

Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 2020

Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet

April 2021



Bo Rehnberg
Cert. kommunal revisor

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Verksamheten har i varierande grad uppnått ställda målsättningar.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b</i>	Gul	Direktionens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Även detta år har förbundsmedlemmar tillskjutit extra medel för att förbundets samlade verksamhet ska redovisa en ekonomi i balans.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har i stort varit tillräcklig under 2020. Vissa brister i uppföljning och kontroll har dock noterats.

Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Pröva hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras jämfört med 2020
- Säkerställa att delårsrapportering även innehåller årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse.
- Fastställa instruktion för rapportering i form av ett årshjul.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ.

Förbundsdirektionen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste direktionen bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjektet i denna granskning är förbundsdirektionen i sin roll som förbundsstyrelse.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har förbundsdirektionens 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 kommunallagen 6:6, 9:5 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2020.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2020. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har direktionen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Behandlat VEP 2021 i oktober och december. VEP innefattar även Länstrafiken. Tidsplan för VEP avviker från vad som anges i förbundsordning (september)
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Se kommentar 1a.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	VEP innehåller mål på koncernnivå inom områdena miljö, tillgänglighet, attraktivitet och effektivitet.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för förbundet samt ekonomiska mål för förbund och länstrafikbolaget.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Mål för ekonomi och verksamhet är mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har direktionen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till direktionen?	Gul	Saknar instruktion för rapportering. Ett antal fasta punkter på dagordning under år 2020.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Gul	Ekonomisk rapportering innehåller årsprognos. Årsprognos för verksamhetens måluppfyllelse saknas.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	-	Se kommentar 4b
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Direktionen har fattat beslut om reducerad trafik, avbrutit upphandling samt lämnat uppdrag till Länstrafikbolaget.
5. Måluppfyllelse	a) När direktionen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Mål inom områdena miljö, tillgänglighet, attraktivitet och effektivitet. Delvis måluppfyllelse.
	b) När direktionen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Myndighet: +3.6 mnkr. Koncern: +1.1 mnkr. Förbundsmedlemmar har under 2020 utbetalt extra underskottstäckning för Länstrafiken.