

Förbundsdirektionen
Styrelsen i Länstrafiken i Norrbotten AB

Fördjupad granskning 2019

Förbundets revisorer och lekmannarevisorer i helägda aktiebolag har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en gemensam granskning av den ekonomiska förvaltningen inom förbundets samlade verksamhet.

Granskningen har fokuserat på följande områden:

- Riskanalyser
- Uppföljning, kontroll och uppsikt
- Rutiner för att pröva och bedöma den ekonomiska situationen
- Beslut och åtgärder. Fokus på förekomst samt att beslut tas behöriga beslutsfattare
- Måluppfyllelse

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att den ekonomiska förvaltningen under 2019 inte utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms inte vara tillräcklig.

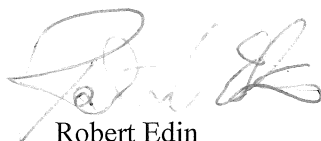
För att utveckla granskningsområdet bör följande rekommendationer prioriteras:

- Förbundsdirektionen vidareutvecklar sin styrning inom området genom följande aktiviteter: a) årligen fastställer budget som omfattar koncernens samlade verksamhet, b) formulerar ekonomiska mål för koncernens samlade verksamhet, c) ser över ägardirektiv till länstrafikbolaget så direktiv motsvarar krav som ställs i kommunallagen kap 10 §3.
- Förbundsdirektionen och bolagsstyrelsen i Länstrafiken vidareutvecklar sitt arbete med intern kontroll. Vår uppfattning är riskanalys och riskbedömning ska innefatta området ekonomisk förvaltning.
- Förbundsdirektion och bolagsstyrelsen i Länstrafiken skapar en rutin där de löpande prövar och bedömer förbundets, bolaget och koncernens ekonomiska situation.

Luleå den 15 maj 2020



Anders Åknert



Robert Edin



Bjarne Hald

Bilaga: Revisionsrapport: "Styrning och kontroll för att nå en ekonomi i balans inom förbundets samlade verksamhet", maj 2020, PwC