



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



**Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län**

**25 mars 2021**



# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands Län har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

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

## Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och noterat avvikelser i de skuldförda bidragen samt pensionskostnaderna. 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.

## Resultat och prognos

Kommunalförbundets resultat för året uppgår, likt tidigare år, till 0 kr. Resultatet är enligt budget.

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

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) 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 fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

**Vår sammanfattande bedömning** är att de av direktionen fastställa målen för god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Sundsvall 2020-03-25



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor



Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

## Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

## Resultat av granskningen

— 2.1	Förvaltningsberättelse	6
— 2.2	Redovisningsprinciper	6
— 2.3	Balanskrav	7
— 2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5	Resultaträkning	10
— 2.6	Balansräkning	11
— 2.7	Kassaflödesanalys	12
— 2.8	Driftredovisning	12
— 2.9	Investeringsredovisning	12
— 2.10	Sammanställd redovisning	13

# Bakgrund

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands Läns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 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), började gälla från och med 1 januari 2019.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

# Bakgrund fortsättning

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed 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
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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 fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

# 2. Resultat av granskningen

## 2.1 Förvaltningsberättelse

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).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

## 2.2 Redovisningsprinciper

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

Vid vår granskning har vi stickprovvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Vår bedömning är att kommunalförbundet efterlever RKR:s rekommendationer.

## 2. Resultat av granskningen fortsättning

### 2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunalförbundet redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunalförbundet redovisar nollresultat.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Balanskravet bedöms uppfyllt.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 §§.

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 kommunalförbundens 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 "Budget 2020 med plan för 2021 och 2022" fastställt mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Av budgeten framgår att:

En god ekonomisk hushållning innebär inte enbart en budget i balans, utan innefattar 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 kollektivtrafikmyndigheten ska kunna redovisa att de har uppnått god ekonomisk hushållning är:

- Resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resurseffektiv kollektivtrafik

Till respektive delmål framgår ett antal planerade åtgärder samt indikatorer med riktvärden för år 2020. Under målet resurseffektiv kollektivtrafik finns de finansiella indikatorerna.



## 2. Resultat av granskningen forts.

Av årsredovisningen framgår

Målområde	Verksamhetens mål	Analys 2020	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Som en följd av Covid-19 så minskade resandet i Västernorrlands län med ca 30 procent. Generellt påverkar det alla indikatorer vilket är den huvudsakliga förklaringen till låg nivå av måluppfyllelse .	Nej målet uppfylls inte
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Varierat utfall för indikatorerna med en helhetsbedömning att målet ej nås. Biomedelsandelen ligger på 98,5 procent och klarar riktvärdet även om en mindre negativ trend uppvisas. Marknadsandelen av det motoriserade resande är har sjunkit till följd av Covid-19.	Nej målet uppfylls inte
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Det totala resandet i Västernorrlands län har minskat med ca 30 procent på grund av effekter utifrån Covid-19. Detta innebär att målets indikatorer påverkas negativt under perioden.	Nej målet uppfylls inte

Direktionens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte nås för år 2020.

Vi gör ingen annan bedömning.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.5 Resultaträkning

Verksamhetens nettokostnad är 5,4% lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras främst av effekter av covid-19. Intäkterna i verksamheten har under året minskat till följd av minskat resande, men i och med hyresintäkter avseende tåg och bidrag från Trafikverket har intäkterna på total nivå ökat mot föregående år och budget. Förändringen av kostnaderna avser ökning av tåghyra samt minskning av kostnader avseende färdtjänst och ersättning till trafikföretagen. Kostnaderna är i nivå med föregående år och något lägre än budget.

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

Vi har granskat resultaträkningen och noterat att pensionskostnaderna är för lågt redovisade med 218 tkr. I övrigt har vi inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Belopp i mnkr	Kommunal- förbundet		Sammanställd redovisning	
	2020	2019	2020	2019
Verksamhetens intäkter	144,4	135,3	229,2	219,9
Verksamhetens kostnader	-704,6	-697,5	-790,0	-782,0
Avskrivningar	-2,6	-2,6	-3,2	-3,2
Verksamhetens nettokostnader	-562,9	-564,8	-564,0	-565,2
Kommunala biljettsubventioner	139,8	181,1	139,8	181,1
Medlemsbidrag	423,1	383,6	423,1	383,6
Verksamhetens resultat	0,0	-0,1	-1,1	-0,1
Finansiella intäkter	0,0	0,1	0,0	0,5
Finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1	0,0
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,0	-1,2	-0,4
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0	-1,2	-0,4

Belopp, mnkr	Utfall	Budget	Budget- avvikelse	Avvikelse (%)
Verksamhetens intäkter	144,4	135,1	9,3	6,9
Verksamhetens kostnader	-704,6	-728,5	23,9	-3,3
Avskrivningar	-2,6	-1,5	-1,1	76,0
Verksamhetens nettokostnad	-562,9	-594,9	32,0	-5,4
Kommunala biljettsubventioner	139,8	156,5	-16,7	-10,6
Medlemsbidrag	423,1	438,4	-15,3	-3,5
Verksamhetens resultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat efter finansiella poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,0	0,0	0,0	0,0

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.6 Balansräkning

Bokfört värde på andelar i Bussgods har skrivits ned till eget kapital i bolaget.

Från föregående års revisionsrapport kvarstår skuldförda bidrag. De skuldförda bidragen uppgår till 12,6 mkr, och har inte ansetts uppfylla kriterierna för periodisering i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Vår bedömning var i föregående års rapport att dessa bidrag borde intäktsföras. Intäktsföring har inte skett under 2020, men kommer att ske under 2021.

Kommunalförbundet har en pågående tvist med en av trafikleverantörerna. En reservering har gjorts i bokslutet, men ännu har ingen överenskommelse skett. Därmed finns det en risk för att kommunalförbundet har en för låg eller för hög reservering uppbokad.

Belopp i mkr	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
	2020-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2019-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar				
Förvärvade system	0,2	0,3	0,2	0,3
Materiella anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	1,8	1,7	4,2	3,7
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier i dotterbolag och intressebolag	17,1	18,4	1,0	1,0
Andra långfristiga värdepappersinnehav	0,0	0,0	0,1	0,1
Summa finansiella anläggningstillgångar	17,1	18,4	1,1	1,1
Summa anläggningstillgångar	19,1	20,4	5,5	5,1
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga placeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	97,6	83,5	93,7	80,0
Kassa och bank	130,2	138,6	154,6	164,4
Summa omsättningstillgångar	227,8	222,1	248,3	244,4
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>246,8</b>	<b>242,5</b>	<b>253,8</b>	<b>249,5</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
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	1,4	0,6
Årets resultat	0,0	0,0	-0,1	-0,4
Summa eget kapital	1,3	1,3	1,3	0,2
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner	0,0	0,0	0,0	0,0
Andra avsättningar	0,0	0,0	4,0	4,1
Summa avsättningar	0,0	0,0	4,0	4,1
Skulder				
Långfristiga skulder	0,0	0,0	0,3	0,5
Kortfristiga skulder	245,5	241,2	248,1	244,7
Summa skulder	245,5	241,2	248,4	245,2
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>246,8</b>	<b>242,5</b>	<b>253,8</b>	<b>249,5</b>

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunalförbundets finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

### 2.8 Driftredovisning

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 RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.

### 2.9 Investeringsredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom kommunalförbundet följande koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- Bussgods Västernorrland, 100%
- Västernorrlands läns Trafik AB, 100%
- Norrtåg AB, 25%

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

I vår granskning av de sammanställda räkenskaperna, har vi noterat att även AB Transitio, 5%, borde inkluderas i den sammanställda redovisningen.



[kpmg.com/socialmedia](https://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.