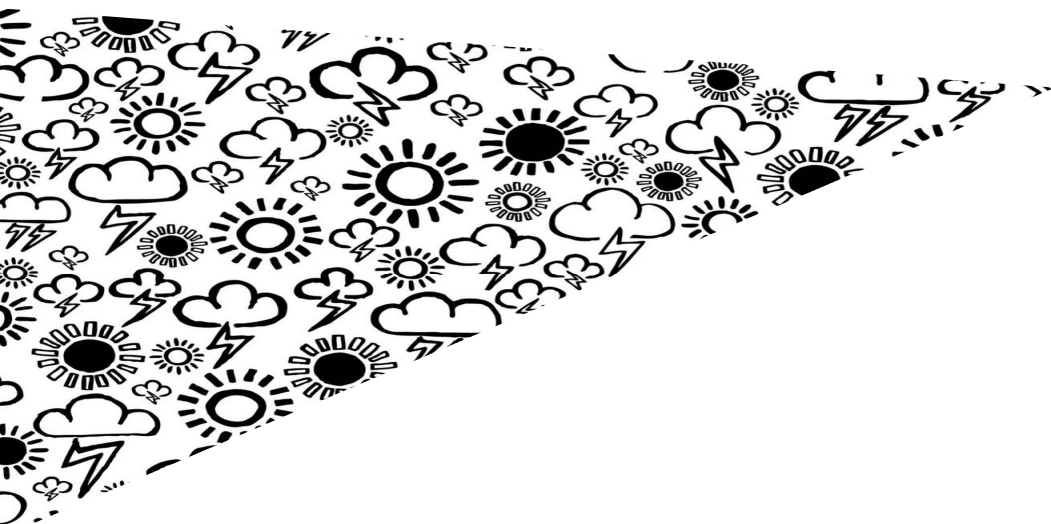


Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet

Granskning av delårsrapport 2018



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
3. Delårsbokslutsprocessen.....	3
4. Förbundets resultat och balansräkning.....	3
4.1. Resultaträkning samt prognos	3
4.2. Balansräkningen.....	4
5. Kommentarer till förvaltningsberättelsen.....	5

1. Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet delårsrapport per 31 augusti 2018. De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av förbundets resultat och ställning per 31 augusti 2018.
- Den sammanställda redovisningen ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av resultat och ställning per 31 augusti 2018, för förbundet och dess dotterbolag.
- Förbundet bedömer att god ekonomisk hushållning uppnås år 2018. Det lagstadgade balanskravet prognostiseras att uppnås.
- I delårsrapporten ges en översiktlig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. Vi anser att beskrivningen av måluppfyllelse är tillfredsställande.
- Det är fortsatt positivt att riskanalyser redovisas på ett tydligt sätt i delårsrapporten.
- Revisionen noterar att förbundet har en ändamålsenlig bokslutsprocess.

2. Inledning

Revisorerna ska enligt kommunallagen granska en delårsrapport och lämna en bedömning över denna till fullmäktige. Fullmäktige ska behandla revisorernas bedömning i samband med behandlingen av delårsrapporten. När det gäller Kommunalförbundet Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet är det fullmäktige i respektive medlemskommun som har att behandla revisorernas uttalande.

Förbundets förtroendevalda revisorer har uppdragit till EY att genomföra en översiktlig granskning av förbundets delårsrapport per 2018-08-31 som underlag för den bedömning som revisorerna ska göra. Revisionen har utförts i enlighet med god revisionsred samt med beaktande av bestämmelserna i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. Granskningen är således begränsad i jämförelse med en granskning av ett årsbokslut.

3. Delårsbokslutsprocessen

Delårsbokslutsprocessen har stärkts ytterligare under 2018. Vi har i samband med granskningen av delårsbokslutet noterat att förbundet har goda rutiner för delårsbokslutet. Delårsbokslutet var avstämt och klart samt delårsrapporten var färdigställd när vi påbörjade vår revision.

4. Förbundets resultat och balansräkning

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 31 augusti 2018 samt analyserat större avvikelser och förändringar mot budget och föregående års delårsrapport samt årsredovisning. Nedan lämnas kommentarer till väsentliga resultat- och balansposter för vilka vi gjort iakttagelser i granskningen.

4.1. Resultaträkning samt prognos

Kommunalförbundet Sörmlands Kollektivtrafikmyndighet redovisar per 31 augusti 2018 ett positivt resultat om 33 mkr (13 mkr). Resultatet utgör en förbättring i jämförelse mot föregående delårsårsbokslut med 20 mkr.

Medlemsbidragen har ökat med 25 mkr i jämförelse med motsvarande period föregående år, vilket främst förklaras av en utökad verksamhet, avseende både allmän- och särskild kollektivtrafik. Eventuellt överskott justeras i samband med årsbokslut genom fakturering till medlemskommunerna.

Biljettintäkter hänförligt till både landsbygd och stadstrafik har ökat något jämfört med samma period föregående år och ligger både över budget och prognos. Ökningen mot samma period föregående år beror på positiv resandeutveckling inom samtliga produktområden. Biljettintäkterna har ökat trots fria sommarlovsresor för ungdomar samt fria resor för pensionärer i Eskilstuna och Katrineholm. Förbundet har erhållit ett riktat stadsbidrag om 10 mkr hänförligt till fria sommarlovsresor.

Den utökade verksamheten har även innefattat ökade trafik kostnader. Kostnader för regiontrafiken har ökat med 6 mkr, vilket beror på en utökad trafik utifrån kommunernas trafikbeställning och även ett ökat antal tomkörningar jämfört med föregående år. Kostnader för tätortstrafiken Eskilstuna har ökat med 5,5 mkr jämfört med samma period föregående år. Detta förklaras av ökade trafikbeställningar men även att det har skett flytt av tillfälliga hållplatser vilket i år har medfört att det går åt fler timmar för föraravlösningar. Kostnadsökningar hänförligt till tågtrafiken (5 mkr) beror på utökad trafik jämfört med föregående år.

Personalkostnaderna fortsätter att öka, en ökning jämfört med föregående års period med 2,2 mkr. Samtidigt har konsultkostnaderna minskat väsentligt vilket är hänförligt till bland annat två inhyrda konsulter, tf ekonomiansvarig samt projektutredare som anlätades under föregående år. Ökning av personalkostnader bedöms bero på både omfördelning av kostnader då ekonomichef nu varit anställd hela 2018 samt att totala antalet anställda ökat med tre personer. Datakommunikationskostnader ligger i nivå med föregående år.

Ökade avskrivningar är hänförligt till aktiveringar som skedde 2017-12-31, Realtidssystem BRUS och skyltprogram. Ingen utdelning har erhållits från Länstrafiken i år. I övrigt inga väsentliga förändringar på finansnettot.

Efter vår översiktliga granskning är vår bedömning att delårsrapporten ger en rättvisande bild, i allt väsentligt, av förbundets resultat för perioden 1 januari till och med den 31 augusti 2018.

4.2. Balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Under perioden har inga större investeringar genomförts, det bokförda värdet har minskat genom räkningsenliga avskrivningar enligt plan. Vi har kontrollerat att redovisningen enligt huvudboken överensstämmer med förbundets anläggningsregister samt stickprovsvis kontrollberäknat redovisade avskrivningar.

Ytterligare granskningsinsatser av förbundets materiella anläggningstillgångar kommer att genomföras i samband med granskningen av årsbokslutet.

Finansiella anläggningstillgångar

Posten avser i huvudsak aktier i dotterbolaget samt lån till dotterbolaget. Amortering av lånet har skett i enlighet med avtal. I övrigt har inga förändringar skett under 2018.

Övriga kortfristiga fordringar

Större balansposter utgörs av kundfordringar, interimfordringar samt övriga kortfristiga fordringar. De kortfristiga fordringarna har minskat med 30 mkr sedan årsbokslutet 2017, och uppgår i delårsbokslutet till 68 mkr. Minskningen beror främst på en väsentlig minskning av kundfordringar, som i delårsbokslutet uppgår till 60 mkr (jämför årsbokslut 2017, 84 mkr och delårsbokslut 2017, 51 mkr). Förändring jämfört med föregående års delårsbokslut bedöms rimlig med hänsyn till att medlemmarna har fakturerats med högre belopp under 2018 jämfört med 2017. Vår granskning har omfattat översiktlig genomgång av verifierande underlag och beräkningar.

Det föreligger ej äldre förfallna kundfordringar till väsentliga belopp. Vi har noterat en kredit, 2 mkr, som utgör slutreglering av medlemsavgift till en medlem som ej har reglerats. Denna

kreditfaktura förföll i april. Kreditfakturan minskar övriga fordringar med 2 mkr. I övrigt har inga väsentliga fel identifierats.

Kassa och bank

Kassa och banktillgodohavanden uppgår till 95 mkr i delårsbokslutet, vilket är en ökning med 33 mkr jämfört med årsbokslutet. Ingen ovanlig post att fluktuera mellan perioder.

Avsättningar

Förbundets avsättningar utgörs av pensionsåtaganden och är oförändrade jämfört med årsbokslutet 2017. Förbundets pensionsåtaganden kommer att granskas ytterligare i samband med årsbokslutet, då avstämning mot KPA's beräkningsunderlag sker.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs främst av leverantörsskulder, interimsskulder samt övriga kortfristiga skulder, däribland semesterlöneskulder. Posten har minskat med 33 mkr jämfört med årsbokslutet 2017. Stora förändringar mot föregående års årsbokslut är minskade leverantörsskulder (- 41 mkr) samt ökade interimsskulder (+ 11 mkr). Ökning av interimsskulder är främst hänförligt till ökning av periodiserade medlemsavgifter där förbundet har fakturerat mer till medlemmarna i år jämfört med föregående år. Förbundets prognos visar att medlemmarna har fakturerats ca 20 mkr över slutlig avräkning och detta kommer regleras i årsbokslutet.

Inga väsentliga avvikelser eller differenser har iakttagits i samband med vår översiktliga granskning i delårsbokslutet.

Långfristiga skulder

Skulderna är oförändrade mot årsbokslutet, postens saldo uppgår till 0 mkr.

Sammanställd redovisning (Samlad redovisning)

I delårsrapportens finansiella avsnitt finns en sammanställd redovisning som omfattar förbundet samt det helägda dotterbolaget Länstrafiken Sörmland AB. I förvaltningsberättelsen presenteras även en övergripande analys av koncernens utfall för perioden och prognos för 2018. Vi har övergripande tagit del av den sammanställda redovisningen utan att ha noterat några väsentliga differenser.

Vår övergripande bedömning

Efter vår översiktliga granskning av resultat- och balansräkning, samt sammanställda redovisning, är det vår bedömning att förbundets resultat och ställning ger en, i allt väsentligt, rättvisande bild av verksamheten per den 31 augusti 2018. Vår uppfattning av bokslutsprocessen är att den har förbättrats ytterligare jämfört med föregående år. Delårsrapporten var färdigställd när vi påbörjade vår revision.

5. Kommentarer till förvaltningsberättelsen

Delårsrapportens förvaltningsberättelse inleds med en redogörelse för väsentliga händelser under delårsperioden. Därefter följer ett avsnitt rörande direktionens arbete. I likhet med föregående år är redogörelse och verksamhetsanalys uppdelade i perspektiven medborgare, trafik medarbetare samt ekonomi. I likhet med föregående delårsgranskning är det vår bedömning att analyser och beskrivningar som lämnas i delårsrapporten är relevanta för den verksamhet som förbundet bedriver.

Vidare beskrivs och analyseras god ekonomisk hushållning samt aktuell måluppfyllelse. De mål som gäller för verksamheten är uppdelade i funktionsmål. För varje funktionsmål presenteras en analys och prognostiserat utfall. Förbundet prognostiserar att det är god ekonomisk hushållning för helåret 2018, det år som är förbundets sista. Förbundets arbete med intern kontroll beskrivs i förvaltningsberättelsen.

I särskilt avsnitt presenteras den ”finansiella redovisningen” vilken omfattar driftredovisningar, både totalt samt specifikt för den allmänna och särskilda kollektivtrafiken. Även fördelningar mellan medlemskommuner redovisas. Balanskravsutredning redovisas.

Vår bedömning av förvaltningsberättelsen

I delårsrapporten ges en översiktlig och ändamålsenlig redovisning av förbundets resultat vad gäller verksamhet och ekonomi. I delårsrapporten presenteras utfall och bedömd prognos vad gäller förbundets måluppfyllnad. Per delåret bedöms måluppfyllelsen vara god. Behov finns dock, i likhet med föregående år, för ytterligare insatser för att minimera de risker som identifierats avseende den bedrivna verksamheten.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen innehåller de områden som är relevanta i en delårsrapport. Strukturen bedöms vara tydlig överlag med beskrivningar av det arbete som bedrivs inom förbundet. Det är positivt att risker beskrivs och bedöms, inte minst då förbundets verksamhet fortsatt expanderar kraftigt.

En fördjupad analys av förbundets måluppfyllelse kommer att genomföras av revisionen i samband med granskningen av årsbokslut 2018.

Stockholm den 16 oktober 2018

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor