

Lekmannarevisorerna
Bussgods i Norrbotten AB

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

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 inte varit tillräcklig.

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

Underlag för revisionell bedömning redovisas i bifogat dokument.

Luleå, 2020-04-20

Robert Edin

Bjarne Hald

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

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

Grundläggande granskning

Bussgods i Norrbotten AB

April 2020



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

Lekmannarevisorenas 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?	Röd	Granskningen har inte kunnat styrka att styrelsen har upprättat någon verksamhetsplan för år 2019.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?	Röd	
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Röd	Granskningen kan inte styrka att mål har formulerats för bolagets verksamhet 2019.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Röd	se 3 a
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning finns med instruktioner om vilken rapportering som ska ske till styrelsen
	b) Sker rapportering av verksamhet och ekonomi enligt direktiv?	Grön	
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Röd	Se 3 a-b
5. Måluppfyllelse	d) Vidtar styrelsen åtgärder för att nå måluppfyllelse?	Röd	Av protokoll framgår att styrelsen i låg utsträckning har agerat på den information som lämnats avseende bolagets ekonomi
	e) Är styrelsens åtgärder tillräckliga för att nå måluppfyllelse?	Röd	Baserat på 5a-b
	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten? b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	-	Årets resultat är - 10 MSEK

Avslutning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 5a	-	Grund för att bedöma om bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2019 saknas.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 5b	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2019. Årets resultat: - 10 MSEK
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-e	Röd	Styrelsen kan inte verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2019.