

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

29 mars 2022



Innehåll

Sammanfattning	4-5
Inledning	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	7
— 1.2 Revisionskriterier	7
— 1.3 Metod och avgränsningar	8
— 1.4 Avgränsningar	9
— 1.5 Ansvarig nämnd	9
— 1.6 Uttalande från kommunledningen	9
Resultat av granskningen	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	11
— 2.2 Redovisningsprinciper	11
— 2.3 Balanskrav	12
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	13-14
— 2.5 Resultaträkning	15
— 2.6 Balansräkning	16
— 2.7 Kassaflödesanalys	17
— 2.8 Driftredovisning	17
— 2.9 Investeringsredovisning	17
— 2.10 Sammanställda räkenskaper	18



Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands Län har KPMG granskat förbundets årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Förbundets 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 funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vi har, med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Resultat

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

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunalförbundet har uppnått balanskravet för helåret.

Sammanfattning

Underlag för revisorernas bedömning utifrån förbundsdirektionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska förbundsdirektionen 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 förbundsdirektionens beslutade målen för god ekonomisk hushållning.

Bedömning av förbundsdirektionens mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för förbundskoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att direktionen utvecklar målen/indikatorerna för god ekonomisk hushållning med indikatorer kopplade till resultat och ställning och för koncernen som helhet.

Sundsvall 2022-03-29



Lars Skoglund

Auktoriserad revisor



Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



1 Inledning

Inledning

Vi har av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands Läns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Förbundets 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

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

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 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
- Beslut av förbundsdirektionen

Inledning - fortsättning

1.3 Metod

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 förbundsdirektionen beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

Inledning - fortsättning

1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering 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). Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från förbundsledningen. Förbundsdirektören och ekonomiansvarig 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 med tillhörande noter samt målen för god ekonomisk hushållning. Sidorna 1-10 samt 22-35 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 belopp på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

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

1.5 Ansvarig nämnd

Granskningen avser förbundsdirektionens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av förbundsdirektionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



2 Resultat av granskningen

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

2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet 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 förbundets redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

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

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.3 Balanskrav

En kommun och kommunalförbund 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. 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.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

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 "Mål och resursplan 2021 - 2023" 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 2021. Under målet resurseffektiv kollektivtrafik finns de finansiella indikatorerna.

Vi noterar att det inte finns någon indikator kopplad till förbundets resultat och ställning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning 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 för förbundet och dess koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för förbundskoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att direktionen utvecklar målen/indikatorerna för god ekonomisk hushållning med indikatorer kopplade till resultat och ställning och för koncernen som helhet.

2. Resultat av granskningen forts.

Av årsredovisningen framgår

Målområde	Verksamhetens mål	Analys 2021	Måluppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Som en följd av covid-19 så har resandet i Västernorrlands län minskat. 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 uppfylls med vissa brister. Andelen biodrivmedel ligger på 99,5 procent och klarar riktvärdet. Marknadsandelen av det motoriserade resande är lägre än riktvärdet.	Nej målet uppfylls inte
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Bedömningen är att målet inte uppfylls. Antalet resor i Västernorrlands län har minskat kraftigt till följd av covid-19 pandemin. Samordningen av resor är också drabbade. Det har sammantaget haft en negativ påverkan på målen.	Nej målet uppfylls inte

Direktionens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning inte nås för år 2021. Vi gör ingen annan bedömning.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.5 Resultaträkning

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

Belopp i mnkr	2021-12-31	2020-12-31	Budget 2021
Verksamhetens intäkter	150,3	144,4	125,6
Verksamhetens kostnader	-747,9	-707,2	718,2
Verksamhetens nettokostnader	-597,7	-562,9	-592,6
Subventioner	115,1	139,8	155,6
Medlemsbidrag	482,6	423,1	437,0
Årets resultat	0	0	0

Kommunalförbundets nettokostnader uppgår till -597,7 mnkr vilket är 34,8 mnkr högre än samma period förra året och 5,1 mnkr högre än budget. Det förklaras främst av ökade kostnader mot föregående år om 42,1 mnkr och mot budget 29,3 mnkr. Ökningen förklaras främst av högre trafik kostnader om 17,7 mnkr mot budget och 18,2 mnkr mot föregående år, ökningen är främst hänförlig till omförhandlade trafikavtal samt att vidarefakturerade kostnader för fordonshyra om 29,5 mnkr tidigare har netto redovisats.

Ovan motverkas av högre intäkter jämfört med föregående år om 5,9 mnkr och mot budget 24,7 mnkr. Ökningen av intäkter förklaras främst av intäktsföring av tidigare års skuldförda bidrag om 12,7 mkr, bidrag till följd av förlorade intäkter om 16,3 mnkr samt högre intäkter avseende fordonshyra om 31 mkr som tidigare netto redovisats enligt ovan. Detta motverkas av lägre biljettintäkter om totalt 37,1 mnkr.

Minskade intäkter relaterat till subventioner är hänförligt till minskat resande under Corona pandemin.

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 har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.6 Balansräkning

	2021-12-31	2020-12-31	Sammanställd 2021-12-31	Sammanställd 2020-12-31
Balansomslutning	249,9	246,8	653,2	253,8
Redovisat eget kapital	1,3	1,3	2,9	1,3
Redovisad soliditet	0,5%	0,6%	0,4%	0,6%
Omsättningstillgångar	230,2	227,8	313,1	248,3
Avsättningar	0,0	0,0	22,7	4,0
Långfristiga skulder	0,0	0,0	290,8	0,3
Kortfristiga skulder	248,6	245,5	336,8	248,1
Balanslikviditet	92,6%	92,8%	93,0%	100,1%

Balansomslutningen för kommunalförbundet ligger på samma nivå som föregående år.

Balansomslutningen för koncernen uppgår till 653,2 mkr vilket är en ökning med 399,4 mkr. Ökningen förklaras av att det delägda bolaget AB Transitio som av kommunalförbundet ägs till 5% numera ingår i koncernen.

2. Resultat av granskningen- fortsättning

2.7 Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunalförbundets 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.

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 förbundsdirektionens sist beslutade budget.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens 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 omfatta kommunala 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- fortsättning

2.10 Sammanställda räkenskaper

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:

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.

Från och med 2021 ingår även AB Transitio i förbundets koncernredovisning då AB Transitio anses ha en särskild ekonomisk betydelse för koncernen då andelen av företagets omslutning överstiger 5% av förbundets intäkter.



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 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.