

**Revisorerna i kommunalförbundet Norrbottens läns Kollektivtrafikmyndighet
Lekmannarevisorerna i Länstrafiken i Norrbotten AB**

För kännedom
Styrelsen i Länstrafiken Norrbotten

För beaktande
Förbundsdirektionen RKM

Fördjupad granskning

Förbundets revisorer och lekmannarevisorer i länstrafikbolaget har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en gemensam granskning dels hur direktionen utövar styrning och uppsikt över förbundsägda bolag, dels hur bolagen fullgör sin återrapportering till ägaren.

Fokus har riktats mot följande områden:

- Binda bolagen till kommunalrättsliga principer
- Ägarstyrningen genom förbundsdirektionen
- Återrapportering från bolag till ägare
- Förbundsdirektionens förstärkta uppsiktsplikt

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att direktionens fullgörande av sin ägarroll endast delvis har utförts på ett ändamålsenligt sätt under 2021. Den interna kontrollen inom granskade områden bedöms vara otillräcklig. Länstrafikens återrapportering till ägaren bedöms i allt väsentligt har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under granskad period.

Underlag för revisionell bedömning redovisas i bifogad rapport.


För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att direktionen utvecklar ägarstyrning över förbundsägda bolag. Ett flertal utvecklingsområden har noterats i granskningen.
- Att direktionen gör en årlig prövning om Länstrafiken, Bussgods i Norr samt Norrtåg har efterlevt kommunalt ändamål och kommunala befogenheter.
- Att direktionen prövar om bolagsordningar och ägardirektiv i hel- och delägda bolag ska ses över inför kommande mandatperiod. Vid en översyn bör bland annat prövas om styrdokumenterna ska få en mer enhetlig utformning.

Luleå den 8 juni 2022


Bjarne Hald


Anna Hövenmark


Robert Edin

Bilaga: Revisionsrapport: Ägarens styrning och kontroll över förbundets bolag samt bolagens följsamhet till ägarens direktiv, PwC, juni 2022.