

Lekmannarevisorerna
Bussgods i Norrbotten AB

För kännedom och beaktande:
Styrelsen i Bussgods i Norrbotten AB

Till årsstämman i
Bussgods i Norrbotten AB
Org. nr 556256-4590

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

Utifrån genomförd granskning så görs följande revisionella bedömningar:

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

Att bolagets interna kontroll i begränsad utsträckning har varit tillräcklig


Vår granskning visar att bolaget för år 2017 varken uppnått interna ekonomiska målsättningar eller i tillräcklig grad kan verifiera att verksamheten bedrivits enligt ägarnas intentioner, det vill säga på afärsmässig grund.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogad rapport.

Överkalix, 2018-05-03



Anders Åknert



Kennerth Moberg

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

Bilagor:

Granskningsredogörelse: "Grundläggande granskning: Bussgods Norrbotten AB", april 2018, PwC

www.pwc.se

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2016:
Bussgods 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.

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

2017

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 - (går ej bedöma)
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)	Grön Grön Gul
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 målpuppfyllelse, resultat och effekter? e) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och målpuppfyllelse	Röd - Gul Gul Röd
6. Målpuppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamhet? b) När bolaget uppsatta mål för ekonomi?	- Röd
7. Återrapportering till ägaren	a) Lämnas rapporter till ägaren enligt utfärdade direktiv? b) Lämnar årsredovisning m.m tillräcklig information om målpuppfyllelse 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	Röd	Styrelsen kan inte verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2017. Bedömningen påverkas i hög grad av att ägaren inte fastställt ägardirektiv för bolaget.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 6b	Röd	Styrelsen kan inte verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Redovisat utfall för år 2017 är inte förenligt varken med bolagsordning eller bolagsinterna mål/budget
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c, 4a-b, 5c-e och 7b	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2017

Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Styrelsen fortsätter sitt arbete med att förbättra måluppfyllelsen i det finansiella perspektivet
- Styrelsen säkerställer att återrapportering i tertialrapport och årsredovisning även innehåller redovisning av verksamhetens måluppfyllelse