0,2
Nedskrivning fg år påverkan eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
	1,2	1,4	24,1	15,7
Not 15 Likvida medel				
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>				
Kortfristig placering	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	128,6	44,9	164,6	100,6
	128,6	44,9	164,6	100,6

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:
 De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
 De kan lätt omvandlas till kassamedel.
 De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Ekonomisk ordlista

Anläggningstillgång

Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav, såsom anläggningar och inventarier.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela kostnaden över tillgångens livslängd.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen och hur den förändrats under året. Av balansräkningen framgår hur kommunalförbundet har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar), respektive hur kapitalet anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Budget

En budget är en specificerad sammanfattning av sannolika intäkter och kostnader för en viss period. Det övergripande syftet med budgetering är att ge en prognos av kostnader och intäkter, som kan ligga till grund för att användas som verktyg för beslutsfattning.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Finansiella kostnader & intäkter

Poster som inte är direkt hänförliga till verksamheten, exempelvis räntor.

Intäkt

En intäkt är en periodiserad inkomst. Det vill säga, inkomsten är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Jämförelsestörande poster

Kostnader och intäkter som inte tillhör den ordinarie verksamheten och som är viktigt att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder.

Kortfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

Kostnader

En kostnad är en periodiserad utgift. Det vill säga, utgiften är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Omsättningstillgång

Tillgångar i likvida medel och kortfristiga fordringar med mera. Dessa tillgångar kan på kort sikt omsättas till likvida medel.

Resultaträkning

Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).

Camilla Norberg

Camilla Norberg

Date: 2024-03-26 09:47 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Stabsadministratör

Signed via account: camilla.norberg@dintur.se

Hans Forsberg

Hans Forsberg

Date: 2024-03-26 10:00 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Justerare

Signed via account: hans.forsberg@sundsvall.se

Sara Nylund

Sara Nylund

Date: 2024-03-26 14:40 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Ordförande

Signed via account: sara.nylund1@rvn.se

Datum
2024-03-12

Diari nr
24/00126

Årsredovisning 2023

**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län**

1 januari – 31 december 2023

Fastställd av förbundsledningen 2024-03-22

Innehåll

Ordförande har ordet.....	3
Vårt uppdrag	4
Året som gått.....	5
Förvaltningsberättelse.....	7
Översikt över verksamhetens utveckling	8
Omvärldsanalys och förväntad utveckling.....	8
Medarbetare	9
Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet	11
God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad	11
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	13
Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	15
Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	15
Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	16
Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan.....	16
Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik.....	17
Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk.....	18
Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	18
Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare.....	19
Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	19
Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning	20
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	22
Årets resultat.....	22
Investeringsredovisning	23
Sammanställd redovisning.....	35
Ekonomiska rapporter.....	37
Noter	40
Ekonomisk ordlista	46
Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).	46

Ordförande har ordet

Tiden går fort när man har roligt heter det i folkmun. Nu när vi lägger 2023 till handlingarna konstaterar jag att det är ett år som gått väldigt fort och det har varit roligt på många sätt ur ett kollektivtrafikperspektiv. Vi har arbetat nära varandra i länet för att utforma framtidens kollektivtrafik och för att sätta upp visionerna för nästa trafikavtal.

Under 2024 kommer det att landa hur vi upphandlar trafiken som startar 2027, det är långa ledtider och det gör det svårt att ibland föreställa sig framtiden så långt före. Vi har orkat vara visionära i våra samtal och vi har två kommuner som valt att gå före och skaffa oss all kunskap om hur områdesbaserad trafik kan fungera med Paxa – ett flexibelt resande med buss som utgår från när resenärerna önskar resa inom ett område – inte en planerad linje. Sundsvall har kört Paxa under hösten och Sollefteås satsning startar januari 2024. Det känns bra att vi har några som går före och att vi alla kan ta del av resultatet och ha det med i framtidens planering.

I min text för ordförande har ordet vid 2022 års bokslut skrev jag om kollektivtrafikens viktiga roll som en motor för regional utveckling och vårt bidrag till måluppfyllelsen i vår Regionala Utvecklingsstrategi Ett Västernorrland - med handlingskraft, livskraft och naturkraft så kan jag konstatera att kollektivtrafiken är viktig! Vi har under året som gått sett ett flertal exempel (inte nödvändigtvis i Västernorrland) på hur viktigt det är att infrastrukturen fungerar så att kollektivtrafiken kan göra sitt. Ingen råder över väder och vind, men det blir tydligt att buss och tåg är viktiga för att hålla samhället i gång.

Jag hade förhoppningar att vi skulle ha beslutat om ett nytt trafikförsörjningsprogram under 2023, det uppnåddes inte men beslut kommer under 2024. Att beslut inte är fattat innebär inte att arbetet strandat eller att inget görs – snarare tvärtom! Vi har arbetat med framtidens kollektivtrafik genom att låta programmet följa vårt arbete med trafikupphandling inför 2027 – då vi verkligen ska få framtidens kollektivtrafik på plats.

En enig förbundsledning beslutade i september att föreslå medlemmarna en ny förbundsordning och alla medlemmar utom en har hunnit ta de erforderliga besluten i fullmäktige under december 2023.

Vi ska fortsätta utveckla våra arbetssätt, komma varandra ännu närmare i länet och gemensamt styra kollektivtrafiken.

Sara Nylund, Ordförande

Förbundsledningen Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Förvaltningsberättelse

Vårt uppdrag

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län bildades av länets sju kommuner och Region Västernorrland 2012 med ansvar för den regionala kollektivtrafiken enligt Lag om Kollektivtrafik (SFS 2010:1065) och EU kollektivtrafikförordning (EG 1370/2007)

Kommunalförbundets uppdrag och arbetsformer beslutas av medlemmarna i styrdokumenterna *Förbundsordning för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*, *Samarbetsavtal för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län*, *Reglemente för förbundsdirektionen samt Reglemente för revisorerna*.

Kommunalförbundet leds av en förbundsdirektion som består av 9 ordinarie ledamöter.

Förbundsdirektionen fastställer vision och mål i ett regionalt trafikförsörjningsprogram samt beslutar om budget. Förbundsdirektionen beslutar om allmän trafikplikt inom länet.

Direktionen ansvarar även för att:

- efter överenskommelse med Region Västernorrland eller en kommun i länet upphandla persontransport- och samordningstjänster för sådana transportändamål som kommunerna eller regionen ska tillgodose samt samordna sådana transporttjänster,
- verka för att den regionala kollektivtrafiken är tillgänglig för alla resenärsgupper samt
- verka för en tillfredsställande taxiförsörjning i länet

I dialog med kommunalförbundets medlemmar definieras behovet av kollektivtrafik och administrativa resurser i en treårig Mål- och resursplan (MRP). Direktionen beslutar om budget för nästkommande år grundat på MRP:s första år.

Den upphandlade samhällsfinansierade busstrafiken och särskilda persontrafiken i Västernorrland kommuniceras med varumärket Din Tur.

Kommunalförbundet är delägare (25 %) av Norrtåg AB som upphandlar den regionala tågtrafiken. Övriga bolag i koncernen är helägda Bussgods Västernorrland AB och delägda (5 %) AB Transitio. Vilande bolag är helägda Västernorrlands läns Trafik AB (VLTAB).

Året som gått

- I januari genomfördes det ett internat med den nyvalda förbundsdirektionen. Information och diskussion gällande verksamhet med fokus på ny förbundsordning, nytt trafikförsörjningsprogram och kommande upphandling.
- Under årets första månader har myndigheten genomfört dialoger med alla medlemsorganisationers utvalda tjänstemän och förtroendevalda. Det har dels varit medlemsdialoger med inriktning på trafik, framtagna förslag till ny förbundsordning och trafikförsörjningsprogram och ordinära budgetdialoger. Två omgångar med trafikdialoger har genomförts i februari respektive september 2023. Inspel till trafikförändringar samt inspel till kommande bussupphandling.
- Personalsituationen har under inledningen av året varit ansträngd vid flera delar av verksamheten med anledning av hög arbetsbelastning och vakanser. Rekryteringar har genomförts.
- Upphandling av nytt ramavtal för inköp av nya digitala hållplatsskyltar är genomförd och vinnande anbudsgivare blev Swarco och införandeprojektet är uppstartat.
- Upphandling av realtid, trafikledningssystem samt presentationsstyrning är genomförd och vinnande anbudsgivare blev Consat och införandeprojektet är uppstartat. Upphandlingen innehåller även en option med möjlighet till inköp av ombordutrustning till bussarna.
- Fortsatt arbete med framtagande av regional hållplatshandbok. Förslaget är avstämt med medlemmarna och kommer att hanteras inom ramen för slutligt antagande av trafikförsörjningsprogram under 2024.
- Revidering av förarhandbok har pågått under året.
- Upphandlingen av nytt planerings- och samordningssystem för anropsstyrd trafik har under perioden pågått och tilldelningsbeslut fattades under september. Upphandlingen är genomförd i samarbete med Länstrafiken i Västerbotten och Länstrafiken i Norrbotten och vinnande anbudsgivare blev Snapcode AB. Till följd av upphandlingen har en domstolstvist med fem av länets taxiföretag uppstått beträffande införande av det nya planerings- och bokningssystemet och tillämpningen av avtalen för den anropsstyrda trafiken.
- Upphandling för busstrafik Östersund-Örnsköldsvik, linje 40, i samverkan med Region Jämtland/Härjedalen är genomförd. Centrala Buss fick fortsatt avtal. Trafikstart december 2024.
- Påbörjat arbete med upphandlingen för särskilda persontransporter med trafikstart juni 2025, under april har det genomförts SIU med trafikföretag, medlemmar och senior- och funktionsrättsorganisationer, samt även tagits fram ett inriktningsbeslut för upphandlingen för beslut av direktionen. Upphandlingen har försenats på grund av den uppkomna avtalstvisten rörande införandet av det nya planerings- och bokningssystemet. Tidplanen är att publicera upphandlingsunderlagen i mars-april.
- Två nya hållplatslägen på hållplats Stenstan är byggda och trafikeras.
- Arbete med anpassningar och justeringar i linjesträckningar och resenärsinformation på alla arbeten som sker på vägar inom framför allt Sundsvalls tätort, men även på andra platser i länet genomförs. Tyvärr påverkas ofta trafikens förutsättningar negativt med försämrad punktlighet. Din Tur har bistått Sundsvalls kommun med att beställa och ta fram en framkomlighetsanalys för Sundsvalls stadstrafik. Mycket arbete har lagts på att hantera de olika väg- och byggprojekt som påverkat trafiken i och runt Sundsvall.
- Det har pågått ett arbete med att ta fram information, kostnadsberäkningar och konsekvensbeskrivningar till Timrå kommun inför beslut om avveckling av linje 630. Dessutom kommer linje 120 komma att få en ny körväg när nya hållplatsen vid Tallnäs är färdigbyggd.

- Myndigheten har medverkat i process att ta fram förslag till tågstrategi. Remissyttrande på förslag till tågstrategi framtaget i dialog med medlemmar och slutligen beslutat av direktionen.
- Trafikbeställningar är gjorda för kommande år med Norrtåg. Trafikbeställning för 2024 samt trafikbeställning för ny avtalsperiod (T26) beslutade av direktionen under året.
- Uppföljningar av buss- och taxiavtal är genomförda för T3 2022 samt T1 och T2 2023.
- Projektet för nytt gemensamt betalsystem med övriga kollektivtrafikaktörer i norra Sverige har fortsatt. Arbetet fortsätter med att etablera en förvaltningsorganisation samt att få projektet att löpa enligt plan.
- 10-biljett har införts och avveckling av reskassan har påbörjats.
- Medarbetarpulser genomförda för att undersöka arbetsmiljöklimatet.
- Det har pågått ett arbetsmiljöarbete med arbetsmiljöutbildning för chefer och skyddsombud.
- Arbetsmiljöpolicy och riktlinje för kränkande särbehandling är beslutade under året.
- En arbetsmiljöutredning har beställts av förbundsledningens ordförande och har genomförts av Ådalshälsan. En återkoppling till Förbundsledningen och medarbetare genomfördes i september. Arbetet har inletts med utgångspunkt från rapporten.
- Det har varit ett presidiummöte i Sollefteå med deltagare från Norrlandslänen.
- Det har fortsatt arbetet och förhandlats för att förena medlemmarna gällande nytt förslag till förbundsordning med ny kostnadsfördelningsmodell.
- Genomlysningen av Kundcenters verksamhet genomfördes av upphandlad konsult under större delen av T3 2023 med delaktighet från majoriteten av medarbetarna. En slutrapport arbetades fram som bland annat belyser verksamhetens olika processer samt förslag på förbättringar. Fortsatt arbete utifrån slutrapporten planeras under 2024.
- Arbetet med initiering av Paxa-projekt (efterfrågestyrd kollektivtrafik) i Sundsvall och Sollefteå. Paxatrafik i Sundsvall uppstartad september 2023 och har snabbt fått ett högt resande. Paxatrafik i Sollefteå förberedd men uppstarten framflyttad till januari 2024 på grund av försenad fordonsleverans.
- Samarbetet mellan Din Tur och Region Jämtland/Härjedalen har fördjupats ytterligare då Kundcenter från och med 1 augusti hanterar deras kundservicesamtal dygnet runt. Utökningen består i att kundservicesamtalen numera även förläggs hos Kundcenter kontorstid mån-fredag till skillnad från tidigare då samtalen endast hanteras kvällar, nätter och helger.
- Arbetet för att tydliggöra myndighetens roll i totalförsvaret.
- Linje 501 i Härnösands stadstrafik förlängdes till Saltviksanstalten.
- Nya linjenummer på ett antal landsbygdslinjer i Härnösand.
- Linje 560 Plusbussen utvecklades i samband med tidtabellsskiftet i december.
- Utökad anropsstyrd trafik i Härnösand.
- En ny resenärsapp har släppts.

Förvaltningsberättelse

Ekonomisk information (mnkr) Myndigheten	2023	2022	2021	2020	2019
KOSTNADER					
Allmän kollektivtrafik					
• landsbygdstrafik	-316,9	-307,1	-270,2	-265	-264,8
• tätortstrafik	-238,3	-221,8	-200,3	-185,8	-199,1
• tågtrafik (ny princip tåghyra 2020)	-122,5	-98,6	-103,7	-88	-57,4
Särskild persontrafik inkl miljöpremie	-129,1	-121,0	-110,1	-100,1	-114,7
Administrativa kostnader (inkl realtid, bankkostnader)	-63,6	-63,0	-61,1	-63,5	-60,1
Stationsavgifter	-2,9	-2,7	-1,3	-2,2	-1,4
Avskrivning bussar	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,3
Avskrivning biljettmaskiner och biljettsystem	-0,5	-0,4	-0,5	-0,2	-0,2
Övriga avskrivningar	-0,7	-1,0	-0,7	-2,4	-1,1
Övriga kostnader		-	-	-	-
Totala kostnader	-874,5	-815,6	-748,0	-707,2	-700,1
INTÄKTER					
Allmän kollektivtrafik					
• biljettförsäljning	94,5	84,1	65,4	67,6	101,9
• skolkort	17,8	17,3	15,4	16,1	17,7
Övriga intäkter	47,0	56,4	69,5	60,7	15,7
Totala intäkter	159,3	157,8	150,3	144,4	135,3
Jämförelsestörande poster	-1,7	0,0	1,0	1	0
Verksamhetens nettokostnader	-716,9	-657,8	-597,7	-562,9	-564,8
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	115,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	618,4	569,9	482,6	423,1	383,6
Finansiella poster	2,8	0	0	0,1	1,7
Resultat	0,0	0,0	0	0	0
Produktionsinformation	2023	2022	2021	2020	2019
PRODUKTIONSKILOMETER (exklusive särskild persontrafik)					
Landsbygdstrafik	8 225 693	8 701 693	8 432 935	8 460 966	8 438 432
Tätortstrafik	4 506 742	4 523 424	4 542 025	4 768 337	4 768 954
Total produktionskilometer	12 732 435	13 225 117	12 974 960	13 229 303	13 207 385
BRUTTOKOSTNAD KR/KM¹⁾					
Landsbygdstrafik	-38,53	-35,3	-32,04	-31,18	-31,38
Tätortstrafik	-52,87	-49,08	-44,09	-38,97	-41,75
Total bruttokostnad/km	-43,60	-40,01	-36,26	-33,99	-35,12
Förändring i %	9%	10%	7%	-3%	3%
Skattesubventionsgrad	2023	2022	2021	2020	2019
Skattesubvention ²⁾	80%	79%	83%	81%	79%

1 Bruttokostnaden/km beräknas som trafik kostnaden i förhållande till antalet totala produktionskilometer för respektive landsbygd och tätort.

2 Skattesubventionen beräknas som landsbygds- och tätortstrafikens nettokostnader (kostnader för landsbygds- och tätortstrafiken minus biljettintäkter) i förhållande till kostnader för landsbygds- och tätortstrafik.

Översikt över verksamhetens utveckling

Ekonomisk information (mnkr) Koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter	280,8	272,1	252,9	205,2	219,9
Kostnader	-1032,2	-956,0	-876,1	-768,2	-785,2
Verksamhetens nettokostnader	-749,8	-683,9	-623,1	-563,0	-565,3
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	115,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	657,7	599,2	513,2	423,1	383,6
Finansiella poster	-3,8	-4,3	-4,4	-0,1	0,5
Skatt	0,0	0,2			
Resultat	-0,2	-0,9	0,7	-0,1	-0,1

Omvärldsanalys och förväntad utveckling

2023 var första året sedan 2019 som inte hade någon direkt påverkan av pandemi. Kollektivtrafiken kan dock fortsatt konstatera att resandeutvecklingen inte når upp i de nivåer som förutspåddes något år tidigare. Totalt så påbörjades 9 062 749 resor med allmän kollektivtrafik i Västernorrland under 2023. Det är sex procent högre än 2022 men fortsatt 15 procent lägre än 2019.

Orsakerna till detta är inte fullt analyserade, men en viktig faktor är att många har ställt om sitt arbetssätt under och även efter pandemin. Distansarbete erbjuds i olika omfattning i många yrkesgrupper vilket tros vara den enskilt största faktorn till resandeutvecklingen. Vi kan se vissa skillnader mellan målgrupper där gruppen seniorer haft en sämre återhämtning. Kanske beror detta på en ökad försiktighet efter pandemin.

Allt är inte negativt. I Härnösands stadstrafik fortsätter resandet att öka. Resandet 2023 var 24 procent högre än 2019 vilket avviker mycket från länets övriga trafik. Anledningen är den utökning av trafik som genomfördes inför trafikåret 2022.

2023 har präglats av krig och en sviktande konjunktur. Som en följd av detta har kostnaderna i samhället generellt ökat kraftigt. Arbetsmarknaden har klarat sig bra men fick även den börja vika ned sig i slutet av året. Konjunkturen är viktig för kollektivtrafikens fortsatta utveckling. Om kostnaderna fortsätter att öka kan det innebära att förbundets medlemmar tvingas skära ned i trafiken för att klara av ekonomin. Så har redan skett i en del andra län. En vikande konjunktur som innebär att fler mister sina arbeten kan leda till ett minskat resande vilket också påverkar kollektivtrafikens ekonomi negativt.

Prognosen för 2024 är att inflationen och ränteläget ska vända nedåt och börja stabiliseras. Detta är positivt även för kollektivtrafiken. Prognosen för kollektivtrafiken är därför att 2024 ska innebära en höjning av indexkorgarna som ligger inom normalläget och att det fortsatt sker en försiktig ökning av resandet.

Ny anropsstyrd trafik, Paxa, i såväl Sollefteå som Sundsvall kommer att bidra till en positiv utveckling under 2024. Det kommer troligen även det nya biljett- och betalningssystemet där den nya appen möjliggör fler digitala biljetter samt möjligheten att dela biljetter med familjemedlemmar. Utifrån forskning så är det dock en generell ökning i trafikutbud som kan leda till väsentliga resandeökningar. En sådan utbudsökning kommer troligen att dröja till 2026 respektive 2028 då ytterligare tågtrafik respektive nya bussavtal startas upp.

Medarbetare

Hälsa och sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro (%)	2023	2022	2021	2020	2019
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	5,0	4,6	4,3	6,0	3,6
Andel av sjukfrånvaron som avser långtidsfrånvaro (minst 60 dagar)	2,2	0,7	0,6	10,9	8,0
Sjukfrånvaro kvinnor	5,4	5,2	3,1	6,7	3,6
Sjukfrånvaro män	4,3	3,4	6,0	5,0	3,1
Sjukfrånvaro 29 år och yngre	4,4	5,6	3,9	2,0	2,6
Sjukfrånvaro 30 – 49 år	3,6	5,4	6,0	4,3	2,7
Sjukfrånvaro 50 år och äldre	6,8	3,6	3,4	3,7	4,6

Sjukfrånvaro

Sjuktalet har ökat något under året och riktvärdet på 3,5 procent har inte uppnåtts vid årets slut. Det är frånvaron i åldersintervallet 50 år och äldre och mer än 60 dagar som står för det ökade sjuktalet. Korttidsfrånvaron har däremot sjunkit från 3,9 till 2,7 procent.

Löne- och medarbetarsamtal

Kollektivtrafikmyndigheten tillämpar individuell lönesättning. Då det centrala löneavtalet sträcker sig fram t.o.m. 2024-03-31 var förutsättningarna inför årets löneöversyn kända. Löneöversynsprocessen startade därför upp i tid så att de nya lönerna kunde betalas ut under april månad. Alla medarbetare har erbjudits lönesamtal vilka genomfördes under våren och medarbetarsamtal har genomförts under hösten 2023.

Tretton medarbetare har valt att nyttja förmånen att växla semestertillägg mot extra lediga dagar.

Arbetsmiljö

Syftet med det systematiska arbetsmiljöarbetet är att främja hälsa, förebygga ohälsa och olycksfall i arbetet och se till att arbetsmiljön är god. Arbetsmiljön följs kontinuerligt upp genom medarbetarsamtal, enhets/personalmöten, samverkan med skyddsombud och möten med skyddskommittén. Under året har samtliga chefer och skyddsombud tillsammans med HR gemensamt genomgått arbetsmiljöutbildning.

Medarbetarnas engagemang och välmående är viktigt och alla ska ges möjligheten att göra sin röst hörd. Medarbetarupplevelsen följs upp genom kortare pulsmätningar med syfte att möjliggöra en kontinuerlig dialog kring hur det är att jobba hos Din Tur för att tillsammans skapa en ännu bättre arbetsplats. Under året har pulsmätningar genomförts med olika fokusområden bl.a välmående och uppföljning distansarbete. I den senaste mätningen som gjordes v.48 var fokus kring Hållbart Medarbetarengagemang, HME. Medarbetarnas deltagande har varit mycket stort vid alla mätningar och svarsfrekvensen har legat på 94, 85 och 88%.

En fördjupad arbetsmiljöutredning har gjorts för medarbetarna vid kontoret i Kramfors via Ådalshälsan, den startade i maj med åiterrapport i september och genomfördes genom enskilda intervjuer. Vid Kundcenter har en genomlysning ur verksamhetsperspektiv genomförts under hösten,

majoriteten av medarbetarna har varit delaktiga och intervjuats. Genomlysningen utfördes av Norrlands Utredningstjänst och slutrapporten belyste verksamhetens olika processer samt gav förslag på förbättringar. Fortsatt arbete utifrån slutrapporten planeras under 2024.

Under året har arbetsmiljöpolicyen reviderats och arbete pågår med att se över och revidera övriga riktlinjer och rutiner inom arbetsmiljöområdet.

För att öka medvetenheten och kunskapen om terror och kris har medarbetarna vid båda arbetsplatserna Kramfors och Ånge genomfört MSBs utbildning inriktning terrorhot inklusive ett grupparbete. Även brandutbildning har hållits för medarbetarna vid båda arbetsplatserna.

En utbildningsinsats har genomförts för ett antal medarbetare vid Kundcenter i att ge en bra kundservice och få ett extra verktyg i att hantera kunder. Myndigheten uppmuntrar även andra interna kompetensutvecklingsinsatser genom kollegialt lärande.

Jämställdhet och mångfald

Myndigheten eftersträvar att kunna erbjuda arbetsvillkor som gör att medarbetare har möjlighet att få sitt livspussel att gå ihop och att balans ska finnas mellan familjeliv och arbetsliv. Inom myndigheten är fler kvinnor än män anställda. I ledningsgruppen är fördelningen två män och en kvinna

Av de 45 tillsvidareanställda är 52 procent kvinnor och 48 procent män i Kramfors, på Din Tur Kundcenter är 75 procent kvinnor och 25 procent män. Bland visstidsanställda är könsfördelningen 67 procent kvinnor och 33 procent män.

Personalstruktur

Antal	2023	2022	2021	2020	2019
Kvinnor	31	31	30	34	40
varav tillsvidareanställda	29	28	29	32	37
Män	20	21	22	24	22
varav tillsvidareanställda	16	18	21	21	18
Summa	51	52	51	58	64
varav tillsvidareanställda	45	45	49	53	55

Det totala antalet medarbetare har minskat med 1 från föregående år. Vid Kramforskontoret har antalet tillsvidareanställda ökat med 1 och vid Din Tur Kundcenter har antalet minskat med 2. Tjänster har hållits vakanta vid Kundcenter i avvaktan på att resultatet av den genomlysning som gjorts av verksamheten skulle bli klar.

Under året har 5 medarbetare avslutat sina tillsvidareanställningar, 3 medarbetare har nyanställts och 2 medarbetare har fått möjlighet att byta tjänst inom myndigheten.

Styrning och uppföljning av kommunalförbundets verksamhet

God ekonomisk hushållning och måluppfyllnad

Kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innehåller regler för vår styrning. Ett av kraven är att vi ska ha god ekonomisk hushållning. Det kravet har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv. En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart en budget i balans, utan omfattar även ett krav på att resurserna används till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. De delmål som är särskilt betydelsefulla och ska ha uppnått godkänd nivå för att vi ska kunna redovisa att vi uppnått god ekonomisk hushållning är:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resurseffektiv kollektivtrafik

Genom delårsbokslut och årsredovisning följs utvecklingen kontinuerligt upp för såväl verksamhet som ekonomi. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutades i och med att *Budget 2022* antogs av förbundsdirektionen.

Metod

Målen ska utvärderas utifrån den grad som de uppfylls. Indikatorerna ska vara utformade så att de ger svar på hur verksamhetsmål och finansiellt mål uppfylls.

Definition av måluppfyllnad:



= mål uppfylls



= mål uppfylls med vissa brister



= mål uppfylls ej

Uppföljning av åtgärder som är beslutade i budget sker tertialvis efter augusti och december månad.

Vision och mål

Visionen för kommunalförbundet är den regionalt gemensamma vision som finns med i den regionala utvecklingsstrategin *En hållbar och innovativ kollektivtrafik som inkluderar hela Västernorrland med resenären i fokus*.

De strategimål som anges i den regionala utvecklingsstrategin innebär sammanfattningsvis att Västernorrland ska ha positiv befolkningstillväxt, ökad tillgänglighet och stärkt innovations-förmåga.

Kollektivtrafiken är en förutsättning för att uppnå ett funktionellt och attraktivt län. Kollektivtrafiken skapar möjligheter för invånarna att kunna arbeta och studera utanför boendeorten. Det leder till en bättre matchad arbetsmarknad och bättre förutsättningar för individer och organisationer att utvecklas i regionen. Dessutom skapar kollektivtrafiken möjligheter för en rik och aktiv fritid.

Utifrån vision och strategimål i den regionala utvecklingsstrategin har fyra övergripande målområden för länets kollektivtrafik arbetats fram: *Resenär, Hållbarhet, Tillväxt* och *Medarbetare*. Inom varje målområde finns ett övergripande mål som anger ett önskat tillstånd 2030.

Kollektivtrafiken i Västernorrland ska utgå från resenärens behov och bidra till ett hållbart och inkluderande samhälle med starka arbetsmarknadsregioner. För att lyckas med det krävs att kompetenta och engagerade medarbetare får rätt förutsättningar att verka.

Tio delmål konkretiserar de övergripande målen. Kopplat till varje delmål har strategiskt viktiga åtgärder identifierats för att de övergripande målen ska uppnås till 2030. Delmålen följs upp årligen. Delmålet om resurseffektiv kollektivtrafik utgör även kommunalförbundets finansiella mål.

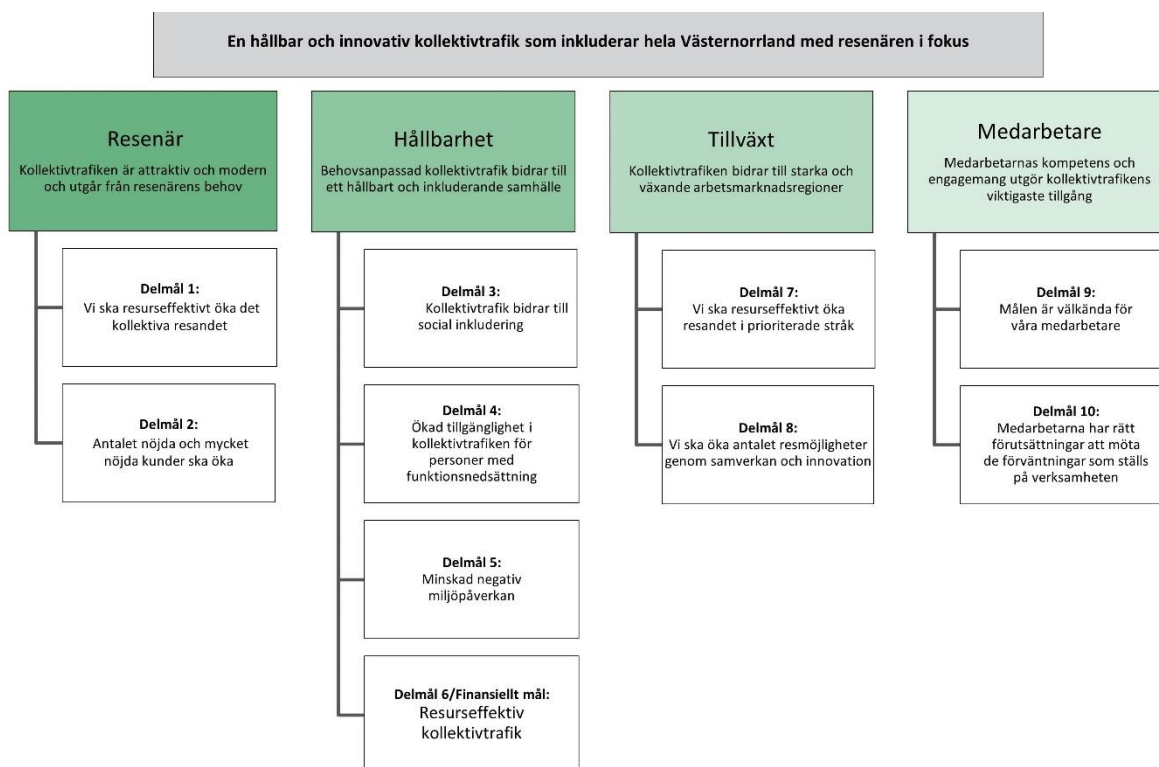


Bild 1: Målbild för Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län enligt Dir 17-16 *Mål för Kollektivtrafikmyndigheten 2030*

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys: Resandet 2023 ökade med sex procent jämfört med 2022 men ligger fortsatt 15 procent under jämförelseåret 2019. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån nuvarande trafikförsörjningsprogram. Under 2024 förväntas ett nytt program fastställas och då kan ett nytt nollvärde sättas utifrån vilket kommande år jämförs. Kopplat till detta genomförs en upphandling av ny busstrafik som ska matcha de mål och den ambition som länets politiker satt.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antalet påbörjade kollektivtrafikresor med den upphandlade kollektivtrafiken exklusive skolkort	8 081 268	7 607 277	5 863 917	8 368 005
Avgångstider: Andelen som instämmer i påståendet ”Avgångstiderna passar mina behov” (%)	57/30	54/30	55/31	65/45
<i>Nationellt snitt¹</i>	66/52	67/51		
Hitta information: Andelen som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att få information om resan (avgångstider, biljettpreiser mm) (%)	75/74	68/67	70/70	72/67
<i>Nationellt snitt</i>	78/78	78/78		
Enkelhet: Andelen som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att resa med Din Tur” (%)	68/43	68/42	68/43	72/55
<i>Nationellt snitt</i>	73/61	75/60	75/60	
Trygghet: Andelen som instämmer i påståendet ”Det känns tryggt att resa med Din Tur” (%)	70/59	69/58	65/56	73/62
<i>Nationellt snitt</i>	70/64	70/64	63/59	

¹ Nationellt snitt är medelvärde i Kolbars nationella undersökning av alla medverkande aktörer inom kollektivtrafikområdet

Antal påstigande i den linjelagda kollektivtrafiken inklusive skolresor

Totalt påstigande resenärer per avtalsområde (inkl. skolresor) 2019-2023 inklusive förändring av påstigande 2023-2022

Trafik-område	Trafikering	2023	2022	2021	2020	2019	Förändring 2023 - 2022	Förändring 2023 - 2022 (%)
O2	Höga Kusten	46 324	44 889	35 827	42 844	60 680	1 435	3,2%
O3	Sollefteå tätort	64 551	64 896	49 816	55 482	83 695	-345	-0,5%
O45	Sollefteå landsbygd	82 061	80 168	53 182	72 078	122 053	1 893	2,4%
O6	Örnsköldsviks tätort	1 087 844	1 018 594	761 427	927 960	1 269 766	69 250	6,8%
O7	Örnsköldsvik - Husum, Gideå och Trehörningsjö	74 244	66 976	46 731	63 109	90 760	7 268	10,9%
O8	Örnsköldsvik - Solberg, Mellansel och Bredbyn	100 171	98 077	74 873	104 075	149 831	2 094	2,1%
O9	Örnsköldsvik - Skorped och Köpmanholmen	126 951	117 835	98 749	124 530	154 405	9 116	7,7%
O10	Härnösands tätort	883 455	710 287	444 718	466 251	711 025	173 168	24,4%
O1415	Sundsvalls tätort	4 505 602	4 324 990	3 425 069	3 812 840	5 505 740	180 612	4,2%
O16	Sundsvall - Holm och Liden	116 101	112 709	90 661	102 434	133 666	3 392	3,0%
O1721	Njurunda - Sundsvall - Timrå	958 686	935 981	768 926	845 055	1 224 339	22 705	2,4%
O18	Sundsvall - Matfors	191 859	186 014	153 495	175 176	235 039	5 845	3,1%
O20	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	259 127	248 564	198 415	211 171	318 065	10 563	4,2%
O22	Härnösand landsbygd	104 548	95 347	80 377	95 358	123 610	9 201	9,7%
O23	Ånge landsbygd	132 034	130 939	103 041	111 928	151 557	1 095	0,8%
S3	Tvärflöjten, Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund	55 756	52 664	41 410	14 379	25 020	3 092	5,9%
S4	Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	16 695	15 476	7 995	7 981	15 423	1 219	7,9%
S5	Linje 201 Härnösand - Timrå - Sundsvall	211 427	196 337	127 498	142 442	221 787	15 090	7,7%
S6	Linje 50 Härnösand-Örnsköldsvik	45 313	41 652	31 599	30 627	35 958	3 661	8,8%
	Totalt (ej tåg)	9 062 749	8 542 395	6 593 809	7 406 458	10 634 128	520 354	6,1%
Tågtrafik	Mittbanan och Botniabanan	494 406	440 041	255 054	315 081	514 247	54 365	12,4%

Delmål: Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Utfallet för 2 av 3 indikatorer ligger under riktvärdet.				

Indikatorer för att följa upp målet ²	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Nöjdhet med bolaget (andelen av svarande som är nöjda med Din Tur) (%)	57/41	57/40	57/41	60/51
<i>Nationellt snitt</i>	57/52	60/52	60/52	
Nöjdhet med senaste resan (andelen av svarande som är nöjda med sin senaste resa med Din Tur) (%)	77/78	78/78	78/77	81/79
<i>Nationellt snitt</i>	76/77	78/78		
NPS (Net Promoter Score dvs andel som skulle rekommendera vänner och bekanta att resa med Din Tur) (%)	28/17	26/16	28/18	35/25
<i>Nationellt snitt</i>	31/25	33/26		

Delmål: Kollektivtrafik bidrar till social inkludering

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↑	↑	↓	↓
Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet är uppfyllt.				

Indikatorer för att följa upp målet ³	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antalet användare av Din Tur-app				31 000
<i>Genomsnitt/mån</i>	40 033 ⁴	31 336	31 336	
Bemötande ombord: Andel som instämt i påståendet "Förarna och ombordpersonalen har ett trevligt bemötande"	76/76	73/73	65/67	74/74
<i>Nationellt snitt</i>	76/77	75/75	70/71	
Köpa biljetter och kort: Andel som instämmer i påståendet "Det är enkelt att köpa Din Turs biljetter och kort"	78/76	69/68	68/67	74/74
<i>Nationellt snitt</i>	84/83	80/79	77/74	

² Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

³ Utfallet xx/yy på indikatorerna beskriver (xx = antal procent av resenärer/yy = antal procent av allmänheten)

⁴ Framräknat på grund av brist på data från leverantör.

Delmål: Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	➔	➔	⬇	⬇
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. 2 av 3 indikatorer har nått upp till riktvärde för 2023. Alla indikatorer visar en förbättring jämfört med föregående år.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Bemötande kring service/information: Andel som instämt i påståendet ”Personalen på kundcenter/trafikupplysning har ett trevlig bemötande”	70/70	54/51	65/66	70/70
<i>Nationellt snitt</i>	70/69	68/67	68/67	
Information ombord: Andel som instämt i påståendet ”Jag får den information jag behöver ombord”	59/61	55/56	60/60	65/63
<i>Nationellt snitt</i>	74/75	73/73	70/71	
Information inför resan: Andel som instämmer i påståendet ”Det är enkelt att få information inför resan (avgångstider, biljettpriser mm)”	75/74	68/67	70/70	70/67
<i>Nationellt snitt</i>	78/78	78/78	78/77	

Delmål: Minskad negativ miljöpåverkan

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	➔	➔	➔	➔
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan.				
På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Kollektivtrafikens marknadsandel i förhållande till det motoriserade resandet (%)	11	10	8	11
Mängden kväveoxider i linjelagd trafik per förbrukad kilowattimme (g/kWh)	0,36 ⁵	1,0	1,0	1,29
Energianvändning per produktionskilometer i linjelagd trafik (kWh/km)	3,3 ⁶	3,3	3,3	3,0
Biodrivmedelsandel per produktionskilometer (%)	99,5	99,1	99,5	99

⁵ Framräknat, osäkerhet då det skiljer stort från tidigare år

⁶ Uppskattat värde

Delmål/Finansiellt mål: Resurseffektiv kollektivtrafik

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En förbättring av andel sjukresor och färdtjänstresor som samordnats jämfört med föregående år.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Nettokostnad per resa (kr)	61,0	61,1	51,3	45
Kollektivtrafikens självfinansieringsgrad ⁷ (%)	16,2	15,9	12,7	19,0
<i>varav landsbygdstrafik</i>	12,0	12,5	9,4	15,5
<i>varav tätortstrafik</i>	21,8	20,7	17,1	23,5
Antal kollektivtrafiklinjer med i genomsnitt färre än fem resenärer/tur ⁸	28	25	25	23
Andel samordnade sjukresor (%)	51,75	43,38	19,01	53
Andel samordnade färdtjänstresor (%) <i>Totalt Västernorrland, exkl. Sundsvalls kommun</i>	56,29	52,36	39,92	54
Kostnad per produktionskilometer (kr) särskild persontrafik	28,43	27,18	22,87	24,8

Samordnade resor

Din Tur har som uppdrag att samordna färdtjänstresor och sjukresor för sex av länets kommuner och Region Västernorrland. En samordnad resa är när flera resenärer åker i samma fordon på hela eller en del av sträckan. Regionen står för kostnaden för sjukresor och kommunerna för övriga resor. När resorna samordnas delas kostnaden mellan parterna.

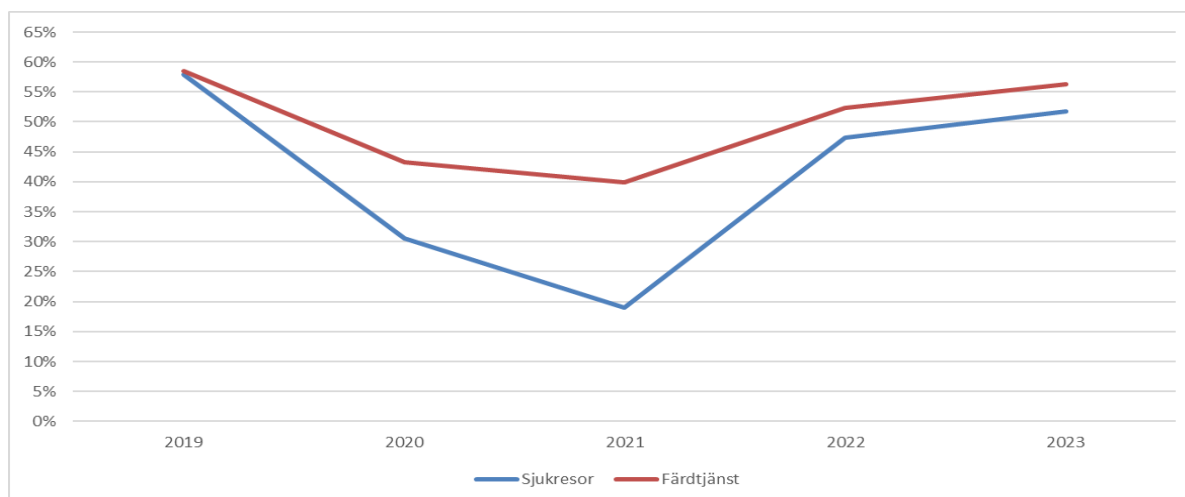


Diagram: Andel samordnade resor (%)

⁷ Självfinansieringsgrad är andelen av trafikkostnader för tätort- och landsbygdstrafik, som täcks av externa biljettintäkter.

⁸ Totala antal kollektivtrafiklinjer i Västernorrland län är 119 linjer.

Delmål: Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 2 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2023 medan övriga 3 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Samtliga indikatorer har ökat vid en jämförelse med föregående år. Ett nytt nollvärde och en ny målsättning kommer att sättas i det nya trafikförsörjningsprogrammet.				

Indikatorer att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Antal resor i de prioriterade stråken	7 569 634	7 211 258	5 203 046	7 810 000
Landsbygdstrafik (50, 90, 120, 141, 142 191, 201, 611)	1 480 194	1 427 633	1 229 723	1 530 000
Tätortstrafik (Sundsvall O14/15)	4 507 190	4 324 990	3 425 069	4 710 000
Tätortstrafik (Örnsköldsvik O6)	1 087 844	1 018 594	761 427	1 080 000
Regional tågtrafik (Norrtåg alla produkter)	494 406	440 041	255 054	490 000

Delmål: Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation

	Utfall 2023	Årsprognos T2	Utfall 2022	Utfall 2021
Måluppfyllnad	↓	↓	↓	↓
Analys:				
Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå måluppfyllnad är en ökad biljettsamverkan vilket inte varit möjligt att uppnå. Den nya appen har medfört en ökning av digitaliserade produkter.				

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Utbudsförändring genom biljettsamverkan				
<i>SJ Mittbanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	2
<i>SJ Botniabanan (antal dubbelturer/må-fre)</i>	0	0	0	-
<i>X-trafik (antal dubbelturer tåg och buss /må-fre)⁹</i>	22	22	22	25
Andel produkter som är digitaliserade ¹⁰ (%)	81	36	36	70

⁹ Redovisningen avser enkelturer ej dubbelturer.

¹⁰ Från dec 2023: enkelbiljett, 10-biljett, Flex 10/30, 30-dagar tätort, 30-dagar relation, 30-dagar kommun, 30-dagar län, Härnösandskortet, Sundsvall barn- och senior.

Reskassa är inte digitaliserad då den kommer utgå. Återstår gör skolkort & företagskort. De vi har i biljettsamverkan som gäller hos oss är inte våra biljetter och räknas därför inte.

Delmål: Målen är välkända för våra medarbetare

	Utfall 2023	Utfall 2022	
Måluppfyllnad	↓	↓	
<p>Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med att göra övergripande målen kända har pågått under året och workshop har hållits kopplat till arbete med verksamhetsplan där målen gått igenom. Baserat på svaren i enkätundersökning v.48 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men målvärdet nås inte fullt ut.</p>			

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Andelen medarbetare som upplever att målen genomsyrar hela myndigheten (index mellan 0-100)	82	-	-	70
Andelen medarbetare som upplever att de har mål kopplat till sitt arbete (index mellan 0-100)	73	-	-	90

Delmål: Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten

	Utfall 2023	Utfall 2022	
Måluppfyllnad	↓	↓	
<p>Analys: Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.48 genomfördes en pulsmätning innehållande HME-frågorna (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantaget uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 68. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 64, Ledarskap 73 och Styrning 68. Sjuktalet har inte minskat till målnivån ännu, en minskning av korttidsfrånvaro har dock skett, däremot har långtidsfrånvaron mer än 60 dagar ökat något. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter och ett ökat nyttjande av friskvårdsbidraget kan ses medan en minskning skett av uttagna friskvårdstimmar.</p>			

Indikatorer för att följa upp målet	Utfall 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Riktvärde 2023
Medarbetarindex, hämtat ur medarbetarundersökning (MI) (%)	68	67	-	70
Sjuktalet (%)	5,0	4,6	4,3	3,5
Antalet friskvårdstimmar registrerade i Agda (h)	230	298	283	475
Andelen av medarbetare som utnyttjar friskvårdsbidrag (%)	55	46	45	70

Samlad bedömning om måluppfyllnad och god ekonomisk hushållning

Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att god ekonomisk hushållning inte nås för 2023. Främsta orsaken är att delmålen som identifierats som särskilt viktiga för bedömningen om god ekonomisk hushållning inte uppfyllts. Det gäller målen *Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet*, *Minskad negativ miljöpåverkan* och *Resurseffektiv kollektivtrafik*. Resandet har återhämtat sig efter pandemin men inte i på den nivå som krävs för ökad måluppfyllnad.

Någon Mål- och resursplan för koncernen har kommunalförbundet ej upprättat tidigare år, ej heller för 2023, varför det inte finns någon sammanställning eller jämförelse av utfall mot budget.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2023	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Resandet 2023 ökade med sex procent jämfört med 2022 men ligger fortsatt 15 procent under jämförelseåret 2019. Bedömningen är därför att vi inte når målet utifrån nuvarande trafikförsörjningsprogram. Under 2024 förväntas ett nytt program fastställas och då kan ett nytt nollvärde sättas utifrån vilket kommande år jämförs. Kopplat till detta genomförs en upphandling av ny busstrafik som ska matcha de mål och den ambition som länets politiker satt.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. Kollektivtrafiken innebär att många personer delar på samma transportresurs. I vårt län körs dessutom all trafik på grön el eller fossilfritt bränsle vilket ger en stor effekt jämfört med privatbilen som i de flesta fall körs på fossilt drivmedel. Kollektivtrafiken bidrar därför till minskad negativ miljöpåverkan. På grund av brister i rapporteringssystemet finns viss osäkerhet i rapporterat data.	Målet uppfylls med vissa brister.
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Kostnaden för trafiken är fortsatt större än riktvärden. En större andel sjukresor och färdtjänstresor har samordnats jämfört med föregående år.	Nej, målet uppfylls inte.

Av övriga sju delmål har ett mål uppfyllts och ett mål har uppfyllts med vissa brister.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Analys 2023	Måluppfyllelse
Resenär	Antalet nöjda och mycket nöjda kunder ska öka	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Utfallet för 2 av 3 indikatorer ligger under riktvärdet.	Nej, målet uppfylls inte.
Hållbarhet	Kollektivtrafik bidrar till social inkludering	Vår sammantagna bedömning är att målet är uppfyllt.	Ja, målet är uppfyllt.
Hållbarhet	Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning	Vår sammantagna bedömning är att målet uppfylls med vissa brister. 2 av 3 indikatorer har nått upp till riktvärde för 2023. Indikatorn gällande bemötande från kundcenter samt information inför resan visar en klar förbättring jämfört med föregående år.	Målet uppfylls med vissa brister.
Tillväxt	Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. 2 av 5 indikatorer uppnår riktvärdet för 2023 medan övriga 3 indikatorer är nära att uppnå riktvärdet. Samtliga indikatorer har ökat vid en jämförelse med föregående år. Ett nytt nollvärde och en ny målsättning kommer att sättas i det nya trafikförsörjningsprogrammet.	Nej, målet uppfylls inte.

Tillväxt	Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Viktiga faktorer för att nå måluppfyllnad är en ökad biljettsamverkan vilket inte varit möjligt att uppnå.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Målen är välkända för våra medarbetare	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Delmålet följs upp vid både medarbetarsamtal och medarbetarundersökning. Ett arbete med att göra övergripande målen kända har pågått under året och workshop har hållits kopplat till arbete med verksamhetsplan där målen gått igenom. Baserat på svaren i enkätundersökning v.48 är i stor utsträckning de övergripande målen kända och medarbetarna har kunskap om vad som förväntas av dem i sitt arbete men målvärdet nås inte fullt ut.	Nej, målet uppfylls inte.
Medarbetare	Medarbetarna har rätt förutsättningar att möta de förväntningar som ställs på verksamheten	Vår sammantagna bedömning är att målet inte är uppfyllt. Under v.48 genomfördes en pulsmätning innehållande HME-frågorna (Hållbart Medarbetarengagemang). Sammantalet uppgick medarbetarindex på dessa frågor till 68. HME-mätningen består av 3 delar och index i de olika delarna var Motivation 64, Ledarskap 73 och Styrning 68. Sjuktalet har inte minskat till målnivån ännu, en minskning av korttidsfrånvaro har dock skett, däremot har långtidsfrånvaron mer än 60 dagar ökat något. För att främja medarbetarnas goda hälsa uppmuntras till friskvårdsaktiviteter och ett ökat nyttjande av friskvårdsbidraget kan ses medan en minskning skett av uttagna friskvårdstimmar.	Nej, målet uppfylls inte.

Åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning

Effekterna av covid-19 och krigsutbrottet i Ukraina innebär att förutsättningarna för kollektivtrafiken väsentligt förändrats. Att öka resandet är en central del för att uppnå målet om god ekonomisk hushållning. Tidigare restriktioner med anledning av covid-19 har medfört svårigheter att öka intäkterna genom kampanjer för mer kollektivt resande. När restriktionerna nu avvecklats kommer resandet troligtvis att öka, om än med ett förändrat resandemönster. Resandet förutspås också öka i samband med att alternativkostnaden för bilpendling ökat. Myndigheten arbetar med biljettutbudet för att tillgodose fler resenärers behov av flexibla biljettlösningar. Det pågår även ett stort arbete med att utveckla nya tekniska lösningar genom ett gemensamt projekt med övriga aktörer i norra Sverige vilket på sikt väntas underlätta för resenären. Myndigheten arbetar även med ett flertal andra åtgärder vilka syftar till att göra det kollektiva resandet mer attraktivt.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Årets resultat

Perioden januari till december visar att nettokostnaderna uppgår till 715,2 mnkr. Vid en jämförelse med föregående år samma period är verksamhetens nettokostnader 57,6 mnkr högre. Verksamhetens intäkter har ökat med 1,5 mnkr som ett utfall av ökat resande och höjning av biljettpriser som gjordes vid årsskiftet med 5 %. Verksamhetens kostnader har ökat med 59,3 mnkr jämfört med föregående år. Här står indexökningar för 23,7 mnkr och den särskilda persontrafiken med 8,1 mnkr för en stor del. Tågtrafiken har en kostnadsökning med 21,4 mnkr jämfört med föregående år. Norrtågs trafikavtal omvandlades från tjänstekoncession till produktionsavtal som började gälla 2022-06-01 och därmed ökade kostnadsmassan för Norrtåg.

Belopp i mnkr	Utfall 2023	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring (%)	Årsprognos 2023	Prognos avvikelse	Prognos avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	159,3	157,8	1,5	0,9	159,0	0,3	0,2
Verksamhetens kostnader	-873,3	-814,1	-59,3	7,3	-873,0	-0,3	0,0
Avskrivningar	-1,2	-1,4	0,2	-15,7	-1,6	0,4	-26,4
Verksamhetens nettokostnader	-715,2	-657,6	-57,6	8,8	-715,6	0,5	-0,1
Kommunala biljettsubventioner	95,7	87,8	7,8	8,9	97,8	-2,1	-2,1
Medlemsbidrag	618,4	569,5	48,9	8,6	615,6	2,8	0,4
Verksamhetens resultat	-1,1	-0,3	-0,8	271,4	-2,2	1,1	-50,6
Finansiella intäkter	2,8	0,3	2,5	847,7	2,2	0,6	26,9
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	1,7	0,0	1,7	100,0	0,0	1,7	-100
Extraordinära poster	-1,7	0,0	-1,7	-100,0	0,0	-1,7	100,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Tabell 1 Verksamhetens resultat jmf med föregående år och prognos helår T2. I intäkter ingår Norrtåg

Budgetföljsamhet

Vid en jämförelse med budget är avvikelserna 33,7 mkr högre nettokostnader vilket motsvarar 4,9 %. Verksamhetens intäkter har minskat med 6,1 mkr i jämförelse med budget för motsvarande period.

Den återhämtningsgrad på biljettintäkterna som applicerades i budget för 2023 utföll inte som förväntat. Återhämtningsgraden byggde på 2019 som senaste normalår innan pandemin och intäkterna beräknades som en återhämtningsgrad på 2019 års siffror. Biljettintäkterna inklusive skolkort minskade med 3,8 mkr. Verksamhetens kostnader har ökat med 28,4 mkr jämfört med budget. Den särskilda persontrafiken står för 15,1 mkr. Beståndsdelarna där redovisas i separat stycke längre ner. De subventionerade intäkterna har minskat med 14,6 % jämfört med budget vilket är 16,3 mkr.

Belopp i mkr	Utfall 2023	Årsbudget 2023	Budget-avvikelse	Budget-avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	159,3	165,4	-6,1	-3,7%
Verksamhetens kostnader	-873,3	-844,9	-28,4	3,4%
Avskrivningar	-1,2	-1,9	0,7	-37,9%
Verksamhetens nettokostnader	-715,2	-681,5	-33,7	4,9%
Kommunala biljettsubventioner	95,7	112,0	-16,3	-14,6%
Medlemsbidrag	618,4	569,5	48,9	8,6%
Verksamhetens resultat	-1,1	0,0	-1,1	0,0%
Finansiella intäkter	2,8	0,0	2,8	0,0%
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0%
Resultat efter finansiella poster	1,7	0,0	1,7	0%
Extraordinära poster	-1,7	0,0	-1,7	0,0%
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0%

*Tabell 2 Verksamhetens resultat jmf med budget. I trafik kostnader ingår Norrtåg

Investeringsredovisning

Kommunalförbundets investeringar utföll med 2,3 mkr för 2023 där 2,1 mkr är pågående arbeten på nya Biljett- och betalssystemet som inte är aktiverat ännu. 0,2 mkr utgör investering i datorer. Differensen mot budget och årsprognos beror på senarelagda projekt som realtid och handläggningssystem Säko. Omklassificering av immateriella tillgångar har gjorts med 1,3 mkr till pågående arbeten.

Investeringar (mkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse	Årsprognos	Utfall 2022
Biljettmaskiner	0,0	0,4	0,4	0,0	0,4
Inventarier/Datorer	0,2	0,2	0,0	0,2	0,1
Trafikledning realtid	0,0	1,2	1,2	1,2	0,9
Optiska läsare	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Fordon	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Resepanerare	0,0	0,3	0,3	0,3	0,0
Handläggningssystem SÄKO	0,0	1,2	1,2	1,2	0,0
BOB - biljettsystem	0,0	2,3	2,3	1,2	1,4
Pågående biljettsystem	2,1	0,0	-2,1	0,0	0,0
Totalt	2,3	5,4	3,2	4,0	2,8

*Tabell 3 Utfall investeringar jmf med budget, prognos och föregående år.

Likviditet och soliditet

Kassalikviditet är ett mått som visar kommunalförbundets kortfristiga betalningsförmåga. För 2023 uppgår likviditeten till 91 procent och ligger på samma nivå som föregående år. Ett riktvärde är att kassalikviditeten ska ligga på minst 100 procent. Rörelsekapitalet uppgår till -20,8 mnkr. Det negativa rörelsekapitalet beror på lägre kortfristiga fordringar och likvida medel i förhållande till kortfristiga skulder. Kommunalförbundets finansiella styrka mätt i soliditet uppgår till 0,6 procent, i paritet med föregående år. Eget kapital uppgår till 1,3 mnkr och är oförändrat de fem senaste åren.

Resultat och kapacitet	2023	2022	2021	2020	2019
Likviditet (%)	91	91	93	93	92
Rörelsekapital, mnkr	-20,8	-19,7	-18,4	-17,7	-19,1
Soliditet enligt balansräkningen (%)	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6
Eget kapital, mnkr	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3

*Tabell 4 Översikt nyckeltal.

Intäkts- och kostnadsutveckling

Kostnaderna har ökat 7,3 procent till följd av förändring av trafikavtal, index och kostnadsökning för sjukresor. Minskningen av avskrivningar med närmare 16 procent hänförs till förseningar i det nya biljett- och betalsystemet som inte aktiverats som immateriell tillgång än eftersom det inte är färdigställt. Verksamhetens nettokostnader har totalt ökat med 8,8 procent.

Intäkts- och kostnadsutveckling (förändring i %)	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens Intäkter	0,9	5,0	4,1	6,7	-5,8	2,1
Verksamhetens kostnader	7,3	9,0	6,0	1,0	4,0	6,6
Avskrivningar	-15,7	13,0	-52,9	0,0	-36,0	2,5
Verksamhetens nettokostnad	8,8	10,1	6,2	-0,3	6,0	7,9

*Tabell 5 Intäkts- och kostnadsutveckling i %

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommunalförbundets intäkter ska överstiga kostnaderna varje enskilt år. Ett underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre kommande budgetåren. Enligt balanskravet ska realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar avräknas mot balanskravet.

Balanskravsutredningen visar att balanskravsresultatet för perioden är 0 mnkr. Eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna innebär det att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott vid bokslutet och att balanskravet kommer att uppfyllas. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år som ska återföras.

Balanskravsutredning (mnkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Orealiserade förluster i värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Återföring av realiserad förlust värdepapper	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel efter/från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

*Tabell 6 Balanskravsutredning

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens totala intäkter uppgår till 159,3 mnkr och är 6,0 mnkr lägre än budget, motsvarande 3,6 procent. Budgetavvikelsen beror främst på lägre intäkter för biljettintäkter -4,0 mnkr och tågtrafik -2,7 mnkr. Intäkterna ligger i paritet vid jämförelse med prognosen som lämnades vid tertial 2-rapporteringen.

Jämfört med motsvarande period föregående år har dock intäkterna ökat med 5,5 mnkr. Det är främst biljettintäkterna som bidragit till ökningen där både resandet ökat och vissa justeringar i biljettpriser gjorts.

Verksamhetens intäkter, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)	Åspragnos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Biljettintäkter busstrafik	89,6	93,6	-4,0	-4,3	84,1	5,5	6,6	89,7	-0,1	-0,1
Intäkter skolkort	17,8	17,6	0,2	1,0	17,3	0,5	2,9	16,4	1,5	8,9
Intäkter tågtrafik	6,3	9,0	-2,7	-30,1	5,4	0,9	17,2	5,8	0,5	9,0
Bidrag, Samverkande system	3,5	3,5	0,0	-0,1	3,5	0,0	-1,1	3,5	0,0	-0,1
Tåghyra	31,4	31,8	-0,4	-1,3	31,1	0,3	1,0	33,3	-1,9	-5,8
Vinst försälj mat anl. tillg.	0,3	0,0	0,3	100,0	0,0	0,3	0,0	0,5	-0,2	-33,3
Resplusintäkter	4,8	4,0	0,9	21,6	4,2	0,6	15,4	4,6	0,2	4,4
Kundservice och anropsstyrtrafik	2,1	1,6	0,6	36,9	2,2	-0,1	-3,1	2,0	0,1	6,6
Reklam på buss	1,0	0,6	0,3	52,3	0,1	0,8	786,8	1,1	-0,1	-13,0
Bussgodsintäkter	0,1	0,5	-0,4	-81,1	0,3	-0,2	-68,3	0,2	-0,1	-42,5
Färdtjänsthandläggning	1,0	1,1	-0,1	-8,3	1,1	0,0	-2,1	1,0	0,0	4,2
Färdtjänstsamordning	0,0	0,6	-0,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Persontransporter	0,7	0,6	0,2	28,9	0,7	0,0	5,7	0,7	0,0	1,3
Avgift för kortämne	0,3	0,3	0,0	4,5	0,2	0,0	5,7	0,2	0,1	27,7
Tilläggsavgift biljettkontroll	0,1	0,1	0,0	-39,9	0,1	-0,1	-56,9	0,1	0,0	-39,9
Statsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	7,0	-7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga intäkter	0,3	0,6	-0,3	-43,7	0,6	-0,2	-41,3	0,6	-0,3	-43,7
Summa	159,3	165,4	-6,0	-3,6	157,8	1,5	1,0	159,6	-0,3	-0,2

*Tabell 7 Verksamhetens intäkter jmf med budget, prognos och föregående år.

Biljettintäkter för linjelagd busstrafik

Biljettintäkter från linjelagd busstrafik fördelas efter den sträcka som resenären åker, till den medlem som finansierar linjen. För busslinjer som berör flera medlemmar fördelas intäkten utifrån vilken medlem som finansierar den aktuella linjen, eller hur lång sträcka resenären har färdats inom respektive medlems sträcka.

Det totala resandet i Västernorrlands län har under året ökat med 6,2 procent jämfört med 2022. Detta påverkar utfallet av biljettintäkter och vid en jämförelse med föregående år är intäkterna 5,5 mnkr högre motsvarande 6,5 procent.

I augusti prognostiserades biljettintäkterna till 89,7 mnkr, vilket ligger i linje med utfallet på 89,6 mnkr.

Vid en jämförelse mot budgeten är förändringen 4,1 mnkr lägre intäkter. Den återhämtningsgrad som applicerades i budget uppnåddes inte även om resandet och intäkterna ökat med 5,5 mnkr jämfört med år 2022. Pandemirestriktioner följde med de första månaderna in i 2022 vilket medförde mindre resande den perioden.

Biljettintäkter per medlem (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget avvikel se	Avvik else (%)	Utfall 2022	Förän dring 2023–2022	Föränd ring (%)	Prognos T2 2023	Prognos avvikel se	Prognos avvikel se (%)
Härnösand	1,1	0,9	0,2	22,0	1,0	0,1	14,8	1,2	0,1	5,8
Kramfors	1,9	1,5	0,4	29,2	1,4	0,5	38,6	1,7	-0,3	-17,0
Sollefteå	2,7	2,6	0,1	3,4	2,5	0,3	11,0	2,8	0,1	2,3
Sundsvall	50,5	51,2	-0,7	-1,4	45,9	4,7	10,2	50,8	0,2	0,5
Timrå	3,3	3,3	0,1	2,0	5,0	-1,7	-33,2	3,3	0,0	-1,0
Ånge	0,3	0,3	0,0	-1,5	0,3	0,0	9,1	0,3	0,0	-14,0
Örnsköldsvik	11,2	14,6	-3,3	-22,9	11,0	0,2	2,0	12,3	1,0	8,4
Region Västernorrland	18,4	19,2	-0,8	-4,2	17,1	1,3	7,4	17,4	-1,0	-5,6
Summa intäkter	89,6	93,6	-4,1	-4,3	84,1	5,5	6,5	89,7	0,1	0,1

*Tabell 8 Biljettintäkter per medlem jmf med budget, prognos och föregående år.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår till 873,3 mnkr i jämförelse med budget till 844,9 mnkr, vilket innebär högre kostnader motsvarande 28,4 mnkr. Det har varit de indexerade kostnaderna för den linjelagda trafiken som påverkat utfallet mest och förändringen beror på krigsutbrottet i Ukraina och den efterföljande prisstegringen.

Jämfört med utfall för år 2022 så har kostnaderna ökat med 59,1 mnkr. Den främsta kostnadsdrivaren har varit indexökningar som har uppgått till 26,4 mnkr och Norrtåg på 21,4 mnkr som beror på omvandling av avtal från tjänstekoncession till produktionsavtal.

Verksamhetens kostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring (%)	Årsprognos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Linjelagd busstrafik, exkl avskrivning	-553,7	-529,8	-23,9	4,5	-527,3	-26,4	5,0	-549,5	4,1	-0,8
Särskild persontrafik inkl miljöincitament	-129,1	-114,0	-15,1	13,3	-121,0	-8,1	6,7	-128,2	0,9	-0,7
Tågtrafik inkl biljettgiltighet	-86,6	-97,3	10,7	-11,0	-65,2	-21,4	32,8	-88,3	-1,7	2,0
Fordonshyra	-32,0	-31,8	-0,2	0,6	-29,3	-2,7	9,3	-33,3	-1,3	4,0
Administrativa kostnader	-56,8	-58,4	1,7	-2,8	-57,4	0,6	-1,1	-58,4	-1,6	2,8
Bankkostnad inkl försäljningsprovision	-5,9	-5,2	-0,6	11,8	-5,2	-0,6	11,5	-5,9	0,0	0,5
Stationsavgifter	-2,9	-2,1	-0,8	39,7	-2,7	-0,2	8,6	-3,0	-0,1	2,0
Biljettsamverkan Xtrafik	-4,0	-4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0	-4,0	0,0	0,0
Kompletteringstrafik	-1,5	-1,3	-0,2	17,2	-1,5	0,0	-2,8	-1,4	0,1	-6,9
Realtid, drift och underhåll	-1,0	-1,0	0,1	-7,7	-0,7	-0,30	44,5	-1,0	0,0	-0,1
Summa verksamhetens kostnader	-873,3	-844,9	-28,4	3,4	-814,2	-59,1	7,3	-872,9	0,4	0,0

*Tabell 9 Verksamhetens kostnader jmf med budget, prognos och föregående år.

Linjelagd busstrafik

De totala kostnaderna för linjelagd busstrafik uppgår till 553,7 mnkr i jämförelse med budget om 529,8 mnkr, med en högre kostnad med 23,9 mnkr.

Förstärkningstrafik avser sådan trafik som utförs för att möta tillkommande behov inom tidtabellslagd trafik inom Trafikuppdraget. Förstärkningstrafiken syftar till att få med alla kunder och kan utföras tillfälligt eller mer långsiktigt samt på hel linje eller del av linje. Förstärkningstrafik förekommer både i form av oplanerad förstärkningstrafik och av planerad förstärkningstrafik. Planerad förstärkningstrafik kan uppstå vid trafikomläggning till följd av ombyggnad av vägnät. Kostnaden för förstärkningstrafiken är 1,0 mnkr lägre än budgeterad.

Avtalade trafik kostnader

I jämförelse med budget har kostnaderna ökat med 7,7 mnkr för de avtalade trafik kostnaderna. I utfallet ligger kostnader för två elbussar i Sundsvall och optioner på hållplatsutrop och fossilfridrift som inte var med i budget. Projektet med Paxabussar har också startat under sista delen av 2023 i Sundsvall vilket inte låg med i budget.

I jämförelse med föregående år har de avtalade trafik kostnaderna ökat med 4,2 mnkr.

Index

Trafikavtalen vilka utgör majoriteten av myndighetens bruttokostnader, justeras årligen utifrån en avtalad indexmodell. Indexmodellen består främst av: AKI (arbetskostnadsindex), KPI (konsumentprisindex), ITPI 29-30 SPIN 2015 (prisindex för inhemsk tillgång), HVO (index för hydrerad vegetabilisk olja).

Indexkorgarna har påverkats mycket av priset på HVO 100 som stigit kraftigt beroende av den stora prisökningen på råolja och vegetabiliska oljor, främst till följd av kriget i Ukraina. Även KPI och Stibor räntan har stigit mycket.

Procentfördelningen mellan olika index i indexkorgarna varierar mellan trafikavtalen. För budget 2023 är indexuppräkningsdelen 35,0 % för tätortstrafiken i Örnsköldsvik och Sundsvall där Nobina är trafikoperatör och 42,5 % för landsbygdstrafiken och tätort Härnösand där Mittbuss är trafikoperatör. De indexerade kostnaderna är 17,9 mnkr högre i utfallet jämfört med budget.

För jämförelsen med föregående år är det samma orsaker på indexkostnadsökningarna men då var utvecklingen mer dramatisk under året och indexkorgarna låg mycket lägre i början av 2022.

Diagrammet visar indexutvecklingen för trafikoperatörernas indexkorgar och motsvarande vilka budgetvärden som använts.

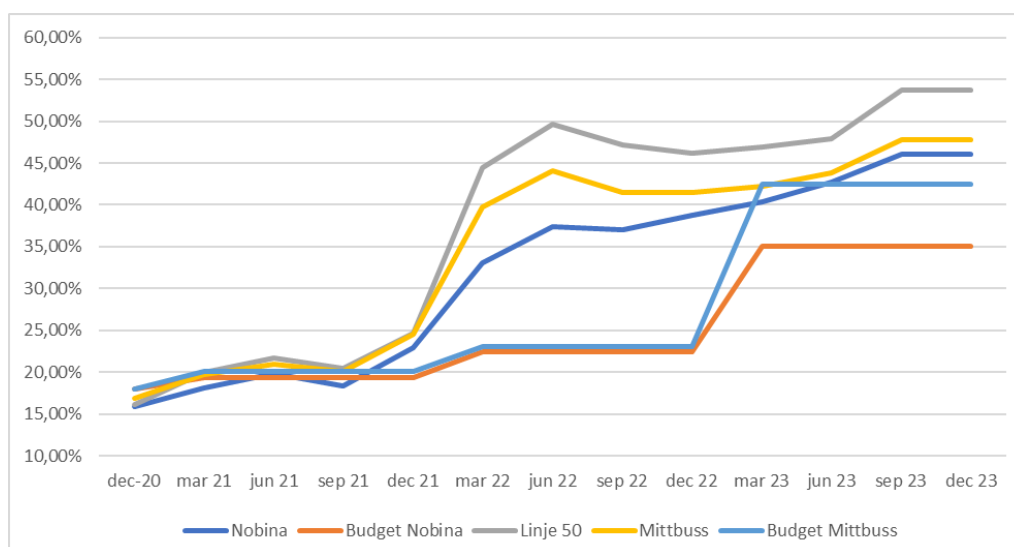


Diagram 1: Indexutveckling dec 2020 - sep 2023 utfall och prel dec 2023 SCB

Miljöincitament

Miljöincitamentet, som baseras på i hur stor andel av drivmedel som körs på förnyelsebara drivmedel, har minskat med 0,7 mnkr jämfört med budget och 0,2 mnkr jämfört med föregående år.

Förstärkningstrafik

Förstärkningstrafik avser sådan trafik som utförs för att möta tillkommande behov inom tidtabellslagd trafik inom Trafikuppdraget. Förstärkningstrafiken syftar till att få med alla kunder och kan utföras tillfälligt eller mer långsiktigt samt på hel linje eller del av linje. Förstärkningstrafik förekommer både i form av oplanerad förstärkningstrafik och av planerad förstärkningstrafik. Planerad förstärkningstrafik kan uppstå vid trafikomläggning till följd av ombyggnad av vägnät. Kostnaden för förstärkningstrafiken är 1,0 mnkr lägre än budgeterad och 1,3 mnkr lägre än föregående år då pandemirestriktioner låg kvar under den första delen av året.

Avtalade trafikkostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Avvikelse (%)	Årsprognos T2 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Avtalade Trafikkostnad	-389,2	-381,5	-7,7	2,0	-385,0	-4,2	1,1	-386,7	-2,5	0,7
Indexerade trafikkostnader	-162,9	-145,0	-17,9	12,3	-139,2	-23,7	17,0	-161,2	-1,7	1,0
Miljöincitament	-1,0	-1,8	0,7	-40,6	-1,2	0,2	-15,9	-1,1	0,1	-0,1
Förstärkningstrafik	-0,5	-1,5	1,0	-63,7	-1,8	1,3	-70,5	-0,5	0,0	0,0
Summa	-553,7	-529,8	-23,9	4,5	-527,3	-26,4	5,0	-549,5	-4,1	0,8

*Tabell 10 Avtalade trafikkostnader jmf med budget, prognos och föregående år.

Särskild persontrafik

Kostnaden för den särskilda persontrafiken uppgår till 129,1 mnkr och budgeten uppgår till 114,0 mnkr. Budgetavvikelsen är 15,1 mnkr vilket motsvarar en ökning på 10,1 procent. Budgetavvikelsen beror främst på utvecklingen av indexrelaterade trafikkostnader. Justering av index i den särskilda persontrafiken sker fyra gånger per år utifrån en liknande indexkorg som används i den allmänna kollektivtrafiken. Resandet har ökat med 7,5 procent vilket ger möjligheter till ökad samordningsgrad och besparing per resa. Ökningen av resandevolymen hänför sig främst till färdtjänst- och kommunresor.

Kostnaden för regionens sjukresor uppgår till 75,2 mnkr med en budgetavvikelse om 7,6 procent vilket motsvarar 5,3 mnkr. I jämförelse mellan åren är kostnadsökningen 3 procent. Resandet har ökat med 3 437 till 126 553 resor vilket motsvarar 2,8 procent. Den största ökningen består av resor med kort reslängd, vilka minskade kraftigt när regionen tog bort den tidigare rabatterade egenavgiften för personer med färdtjänsttillstånd. Andelen samordnade resor har ökat med 4,4 procent till 51,8 procent jämfört mellan åren vilket medför högre kostnadsbesparing.

För Ånge kommun uppgår budgetavvikelsen till 1,5 mnkr högre kostnader. I jämförelse med föregående år redovisas en kostnadsökning på 0,7 mnkr. Resandet har ökat med 21,3 procent till 11 292 resor jämfört mellan åren. Antalet färdtjänsttillstånd har ökat till 302 från 297 året innan.

Budgetavvikelsen för Timrå kommun visar 0,8 mnkr högre kostnader vilket motsvarar 19,7 procent. Resandevolymen har ökat med 9,7 procent till 27 253 resor vilket bidrar till en ökad kostnad med 0,5 mnkr jämfört mot föregående år. Antalet färdtjänsttillstånd har minskat med 9 till 642.

Kostnaden för Härnösands kommun har ökat med 22 procent jämfört med föregående år och budgetavvikelsen visar 1,5 mnkr högre kostnader. Resandeökningen är 18,1 procent vilket motsvarar en ökning om 4 857 till 31 637 resor under året.

Kramfors kommun redovisar en budgetavvikelse om 3,0 mnkr vilket motsvarar 26,9 procent. Antalet resor har i jämförelse mellan åren ökat med 14,2 procent till 38 120 vilket är en bidragande orsak till ökade kostnader på 1,9 mnkr. Antalet tillstånd för färdtjänst har minskat med 14 till 843.

Utfallet för Sollefteå kommun visar på en budgetavvikelse om 19,6 procent vilket motsvarar 1,3 mnkr. I jämförelse med föregående år har resandet ökat med 1 980 resor till 29 502 och bidrar högre kostnader om 0,8 mnkr.

I Örnsköldsviks kommun är kostnaden 1,2 mnkr högre i jämförelse med föregående år och budgetavvikelsen visar 1,7 mnkr. Resandeutvecklingen har ett ökat resande med 2 335 till 47 636 resor i jämförelse mellan åren.

Särskild persontrafik mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023–2022	Förändring 2023–2022 (%)
Region Västernorrland	-75,2	-69,9	-5,3	7,6%	-73,1	-2,1	3%
Ånge kommun	-6,5	-5,0	-1,5	30,5%	-5,8	-0,7	12%
Sundsvalls kommun	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	0%
Timrå kommun	-4,9	-4,1	-0,8	19,7%	-4,4	-0,5	10%
Härnösands kommun	-5,9	-4,4	-1,5	33,5%	-4,8	-1,1	22%
Kramfors kommun	-14,2	-11,2	-3,0	26,9%	-12,3	-1,9	15%
Sollefteå kommun	-7,9	-6,6	-1,3	19,6%	-7,1	-0,8	11%
Örnsköldsviks kommun	-14,5	-12,8	-1,7	13,2%	-13,3	-1,2	9%
Summa	-129,1	-114,0	-15,1	10,1%	-121,0	-8,1	6,7%

*Tabell 11 Särskild persontrafik jmf med budget och föregående år

Administration – Förvaltningens nettokostnader

Regionens administrativa nettokostnader uppgår till 52,4 mnkr vilket är 1,7 mnkr lägre än budget. Jämfört med föregående år har nettokostnaden minskat med 1,2 mnkr. Det som påverkar avvikelsen är vakanta tjänster, tjänstledigheter samt ett minskat behov av vikarier på Din Tur kundcenter. Minskade kostnader för resor, utbildning och övriga kostnadsrestriktioner har också lett till minskade kostnader.

Verksamhet, mnkr	Utfall 2023			Budget 2023			Budget-avvikelse nettokost.	Nettokostnad 2022
	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad	Intäkt	Kostnad	Nettokostnad		
Kramfors	1,2	-39,9	-38,7	1,0	-40,8	-39,8	0,9	-39,2
Ånge	3,2	-14,9	-11,7	3,0	-15,3	-12,3	0,8	-12,5
Central bedömningsfunktion	0	-2,0	-2,0	0,0	-2,1	-2,1	0	-1,9
Summa Regionens administrativa kostnader	4,4	-56,8	-52,4	4,0	-58,3	-54,3	1,7	-53,6

*Tabell 12 Verksamhetens nettokostnader jmf med budget och föregående år

Biljettkontroll redovisar en avvikelse med en minskning på 0,5 mnkr på planerade aktiviteter som inte genomförts. IT (drift och underhåll) har en minskning på 0,7 mnkr jämfört med budget där 0,4 mnkr är minskningar i olika avtalskostnader för datasystem. Konsultkostnaderna har ökat med 1,1 mnkr jämfört med föregående år på grund av många pågående projekt och vakanser i organisationen.

Administrationskostnader (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)
Kansliet Kramfors							
Personal	-19,6	-19,3	0,1	0%			
IT (drift och underhåll)	-6,3	-7,0	0,7	-10%			
Lokalkostnad	-0,6	-0,7	0,1	-20%			
Marknad	-1,5	-1,6	0,2	-9%			
Konsultkostnader	-2,7	-1,6	-1,1	66%			
Biljettkontroll	-0,2	-0,7	0,5	-74%			
Ekonomi	-0,9	-0,8	-0,1	7%			
Biljettmaskiner	-5,9	-6,1	0,2	-3%			
Direktionen	-0,8	-1,0	0,2	-16%			
Övrigt	-1,3	-1,9	0,2	-9%			
S:a kostnader Kansliet Kramfors	-39,9	-40,8	1,0	-2,4%	-39,5	-0,3	0,8%
Kundcenter Ånge							
Personal	-11,9	-11,6	-0,3	3%			
IT (drift och underhåll)	-1,9	-2,6	0,7	-28%			
Lokalkostnad	-0,4	-0,5	0,1	-28%			
Marknad	0,0	0,0	0,0	0%			
Konsultkostnader	-0,2	0,0	-0,1	0%			
Övrigt	-0,6	-0,6	0,0	0%			
S:a kostnader Kundcenter Ånge	-14,9	-15,3	0,4	-2,7%	-15,9	1,0	-6,3%
Central bedömning							
Personal	-1,8	-2,0	0,1	-7%			
Lokalkostnad	-0,1	-0,1	0,0	-1%			
Övrigt	0,0	0,0	0,0	0%			
S:a kostnader Central bedömning	-2,0	-2,1	0,1	-6,6%	-1,9	-0,1	3,5%
Summa Regionens admin kostnader	-56,8	-58,3	1,5	-2,6%	-57,4	0,6	-1,1%
Fördelade administrativa kostnader							
Realtid (drift och underhåll)	-1,0	-1,0	0,0	-3%	-0,7		

Försäljningsprovision, bankkostnader	-5,9	-5,2	-0,7	13%	-5,2		
S:a kostnader Fördelade Admin kostnader	-6,8	-6,2	-0,6	10,1%	-5,9	0,0	0,0%
Summa verksamhetens kostnader	-63,6	-64,5	0,9	-1,4%	-63,3	0,6	-1,0%

*Tabell 8 Verksamhetens administrationskostnader jmf med budget och föregående år.

Diagrammet nedan visar hur den procentuella fördelningen ser ut för de totala administrativa kostnaderna.

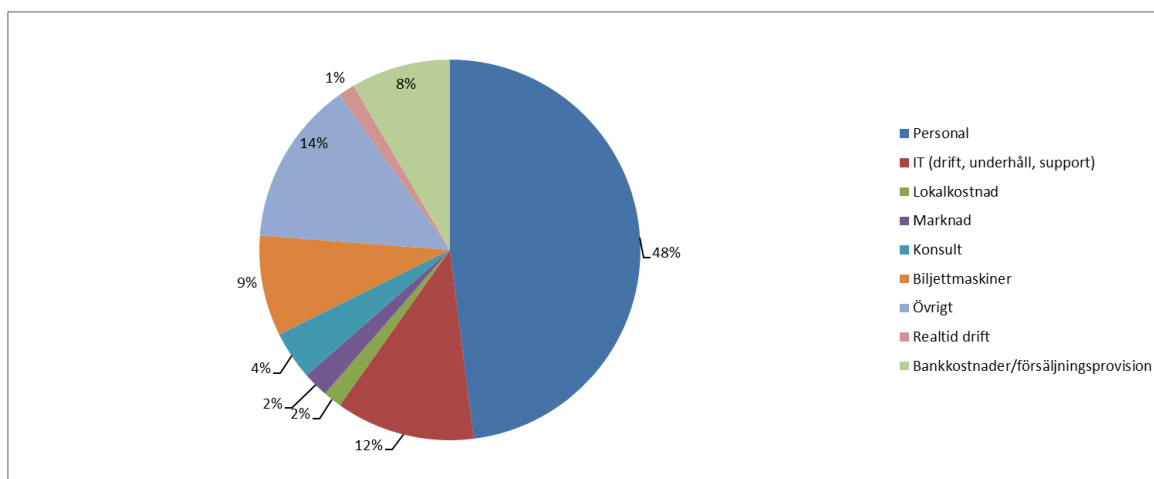


Diagram 2: Procentuell fördelning av administrationskostnader

Avskrivningar

Under 2023 har projektet med nytt biljettsystem pågått och avskrivningskostnader beräknades utfalla på projektet under året. Projektet är dock försenat och kostnaderna har ackumulerats på pågående immateriella anläggningstillgångar och beräknas aktiveras under 2024 istället. En försäljning av en av två kvarvarande gamla bussar tillhörande myndigheten har sålts under året.

Avskrivning, mnkr	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Budgetavvikelse %	Utfall 2022	Prognos aug 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Immateriella tillgångar	-0,2	-0,9	0,7	-78	-0,3	-1,0	0,8	-80,0
Optiska läsare	-0,1	-0,4	0,3	-75,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Inventarier	-0,5	-0,1	-0,4	400,0	-0,5	-0,4	-0,1	25,0
Biljettmaskin	-0,3	-0,5	0,2	-40,0	-0,4	-0,3	0,0	0,0
Fordon	-0,1	-0,1	0	0,0	-0,1	-0,1	0,0	0,0
Nedskriv finans anl tillg	0	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0
Summa	-1,2	-2,0	0,8	-40,0	-1,4	-1,9	0,7	-36,8

Norrtåg

Nettokostnad för driften av Norrtåg är 7,4 mnkr lägre än budget för helåret främst på grund av ökad omsättning och ett omförhandlat avtal om Lyckseletrafiken.

Tågtrafiken har en kostnadsökning med 22,7 mnkr jämfört med föregående år. Norrtågs trafikavtal omvandlades från tjänstekoncession till produktionsavtal som började gälla 2022-06-01 och därmed ökade kostnadsmassan för Norrtåg samtidigt som de tog affärsrisken och biljettintäkterna. Ökade banavgifter per km, indexhöjningar och ökade fordonshyror är andra orsaker.

Sammanställning nettokostnad (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse %	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)
Norrtåg							
Intäkter	6,3	9,0	-2,7	-30,1%	5,4	0,9	17,2%
Fordonshyra	31,4	31,8	-0,4	-1,3%	31,1	0,3	1,0%
S:a intäkter Norrtåg	37,7	40,8	-3,1	-7,6%	36,5	1,2	3,4%
Kostnad Drift Norrtåg	-80,3	-88,3	8,0	-9,1%	-60,0	-20,3	33,8%
Kostnad Biljettgiltighet Norrtåg	-6,3	-9,0	2,7	-30,1%	-5,4	-0,9	17,2%
Kostnad fordonshyra	-32,0	-31,8	-0,2	0,6%	-29,3	-2,7	9,3%
S:a kostnader Norrtåg	-118,5	-129,1	10,5	-8,2%	-94,6	-24,0	25,3%
S:a nettokostnader Norrtåg	-80,9	-88,3	7,4	-8,4%	-58,1	-22,7	39,1%

*Tabell 9 Sammanställning nettokostnad Norrtåg jmf med budget och föregående år.

Verksamhetens nettokostnad fördelad per medlem

Nedan redovisas nettokostnad per medlem. I nettokostnaden exkluderas kommunernas intäkter för subventionerade produkter eftersom det är en intäkt för kommunalförbundet, men tillika en kostnad hos respektive kommun med subventionerade produkter.

Utfallet för verksamhetens nettokostnader uppgår till 715,2 mnkr. I budget låg nettokostnaderna på 681,7 mnkr och i augusti prognostiseras verksamhetens nettokostnad till 715,6 mnkr.

Medlemmarnas nettokostnad (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budgetavvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023 - 2022	Förändring (%)	Prognos 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Region Västernorrland	-287,3	-287,8	0,5	-0,2	-260,3	-27,0	10,4	-293,6	-6,3	2,2
Ånge kommun	-16,2	-14,1	-2,1	14,6	-14,4	-1,8	12,6	-15,7	0,4	-2,6
Sundsvalls kommun	-173,1	-158,3	-14,8	9,4	-159,2	-14,0	8,8	-171,7	1,4	-0,8
Timrå kommun	-26,7	-23,8	-2,9	12,2	-22,3	-4,4	20,0	-24,1	2,6	-10,8
Härnösands kommun	-45,5	-43,5	-1,9	4,4	-43,0	-2,5	5,7	-45,2	0,3	-0,7
Kramfors kommun	-35,3	-32,9	-2,4	7,3	-34,0	-1,3	3,8	-36,0	-0,7	2,0
Sollefteå kommun	-26,3	-24,3	-1,9	8,0	-25,2	-1,1	4,2	-27,0	-0,7	2,6

Örnsköldsviks kommun	-104,9	-97,0	-7,9	8,2	-99,5	-5,4	5,4	-102,2	2,7	-2,6
Summa	-715,2	-681,7	-33,5	4,9	-657,8	-57,4	8,7	-715,6	-0,4	0,1

*Tabell 10 Medlemmarnas nettokostnad jmf med budget och föregående år.

Medlemsbidrag fördelat per medlem

I medlemsbidraget ingår även intäkter för subventionerade produkter. Medlemsbidraget uppgår till 618,4 mnkr vilket kan jämföras med budget på 569,7 mnkr och utfall 2022 med 569,9 mnkr. Samtliga medlemmar har avvikelse mot budgeten främst beroende på att de indexerade kostnaderna ökat kraftigt under året.

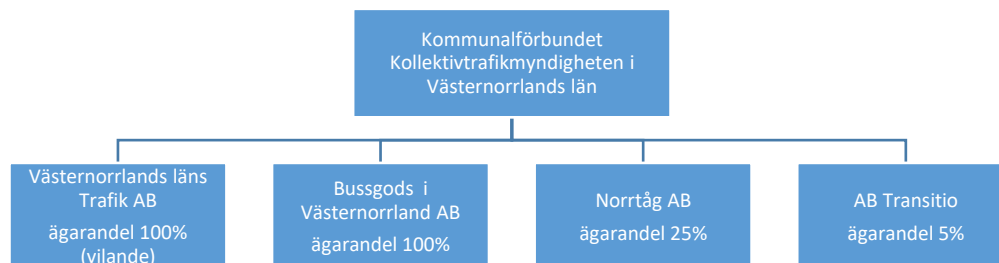
Störst fluktuation mellan prognosen och utfallet har Sundsvalls kommun, Örnsköldsviks kommun och Region Västernorrland. För Region Västernorrland består differens mot prognosen främst att kostnaderna för Norrtåg blev mycket lägre än beräknat.

Medlemsbidrag (mnkr)	Utfall 2023	Budget 2023	Budget-avvikelse	Avvikelse (%)	Utfall 2022	Förändring 2023-2022	Förändring (%)	Prognos 2023	Prognosavvikelse	Prognosavvikelse (%)
Region Västernorrland	284,1	283,9	0,2	0,1	257,3	26,8	10,4	290,2	-6,1	-2,1
Ånge kommun	16,2	14,1	2,1	14,8	14,3	1,9	13,1	15,7	0,4	2,8
Sundsvalls kommun	141,5	112,0	29,6	26,4	128,6	12,9	10,1	138,6	2,9	2,1
Timrå kommun	26,7	23,8	2,9	12,1	22,3	4,4	19,9	24,0	2,7	11,1
Härnösands kommun	12,6	13,3	-0,7	-5,4	16,0	-3,4	-21,5	11,8	0,8	6,6
Kramfors kommun	35,3	32,9	2,4	7,4	34,0	1,3	3,9	36,0	-0,6	-1,8
Sollefteå kommun	26,2	24,3	1,8	7,5	25,3	0,9	3,6	26,9	-0,7	-2,7
Örnsköldsviks kommun	75,8	65,4	10,4	15,8	72,2	3,6	5,0	72,4	3,4	4,7
Summa	618,4	569,7	48,6	8,5	569,9	48,5	8,5	615,5	2,9	0,5

*Tabell 11 Medlemsbidrag per medlem jmf med budget och föregående år.

Sammanställd redovisning

Utöver kärnverksamheten har Kommunalförbundet intressen i andra bolag som på något sätt bidrar till att utveckla länets kollektivtrafik. Nedan ges en kortfattad beskrivning av de bolag där ägarandelen uppgår till fem procent eller mer.



Västernorrlands läns Trafik AB

Västernorrlands läns Trafik AB är ett helägt vilande dotterbolag vars syfte är behålla varumärket i kommunalförbundets ägo.

Bussgods i Västernorrland AB

Bussgods i Västernorrland AB är från och med 2017 ett helägt dotterbolag. Verksamheten bedrivs i egen regi på tre godsterminaler. Bussgods har ett 40-tal in- och utlämningsställen strategiskt utspridda i länet.

Pandemin som har pågått under två års tid har medfört att omsättningen stadigt har sjunkit. Under februari utsattes ett system för en hackerattack vilket ledde till ett tapp av frakter som påverkade omsättningen under den tiden. I maj knöt Bussgods en stor kund, Budbee, till sig men när kunden gick ihop med Instabox försvann nästan hela den nytillkomna biten igen förutom lite skåpleveranser.

Bussgods i Västernorrland har under 2022 och 2023 varit under utredning för ett eventuellt samgående med Bussgods i Norr AB, vilket medför att Bussgods väntar på ett beslut om vad som ska hända med bolaget. Beslut återstår att fattas hos ägarna.

I april i år lämnades ett aktieägartillskott om 1,0 mnkr till Bussgods och ytterligare ett i november på 0,7 mnkr. Skälen för begäran om ett kapitaltillskott var i huvudsak minskade intäkter, ökade drivmedelskostnader samt ett ojämnt kassaflöde med tidvis kraftig likviditetsbrist. Tillskottet har redovisats som en kostnad hos Kommunalförbundet då det har avsetts till att täcka löpande kostnader och undvika kontrollbalansräkning.

Beslut har tagits att köpa 1/3 av aktierna i Bussgods Norr AB och affären beräknas genomföras i april 2024 och därmed likvideras bussgods i Västernorrland AB.

Norrtåg AB

Kommunalförbundet äger 25 procent av Norrtåg AB. Övriga ägare är Region Jämtland Härjedalen, Länstrafiken i Västerbotten AB och Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbottens län. Norrtåg AB skall i enlighet med ägarnas uppdrag bedriva regional persontrafik med tåg. Kommunalförbundets andel av finansieringen är 34 procent baserat på kilometerproduktion och antal personkilometer i Västernorrland.

2022 omförhandlades Trafikavtalet från Tjänstekoncession till Produktionsavtal, en följd av Pandemin och operatörens minskade biljettintäkter. Produktionsavtalet började gälla from 2022-06-01.

Norrtåg AB erhåller fakturor kvartalsvis avseende fordonshyresavtal från Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

Län (belopp i tkr)	Skuld 2023-01-01	Trafikkostnad 2023	Reglering fordonshyra	Inbetalt 2023	Aconto 2024	Återbet av skuld	Skuld 2023-12-31
Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland	-35 855	80 264	111	-82 557	-29 776	35 855	-31 959
Region Jämtland Härjedalen	-15 788	39 791	-938	-40 472	-14 155	15 788	-15 772
Länstrafiken i Västerbotten AB	-29 440	68 099	423	-68 751	-24 356	29 440	-24 586
Kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten	-15 848	49 246	404	-49 942	-17 538	15 848	-17 830
Summa skuld aktieägare	-96 931	237 400		-241 722	-85 825	96 931	-90 147

AB Transitio

Kommunalförbundet äger 5 procent av AB Transitio tillsammans med 19 andra regioner och kollektivtrafikmyndigheter. Bolaget har som huvuduppgift att på olika sätt stödja aktieägare avseende frågor om upphandling och finansiering av spårfordon och reservdelar. Bolaget har tillika en uppgift avseende anskaffande, utyrning, förvaltning och underhåll av spårfordon, högvärdeskomponenter avseende spårfordon och reservdelar avseende spårfordon. Bolaget skall också förvalta tidigare genomförda finansieringar.

AB Transitio fakturerar kvartalsvis aktuella fordonshyresavtal till Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län.

Västernorrlands läns Trafik AB

Västernorrlands läns Trafik AB är ett helägt vilande dotterbolag vars syfte är att behålla varumärket i Kommunalförbundets ägo samt att administrera trafikavtalet för Linje 40 som är tecknat i bolagets namn.

Koncernens mellanhanden

Försäljning (mnkr)	Köpare 2023	Säljare 2023	Köpare 2022	Säljare 2022	Köpare 2021	Säljare 2021	Köpare 2020	Säljare 2020
Kommunalförbundet	38,3	31,5	89,2	31,4	31,9	0,3	4,2	0,5
Norrtåg AB	31,4	6,2	31,1	65,3		2,4		4,2
Bussgods AB	0,1	0,0	0,3		0,3		0,5	
Västernorrlands läns Trafik AB	0,0	0,0						
AB Transitio	0,0	32,0		29,3		29,4		

Driftsbidrag (mnkr)	Givare 2023	Mottagare 2023	Givare 2022	Mottagare 2022	Givare 2021	Mottagare 2021	Givare 2020	Mottagare 2020
Kommunalförbundet	82,0		60,0		67,9		56,7	
Norrtåg AB		80,3		60,0		67,9		56,7
Bussgods AB		1,7						
Västernorrlands läns Trafik AB								
AB Transitio								

Ekonomiska rapporter

Resultaträkning

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet				Sammanställd redovisning	
		2023	2022	Prognos 2023	Budget 2023	2023	2022
Verksamhetens intäkter	2	159,3	157,8	159,0	165,4	280,8	272,1
Verksamhetens kostnader	3	-873,3	-814,2	-873,0	-844,9	-1008,2	-937,8
Avskrivningar	4	-1,2	-1,4	-1,6	-1,9	-22,3	-18,2
Verksamhetens nettokostnader		-715,2	-657,8	-715,6	-681,5	-749,8	-683,9
Kommunala biljettsubventioner	5	95,7	87,8	97,8	112,0	95,7	87,8
Medlemsbidrag	6	618,4	569,9	615,6	569,5	657,7	599,2
Verksamhetens resultat		-1,1	0,0	-2,2	0,0	3,6	3,1
Finansiella intäkter	13	2,8	0,0	2,2	0,0	3,6	0,3
Finansiella kostnader	13	0,0	0,0	0,0	0,0	-7,4	-4,5
Resultat efter finansiella poster		1,7	0,0	0,0	0,0	1,5	-1,1
Jämförelsestörande poster	7	-1,7	0,0	0,0	0,0	-1,7	0,0
Skatt/latent skatt		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
Årets resultat		0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-0,9

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Förvärvade system	8	3,8	2,0	3,8	2,0
Materiella anläggningstillgångar					
Maskiner och inventarier	8	1,2	2,0	423,9	390,1
Finansiella anläggningstillgångar					
Aktier i dotterbolag och intressebolag	9	17,1	17,1	0,0	0,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav		0,0	0,0	0,1	3,2
Långfristiga fordringar		0,0	0,0	3,7	0,0
Summa finansiella anläggningstillgångar		17,1	17,1	3,8	3,2
Summa anläggningstillgångar		22,1	21,1	431,5	395,3
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga placeringar	10	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	11	90,6	148,0	128,9	179,3
Kassa och bank	15	128,6	44,9	164,6	100,6
Summa omsättningstillgångar		219,2	192,9	293,5	279,9
SUMMA TILLGÅNGAR		241,4	213,9	725,1	675,2
Eget kapital					
Eget kapital		0,0	0,0	0,0	0,0
Reservfond		0,0	0,0	0,0	0,8
Balanserat resultat		1,3	1,3	2,0	2,2
Årets resultat		0,0	0,0	-0,2	-0,9
Summa eget kapital		1,3	1,3	1,8	2,1
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner		0,0	0,0	0,0	0,0
Andra avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Summa avsättningar		0,0	0,0	19,9	18,5
Skulder					
Långfristiga skulder		0,0	0,0	371,0	359,5
Kortfristiga skulder	12	240,0	212,6	332,4	295,1
Summa skulder		240,0	212,6	717,2	654,6
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		241,4	213,9	725,1	675,2

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster		0,0	0,0	-0,2	-1,1
Justering för poster som ej ingår i kassaflödet	14	1,2	1,4	24,1	15,7
Betald inkomstskatt		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		1,2	1,4	23,8	14,6
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>					
Ökning (-) minskning (+) av kortfristiga fordringar		57,4	-34,8	36,6	-42,8
Ökning (+) minskning (-) av kortfristiga skulder		27,5	-36,0	51,1	-8,8
Kassaflöden från den löpande verksamheten		86,0	-69,4	111,5	-51,6
Investeringsverksamheten					
Lämnat kapitaltillskott		0,0	0,0	0,0	-0,6
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-2,3	-2,8	-58,3	-75,0
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,9
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Avyttring immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Förvärv av finansiella tillgångar		0,0	0,0	-0,6	0,0
Avyttring av finansiella tillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2,3	-2,8	-58,9	-74,7
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån		0,0	0,0	11,4	32,3
Amortering		0,0	0,0	0,0	0,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0,0	0,0	11,4	32,3
Årets kassaflöde		83,8	-72,1	64,0	-79,4
Likvida medel vid periodens början	15	44,9	117,0	100,6	180,0
Likvida medel vid periodens slut	15	128,6	44,9	164,6	100,6

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Kommunalförbundets Årsredovisning är i allt väsentligt upprättad enligt kommunallagen, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt de rekommendationer och informationer som Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) utarbetat. Detta innebär sammantaget att årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Intäkter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunalförbundet och om intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Periodiseringar

Periodisering av inkomster och utgifter sker enligt god redovisningssed. Det innebär att inkomster och utgifter bokförs på de perioder de intjänats respektive förbrukats.

Fordringar

Fordringar upptas till de belopp de beräknas inflyta med.

Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster behandlas intäkter och kostnader som inte utgör den normala verksamheten samt är väsentliga belopp.

Tillgångar/Skulder

Överordnad princip för värdering av tillgångar och skulder är försiktighetsprincipen som innebär att skulder inte undervärderas och tillgångar inte övervärderas.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar värderas till som huvudregel till anskaffningsvärdet, men om värdet är lägre på balansdagen kan det väljas.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar avser investeringar med en ekonomisk livslängd på minst tre år och ett anskaffningsvärde som uppgår till minst ett halvt basbelopp. Materiella anläggningstillgångar avskrivs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Huvudsakligen tillämpas följande linjära avskrivningstider:

<i>Tillämpade avskrivningstider</i>	<i>ÅR</i>
Bussar	5
Inventarier	5
Biljettmaskiner	5
Datorer	3

RKR:s rekommendation 11,4 om materiella anläggningstillgångar, innehåller explicit krav på komponentavskrivning, vilket ej tillämpas, då kommunalförbundet inte har tillgångar vars restvärde överstiger 1 mkr, eller där kvarvarande nyttjandeperioden är på mer än 10 år.

Immateriella anläggningstillgångar avser investeringar avseende utgifter för utvecklingsarbete som är av väsentligt värde för kommunalförbundets verksamhet under kommande år. Investeringarna ska vara hänförliga till att en ökad service potentiellt kan uppnås. Immateriella anläggningstillgångar avskrivs på fem år. Omprövning av nyttjandeperiod ska ske i slutet av varje räkenskapsår och eventuellt en annan avskrivningsperiod fastställas.

Gränsdragning mellan kostnad och investering

Tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk eller med en nyttjandeperiod på minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång. Inventarier vars värde understiger ett halvt basbelopp avskrivs direkt.

Skulder

Skulder värderas till det belopp som det med tillförlitlighet omfattar. Huvudprincipen är att de skulder som beräknas betalas inom ett år från balansdagen redovisas som kortfristig skuld. Övriga skulder är långfristiga.

Avsättningar

En avsättning redovisas i balansräkningen när en legal eller informell förpliktelse uppstår som en följd av en inträffad händelse och det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer krävas för att reglera åtagandet och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Leasing

Alla leasingavtal redovisas som nyttjanderättsavtal och leasingavgiften fördelas linjärt över leasingperioden. Bussar som redovisas som anläggningstillgång leasas ut till upphandlade trafikföretag till en avgift om 0 kr.

Sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av koncernens ekonomiska ställning. Klyningsmetoden (proportionell konsolidering) används vid framtagandet av de sammanställda räkenskaperna. Förutom Kommunalförbundet ingår de helägda bolagen Bussgods i Västernorrland AB och Västernorrlands läns Trafik AB. Dessutom ingår det till 25 % ägda bolaget Norrtåg AB samt det till 5% ägda bolaget AB Transitio.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirektmetod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medför in- och utbetalningar. Som likvida medel klassificeras kassa- och banktillgodohavanden.

Noter till resultaträkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023	2022	2023	2022
Not 2				
Verksamhetens intäkter, inkl jämförelsestörande poster	159,3	157,8	280,8	272,1
Biljettintäkter	89,6	84,1	89,6	84,1
Skolkortsintäkter	17,8	17,3	17,8	17,3
Resplusintäkter	4,8	4,2	4,8	4,2
Fraktintäkter	0,1	0,3	0,1	0,3
Bidrag Trafikverket (biljett)	0,0	7,0	0,0	7,6

	Bidrag Trafikverket samverkande system	3,5	3,5	3,5	3,5
	EU-bidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Tåghyror	31,4	31,1	31,4	31,1
	Ersättning resande med RKTM färdbevis	6,3	5,4	6,3	5,4
	Driftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0
	Övriga intäkter	5,8	4,9	127,3	118,6
Not 3	Verksamhetens kostnader	873,3	814,2	1008,2	937,8
	Trafikkostnader	777,7	722,0	884,6	848,8
	Tåghyra	32,0	29,3	32,0	29,3
	Personalkostnader inkl direktionen	34,7	33,8	46,2	44,5
	IT-system (avtal, drift, underhåll, support)	11,1	11,5	11,1	11,3
	Lokalkostnader	1,1	1,6	1,1	1,6
	Konsultkostnader	2,9	1,0	2,9	1,0
	Övriga kostnader	13,8	15,0	30,3	1,3
Not 4	Avskrivningar och nedskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
	Avskrivning immateriella tillgångar	0,2	0,3		0,3
	Avskrivning maskiner och inventarier	1,0	1,1		17,9
	Nedskrivning	0,0	0,0		0,0
Not 5	Kommunal biljettsubvention	95,7	87,8	95,7	87,8
	Sundsvalls kommun	31,7	31,7	31,7	31,7
	Örnsköldsviks kommun	29,2	27,4	29,2	27,4
	Härnösands kommun	34,8	28,7	34,8	28,7

Not 6	Medlemsbidrag	618,4	569,9	657,7	599,9
	Region Västernorrland	284,1	257,3	284,1	257,3
	Sundsvalls kommun	141,5	128,6	141,5	128,6
	Örnsköldsviks kommun	75,8	72,2	75,8	72,2
	Härnösands kommun	12,6	16,0	12,6	16,0
	Kramfors kommun	35,3	34,0	35,3	34,0
	Sollefteå kommun	26,2	25,2	26,2	25,2
	Timrå kommun	26,7	22,3	26,7	22,3
	Ånge kommun	16,2	14,3	16,2	14,3
	Norrtåg AB	0,0	0,0	39,3	29,2
Not 7	Jämförelsestörande poster	1,7	0,0	1,7	0,0
	Tillskott Bussgods	1,7	0,0	1,7	0,0

Noter till balansräkningen

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 8	Materiella och immateriella anläggningstillgångar				
	Ingående anskaffningsvärden	42,6	39,8	505,3	433,0
	Årets anskaffningar	2,3	2,8	58,3	75,0
	Försäljningar och utrangeringar	-6,0	0,0	-6,4	-1,6
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	38,9	42,6	557,2	506,4
	Ingående avskrivningar	-38,6	-37,2	-113,2	-96,3
	Försäljningar och utrangeringar	6,0	0,0	6,1	0,2
	Avskrivningar	-1,2	-1,4	-22,3	-18,2
	Utgående ackumulerade avskrivningar	-33,8	-38,6	-129,5	-114,4
		5,0	4,0	427,8	392,0

*UB IB fel föregående år mellan ingående avskrivningar och ingående anskaffningsvärde i sammanställd redovisning

Belopp i mnkr			Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning		
			2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31	
Not 9	Finansiella anläggningstillgångar	Antal	Kvotvärde , kr	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde	Bokfört värde
	Avseende andelar i andra bolag						
	Transitio AB	1000	100	1,0	1,0	3,8	0,0
	Norrtåg AB	500	1 000	0,5	0,5	0,0	0,0
	Västernorrlands läns Trafik AB	15 000	1 000	15,0	15,0	0,0	0,0
	Bussgods i Västernorrland AB	3 000	629	0,6	0,6	0,0	0,0
	Bussgods ek förening	3	1 500	0,0	0,0	0,0	0,0
	Samtrafiken i Sverige AB	30	1 000	0,0	0,0	0,0	0,0
	Sveriges kommunikationer AB	15	100	0,0	0,0	0,0	0,0
				17,1	17,1	3,8	0,0
Not 10	Kortfristiga placeringar			0,0	0,0	0,0	0,0
	Noterade aktier och andelar, omsättningstillgångar						
Not 11	Kortfristiga fordringar			90,6	148,0	128,9	179,3
	Kundfordringar			16,2	57,5	39,5	77,3
	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter			27,7	27,5	45,5	41,6
	Övriga kortfristiga fordringar			46,7	63,0	43,9	60,4
Not 12	Kortfristiga skulder			240,0	212,6	332,4	295,1
	Leverantörsskulder			86,8	42,4	103,6	59,1
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter			6,7	19,9	43,2	52,3
	Övriga kortfristiga skulder			146,5	150,3	185,6	183,7

Noter till kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Not 13 Betalda räntor och erhållen utdelning				
Erhållen ränta	2,8	0,0	3,6	0,2
Erlagd ränta	0,0	0,0	-7,4	-4,6
Not 14 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet				
Rearesultat vid avyttring av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,3	1,4
Avskrivningar	1,2	1,4	22,3	18,2
Förutbetalda räntekostnader/leveranskostnader	0,0	0,0	0,0	0,3
Nedskrivningar finansiell anläggningstillgång	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökning av avsättningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Förändring avsättningar	0,0	0,0	1,5	-4,0
Latent skatt/skatt på årets resultat	0,0	0,0	0,0	-0,2
Nedskrivning fg år påverkan eget kapital	0,0	0,0	0,0	0,0
	1,2	1,4	24,1	15,7
Not 15 Likvida medel				
<i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i>				
Kortfristig placering	0,0	0,0	0,0	0,0
Kassa och bank	128,6	44,9	164,6	100,6
	128,6	44,9	164,6	100,6

Ovanstående poster har klassificerats som likvida medel med utgångspunkten att:
 De har en obetydlig risk för värdefluktuationer.
 De kan lätt omvandlas till kassamedel.
 De har en löptid om högst 3 månader från anskaffningstidpunkten.

Ekonomisk ordlista

Anläggningstillgång

Tillgångar avsedda för stadigvarande innehav, såsom anläggningar och inventarier.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar för att fördela kostnaden över tillgångens livslängd.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen och hur den förändrats under året. Av balansräkningen framgår hur kommunalförbundet har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar), respektive hur kapitalet anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Budget

En budget är en specificerad sammanfattning av sannolika intäkter och kostnader för en viss period. Det övergripande syftet med budgetering är att ge en prognos av kostnader och intäkter, som kan ligga till grund för att användas som verktyg för beslutsfattning.

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder.

Finansiella kostnader & intäkter

Poster som inte är direkt hänförliga till verksamheten, exempelvis räntor.

Intäkt

En intäkt är en periodiserad inkomst. Det vill säga, inkomsten är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Jämförelsestörande poster

Kostnader och intäkter som inte tillhör den ordinarie verksamheten och som är viktigt att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder.

Kortfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller inom ett år från balansdagen.

Kostnader

En kostnad är en periodiserad utgift. Det vill säga, utgiften är fördelad till den eller de perioder som den faktiskt avser.

Långfristiga fordringar och skulder

Skulder och fordringar som förfaller senare än ett år från balansdagen.

Omsättningstillgång

Tillgångar i likvida medel och kortfristiga fordringar med mera. Dessa tillgångar kan på kort sikt omsättas till likvida medel.

Resultaträkning

Sammanställning av årets intäkter och kostnader som visar årets resultat (förändring av eget kapital).

PROTOKOLL



Datum
2024-03-22

Diariernr
24/00102-2

Camilla Norberg, 070-231 83 20

Protokoll för Förbundsdirektionens sammanträde 2024-03-22

Tid: 10.00 – 15.50
Datum: 2024-03-22
Plats: A-salen, Sollefteå kommun

Närvarande ledamöter:
Se Tjänstgöringslistan

Närvarande tjänstemän:

Thomas Olsson	Sofia Söderberg § 15, § 18, § 21	Helén Lundahl § 15
Camilla Norberg	Kristina Van Loveren § 20, § 22	Eva Westin § 17
Mathias Sundin § 14, § 19	Michaela Björk § 13	

Övriga närvarande:

Justerare:
Hans Forsberg (C)

Tid för justering: 2024-03-26
Justering av protokollet sker med BankID

Underskrifter
Se sista sidan

ANSLAG/BEVIS

Justering av förbundsdirektionens protokoll har tillkännagivits genom anslag på Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns anslagstavla på www.dintur.se.

Sammanträdesdatum	Anslaget uppsatt den	Anslaget nedtas den
2024-03-22	2024-03-26	2024-04-18

Förvaringsplats för protokollet
Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förvaltning

Camilla Norberg, Stabsadministratör

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriegatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

Webb/e-post:
registrator@dintur.se
www.dintur.se

PROTOKOLL

Medlem Namn	När- varo	Tjg. Ers	Reservation			Omröstning		Anteckning Justerare Tjänstgör T.o.m. Tjänstgör Fr.o.m.
			§ 16			Ja	Nej	
Region Västernorrland								
Ordinarie								
Sara Nylund (S)	X							Ordförande
Henrik Sendelbach (KD)	X							Vice Ordförande
Region Västernorrland								
Ersättare								
Kristina Eriksson (C)								
Per Gybo (SJVP)	X							
Örnsköldsvik								
Ordinarie								
Andreas Jansson (C)	X							Deltog under föredragningar , men avvek till besluts-mötet
Örnsköldsvik								
Ersättare								
Carolina Sondell (S)								
Kramfors								
Ordinarie								
Malin Svanholm (S)								
Kramfors								
Ersättare								
Jon Björkman (V)	X	X						
Härnösand								
Ordinarie								
Knapp Britta Thyr (MP)	X							
Härnösand								
Ersättare								
Per-Eric Norberg (C)	X							
Sundsvall								
Ordinarie								
Hans Forsberg (C)	X							Justerare
Sundsvall								
Ersättare								
Sven Bredberg (M)	X							
Timrå								
Ordinarie								
Stefan Dalin (S)								
Timrå								
Ersättare								
Tony Andersson (M)	X	X						
Ånge								
Ordinarie								
Eva Mörk Månsson (S)								
Ånge								
Ersättare								
Stig Malmberg (SD)								
Sollefteå								
Ordinarie								
Johan Andersson (C)	X		§ 16					
Sollefteå								
Ersättare								
John Åberg (S)								

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Postadress:
Box 143
841 22 Ånge

Besöksadress:
Viktoriagatan 16
872 35 Kramfors

Telefon: 0775-50 77 70

Org. nr:
222000-2923

Webb/e-post:
registrator@dintur.se
www.dintur.se

PROTOKOLL

§ 21. Trafikbokslut 2023

Trafikbokslut 2023

Förbundsdirektionen beslutar

att lägga Trafikbokslut 2023 till handlingarna.

Bakgrund

Redovisning av totalt antal påstigande per avtalsområde genomfördes, vi har ett ökat antal påstigande jämfört med 2022. Härnösands tätort sticker ut med över 22 % högre resande. Linje 331 och linje 50 har också ett högre resande. Totalt har resandet ökat med 6,2 % jämfört med 2022.

Kompletterings- och anropsstyrda trafikens totala antal påstigande redovisades.

Kostnadstäckning från biljettintäkter inklusive skolkortsintäkter för 2023 är i stort sett oförändrad jämfört med 2022.

Det här var första året utan restriktioner från pandemin. Målet var att ha 10 % högre resande jämfört med 2022. Resultatet blev 6 % och 14 % lägre än 2019. De fortsatt höga indexnivåer driver kostnaderna.

Paxas statistik redovisades.

Föredragande:

Sofia Söderberg, trafikstrateg.

Expedieras till:

Förbundets medlemmar



DIN TUR



Trafikboks slut 2023

Resor med kollektivtrafik i Västernorrlands län

Dnr: 24/00144



Tillsammans reser vi smartare

Innehållsförteckning

Inledning	3
Definitioner poster i tabeller	7
Redovisning per avtalsområde, linjetrafik	8
02 Kramfors/Höga kusten	8
03 Sollefteå tätort	9
045 Sollefteå landsbygd.....	10
06 Örnsköldsviks tätort.....	11
07 Örnsköldsvik – Husum	12
08 Örnsköldsvik – Bredbyn	13
09 Örnsköldsvik Köpmanholmen.....	14
010 Härnösands tätort	15
022 Härnösands landsbygd.....	16
014/15 Sundsvalls tätort	17
016 Sundsvall/Nordvästra	18
017/21 Njurunda – Sundsvall – Timrå.....	19
018 Matfors.....	20
020 Sollefteå – Kramfors/Ådalen – Härnösand.....	21
023 Ånge landsbygd	22
53 Tvärflöjten, Linje 40, Örnsköldsvik – Sollefteå – Östersund.....	23
54 Linje 331, Sollefteå – Sundsvall.....	24
55 Linje 201, Sundsvall – Härnösand.....	25
56 Linje 50, Härnösand - Örnsköldsvik.....	26
Redovisning per trafikområde, anropsstyrd linjetrafik	27
Trafikområde Ånge.....	27
Trafikområde Sundsvall/Timrå.....	28
Trafikområde Härnösand.....	28
Trafikområde Kramfors.....	29
Trafikområde Sollefteå	29
Trafikområde Örnsköldsvik.....	30
Bilaga 1. Avtalsförteckning linjetrafik	31
Bilaga 2. Avtalsförteckning anropsstyrd linjetrafik	33
Bilaga 3. Linjeförteckning, linjetrafik	34
Bilaga 4. Linjeförteckning, anropsstyrd linjetrafik	37

Inledning

Detta trafikbokslut för den upphandlade regionala kollektivtrafiken i Västernorrland år 2022 har upprättats i enlighet med EU:s kollektivtrafikförordning, som i sin tur är grunden för den svenska lagen om kollektivtrafik (SFS 2010:1065)

EU:s kollektivtrafikförordning 1370/2007 anger att varje behörig myndighet en gång om året ska offentliggöra en samlad rapport om den allmänna trafikplikten inom sitt behörighetsområde, om de utvalda kollektivtrafikföretagen samt om ersättningar och ensamrätt som dessa kollektivtrafikföretag beviljats som kompensation.

Trafikåret 2023 är det första året efter att pandemin bröt ut 2020 där kollektivtrafiken inte har haft några former av restriktioner. Målet för 2023 var att öka antalet kollektivtrafikresor med 10% jämfört med 2022. Resultatet visar på en 6% ökning av det totala kollektiva resandet med buss 2023, innebärande ca 14% längre än 2019 då det kollektiva resandet var som högst.

Under året trafikerades länet med 113 busslinjer som är fördelade på tätortstrafik i Sundsvall, Örnsköldsvik, Härnösand och Sollefteå samt landsbygdstrafik i redan nämnda kommuner och i Timrå, Ånge och Kramfors kommun samt regionala linjer mellan kommunhuvudorter. Tabell 1 redovisar en total sammanställning av resandet per avtalsområde mellan 2019-2023 för den upphandlade busstrafiken. Samt förändringen i procent av talet resenärer mellan 2022-2023. Trafikområde O10, Härnösands tätort sticker ut och har en total resande ökning om drygt 23% till följd av utökat trafikutbud. I övrigt är trafikområdena O06, O07, O22, S4, S5 och S6 de områden som har haft störst resandeutveckling med 7-10% under 2023. Övriga trafikområden ligger runt 1-6% resandeutveckling. I september infördes den första on-demand-lösningen, paxa i Sundsvalls tätort, trafikområde O1415. Detta är ett pilotprojekt som testas under ett år och är ett flexiblare trafikslag där resenären bestämmer bussens linjesträckning inom ett avgränsat område.

I avsnittet *Redovisning per avtalsområde, linjetrafik* ges en detaljerad beskrivning av linjedata, antalet resenärer, intäkter och kostnader per avtalsområde.

Sedan juni 2021 gäller ett nytt avtal för den särskilda persontrafiken där anropsstyrda linjer uppgick till 112 linjer som består av anropsstyrda turer upphandlade på en busslinje eller kompletteringslinjer, inklusive sjukreselinje 190 där allmänna resenärer kan resa i mån av plats. I tabell 2 är antalet resande för anropsstyrd linjetrafik redovisad och i avsnittet *Redovisning per trafikområde, anropsstyrd linjetrafik* sammanfattas trafiken för den anropsstyrda linjetrafiken i varje trafikområde.

I tabell 3 redovisas kostnadstäckningsgraden per avtalsområde. I åtta av 19 avtalsområden har kostnadstäckningen ökat. I fem avtalsområden är kostnadstäckningen oförändrad och i ytterligare fem områden har kostnadstäckningen minskat. År 2022 var indexnivåerna på 41,8% respektive 34,3%. 2023 har indexnivåerna ökat ytterligare, i snitt 43,86% respektive 42% beroende på avtalsområde. Index-nivåerna i kombination med att periodkort undantogs i prishöjningen av biljetter är anledning till att kostnadstäckningsgraden inte har ökat.

Tabell 1. Totalt antal påstigande resenärer per avtalsområde (inkl. skolresor) 2019–2023, inklusive förändring av påstigande 2023–2022

Trafik-område	Trafikering	2023	2022	2021	2020	2019	Förändring 2023 - 2022	Förändring 2023 - 2022 (%)
O2	Höga Kusten	46 324	44 889	35 827	42 844	60 680	1 435	3,2%
O3	Sollefteå tätort	64 551	64 896	49 816	55 482	83 695	-345	-0,5%
O45	Sollefteå landsbygd	82 061	80 168	53 182	72 078	122 053	1 893	2,4%
O6	Örnsköldsviks tätort	1 087 844	1 018 594	761 427	927 960	1 269 766	69 250	6,8%
O7	Örnsköldsvik – Husum, Gideå och Trehörningsjö	74 244	66 976	46 731	63 109	90 760	7 268	10,9%
O8	Örnsköldsvik – Solberg, Mellansel och Bredbyn	100 171	98 077	74 873	104 075	149 831	2 094	2,1%
O9	Örnsköldsvik – Skorped och Köpmanholmen	126 951	117 835	98 749	124 530	154 405	9 116	7,7%
O10	Härnösands tätort	883 455	710 287	444 718	466 251	711 025	173 168	24,4%
O1415	Sundsvalls tätort	4 505 602	4 324 990	3 425 069	3 812 840	5 505 740	180 612	4,2%
O16	Sundsvall – Holm och Liden	116 101	112 709	90 661	102 434	133 666	3 392	3,0%
O1721	Njurunda – Sundsvall – Timrå	958 686	935 981	768 926	845 055	1 224 339	22 705	2,4%
O18	Sundsvall – Matfors	191 859	186 014	153 495	175 176	235 039	5 845	3,1%
O20	Sollefteå – Kramfors – Härnösand	259 127	248 564	198 415	211 171	318 065	10 563	4,2%
O22	Härnösand landsbygd	104 548	95 347	80 377	95 358	123 610	9 201	9,7%
O23	Ånge landsbygd	132 034	130 939	103 041	111 928	151 557	1 095	0,8%
S3	Tvärfjötjen, Örnsköldsvik - Sollefteå – Östersund	55 756	52 664	41 410	14 379	25 020	3 092	5,9%
S4	Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	16 695	15 476	7 995	7 981	15 423	1 219	7,9%
S5	Linje 201 Härnösand – Timrå – Sundsvall	211 427	196 337	127 498	142 442	221 787	15 090	7,7%
S6	Linje 50 Härnösand-Örnsköldsvik	45 313	41 652	31 599	30 627	35 958	3 661	8,8%
	Totalt (ej tåg)	9 062 749	8 542 395	6 593 809	7 406 458	10 634 128	520 354	6,1%
Tågtrafik	Mittbanan och Botniabanen	494 406	440 041	255 054	315 081	514 247	54 365	12,4%

Tabell 2. Totalt antal påstigande per trafikområde särskild persontrafik 2018–2022, inklusive förändring av påstigande 2022-2021

Trafikområde	Trafikering	2023	2022	2021	2020	2019	Förändring 2023-2022	Förändring 2023-2022 (%)
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:1, Anropsstyrd trafik dagtid inom Ånge kommun	54	81	112	59	49	-27	-33,3
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:2, Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	2828	2 252	1 599	1 653	2 794	576	25,6
Dagtrafikområde 20, Sundsvall/Timrå	20:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 290 inom Sundsvall och Timrå kommuner	599	338	324	366	300	261	77,2
Trafikområde 40, Härnösand	40:1, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Härnösands Kommun	472	532	370	319	372	-60	-11,3
Dagtrafikområde 50, Kramfors	50:1 och 50:2, Anropsstyrd trafik dagtid inom Kramfors kommun	499	585	420	577	972	-86	-14,7
Dagtrafikområde 60, Sollefteå	60:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 790 inom Sollefteå kommun	1 304	962	272	-	-	342	35,6
Trafikområde 70, Örnsköldsvik	70:1 och 70:2, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Örnsköldsviks kommun	930	1 342	946	1 469	2 349	-412	-30,7

Tabell 3. Kostnadstäckning från biljettintäkter inklusive skolkortsintäkter 2023

Trafikområde	Intäkter inkl. skolkortsintäkter	Ersättning Entreprenör	Kostnadstäckning 2023	Kostnadstäckning 2022
O2 Kramfors/ Höga Kusten	1 786 466 kr	14 205 678 kr	13%	9%
O3 Sollefteå tätort	1 164 570 kr	5 074 480 kr	23%	20%
O45 Sollefteå landsbygd	2 622 765 kr	17 307 462 kr	15%	15%
O6 Örnsköldsviks tätort	8 057 471 kr	54 780 543 kr	15%	16%
O7 Örnsköldsvik - Husum	842 795 kr	12 863 444 kr	7%	7%
O8 Örnsköldsvik - Bredbyn	1 315 098 kr	16 104 408 kr	8%	8%
O9 Örnsköldsvik - Köpmanholmen	1 309 374 kr	16 521 951 kr	8%	7%
O10 Härnösands tätort	1 197 587 kr	18 759 282 kr	6%	5%
O22 Härnösands landsbygd	150 536 kr	20 288 001 kr	1%	1%
O14/15 Sundsvalls tätort	45 179 927 kr	159 717 079 kr	28%	27%
O16 Sundsvall Nordvästra	2 050 751 kr	19 420 112 kr	11%	10%
O17/21 Njurunda - Sundsvall - Timrå	17 644 427 kr	70 077 087 kr	25%	29%
O18 Matfors	2 282 232 kr	23 989 973 kr	10%	15%
O20 Sollefteå - Kramfors/Ådalen - Härnösand	6 606 379 kr	40 676 907 kr	16%	16%
O23 Ånge landsbygd	2 866 844 kr	23 924 728 kr	12%	12%
S3 Tvärflöjten	921 788 kr	5 963 695 kr	15%	16%
S4 Linje 331 Sollefteå - Sundsvall	835 973 kr	5 099 104 kr	16%	14%
S5 Linje 201 Sundsvall - Härnösand	8 958 667 kr	18 681 005 kr	48%	44%
S6 Linje 50 Härnösand - Örnsköldsvik	1 605 152 kr	10 029 928 kr	16%	17%

Definitioner poster i tabeller

Beteckning	Förklaring
Andel med skolkort	Andel skolkortsresenärer av totala antalet påstigande resenärer i procent
Antal påstigande	Antal resenärer med anropsstyrd eller kompletteringstrafik
Avtal	Avtalsnummer/ Avtalstyp
Avtalstyp	Produktionsavtal m. miljöincitament /Incitamentsavtal
Ersättning	Ursprungligt avtalspris från 2014 med trafikförändringar med index för 2021, i kronor.
Finansiär	Kommun eller Region
Intäkter exkl. skolkort	Biljettintäkter 2021 i kronor
Intäkter skolkort	Biljettintäkter för skolresande 2021 i kronor
Intäkt per påstigande	Total intäkt i kronor per påstigande, exklusive skolresenärer
Intäkt per skolresenär	Total intäkt i kronor per påstigande skolresenär
Kostnad per vagnkilometer	Pris i kronor per kilometer i avtalsområde
Linjer	Nummer på trafikerad linje inom avtalsområde
Personkilometrar	Antal kilometer som körts inom avtalsområdet med resenär 2021
Påstigande	Totalt påstigande resenärer inkl. skolkortsresenär
Påstigande med skolkort	Totalt påstigande skolkortsresenärer
Påstigande per produktionskilometer	Påstigande per producerad kilometer
Trafikuppdrag	Anropsstyrd trafik, sjukreselinje, dagtid eller nattetid
Typ	Tätortstrafik/ Landsbygdstrafik
Totala intäkter	Totala biljettintäkter plus skolkortsintäkter 2021 i kronor
Vagnkilometer	Antal kilometer som körts inom avtalsområdet 2021

Redovisning per avtalsområde, linjetrafik

02 Kramfors/Höga kusten

02 Kramfors/Höga kusten är ett trafikområde nordöst om centrala Kramfors med landsbygdstrafik.

Trafikområde		02 Kramfors / Höga kusten
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	512	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Kramfors Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	14 205 678 kr	
Linjedata		
Linjer	216,217,218,221,225,226,227,228,229,230	
Vagnskilometer	360 551	
Kostnad per vagnkilometer	39 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	46 324	
Påstigande per produktionskilometer	0,13	
Påstigande exkl skolkort	20 496	
Påstigande med skolkort	25 828	
Andel med skolkort (%)	56%	
Intäkter		
Totala intäkter	1 786 466 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 237 107 kr	
Intäkter skolkort	549 359 kr	
Intäkt per påstigande	60,36 kr	
Intäkt per skolresenär	21,27 kr	

03 Sollefteå tätort

Område O3 är en del av avtalsområde O345, bestående av både tätortstrafik och landsbygdstrafik i Sollefteå. Då det finns stora skillnader mellan landsbygds- och tätortstrafik har avtalsområdet delats upp i trafikbokslutet.

Trafikområde		03 Sollefteå tätort	
Typ	Tätortstrafik		
Avtal	533		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Sollefteå Kommun		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	5 074 480 kr		
Linjedata			
Linjer	345,362		
Vagnskilometer	128 602		
Kostnad per vagnkilometer	39 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	64 551		
Påstigande per produktionskilometer	0,50		
Påstigande exkl skolkort	54 842		
Påstigande med skolkort	9 709		
Andel med skolkort (%)	15%		
Intäkter			
Totala intäkter	1 164 570 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 087 760 kr		
Intäkter skolkort	76 811 kr		
Intäkt per påstigande	19,83 kr		
Intäkt per skolresenär	7,91 kr		

045 Sollefteå landsbygd

O45 är en del av avtalsområdet O345 och omfattar landsbygdstrafiken i Sollefteå. Gällande linje 331 redovisas endast turerna mellan Sollefteå- Graninge för detta avtalsområde. Av den totala vagnkilometern på 461 188 km har 25 464 km körts i Jämtlands län, dvs lite drygt 5,5% av den vagnkilometern 2022.

Trafikområde		045 Sollefteå	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	514		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Region Västernorrland, Sollefteå Kommun, Region Jämtland		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	17 307 462 kr		
Linjedata			
Linjer	39,41,312,331		
Vagnskilometer	458 442		
Kostnad per vagnkilometer	38 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	82 061		
Påstigande per produktionskilometer	0,18		
Påstigande exkl skolkort	25 181		
Påstigande med skolkort	56 880		
Andel med skolkort (%)	69%		
Intäkter			
Totala intäkter	2 622 765 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 601 257 kr		
Intäkter skolkort	1 021 507 kr		
Intäkt per påstigande	63,59 kr		
Intäkt per skolresenär	17,96 kr		

06 Örnsköldsviks tätort

Trafikområde		06 Örnsköldsviks tätort	
Typ	Tätort		
Avtal	536		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun		
Entreprenör	Nobina AB		
Total ersättning	54 780 543 kr		
Linjedata			
Linjer	401,402,403,404,405,406,407,408,409,410,411		
Vagnskilometer	988 027		
Kostnad per vagnkilometer	55 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	1 087 844		
Påstigande per produktionskilometer	1,10		
Påstigande exkl skolkort	442 802		
Påstigande med skolkort	645 042		
Andel med skolkort (%)	59%		
Intäkter			
Totala intäkter	8 057 471 kr		
Intäkter exkl. skolkort	7 937 527 kr		
Intäkter skolkort	119 944 kr		
Intäkt per påstigande	17,93 kr		
Intäkt per skolresenär	0,19 kr		

07 Örnsköldsvik – Husum

07 är ett av Örnsköldsviks landsbygdsområden och ligger nordöst om Örnsköldsviks tätort.

Trafikområde		07 Örnsköldsvik Husum, Gideå och Trehörningsjö
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	517	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	12 863 444 kr	
Linjedata		
Linjer	417,419,442	
Vagnskilometer	357 124	
Kostnad per vagnkilometer	36 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	74 244	
Påstigande per produktionskilometer	0,21	
Påstigande exkl skolkort	24 276	
Påstigande med skolkort	49 968	
Andel med skolkort (%)	67%	
Intäkter		
Totala intäkter	842 795 kr	
Intäkter exkl. skolkort	813 317 kr	
Intäkter skolkort	29 479 kr	
Intäkt per påstigande	33,50 kr	
Intäkt per skolresenär	0,59 kr	

08 Örnsköldsvik – Bredbyn

Område 08 är ett av Örnsköldsviks kommuns landsbygdsområden och ligger nordväst om Örnsköldsviks tätort.

Trafikområde		08 Örnsköldsvik Solberg, Mellansel och Bredbyn
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	518	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	16 104 408 kr	
Linjedata		
Linjer	42,43,438	
Vagnskilometer	375 362	
Kostnad per vagnkilometer	43 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	100 171	
Påstigande per produktionskilometer	0,27	
Påstigande exkl skolkort	33 116	
Påstigande med skolkort	67 055	
Andel med skolkort (%)	67%	
Intäkter		
Totala intäkter	1 315 098 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 219 814 kr	
Intäkter skolkort	95 284 kr	
Intäkt per påstigande	36,83 kr	
Intäkt per skolresenär	1,42 kr	

09 Örnsköldsvik Köpmanholmen

Område 09 är ett av Örnsköldsviks landsbygdsområden och ligger söder om Örnsköldsviks tätort.

Trafikområde		09 Örnsköldsvik Skorped och Köpmanholmen
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	519	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	16 521 951 kr	
Linjedata		
Linjer	412,413,421,422	
Vagnskilometer	357 181	
Kostnad per vagnkilometer	46 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	126 951	
Påstigande per produktionskilometer	0,36	
Påstigande exkl skolkort	39 368	
Påstigande med skolkort	87 583	
Andel med skolkort (%)	69%	
Intäkter		
Totala intäkter	1 309 374 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 251 512 kr	
Intäkter skolkort	57 862 kr	
Intäkt per påstigande	31,79 kr	
Intäkt per skolresenär	0,66 kr	

010 Härnösands tätort

O10 består av Härnösands tätort och är en del av avtalsområde O10/O22 som omfattar trafiken i Härnösands kommun.

Trafikområde		010 Härnösands tätort	
Typ	Tätort		
Avtal	540		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Härnösands Kommun		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	18 759 282 kr		
Linjedata			
Linjer	501,502,503,560,570,590		
Vagnskilometer	429 629		
Kostnad per vagnkilometer	44 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	883 455		
Påstigande per produktionskilometer	2,06		
Påstigande exkl skolkort	523 254		
Påstigande med skolkort	360 201		
Andel med skolkort (%)	41%		
Intäkter			
Totala intäkter	1 197 587 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 072 324 kr		
Intäkter skolkort	125 263 kr		
Intäkt per påstigande	2,05 kr		
Intäkt per skolresenär	0,35 kr		

022 Härnösands landsbygd

Område O22 inkluderar Härnösands landsbygdstrafik och är en del av avtalsområde O10/O22 som består av Härnösands landsbygds- och tätortstrafik.

Trafikområde		022 Härnösands landsbygd
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	542	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Härnösands Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	20 288 001 kr	
Linjedata		
Linjer	511,512,513,514,516,517,518,520,531,532,533,534,535	
Vagnskilometer	466 475	
Kostnad per vagnkilometer	43 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	104 548	
Påstigande per produktionskilometer	0,22	
Påstigande exkl skolkort	43 585	
Påstigande med skolkort	60 963	
Andel med skolkort (%)	58%	
Intäkter		
Totala intäkter	150 536 kr	
Intäkter exkl. skolkort	75 487 kr	
Intäkter skolkort	75 050 kr	
Intäkt per påstigande	1,73 kr	
Intäkt per skolresenär	1,23 kr	

014/15 Sundsvalls tätort

Sundsvalls tätort är Västernorrlands största trafikområde räknat i antalet resor.

Trafikområde		014/15 Sundsvalls tätort	
Typ	Tätort		
Avtal	544		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Sundsvalls kommun		
Entreprenör	Nobina AB		
Total ersättning	159 717 079 kr		
Linjedata			
Linjer	1,2,3,4,5,6,1,7,1,7,2,7,4,7,5,7,8,8,4,8,5		
Vagnskilometer	2 960 484		
Kostnad per vagnkilometer	54 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	4 505 602		
Påstigande per produktionskilometer	1,52		
Påstigande exkl skolkort	4 226 206		
Påstigande med skolkort	279 396		
Andel med skolkort (%)	6%		
Intäkter			
Totala intäkter	45 179 927 kr		
Intäkter exkl. skolkort	41 753 770 kr		
Intäkter skolkort	3 426 158 kr		
Intäkt per påstigande	9,88 kr		
Intäkt per skolresenär	12,26 kr		

016 Sundsvall/Nordvästra

Sundsvall/Nordvästra är ett av Sundsvalls kommuns landsbygdsområden och ligger nordväst om Sundsvall och omfattar bland annat Holm och Liden. Av totala vagnkilometer om 444 425 km inom avtalsområdet körs 16 823 km i Jämtlands län, dvs 3,78% av den totala vagnkilometern 2022.

Trafikområde		016 Sundsvall Holm och Liden
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	526	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Region Västernorrland, Sundsvalls Kommun, Region Jämtland	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	19 420 112 kr	
Linjedata		
Linjer	28,30,132,133,134	
Vagnskilometer	439 843	
Kostnad per vagnkilometer	44 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	116 101	
Påstigande per produktionskilometer	0,26	
Påstigande exkl skolkort	55 230	
Påstigande med skolkort	60 871	
Andel med skolkort (%)	52%	
Intäkter		
Totala intäkter	2 050 751 kr	
Intäkter exkl. skolkort	952 559 kr	
Intäkter skolkort	1 098 192 kr	
Intäkt per påstigande	17,25 kr	
Intäkt per skolresenär	18,04 kr	

017/21 Njurunda – Sundsvall – Timrå

Område O17/21 innefattar en del av Sundsvalls kommuns landsbygdstrafik samt trafik i Timrå kommun.

Trafikområde		017/21 Njurunda - Sundsvall - Timrå	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	524		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Sundsvalls Kommun, Region Västernorrland, Timrå Kommun		
Entreprenör	Nobina AB		
Total ersättning	70 077 087 kr		
Linjedata			
Linjer	120,121,123,124,126, 127,128,129, 607,610,611, 612, 630,631,633,634,635,636		
Vagnskilometer	1 532 622		
Kostnad per vagnkilometer	46 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	958 686		
Påstigande per produktionskilometer	0,63		
Påstigande exkl skolkort	738 522		
Påstigande med skolkort	220 164		
Andel med skolkort (%)	23%		
Intäkter			
Totala intäkter	17 644 427 kr		
Intäkter exkl. skolkort	12 496 745 kr		
Intäkter skolkort	5 147 681 kr		
Intäkt per påstigande	16,92 kr		
Intäkt per skolresenär	23,38 kr		

018 Matfors

Område O18 ligger sydväst om Sundsvall och är ett av Sundsvalls kommuns landsbygdsområden.

Trafikområde		018 Matfors
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	528	
Avtalstyp	Produktionsavtal	
Finansiär	Sundsvalls Kommun	
Entreprenör	Nobina AB	
Total ersättning	23 989 973 kr	
Linjedata		
Linjer	141,142,143	
Vagnskilometer	597 384	
Kostnad per vagnkilometer	40 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	191 859	
Påstigande per produktionskilometer	0,32	
Påstigande exkl skolkort	137 623	
Påstigande med skolkort	54 236	
Andel med skolkort (%)	28%	
Intäkter		
Totala intäkter	2 282 232 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 136 297 kr	
Intäkter skolkort	1 145 935 kr	
Intäkt per påstigande	8,26 kr	
Intäkt per skolresenär	21,13 kr	

O20 Sollefteå – Kramfors/Ådalen – Härnösand

Område O20 omfattar landsbygdstrafik i Kramfors kommun och linjer till Härnösand och Sollefteå. Från Kramfors finns också möjligheter till tågpendling med Botniabanan.

Trafikområde		O20 Sollefteå - Kramfors - Härnösand
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	502	
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament	
Finansiär	Region Västernorrland, Härnösands Kommun, Kramfors Kommun, Sollefteå Kommun	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	40 676 907 kr	
Linjedata		
Linjer	90,202,211,212,213,214,215,219,263,521	
Vagnskilometer	1 224 124	
Kostnad per vagnkilometer	33 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	259 127	
Påstigande per produktionskilometer	0,21	
Påstigande exkl skolkort	157 168	
Påstigande med skolkort	101 959	
Andel med skolkort (%)	39%	
Intäkter		
Totala intäkter	6 606 379 kr	
Intäkter exkl. skolkort	4 608 045 kr	
Intäkter skolkort	1 998 335 kr	
Intäkt per påstigande	29,32 kr	
Intäkt per skolresenär	19,60 kr	

023 Ånge landsbygd

Område O23 är Ånge kommuns enda trafikområde. Det omfattar hela kommunen samt linje 191(Ånge-Sundsvall). Ånge kommun har tillgång till tåg där Mittlinjen (sträckningen Östersund/Storlien-Sundsvall) har hållplatser på orterna Ånge, Erikslund, Ljungaverk, Fränsta och Torpshammar. Mittlinjen stannar också vid tågstationen i Stöde som ligger i Sundsvalls kommun.

Trafikområde		023 Ånge landsbygd	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	543		
Avtalstyp	Produktionsavtal med miljöincitament		
Finansiär	Region Västernorrland, Sundsvalls Kommun, Ånge Kommun		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	23 924 728 kr		
Linjedata			
Linjer	190,191,192,193,194,195,196,197,199		
Vagnskilometer	647 655		
Kostnad per vagnkilometer	37 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	132 034		
Påstigande per produktionskilometer	0,20		
Påstigande exkl skolkort	48 459		
Påstigande med skolkort	83 575		
Andel med skolkort (%)	63%		
Intäkter			
Totala intäkter	2 866 844 kr		
Intäkter exkl. skolkort	1 427 082 kr		
Intäkter skolkort	1 439 763 kr		
Intäktper påstigande	29,45 kr		
Intäkt per skolresenär	17,23 kr		

S3 Tvärflöjten, Linje 40, Örnsköldsvik – Sollefteå – Östersund

Linjen är delad med Jämtlands län, varav vagnkilometer inom Västernorrlands län uppgår till 45,25 % av den totala sträckan på 545 803 km. Resterande 54,75% produceras i Jämtlands län.

Trafikområde		S3 Tvärflöjten Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	503	
Avtalstyp	Trafikavtal	
Finansiär	Region Västernorrland, Region Jämtland	
Entreprenör	Centrala Buss AB	
Total ersättning	5 963 695 kr	
Linjedata		
Linjer	40	
Vagnskilometer	246 525	
Kostnad per vagnkilometer	24 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	55 756	
Påstigande per produktionskilometer	0,23	
Påstigande exkl skolkort	50 763	
Påstigande med skolkort	4 993	
Andel med skolkort (%)	9%	
Intäkter		
Totala intäkter	921 788 kr	
Intäkter exkl. skolkort	831 659 kr	
Intäkter skolkort	90 129 kr	
Intäkt per påstigande	16,38 kr	
Intäkt per skolresenär	18,05 kr	

S4 Linje 331, Sollefteå – Sundsvall

Linje 331 består av turerna mellan Sollefteå – Sundsvall.

Trafikområde		S4 Sollefteå - Sundsvall	
Typ	Landsbygdstrafik		
Avtal	504		
Avtalstyp	Produktionsavtal		
Finansiär	Region Västernorrland		
Entreprenör	Mittbuss AB		
Total ersättning	5 099 104 kr		
Linjedata			
Linjer	331		
Vagnskilometer	137 829		
Kostnad per vagnkilometer	37 kr		
Resandestatistik			
Totalt antal påstigande	16 695		
Påstigande per produktionskilometer	0,12		
Påstigande exkl skolkort	13 970		
Påstigande med skolkort	2 725		
Andel med skolkort (%)	16%		
Intäkter			
Totala intäkter	835 973 kr		
Intäkter exkl. skolkort	754 902 kr		
Intäkter skolkort	81 070 kr		
Intäkt per påstigande	54,04 kr		
Intäkt per skolresenär	29,75 kr		

S5 Linje 201, Sundsvall – Härnösand

Linje 201 är en av länets största regionala linjer och går vardagar mellan Sundsvall och Härnösand. En stor majoritet av resenärerna på linjen arbetspendlar.

Trafikområde		S5 Härnösand - Timrå - Sundsvall
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	529	
Avtalstyp	Incitamentsavtal	
Finansiär	Region Västernorrland	
Entreprenör	Mittbuss AB	
Total ersättning	18 681 005 kr	
Linjedata		
Linjer	201	
Vagnskilometer	639 107	
Kostnad per vagnkilometer	29 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	211 427	
Påstigande per produktionskilometer	0,33	
Påstigande exkl skolkort	188 113	
Påstigande med skolkort	23 314	
Andel med skolkort (%)	11%	
Intäkter		
Totala intäkter	8 958 667 kr	
Intäkter exkl. skolkort	8 081 308 kr	
Intäkter skolkort	877 359 kr	
Intäkt per påstigande	42,96 kr	
Intäkt per skolresenär	37,63 kr	

S6 Linje 50, Härnösand - Örnsköldsvik

Linje 50 är en av Västernorrlands regionala linjer och går mellan Örnsköldsvik och Härnösand och trafikerar E4. Linjen är ett komplement till tåget, där bussen stannar på fler orter.

Trafikområde		S6 Härnösand - Örnsköldsvik
Typ	Landsbygdstrafik	
Avtal	506	
Avtalstyp	Trafikavtal	
Finansiär	Region Västernorrland	
Entreprenör	Nobina AB	
Total ersättning	10 029 928 kr	
Linjedata		
Linjer	50	
Vagnskilometer	427 616	
Kostnad per vagnkilometer	23 kr	
Resandestatistik		
Totalt antal påstigande	45 313	
Påstigande per produktionskilometer	0,11	
Påstigande exkl skolkort	36 646	
Påstigande med skolkort	8 667	
Andel med skolkort (%)	19%	
Intäkter		
Totala intäkter	1 605 152 kr	
Intäkter exkl. skolkort	1 237 759 kr	
Intäkter skolkort	367 393 kr	
Intäkt per påstigande	33,78 kr	
Intäkt per skolresenär	42,39 kr	

Redovisning per trafikområde, anropsstyrd linjetrafik

Trafikområde Ånge

Trafikområde	Dagtrafikområde 10, Ånge
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	10:1 Anropsstyrd trafik dagtid Ånge kommun
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Ånge Kommun/Region Västernorrland linje 196
Entreprenör	Eriksson Wiklund AB
Ersättning kr	33 355
Linjedata 2023	
Linjer	196,198
Personkilometrar	786
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	54

Trafikområde	Dagtrafikområde 10, Ånge
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	10:2, Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus
Avser	Allmänna resenärer
Finansiär	Region Västernorrland
Entreprenör	Eriksson Wiklund AB
Ersättning kr	1 939 093
Linjedata 2023	
Linjer	190
Personkilometrar	225 322
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	2 828

Trafikområde Sundsvall/Timrå

Trafikområde	Dagtrafikområde 20, Sundsvall/Timrå
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	20:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 290 inom Sundsvall och Timrå kommuner
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Timrå kommun Kommun
Entreprenör	Taxi Drakstaden AB
Ersättning kr	181 711
Linjedata 2023	
Linjer	611,631,633,634,635
Personkilometrar	8 184
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	599

Trafikområde Härnösand

Trafikområde	40 Härnösand
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	40:1, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Härnösands kommun
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Härnösands kommun
Entreprenör	Taxi Härnösand AB
Ersättning kr	204 546
Linjedata 2023	
Linjer	511,514,520,521
Personkilometrar	9 477
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	472

Trafikområde Kramfors

Trafikområde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	50:1 och 50:2, Anropsstyrd trafik dagtid inom Kramfors kommun
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Kramfors Kommun
Entreprenör	Taxi Sollefteå AB/Byberg & Nordin AB
Ersättning kr	149 797
Linjedata 2023	
Linjer	212,215,227,228,230,263,270,271,272,275,276
Personkilometrar	5 602
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	499

Trafikområde Sollefteå

Trafikområde	60 Sollefteå kommun
Avtal	Särskild persontrafik 2021
Trafikuppdrag	Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 790 inom Sollefteå kommun
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik
Finansiär	Sollefteå Kommun
Entreprenör	Taxi Sollefteå AB
Ersättning kr	294 912
Linjedata 2023	
Linjer	39,211,215,313,314,315,360,361,363,364,365,366,367,368,369,370,371,372,373,374,375,377,378,379,380,381,382,383,384,385,386,387,388,389,390
Personkilometrar	15 007
Resandestatistik 2023	
Antal påstigande	1 304

Trafikområde Örnsköldsvik

Trafikområde		70 Örnsköldsviks kommun
Avtal	Särskild persontrafik 2021	
Trafikuppdrag	Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Örnsköldsviks kommun	
Avser	Anropsstyrd linjetrafik/kompletteringstrafik	
Finansiär	Örnsköldsviks Kommun	
Entreprenör	Byberg & Nordin Busstrafik AB/Örntaxi AB	
Ersättning kr	447 346	
Linjedata 2023		
Linjer	42,412,419,421,442,801,802,803,804,805,806,807,808,809, 810,811,812,820,821,822,823,824,825,830,831,833,834,835,840, 841,842,843,844,845,846,847,848,849,860,861,862,863, 864,865,866,867,868,869, 870,871	
Personkilometrar	22 730	
Resandestatistik 2023		
Antal påstigande	930	

Bilaga 1. Avtalsförteckning linjetrafik

Trafikområden						
Kortnamn	Namn	Beskrivning	Starttid	Avtalets sluttid	Möjliga optionsår	Avtalspart
S3/ Tvärflöjten	Linje 40	Örnsköldsvik - Sollefteå - Östersund	2020-12-13	2024-12-08	0	Centrala Buss
O02	Höga kusten	Höga kusten - Kramfors	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O345	Sollefteå	Sollefteå tätortstrafik och landsbygdstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O06	Örnsköldsvik tätort	Örnsköldsviks tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O07	Örnsköldsvik Husum	Örnsköldsvik - Husum	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O08	Örnsköldsvik Bredbyn	Bredbyn - Örnsköldsvik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O09	Örnsköldsvik Köpmanholmen	Köpmanholmen - Örnsköldsvik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O10 / O22	Härnösand	Härnösands tätortsstrafik och landsbygdstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O14/O15	Sundsvalls tätort	Sundsvalls tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O16	Nordvästra	Hammarstrand - Liden - Sundsvall	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O17/21	Timrå/Njurunda	Timrå - Njurunda	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O18	Matfors	Matfors - Sundsvall	2014-06-15	2026-12-10	1	Nobina
O20	Ådalen	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O23	Ljungandalen	Ånge - Sundsvall	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
S4	Linje 331	Sundsvall - Sollefteå	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
S5	Linje 201	Sundsvall - Härnösand	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
S6	Linje 50	Härnösand - Örnsköldsvik	2016-12-11	2026-12-10	1	Nobina
Områden som i den ekonomiska redovisningen är uppdelat i mindre områden						
Kortnamn	Namn	Beskrivning	Starttid	Sluttid	Optionsår	Avtalspart
O03 (O345)	Sollefteå tätort	Sollefteå tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O04/O05 (O345)	Sollefteå landsbygd	Sollefteå landsbygd	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O10 (O10/O22)	Härnösands tätort	Härnösands tätortstrafik	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss
O22 (O10/O22)	Härnösand landsbygd	Härnösand landsbygd	2014-06-15	2026-12-10	1	Mittbuss

Trafiken är utifrån trafikavtal indelat i 17 trafikområden. Huvudparten av trafikområdena upphandlades 2014 och avtalsperioden sträcker sig till år 2026 med ett möjligt optionsår och gäller trafik under Din Tours varumärke.

Områdena O14/15, O17/O21, O18, O06 har tidigare varit resandeincitamentbaserade där grunden för trafikföretagens ersättning baseras på utförda utbudskilometer och utbudstimmar samt incitament för resande. På grund av pandemin har ändringar i dessa avtal gjorts där resandeincitamenten tagits bort. Avtalsområde S5 har fortfarande resandeincitament. Trafikföretagen erhåller också miljöincitamentsersättning (20 öre/km vid 90% biodrivmedel av den totala tankade volymen i avtalsområdena O02, O345, O07, O08, O09, O10/O22, O16, O20, O23, S4 och S6).

Bilaga 2. Avtalsförteckning anropsstyrd linjetrafik

Trafikavtal, Särskild persontrafik 2021				
Trafikområde	Trafikuppdrag	Starttid	Avtalets sluttid	Avtalspart
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:1, Anropsstyrd trafik dagtid inom Ånge kommun	2021-06-13	2025-06-14	Eriksson Wiklund AB
Dagtrafikområde 10, Ånge	10:2, Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	2021-06-13	2025-06-14	Eriksson Wiklund AB
Dagtrafikområde 20, Sundsvall/Timrå	20:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 290 inom Sundsvall och Timrå kommuner	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Drakstaden AB
Trafikområde 40, Härnösand	40:1, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Härnösands Kommun	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Härnösand AB
Dagtrafikområde 50, Kramfors	50:1 och 50:2, Anropsstyrd trafik dagtid inom Kramfors kommun	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Sollefteå AB/Byberg & Nordin Busstrafik AB
Dagtrafikområde 60, Sollefteå	60:1, Anropsstyrd trafik dagtid och sjukreselinje 790 inom Sollefteå kommun	2021-06-13	2025-06-14	Taxi Sollefteå AB
Trafikområde 70, Örnsköldsvik	70:1 och 70:2, Anropsstyrd trafik dagtid och nattetid inom Örnsköldsviks kommun	2021-06-13	2025-06-14	Byberg & Nordin Busstrafik AB/Örntaxi AB

I juni 2021 upphandlades ett nytt avtal för den särskilda persontrafiken. Denna upphandling innefattar anropsstyrd linjetrafik samt kompletteringslinjer som efter beställning utförs med taxi. Linje 190 i dagtrafikområde 10 är en sjukreselinje som är öppen för allmänheten att resa med i mån av plats.

Bilaga 3. Linjeförteckning, linjetrafik

Linje	Sträckning	Område	Avtalsområde
216	Kramfors - Docksta	Höga kusten	O02
217	Kramfors - Nordingrå - Mjällom - (Norrfällsviken)	Höga kusten	O02
218	Kramfors - Salteå - Ullånger	Höga kusten	O02
221	Norrfällsviken - Nordingrå - Ullånger	Höga kusten	O02
225	Undrom-Nyland-Lugnvik-Kramfors	Höga kusten	O02
226	Nordingrå - Bönhamn - Nordingrå	Höga kusten	O02
227	NORABUSSEN Sommar	Höga kusten	O02
228	Veda - Lunde - Torrom - Berghamn	Höga kusten	O02
229	Lunde - Klockestrand - Nordvik - Hornöberget	Höga kusten	O02
230	Nordvik - Härnösand	Höga kusten	O02
345	Skedomsmön - Torget - GudlavBilderskolan	Sollefteå tätort	O03
362	Sjukhuset - Torget - Övergård	Sollefteå tätort	O03
39	Hoting - Ramsele - Sollefteå	Sollefteå landsbygd	O04/O05
41	Junsele, Näsåker - Sollefteå	Sollefteå landsbygd	O04/O05
312	Sollefteå - Tannflo, via Tängstamon	Sollefteå landsbygd	O04/O05
331	Sollefteå - Sundsvall	Sollefteå landsbygd	O04/O05
401	Kroksta-Centrum-Skidsta/Vårby	Örnsköldsvik tätort	O06
402	Bodum-Centrum-Själevad	Örnsköldsvik tätort	O06
403	Centrum - Arnäsvall	Örnsköldsvik tätort	O06
404	Centrum - Vintergatan - Sjukhuset	Örnsköldsvik tätort	O06
405	Centrum - Sjukhuset - Vintergatan	Örnsköldsvik tätort	O06
406	Gimåt - Centrum	Örnsköldsvik tätort	O06
407	Centrum-Svedjeholmen	Örnsköldsvik tätort	O06
408	Centrum -Västansjö - Centrum	Örnsköldsvik tätort	O06
409	Lunne - Bodum - Centrum/Nolaskolan	Örnsköldsvik tätort	O06
410	Parkskolan/Centrum - Arnäsvall - Faresta	Örnsköldsvik tätort	O06
411	Servicelinje Höjdvägen - Skärpe	Örnsköldsvik tätort	O06
417	Örnsköldsvik - Husum, Björna	Örnsköldsvik Husum	O07
419	Örnsköldsvik - Gideå	Örnsköldsvik Husum	O07
442	Örnsköldsvik- Långviksmön, Trehörningsjö	Örnsköldsvik Husum	O07
42	Örnsköldsvik - Solberg	Örnsköldsvik Bredbyn	O08
43	Örnsköldsvik - Mellansel, Bredbyn	Örnsköldsvik Bredbyn	O08
438	Storborgaren - Bredbyn.	Örnsköldsvik Bredbyn	O08
412	Örnsköldsvik - Grindnäset,Skorped	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
413	Örnsköldsvik - Grindnäset,Skorped	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
421	Örnsköldsvik - Köpmanholmen,Näske	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
422	Örnsköldsvik - Köpmanholmen, Näske	Örnsköldsvik Köpmanholmen	O09
501	(Smitingen) - Hästsportarenan - Centrum - Bondsjöhöjden - Saltvikshöjden	Härnösands tätort	O10
502	Gådeåberget-Centrum-Stenhammar-Nickebosand	Härnösands tätort	O10

503	Myran - Centrum - Ankaret/Hälletorp	Härnösands tätort	O10
524	Härnösand-Ytterfälle	Härnösands tätort	O10
525	Härnösand Centrum- Solumshamn	Härnösands tätort	O10
560	PLUS Bussen	Härnösands tätort	O10
570	Bondsjöhöjden-Hälletorp	Härnösands tätort	O10
590	Kvällsbuss	Härnösands tätort	O10
1	Bergsåker - Stenstan - Alnö	Sundsvall tätort	O14/O15
2	Östra Birsta - Stenstan - Nacksta	Sundsvall tätort	O14/O15
3	Sidsjön - Stenstan - Granloholm	Sundsvall tätort	O14/O15
4	Granloholm/Sjukhuset - Stenstan - Bredsand	Sundsvall tätort	O14/O15
5	Stenstan - Gångviken	Sundsvall tätort	O14/O15
70	Stenstan - Norra Berget - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
61	Paxa	Sundsvall tätort	O14/O15
71	Stenstan - Södra Berget - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
72	Alnö-Haga-Stenstan Västermalm	Sundsvall tätort	O14/O15
74	Vi- norra Alnö - Vi	Sundsvall tätort	O14/O15
75	Vi - Raholmen - Spikarna - Vi	Sundsvall tätort	O14/O15
78	Skönvik- Gångviken	Sundsvall tätort	O14/O15
84	Stenstan - Haga - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
85	Bosvedjan - Stenstan	Sundsvall tätort	O14/O15
28	Sundsvall - Holm	Nordvästra	O16
30	Hammarstrand - Sundsvall	Nordvästra	O16
132	(Sundsvall) - Bergsåker - Svartede	Nordvästra	O16
133	Sundsvall - Strömås - Högsjö	Nordvästra	O16
134	Bergsåker - Västansjö	Nordvästra	O16
120	Njurundabommen - Sundsvall - Timrå/Sörberge	Timrå/Njurunda	O17/21
121	Kvissleby - Norra Nyhamn	Timrå/Njurunda	O17/21
123	Njurunda - Skottsund - Kvissleby	Timrå/Njurunda	O17/21
124	Kvissleby - Nolby - Kvissleby	Timrå/Njurunda	O17/21
126	Njurunda-Lörudden-Galtström-Njurunda	Timrå/Njurunda	O17/21
127	Kvissleby-Juniskär	Timrå/Njurunda	O17/21
128	Njurunda - Ortsjön - Njurunda	Timrå/Njurunda	O17/21
129	Njurunda-Långsjön-Njurunda	Timrå/Njurunda	O17/21
607	Skogsvägen - Industriområdet	Timrå/Njurunda	O17/21
610	Stavreviken - Sörberge norra	Timrå/Njurunda	O17/21
611	Tynderösundet - Timrå - Sundsvall	Timrå/Njurunda	O17/21
612	Stavreviken - Bergforsen - Arenaskolan	Timrå/Njurunda	O17/21
630	Pluslinjen Timrå	Timrå/Njurunda	O17/21
631	Laggarberg-Knipan-Timrå C	Timrå/Njurunda	O17/21
633	Bredsjön - Lagfors - Stavreviken - Söråker	Timrå/Njurunda	O17/21
634	Tunbodarna - Stavreviken - Bergforsen	Timrå/Njurunda	O17/21
635	Västerå - Hässjö - Söråker	Timrå/Njurunda	O17/21
636	Sörberge - Fagervik - Skogsvägen	Timrå/Njurunda	O17/21
141	Matfors - Sundsvall via E14	Matfors	O18
142	Matfors - Sundsvall via Viforsen	Matfors	O18
143	(Sundsvall)-Matfors-Sörfors-Norrhassel	Matfors	O18

90	Sollefteå - Kramfors - Härnösand	Ådalen	O20
202	Kramfors - Lunde - Ullånger	Ådalen	O20
211	Sollefteå - Kramfors	Ådalen	O20
212	Prästmon, Nyland - Kramfors	Ådalen	O20
213	Kramfors - Bollstabruk - Västansjö	Ådalen	O20
214	Kramfors - Undrom, via Bollstabruk, Nyland	Ådalen	O20
215	(Kramfors) Lunde - Lugnvik - Nyland - Undrom - Sollefteå	Ådalen	O20
219	Kramfors - Frånö	Ådalen	O20
263	Finnmarken - Kramfors	Ådalen	O20
521	Karlberg-Hälledal-Härnösand	Ådalen	O20
511	Viksjö - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
512	Härnösand - Öje - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
513	Östanvik - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
514	Centrum - Solumshamn - Centrum	Härnösands landsbygd	O22
516	Härnösand - Ramsås - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
517	Älandsbro - Aspnäs	Härnösands landsbygd	O22
518	Härnösand - Strinningen - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
520	Härnösand - Häggdånger - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
531	Karlberg-Hälledal-Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
532	Härnösand - Ramsås - Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
533	Älandsbro - Aspnäs	Härnösands landsbygd	O22
534	Härnösand- Ulvvik/Svedje vsk	Härnösands landsbygd	O22
535	Härnösand-Strinningen-Rö-Härnösand	Härnösands landsbygd	O22
190	Ljungaområdet - Fränsta	Ljungandalen	O23
191	Ånge - Sundsvall (norra sidan Ljungan)	Ljungandalen	O23
192	Viskan - Ånge (södra sidan Ljungan)	Ljungandalen	O23
193	Torpshammar-Hjältanstorps	Ljungandalen	O23
194	Grundsjön - Fränsta	Ljungandalen	O23
195	Borgsjö - Ljungaverk - Borgsjö	Ljungandalen	O23
196	Ånge - Alby - Rångbäcken	Ljungandalen	O23
197	Gimåfors - Nordanede - Torpshammar - Fränsta	Ljungandalen	O23
199	Byberget - Alby	Ljungandalen	O23
40	Örnsköldsvik - Östersund via Sollefteå	Tvärflöjten L40	S3
331	Sundsvall - Sollefteå	Sundsvall-Sollefteå L331	S4
201	Härnösand - Sundsvall	Sundsvall-Härnösand L201	S5
50	Härnösand-Örnsköldsvik	Härnösand-Örnsköldsvik L50	S6

Bilaga 4. Linjeförteckning, anropsstyrd linjetrafik

Linje	Sträckning	Trafikområde
190	Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	Dagtrafikområde 10, Ånge
196	Rångbäcken Västra - Kölsillre	Dagtrafikområde 10, Ånge
198	Fränsta bussterminal - Fränsta bussterminal	Dagtrafikområde 10, Ånge
611	Söråker - Tynderö + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
631	Laggarberg, Knipan, Skogsvägen + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
633	Stavreviken - Lagfors - Bredsjön+ andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
634	Stavreviken - Tunbodarna + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
635	Åvikebruk - Söråker köpcentrum + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
511	Viksjo - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
514	Centrum - Solumshamn - Centrum	Trafikområde 40, Härnösand
520	Härnösand - Häggdånger	Trafikområde 40, Härnösand
521	Karlberg - Hälledal - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
212	Bollstabruk - Nyland - Västerasby - Prästmon	Dagtrafikområde 50, Kramfors
227	Berghamn - Torrom - Nyadal - Hornöberget - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
228	Torrom - Nyadal - Hornöberget - Veda - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
230	Veda - Nyadal	Dagtrafikområde 50, Kramfors
263	Kramfors - Finnmarken	Dagtrafikområde 50, Kramfors
270	Nordingrå - Fällsvik - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
271	Nordingrå - Rävsn	Dagtrafikområde 50, Kramfors
272	Nordingrå - Mädan - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
275	Skoved - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
276	Ullånger - Edånger - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
39	Sollefteå - Ramsele - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
211	Sollefteå - Kramfors	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
215	Lunde - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
313	Lungsjöbacken - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
314	Lasele kraftstation/Rv 90 - Betåsen - Röån - Tåsjöberg	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
315	Näsåker - Imforsmo	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
360	Vällingberget - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
361	Grundtjärn - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
363	Gåreleselet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
364	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
365	Vallen - Backe	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
366	Omsjö - Vallen - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
367	Uman - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
368	Brattsele - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
369	Lilltersjö - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
370	Tallnäset - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå

371	Kilmon - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
372	Kilforsen - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
373	Holme - Sörtannflo - Tängstamon	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
374	Backsjön - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
375	Långvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
377	Forsås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
378	Meåfors - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
379	Grythöglandet - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
380	Lungsjöbacken - Hocksjön - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
381	Holme - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
382	Tynnerås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
383	Gammelmo - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
384	Lövåsen - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
385	Berg - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
386	Runeåberg - Husnäs	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
387	Båtnäset - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
388	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
389	Bredvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
390	Källsjön - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
42	Bredbyn - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
43	Örensköldsvik - Bredbyn	Trafikområde 70, Örensköldsvik
412	Grindnäset - Översjåla	Trafikområde 70, Örensköldsvik
417	Husum ReseC - Husum	Trafikområde 70, Örensköldsvik
419	Örensköldsvik - Gideå	Trafikområde 70, Örensköldsvik
421	Näske - Bjästa	Trafikområde 70, Örensköldsvik
442	Gideå - Björna - Långviksmon - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
801	Fjällå kern - Bjästa	Trafikområde 70, Örensköldsvik
802	Rössjö - Orrvik	Trafikområde 70, Örensköldsvik
803	Ås - Sidensjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
804	Sjöland - Djupsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
805	Degersjö - Skorped	Trafikområde 70, Örensköldsvik
806	Bureåborg - Skorped	Trafikområde 70, Örensköldsvik
807	Aspeå - Skorped	Trafikområde 70, Örensköldsvik
808	Mjåla - Bjästa	Trafikområde 70, Örensköldsvik
809	Hålviken - Köpmanholmen	Trafikområde 70, Örensköldsvik
810	Bäck - Bergom	Trafikområde 70, Örensköldsvik
811	Genesön - Vårby	Trafikområde 70, Örensköldsvik
812	Hornön - Bodum	Trafikområde 70, Örensköldsvik
820	Västansjö - Gullänget	Trafikområde 70, Örensköldsvik
821	Skagen - Idbyn	Trafikområde 70, Örensköldsvik
822	Bygdom - Idbyn	Trafikområde 70, Örensköldsvik
823	Banafjäl - Husum/Banafjäl E4	Trafikområde 70, Örensköldsvik
824	Gideå - Västånå - Husum	Trafikområde 70, Örensköldsvik
825	Fanbyn - Husum	Trafikområde 70, Örensköldsvik

830	Flyggsjö - Flärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
831	Saluböle - Flärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
833	Västergissjö - Gideå	Trafikområde 70, Örensköldsvik
834	Landsjö - Svedje - Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
835	Nyland - Husum	Trafikområde 70, Örensköldsvik
840	Aspsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
841	Locksta-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
842	Kärnsjö-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
843	Storsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
844	Uttersjö - Björna	Trafikområde 70, Örensköldsvik
845	Flyggsjö - Långviksmon	Trafikområde 70, Örensköldsvik
846	Tämnäsudden-Långviksmon	Trafikområde 70, Örensköldsvik
847	Långsjön - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
848	Nordsjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
849	Lemesjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
860	Galasjö - Bredbyn	Trafikområde 70, Örensköldsvik
861	Storborgaren - Norrflärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
862	Brattsjö - Norrflärke	Trafikområde 70, Örensköldsvik
863	Norrtjärn - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
864	Järvberget - Pengsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
865	Storsjö - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
866	Sunnersta - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
867	Sjö - Solberg	Trafikområde 70, Örensköldsvik
868	Östby - Holmsjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
869	Grundtjärn-Myckelgensjö	Trafikområde 70, Örensköldsvik
870	Klocken - Remmarbäcken	Trafikområde 70, Örensköldsvik
871	Östansjö - Gottne	Trafikområde 70, Örensköldsvik

Linje	Sträckning	Trafikområde
190	Sjukreselinje 190 Ånge-Sundsvalls sjukhus	Dagtrafikområde 10, Ånge
196	Rångbäcken Västra - Kölsillre	Dagtrafikområde 10, Ånge
198	Fränsta bussterminal - Fränsta bussterminal	Dagtrafikområde 10, Ånge
611	Söråker - Tynderö + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
631	Laggarberg, Knipan, Skogsvägen + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
633	Stavreviken - Lagfors - Bredsjön+ andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
634	Stavreviken - Tunbodarna + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
635	Åvikebruk - Söråker köpcentrum + andra vägen	Dagtrafikområde 10, Sundsvall/Timrå
511	Viksjo - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
514	Centrum - Solumshamn - Centrum	Trafikområde 40, Härnösand
520	Härnösand - Häggdånger	Trafikområde 40, Härnösand
521	Karlberg - Hälledal - Härnösand	Trafikområde 40, Härnösand
212	Bollstabruk - Nyland - Västerasby - Prästmon	Dagtrafikområde 50, Kramfors
227	Berghamn - Torrom - Nyadal - Hornöberget - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors
228	Torrom - Nyadal - Hornöberget - Veda - Lunde	Dagtrafikområde 50, Kramfors

230	Veda - Nyadal	Dagtrafikområde 50, Kramfors
263	Kramfors - Finnmarken	Dagtrafikområde 50, Kramfors
270	Nordingrå - Fällsvik - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
271	Nordingrå - Rävsn	Dagtrafikområde 50, Kramfors
272	Nordingrå - Mädan - Nordingrå	Dagtrafikområde 50, Kramfors
275	Skoved - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
276	Ullånger - Edånger - Ullånger	Dagtrafikområde 50, Kramfors
39	Sollefteå - Ramsele - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
211	Sollefteå - Kramfors	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
215	Lunde - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
313	Lungsjöbacken - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
314	Lasele kraftstation/Rv 90 - Betåsen - Röån - Tåsjöberg	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
315	Näsåker - Imforsmo	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
360	Vällingberget - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
361	Grundtjärn - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
363	Gåreleselet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
364	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
365	Vallen - Backe	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
366	Omsjö - Vallen - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
367	Uman - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
368	Brattsele - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
369	Lilltersjö - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
370	Tallnäset - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
371	Kilmon - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
372	Kilforsen - Näsåker	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
373	Holme - Sörtannflo - Tängstamon	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
374	Backsjön - Sollefteå	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
375	Långvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
377	Forsås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
378	Meåfors - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
379	Grythöglandet - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
380	Lungsjöbacken - Hocksjön - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
381	Holme - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
382	Tynnerås - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
383	Gammelmo - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
384	Löväsen - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
385	Berg - Edsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
386	Runeåberg - Husnäs	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
387	Båtnäset - Ramsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
388	Tarasjönäs - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
389	Bredvattnet - Junsele	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
390	Källsjön - Hoting	Dagtrafikområde 60, Sollefteå
42	Bredbyn - Solberg	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
412	Grindnäset - Översjåla	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
419	Örnsköldsvik - Gideå	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
421	Näske - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
442	Gideå - Björna - Långviksmon - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
801	Fjällå kern - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
802	Rössjö - Orrvik	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
803	Ås - Sidensjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
804	Sjöland - Djupsjö	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
805	Degersjö - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
806	Bureåborg - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
807	Aspeå - Skorped	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
808	Mjåla - Bjästa	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
809	Hålviken - Köpmanholmen	Trafikområde 70, Örnsköldsvik
810	Bäck - Bergom	Trafikområde 70, Örnsköldsvik

811	Genesön - Vårby	Trafikområde 70, Örnköldsvik
812	Hornön - Bodum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
820	Västansjö - Gullänget	Trafikområde 70, Örnköldsvik
821	Skagen - Idbyn	Trafikområde 70, Örnköldsvik
822	Bygdom - Idbyn	Trafikområde 70, Örnköldsvik
823	Banafjäl - Husum/Banafjäl E4	Trafikområde 70, Örnköldsvik
824	Gideå - Västanå - Husum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
825	Fanbyn - Husum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
830	Flyggsjö - Flärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
831	Saluböle - Flärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
833	Västergissjö - Gideå	Trafikområde 70, Örnköldsvik
834	Landsjö - Svedje - Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
835	Nyland - Husum	Trafikområde 70, Örnköldsvik
840	Aspsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
841	Locksta-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
842	Kärnsjö-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
843	Storsele-Hemling-Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
844	Uttersjö - Björna	Trafikområde 70, Örnköldsvik
845	Flyggsjö - Långviksmon	Trafikområde 70, Örnköldsvik
846	Tämnäsudden-Långviksmon	Trafikområde 70, Örnköldsvik
847	Långsjön - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
848	Nordsjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
849	Lemesjö - Trehörningsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
860	Galasjö - Bredbyn	Trafikområde 70, Örnköldsvik
861	Storborgaren - Norrflärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
862	Brattsjö - Norrflärke	Trafikområde 70, Örnköldsvik
863	Norrtjärn - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
864	Järvberget - Pengsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
865	Storsjö - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
866	Sunnersta - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
867	Sjö - Solberg	Trafikområde 70, Örnköldsvik
868	Östby - Holmsjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
869	Grundtjärn-Myckelgensjö	Trafikområde 70, Örnköldsvik
870	Klocken - Remmarbäcken	Trafikområde 70, Örnköldsvik
871	Östansjö - Gottne	Trafikområde 70, Örnköldsvik



Camilla Norberg

Camilla Norberg

Date: 2024-03-26 09:47 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Stabsadministratör

Signed via account: camilla.norberg@dintur.se

Hans Forsberg

Hans Forsberg

Date: 2024-03-26 10:00 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Justerare

Signed via account: hans.forsberg@sundsvall.se

Sara Nylund

Sara Nylund

Date: 2024-03-26 14:40 CET

Signed with Swedish BankID

Role: Ordförande

Signed via account: sara.nylund1@rvn.se

**Lekmannarevisor
i Västernorrlands Läns Trafik AB**

2024-03-25

Till årsstämman i Västernorrlands Läns
Trafik AB

organisationsnummer 556205-1101

Till direktionen i Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

Granskningsrapport för år 2023

Jag, av direktionen i Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands län utsedd lekmannarevisor, har uppdraget att granska Västernorrlands Läns Trafik AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorer ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen ska utföras enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av års/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Med anledning av att bolaget är vilande har det inte funnits någon verksamhet eller styrning att granska eller uttala sig om.

2024-03-25

Ingemar Nilsson

Lekmannarevisor

Granskningsrapporten signeras med BankID av lekmannarevisor Ingemar Nilsson.



§ 120

Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Fastigheter AB
KS/2024:154

Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Midlanda Fastigheter AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Tony Andersson (M), Oskar Andersson (M) och David Forslund (T) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Håkan Svensson (M), Markus Sjöström (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Tony Andersson (M), Oskar Andersson (M) och David Forslund (T).

Niklas Edén (C) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

Ärendet

Midlanda Fastigheter AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Midlanda Fastigheter AB

Revisionen

Expedieras digitalt.



Styrelsen och verkställande direktören för Midlanda Fastigheter AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Bolaget bildades under maj månad 2013 av Sundsvalls- och Timrå kommun för att kunna ta över Midlanda flygplats i juni 2013. Bolaget äger förutom marken och byggnaderna ett dotterbolag, Midlanda Flygplats AB. Bolaget har uppdragit till dotterbolaget att driva anläggningen och hyra ut befintliga lokaler som inte behövs för egen verksamhet.

Midlanda Fastigheter AB's styrelse tillsätts av kommunfullmäktige och har en politisk sammansättning som speglar aktuell representation i just kommunfullmäktige. Styrelsen verkar för företagets bästa och med utgångspunkt i gällande ägardirektiv, aktiebolagslag och kommunallag.

En SGEI (Services of General Economic Interest) ansökan har beviljats av EU kommissionen där tillstånd har getts att täcka underskotten i verksamheten. Tillståndet gäller till 2023-12-31.

Företaget har sitt säte i Sundsvall.

Väsentliga händelser

Beslut har tagits att Midlanda Fastigheter ansluter sig till den allmänna VA-anläggningen som byggs med anledning av industrietableringen i Torsboda samt beslut om att Midlanda Fastigheter avvecklar befintligt avloppsreningsverk. Den nya lösningen för VA kommer att börja byggas under 2024 och beräknas vara klar 2026.

Ett beslutsunderlag för ett nytt SGEI förordnande togs fram under 2023 och skulle antas och godkännas av Sundsvalls kommunfullmäktige. Trots att ägarkommunen tillhandhållit underlaget så togs inget beslut om SGEI under 2023. Genom att ta ett beslut om nytt förordnande visar hur angelägen och avgörande flygplatsens roll är för utvecklingen av Sundsvallsregionen i det fall undantagsregeln upphör att gälla årsskiftet 2025/2026. Sundsvalls kommunfullmäktige kommer att anta förordnandet under januari. I Timrå Kommun antogs beslut om nytt förordnande i slutet av oktober 2023.

Den 7 februari meddelades domslut gällande flygplatsens nya miljötillstånd. Ingen part har överklagat och domen vann laga kraft den 1 mars. Bolaget har inte tagit tillståndet i anspråk men flygplatsen har för avsikt att ta tillståndet i anspråk i början av 2024.

Ägarförhållanden

Bolaget ägs av Stadsbacken AB (556478-6654) till 84% med säte i Sundsvall och Timrå Kommun (212000-2395) till 16% med säte i Timrå.

Koncernstruktur

Bolaget är moderbolag i en koncern med det helägda dotterbolaget Midlanda Flygplats AB (org nr 556932-4832), vars verksamhet omfattar förvaltning och drift av Sundsvall Timrå Airport. Ingen koncernredovisning upprättas med hänvisning till ÅRL 7 kap 3§.

Ekonomisk sammanställning

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	2 285	2 280	2 230	2 440
Resultat efter finansiella poster	-39 497	-22 990	-40 045	-22 288
Balansomslutning	16 697	28 380	18 086	29 300
Soliditet (%)	43,3	71,8	51,8	69,0
Avkastning på totalt kap. (%)	neg	neg	neg	neg
Avkastning på eget kap. (%)	neg	neg	neg	neg

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget Kapital
Belopp vid årets ingång	5 000 000	38 703 263	-23 334 637	20 368 626
Disposition enligt beslut av årsstämman:				
Balanseras i ny räkning		-23 334 638	23 334 638	0
Erhållna aktieägartillskott		41 844 000		41 844 000
Återbetalning aktieägartillskott		-15 368 000		-15 368 000
Årets resultat			-39 615 702	-39 615 702
Belopp vid årets utgång	5 000 000	41 844 625	-39 615 701	7 228 924

Villkorade, ännu ej återbetalda, aktieägartillskott uppgår per balansdagen till 140.221.333 (113.745.333)

Ull 45

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	41 844 626
årets förlust	-39 615 702
	2 228 924

disponeras så att	
Återbetalning aktieägartillskott	2 228 000
i ny räkning överföres	924
	2 228 924

Styrelsens yttrande över den föreslagna värdeöverföringen i form av återbetalning av aktieägartillskott
Återbetalningen kommer under förutsättning av årsstämman godkännande att återbetalas med 2 228 000 kr. Den föreslagna värdeöverföringen försämrar bolagets soliditet. Mot bakgrund av att bolagets verksamhet bedrivs i Sundsvalls kommunala bolagskoncern bedöms soliditeten som betryggande. Likviditeten i bolaget bedöms också kunna upprätthållas på likaledes betryggande nivå. Styrelsens uppfattning är att den föreslagna värdeöverföringen, i form av återbetalning, ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att genomföra erforderliga investeringar. Den föreslagna värdeöverföringen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3§ 2-3 stycket (försiktighetsregeln). ”

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

25
[Signature]

Resultaträkning	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	3, 4	2 284 998 2 284 998	2 280 000 2 280 000
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	3	-789 726	-722 092
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-1 080 587 -1 870 313	-1 059 751 -1 781 843
Rörelseresultat		414 685	498 157
Resultat från finansiella poster			
Resultat från andelar i koncernföretag	5	-39 616 165	-23 338 669
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		36 508	0
Räntekostnader och liknande resultatposter		-331 731 -39 911 388	-149 125 -23 487 794
Resultat efter finansiella poster		-39 496 702	-22 989 638
Bokslutsdispositioner	6	-119 000	-345 000
Resultat före skatt		-39 615 702	-23 334 638
Årets resultat		-39 615 702	-23 334 638

45
llll

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	7	10 164 817	8 422 404
Inventarier, verktyg och installationer	8	3 382 598	3 909 921
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	9	689 610	492 301
		14 237 025	12 824 626
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	10, 11	100 000	100 000
		100 000	100 000
Summa anläggningstillgångar		14 337 025	12 924 626
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Fordringar hos koncernföretag	12	2 227 835	15 356 331
Övriga kortfristiga fordringar		689	362
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		131 380	98 980
		2 359 904	15 455 673
Summa omsättningstillgångar		2 359 904	15 455 673
SUMMA TILLGÅNGAR		16 696 929	28 380 299

5
HLL

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	13		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		5 000 000	5 000 000
		5 000 000	5 000 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		41 844 626	38 703 264
Årets resultat		-39 615 702	-23 334 638
		2 228 924	15 368 626
Summa eget kapital		7 228 924	20 368 626
Kortfristiga skulder			
Koncernkonto	14	7 751 590	6 294 462
Skulder till koncernen	15	1 250 602	1 350 777
Övriga kortfristiga skulder		332 813	243 985
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		133 000	122 448
Summa kortfristiga skulder		9 468 005	8 011 672
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		16 696 929	28 380 298

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten .

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

I samband med fastighetsförvärv bedöms om fastigheten väntas ge upphov till framtida kostnader för rivning och återställande av platsen. I sådana fall görs en avsättning och anskaffningsvärdet ökas med samma belopp.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en anläggningstillgång redovisas som Övrig rörelseintäkt respektive Övrig rörelsekostnad.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde.

Bolagets mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Linjär avskrivningsmetod används för övriga typer av materiella tillgångar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	30 år
Byggnadsinventarier	10 år
Inventarier, verktyg och installationer	5-10 år
Markanläggningar	20 år

Handwritten signature or mark in blue ink.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Uthyrning av kontorslokaler klassificeras som operationell leasing. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella tillgångar som är avsedda för långsiktigt innehav redovisas till anskaffningsvärde. Har en finansiell anläggningstillgång på balansdagen ett lägre värde än det bokförda värdet skrivs tillgången ner till detta lägre värde om det kan antas att värdenedgången är bestående.

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Marknadsvärden på finansiella instrument beräknas utifrån aktuella marknadsnoteringar på balansdagen. Marknadsräntor och en uppskattning av företagets riskpremie ligger till grund för beräkningar av marknadsvärden på långfristiga lån. För övriga finansiella instrument, i huvudsak kortfristiga lån och placeringar där marknadsvärden ej finns noterade, bedöms marknadsvärdet överensstämma med bokfört värde.

Kundfordringar

Kundfordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra kundfordringar.

Låneskulder

Låneskulder redovisas initialt till erhållet belopp efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som skall återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden såsom räntekostnad eller ränteintäkt över lånets löptid. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som skall återbetalas.

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt) i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på totalt kapital

Resultat före avdrag för räntekostnader i förhållande till balansomslutningen.

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital och obeskattade reserver (med avdrag för uppskjuten skatt).

Not 2 Uppgifter om moderföretag

Moderföretag i den minsta koncern där företaget ingår och som upprättar koncernredovisning är Stadsbacken AB med organisationsnummer 556478-6654 med säte i Sundsvall.

Not 3 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

	2023	2022
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	56,00 %	63,00 %
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	100,00 %	100,00 %

Vid inköp och försäljning mellan koncernföretag tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.

Not 4 Operationella leasavtal

Midlanda Fastigheter AB som leasegivare

Framtida minimileaseavgifter, som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2023	2022
Förfaller till betalning inom ett år	3 040 000	2 285 000
	3 040 000	2 285 000
Under perioden erhållna variabla leasingavgifter	2 285 000	2 280 000

Not 5 Resultat från andelar i koncernföretag

	2023	2022
Nedskrivningar av andelar i dotterföretag	39 616 165	23 338 669
	39 616 165	23 338 669

Not 6 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Lämnade koncernbidrag	119 000	345 000
	119 000	345 000

Not 7 Byggnader och mark

Fastigheten utgör en så kallad specialenhet kommunikationsbyggnad typkod 829 som inte är åsatt något taxeringsvärde.

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10 220 421	10 220 421
Inköp	2 169 744	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 390 165	10 220 421
Ingående avskrivningar	-1 798 017	-1 397 897
Årets avskrivningar	-427 331	-400 120
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 225 348	-1 798 017
Utgående redovisat värde	10 164 817	8 422 404

Handwritten signature or mark in blue ink.

Not 8 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 121 616	7 059 616
Inköp	125 932	62 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 247 548	7 121 616
Ingående avskrivningar	-3 211 695	-2 552 064
Årets avskrivningar	-653 255	-659 631
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 864 950	-3 211 695
Utgående redovisat värde	3 382 598	3 909 921

Not 9 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	492 301	119 800
Inköp	2 492 985	434 501
Omklassificeringar	-2 295 676	-62 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	689 610	492 301
Utgående redovisat värde	689 610	492 301

Not 10 Andelar i koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	100 000	100 000
Lämnat aktieägartillskott	41 844 000	38 695 000
Anteciperad återbetalning aktieägartillskott	-2 227 835	-15 356 331
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	39 716 165	23 438 669
Årets nedskrivningar	-39 616 165	-23 338 669
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-39 616 165	-23 338 669
Utgående redovisat värde enligt plan	100 000	100 000

Not 11 Specifikation andelar i koncernföretag

Namn	Kapital- andel %	Rösträtts- andel %	Antal Aktier	Bokfört	Bokfört
				värde 23-12-31	värde 22-12-31
Midlanda Flygplats AB	100	100	1 000	100 000	100 000
				100 000	100 000
	Org.nr	Säte			
Midlanda Flygplats AB	556932-4832	Sundsvall			

Handwritten signature

Midlanda Fastigheter AB
Org.nr 556932-4840

11 (12)

Not 12 Fordringar hos koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Midlanda Flygplats AB	2 227 835	15 356 331
Summa	2 227 835	15 356 331
Utgående redovisat värde	2 227 835	15 356 331

Not 13 Antal aktier och kvotvärde

Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Aktiekapitalet består av	1 000	5 000
	1 000	

Not 14 Koncernkonto

Räntebärande skulder
Avser skuld till Sundsvalls Kommun

	2023-12-31	2022-12-31
<u>Kortfristiga skulder</u>		
Koncernkonto	7 751 590	6 294 462
	7 751 590	6 294 462

Beviljad kredit på koncernkontot uppgår till 15.000.000 kr (12.500.000 kr)

Not 15 Skulder till koncern

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder närstående		
Midlanda Flygplats AB	1 250 602	1 350 777
Summa	1 250 602	1 350 777

UKK 5

Sundsvall den 15 februari 2024

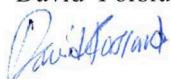


Anders Hedenius
Ordförande



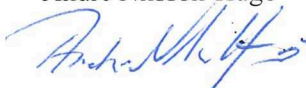
Tony Andersson

David Forslund



Anna Frisk

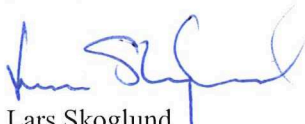
André Nilsson-Hugo



Frank Olofsson
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 16/2-2024

KPMG AB



Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Midlanda Fastigheter AB, org. nr 556932-4840

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Midlanda Fastigheter AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Midlanda Fastigheter ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Fastigheter 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.

LS

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 Midlanda Fastigheter AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Fastigheter 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 ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Sundsvall den 16 februari 2024

KPMG AB



Lars skoglund

Auktoriserad revisor

Tjänsteskrivelse **Handläggare** **Datum** **Diarienummer**
Kommunledningskontoret Annika Nyberg 2024-03-28 KS/2024:154

Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Fastigheter AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Midlanda Fastigheter AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärendet

Midlanda Fastigheter AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Midlanda Fastigheter AB

Revisionen

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara
Kommunchef



§ 121

Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Flygplats AB

KS/2024:155

Beredningsförslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Midlanda Flygplats AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Tony Andersson (M), Oskar Andersson (M) och David Forslund (T) deltar ej i handläggningen eller beslutet på grund av jäv. Håkan Svensson (M), Markus Sjöström (M) och Ove Andersson (SD) ersätter Tony Andersson (M), Oskar Andersson (M) och David Forslund (T).

Niklas Edén (C) ersätter Tony Andersson (M) som ordförande.

Ärendet

Midlanda Flygplats AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:

Midlanda Flygplats AB
Revisionen

Expedieras digitalt.

Tjänsteskrivelse **Handläggare** **Datum** **Diarienummer**
Kommunledningskontoret Annika Nyberg 2024-03-28 KS/2024:155

Årsredovisning med revisionsberättelse 2023 Midlanda Flygplats AB

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta:

1. Kommunens ombud till årsstämman i Midlanda Flygplats AB följer revisionens förslag och fastställer resultat och balansräkning
2. Behandlar resultatet enligt förslag i förvaltningsberättelse.
3. Beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2023.

Ärendet

Midlanda Flygplats AB har översänt årsredovisning samt granskningsrapport för verksamhetsåret 2023.

Beslutsunderlag

Årsredovisning
Revisionsberättelse

Protokollsutdrag till:
Midlanda Flygplats AB
Revisionen

Expedieras digitalt.

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Kristiina Kulluvaara
Kommunchef

Styrelsen och verkställande direktören för Midlanda Flygplats AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Sedan den 17 juni 2013 har Midlanda Flygplats AB bedrivits i kommunal regi. Dessförinnan ägdes och drevs flygplatsen av det statliga flygplatsbolaget Swedavia. Flygplatsens moderbolag heter Midlanda Fastigheter AB och det helägda dotterbolagets namn i officiella sammanhang är Sundsvall Timrå Airport.

Uppdrag

Midlanda Flygplats AB:s uppdrag är att ge näringslivet i regionen de bästa förutsättningar för att kunna komma ut i resten av Sverige och världen för att kunna utveckla och bedriva sin verksamhet på ett så snabbt och effektivt sätt som möjligt. Detsamma gäller för de företag, ägare och kunder som kommer in till regionen för att besöka näringslivet och företag för att göra affärer.

Flygplatsen skall fortsätta att vara en beredskapsflygplats för ambulansflyget så att regionen snabbt kan nås av brådskande och ibland livsavgörande sjuktransporter. Utöver detta skall annan flygtrafik såsom flygningar för att behålla samhällsviktiga funktioner, brandbekämpning och flygfrakt ligga i flygplatsens uppdrag att hantera och serva.

Midlanda Flygplats AB skall arbeta för att vara långsiktiga, affärsmässiga, miljösmarta och kostnadsmedvetna. Bolagets styrelse skall följa upp och granska att bolaget drivs efter dessa principer. Inget i verksamheten får äventyra säkerheten, då denna alltid är prioriterad.

Styrning och måluppfyllnad

Midlanda Flygplats AB skall följa Stadsbackens MRP (Mål och Resursplan). Årshjulets planering med rapportering åligger flygplatsen att följa. Styrelsens långsiktiga mål för flygplatsen är att denna skall kunna driva verksamheten så att den kan bära sina egna kostnader.

Styrelsen består av representanter från näringslivet. Från maj 2019 består styrelsen av både politiker och näringslivsrepresentanter. Detta för att ägarna skall få tydligare ägarkontroll och för att ägarna skall komma närmare flygplatsens kärnfrågor och utmaningar. Flygplatsen arbetar efter följande tre ledord:

- Säker
- Grön
- Lönsam

Beslutet om rangordningen av de tre ledorden är att säkerheten alltid är prioriterad. Flygplatsen anser att frågan om miljö och hållbarhet (Grön) är en förutsättning för att kunna nå det tredje ledordet "lönsam".

Affärsidé och värdegrund

Vi skapar mervärde för våra kunder genom smarta och effektiva paketeringar av flygplatsprodukter. Genom ett strukturerat arbetssätt och professionellt affärsmannaskap skapar vi kostnadseffektivitet i vår affär.

I våra vardagliga arbetsinsatser skall alltid de fyra s:en finnas levande. Det är i dessa vår värdegrund vilar på.

- Säkerhet
- Samarbete
- Service

45


- Ständiga förbättringar

Vision

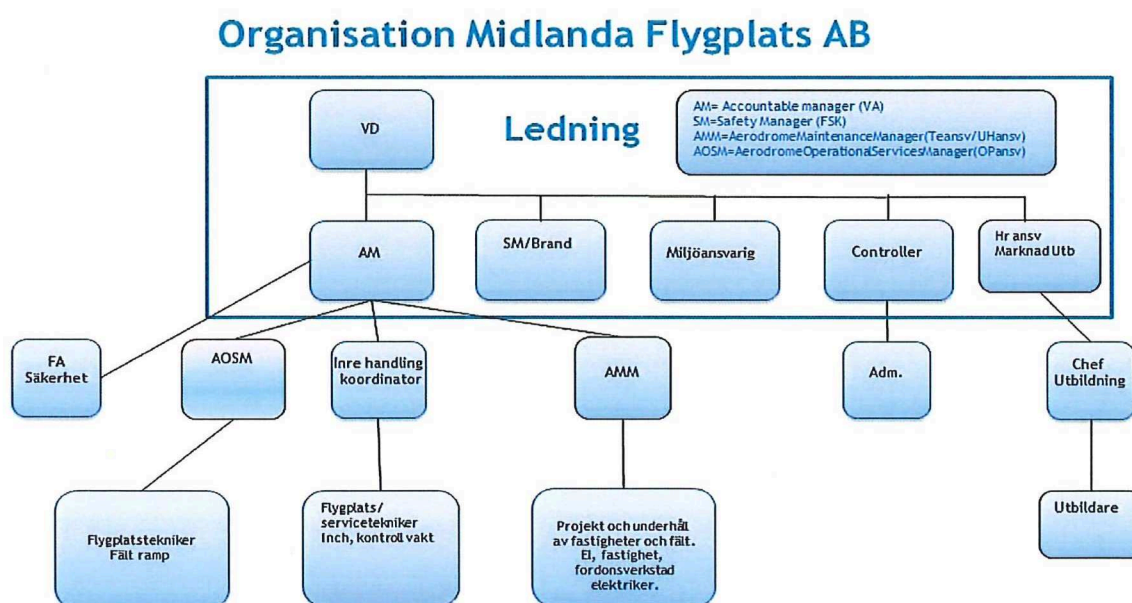
Tillsammans med länets intressenter är vi en viktig förutsättning för regionens välbefinnande och tillväxt. Vi gör Västernorrland tillgängligt för världen och världen tillgänglig för Västernorrland för både tjänste- och privatresenärer samt besöksnäringen.

Strategisk inriktning

- Flygsäkerheten är alltid prioriterad
- Vi lever upp till de miljökrav som ställs
- Vi driver en kostnadseffektiv flygplats
- Vårt sätt att driva flygplatsen gör att innevånarna har en positiv syn på verksamheten
- Vi är en attraktiv arbetsgivare
- Vi har nöjda kunder

Organisation

Syfte: Flygplatsen har lyckats med att skapa en organisation som uppfyller samtliga kvalitets och regelkrav men ändå består av färre antal anställda. I denna organisation har flygplatsen förutsatt att det under ett antal år endast kommer att vara ett flygbolag och få charteravgångar. Den nya organisationen har utformats för att på ett strategiskt sätt kunna ersätta nyckelpersoner som går i pension de närmaste åren (certifikatshållare) samt bättre sätt organisera verksamheten i enlighet med EASA regelverket.



Att 45

Ägarförhållanden

Flygplatsens moderbolag heter Midlanda Fastigheter AB (556932-4840) med säte i Sundsvall, som i sin tur ägs till 84 % av Stadsbacken AB (556478-6654) med säte i Sundsvall och till 16% av Timrå Kommun (212000-2395) med säte i Timrå. Moderbolaget Midlanda Fastigheter AB har gett i uppdrag till dotterbolaget att driva och förvalta flygplatsen och fastigheterna åt moderbolaget.

Företaget har sitt säte i Sundsvall.

Verksamheten under räkenskapsåret och framtida utveckling

Sedan utbrottet av Covid -19 så lider flygmarknaden fortfarande hårt av konsekvenserna av pandemin. De flesta flygbolagen sa upp piloter, kabinpersonal och administrativa tjänster då passagerarunderlaget minskade uppemot 90%. I branschen har jämförelseindex kommit att bli året 2019, vilket var det sista året innan Covid ändrade spelreglerna för flygmarknaden. Ser man till snittet i Europa så har man endast 2% kvar till samma passagerarantal som det var 2019 och därför anser man att Europa har i princip tagit sig tillbaka till 2019 års nivåer. Det land i Europa som sticker ut och har haft sämst återhämtning är Sverige där man fortfarande har 33% kvar till de passagerarantal som rådde 2019. Bedömare anser att det finns ett flertal orsaker till att Sverige hamnat efter övriga europeiska länder och fem huvudorsaker är följande.

1. Ändrade resepolitics hos offentlig sektor gör att flyget i de allra flesta fall är sista hands alternativ vid tjänsteresor.
2. Flygskam En ensidig debatt om flygets miljöpåverkan och där ytterst liten hänsyn tagits till flygets snabba omställning, biodrivmedel och stundande el-flyg inte ansetts trovärdig.
3. Allt fler digitala möten. Sverige har anammat dom digitala mötesplattformarna på ett mer djupgående sätt. Många dagsförrättningar har idag ersatts av digitala möten.
4. Flygskatten som infördes i april 2018 har varit en bidragande orsak till att flygbolagen som trafikerar i Sverige har svårare att klara av konkurrensen.
5. Höga biljettpriser Då de stora flygoperatörerna i Sverige har befunnit sig i olika former av rekonstruktion så har de försökt att få en ekonomi i balans genom att öka biljettpriserna.

Redan i starten av pandemin hade BRA flyg hamnat i insolvens och den 18 augusti 2020 fastställdes ackord som BRA hade föreslagit som en del i företagsrekonstruktionen. BRA klarade sig ur krisen och rekonstruktionen, men den 19 oktober 2023 ansökte BRA återigen om rekonstruktion, då flygmarknaden inte återhämtat sig i den takt man hade räknat med. Då hela den svenska flygmarknaden inte alls återhämtade sig från Covid pandemin så fanns inga planer från BRA att återetablera sig på Sundsvall Timrå Airport. då affärsrisken var alldeles för stor.

I april 2020 sa SAS i Sverige sa upp över 5000 anställda och började en kamp för att minska kostnadsmassan för att överleva som bolag. Senare hamnade SAS även i en amerikansk variant av rekonstruktion som kallas för Chapter 11. Direkt därefter kom pilotstrejken som var nära på att få bolaget på fall. Under 2023 flög SAS nästan endast med ATR72 som tar 72 passagerare mellan Sundsvall Timrå Airport och Arlanda. Under morgon-avgångarna har planet i princip alltid varit fullbokat. SAS har inte haft för avsikt under 2023 att ta in någon större flygplansmodell då intjäningen är hög med den flygplansmodell som man trafikerar med.

Passagerarvolymerna ökade med 32 % år 2023 (62.207passagerare) jämfört med 2022 (47.268passagerare), vilket kan låta som en stor ökning men det är fortfarande historiskt låga passagerarsiffror. I branschen brukar man ofta ta 2019 som referensår, det var det senaste året som inte

var påverkat av covid-19. Under det året hade Sundsvall Timrå Airport 231.398 passagerare.

Fokus 2023 fortsatt varit att hålla igen på kostnader och kontinuerligt se över bemanningen för flygplatsen. Det är dock inget linjärt förhållande mellan behovet av personal och antal passagerare. Det krävs en räddningsstyrka oavsett om det är ett eller flera flygplan som ska landa per dag. Detsamma gäller för snöröjning och andra funktioner.

Ett av hindren för ökat passagerarunderlag 2023 är att flygplatsen fortfarande bara har en flygoperatör. Avsaknaden av konkurrens skapar orealistiskt höga biljettpriser på sträckan. I en tidigare jämförelsestudie utmärker sig Sundsvall Timrå Airport med högst skillnad i pris mellan flyg och tåg på sträckan till huvudstaden. Detta gör att passagerartillväxten hämmas. Det flygplatsen aktivt arbetar för, är att få en ytterligare flygplansoperatör som trafikerar sträckan Sundsvall Timrå Airport Stockholm. Det som utgör ett hinder för ny flygoperatör är att dessa fortfarande har en tuff ekonomisk situation och vill inte ta risk med att starta en ny destination utan att riskdela med flygplatsen eller näringslivet på den ort som man avser att börja trafikera.

Statlig utredning kring flygplatser

På regeringens uppdrag skulle en ny flygplatsutredning göras 2023. Orsaken var främst att staten skulle få ökad rådighet över flygplatserna, men även att säkerställa att de regionala flygplatserna inte la ner sin verksamhet på grund av för höga kostnader, då staten ansåg att flygplatserna är viktiga för Sverige i flera avseenden. Förslaget som utredarna arbetat fram presenterade i februari 2023. Därefter skulle förslaget ut på remiss så att alla berörda intressenter få inkomma med åsikter kring utredningen.

Det som vart tydligt var att flyget bidrar till tillgänglighet för Sverige. Sverige är beroende av fungerande transporter i hela landet. Ett välutvecklat, tillförlitligt och hållbart transportsystem, där olika trafikslag samverkar effektivt, bidrar till ett ökat välbefinnande och högre livskvalitet för hela Sverige. Tillgängligheten möjliggör ekonomisk utveckling, jobbskapande och bostadsförbättring.

Det handlar också om mänskliga möten och utbyte av tankar och idéer. Sverige har en lång och framgångsrik industritradition med en stark kunskapsekonomi som är nära sammanflätad med den globala ekonomin genom handel med varor och tjänster, investeringar, flöde av kapital och arbetskraft mellan olika länder. Sverige är ett avlångt land, som ligger i utkanten av Europa. Avstånden är långa såväl inom landet som till marknader som är viktiga för svenskt näringsliv. Både Sverige i allmänhet och Stockholmsregionen i synnerhet är beroende av väl fungerande internationella relationer och en god internationell tillgänglighet.

Det som framkom i utredningen var att ett förslag där tre flygplatser skulle avvecklas samt att fyra flygplatser skulle återgå i statlig regi. Sundsvall Timrå Airport var en av de flygplatser som utredarna ansåg passade bäst in i det statliga utbudet. Ägarna till Sundsvall Timrå Airport svarade på remissen och bekräftade utredarnas förslag om att ett återförstatligande låg helt i linje med ägarkommunernas åsikter. En slutgiltig version av flygplatsutredningen där remissvaren beaktas skulle presenteras Q4 2023, men har försenats men bör vara klar Q1 2024.

Mot bakgrund av det som redan presenterades i flygplatsutredningen innan den gick ut på remiss kunde regeringen tydligt se de stora underskott som finns för ägarna av de regionala flygplatserna. Därför beslutades det i riksdagen att de statliga bidrag som getts till regionala flygplatserna skulle fördubblas. Trafikverket kommer att hantera fördelningen av dessa medel, men enligt Trafikverket så kommer Sundsvall Timrå Airport att omfattas av statsbidrag i en större omfattning än tidigare och ligga i paritet med övriga flygplatser statsbidrag, vilket inte var fallet tidigare.

Under 2023 arbetade flygplatsen målinriktat med att öka antalet destinationer för charteravgångar från Sundsvall Timrå Airport. Tidigare har flygplatsen haft max tre till fyra charterdestinationer och de

Hand 5

senaste åren har charteroperatörerna flugit endast på en destination. På grund av höga bokningssiffror under 2023 lyckades flygplatsen få nio charterdestinationer som kommer att flygas under 2024. Detta är ett historiskt rekord i antal destinationer, vilket visar på att det finns en stor potential i chartertrafiken.

Utvecklingen för utbildningsenheten

Även 2023 har utbildningsverksamheten på flygplatsen vuxit. Timrå Gymnasium en utbildning som går under benämningen Flygplatstekniker. Grundämnena som är obligatoriska för en färdig gymnasieutbildning läser man på plats vid Timrå Gymnasium, men alla praktiska moment och praktik görs direkt vid flygplatsen. Utbildningen har ett riksintag av elever och hittills har varje årskull varit 12 elever. Då utbildningen är mycket attraktiv med stort antal sökande så har Timrå Gymnasium från hösten 2022 utökat utbildningen till dubbla klasser med 12 elever i varje klass.

Den utbildningsverksamhet som flygplatsen bedriver gentemot SRF (Svenska Regionala Flygplatser) har också ökat under 2023. Fokus har varit att ta fram ett större antal webbaserade utbildningar som minskar kostnader och resebehov för flygplatser som köper olika typer av utbildningar.

Framtida utveckling

Utifrån de indikationer som ges ifrån ägarkommunerna och Torsboda Industrial Park så finns det en stor sannolikhet att en större energiintensiv etablering skulle kunna ske i närtid. Om en sådan överenskommelse skulle ske med en större aktör som skulle skapa 1000-tals arbetstillfällen, så skulle det ha en direkt påverkan och effekt för flygplatsen.

Det är inte bara Torsboda Industrial Park som kan komma att skapa mer trafik genom en etablering i regionen. Vi har två bioraffinaderier som kan komma att byggas. Ett vid Östrand som i sådana fall skulle sammankopplas med SCA:s befintliga verksamhet på Östrand samt ett i Hamre som ligger en bit utanför Sollefteå. SCA är den som kommit längst i att realisera ett bioraffinaderi och man har fått ca 1,8 miljarder SEK i bidrag från EU för att kunna komma i gång med det nya raffinaderiet.

Passagerarutveckling	2023	2022	2021	2020
Passagerare, inrikes	54.608	41.206	11.092	39.414
Passagerare, utrikes	7.599	6.062	336	3.296
Passagerare total	62.207	47.268	11.428	42.710
Flygplansrörelser	2023	2022	2021	2020
Linjefart/charter	1213	1018	946	1.227

Miljö

Flygplatser av Sundsvall Timrå Airport storlek definieras som miljöfarlig verksamhet enligt Miljöbalken och för att få driva flygplatsen krävs tillstånd. Flygplatsen hade ett ålderstiget tillstånd enligt tidigare miljöskyddslagen. Därför ansökte flygplatsen om ett nytt miljötillstånd som harmoniserar med rätt lagstiftning. Den 6-7 december 2022 hölls huvudförhandlingen med Mark och Miljödomstolen på Sundsvall Timrå Airport.

Den 7 februari 2023 kom domslutet kring flygplatsens miljötillstånd. Domen reglerar flygplatsens möjligheter för framtida trafik och eventuell expansion. Domen innebar även att flygplatsen behöver ljudisolera fastigheter där Mark och Miljödomstolen bedömer att ljudnivån är för hög för många gånger per natt. Flygplatsen tog inte det nya miljötillståndet i anspråk 2023, men avser att göra det under första halvåret 2024.

Midlanda Flygplats AB strävar efter att flygplatsdriften ska bli fossilfri senast år 2025 och arbetar aktivt med att minska utsläpp till luft av fossil koldioxid. I detta arbete ingår en översyn och övergång av flygplatsen fossila drivmedel till förnybara drivmedel.

Bolaget arbetar med ständiga förbättringar och arbetar målmedvetet för att minska verksamhetens påverkan på miljön. Det gör vi bland annat genom att minska verksamhetens utsläpp till luft, mark och vatten. Ett förnybart diesel-drivmedel (HVO100) används i flygplatsens fordon tillsammans med hybrid- och elbilar. Bolaget väljer bioflygbränsle vid tjänsteresor.

Verksamheten granskar och undersöker miljörisker regelbundet samt omhändertar risker på ett organiserat sätt. En utredning pågår för att se över möjligheten att övergå till ett mer miljövänligt brandövningsbränsle på den framtida brandövningsplatsen. Verksamheten hushållar med råvaror och energi samt nyttjar möjligheterna till återvinning av avfall. Glykol efter avisning av flygplan tas omhand. Bolaget köper förnybar el och arbetar med energieffektiviseringsåtgärder.

Ekonomiskt sammandrag

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag

Flerårsöversikt (Tkr)	2023	2022	2021	2020
Nettoomsättning	44 431	36 296	30 112	31 797
Resultat efter finansiella poster	-39 735	-23 684	-40 522	-23 268
Balansomslutning	54 529	58 906	58 117	51 813
Antal anställda	59	52	56	61
Avkastning på totalt kap. (%)	neg	neg	neg	neg
Avkastning på eget kap. (%)	neg	neg	neg	neg

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper not 1

Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	42 873 111	-23 338 669	19 634 442
Disposition enligt beslut				
Balanseras i ny räkning		-23 338 669	23 338 669	0
Erhållna aktieägartillskott		41 844 000		41 844 000
Återbetalning aktieägartillskott		-15 356 331		-15 356 331
Årets resultat			-39 616 165	-39 616 165
Belopp vid årets utgång	100 000	46 022 111	-39 616 165	6 505 946

Ej återbetalade villkorade aktieägartillskott uppgår per balansdagen till 140.218.784 (113.731.115)

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	46 022 111
årets förlust	-39 616 165
	6 405 946

disponeras så att	
återbetalning aktieägartillskott	2 227 835
i ny räkning överföres	4 178 111
	6 405 946

Styrelsens yttrande över den föreslagna värdeöverföringen i form av återbetalning av aktieägartillskott

Återbetalningen kommer under förutsättning av årsstämans godkännande att återbetalas med 2 227 835 kr. Den föreslagna värdeöverföringen försämrar bolagets soliditet. Mot bakgrund av att bolagets verksamhet bedrivs i Sundsvalls kommunala bolagskoncern bedöms soliditeten som betryggande. Likviditeten i bolaget bedöms också kunna upprätthållas på likaledes betryggande nivå. Styrelsens uppfattning är att den föreslagna värdeöverföringen, i form av återbetalning, ej hindrar bolaget från att fullgöra sina förpliktelser på kort och lång sikt, ej heller att genomföra erforderliga investeringar. Den föreslagna värdeöverföringen kan därmed försvaras med hänsyn till vad som anförs i ABL 17 kap 3§ 2-3 stycket (försiktighetsregeln).” Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med noter.

Handwritten signature and initials

Resultaträkning	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Nettoomsättning	2, 3, 4	44 431 049	36 295 547
Övriga rörelseintäkter	5	3 344 510	17 690 649
		47 775 559	53 986 196
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	3, 6, 7	-43 720 660	-37 099 534
Personalkostnader	8	-35 947 509	-33 524 161
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-6 491 670	-6 591 182
		-86 159 839	-77 214 877
Rörelseresultat		-38 384 280	-23 228 681
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		45 914	4 994
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 396 799	-459 982
		-1 350 885	-454 988
Resultat efter finansiella poster		-39 735 165	-23 683 669
Bokslutsdispositioner	9	119 000	345 000
Resultat före skatt		-39 616 165	-23 338 669
Skatt på årets resultat	10	0	0
Årets resultat		-39 616 165	-23 338 669

45

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	8 663 654	9 173 624
Inventarier, verktyg och installationer	12	29 074 301	33 501 822
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	2 980 196	1 773 754
		40 718 151	44 449 200
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andra långfristiga fordringar	14	128 139	224 184
		128 139	224 184
Summa anläggningstillgångar		40 846 290	44 673 384
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>			
Råvaror och förnödenheter		2 582 466	2 055 726
		2 582 466	2 055 726
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		7 001 837	7 219 097
Fordringar hos koncernföretag	15	1 267 312	1 413 277
Övriga fordringar	16	1 371 855	1 483 670
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 459 077	2 061 083
		11 100 081	12 177 127
Summa omsättningstillgångar		13 682 547	14 232 853
SUMMA TILLGÅNGAR		54 528 837	58 906 237

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	17, 18		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		100 000	100 000
		100 000	100 000
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust	17	46 022 111	42 873 111
Årets resultat		-39 616 165	-23 338 669
		6 405 946	19 534 442
Summa eget kapital		6 505 946	19 634 442
Avsättningar	19		
Övriga avsättningar		160 839	280 365
Summa avsättningar		160 839	280 365
Kortfristiga skulder	20		
Koncernkonto		29 761 286	16 735 560
Leverantörsskulder		5 011 382	6 775 586
Skulder till koncernföretag	21	468 365	74 460
Aktuella skatteskulder		108 243	0
Övriga skulder		3 214 732	5 095 548
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	9 298 044	10 310 276
Summa kortfristiga skulder		47 862 052	38 991 430
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		54 528 837	58 906 237

Kassaflödesanalys

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		-39 735 165	-23 683 669
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		6 491 670	6 538 201
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-33 243 495	-17 145 468
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager och pågående arbete		-526 740	-236 108
Förändring av kundfordringar		486 397	-3 237 936
Förändring av kortfristiga fordringar		590 122	-772 403
Förändring koncernkonto		13 025 726	-8 992 947
Förändring av leverantörsskulder		-1 788 664	2 318 974
Förändring av kortfristiga skulder		-2 366 439	-3 479 137
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-23 823 093	-31 545 025
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-2 760 621	-2 832 311
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		96 045	43 478
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-2 664 576	-2 788 833
Finansieringsverksamheten			
Erhållna aktieägartillskott		41 844 000	38 695 000
Återbetalda aktieägartillskott		-15 356 331	-4 361 142
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		26 487 669	34 333 858
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträngeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet om de beräknas ge företaget framtida ekonomiska fördelar, till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Markanläggningar/förbättringsutgifter på annans fastighet	20 år
Inventarier, verktyg och installationer	3-15 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder, och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när Midlanda Flygplats AB blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid

Handwritten signature and number 25

förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Leasingavtal

Samtliga leasingavtal där företaget är leasetagare redovisas som operationell leasing (hyresavtal), oavsett om avtalen är finansiella eller operationella. Leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Uthyrning av kontorslokaler klassificeras som operationell leasing. Leasingintäkterna redovisas linjärt under leasingperioden.

Varulager

Varulagret värderas, med tillämpning av först in, först ut-metoden (FIFU), till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. För homogena varugrupper tillämpas kollektiv värdering

Inkomstskatter

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skatteskuld avseende temporära skillnader som hänför sig till investeringar i dotterföretag redovisas inte i koncernredovisningen då moderföretaget i samtliga fall kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte bedöms sannolikt att en återföring sker inom överskådlig framtid.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital. Skatteeffekter av poster som redovisas direkt mot eget kapital, redovisas mot eget kapital.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda.

Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Koncernbidrag

Erhållet koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Nyckeltalsdefinitioner

Avkastning på totalt kap. (%)

Rörelseresultat plus finansiella intäkter i procent av balansomslutningen.

Avkastning på eget kap. (%)

Resultat efter finansiella poster i procent av justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt).

Handwritten signature or initials in blue ink.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

	2023	2022
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Luftfartsintäkter	31 366 176	24 439 544
Kommersiella intäkter	13 064 873	11 856 003
	44 431 049	36 295 547

Not 3 Inköp och försäljningar mellan koncernföretag

	2023	2022
Andel av årets totala inköp som skett från andra företag i koncernen	6,00 %	7,00 %
Andel av årets totala försäljningar som skett till andra företag i koncernen	1,00 %	1,00 %

Vid inköp och försäljning mellan koncernföretag tillämpas principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.

Not 4 Operationella leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter, som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal

	2023	2022
Midlanda Flygplats AB som leasgivare		
Förfaller till betalning inom ett år	936 751	802 851
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	1 277 658	986 472
Förfaller till betalning senare än fem år	486 637	478 611
	2 701 046	2 267 934
Midlanda Flygplats AB som leasgivare		
Under perioden erhållna variabla leasingavgifter	732 892	817 104
	732 892	817 104

Not 5 Övriga rörelseintäkter

	2023	2022
Driftstöd från Trafikverket	1 000 000	1 000 000
Ersättning historisk miljöskuld Trafikverket	1 715 070	518 414
Krisstöd för drift regional flygplats Trafikverket	0	15 170 000
Övriga intäkter	629 440	1 002 235
	3 344 510	17 690 649

Handwritten signature and number 45

Not 6 Arvode till revisorer

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2023	2022
Byrå KPMG		
Revisionsuppdrag	30 517	35 000
Övriga tjänster	13 000	16 000
	43 517	51 000

Not 7 Operationella leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter, som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal

	2023	2022
Midlanda Flygplats AB som leasstagare		
Förfaller till betalning inom ett år	-3 415 000	-2 615 000
	-3 415 000	-2 615 000
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	-2 637 568	-2 603 753
	-2 637 568	-2 603 753

Not 8 Anställda och personalkostnader

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	16	16
Män	43	36
	59	52
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	-1 260 492	-1 221 950
Övriga anställda	-23 242 478	-22 108 475
	-24 502 970	-23 330 425
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	-387 119	-375 189
Pensionskostnader för övriga anställda	-1 827 312	-1 161 046
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	-8 086 610	-7 566 552
	-10 301 041	-9 102 787
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	-34 804 011	-32 433 212

Handwritten signature or initials in blue ink.

Könsfördelning bland ledande befattningshavare

Andel kvinnor i styrelsen	25 %	25 %
Andel män i styrelsen	75 %	75 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	62,5 %	50 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	37,5 %	50 %

Not 9 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Mottagna koncernbidrag	119 000	345 000
	119 000	345 000

Not 10 Skatt på årets resultat

Avstämning av effektiv skatt

	2023		2022	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		-39 616 165		-23 338 669
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	8 160 930	20,60	4 807 766
Ej avdragsgilla kostnader		-24 399		-13 975
Ej skattepliktiga intäkter		5 426		362
Ökning av underskottsavdrag utan motsvarande aktivering av uppskjuten skatt		-8 141 957		-4 794 153
Redovisad effektiv skatt	0,00	0	0,00	0

Not 11 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10 199 390	10 199 390
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 199 390	10 199 390
Ingående avskrivningar	-1 025 766	-515 797
Årets avskrivningar	-509 970	-509 969
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 535 736	-1 025 766
Utgående redovisat värde	8 663 654	9 173 624

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	69 604 918	65 632 248
Inköp	1 554 179	3 972 670
Försäljningar/utrangeringar	-456 211	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	70 702 886	69 604 918
Ingående avskrivningar	-36 103 096	-30 021 883
Försäljningar/utrangeringar	456 211	
Årets avskrivningar	-5 981 701	-6 081 213
Utgående ackumulerade avskrivningar	-41 628 586	-36 103 096
Utgående redovisat värde	29 074 300	33 501 822

Not 13 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 773 754	2 914 113
Inköp	2 760 621	2 832 311
Omklassificeringar	-1 554 179	-3 972 670
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 980 196	1 773 754
Utgående redovisat värde	2 980 196	1 773 754

Not 14 Andra långfristiga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Inköp	231 578	270 750
Avgående fordringar	-96 786	-39 172
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	134 792	231 578
Ingående nedskrivningar	-7 394	-3 088
Omklassificeringar	741	-4 306
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-6 653	-7 394
Utgående redovisat värde	128 139	224 184

Not 15 Fordringar hos koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Midlanda Fastigheter AB	1 250 602	1 350 777
SKIFU		25 000
Mitthem		37 500
Sundsvall Energi AB	16 710	
Summa	1 267 312	1 413 277
Utgående redovisat värde	1 267 312	1 413 277

45
HLL

Not 16 Övriga fordringar

	2023-12-31	2022-12-31
Skattefordran avseende aktuell skatt	1 349 930	1 446 269
Övriga poster	21 925	37 401
	1 371 855	1 483 670

Not 17 Disposition av vinst eller förlust

	2023-12-31
Förslag till vinstdisposition	
Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:	
balanserad vinst	46 022 111
årets förlust	-39 616 165
	6 405 946
disponeras så att	
återbetalning aktieägartillskott	2 227 835
i ny räkning överföres	4 178 111
	6 405 946

Not 18 Antal aktier och kvotvärde

Namn	Antal aktier	Kvotvärde
Aktiekapitalet består av	1 000	100
	1 000	

Not 19 Avsättningar

	2023-12-31	2022-12-31
Pensioner och liknande förpliktelser		
Belopp vid årets ingång	224 184	267 662
Under året ianspråktagna belopp	-96 786	-39 143
Under året återförda belopp	741	-4 335
Uppskjuten skatteskuld	32 700	56 181
	160 839	280 365

Not 20 Koncernkonto/långfristiga skulder

Avser skuld till Sundsvalls Kommun

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristiga skulder		
Beviljad kredit på koncernkontot uppgår till 60.000.000 (60.000.000)		
Kortfristiga skulder		
Checkräkningskredit	29 761 286	16 735 560
	29 761 286	16 735 560

Not 21 Skulder till koncernföretag

	2023-12-31	2022-12-31
Stadsbacken AB	0	24 460
SKIFU AB	0	20 000
Mitthem AB	0	20 000
MittSverige Vatten & Avfall AB	20 833	0
Sundsvalls Kommun	447 532	0
	468 365	64 460

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda intäkter	3 755 533	4 012 789
Upplupna löner	129 849	221 893
Upplupna semesterlöner	1 775 716	1 827 167
Upplupna sociala avgifter	640 306	638 365
Övriga poster	3 239 562	3 610 062
	9 540 966	10 310 276

Not 23 Eventualförpliktelser

	2023-12-31	2022-12-31
Tillväxtverket korttidsstöd 2020	5 831 706	0
	5 831 706	0

Handwritten signature

Sundsvall den 15 februari 2024


Anders Hedenius
Ordförande


Linda Lindqvist



Anna Frisk


Oliver Dogo

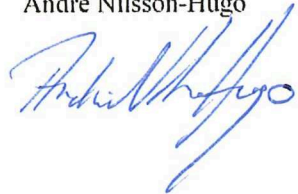

Frank Olofsson
Verkställande direktör


Tony Andersson


Ulf Nilsson

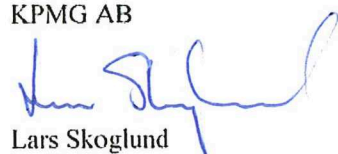
David Forslund


Andre Nilsson-Hugo



Vår revisionsberättelse har lämnats 16/2-2024

KPMG AB


Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Midlanda Flygplats AB, org. nr 556932-4832

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Midlanda Flygplats AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Midlanda Flygplats ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Flygplats AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om 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. *4*

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 Midlanda Flygplats AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Midlanda Flygplats 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 revisionsssed 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 revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Sundsvall den 16 februari 2024

KPMG AB



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor