



# Översiktlig granskning

## -Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

KPMG AB

2023-10-26



## Innehållsförteckning

1	Inledning	1
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
2	Granskningsresultat	3
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.2	God ekonomisk hushållning	3
2.2.1	Bedömning	4
2.2.2	Rekommendation	4
2.3	Balanskravsresultat	4
3	Slutsats	5
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	5
3.2	God ekonomisk hushållning	5
3.3	Balanskravsresultat	5



## 1 Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner, och så även 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 direktionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

### 1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunalförbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till direktionen.

### 1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsmedvetenhet i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt KISA har.

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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.



I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, 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.

### 1.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser direktionens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

### 1.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer. Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

### 1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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 och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

## 2 Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

### 2.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Förbundet har inte tillämpat reglerna om förenklad förvaltningsberättelse i övrigt har vi inte noterat några avsteg från RKR:s rekommendationer.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Förbundet har under 2023 lämnat ett aktieägartillskott till dotterbolaget Bussgods i Västernorrland AB om 1 mnkr. Tillskottet har i delåret redovisats som en ökning av aktierna. RKR har i en information från juni 2020 förtydligat att aktieägartillskott som avser täckning av förluster i driften av bolaget ska i förbundet redovisas som en kostnad i förbundets resultaträkning. Enligt uppgift från förbundet så kommer redovisningen ses över till årsskiftet.

### 2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

Av budgeten för år 2023 framgår att en god ekonomisk hushållning inte enbart innebär en budget i balans, utan även ett krav på att resurserna ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt.

Direktionen har i budgeten för år 2023 tre mål med betydelse för god ekonomisk hushållning:

- Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet
- Minskad negativ miljöpåverkan
- Resultateffektiv kollektivtrafik

Till respektive mål finns ett antal målsatta indikatorer.



### 2.2.1 **Bedömning**

Direktionen bedömer att målen vad gäller resurseffektivt öka det kollektiva resandet och resultateffektiv kollektivtrafik att dessa inte uppnås. Bedömningen baseras på redovisat utfall för indikatorerna per 2023-08-31.

Vad gäller målet minskad negativ miljöpåverkan är bedömningen att det uppfylls med vissa brister. Det senare trots att det i stort sett saknas mätvärden för indikatorerna.

Det saknas en sammantagen bedömning av hur direktionen bedömer förutsättningarna att nå god ekonomisk hushållning.

Baserat på resultatet i delårsrapporten bedömer vi att resultatet inte är förenligt med direktionens beslutade mål för god ekonomisk hushållning.

### 2.2.2 **Rekommendation**

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för koncernen som helhet, varför vi rekommenderar att direktionen utarbetar sådana mål.

## 2.3 **Balanskravsresultat**

Ett kommunalförbund ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kollektivtrafikmyndigheten bedömer att balanskravsresultatet uppnås eftersom kommunalförbundet finansieras av medlemmarna vilket innebär att såväl positiva som negativa resultat fördelas på medlemmarna i efterskott.

Någon formell balanskravsutredning är inte redovisad i delårsrapporten.



### 3 Slutsats

#### 3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av förbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

#### 3.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2023.

I vår bedömning har vi tolkat att målet vad gäller miljöpåverkan inte uppnås genom att det inte finns några indikatorer som visar att målet kommer att uppfyllas.

#### 3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen i delårsrapporten.

Sundsvall den 26 oktober 2023

DocuSigned by:  
*Lars Skoglund*  
F2BE594B7DF141F...

Lars Skoglund

*Auktoriserad revisor*

DocuSigned by:  
*Marlene Olsson*  
0BAC8DCCDEFE4CE...

Marlene Olsson

*Auktoriserad revisor*

DocuSigned by:  
*Lena Medin*  
9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

*Certifierad kommunal  
revisor*

**Certificate Of Completion**

Envelope Id: B3C781007FBC4C7FA32F2C0B5892321C	Status: Completed
Subject: Complete with DocuSign: Granskningsrapport Delår 2023 KTM.pdf	
Source Envelope:	
Document Pages: 7	Signatures: 3
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: 195.84.56.2


**Record Tracking**

Status: Original	Holder: Marlene Olsson	Location: DocuSign
10/26/2023 8:07:53 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: 10/26/2023 8:09:01 AM  
Viewed: 10/26/2023 8:26:53 AM  
Signed: 10/26/2023 8:27:00 AM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**  
Not Offered via DocuSign

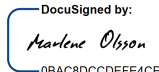
Lena Medin  
lena.medin@kpmg.se  
KPMG AB  
Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:  
  
9CB391F9DD1D41B...  
Signature Adoption: Pre-selected Style  
Using IP Address: 83.185.246.237  
Signed using mobile

Sent: 10/26/2023 8:09:02 AM  
Viewed: 10/26/2023 8:47:23 AM  
Signed: 10/26/2023 8:47:34 AM

**Electronic Record and Signature Disclosure:**  
Not Offered via DocuSign

Marlene Olsson  
marlene.olsson@kpmg.se  
KPMG AB  
Security Level: Email, Account Authentication (None)

DocuSigned by:  
  
0BAC8DCCDEF4CE...  
Signature Adoption: Pre-selected Style  
Using IP Address: 195.84.56.2

Sent: 10/26/2023 8:09:01 AM  
Viewed: 10/26/2023 8:09:13 AM  
Signed: 10/26/2023 8:09:19 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



<b>Witness Events</b>	<b>Signature</b>	<b>Timestamp</b>
-----------------------	------------------	------------------

<b>Notary Events</b>	<b>Signature</b>	<b>Timestamp</b>
----------------------	------------------	------------------

<b>Envelope Summary Events</b>	<b>Status</b>	<b>Timestamps</b>
--------------------------------	---------------	-------------------

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	10/26/2023 8:09:02 AM
Certified Delivered	Security Checked	10/26/2023 8:09:13 AM
Signing Complete	Security Checked	10/26/2023 8:09:19 AM
Completed	Security Checked	10/26/2023 8:47:34 AM

<b>Payment Events</b>	<b>Status</b>	<b>Timestamps</b>
-----------------------	---------------	-------------------