

Lekmannarevisionen
Servicersor i Norr AB

För kännedom och beaktande:
Styrelsen i Servicersor i Norr AB

Till årsstämman i
Servicersor i Norr AB
Org. nr 559042-0492

Till förbundsdirektionen i
Kommunalförbundet Norrbottens läns
kollektivtrafikmyndighet

Granskningsrapport för år 2017

Lekmannarevisionen har som uppdrag att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2017. 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 2017
- Internkontrollarbete

Utifrån genomförd granskning så görs följande revisionella bedömningar:

Att bolagets verksamhet till övervägande del sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Att bolagets verksamhet i begränsad utsträckning bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen påverkas i hög grad av att ägaren ännu inte fastställt ägardirektiv för bolaget.

Att bolagets interna kontroll i begränsad utsträckning har varit tillräcklig under år 2017.

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

Överkalix, 2018-05-03

Anders Åknert

Av förbundsdirektionen i Norrbottens läns kollektivtrafikmyndighet utsedd lekmannarevisor i Servicersor i Norr AB.

Bilaga:

Granskningsredogörelse: "Grundläggande granskning: Servicersor i Norr AB", april 2018, PwC
Revisionsrapport: "Intern kontroll – Servicersor i Norr AB m.fl.", april 2018, PwC

www.pwc.se

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning 2017:
Serviceresor i Norr AB

April 2018

Robert Bergman
Revisionskonsult

pwc

Inledning

Bakgrund

Lekmannarevisionen har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att genomföra en grundläggande granskning av bolaget.

Ansvarat 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 ändamålsenlighet 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 2017. I övrigt se syfte och kontrollområden.

Granskningsiakttagelser

Kontrollområde/kontrollmål

	Bedömning
1. Verksamhetsplan	Röd
a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Röd
b) Omfattar planen alla verksamheter?	- (går ej bedöma)
c) Är planen upprättad i enlighet med direktiv?	Grön
2. Budget	Grön
a) Har styrelsen antagit budget för sin verksamhet?	-
b) Omfattar budget alla verksamheter?	-
c) Är budget upprättad i enlighet med ägardirektiv?	-
3. Mål	Röd
a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön
b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön
c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd
4. Mätetal	Gul
a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	Röd
b) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapportering?	Gul
5. Rapportering, redovisning och aktiva åtgärder	Röd
a) Har styrelsen upprättat instruktion om rapportering till styrelsen?	-
b) Sker rapportering enligt direktiv?	Grön
c) Omfattar rapporteringen alla verksamheter?	Gul
d) Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	Grön
e) Är styrelsens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?	-
6. Måluppfyllelse	Grön
a) När bolaget uppsatta mål för verksamhet?	-
b) När bolaget uppsatta mål för ekonomi?	Grön
7. Återrapportering till ägaren	Röd
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?	Röd

Avslutning

Kontrollområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på kontrollmål 1c, 2c, 5a-b, 6a och 7a	Röd	Styrelsen kan inte i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2017. Bedömningen påverkas i hög grad av att ägaren inte fastställt ägardirektiv för bolaget.
Ekonomiskt tillfredställande Baseras på kontrollmål 6b)	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2017
Intern kontroll Baseras på kontrollmål 1a-b, 2a-b, 3a-c, 4a-b, 5c-e och 7b	Gul	Styrelsen kan delvis verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2017

Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Styrelsen fastställer årlig verksamhetsplan för bolaget, innehållande mätbara mål för verksamheten
- Styrelsen säkerställer att uppföljning och återrapportering till styrelse och ägare fokuserar på måluppfyllelse, resultat och effekter