

Lekmannarevisionen
Serviceresor i Norr AB

För kännedom och beaktande:
Styrelsen i Serviceresor i Norr AB

Till årsstämman i
Serviceresor i Norr AB
Org. nr 559042-0492

Till förbundsdirektionen i
Kommunalförbundet Norrbottens läns
kollektivtrafikmyndighet

Granskningsrapport för år 2018

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

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2018. 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 2018
- Avtalshantering

Utifrån genomförd granskning så görs följande revisionella bedömningar:

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

Att bolagets verksamhet i begränsad utsträckning bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets interna kontroll i begränsad utsträckning har varit tillräcklig under år 2018.

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

Överkalix, 2019-05-03



Anders Åknert

Av förbundsdirektionen i Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet utsedd lekmannarevisor i Serviceresor i Norr AB.

Bilaga:

Granskningsredogörelse: "Grundläggande granskning: Serviceresor i Norr AB", april 2019, PwC
Revisionsrapport: "Avtalshantering – Serviceresor i Norr AB m.fl.", maj 2019, PwC

www.pwc.se

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2018:
Serviceresor i Norr AB

April 2019

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.

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 2018. I övrigt se syfte och kontrollområden.

Granskningsiakttagelser

Kontrollområde/kontrollmål

2018

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

Grundläggande granskning Serviceresor i Norr AB

PwC

april 2019

3

Revisionella bedömningar och rekommendationer

Kontrollområde	Bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 1c, 2c, 5a-b, 6a och 7a</i>	Gul	<p>Styrelsen kan endast i begränsad utsträckning verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - Direktiv hur bolagets verksamhetsplan och budget ska upprättas saknas. - Styrelsen har inte upprättat någon instruktion för rapportering till styrelsen. - Årsredovisningen lämnar inte tillräcklig information om måluppfyllelse eller hur kommunalt ändamål har tillgodosetts.
Ekonomiskt tillfredställande <i>Baseras på kontrollmål 6b)</i>	Grön	<p>Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Redovisat utfall för år 2018 bedöms vara förenligt bolagets budget.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c, 4a-b, 5c-e och 7b</i>	Gul	<p>Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2018</p> <ul style="list-style-type: none"> - Styrelsen har fastställt verksamhetsplan och budget 2018. - Mål saknas för bolagets verksamhet - Mätetal används i låg utsträckning som styrinstrument - Styrelsen får löpande information, dock är fokus i låg utsträckning på resultat och effekter.
Rekommendationer		
<p><i>I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Styrelsen begär vägledning/direktiv från ägarna hur verksamhetsplan och budget ska upprättas avseende omfattning och innehåll.</i> - <i>Styrelsen formulerar mål och mätetal för sin verksamhet. Målen kan med fördel formuleras utifrån bolagets verksamhetsplan.</i> - <i>Styrelsen säkerställer att återrapportering i tertiärrapport och årsredovisning även innehåller redovisning av verksamhetens måluppfyllelse</i> 		