



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län 2019-12-31**

Innehåll

Sammanfattning och rekommendationer

Inledning

Förvaltningsberättelsen

Redovisningsprinciper

Mål för god ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Verksamhetsmål

Balanskrav

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesanalys

Drifts- och investeringsredovisning

Rättelser hänförliga till årsredovisningen



Sammanfattning

Vår uppdrag

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kollektivtrafik-myndigheten i Västernorrlands län har KPMG granskat kommunalförbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och funnit väsentliga felaktigheter i denna avseende skuldförda bidrag om 12,6 mkr som vi anser bör intäktsföras då motpart och förpliktelse ej har gått att verifiera.

Vi bedömer därmed att årsredovisningen inte ger en rättvisande bild av Kollektivtrafikmyndighetens resultat och ställning. Vi bedömer att årsredovisningen ej har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god redovisningssed.

Balanskravsutredning.

Vi har granskat Kollektivtrafikmyndighetens balanskravsutredning och bedömer att den är i enlighet med LKBRs rekommendation.

Resultat och prognos

Verksamhetens nettokostnad är 1 % högre än budgeterat, avvikelsen förklaras främst av införandet av subventionerade produkter som minskat årets intäkter samt högre kostnader till följd av avtalsenlig indexreglering för trafik. Kommunala biljettsubventioner har ökat med 17,2 mkr i förhållande till närmast föregående år.

Vi har koncentrerat oss på att granska Kollektivtrafikmyndighetens intäkter och kostnader. Vi kan således inte uttala oss om fördelningen av intäkter och kostnader mellan medlemmarna är korrekt redovisade baserad på den granskningen som har genomförts

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionen mål

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 god ekonomisk hushållning.

Kommentar

Vi delar förbundsdirektionens bedömning att Kollektivtrafikmyndigheten inte uppnår mål om ekonomisk hushållning för 2019.

Finansiella mål

Kollektivtrafikmyndigheten bedöms ej uppnå uppsatt finansiellt mål om resurseffektiv kollektivtrafik som är av betydelse för god ekonomisk hushållning under 2019.

Verksamhetsmål

Av övriga nio verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning bedöms fyra vara uppfyllda under 2019.

Kollektivtrafikmyndigheten har klassificerat tre mål som är av särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa presenteras på sida 12. Av dessa är ett av tre mål uppfyllda.

lakttagelser och rekommendationer

Granskning av ingående balanser

Vår granskning av ingående balanser visar på att den sammanställda redovisningen för räkenskapsåret 2018 inte efterlever de principer som gäller vid tillämpande av klyvningsmetoden.

Värdering av andelar i Bussgods

Bokfört värde på andelar i Bussgods uppgår till 1,9 mkr. Substansvärdet i dotterbolaget uppgår till 731 kkr. Året resultat i Bussgods uppgår till -406 kkr. Med anledning av osäkerheten gällande tappade frakter och dess framtida påverkan på omsättning och resultat rekommenderar vi att Kollektivtrafikmyndigheten tillser att det finns underlag som styrker värderingen av aktierna, och vid behov gör erforderlig nedskrivning.

Skuldförda bidrag

Vi har i vår granskning identifierat skuldförda bidrag på 12,6 mkr som vi ej anser uppfyller kriterierna för periodisering i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god redovisningssed. Mot bakgrund av beloppets storlek och att Kollektivtrafikmyndigheten ej kunnat verifiera att det kvarstår en motpart eller förpliktelse kopplat till bidragen är vår uppfattning att dessa bör intäktsföras.

Redovisningsprinciper

Vi uppfattar att syftet med LKBR tillsammans med RKR:s nya rekommendationer är att verka för att vidareutveckla den kommunala redovisningen för ökad jämförbarhet. I linje med det arbetet bedömer vi att Kollektivtrafikmyndigheten bör utveckla beskrivningen av principerna för en ökad tydlighet.

Investeringsredovisning

Kollektivtrafikmyndigheten har ingen samlad redovisning eller tabell gällande årets investeringar i förhållande till investeringsbudget i enlighet med LKBR 10.2. Ingen upplysning gällande årets investeringar har identifierats i löpande text.

Förvaltningsberättelsen

Kollektivtrafikmyndigheten bör se över rubriksättning utifrån de huvudrubriker som skall ingå i förvaltningsberättelsen enligt RKR (R15). Vi rekommenderar att Kollektivtrafikmyndigheten ser över vad varje huvudrubrik skall innehålla, ("Året som gått"), ("Fem år i sammandrag") och ("Vårt uppdrag") innehåller exempelvis väsentlig information som bör framgå av förvaltningsberättelsen under korrekt rubricering.

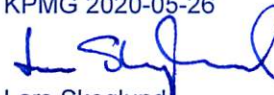
Flerårsöversikten ("fem år i sammandrag") innehåller endast Kollektivtrafikmyndighetens kostnader och intäkter, men inte den sammanslagna redovisningen. Se förslag på uppställning i RKR (R15) bilaga 1.

Problem kopplade till revisionen

Vid tidpunkten för vår revision har ordinarie ekonomichef inte varit i tjänst och inte gått att nå under denna period. Då det endast är ekonomichefen som haft full insyn i vissa frågor har vi haft svårt att erhållit alla de svar vi efterfrågat på räkenskaperna och årsredovisningen, vilket har påverkat revisionens effektivitet.

Den årsredovisningen som fastställdes på mötet med direktionen den 25/3 2020 har ej varit föremål för revision då KPMG ej erhållit någon slutlig årsredovisning för granskning innan fastställande. Vid vår granskning av den fastställda årsredovisningen identifierade vi ett flertal felaktigheter som Kollektivtrafiken har valt att rätta. Våra rättelser presenteras på sida 19.

KPMG 2020-05-26



Lars Skoglund
Auktoriserad revisor



Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

Vi har av revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01 - 2019-12-31. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen. Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR) från 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige/direktionen beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till respektive kommunfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen på balansdagen
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Årets resultat är förenligt med de mål direktionen beslutat.



Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunalförbundets kostnader och intäkter. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunalförbundet har erhållit från aktuella pensionsadministratörer. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Inledning forts.

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktion- och fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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
- Stickprovsvis granskat specifikationerna till årsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av direktionens finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen
- Granskning av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunalförbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från direktionen och kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig

Granskningen avser direktionens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerats av ledning och controllers.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)
- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
- Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)

- Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
- Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
- Privata utförare (LKBR 11:13)

Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).

I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i anslutning till resultat-, balansräkning.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen forts.

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Vi har granskat att:

- Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse



Kommentar

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Vi noterar dock att:

- Kollektivtrafikmyndigheten bör se över rubriksättning utifrån de huvudrubriker som skall ingå i förvaltningsberättelsen enligt RKR (R15). Vi rekommenderar att Kollektivtrafikmyndigheten ser över vad varje huvudrubrik skall innehålla, ("Året som gått"), ("Fem år i sammandrag") och ("Vårt uppdrag") innehåller exempelvis väsentlig information som bör framgå av förvaltningsberättelsen under korrekt rubricering.
- Flerårsöversikten ("fem år i sammandrag") innehåller endast Kollektivtrafikmyndighetens kostnader och intäkter, men inte den sammanslagna redovisningen. Se förslag på uppställning i RKR (R15) bilaga 1.

Redovisningsprinciper

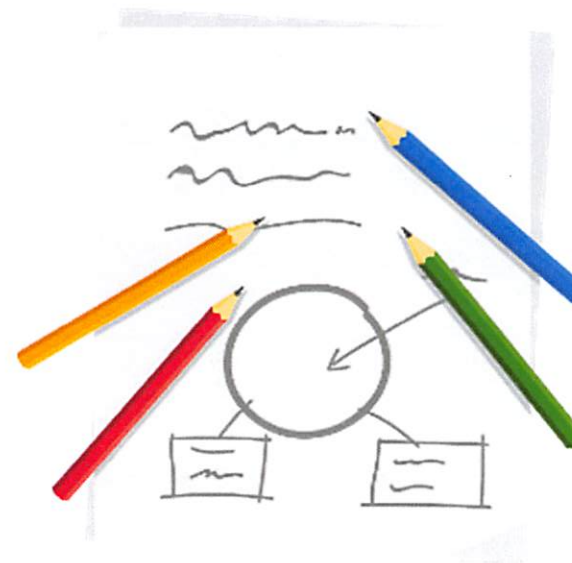
Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebar bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunalförbundets årsredovisning mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

Kommentar

Vi uppfattar att syftet med LKBR tillsammans med RKR:s nya rekommendationer är att verka för att vidareutveckla den kommunala redovisningen för ökad jämförbarhet. I linje med det arbetet bedömer vi att Kollektivtrafikmyndigheten bör utveckla beskrivningen av principerna för en ökad tydlighet.



Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner 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). Lagstiftningen gäller även kommunalförbund.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige eller 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 beslutade målen.

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- Kommunalförbundet uppfyllt de av direktionen fattade finansiella och verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.



Kommuner och regioner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Åtgärder för att nå målet framgår av årsredovisningen. Avstämning av resultatet har skett mot förbundets egna sammanställningar.

Kommentar

Vi delar förbundsdirektionens bedömning att Kollektivtrafikmyndigheten inte uppnår mål om ekonomisk hushållning för 2019.

Finansiella mål

Kollektivtrafikmyndigheten bedöms ej uppnå uppsatt finansiellt mål om resurseffektiv kollektivtrafik som är av betydelse för god ekonomisk hushållning under 2019.

Verksamhetsmål

Av övriga 9 verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning bedöms fyra vara uppfyllda under 2019.

Kollektivtrafikmyndigheten har klassificerat tre mål som är av särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa presenteras på sida 12. Av dessa är ett av tre mål uppfyllda.

Mål av särskild betydelse för god ekonomisk hushållning

| Målområde | Verksamhetens mål | Utfall 2019 | Måluppfyllelse |
|------------|---|--|-------------------------|
| Resenär | Förbundet skall resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet. | Resandet med kollektivtrafik i länet ökar. Marknadsandelen når målvärdet för året. Arbetet återstår inom områdena trygghet, enkelhet och resenärsinformation. | Målet anses ej uppfyllt |
| Hållbarhet | Minskad negativ miljöpåverkan | Trafiken fortsätter att bedrivas med fosilfritt bränsle och dess miljöpåverkan har fortsatt goda mätvärden. | Målet anses uppfyllt |
| Hållbarhet | Resurseffektiv kollektivtrafik | Kostnad per färdtjänst- och sjuktjänstresa har ökat, andelen samordnade sjukresor har minskat. Andel samordnade färdtjänstresor har ökat. Antalet sjukresor är färre än föregående år, bildande av sjukreseenheter för central bedömningsfunktion av sjukresor kan vara en bidragande orsak. | Målet anses ej uppfyllt |

Övriga mål för god ekonomisk hushållning

| Målområde | Verksamhetens mål | Utfall 2019 | Måluppfyllelse |
|-------------|--|--|--------------------------|
| Resenär | Antalet nöjda och mycket nöjda kunder skall öka | Antalet resenärer som är nöjda med Din Tur och som är nöjda med den senaste resan uppnår uppsatta riktvärden. | Målet anses uppfyllt |
| Hållbarhet | Kollektivtrafiken bidrar till social inkludering. | Svårbedömt då utredning om begreppet social inkludering inte genomfördes. Resultatet påverkas av utfallet av kollektivtrafikbarometern där 4 av 5 indikatorer för att mäta kundnöjdhet understiger målvärden. | Målet anses ej uppfyllt |
| Hållbarhet | Ökad tillgänglighet i kollektivtrafiken för personer med funktionsnedsättning. | Tekniska förbättringar har införts under året som innebär att de digitala hållplatsskyltarna kan ge realtidsinformation. Införandet sker med början i Sundsvall och Ö-vik. Det saknas värden om andelen bussar med audiellt och visuellt utrop. | Målet anses ej uppfyllt |
| Tillväxt | Vi ska resurseffektivt öka resandet i prioriterade stråk. | Resandet i prioriterade stråk har ökat med 1,25 %. | Målet anses uppfyllt. |
| Tillväxt | Vi ska öka antalet resmöjligheter genom samverkan och innovation | Inte nått någon biljettsamverkan med SJ. Arbete med gemensamt biljett- och betalssystem pågår med övriga norrlandslänen och nationellt. Test av teknik för digitalt företagskort pågår. Alla bussar i linjetrafik har optisk läsare. Antal digitala produkter i Din Tours utbud har ej ökat. | Målet anses ej uppfyllt |
| Medarbetare | Målet är välkänt för våra medarbetare | Målet medarbetare som känner till myndighetens mål bedöms som uppfyllt. Inget utfall på övriga indikatorer. | Målet anses uppfyllt. |
| Medarbetare | Medarbetare har rätt förutsättningar för att möta de förväntningar som ställs på verksamheten. | Sjuktalet har minskat, uttag av friskvårdstimmen har ökat, dock utan att nå riktvärde. Färre använder friskvårdsbidrag. Inget värde för medarbetarindex då ingen medarbetarenkät genomförts under räkenskapsåret 2019 | Målet anses ej uppfyllt. |

Balanskravsutredning

| Balanskravsutredning (mnkr) | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 1,1 |
| Samtliga realisationsvinster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 | -1,1 |
| Vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,1 |
| Vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Orealiserade förluster i värdepapper | 0,0 | 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 | 0,0 |
| Periodens resultat efter balanskravsjusteringar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 1,1 |
| Medel efter/från resultatutjämningsreserv | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Periodens balanskravsresultat | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 1,1 |

Balanskrav

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

Vi har granskat att:

- Kommunalförbundet uppfyller balanskravet
- Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt detta ska regleras samt hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- Skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat framgår, i de fall direktionen beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Kommentar

Kollektivtrafikmyndigheten redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att förbundets balanskravsresultat uppgår till 0,0 mnkr Kollektivtrafikmyndigheten har inga tidigare underskott att återställa.

I vår granskning av balanskrav har vi inte funnit några avvikelser.

Resultaträkning

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Verksamhetens nettokostnad är 1 % högre än budgeterat, avvikelsen förklaras främst av införandet av subventionerade produkter som minskat årets intäkter samt högre kostnader till följd av avtalsenlig indexreglering för trafik. Kommunala biljettsubventioner har ökat med 17,2 mkr i förhållande till närmast föregående år.

Vi har koncentrerat oss på att granska Kollektivtrafikmyndighetens intäkter och kostnader. Vi kan således inte uttala oss om fördelningen av intäkter och kostnader mellan medlemmarna är korrekt redovisade baserad på den granskningen som har genomförts

| Belopp i mkr | Not | Kommunalförbundet | | Sammanställd redovisning | |
|--|-----|-------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Verksamhetens intäkter | 2 | 135,3 | 142,6 | 219,9 | 228,3 |
| Verksamhetens kostnader | 3 | -697,5 | -670,8 | -782,0 | -755,9 |
| Jämförelsestörande poster | 4 | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 0,9 |
| Avskrivningar | | -2,6 | -4,1 | -3,2 | -4,7 |
| Verksamhetens nettokostnader | | -564,8 | -531,4 | -565,2 | -531,4 |
| Kommunala biljettsubventioner | 5 | 181,1 | 143,6 | 181,1 | 143,6 |
| Medlemsbidrag | 6 | 383,6 | 386,1 | 383,6 | 386,1 |
| Verksamhetens resultat | | -0,1 | -1,7 | -0,1 | -1,7 |
| Finansiella intäkter | 12 | 0,1 | 1,7 | 0,5 | 2,0 |
| Finansiella kostnader | 12 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,1 |
| Resultat efter finansiella poster | | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,2 |
| Extraordinära poster | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Årets resultat | | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,2 |

| Belopp, mkr | Utfall | Budget | Budget-avvikelse | Avvikelse (%) |
|--|---------------|---------------|------------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | 135,3 | 140,9 | -5,6 | -4% |
| Verksamhetens kostnader | -697,5 | -694,4 | -3,2 | 0% |
| Avskrivningar | -2,6 | -3,8 | 1,2 | 31% |
| Verksamhetens nettokostnad | -564,8 | -557,3 | -7,6 | -1% |
| Kommunala biljettsubventioner | 181,1 | 163,9 | 17,2 | 10% |
| Medlemsbidrag | 383,6 | 393,3 | -9,7 | -2% |
| Verksamhetens resultat | -0,1 | 0 | -0,1 | - |
| Finansiella intäkter | 0,1 | 0 | 0,1 | - |
| Finansiella kostnader | 0 | 0 | 0 | - |
| Resultat efter finansiella poster | 0 | 0 | 0 | - |
| Extraordinära poster | 0 | 0 | 0 | - |
| Årets resultat | 0 | 0 | 0 | - |

Balansräkning

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunalförbundets samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda panter och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och noter finns i tillräcklig omfattning och att ingående balanser överförts korrekt.
- Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör Kollektivtrafikmyndigheten och är fullständigt redovisade. Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR
- Årets resultat överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Bokfört värde på andelar i Bussgods uppgår till 1,9 mkr. Substansvärdet i dotterbolaget uppgår till 731 kkr. Året resultat i Bussgods uppgår till -406 kkr. Med anledning av osäkerheten gällande tappade frakter och dess framtida påverkan på omsättning och resultat rekommenderar vi att Kollektivtrafikmyndigheten tillser att det finns underlag som styrker värderingen av aktierna, och vid behov gör erforderlig nedskrivning

Vi har i vår granskning identifierat skuldförda bidrag på 12,6 mkr som ej anses uppfylla kriterierna för periodisering i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Mot bakgrund av beloppets storlek och att Kollektivtrafikmyndigheten ej kunnat verifiera att det kvarstår en motpart eller förpliktelse kopplat till bidragen bedömer vi att dessa bör intäktsföras.

Vår granskning av ingående balanser visar på att den sammanställda redovisningen för räkenskapsåret 2018 inte är korrekt hanterad med avseende på koncerninterna elimineringar och justeringar.

Balansräkning

| Belopp i mkr | Not | Kommunalförbundet | | Sammanställd redovisning | |
|---|-------|-------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | | 2019-12-31 | 2018-12-31 | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
| TILLGÅNGAR | | | | | |
| Anläggningstillgångar | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | | | | | |
| Förvärvade system | 7 | 0,3 | 0,5 | 0,3 | 0,5 |
| Materiella anläggningstillgångar | | | | | |
| Maskiner och inventarier | 7 | 1,7 | 3,7 | 3,7 | 6,0 |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | | | |
| Aktier i dotterbolag och intressebolag | 8 | 18,4 | 21,5 | 1,0 | 1,0 |
| Andra långfristiga värdepappersinnehav | | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| Summa finansiella anläggningstillgångar | | 18,4 | 21,5 | 1,1 | 1,1 |
| Summa anläggningstillgångar | | 20,4 | 25,7 | 5,1 | 7,5 |
| Omsättningstillgångar | | | | | |
| Kortfristiga placeringar | 9, 14 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 15,0 |
| Kortfristiga fordringar | 10 | 83,5 | 121,5 | 80,0 | 118,4 |
| Kassa och bank | 14 | 138,6 | 128,8 | 164,4 | 164,2 |
| Summa omsättningstillgångar | | 222,1 | 265,4 | 244,4 | 297,7 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 242,5 | 291,1 | 249,5 | 305,3 |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | | | | |
| Eget kapital | | | | | |
| Eget kapital | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Reservfond | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Balanserat resultat | | 1,3 | 1,3 | 0,6 | 0,4 |
| Årets resultat | | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,2 |
| Summa eget kapital | | 1,3 | 1,3 | 0,2 | 0,6 |
| Avsättningar | | | | | |
| Avsättningar för pensioner | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Andra avsättningar | | 0,0 | 0,0 | 4,1 | 4,4 |
| Summa avsättningar | | 0,0 | 0,0 | 4,1 | 4,4 |
| Skulder | | | | | |
| Långfristiga skulder | | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 |
| Kortfristiga skulder | 11 | 241,2 | 289,8 | 244,7 | 300,2 |
| Summa skulder | | 241,2 | 289,8 | 245,2 | 300,2 |
| SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER | | 242,5 | 291,1 | 249,5 | 305,3 |

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§ Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskaps-årets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kommentar

Vi har inte identifierat några felaktigheter i kassaflödet som inte har rättats.

Kassaflödesanalys

| Belopp i mnkr | Not | Kommunalförbundet | | Sammanställd redovisning | |
|--|-----|-------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| | | 2019-12-31 | 2018-12-31 | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
| Årets resultat | | 0,0 | 0,0 | -0,4 | 0,2 |
| Justering för poster som ej ingår i kassaflödet | 13 | 2,6 | 4,1 | 2,9 | 4,7 |
| Betald skatt | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kassaflöden från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital | | 2,6 | 4,1 | 2,5 | 4,9 |
| Ökning(-) minskning(+) av kortfristiga fordringar | | 38,1 | -49,0 | 50,3 | -58,1 |
| Ökning(+) minskning(-) av kortfristiga skulder | | -48,6 | 59,0 | -65,8 | 69,6 |
| Kassaflöden från den löpande verksamheten | | -7,9 | 14,2 | -13,0 | 16,5 |
| Investeringar i finansiella anläggningstillgångar | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | | -0,5 | -2,7 | -0,8 | -3,0 |
| Avyttring av finansiella anläggningstillgångar | | 3,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | | 2,6 | -2,7 | -0,8 | -3,0 |
| Upptagna lån | | 0,0 | 0,0 | -0,9 | -0,7 |
| Amortering | | 0,0 | 0,0 | -0,2 | -0,2 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | | 0,0 | 0,0 | -1,1 | -0,9 |
| Årets kassaflöde | | -5,3 | 11,5 | -14,9 | 12,6 |
| Likvida medel vid periodens början | 14 | 143,9 | 132,4 | 179,2 | 166,6 |
| Likvida medel vid periodens slut | 14 | 138,6 | 143,9 | 164,4 | 179,2 |

Noter till Kassaflödesanalys

| Belopp i mnkr | Kommunalförbundet | | Sammanställd redovisning | |
|---|-------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | 2019-12-31 | 2018-12-31 | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
| Not 12 Betalda räntor och erhållen utdelning | | | | |
| Erhållen ränta | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,2 |
| Erlagd ränta | 0,0 | 0,0 | -0,1 | -0,1 |
| Not 13 Justering för poster som ej ingår i kassaflödet | | | | |
| Rearesultat vid avyttring av anläggningstillgångar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 |
| Avskrivningar | 2,6 | 4,1 | 3,2 | 4,7 |
| Ökning av avsättningar | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Förändring avsättningar | 0,0 | 0,0 | -0,3 | -0,2 |
| | 2,6 | 4,1 | 2,9 | 4,7 |
| Not 14 Likvida medel | | | | |
| <i>Följande delkomponenter ingår i likvida medel:</i> | | | | |
| Kortfristig placering | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 15,0 |
| Kassa och bank | 138,6 | 128,8 | 164,3 | 164,2 |
| | 138,6 | 143,8 | 164,3 | 179,2 |

Drifts- och investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunalförbundet investeringsverksamhet.

En förändring mot tidigare år är att drifts- och investerings-redovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot direktionens budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av.

Vi har granskat att:

- Investeringsredovisningen visar förbundets totala investeringsverksamhet
- Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- Jämförelse med tidigare år görs
- Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Kollektivtrafikmyndigheten har ingen samlad redovisning eller tabell gällande årets investeringar i förhållande till investeringsbudget i enlighet med LKBR 10.2. Ingen upplysning gällande årets investeringar har identifierats i löpande text.



Rättelser hänförliga till årsredovisningen

| Område | Observation | Uppföljning |
|--|--|--|
| Ingående balanser | Vår granskning av ingående balanser visade på att kassaflödet samt resultat- och balansrapport för den sammanställda redovisningen 2018 inte har hanterats korrekt i enlighet med klyvningsmetoden | Ingen rättelse har gjorts av fastställda räkenskaper för 2018. |
| Inkluderade bolag i den sammanställda redovisningen | I årets sammanställda redovisning var Samtrans inkluderad, ett bolag som likviderats under året. | Kund har valt att rätta identifierad felaktighet. |
| Elimineringar i den sammanställda redovisningen | Årets elimineringar och koncerninterna justeringar var inte korrekt hanterade i enlighet med klyvningsmetoden. | Kund har valt att rätta identifierade felaktigheter. |
| Kassaflödesanalys hänförlig till den sammanställda redovisningen | I kassaflödesanalysen för 2019 noterade vi att Samtrans var inkluderad trots att bolaget är likviderat. Vi noterade att Norrtåg:s bidrag till kassaflödet var upptagen till 100 % istället för 25 % år 2019 och 2018 som utgör Kollektivtrafikmyndighetens ägda andel i intressebolaget enligt klyvningsmetoden. | Kund har valt att rätta identifierade felaktigheter. |
| Noter och redovisningsprinciper | I vår granskning av årsredovisningen noterade vi att ett flertal noter saknades eller var felaktigt uppställda. Väsentliga redovisningsprinciper saknades. | Kund har valt att rätta identifierade felaktigheter i noter. Årets redovisningsprinciper har justerats till viss del. Vi bedömer att Kollektivtrafikmyndigheten bör vidareutveckla beskrivningen av principerna för en ökad tydlighet och jämförbarhet mellan förbund. |
| Korrekturläsning | I vår granskning noterade vi att årets årsredovisning inte blivit korrekturläst, vi noterade bl.a. felaktiga summeringar, felvända tecken mm. | Kund har valt att rätta identifierade felaktigheter. |
| Förvaltningsberättelsen | I vår granskning noterade vi att Kollektivtrafikmyndigheten inte efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer gällande förvaltningsberättelsens uppställning och innehåll. | Ingen rättelse har gjorts av förvaltningsberättelsens innehåll och uppställning för 2019. |



kpmg.com/socialmedia

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.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.