

Lekmannarevisorerna
Länstrafiken i Norrbotten AB

För kännedom och beaktande:
Styrelsen i Länstrafiken i Norrbotten AB

Till årsstämman i
Länstrafiken i Norrbotten AB
Org. nr 556156-2058

Till förbundsdirektionen i
Kommunalförbundet Norrbottens läns
kollektivtrafikmyndighet

Granskningsrapport för år 2018

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 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 bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets verksamhet i begränsad utsträckning har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

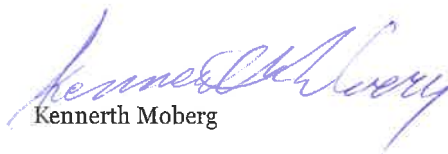
Att bolagets interna kontroll i begränsad utsträckning har varit tillräcklig under år 2018.

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

Överkalix, 2019-05-03



Anders Åknert



Kennerth Moberg

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

Bilagor:

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

www.pwc.se

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2018:
Länstrafiken Norrbotten 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 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 Gul
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 måluppfyllelse, resultat och effekter? e) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse	Röd - Grön Gul Grön
6. Måluppfyllelse	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 måluppfyllelse och om bolaget tillgodosett fastställt kommunalt ändamål/kommunala befogenheter?	Grön Gul

Grundläggande granskning Länstrafiken Norrbotten AB

PwC

april 2019

3

Avslutning

Kontrollområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på kontrollmål 1c, 2c, 5a-b, 6a och 7a</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2018
Ekonomiskt tillfredställande <i>Baseras på kontrollmål 6b)</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
Intern kontroll <i>Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c, 4a-b, 5c-e och 7b</i>	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2018
Rekommendationer		
<p><i>I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Styrelsen säkerställer att rapportering sker i tillräcklig omfattning för att skapa förutsättningar för styrelsen att kunna besluta om aktiva åtgärder, exempelvis vid signaler om bristande målpuppfyllelse. - Styrelsen använder mått/mätetal som styrinstrument för ekonomi, kvalitet och prestationer. Redan befintliga mätetal kan med fördel kopplas samman med mål för verksamhet och ekonomi. - Styrelsen vidtar aktiva åtgärder i syfte att bedriva bolagets verksamhet i enlighet med fastställda mål 		