

Yttrande över Revisionsberättelsen för 2019

Sammanfattning

Regionens revisorer har genomfört en granskning av styrning, uppföljning och kontroll av Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet, Länstrafiken Norrbotten och Bussgods Norrbotten uppdrag. Granskningen syftar till att undersöka om förbundsdirektionen, avseende kommunalförbundet, bedriver en ändamålsenlig verksamhet på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig kontroll. Kommunalförbundets direktion redovisar pågående och planerade åtgärder för att säkerställa en positiv utveckling inom av revisionen identifierade områden; Riskanalyser, uppföljning, kontroll och uppsikt, rutiner för pröva och bedöma den ekonomiska situationen, beslut och åtgärder. Fokus på förekomst samt att beslut tas behöriga beslutsfattare samt måluppfyllelse.

Följande åtgärder är vidtagna/kommer att vidtas för att åtgärda de brister som konstaterats i revisionsberättelsen gällande ledning, styrning, internkontroll och uppsiktsplikt:

Riskanalys för den ekonomiska förvaltningen

Åtgärder vidtas för att utveckla struktur, innehåll och uppföljning av interkontrollplanen för hantering på direktions- och styrelsemöten under hösten 2020. Internkontrollplanen följs upp och återrapporteras tertialvis i delårsrapporter och årsredovisning där analys och kommentarer kring läget lämnas löpande. Förslag till beslut för eventuella åtgärder tas fram och lämnas från direktionen i samband med respektive rapporteringstillfälle.

Rutin för att pröva och bedöma organisationens ekonomiska situation och måluppfyllelse

Ny struktur för Delårsrapport tas fram utifrån RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) rekommendation för Delårsrapporter, RKR R17. Delårsrapporten utvecklas med analyser, kommentarer, måluppföljning av verksamhetsmål och finansiella mål, samt nyckeltalsanalyser för bättre möjlighet att bedöma den ekonomiska situationen och därmed uppfylla kommunallagens krav på utvärdering av mål för god ekonomisk hushållning. Ny struktur för Årsredovisning tas fram för att följa kraven i LKBR (lag om kommunal bokföring och redovisning) samt rekommendation från RKR, RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Måluppfyllelse och åtgärdsbeslut för ekonomi i balans:

Långsiktsprognoiser utvecklas för att bättre fånga upp skeenden och omvärldsförändringar, frekvensen på ekonomirapportering ökas, arbete med underliggande nyckeltal och dessas förändring över tid påbörjas, samt en tertialvis avrapportering av trafikekonomi per ingående part i kommunalförbundet kommer att göras i en utvecklad delårsrapport. Bedömning och åtgärder för måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning analyseras och kommenteras i delårsrapporten och tillhörande förslag till beslut på åtgärder lämnas från direktionen i samband med respektive rapporteringstillfälle.

Direktion
Regionala kollektivtrafikmyndigheten i Norrbotten