

# Grundläggande granskning av förbundsdirektionens förvaltning 20201

Kommunalförbundet Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet

April 2022



*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 2021. 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 2021. Årets underskott är hänförligt till ägartillskott till länstrafikbolaget (5.9 mnkr). Förbundets egna kapital uppgår 2021-12-31 till 10.2 mnkr.
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 2021. Ett par utvecklingsområden har noterats.

## Rekommendationer

För att utveckla direktionens förvaltning lämnas följande rekommendationer:

- Pröva hur måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi kan förbättras jämfört med 2021
- 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 2021.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. 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 2022-2024 i oktober (§77). VEP innefattar verksamhet som bl.a utförs av Länstrafiken.
2. Budget	a) Har direktionen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget 2022 beslutad av direktionen i juni (§46) och okt (§77). Består bl.a av årligt driftbidrag till ägda bolag.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för direktionens verksamhet?	Grön	VEP innehåller mål på koncernnivå inom områdena kund, tillgänglighet och miljö.
	b) Finns mål formulerade för direktionens ekonomi?	Grön	Finns budgetmål för förbundet och kostnadstäckningsgrad för 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 2021.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Delårsrapport 210831 innehåller årsprognos för verksamhet och ekonomi. Årsredovisning 2021 innehåller utvärdering av mål för verksamhet och ekonomi.
	c) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Årsprognos indikerar på delvis måluppfyllelse. Har inte föranlett direktionen att vidta åtgärder.
	d) Vidtar direktionen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Årsprognos indikerar god måluppfyllelse. Inget behov att styrelsen vidtar åtgärder.
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	Resultat myndighet: -6.3 mnkr. Koncern: -2.6 mnkr. Underskott hänförligt till ägartillskott till Länstrafiken.