



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per
2021-08-31

Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten
i Västernorrlandslän



Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4]
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	[5]

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	[7]
2.2 Avgränsning	[8]
2.3 Revisionskriterier	[9]
2.4 Ansvarig nämnd	[9]
2.5 Metod	[9]

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	[11]
3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[11]
3.2.1 Finansiella mål och verksamhetsmål	[12]
3.3 Balanskravet	[13]
3.4 Resultaträkning	[14]
3.5 Balansräkning	[15]
3.6 Redovisningsprinciper	[16]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrandsläns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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

1.1 Räkenkaperna 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 -415,4 mkr (396,6). Prognosen för helåret uppgår till -606,8 mkr, vilket är 14,2 mkr högre än budget. Den högre prognostiserade nettokostnaden förklaras främst av ökade kostnader om 37,5 mkr till följd av omförhandlade trafikavtal, vilket motverkas av högre prognostiserade intäkter om 23,4 mkr. Ökningen av intäkter jämfört med budget förklaras främst av intäktsföring av tidigare skuld förda bidrag om 12,7 mkr.
- Kommunalförbundets balanskravsresultat beräknas uppgå till 0 mkr för 2021.

Periodisering av förutbetalda kostnader, vi har i vår granskning noterat att posten för förutbetalda kostnader är onormalt låg, föregående år uppgick posten till 24,8 mkr och vid årsskiftet 25,7 mkr, vid delåret 2021 uppgår periodiseringarna endast till 2,5 mkr. Vilket skulle kunna innebära att det i resultaträkningen per 2021-08-31 redovisats för höga kostnader. I prognosen ska kommunalförbundet enligt uppgift tagit hänsyn till detta. Utredning ska ske under hösten för korrekt hantering till årsskiftet.

Vi har 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.

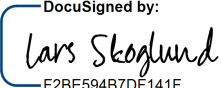
1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska förbundsdirektionen 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 fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

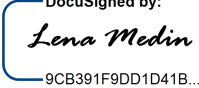
Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela koncernen, d v s kommunalförbundet och dess koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning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

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

Sundsvall 2021-10-29

DocuSigned by:

F2BE594B7DF141F...
Lars Skoglund

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

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 även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunalförbundets 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.



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred 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.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i 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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Inledning forts.

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 nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

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

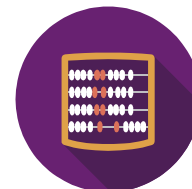
3.2 Bedömning av direktionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

Kommunalförbundets sammanfattande bedömning är att förbundet inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning vid årets slut. Bedömningen baseras främst på att det finansiella målet inte uppnås.

Vi delar kommunalförbundets sammanfattande bedömning att förbundet inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning vid årets slut.

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 koncernen, d v s kommunalförbundet och dess koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar koncernen som helhet.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiellt mål och verksamhetsmål

Vi konstaterar att dirkektionen gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås utifrån prognoserna.

Bedömningen baseras på följande utvärdering av de tre övergripande målen (under senare avsnitt i delårsrapporten finns en redovisning av de indikatorer som hör till respective mål):

Målområde	Verksamhetens mål	Arsprognos	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala 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.
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	Nej målet uppfylls inte	Bedömningen är att målet inte kommer att uppfyllas
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	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.

Vi delar drektionens bedömning att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Vi ser positivt på att direktionen i delårsrapporten har tagit in ett avsnitt om åtgärder för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

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

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

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av Resultaträkning

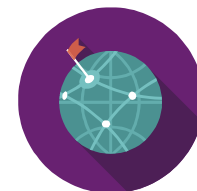
Ett kommunalförbunds långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Belopp i mkr	2021-08-31	2020-08-31	Prognos 2021	Budget 2021
Verksamhetens nettokostnader	-415,4	-369,6	-606,8	-592,6
Subventioner	68	92,7	114,7	155,6
Medlemsbidrag	347,4	276,9	492,1	437,0
Årets resultat	0	0	0	0

Kommunalförbundets nettokostnader uppgår till -415,4 mkr vilket är 45,8 mkr högre än samma period förra året. Det förklaras främst av ökade kostnader om 47,3 mkr. Ökningen förklaras främst av omförhandlade trafikavtal samt att tidigare vidarefakturerade kostnader för fordonshyra nettoredovisats. Minskade intäkter relaterat till subventioner är hänförligt till minskat resande under Corona pandemin.

Kommunalförbundets årsprognos uppgår till -606,8 mkr, vilket är 14,2 mkr högre än budget. Ökningen mot budget förklaras främst av högre kostnader om 37,5 mkr vilket förklaras av samma som ovan. Detta motverkas av högre prognostiserade intäkter om 23,4 mkr. Ökningen av intäkter förklaras främst av intäktsföring av tidigare års skuld förda bidrag om 12,7 mkr samt högre intäkter avseende fordonshyra om 31 mkr som tidigare nettoredovisats enligt ovan. Detta motverkas av lägre biljettintäkter om totalt 35,2 mkr. Vidare prognostiserar kommunalförbundet även med att ersättning om 15 mkr kommer att erhållas för förlorade intäkter till följd av Corona Pandemin, vilka inte fanns med i budget då möjligheten att söka dessa medel inte var beslutad när budgeten lades. Totalt sökt belopp uppgår till 26 mkr, det som finns med i prognosen är på samma nivå som det som erhöles för 2020.

Vi har i vår granskning noterat att det finns en risk för ej periodiserade kostnader i bokslutet per 21-08-31, se vidare under avsnitt 3.5.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

	2021-08-31	2020-12-31	Sammanställd 2021-08-31	Sammanställd 2020-12-31
Balansomslutning	183,4	246,8	540,4	253,8
Redovisat eget kapital	1,3	1,3	-0,1	1,3
Redovisad soliditet	0,7%	0,6%	neg	0,6%
Omsättningstillgångar	164,6	227,8	227,1	248,3
Avsättningar	0,0	0,0	14,9	4,0
Långfristiga skulder	0,0	0,0	274	0,3
Kortfristiga skulder	182,0	245,5	251,6	248,1
Balanslikviditet	90,5%	92,8%	90,3%	100,1%

Balansomslutningen för kommunalförbundet minskar med 63,4 mkr jämfört med bokslutet. På tillgångssidan är minskningen är främst hänförlig till lägre saldo på bank till följd av negativt kassaflöde samt minskade förutbetalda kostnader. På skuldsidan förklaras minskningen av lägre skuld till medlemmarna.

Vi har i vår granskning noterat att posten för förutbetalda kostnader är onormalt låg, föregående år uppgick posten till 24,8 mkr och vid årsskiftet 25,7 mkr, vid delåret 2021 uppgår periodiseringarna endast till 2,5 mkr. Vilket skulle kunna innebära att det i resultaträkningen per 2021-08-31 redovisats för höga kostnader. I prognosen ska kommunalförbundet enligt uppgift tagit hänsyn till detta. Utredning ska ske under hösten för korrekt hantering till årsskiftet.

Balansomslutningen för koncernen uppgår till 540,4 mkr vilket är en ökning med 286,6 mkr. Ökningen förklaras av att det delägda bolaget AB Transitio som av kommunalförbundet ägs till 5% numera ingår i koncernen.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen/förbundet har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen/förbundet 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. Vidare framgår det av 2 kap 5§ andra stycket att den juridiska personen ändå ska anses vara ett kommunalt/förbunds koncernföretag, om det har särskild betydelse för kommunens/förbundets verksamhet eller ekonomi. Det framgår av RKR R16 att särskild ekonomisk betydelse föreligger, om den kommunala/förbunds koncernens andel av företagets omsättning eller omslutning överstiger 5% av kommunens/förbundets skatteintäkter och generella stadsbidrag.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun/förbund att avgöra om de kommunala/förbundets bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunalförbundets bolag ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är direktionens mål för hela kommun/förbundskoncernen som ska bedömas.

Kommentar

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunalförbundet följande enheter:

Västernorrlands Läns Trafik AB, 100 %

Bussgods i Västernorrland AB, 100%

Norrtåg AB, 25%

AB Transitio, 5%

I delårsbokslutet 2021-08-31 redovisas för första gången AB Transitio som ägs till 5% och anses ha en särskild ekonomisk betydelse för kommunalförbundet.



Resultat av granskningen forts.

3.6 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. Vi bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter är bristfälliga.





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.

© 2021 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.

Certificate Of Completion

Envelope Id: 7C3BA6E4AC504D0A8E094A61D3BD5CF5	Status: Completed
Subject: Please DocuSign: Rapport delår KTM 2021 slutlig.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 18	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: 90.129.205.62


Record Tracking

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
10/29/2021 1:54:36 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: 195.84.56.2

Timestamp

Sent: 10/29/2021 1:56:07 PM
Viewed: 10/29/2021 2:56:45 PM
Signed: 10/29/2021 2:56:52 PM

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: 185.224.57.161

Sent: 10/29/2021 1:56:07 PM
Viewed: 10/31/2021 11:06:55 AM
Signed: 10/31/2021 11:07:07 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	10/29/2021 1:56:08 PM
Certified Delivered	Security Checked	10/31/2021 11:06:55 AM
Signing Complete	Security Checked	10/31/2021 11:07:07 AM

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Completed	Security Checked	10/31/2021 11:07:07 AM
Payment Events	Status	Timestamps