



Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Kommunalförbundet
Kollektivtrafikmyndigheten i
Västernorrlands län

Per Stålberg
Certifierad kommunal
revisor

April 2019

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	6
3.2.	God ekonomisk hushållning	6
3.2.1.	Iakttagelser.....	6
3.2.2.	Revisionell bedömning	7
3.3.	Rättvisande räkenskaper	7
3.3.1.	Iakttagelser.....	7
3.3.2.	Revisionell bedömning	8

1. *Sammanfattning*

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC granskat förbundets årsredovisning för perioden 2018-01-01–2018-12-31. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bedöms även i stort innehålla den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

För att utveckla årsredovisningen bör direktionen uttala sig om bolagen har bedrivit sina verksamheter i enlighet med de kommunala ändamålen och inom sina kommunala befogenheter.

Med årets resultat så lever förbundet upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans 2018.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?

Direktionen gör, liksom bestämmelserna i kommunallagen kräver, en samlad bedömning av måloppfyllelsen för året i årsredovisningen.

Fem av tio delmål uppfylls och av de som viktats lite tyngre kopplat till god ekonomisk hushållning uppnås två av tre. Utifrån detta bedömer vi sammantaget att utfallet i det finansiella och i det verksamhetsmässiga perspektivet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning för 2018.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade i enlighet med god redovisningssed.

2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, landsting och kommunalförbund. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är förbundsdirektionen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

2.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Direktionens beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av förbundets verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret. Förbundets uppdrag beskrivs, direktionsbeslut presenteras och det görs också en omvärldsanalys som inkluderar den förväntade utvecklingen.

Förvaltningsberättelsen redovisar även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten såsom verksamhetsnyckeltal mm.

Den ekonomiska analysen är välutvecklad och beskriver utfall samt avvikelser mot både budget och tidigare prognoser. Mycket av verksamhetsbeskrivningen framgår i analysen av förbundets övergripande mål.

Redovisningen av sjukfrånvaro presenteras också och den ligger i nivå med föregående år och uppgår till 4,8 %.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ger en beskrivning av vilka företag som ingår i förbundskoncernen. I avsnittet sammanställd redovisning redovisas väsentliga händelser och information om den verksamhet som de olika bolagen bedriver. Koncerninterna mellanhavanden och storlek på årets driftbidrag framgår också.

Av kommunallagen framgår bland annat att direktionen, i sin uppsiktsplikt över sina hel- och delägda bolag, årligen ska säkerställa att bolagen har bedrivit sina verksamheter i enlighet med de kommunala ändamålen och inom sina kommunala befogenheter (Kommunallagen 6:9). Denna återrapportering sker lämpligast i förvaltningsberättelsen i förbundets årsredovisning men denna redovisning saknas.

Investeringsredovisning

Investeringsverksamheten i förbundet är begränsad och någon samlad investeringsredovisning framgår inte av årsredovisningen. Däremot framgår att investeringar för 2,7 mnkr har gjorts under 2018.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en redogörelse för hur utfallet förhåller sig till beslutad budget. Redovisningen sker både på aggregerad resultaträkningsnivå men även uppdelat och än mer detaljerat både vad avser intäkter och kostnader.

Budgetavvikelserna framgår inte enbart i tabellformat utan orsakerna till avvikelserna beskrivs också i text. En betydande skillnad mot budget och föregående år är kopplat till de kommunala biljettsubventionerna som är avsevärt högre än budgeterat.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets balanskravsresultat är liksom tidigare år noll vilket följer av den modell med medlemsfinansierad verksamhet där över- respektive underskott överförs på medlemmarna.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bedöms även i stort innehålla den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

För att utveckla årsredovisningen bör direktionen uttala sig om bolagen har bedrivit sina verksamheter i enlighet med de kommunala ändamålen och inom sina kommunala befogenheter.

Med årets resultat så lever förbundet upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans 2018.

3.2. God ekonomisk hushållning

Direktionen har utifrån sin vision "Ett stolt Västernorrland med funktion och attraktivitet" samt det strategimål som framgår av den regionala utvecklingsstrategin "Västernorrland ska ha en positiv befolkningsutveckling, ökad tillgänglighet och stärkt innovationsförmåga" tagit beslut om ett antal övergripande målområden/perspektiv.

3.2.1. Iakttagelser

Mål för verksamhet och ekonomi

Tio stycken delmål har fastställts utifrån de fyra perspektiven:

- Resenär
- Hållbarhet
- Tillväxt
- Medarbetare

Av dessa tio mål har ett delmål ur de tre perspektiven; Resenär, Hållbarhet och Tillväxt ovan viktats högre och väger därför lite tyngre i bedömningen av om förbundet anser sig ha uppnått god ekonomisk hushållning för året. Nedan framgår direktionens bedömning.

Övergripande målområde	Verksamhetens mål	Utfall 2018	Måtoppfyllelse
Resenär	Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet	Resandet med kollektivtrafik i länet ökar. Marknadsandelen når målvärdet för året. Arbete återstår inom områdena trygghet, tidhållning och resenärsinformation.	Ja, målet uppfylls
Hållbarhet	Minskad negativ miljöpåverkan	All linjelagd busstrafik körs med biodrivmedel.	Ja, målet uppfylls
Hållbarhet	Resurseffektiv kollektivtrafik	Ett omfattande arbete återstår för att uppnå en resurseffektiv kollektivtrafik. Andelen samordnade färdtjänst- och sjukresor minskar. Självfinansieringsgraden i den linjelagda busstrafiken sjunker.	Nej, målet uppfylls inte

Samtliga tio delmål utvärderas i årsredovisningen och en samlad bedömning lämnas också där direktionen själva bedömer att förbundet inte uppnår god ekonomisk hushållning 2018. Främsta orsak anges vara att målet om en resurseffektiv verksamhet inte uppnås.

3.2.2. Revisionell bedömning

Direktionen gör, liksom bestämmelserna i kommunallagen kräver, en samlad bedömning av måluppfyllelsen för året i årsredovisningen.

Fem av tio delmål uppfylls och av de som viktats lite tyngre kopplat till god ekonomisk hushållning uppnås två av tre. Utifrån detta bedömer vi sammantaget att utfallet i det finansiella och i det verksamhetsmässiga perspektivet delvis är förenligt med god ekonomisk hushållning för 2018.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga förbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under perioden. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Resultaträkningens uppställning överensstämmer med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen och tilläggsupplysningar till resultaträkningen lämnas i tillräcklig grad.

Årets utfall överensstämmer med det budgeterade nollresultatet.

Belopp i mnkr	Not	Kommunalförbundet		Sammanställd redovisning	
		2018	2017	2018	2017
Verksamhetens intäkter	1	142,6	139,7	228,3	186,3
Verksamhetens kostnader	2	-670,8	-629,5	-755,9	-676,0
Jämförelsestörande poster	3	0,9	8,1	0,9	8,1
Avskrivningar	6	-4,1	-4,0	-4,7	-4,4
Verksamhetens nettokostnader		-531,4	-485,3	-527,6	-486,0
Kommunala biljettsubventioner	4	143,6	89,2	143,6	89,2
Medlemsbidrag	5	386,1	396,1	386,1	396,1
Finansiella intäkter		1,7	0,0	2,0	0,1
Årets resultat		0,0	0,0	0,2	-0,6

I jämförelse med föregående år har både verksamhetens intäkter och kostnader ökat. Nettokostnaderna är 52,9 mnkr högre vilket kompenseras av de kommunala biljettsubventionerna.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Vidare redovisar balansräkningen i allt väsentligt förbundets tillgångar och skulder per balansdagen och dessa har värderats och periodiserats enligt principerna i KRL.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd gällande rekommendation och omfattar tillräckliga tilläggsupplysningar. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns. Årets kassaflöde är positivt och uppgår till 11,5 mnkr (-9,1 mnkr).

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är i stort uppställda enligt redovisningslagen och omfattar tillräckliga noter. Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninternerna poster har utförts och det koncernmässiga resultatet är positivt och uppgår till 0,2 mnkr.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och upprättade i enlighet med god redovisningssed.

2019-04-08



Per Stålberg, projektledare