

Granskning av årsredovisning 2019

Kommunalförbundet Norrbottens läns
Kollektivtrafikmyndighet

Per Stålberg, certifierad kommunal revisor
Pär Koyonagi-Gustafsson, revisionskonsult



Innehållsförteckning

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

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge förbundets revisorer 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 om.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen endast delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bör utvecklas för att, både till innehåll och struktur, anpassas till lag och god redovisningssed.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med målen som redovisas i förvaltningsberättelsen.

Det lämnas ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål direktionen beslutat om. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är förbundsdirektionen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

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 om.

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 har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av förbundets arbetsutskott 2020-05-12 och direktionen behandlar årsredovisningen 2020-06-10.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

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

- en översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet
- upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för förbundet som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- upplysningar om förbundets förväntade utveckling
- upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron
- upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet
- en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts
- en utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Förbundets förvaltningsberättelse avhandlar till vissa delar ovan nämnda områden. Avsnitten är däremot inte rubricerade och innehållet därmed inte heller strukturerat i enlighet med den nya redovisningslagen.

Utveckling bör främst göras avseende upplysningar om den samlade koncernens verksamhet och ekonomi. Det framgår av kommunallagen att direktionen även, 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. Denna redovisning saknas även i år.

Andra områden som kan utvecklas är upplysningar om förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet samt en tydligare utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Utfallet är 951 tkr bättre än budget. Det är både intäkterna men framförallt kostnaderna som blivit lägre än budgeterat.

Investeringsredovisning

Förbundet har inte genomfört några investeringar under 2019.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen endast delvis redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Förvaltningsberättelsen bör utvecklas för att, både till innehåll och struktur, anpassas till lag och god redovisningssed.

God ekonomisk hushållning

Av kommunallagen framgår att bland annat kommunalförbund i samband med budget ska anta mätbara mål för verksamhet och ekonomi. Dessa mål ska sedan årligen följas upp och utvärderas i årsredovisningen.

lakttagelser

Mål för verksamhet och ekonomi

Förbundet antog 2018 i sitt regionala trafikförsörjningsprogram delvis uppdaterade funktionsmål som utgår från regeringens övergripande transportpolitiska mål, att "säkerställa en samhällsekonomisk effektiv och långsiktig hållbar transportförsörjning för medborgarna och näringslivet i hela landet". Utvärderingen i årsredovisningen har däremot även i år utgått från hur målen var formulerade i trafikförsörjningsprogrammet från 2011.

I årsredovisning redovisas statistik utifrån funktionsmålen och utveckling över tid. Avstämning av flertalet indikatorer görs men det framgår inte av förvaltningsberättelsen vilka måltal som förbundet satt för de olika målen. Någon bedömning av respektive funktionsmåls uppfyllelse eller en bedömning av den samlade måluppfyllelsen lämnas inte heller vilket är något som ska göras enligt bestämmelserna i kommunallagen.

Inom verksamheten redovisas statistik utifrån "Tillgänglighet", "Attraktivitet" och "Miljö" och för ekonomin finns mål avseende "Effektivitet". Vad gäller de två förstnämnda så ligger utfallet ungefär i nivå med 2018 däremot så går det utläsa en försämring kopplat till målsättningarna inom miljöperspektivet.

Vad gäller ekonomi/effektivitet så redovisas både en intäktsminskning och en kostnadstäckningsgrad som sjunkit strax under 50 % och nettokostnaden per personkilometer ligger i nivå med föregående år.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet delvis är förenligt för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med målen som redovisas i förvaltningsberättelsen.

Det lämnas ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019.

Rättvisande räkenskaper

lakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för förbundet noteras följande:

- Verksamhetens intäkter är högre än föregående år men ca 1,0 mnkr lägre än budgeterat.
- Verksamhetens kostnader är lägre än föregående år och även ca 1,9 mnkr lägre än budgeterat.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för förbundet noteras följande:

- Balansomslutningen har ökat kraftigt i jämförelse med föregående år beroende på ett fordran/skuldförhållande mellan Region Norrbotten och Norrtåg AB, där förbundet är mellanhand. Regionens fordran på bolaget avser ej förbrukade driftmedel och uppgår till 11,5 mnkr som nu redovisas öppet i balansräkningens skuld och tillgångssida i förbundets årsredovisning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen och årets kassaflöde är positivt och uppgår till 1 174 tkr (311 tkr).

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är inte uppställda jämte kommunens räkenskaper men omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Bedömning

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

2020-06-12

Per Stålborg

*Projekt- och
uppdragsledare*

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