

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 år 2017

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 2017. 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 2017
- Internkontrollarbete

Utifrån genomförd granskning så görs följande revisionella bedömningar:

Att bolagets verksamhet till övervägande del har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet inte i rimlig grad bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

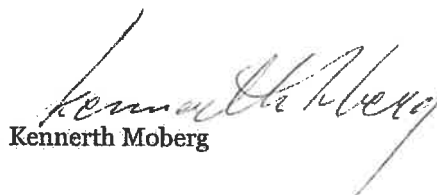
Att bolagets interna kontroll i begränsad grad har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade rapporter.

Överkalix, 2018-05-03



Anders Åknert



Kennerth Moberg

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

---

#### Bilagor:

Granskningsredogörelse: "Grundläggande granskning: Länstrafiken i Norrbotten AB", april 2018, PwC  
Revisionsrapport: "Intern kontroll – Länstrafiken i Norrbotten AB m.fl.", april 2018, PwC

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2017:  
Länstrafiken i Norrbotten AB

April 2018

*Robert Bergman*

*Revisionskonsult*

**pwc**

# ***Inledning***

## ***Bakgrund***

Lekmannarevisionen har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att genomföra en grundläggande granskning av bolaget.

Ansvar för att verkställa och driva bolagets verksamhet i enlighet med lagstiftning och ägardirektiv vilar på bolagsstyrelsen och VD.

## ***Syfte och kontrollområden***

Syftet med granskningen är att granska och pröva om bolagets verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Granskningens kontrollområden/kontrollmål redovisas på följande sida.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av bolagsordning och ägardirektiv.

## ***Metod och avgränsning***

Granskningen har skett genom dokumentanalys samt vid behov intervjuer med företrädare för bolaget.

Kontrollområdena bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul och röd (otillräckligt).

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2017. I övrigt se syfte och kontrollområden.

# Granskningsiakttagelser

## Kontrollområde/kontrollmål

	Bedömning
1. Verksamhetsplan	Grön
a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön
b) Omfattar planen alla verksamheter?	- (går ej bedöma)
c) Är planen upprättad i enlighet med ägardirektiv?	Grön
2. Budget	Grön
a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet	Grön
b) Omfattar budget alla verksamheter?	-
c) Är budget upprättad i enlighet med ägardirektiv?	Grön
3. Mål	Grön
a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön
b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)	Gul
4. Mätetal	Röd
a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	Gul
b) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapportering?	Gul
5. Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	Röd
a) Har styrelsen upprättat instruktion om rapportering till styrelsen?	Grön
b) Sker rapportering enligt direktiv?	Gul
c) Omfattar rapporteringen alla verksamheter?	Röd
d) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	Grön
e) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse	Gul
6. Måluppfyllelse	Röd
a) När bolaget uppsatta mål för verksamhet?	-
b) När bolaget uppsatta mål för ekonomi?	Röd
7. Återrapportering till ägaren	Grön
a) Lämnas rapporter till ägaren enligt utfärdade direktiv?	Grön
b) Lämnar årsredovisning m.m tillräcklig information om måluppfyllelse och om bolaget tillgodosett fastställt kommunalt ändamål/kommunala befogenheter?	Gul

## Avslutning

Kontrollområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c, 5a-b, 6a och 7a	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2017
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 6b)	Röd	Styrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2017. Bolaget har tillförts underskottsbidrag på 22 mnkr
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c, 4a-b, 5c-e och 7b	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2017

### Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Styrelsen vidtar aktiva åtgärder för att förbättra måluppfyllelsen i det finansiella perspektivet
- Styrelsen säkerställer att återrapportering i tertialrapport och årsredovisning fokuserar på verksamhetens måluppfyllelse, resultat och effekter.