



Översiktlig granskning

**Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten
i Västernorrland**

Delårsrapport per 2022-08-31

—

2022-10-24



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01 Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafiken i Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunalförbundets resultat för delåret uppgår till 0 mkr (0 mkr). Då kommunalförbundet finansieras av medlemmarna via bidrag tillämpar kommunalförbundet en fördelningsmodell för fördelning av intäkter och kostnader mellan medlemmarna. Nettokostnaden för respektive medlem ligger sedan till grund för vad de ska betala i medlemsbidrag för att kommunalförbundet ska gå med +/- 0.
- Kommunalförbundets nettokostnad för delåret uppgår till -436,1 mkr (415,4). Prognosen för helåret uppgår till -661,8 mkr, vilket är 57,4 mkr högre än budget. Den högre prognostiserade nettokostnaden förklaras främst av ökade kostnader om 50,7 mkr till följd av indexstyrda kostnader avseende främst HVO, men även något lägre intäkter om 6,6 mkr. Vidare prognostiseras även biljettsubventionerna bli 63,1 mkr lägre än budget vilket förklaras av sänkta biljettpriser.
- Kommunalförbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till 0 mkr för 2022.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.


Sammanfattning forts.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Direktionen bedömer utifrån prognoserna att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås för år 2022. Vi delar direktionens bedömning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

DocuSigned by:
Stadsval 2022-10-24

E2BE594B7DF141F
Lars Skoglund
Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

02 Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 kommunfullmäktige och som de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundet och kommunalförbundskoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för de förtroendevalda revisorernas utformning av utlåtandet till förbundsdirektionen.

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av de finansiella delarna av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunalförbundet redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella mål och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- 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
- Förbundsdirektionens beslut

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- 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
- Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

Inledning forts.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionsbedömning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA eller ISRE 2410. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft 2023.

Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från förbundsledningen. Förbundsdirektören och ekonomiansavrig har undertecknat översänt uttalande.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar 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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

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

Granskningen av finansiella mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Granskningen avser förbundsdirektionens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av förbundsdirektionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelsen

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

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunalförbundets och kommunalförbundskoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vi noterar att kommunalförbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

Bedömning av förbundsdirektionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Direktionen bedömer utifrån prognoserna att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås för år 2022. Vi delar direktionens bedömning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Finansiella mål och verksamhetsmål

Direktionens bedömning baseras på de tre delmål som anses vara särskilt betydelsefulla och ska ha uppnått godkänd nivå för att kollektivtrafikmyndigheten ska anses ha uppnått god ekonomisk hushållning. Till varje målområde finns ett antal indikatorer och utfallet av dessa per 31 augusti ligger till grund för bedömningen.

Nedan framgår direktionens bedömning av de tre delmålen:

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Årsprognos aug	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet	Nej, målet uppfylls inte	Bedömningen är att målet inte kommer att uppfyllas. Antalet resor i Västernorrlands län har minskat kraftigt till följd av covid-19 pandemin och inte återhämtat sig fullt.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Ja, med vissa brister	Bedömningen är att målet kommer att uppfyllas. Energianvändning per produktionskilometer är något högre än riktvärde.
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Nej, målet uppfylls inte	Bedömningen är att målet inte kommer att uppfyllas. Kostnaderna ökar i och med index och antalet resenärer inte är tillbaka till nivå innan pandemin.

Vi har inte funnit några indikationer som säger emot direktionens bedömning.

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Förbundsdirektionen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunalförbundets prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 0 kr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultaträkning

Ett kommunalförbunds långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna överstiger kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Belopp i mkr	2022-08-31	2021-08-31	Prognos 2022	Budget 2022
Verksamhetens nettokostnader	-436,1	-415,4	-661,8	-604,4
Subventioner	56,2	68	87,6	150,8
Medlemsbidrag	379,9	347,4	574,1	453,6
Årets resultat	0	0	0	0

Kommunalförbundets nettokostnader uppgår till -436,1 mkr vilket är 20,7 mkr högre än samma period förra året. Det förklaras främst av ökade kostnader om 30,2 mkr. Ökningen förklaras till följd av ökade indexstyrda kostnader avseende främst HVO. Minskade intäkter relaterat till subventioner är hänförligt till prisjusteringar på biljetter.

Kommunalförbundets årsprognos uppgår till -661,8 mkr, vilket är 57,4 mkr högre än budget. Ökningen mot budget förklaras främst av högre kostnader om 50,7 mkr vilket förklaras av samma som ovan. Vidare prognostiserar kommunalförbundet även med att ersättning om 5 mkr kommer att erhållas för förlorade intäkter till följd av Corona Pandemin. Biljettsubventionerna beräknas i prognosen minska med 63,2 mkr, detta till följd av prisjusteringar på biljetter enligt ovan, regleringen av dessa skedde efter att budgeten var lagd för 2022.

Balansräkning

	2022-08-31	2021-12-31	Sammanställd 2022-08-31	Sammanställd 2021-12-31
Balansomslutning	229,6	249,9	668,6	653,2
Redovisat eget kapital	1,3	1,3	2,2	2,9
Redovisad soliditet	0,6%	0,5%	0,3%	0,4%
Omsättningstillgångar	209,8	230,2	277,8	313,1
Avsättningar	0,0	0,0	23,5	22,7
Långfristiga skulder	0,0	0,0	327,5	290,8
Kortfristiga skulder	228,3	248,6	315,4	336,8

Balansomslutningen för kommunalförbundet minskar med 20,3 mkr jämfört med bokslutet. På tillgångssidan är minskningen främst hänförlig till lägre saldo på bank till följd av negativt kassaflöde. På skuldsidan förklaras minskningen av lägre leverantörsskuld om 26,8 mkr vilket motverkas av högre skuld till medlemmarna om 13 mkr.

Balansomslutningen för koncernen uppgår till 668,6 mkr vilket är en ökning med 15,4 mkr. Ökningen på tillgångssidan förklaras av investeringar i anläggningstillgångar i dotterbolaget Transitio och på skuldsidan ökar långfristiga lån till följd av investeringarna.

Sammanställda räkenskaper

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska de sammanställda räkenskaperna omfatta de juridiska personer i vilka kommunalförbundet har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunalförbundet innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommunalförbund att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är direktionens måls för hela kommunalförbundskoncernen som ska bedömas.

I de sammanställda räkenskaperna ingår förutom kommunalförbundet följande enheter:

Västernorrlands Läns Trafik AB, 100 %

Bussgods i Västernorrland AB, 100%

Norrtåg AB, 25%

AB Transitio, 5%

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

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

Kassaflödesanalys

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av delårsrapporten. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

Drift- och investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning.



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.

© 2022 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

Certificate Of Completion

Envelope Id: 6F31C60EFCC246AE9AFA877FC2EC397B	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Översiktlig granskning - delår 2022.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 19	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: 81.224.95.19


Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
10/24/2022 11:32:35 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: 10/24/2022 11:33:47 AM
Viewed: 10/24/2022 11:50:38 AM
Signed: 10/24/2022 11:50:42 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: 90.129.219.2

Sent: 10/24/2022 11:33:47 AM
Viewed: 10/24/2022 11:37:19 AM
Signed: 10/24/2022 11:37:28 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	10/24/2022 11:33:47 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/24/2022 11:37:19 AM
Signing Complete	Security Checked	10/24/2022 11:37:28 AM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Completed	Security Checked	10/24/2022 11:50:42 AM

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