

2020-05-15

Kommunalförbundet Norrbottens Läns Kollektivtrafikmyndighet
Revisorerna

Förbundsdirektionen

Grundläggande granskning 2019

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska förbundsdirektionens förvaltning. Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för uttalande i revisionsberättelse.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att förbundsdirektionens förvaltning 2019 har:

- Delvis skett på ett ändamålsenligt sätt.
- Delvis skett med tillräcklig intern kontroll.
- Inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

För att utveckla sitt förvaltaruppdrag lämnas följande rekommendationer:

- Förbundsdirektionen analyserar och vidtar åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet (område: ändamålsenlighet och ekonomiskt tillfredsställande)
- Förbundsdirektionen säkerställer att uppföljning och rapportering fokuserar på måluppfyllelse och resultat (område: intern kontroll)

På uppdrag av förbundets revisorer



Anders Åknert
Ordförande

Bilaga: Revisionsrapport: ”Grundläggande granskning 2019”, april 2020, PwC

Grundläggande granskning

Förbundsdirektionen 2019

Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet

April 2020



pwc

Bo Rehnberg

Cert. kommunal revisor

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ inom ett kommunalförbund.

I kommunalförbund ska det som beslutande församling finnas ett förbundsfullmäktige eller förbundsdirektion. Den beslutande församlingen ska tillsätta en förbundsstyrelse. Om ett förbund är organiserat med en förbundsdirektion, skall direktionen också vara förbundsstyrelse. I styrelsens uppdrag ingår att förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med förbundsmedlemmarnas/-direktionens uppdrag. Som en följd av detta bör styrelsen bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har förbundsdirektionens 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 kommunallagen 6:6 och 9:5 och följsamhet till uppdrag i form av 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	Grön	Godkänner verksamhetsplan (VEP) 2020-2022 i oktober
2. Budget	Grön	Budget 2020 fastställs i oktober
3. Mål	Grön	Ja, i verksamhetsplan (VEP). Mål för attraktivitet (resande, NKI), tillgänglighet (infrastruktur) och miljö (drivmedel).
	Grön	Ja, i VEP och budget.
	Grön	
4. Rapportering och åtgärder	Gul	Antal fasta punkter på dagordning. Direktiv i enskilda ärenden. Ingen årsplan för uppföljning.
	Grön	Se 4a
	Gul	Ekonomi: Ja, inkl årsprognos för RKM + boleg Verksamhet: Ingen utvärdering av mål i tertialrapporter, dock i årsredovisning
	Gul	Uppdrag till länstrafik-styrelse att vidta ekonomitåtgärder. Signal till "ägare" om behov av underskottstäckning.
	Röd	Se 5a-b.
5. Måluppfyllelse	Gul	Delvis måluppfyllelse inom områdena Attraktivitet och Tillgänglighet: gul. Ej måluppfyllelse för område Miljö.
	Röd	Redovisat resultat: - 6 MSEK (koncern), +0.9 MSEK för myndighet.

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	Gul	Direktionens förvaltning har delvis skett på ett ändamålsenligt sätt under år 2019.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Röd	Direktionens förvaltning har inte utförts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2019.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e	Gul	Den interna kontrollen inom granskade områden har delvis varit tillräcklig under 2019.

Rekommendationer

För att utveckla sitt förvaltaruppdrag lämnas följande rekommendationer till direktionen:

- Analysera och vidta åtgärder för att förbättra måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet (område: ändamålsenlighet och ekonomiskt tillfredsställande)
- Säkerställa att uppföljning och rapportering fokuserar på måluppfyllelse och resultat (område: intern kontroll)