

Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet och Länstrafiken i Sörmland AB

Granskning av årsbokslut 2016



Innehåll

1. Inledning	3
2. Förbundets resultat- och balansräkning	4
2.1. Resultaträkning samt prognos.....	4
2.2. Balansräkningen.....	4
3. Bolagets resultat- och balansräkning	6
3.1. Resultaträkning	6
3.2. Balansräkningen.....	6
4. Sammanställd redovisning	7
5. Kommentarer till årsredovisningen	7
5.1. Förbundets årsredovisning	7
6. Bokslutsprocess 2016	8
7. Sammanfattande slutsatser av årets revision	8

1. Inledning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sörmlands läns kollektivtrafikmyndighet har vi granskat årsbokslutet samt årsredovisningarna för förbundet och för dess helägda dotterbolag, Länstrafiken Sörmland AB, med avseende på verksamhetsåret 2016.

Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, kommunala redovisningslagen samt god revisionssed i Sverige. Vad gäller bolaget har granskningen utförts med utgångspunkt från aktiebolagslagen samt årsredovisningslagen.

Syftet med denna rapport är främst att ge förbundets förtroendevalda revisorer information om årsbokslutet 2016, samt att redovisa de väsentligaste noteringarna som framkommit vid granskningen av bokslutet och årsredovisningen. Alla belopp är angivna i miljoner kronor (mkr) om inte annat anges.

Granskningen har omfattat följande områden:

Årsredovisning:

- ü Förvaltningsberättelse
- ü Resultaträkning
- ü Balansräkning
- ü Noter/Tilläggsupplysningar

Allmänna granskningsåtgärder:

- ü Verifikationsgranskning
- ü Kontroll av inbetalning av skatter och avgifter
- ü Genomgång av beslut i protokoll

2. Förbundets resultat- och balansräkning

Vi har granskat årsredovisningen per 31 december 2016 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års årsredovisning. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

2.1. Resultaträkning samt prognos

Kommunalförbundet Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet redovisar per 31 december 2016 ett positivt resultat om 1 tkr (2 tkr). Budgeten för helår uppgår till 1 tkr. Eventuella överskott återbetalas till medlemmarna och justeras i samband med respektive årsbokslut.

Medlemsbidragen uppgår till 590 mkr i jämförelse med föregående år om 473 mkr, vilket hänför sig till en växande verksamhet främst hänförligt till att särskild kollektivtrafik tillkommit. Budgeten för 2016 uppgick till 632 mkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse hänförligt till en gynnsam indexutveckling.

Verksamhetsintäkterna uppgår till 188 mkr i jämförelse med 194 mkr föregående år, och budgeterades till 184 mkr. Avvikelsen mot budget hänför sig till viten som det ej budgeteras för samt ökade biljettintäkter på grund av ökat resande, allmän kollektivtrafik. Verksamhetsintäkterna uppvisar en marginell minskning jämfört med föregående år där nya skolkortsmodellen påverkar negativt.

Verksamhetens kostnader uppgår till 779 mkr i jämförelse med 668 mkr föregående år, vilket framförallt är hänförligt till en utökad och växande verksamhet, då särskild kollektivtrafik tillkommit, införande skett av Betal- och realtidssystemet BRUS samt Sörmlandstaxan. I övrigt har kostnaderna minskat.

De finansiella intäkterna uppgår till 5 tkr i jämförelse med 1 900 tkr föregående år, vilket är hänförligt till att föregående år erhöles en utdelning från dotterbolaget (Länstrafiken).

De finansiella kostnaderna uppgår till 3 tkr i jämförelse med 463 tkr föregående år, avser en korrigerig av fordran från tidigare år. I föregående års bokslut även en korrigerig av tidigare års bokslut om 459 tkr som skett mot finansiella kostnader.

Vår bedömning är att det redovisade resultatet ger en rättvisande bild, i allt väsentligt, av myndighetens verksamhet med avseende på perioden 1 januari till och med den 31 december 2016.

2.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Posten har ökat jämfört med föregående år vilket hänför sig till att förbundet investerat ett nytt betal- och realtidssystem på bussarna om ca 7 145 tkr, nya möbler om 953 tkr samt POS:ar i bussar uppgående till 376 tkr.

Under året har även förbundet investerat i ett nytt planeringssystem Alfa (Snapcode) med en total investering om ca 16 000 tkr. I samband med vår revision och genomläsning av avtalet bedömde vi att det fanns en viss osäkerhet kring hur investeringen skulle hanteras i redovisningen om det avsåg köp av IT-tjänster eller om någon del skulle klassificeras som en

anläggningstillgång av materiell eller immateriell karaktär. Förbundet har korrigerat bokslutet och kostnadsfört de 16 000 tkr med bedömning att det avser köp av IT-tjänster. Det fanns även en skuld bokförd om 12,5 mkr som därmed också har justerats och som möter kostnaden så den totala resultateffekten endast är 3,5 mkr.

Dock finns det även en viss osäkerhet att det även, i de 7 145 tkr som investerats och aktiverats, kan finnas inslag av tjänster som borde kostnadsföras. Utredning kommer att ske under 2017.

Gällande övriga materiella anläggningstillgångar så har det bokförda värdet minskat vilket beror på räkningsenliga avskrivningar.

Det noteras att förbundet inte har uppdelat materiella anläggningstillgångar i komponenter fullt ut. Förbundet bör dock ta kravet om komponentredovisning i beaktande vid framtida investeringar, om så skulle bli nödvändigt.

Finansiella anläggningstillgångar

Ingen förändring jämfört med föregående år. Posten avser andelar i Länstrafiken Sörmland AB, AB Transitio, Mälardalstrafik AB samt Samtrafiken i Sverige AB. Nedskrivningsbehov bedöms inte föreligga.

Övriga kortfristiga fordringar

Större balansposter utgörs av kundfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar. De kortfristiga fordringarna har ökat med 178 139 tkr jämfört med föregående år, där det främst är kundfordringar som har ökat hänförligt till medfinansieringen av Citybanan.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 98 983 tkr (89 684 tkr) i bokslutet, vilket innebär en ökning med 9 299 tkr jämfört med föregående år. Ökningen förklaras främst av att omsättningstillgångar har ökat med 187 438 tkr och kortfristiga skulder har ökat med 186 153 tkr, även beaktat väsentligt ökad verksamhet under året.

Avsättningar

Förbundets avsättningar utgörs av pensionsåtaganden och uppgår till 2 136 tkr i jämförelse med 785 tkr föregående år, vilket förklaras av ett ökat åtagande då antalet anställda ökat. Det totala åtagandet har verifierats mot externa underlag.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt övriga kortfristiga skulder, däribland semesterlöneskulder. Posten har ökat jämfört med föregående år, 359 117 tkr i jämförelse med 172 964 tkr. Förändringen hänför sig främst till ökad skuld avseende medfinansiering av Citybanan, med 184 002 tkr, vilket i sin tur hänför sig till ovan nämnda medfinansiering av Citybanan.

Vi har utfört avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag. Stickprovsvis granskning av väsentliga förändringar och poster har utförts mot underlag. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits.

3. Bolagets resultat- och balansräkning

3.1. Resultaträkning

Bolagets intäkter avseende hyror är i nivå med föregående år. Övriga intäkter har minskat med 429 tkr jämfört med föregående år, posten avser ytterligare fakturering för el, städ och reparationsarbeten.

Övriga externa kostnader uppgår till 2 474 tkr och har minskat med 209 tkr i jämförelse med föregående år. Posten avser främst tomträttsavgäld samt reparationer och underhåll av både inventarier och fastigheter.

Avskrivningarna uppgår till 3 863 tkr, vilket är en ökning med ca 164 tkr i jämförelse med föregående år. Bolaget har investerat ombyggnation av ramper vid depåer samt nya eluttag i samband med övergång till förnybara bränslen.

Ränteintäkterna och räntekostnaderna är i nivå med föregående år.

3.2. Balansräkningen

Fastigheternas bokförda restvärden har minskat i takt med avskrivningar enligt plan. Aktiveringar har skett med 1 378 tkr och avser kostnader hänförliga till rivning av depån i Katrineholm.

Posten maskiner och inventarier har ökat på grund av nyanskaffningar, bland annat rörande ombyggnation av ramper vid depåer samt nya eluttag i samband med övergång till förnybara bränslen. Avskrivningar har gjorts enligt plan. Fler inventarier har anskaffats under året än de som blivit helt avskrivna, vilket gör att årets avskrivningar är något högre i jämförelse med föregående år.

Aktier och andelar i intresseföretag är oförändrat jämfört med föregående år. Posten avser innehav i Länstrafiken Mälardalen AB.

Kundfordringarna har ökat med 1 494 tkr jämfört med föregående år. Ökningen beror på att det i år finns en stor koncernintern fordran bokförd per bokslutsdagen som avser vidarefakturering av el, städ och reparationer avseende 2016. Vidarefakturering av detta skedde löpande under föregående år.

Fordringar hos koncernföretag har ökat med 185 256 tkr i jämförelse med föregående vilket beror på medfinansiering av Citybanan enligt avtal.

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter i nivå med föregående år, avser tomträttsavgälder kvartal 1 år 2017.

Bankmedel uppgår till ca 9 513 tkr vilket är en minskning med 179 597 tkr jämfört med föregående år. Detta bedöms vara rimligt med tanke på ej reglerad/inbetald koncernfordran. Se ovan.

Leverantörsskulden uppgår i årsbokslutet till 186 371 tkr, vilket är 2 994 tkr lägre än föregående år. Avser främst medfinansieringen till Trafikverket avseende Citybanan vilken har utbetalats per januari 2017.

Övriga skulder avser moms-skuld i år, momsfordran föregående år.

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter har ökat med 1 387 tkr i jämförelse med föregående år. Skulden avser hyresintäkter för kvartal 1, serviceavtal med Landstinget Sörmland, rivningsarbete av 3 barken 12.

Vår granskning har omfattat avstämningar mellan huvudboken och verifierande underlag. Stickprovsvis granskning av väsentliga förändringar och poster har utförts mot underlag. Inga väsentliga avvikelser eller differenser har noterats.

4. Sammanställd redovisning

Sammanställd redovisning (Koncernredovisning)

Årsredovisningens finansiella avsnitt omfattar en sammanställd redovisning som omfattar förbundet och bolaget. I förvaltningsberättelsen presenteras en övergripande analys av koncernens utfall för perioden. Vi har granskat den sammanställda redovisningen utan att ha noterat väsentliga felaktigheter.

Vår övergripande bedömning

Efter vår granskning av resultat- och balansräkning, samt sammanställda redovisning är det vår bedömning att förbundets och bolagets resultat och ställning ger en rättvisande bild av verksamheten per den 31 december 2016.

5. Kommentarer till årsredovisningen

5.1. Förbundets årsredovisning

Vi har granskat förbundets årsredovisning för verksamhetsåret 2016. I granskningen har vi beaktat att god redovisningssed för kommuner/kommunalförbund i allt väsentligt har efterföljts av förbundet. Årsredovisningens förvaltningsberättelse inleds med ett beskrivande avsnitt om väsentliga händelser under året, samt att verksamheten beskrivs ur medborgarperspektiv, trafikförsörjningsperspektiv, medarbetarperspektiv samt ekonomiskt perspektiv. Därefter presenteras måluppfyllelsen för verksamheten. God ekonomisk hushållning kommenteras särskilt. Vår bedömning att redogörelserna är utformade i enlighet med gällande lagstiftning.

Förbundets arbete med intern kontroll beskrivs i ett separat avsnitt, vilket är positivt, av vilket det framgår att förbundet fortsatt att arbeta på bred front. Under året har förbundet arbetat med intern kontroll med utgångspunkt från den fastställda planen för intern kontroll. Två interna revisioner har genomförts, en på våren och en under hösten. Vidare noterar vi att förbundet även genomgått process för att fortsatt vara certifierade enligt "ISO 9001", som är ett kvalitetsledningssystem. Vi bedömer detta arbete som positivt. Dock bör det i sammanhanget understrykas att förbundets snabba tillväxt ställer krav på ett kontinuerligt arbete med att fortsätta att utveckla strukturen för intern kontroll. Vår bedömning är att förbundet arbetar med intern kontroll i linje med detta.

Förbundets framtida och förväntade utveckling presenteras och kommenteras i förvaltningsberättelsens avslutande avsnitt.

I årsredovisningens avslutande avsnitt presenteras den finansiella redovisningen, med resultaträkningar, balansräkningar, kassaflödesanalyser, sammanställd redovisning samt tilläggsupplysningar. Det lagstadgade balanskravet klaras av förbundet.

Bedömning:

Förvaltningsberättelsen bedöms ge en god bild av väsentliga händelser under verksamhetsåret 2016. Beskrivning och analys av måluppfyllelse bedömer vi vara tillfredsställande och ger en tillfredsställande och översiktlig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. Årsredovisningen ger en intresseväckande bild av verksamheten och har utvecklats ytterligare i jämförelse med föregående år. Inga väsentliga brister har identifierats.

6. Bokslutsprocess 2016

Vi har i likhet med delårsbokslutet noterat vissa brister i avstämningar och dokumentationen, vilket medfört fördröjning i tidplanen.

7. Sammanfattande slutsatser av årets revision

Vår bedömning är att förbundets årsredovisning, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av resultat och ställning per den 31 december 2016 för Sörmlands kollektivtrafikmyndighet samt att årsredovisningen i Länstrafiken Sörmland AB är rättvisande.

Stockholm den 21 mars 2017

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor