

TIMRÅ KOMMUN Kommunledningskontoret	
2017 -11- 13	
Dnr.	Dpl.

Revisionsrapport

Granskning av delårsrapport 2017

Kommunalförbundet Kollektiv-
trafikmyndigheten i Västernorr-
lands län

Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal
revisor

September 2017

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.3.	Revisionskriterier	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	3
3.	Iakttagelser och bedömningar.....	5
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Bedömning	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser.....	6
3.2.2.	Bedömning	7

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands läns förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge Kollektivtrafikmyndighetens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

Trots ledningsgruppens beslut under 2016 kvarstår fortfarande merparten av de förutbetalda intäkterna avseende äldre statsbidrag i balansräkningen.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Utifrån direktionens utvärdering bedömer vi att det finansiella målet inte kommer att uppfyllas.

Vad gäller verksamhetsmålen bedömer vi att tre av målen kommer att uppfyllas medan två av målen inte kommer att uppfyllas.

Sammanfattningsvis delar vi direktionens bedömning att Kommunalförbundet inte kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning för 2017.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Kommuner och kommunalförbund är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska delårsrapporten.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

2.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 9:9 a
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Direktionens anvisningar avseende delårsrapport

2.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2017-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisions- sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

3. Iakttagelser och bedömningar

3.1. Lagens krav och god redovisningssed

3.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 0,0 mnkr. Eftersom Kommunalförbundet finansieras av medlemmarna innebär detta att såväl positiva som negativa resultat fördelas/-finansieras av medlemmarna i samband med bokslutet. I analys av resultatet i delårsrapporten är det därför verksamhetens nettokostnader som utvärderas i förhållande till budget.

Liksom föregående år bedöms räkenskaperna vara korrekt periodiserade.

Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt finansiella rapporter. Någon sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten, däremot redovisas bolagens prognoser för helåret.

Översiktlig förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden samt upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.

I balansräkningen återfinns förutbetalda intäkter motsvarande drygt 8 mnkr som avser äldre statsbidrag; riktade bidrag till glesbygd- och handikappåtgärder etc. där vissa poster har varit orörda sedan mitten av 00-talet. I augusti 2016 har förbundets ledningsgrupp fattat beslut om hur dessa medel ska användas. Fortfarande har ingen större omfördelning av dessa medel gjorts.

Hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten redovisas också (driftredovisning). Totalt sett redovisas endast en mindre budgetavvikelse, -0,4 mnkr, men både positiva och negativa avvikelser redovisas inom enskilda verksamheter. SÄKO (särskild persontrafik) redovisar en negativ budgetavvikelse, -7,0 mnkr vilket beror på ökade kostnader för sjukresor. Avvikelsen täcks dock av lägre kostnader inom landsbygdstrafik, +3,0 mnkr, samt biljettsystem, +4,2 mnkr. Intäkter för kommunal biljettsubvention beräknas bli 23,9 mnkr lägre än beräknat vilket finansieras via ökade medlemsbidrag

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas och utifrån årets prognostiserade resultat förväntas kommunalförbundet uppnå en ekonomi i balans för år 2017.

Sammanställd redovisning har inte upprättats i delårsrapporten vilket inte är ett krav om företagens samlade omsättning eller balansomslutning inte uppgår till 30 % eller mer av koncernens. Däremot redovisas bolagens prognoser för året.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Det finns även en kassaflödesanalys vilket inte är något krav enligt RKR men som höjer informationsvärdet i

rapporten. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

Kommunalförbundet har inte tagit upp någon avsättning för pensionsförpliktelser i sin redovisning. Kostnadsföring av premier för framtida pensioner sker månadsvis.

I balansräkningen återfinns förutbetalda intäkter motsvarande drygt 8 mnkr som avser äldre statsbidrag; riktade bidrag till glesbygd- och handikappåtgärder etc. där vissa poster har varit orörda sedan mitten av 00-talet. I augusti 2016 har förbundets ledningsgrupp fattat beslut om hur dessa medel ska användas. Fortfarande har ingen större omfördelning av dessa medel gjorts.

Vissa andra upplysningar

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Avsnittet har utvecklats jämfört med tidigare rapporter och det finns ett uttalande om att samma principer gäller som vid framtagandet av årsredovisningen med undantag av den sammanställda redovisningen.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2017.

3.2. God ekonomisk hushållning

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot direktionens finansiella mål som fastställts i budget 2017:

Finansiellt mål, fastställt av direktionen i budget 2017	Prognos 2017	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
KTM bedriver resurseffektiv kollektiv trafik.	Budgetavvikelsen per augusti 1,5 % vilket är över målet om 0 % men under 2 %. Självfinansieringsgraden har minskat något jämfört med föregående år och når inte upp till budget. Trafikkostnad som finansieras via skolkortsintäkt har minskat.	Nej målet uppfylls inte.

Av redovisningen framgår att målet inte uppfylls.

Mål för verksamheten

Direktionen har fastställt verksamhetsmål avseende god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål, fastställt av direktionen i budget 2017	Prognos 2017	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Kollektiv trafikmyndigheten ökar den regionala och fysiska tillgängligheten.	En rad förbättringar har genomförts under årets inledande månader. Kundnöjdheten har ökat.	Ja, målet uppfylls.
Kollektiv trafikmyndighetens varumärke Din Tur stärks gentemot resenärer och allmänheten.	Kunskapen om vem som ansvarar för kollektivtrafiken är låg. Prognosen bygger på de marknadsaktiviteter som har genomförts.	Ja, målet uppfylls.
Kollektiv trafikmyndigheten ökar nöjdheten över kollektivtrafiken hos resenärer och allmänheten.	Den sammanfattande nöjdheten hos resenärer har ökat, däremot är den låg bland allmänheten.	Nej, målet uppfylls inte.
Kollektiv trafikmyndigheten ökar det kollektiva resandet i Västernorrland.	Kollektivtrafikens marknadsandel har ökat men når inte uppsatta mål.	Nej, målet uppfylls inte.
Kollektiv trafikmyndigheten minskar kollektivtrafikens negativa påverkan på miljön.	Samtliga indikatorer uppnås.	Ja, målet uppfylls.

3.2.2. Bedömning

Vi delar direktionens bedömning att det finansiella målet inte uppfylls. Vad gäller verksamhetsmålen delar vi direktionens bedömning att målen endast delvis uppfylls.

Vi instämmer i direktionens bedömning att Kommunalförbundet inte når en god ekonomisk hushållning för 2017.

2017-11-08


Anneth Nyqvist

Uppdragsledare/projektledare