



| | |
|---|------|
| TIMRÅ KOMMUN Kommunledningskontoret | |
| 2019 -11- U 7 | |
| Dnr. | Dpl. |

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport

Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands
län

KPMG AB

2019-10-23

Antal sidor 11



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-23

Innehållsförteckning

| | | |
|-----|--|---|
| 1 | Sammanfattning | 1 |
| 1.1 | Räkenskaperna och Delårsrapporten | 1 |
| 1.2 | Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål | 1 |
| 2 | Inledning | 2 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 2 |
| 2.2 | Avgränsning | 2 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4 | Ansvarig | 3 |
| 2.5 | Projektorganisation | 3 |
| 2.6 | Metod | 3 |
| 3 | Resultat av granskningen | 4 |
| 3.1 | Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning | 4 |
| 3.2 | Balanskravet | 5 |
| 3.3 | Delårsrapporten i övrigt | 5 |
| 3.4 | Resultaträkning | 7 |
| 3.5 | Balansräkning | 8 |



1 Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kollektivtrafikmyndighetens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt målen som förbundsdirektionen beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Vi skall granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och Delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Resultat för delåret uppgår till 0 mkr (0 mkr). Då kollektivtrafikmyndigheten finansieras av medlemmarna via bidrag tillämpar kollektivtrafikmyndigheten en fördelningsmodell för att fördela intäkter och kostnader på respektive medlem. Nettokostnaden för respektive medlem ligger sedan till grund för vad de skall betala i medlemsbidrag för att kollektivtrafikmyndigheten skall gå +/- 0.
- Kollektivtrafikmyndighetens totala nettokostnad för delåret uppgår till -376,5 mkr (-350,8 mkr), vilket är en avvikelse mot budget per 2019-08 med - 4,2 mkr.
- Den huvudsakliga orsaken till högre kostnader är indexregleringen för trafikavtal, både vad gäller den linjelagda busstrafiken och den särskilda persontrafiken.
- Införandet av subventionerade produkter för fyra av kommunalförbundets medlemmar är den främsta orsaken till att biljettintäkterna har minskat i förhållande till samma period föregående år.

Förbundsdirektionen har haft vissa svårigheter att budgetera för årets intäkter då effekten avseende de subventionerade produkterna varit svårbedömda.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska förbundsdirektionen i budgeten ange de finansiella- och verksamhetsrelaterade mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de beslutade målen.

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



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige i respektive kommun och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kollektivtrafikmyndighetens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kollektivtrafikmyndighetens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag 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.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31. Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och SKYREV². Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av förbundsdirektionens delmål kopplade till god ekonomisk hushållning. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsak in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kollektivtrafikmyndighetens kostnader och intäkter. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 9-43 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 siffror på nämnda sidor.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-23

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- 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

Granskningen avser delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av förbundsdirektionen. Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Karolina Holm och under ledning av Lars Skoglund, auktoriserad revisor. Lena Medin har deltagit i egenskap av Certifierad kommunal revisor.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av direktionen beslutade målen
- Stickprovvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av förbundsdirektionen finansiella mål
- Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Bedömning av mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

Av budgeten³ framgår:

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:

- Vi ska 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 2019. Under målet resurseffektiv kollektivtrafik finns de finansiella indikatorerna.

I delårsrapporten har förbundsledningen gjort bedömningen att kollektivtrafikmyndigheten inte uppnår god ekonomisk hushållning. Bedömningen baseras på följande utvärdering av de tre övergripande målen:

| Målområde | Verksamhetens mål | Årsprognos | Måluppfyllelse |
|------------|---|--------------------------|---|
| Resenär | Vi ska resurseffektivt öka det totala kollektiva resandet | Ja, målet uppfylls | Under perioden januari till och med augusti har resandet ökat med tre procent jämfört med samma period förra året. Den största resandeökningen ser vi i Härnösand. |
| Hållbarhet | Minskad negativ miljöpåverkan | Ja, målet uppfylls | Biomedelsandelen ligger på 98,1 % och bedöms ligga kvar på den nivån under 2019. |
| Hållbarhet | Resurseffektiv Kollektivtrafik | Nej, målet uppfylls inte | Väsentliga åtgärder som leder till en resurseffektiv kollektivtrafik är inte åtgärdade. Andelen sjukresor är lägre än samma period föregående år. Taxi-index har fördubblats från 2 till 4 %. |

I delårsrapporten finns under senare avsnitt en redovisning av de indikatorer som hör till respektive mål.

Kommentar

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

³ Beslutad av Förbundsledningen 2018-09-21



3.2 Balanskravet

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Ett kommunalförbund ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att ett kommunalförbunds intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen stadgas även att ett 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 kan urholka ett kommunalförbunds ekonomi.

Vi har granskat att:

- Kollektivtrafikmyndigheten uppfyller balanskravet
- Kollektivtrafikmyndigheten inte har några tidigare underskott att återställa.

Kommentar

Kollektivtrafikmyndigheten redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 0 mkr. Det finns inga tidigare underskott att återställa. Vår bedömning är att kollektivtrafikmyndigheten kommer att klara balanskravet för helåret.

3.3 Delårsrapporten i övrigt

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning, en förenklad förvaltningsberättelse samt en samlad beskrivning av drift- och investeringsverksamheten. I enlighet med RKR:s rekommendation 17

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunalförbundets förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Kommentar

I den översiktliga granskningen har vi koncentrerat oss på att granska kollektivtrafikmyndighetens intäkter och kostnader. Vi kan således inte uttala oss om fördelningen av intäkter och kostnader mellan medlemmarna är korrekt redovisade baserat på den översiktliga granskningen som har genomförts.



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-23

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Kommentar

Vår bedömning är att kollektivtrafikmyndigheten har med alla väsentliga delar avseende de finansiella rapporterna. Uppställningen av resultaträkningen bör ses över så den följer RKR:s rekommendation.

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

Kommentar

Vi anser att redovisningsprinciperna i all väsentlighet följer RKR:s rekommendationer. Vi uppfattar att syftet med LKBR tillsammans med RKR:s nya rekommendationer är att verka för att vidareutveckla den kommunala redovisningen för ökad jämförbarhet. I linje med det arbetet bedömer vi att kollektivtrafikmyndigheten bör utveckla beskrivningen av principerna för en ökad tydlighet.

3.4 Anvisningar och styrdokument

Kollektivtrafikmyndigheten har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Tertialrapport per 2019-08-31*. Ekonomienheten i Kramfors upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive område. I anvisningarna ingår bl.a. instruktioner för periodiseringar, avstämning av balansposter och redovisningsprinciper.

Kommentar

Vi bedömer att anvisningar och styrdokument är ändamålsenliga och fyller sitt syfte



3.5 Resultaträkning

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

| Belopp i mkr | Prognos 19 | Budget 19 | Budget 19-08 | Utfall 19-08 | Utfall 18-08 | Utfall 18-12 | Sammanställd 19-08 |
|---|------------|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | - 573,3 | - 557,3 | - 372,3 | - 376,5 | - 350,8 | - 531,4 | - 376,8 |
| <i>Varav jämförelse-störande poster</i> | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,9 | 0,2 |
| Subventioner | 165,2 | 163,9 | 109,3 | 106,4 | 70,4 | 143,6 | 106,4 |
| Medlemsbidrag | 408,1 | 393,3 | 263,0 | 270,0 | 280,4 | 386,1 | 270,0 |
| Finansiella poster | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,7 | 0,0 |
| Årets resultat | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,3 |

Kommentar

Kollektivtrafikmyndighetens nettoresultat för delåret uppgår till -376,5 mkr. Vid motsvarande tidpunkt förra året uppgick resultatet till -350,8 mkr, avvikelsen förklaras främst av införandet av subventionerade produkter som minskat årets intäkter samt högre kostnader till följd av avtalsenlig indexreglering för trafik.

Kollektivtrafikmyndighetens nettokostnader prognostiseras bli högre än vad som är budgeterat för helåret till följd av att kostnader för resandeincitament samt sjukresor prognostiseras bli högre än budgeterat. Ytterligare en orsak är att kostnader för avtalsenlig indexjustering prognostiseras bli högre än vad som budgeterats. Prognostiserat medlemsbidrag uppgår till 408,1 mkr och budget 393,3 mkr, vilket förklaras av minskade biljettintäkter som självfinansierats av resenären.



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-23

3.6 Balansräkning

| | 2019-08 | 2018-12 | Sammanställd 2019-08 | Sammanställd 2018-12 |
|------------------------|---------|---------|-------------------------|-------------------------|
| Balansomslutning | 266,7 | 291,1 | 268,5 | 305,3 |
| Redovisat eget kapital | 1,3 | 1,3 | 0,3 | 0,6 |
| Redovisad soliditet | 0,5 % | 0,5 % | 0,1 % | 0,2 % |
| Omsättningstillgångar | 242,8 | 265,4 | 262,9 | 297,7 |
| Avsättningar | 0,0 | 0,0 | 4,3 | 4,4 |
| Långfristiga skulder | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kortfristiga skulder | 265,4 | 289,8 | 263,2 | 300,2 |
| Balanslikviditet | 91,5 % | 91,6 % | 99,9 % | 99,2 % |

Kommentar

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kollektivtrafikmyndigheten har täckning för sina skulder. Kollektivtrafikmyndigheten redovisar en soliditet på 0,5 % vilket är oförändrat jämfört med 2018-12. Balanslikviditeten visar kollektivtrafikmyndigheten betalningsförmåga på kort sikt.

Till samtliga balansposter har huvudboksbilagor och specifikationer upprättats. Tillgångar och skulder till väsentliga belopp har stämts av mot underlag.

3.7 Investeringsredovisning

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla en översiktlig beskrivning av kommunalförbundets investeringsredovisning.

Kommentar

Kollektivtrafikmyndigheten har ingen samlad redovisning eller tabell gällande årets investeringar i förhållande till investeringsbudget, men upplysning gällande årets investeringar ges löpande i text.

3.8 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Kommentar

Vi ser positivt på att kollektivtrafikmyndigheten har valt att ha med kassaflödesanalys i sin delårsrapport, vilken vi har granskat översiktligt. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.



Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-23

3.9 Sammanställd redovisning

Enligt LKBR 12 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kollektivtrafikmyndigheten har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när ett kommunalförbund innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om den juridiska personen har en ringa omsättning eller balansomslutning. I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommunalförbund att avgöra om de juridiska personerna ska omfattas av delårsrapporten

Kommentar

Vi ser positivt på att kollektivtrafikmyndigheten har upprättat en sammanställd redovisning för delåret.

KPMG, dag som ovan


Lars Skoglund
Auktoriserade revisorer


Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för angiven uppdragsgivare och är baserat på det uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.