

Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

2026-03-25

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län- Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Azets Revision & Rådgivning har av Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands läns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

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

Sundsvall den 13 april 2026

Lars Skoglund Lena Medin
Auktoriserad revisor Certifierad kommunal revisor

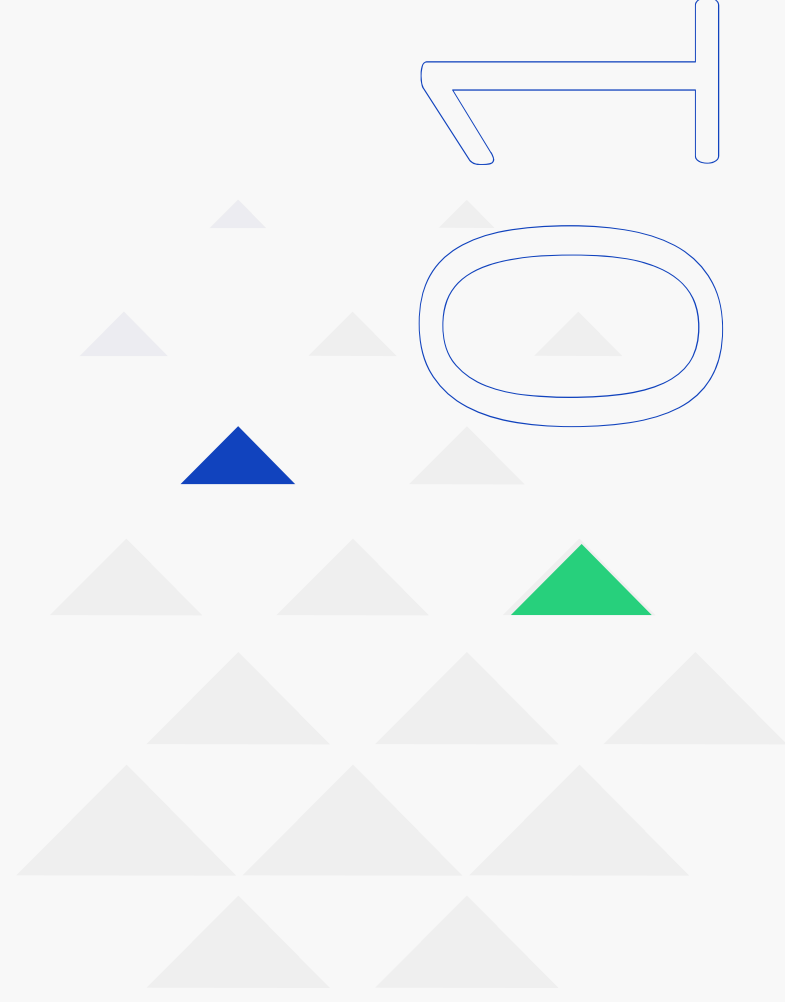
Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	7
03	Översiktlig granskning av processer	14
04	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	18
05	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	22
06	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	26

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Läns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Årsredovisningens räkenskaper

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i bokslutet.

Vi har i vår granskning även noterat följande avvikelser

- Det saknas en rutin för att attestera förbundets samtliga manuella bokföringsordrar.
- Det saknas en rutin för attest av förbundets avstämmingar

God ekonomisk hushållning

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

Balanskravsresultat

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



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision



Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?



Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?



Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?



Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning



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

Balanskravsresultat



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



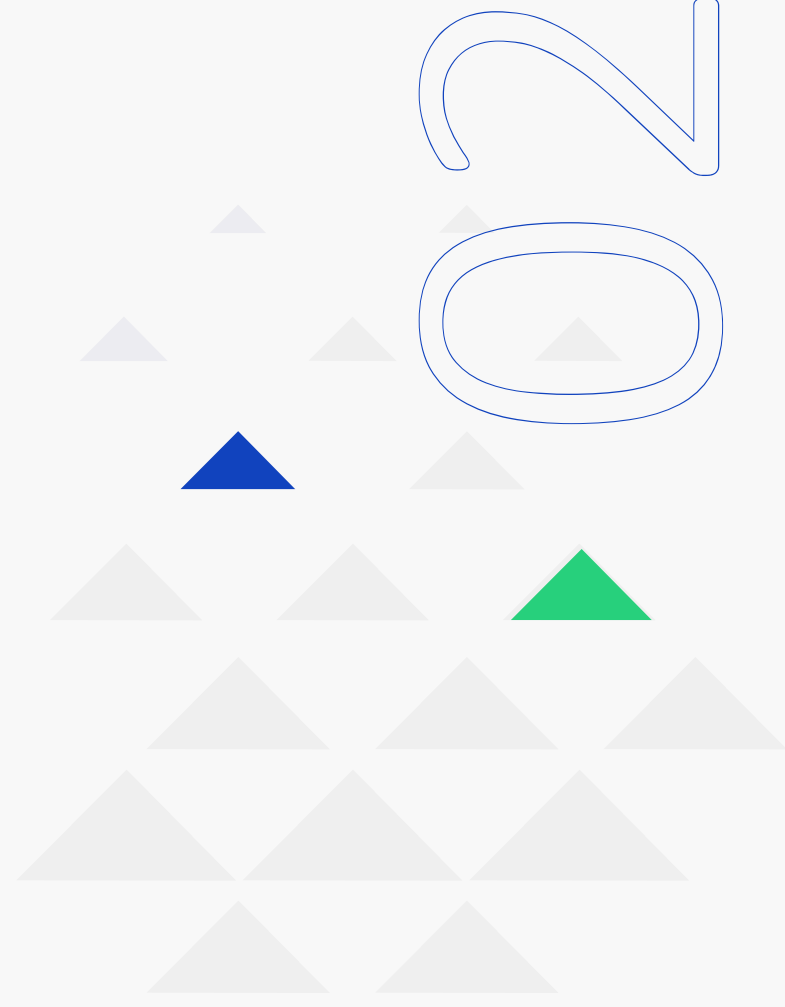
Sammanfattning - Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen:

- Att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsordrar samt uppdatera attestordningen.
- Att säkerställa att avstämningar attesteras av annan än upprättaren.



Inledning



Inledning

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands Läns revisorer fått i uppdrag att granska årsboksut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

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

Följande moment regleras inte av standarden utan

tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionsed i kommunal verksamhet 2022:

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

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

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

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunalförbund och verksamheter.



Revisionskriterier

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

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

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

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

Prövning av oberoende

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



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämmning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen

Direktionen

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

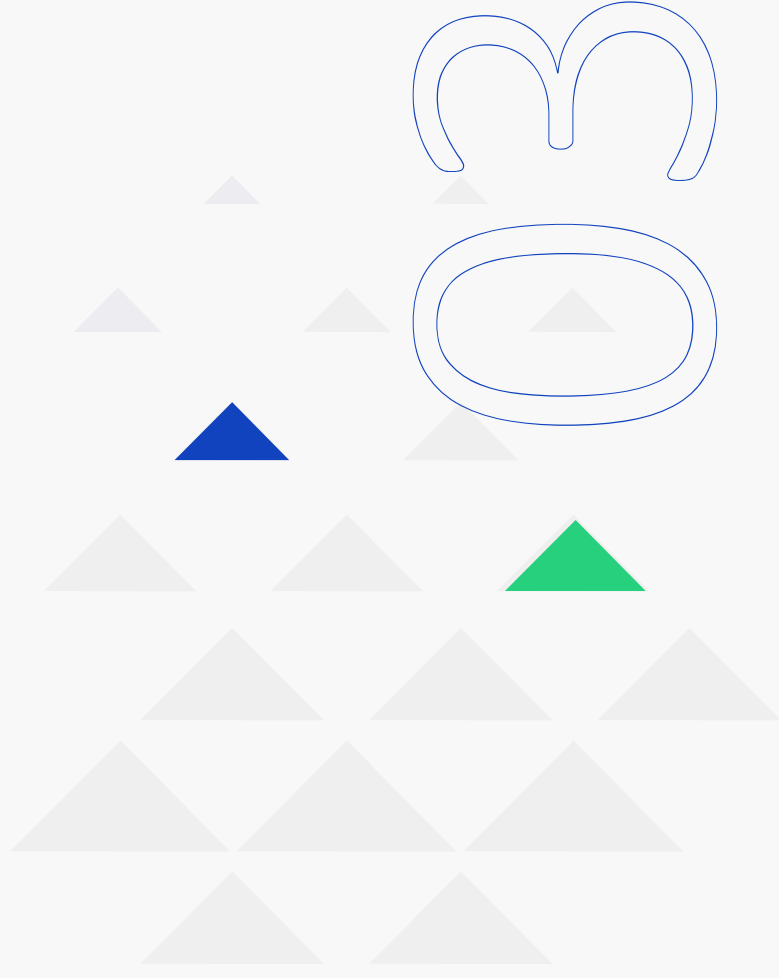
Bedömningsnivåer

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

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



Översiktlig granskning av processer



Översiktlig granskning av processer

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

Översiktligt granskade processer är följande:

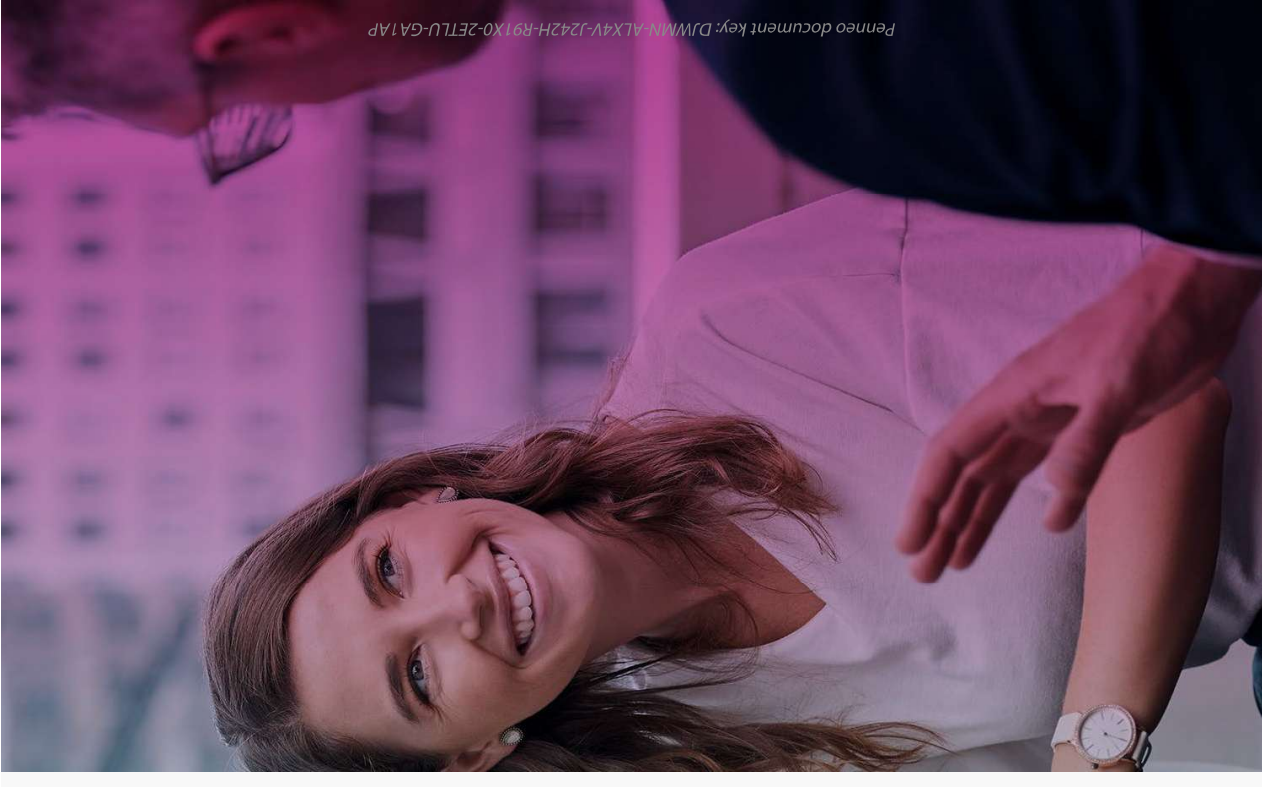
- HR- och löneprocessen
- Inköpsprocessen
- Intäktsprocessen inklusive generella och riktade statsbidrag
- Attester – Övergripande kontroller

Slutsats

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

Vi har dock noterat att

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



Revisionens fokusområden

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

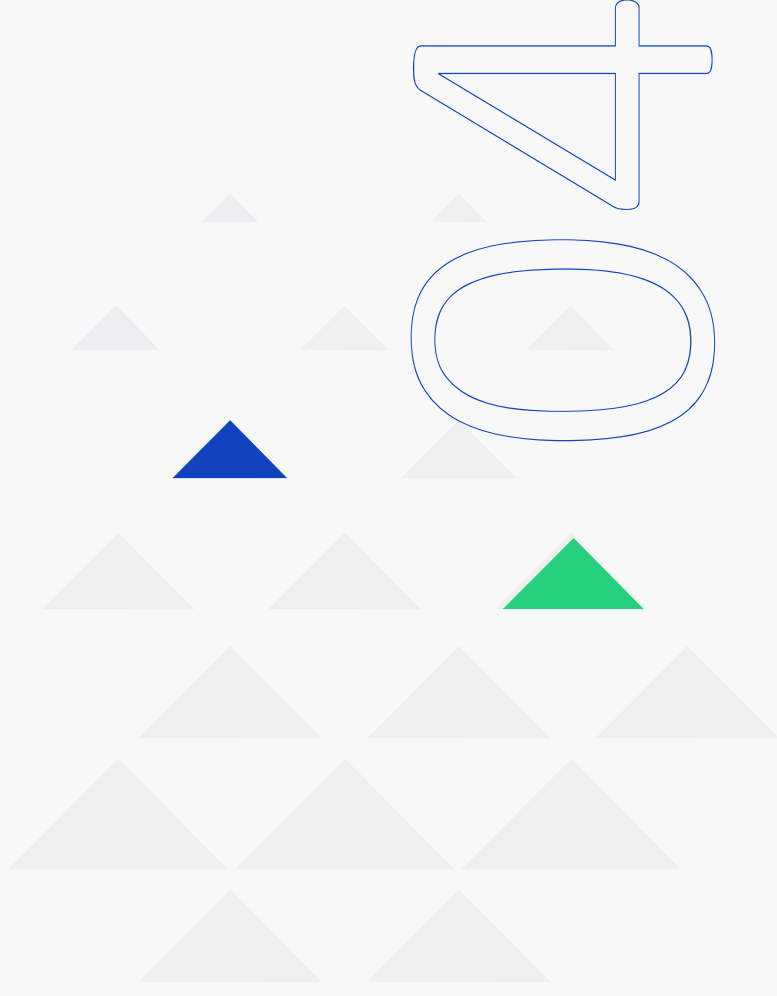


Förbundets förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att kommunalförbundet har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar förbundet.	Vår slutsats är att förbundet har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Två i förening krävs vid utbetalning av manuell utbetalning eller överföring.
Inköp	Vi har i vår granskning kontrollerat att förbundet har en rutin för godkännande av inköp och de kostnader som belastar förbundet.	Vår slutsats är att förbundet har en god rutin för godkännande av leverantörsfakturer där för- och sluttest sker i förbundets fakturahanteringssystem i enlighet med aktuell attestordning.
Riktade statsbidrag	Vi har gått igenom processen för hanteringen av riktade statsbidrag från hur de söks, hur de hanteras i bokföringen till att de ska återrapporteras.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats.
Manuella bokföringsordrar	Vi har i vår granskning tagit del av förbundets rutiner och kontroller avseende manuella bokföringsordrar.	Vår slutsats är att kommunalförbundet behöver se över sina rutiner kring attestering av manuella bokföringsordrar samt attest för kommunalförbundets avstämningsordrar.
Lönehantering	Vi har översiktligt gått igenom processen gällande lönehanteringen.	Vår slutsats är att risken för fel är låg.



Granskingsresultat - Räkenskapsrevision



Årsredovisningens räkenskaper

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

Vi har ej gjort några väsentliga noteringar.



Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga

Bedömning

Bedömningsnivå

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?

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



- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?

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



- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?

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



- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

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



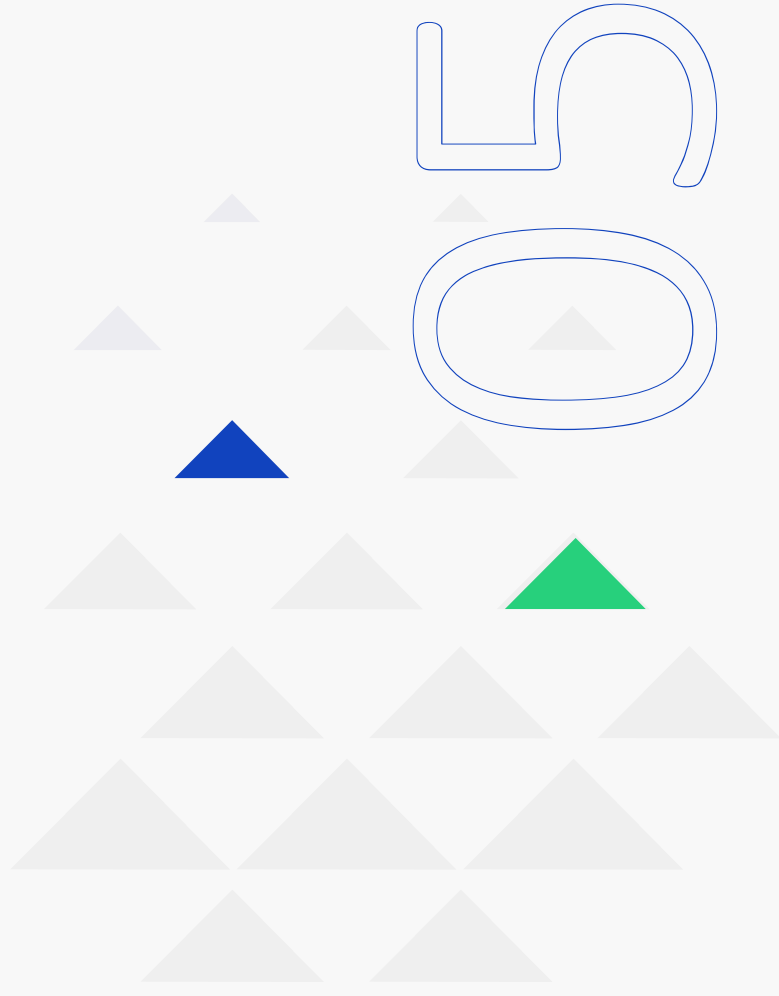
Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi direktionen:

- Att se över rutinerna för att attestera manuella bokföringsordrar samt uppdatera attestordningen.
- Att säkerställa att avstämningar attesteras av annan än upprättaren.



Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



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

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige, för förbund utan fullmäktige så är det 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.

Enligt den nya målstrukturen som fastställdes i Mål- och resursplan (MRP) för år 2025 – 2027 (antagen 2024-12-13) omfattar god ekonomisk hushållning målområdet Hållbar organisation med målen Effektiv och Ekonomi i balans som ska uppnå målvärdena. Utöver dessa mål finns i målområdet även målet "Attraktiv" såsom vi uppfattar inte ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning

Till de mål som omfattas av god ekonomisk hushållning finns sammanlagt fem indikatorer som är målsatta. Utfallet för indikatorerna visar att samtliga mål förutom budgetföljsamhet uppnås. Indikator till självfinansieringsgraden uppnås på totalnivå, men inte uppdelat på tätorts- respektive landsbygdsstrafik. Vi har stickprovsvis granskat utfallet mot underlag.

Under rubriken ”Sammantagen bedömning av god ekonomisk hushållning” framgår

”Bedömningen, utifrån direktionens riktlinjer om god ekonomisk hushållning, är att målet uppfylls med vissa brister för år 2025.”

Se vidare måluppföljning på sidorna 12-18 i kommunalförbundets årsredovisning.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

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

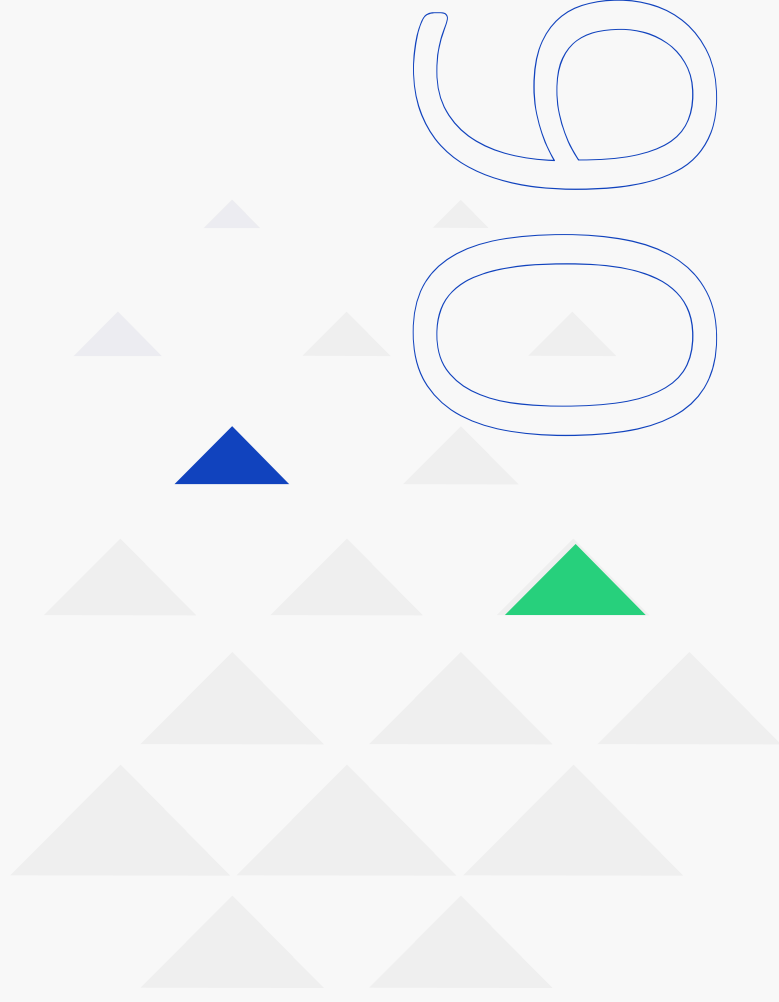
Bedömning

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



Bedömningsnivå

Granskningsresultat – Balanskravsresultat



Balanskravsresultat

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

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

Av årsredovisningen framgår

”Eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna innebär det att såväl positiva som negativa resultatet fördelas på medlemmarna i eftersom vid bokslutet och balanskravet kommer att uppfyllas,”

MNKR	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0
Samtliga realisationsförluster	0,0	0,0	0,0
Återföring av orealiserad förlust värdepapper	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	0,0	0,0	0,0
Medel efter/från resultatutjämningsreserv	0,0	0,0	0,0
Periodens balanskravsresultat	0,0	0,0	0,0



Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

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

Bedömning

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

Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

Move forward with confidence >

PENNEO

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

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

LARS SKOGLUND

Undertecknare

Serienummer: 4087a0e16bc5e8[...]0e295fea14648

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-04-13 12:37:35 UTC



LENA MEDIN

Undertecknare

Serienummer: fdca59a9db67cf[...]85981c060041a

IP: 217.209.xxx.xxx

2026-04-13 12:59:31 UTC



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

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

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

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

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