



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31

Revisionsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands
län

KPMG AB

2020-10-22

Antal sidor 11



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-22

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Räkenskaperna och Delårsrapporten | 1 |
| 1.2 | Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål | 1 |
| 2 | Inledning | 2 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 2.2 | Avgränsning | 2 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4 | Ansvarig | 3 |
| 2.5 | Projektorganisation | 3 |
| 2.6 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av granskningen | 4 |
| 3.1 | Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 4 |
| 3.2 | Balanskravet | 4 |
| 3.3 | Delårsrapporten i övrigt | 5 |
| 3.4 | Resultaträkning | 7 |
| 3.5 | Balansräkning | 8 |



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-22

1 Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kollektivtrafikmyndighetens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt målen som förbundsdirektionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Vi skall granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Resultat för delåret uppgår till 0 mkr (0 mkr). Då kollektivtrafikmyndigheten finansieras av medlemmarna via bidrag tillämpar kollektivtrafikmyndigheten en fördelningsmodell för att fördela intäkter och kostnader på respektive medlem. Nettokostnaden för respektive medlem ligger sedan till grund för vad de skall betala i medlemsbidrag för att kollektivtrafikmyndigheten skall gå +/- 0.
- Kollektivtrafikmyndighetens totala nettokostnad för delåret uppgår till -369,6 mkr (-376,5 mkr), vilket är en avvikelse mot budget per 2020-08-31 med +29,1 mkr.
- Den huvudsakliga orsaken är lägre kostnader i och med covid-19 och dess effekter på antalet resande. Bussresor, sjukresor och färdtjänst har minskat under året.
- Minskade intäkter är kopplade till minskat resande i och med covid-19.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska förbundsdirektionen i budgeten ange de finansiella- och verksamhetsrelaterade mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboksutet är förenligt med de beslutade målen.

Vi delar förbundsdirektionens bedömning att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med målen för god ekonomisk hushållning.

2 Inledning

Av lag om kommunal bokföring och redovisning 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 den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive kommun och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kollektivtrafikmyndighetens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.
- Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till förbundsdirektionen.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31. Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och SKYREV². Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av förbundsdirektionens delmål kopplade till god ekonomisk hushållning. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsak in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kollektivtrafikmyndighetens kostnader och intäkter. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 9-43 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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lag 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
- Förbundsdirektionens beslut

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

2.4 Ansvarig

Granskningen avser delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av förbundsdirektionen. Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Katarina Loncar och under ledning av Lars Skoglund, auktoriserad revisor. Lena Medin har deltagit i egenskap av certifierad kommunal revisor.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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 delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av förbundsdirektionen finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska förbundsdirectionen i budgeten ange de finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av förbundsdirectionen beslutade målen.

Av budgeten³ framgår:

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:

- Vi ska 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.

I delårsrapporten har förbundsdirectionen gjort bedömningen att kollektivtrafikmyndigheten inte uppnår god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på följande utvärdering av de tre övergripande målen:

| Målområde | Verksamhetens mål | Årsprognos | Måluppfyllelse |
|------------|---|---------------------------------|--|
| Resenär | Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet | Målet kommer inte att uppfyllas | Antalet resor i Västernorrland har minskat kraftigt (ca 23 %) till följd av covid-19. |
| Hållbarhet | Minskad negativ miljöpåverkan | Målet kommer delvis att uppnås | Biomedelsanvändningen ligger på 98,7 % och bedöms ligga kvar på den nivån under 2020. |
| Hållbarhet | Resurseffektiv kollektivtrafik | Målet kommer inte att uppfyllas | Den övergripande förklaringen är att det kraftigt minskande resandet, utifrån covid-19, innebär att indikatorerna generellt påverkats negativt under året. |

I delårsrapporten finns under senare avsnitt en redovisning av de indikatorer som hör till respektive mål.

Kommentar

Vi delar förbundsdirectionens bedömning att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med målen för god ekonomisk hushållning.

3.2 Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Ett kommunalförbund ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska

³ Beslutad av förbundsdirectionen 2019-09-27

ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att ett kommunalförbunds intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen stadgas även att ett 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 kan urholka ett kommunalförbunds ekonomi.

Vi har granskat att:

- Kollektivtrafikmyndigheten uppfyller balanskravet
- Kollektivtrafikmyndigheten inte har några tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Kollektivtrafikmyndigheten redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 0 mkr. Det finns inga tidigare underskott att återställa. Vår bedömning är att kollektivtrafikmyndigheten kommer att klara balanskravet för helåret.

3.3 Delårsrapporten i övrigt

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning, en förenklad förvaltningsberättelse samt en samlad beskrivning av drift- och investeringsverksamheten. I enlighet med RKR:s rekommendation 17

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunalförbundets 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.

Kommentar

I den översiktliga granskningen har vi 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 baserat på den översiktliga granskningen som har genomförts.

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31

KPMG AB

2020-10-22

- En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vi bedömer att delårsrapporten innehåller alla väsentliga delar som framgår av lag och rekommendationer.

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla *upplysningar i not om:*

- Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Kommentar

Vi anser att redovisningsprinciperna i all väsentlighet följer RKR:s rekommendationer. 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.

3.4 Anvisningar och styrdokument

Kollektivtrafikmyndigheten har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Tertialrapport per 2020-08-31*. Ekonomienheten i Kramfors upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive område. I anvisningarna ingår bl.a. instruktioner för periodisering, avstämning av balansposter och redovisningsprinciper.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar och styrdokument är ändamålsenliga och fyller sitt syfte

3.5 Resultaträkning

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

| Belopp i mkr | Prognos 20-12-31 | Budget 20-12-31 | Budget 20-08-31 | Utfall 20-08-31 | Utfall 19-08-31 | Utfall 19-12-31 | Sammanställd 20-08-31 |
|------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -586,6 | -594,9 | -398,8 | -369,6 | -376,5 | -564,8 | -369,2 |
| Subventioner | 141,0 | 156,5 | 104,3 | 92,7 | 106,4 | 181,1 | 92,7 |
| Medlemsbidrag | 445,6 | 438,4 | 294,5 | 276,9 | 270,0 | 383,6 | 276,9 |
| Finansiella poster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Årets resultat | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,4 |

Kommentar

Kollektivtrafikmyndighetens nettoresultat för delåret uppgår till -369,6 mkr. Vid motsvarande tidpunkt förra året uppgick resultatet till -376,5 mkr, avvikelsen förklaras främst minskade biljettintäkter och resekostnader till följd av minskat resande i och med covid-19.

Nobina har med anledning av covid-19 pandemin och det minskade resandet i kollektivtrafiken framfört krav på kompensation för intäkter i trafikavtal med rörlig ersättning kopplat till resandet, så kallat resandeincitament. Kollektivtrafikmyndigheten har fyra resandeincitamentsavtal med Nobina. Avtalen löper till mitten av december 2022, med möjlighet för parterna att överenskomma om förlängning i 1+1 år. Kollektivtrafikmyndigheten har förhandlat med Nobina om de krav som framförts.

Kollektivtrafikmyndigheten har inte reserverat något belopp avseende Nobinas krav.

Till följd av nytt avtal kopplat till tåghyra, har myndigheten i år redovisat intäkt och kostnad separat. Tidigare år har en nettoredovisning skett av hyresintäkt och -kostnad. Avtalet är numer ett operationellt leasingavtal, tidigare har det varit finansiellt.

Kollektivtrafikmyndighetens nettokostnader prognostiseras bli lägre än vad som är budgeterat för helåret till följd av det minskade resandet, vilket påverkar både intäkter och kostnader. Prognostiserat medlemsbidrag uppgår till 445,6 mkr och budget 438,4 mkr, vilket även det förklaras av det minskade resandet.

I föregående års bokslutsrapport från KPMG, så noterades att myndigheten hade skuldförda bidrag om 12,6 mkr, vilka rekommenderades intäktsföras då motpart och förpliktelse inte kunde verifieras. Per delårsbokslutet har myndigheten fortfarande inte behandlat skulden. Vi bedömer därmed att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av Kollektivtrafikmyndighetens resultat och ställning. Vi bedömer att delårsrapporten ej har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god redovisningssed.

Efter delårsbokslutets utgång har Kollektivtrafikmyndigheten lämnat in en ansökan till Trafikverket enligt förordning (2020:713) om ersättning till regionala kollektivtrafikmyndigheter för minskade biljettintäkter under utbrottet av covid-19. Inget belopp har bokats upp i delårsbokslutet pga osäkerheten i ett eventuellt extrabidrag.

3.6 Balansräkning

| | 2020-08-31 | 2019-12-31 | Sammanställd 2020-08-31 | Sammanställd 2019-12-31 |
|------------------------|------------|------------|----------------------------|----------------------------|
| Balansomslutning | 163,9 | 242,5 | 171,6 | 249,5 |
| Redovisat eget kapital | 1,3 | 1,3 | 1,7 | 0,2 |
| Redovisad soliditet | 0,8% | 0,5% | 1,0% | 0,1% |
| Omsättningstillgångar | 145,4 | 222,1 | 167,0 | 244,4 |
| Avsättningar | 0,0 | 0,0 | 4,1 | 4,1 |
| Långfristiga skulder | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,5 |
| Kortfristiga skulder | 162,6 | 241,2 | 165,2 | 244,7 |
| Balanslikviditet | 89,4% | 92,1% | 101,1% | 99,9% |

Kommentar

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kollektivtrafikmyndigheten har täckning för sina skulder. Kollektivtrafikmyndigheten redovisar en soliditet på 0,8% vilket är en förbättring från 0,5% per 2019-12-31. Balanslikviditeten visar kollektivtrafikmyndigheten betalningsförmåga på kort sikt.

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats.

Aktier i Bussgods Västernorrland AB har under året skrivits ned med 1 159 tkr.

3.7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunalförbundets investeringsredovisning.

Kommentar

Kollektivtrafikmyndigheten har en samlad tabell gällande årets investeringar i förhållande till investeringsbudget. Upplysning gällande årets investeringar ges även löpande i text.

3.8 Kassaflödesanalys

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

Kommentar

Vi ser positivt på att kollektivtrafikmyndigheten har valt att ha med kassaflödesanalys i sin delårsrapport, vilken vi har granskat översiktligt. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31
KPMG AB
2020-10-22

3.9 Sammanställd redovisning

Enligt LKBR 12 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kollektivtrafikmyndigheten har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när ett kommunalförbund innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om den juridiska personen har en ringa omsättning eller balansomslutning. I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommunalförbund att avgöra om de juridiska personerna ska omfattas av delårsrapporten

Kommentar

Vi ser positivt på att kollektivtrafikmyndigheten har upprättat en sammanställd redovisning för delåret.

KPMG, dag som ovan

Lars Skoglund
Auktoriserade revisorer

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för angiven uppdragsgivare och är baserat på det uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.