

Granskning av årsredovisning 2020

Kommunalförbundet Norrbottens Läns
Kollektivtrafikmyndighet

Per Stålberg, certifierad kommunal revisor




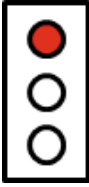
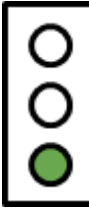
Innehållsförteckning

| | |
|-------------------------------------|----------|
| Rekommendationer | 2 |
| Inledning | 3 |
| lakttagelser och bedömningar | 5 |

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisings sed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

| Revisionsfråga | Kommentar | |
|--|--|---|
| Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? | Delvis uppfyllt Årsredovisningen bedöms endast delvis lämna upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsens bör utvecklas så att dess upplysningar på ett bättre sätt överensstämmer med bestämmelserna i LKBR och rekommendation från RKR. Drift- och investeringsredovisningar saknas i årsredovisningen. |  |
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | Ej uppfyllt Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet inte är förenligt med de finansiella eller de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget 2020. Direktionen bedömer att det samlade utfallet för verksamhet och ekonomi inte är förenligt med god ekonomisk hushållning för år 2020. |  |
| Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? | Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. |  |

Rekommendationer

Utifrån granskningen rekommenderar vi direktionen att:

- Fortsätta anpassa årsredovisningen till lag och god sed främst kopplat till nedanstående rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning:
 - Förvaltningsberättelse, RKR R15
 - Drift- och investeringsredovisning, RKR R14

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och förbundets ekonomiska ställning.

Förbundet ska formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i förbundet, hade påverkat dennes bedömning av förbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan förbund och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionsred med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2021-03-31.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska årsredovisningens förvaltningsberättelse innehålla följande avsnitt:

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet
- upplysningar om den kommunala koncernen
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet
- en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden
- upplysningar om förbundets förväntade utveckling

Förvaltningsberättelsen har utvecklats vad gäller rubricering och till viss del innehåll vilket är en anpassning mot kraven i LKBR och RKR:s rekommendationer. Från och med 2020 så gäller RKR:s rekommendation 15 som reglerar förvaltningsberättelsens uppställningsform och struktur. En fortsatt anpassning till denna rekommendation är nödvändig.

Driftredovisning

Årsredovisningen ska innehålla en driftredovisning vilket är en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten (RKR R14). Förbundets årsredovisningen saknar en sådan redovisning.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller inte heller en investeringsredovisning som ger en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet (RKR R14).

Bedömning

Årsredovisningen bedöms endast delvis lämna upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förvaltningsberättelsens bör utvecklas så att dess upplysningar på ett bättre sätt överensstämmer med bestämmelserna i LKBR och rekommendation från RKR. Drift- och investeringsredovisningar saknas i årsredovisningen.

God ekonomisk hushållning

Direktionen aviserar i årsredovisningen att förbundets målsättningar och utvärderingsmodell för dessa är under utveckling. För 2020 görs utvärdering av tillgänglighet, attraktivitet och effektivitet (ekonomi) i avsnittet god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Mål för verksamhet och ekonomi

Målen som finns i trafikförsörjningsprogrammet (TFP) utgår från regeringens övergripande transportpolitiska mål, att "säkerställa en samhällsekonomisk effektiv och långsiktig hållbar transportförsörjning för medborgarna och näringslivet i hela landet" i form av funktions- och hänsynsmål.

I årsredovisning redovisas statistik utifrån funktionsmålen och utvecklingen över tid. Av förbundets budget och verksamhetsplan 2020-2022 framgår att det ekonomiska målet är att kollektivtrafiken i Norrbotten ska finansieras genom att den totala täckningsgraden på kollektivtrafiken ska uppgå till 50 %. Målsättningar för ökad intäktsutveckling och sänkt nettokostnad per personkilometer finns också och framgår av TFP.

Täckningsgraden har försämrats och sjunkit från 49,4 % till 39,7 %. Även i år har extra tillskott från medlemmarna blivit nödvändig. Intäktsutvecklingen går också i fel riktning likt nettokostnaden per personkilometer som ökat 2020 i jämförelse med tidigare år. Pandemin är såklart den absolut största orsaken till detta.

Budget och verksamhetsplan innehåller målsättningar inom flera områden. Två målområden som återfinns där och i TFP och som utvärderas i årsredovisningen är tillgänglighet och attraktivitet.

Här mäts bland annat kundnöjdhet, graden av tillgänglighetsanpassade fordon och hållplatser, antal påstigande samt marknadsandel av det motoriserade resandet.

Kundnöjdheten har inte försämrats och tillgängligheten bedöms som oförändrad. Två områden som påverkats negativt av pandemin är antalet påstigande och kollektivtrafikens marknadsandel.

Årsredovisningen har också tillförts ett avsnitt med utvärdering av Länstrafikbolagets verksamhet och ekonomi. Då bolaget i låg utsträckning har fastställda egna målsättningar så sker utvärderingen utifrån mål i det regionala trafikförsörjningsprogrammet. Av denna utvärdering går att utläsa att majoriteten av målen inte uppfyllts. Återigen påvisas pandemins stora negativa påverkan på utfallet.

Föregående år gjordes ingen samlad bedömning i årsredovisning vilket utvecklats till i år. Sammantaget gör direktionen bedömningen att god ekonomisk inte uppnås i koncernens verksamhet 2020.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att utfallet inte är förenligt med de finansiella eller de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget 2020.

Direktionen bedömer att det samlade utfallet för verksamhet och ekonomi inte är förenligt med god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga avvikelser noterats. Redovisningen har i år utvecklats genom att dels hantera leasingen av tågfordon på ett redovisningsmässigt mer rättvisande sätt samt att den tidigare modellen med nettoredovisning, i de fall förbundet fungerar som mellanhand mellan finansiärer och bolagen, gjorts mer transparent genom att istället tillämpa bruttoredovisning.

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen. Årets resultat uppgår till 3 608 tkr (951 tkr år 2019).

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Jämförelsetal för närmast föregående år framgår också av redovisningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen och årets kassaflöde är negativt och uppgår till -367 tkr (1 174 tkr).

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-05-11

Per Stålberg

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i RKM enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.