

Lekmannarevisorerna
Länstrafiken i Norrbotten AB

För kännedom och beaktande:
Styrelsen i Länstrafiken i Norrbotten AB

Till årsstämman i
Länstrafiken i Norrbotten AB
Org. nr 556156-2058

Till förbundsdirektionen i
Kommunalförbundet Norrbottens läns
kollektivtrafikmyndighet

Granskningsrapport för 2019

Lekmannarevisorerna har som uppdrag att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Vi har granskat bolagets verksamhet under år 2019. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Bolagsstyrelsens styrning och kontroll
- Måluppfyllelse 2019
- Åtgärder för att nå en ekonomi i balans

Utifrån genomförd granskning så görs följande revisionella bedömningar för år 2019:

Att bolagets verksamhet inte har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets interna kontroll delvis varit tillräcklig inom granskade områden under år 2019.

Att vi saknar tillräckliga underlag för att kunna uttala oss om bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Luleå, 2020-04-20

Robert Edin

Bjarne Hald

Av förbundsdirektionen i Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet utsedda lekmannarevisorer i Länstrafiken i Norrbotten AB.

Bilaga: Granskningsredogörelse: "Grundläggande granskning: Länstrafiken i Norrbotten AB", april 2020, PwC

Grundläggande granskning

Länstrafik i Norrbotten AB

April 2020



pwc

Robert Bergman

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2019.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2018-05-03
2. Budget	a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?	Grön	Se ovan
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Röd	Övergripande mål finns i ägardirektiv. Vi kan inte verifiera att bolaget har fastställt mål utifrån sitt ägardirektiv. Vi noterar att det finns mål kopplat till bolagets kommunikationsstrategi.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	God finansiell stabilitet. Mäts genom likviditet och soliditet. Inga mätetal framgår av VEP
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Se 3a-b
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning: Reglerar bl.a. att aktuella händelser, arbetsmiljö, internkontroll ska rapporteras samt ekonomiska rapporter.
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	Rapportering har i stort skett i enlighet med gällande instruktion
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	T1 och T2 rapporter innehåller endast ekonomisk uppföljning. Övrig rapportering har svag koppling till bolagets måluppfyllelse.
	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Gul	T1: Uppdrag till vd att få ekonomin i balans T2: Redovisa hur underskottet ska täckas
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Röd	Se punkt 5
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	-	
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Årets resultat: -10 mnkr

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	-	Grund för att bedöma om bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2019 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Röd	Styrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Resultat mot driftbudget: - 10 MSK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Styrelsen utvecklar mätbara mål för bolagets verksamhet
- Styrelsen utvecklar uppföljning och rapportering av bolagets måluppfyllelse, både avseende verksamhet och ekonomi
- Styrelsen säkerställer att tillräckliga åtgärder vidtas vid signaler om bristande måluppfyllelse.