

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

3 april 2023



Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskningen

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands Län har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. 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 direktionen beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Resultat

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

Balanskrav

Vår bedömning är att förbundet har uppnått balanskravet för helåret.

Sammanfattning fortsättning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens 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 årsbokslutet är förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Direktionens bedömning är att god ekonomisk hushållning inte nås 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 kommunalförbundets koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för koncernen som helhet.

Sundsvall 2023-04-03

DocuSigned by:
Lars Skoglund
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av kommunalförbundets revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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

Syfte

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

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 ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som direktionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

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

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Inledning fortsättning

Metod

Granskningarna har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- 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

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). 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. Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från förbundsledningen. Controller har undertecknat översänt uttalande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sida 3 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

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

Ansvarig

Granskningen avser direktionens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av direktionen.

Rapporten är faktakontrollerad av Controller på förbundet.

03

Resultat av granskningen

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 noterar att kommunalförbundets förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunalförbundet efterlever RKR:s rekommendationer.

Bedömning av direktionens 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 §§ (hel- och delägda bolag, stiftelser och föreningar).

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

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.

Direktionens bedömning är att god ekonomisk hushållning inte nås för år 2022. Vi delar direktionens bedömning, se även nästa sida.

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 kommunalförbundets koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för koncernen 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 december ligger till grund för bedömningen.

Nedan framgår direktionens bedömning av tre delmålen:

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Måluppfyllelse	Analys 2022
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det kollektiva resandet	Nej, målet uppfylls inte	Resandet har inte återhämtat sig fullt ut efter pandemin. Nya resmönster gör att kollektivtrafiken måste utvecklas och anpassas till ett delvis nytt samhälle.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Nej, målet uppfylls inte	All busstrafik körs fortsatt på HVO100. I slutet av året togs tre elbussar in i Sundsvalls stadstrafik.
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Nej, målet uppfylls inte	Ingen av de ingående indikatorernas värden har uppnått målvärdet. Resandet har förvisso återhämtat sig efter pandemin men inte i den nivå som krävs för måluppfyllnad.

Balanskravsresultat

Ett förbund 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 i förvaltningsberättelsen enligt KL. Förbundet redovisar ett 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.

Resultaträkning

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

Belopp i mnkr	2022-12-31	2021-12-31	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	157,8	150,3	150,5
Verksamhetens kostnader	-815,6	-747,9	-754,9
Verksamhetens nettokostnader	-657,8	-597,7	-604,4
Subventioner	87,8	115,1	150,8
Medlemsbidrag	569,9	482,6	453,6
Årets resultat	0	0	0

Kommunalförbundets nettokostnader uppgår till -657,8 mnkr vilket är 60,1 mnkr högre än samma period förra året. Det förklaras främst av ökade kostnader om 67,7 mnkr. Ökningen förklaras till följd av ökade indexstyrda kostnader avseende främst HVO. Minskade intäkter relaterat till subventioner är hänförligt till prisjusteringar på biljetter.

Ökade nettokostnader och minskade subventioner mot budget förklaras av samma som ovan.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

	2022-12-31	2021-12-31	Sammanställd 2022-12-31	Sammanställd 2021-12-31
Balansomslutning	213,9	249,9	675,2	653,2
Redovisat eget kapital	1,3	1,3	2,1	2,9
Redovisad soliditet	0,6%	0,5%	0,3%	0,4%
Omsättningstillgångar	192,9	230,2	279,9	313,1
Avsättningar	0	0,0	18,5	22,7
Långfristiga skulder	0	0,0	359,5	290,8
Kortfristiga skulder	212,6	248,6	295,1	336,8

Balansomslutningen för kommunalförbundet har minskat med 36 mnkr jämfört med föregående år. Minskningen förklaras av negativt kassaflöde till följd av högre fordringar samt minskade kortfristiga skulder.

Balansomslutningen för koncernen, d v s sammanställda redovisingen, har däremot ökat med 22 mnkr. Ökningen förklaras av investeringar i materiella anläggningstillgångar om 75 mnkr främst i dotterbolaget AB Transitio, samt nyupptagna lån i dotterbolaget AB Transitio.

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Sammanställda räkenskaper

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

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%

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

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om förbundets in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen 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.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "8" att förbundet följer lag om kommunal bokföring och redovisning samt tillämpar rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning RKR. Enstaka undantag från detta redovisas även i notapparaten.

Vi anser att årsredovisningen är upprättad enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

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

Vår bedömning är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

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 direktionens budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Kommunalförbundet redovisar investeringarna fördelat på större investeringar mot budget. I anslutning till investeringsredovisningen analyseras även avvikelser mot budget på totalen.

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



kpmg.com/socialmedia

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

Document Classification: KPMG Public

Certificate Of Completion

Envelope Id: F13C10CEE3F64A6D97ABDB46EF11A4F6	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Granskning av bokslut och årsredovisning 2022 slutlig.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: 83.252.122.222


Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
3/31/2023 5:41:23 PM	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: 90.141.19.25

Timestamp

Sent: 3/31/2023 5:42:16 PM
Viewed: 4/3/2023 9:00:58 AM
Signed: 4/3/2023 9:01:08 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: 78.71.2.155

Sent: 3/31/2023 5:42:17 PM
Viewed: 4/2/2023 1:00:23 PM
Signed: 4/2/2023 1:00:29 PM

Electronic Record and Signature Disclosure:
Not Offered via DocuSign

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
Editor Delivery Events	Status	Timestamp
Agent Delivery Events	Status	Timestamp
Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
Certified Delivery Events	Status	Timestamp
Carbon Copy Events	Status	Timestamp
Witness Events	Signature	Timestamp
Notary Events	Signature	Timestamp
Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Envelope Sent	Hashed/Encrypted	3/31/2023 5:42:17 PM
Certified Delivered	Security Checked	4/2/2023 1:00:23 PM
Signing Complete	Security Checked	4/2/2023 1:00:29 PM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Completed	Security Checked	4/3/2023 9:01:08 AM
Payment Events	Status	Timestamps