

Granskningsredogörelse

Nytt linjenät i tätorts- trafiken

Skelleftebuss AB

Robert Bergman
Projektledare

Mars 2016

Innehåll

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte, Revisionsfråga och kontrollmål.....	3
1.3. Metod och avgränsning	3
2. Iakttagelser	4
2.1. Är mätning, redovisning och utvärdering inom området tillräcklig?	4
2.1.1. Iakttagelser	4
2.2. När tätortstrafiken måluppfyllelse för år 2015?	5
2.2.1. Iakttagelser	5
3. Bedömningar	6
3.1. Bedömningar mot kontrollmål.....	6
3.2. Revisionell bedömning	6
3.3. Rekommendationer	6

Sammanfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i kommunlagen och aktiebolagslagen. I uppdraget ingår att granska och pröva om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Årets granskning har inriktats mot bolagets nya linjenät i tätortstrafiken. Syftet med granskningen är att pröva om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att bolaget till övervägande del har bedrivit det nya linjenätet i tätortstrafiken på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Ur ekonomisk synpunkt har inte bolagets nya linjenät inom tätortstrafiken bedrivits på ett tillfredställande sätt.

Underlag för gjorda bedömningar redovisas närmare i rapporten.

För framtiden lämnas följande rekommendationer:

- Vid signaler om bristande måluppfyllelse bör styrelsen vidta aktiva åtgärder i syfte att nå uppsatta mål för verksamhet och ekonomi.

1. *Inledning*

1.1. *Bakgrund*

Lekmannarevisorn har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning av bolagets hantering av nytt linjenät i tätortstrafiken.

I ägardirektiv anges att ett av bolagets verksamhetsmässiga mål är att andelen resande ska öka över tiden. Med anledning av detta förändrade bolaget år 2014 sitt linjenät för tätortstrafiken.

Ansvaret för att verkställa och bedriva bolagets verksamhet i enlighet med lagstiftning och ägardirektiv vilar på bolagsstyrelse och VD.

1.2. *Syfte, Revisionsfråga och kontrollmål*

Syftet med granskningen är att pröva om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Inom ramen för granskningen ska följande revisionsfrågor besvaras:

- Är mätning, redovisning och utvärdering inom området tillräcklig? Fokus på nivåerna politik respektive verksamhet
- När tätortstrafiken måluppfyllelse för år 2015? Fokus på verksamhetsmässiga och ekonomiska mål.

Revisionskriterierna för granskningen utgörs av ägardirektiv och bolagsinterna styrdokument som rör granskningsområdet.

1.3. *Metod och avgränsning*

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till verksamhetsåret 2015. I övrigt se bakgrund och revisionsfråga.

Granskningen har skett genom analys av relevant dokumentation, däribland styrelseprotokoll, statistik, tertialrapport samt årsredovisning. Vidare har intervju med VD genomförts.

2. *Iakttagelser*

2.1. *Är mätning, redovisning och utvärdering inom området tillräcklig?*

Processen med att lägga om linjenätet för tätortstrafiken i Skellefteå inleddes under våren 2013. Syftet med omläggningen var att, i enlighet med bolagets ägardirektiv, öka kollektivtrafikens andel.

I bolagets styrkort 2015 finns målsättningarna att;

- driftsätta ett nytt linjenät och därmed öka resandet med 5 % samt
- minska bränsleförbrukningen med 8 % inom stadstrafiken.

2.1.1. *Iakttagelser*

Styrelsenivå

Styrelsen har i sin arbetsordning fastställt vilken rapportering som styrelsen ska få samt när detta ska ske. I första hand reglerar sammanträdesplanen när ekonomisk redovisning samt budget ska behandlas. Styrelsen har även fastställt i arbetsordningen att VD-rapport med information om bl.a. affärläge och bolagets aktuella resultat.

Av intervju med VD och granskning av protokoll konstateras att redovisningen till styrelsen främst har kommit till uttryck genom;

- Tertialrapporter
- Årsredovisning
- VD-rapporter

Granskningen visar att rapporteringen, däribland tertialrapporterna, till styrelsen främst rör ekonomi/uppföljning mot budget. Vidare kan vi konstatera att styrelsen får särredovisad information bl.a. gällande stadstrafiken. Av intervju med VD framgår det att detta sker minst vid varje tertialuppföljning.

Av årsredovisning sker redovisning av bolagets styrkort med ovan nämnda målsättningar samt kommentarer för varje mål (se vidare under 2.2.1).

VD-rapporteringen sker vid varje sammanträde och redogör bl.a. aktuell statistik över resandet.

Verksamhetsnivå

På verksamhetsnivå sker *mätning* av stadstrafiken utifrån antalet resor samt kartläggning av vart påstigningar sker. Av intervju med bolagets VD framgår att sammanställning av statistik och ekonomi sker månadsvis. Sedan det nya linjenätet togs i bruk har justeringar i linjenätet ägt rum vid tre tillfällen utifrån de mätningar som genomförts.

2.2. När tätortstrafiken måluppfyllelse för år 2015?

2.2.1. Iakttagelser

Granskningen visar att bolaget har formulerat följande målsättningar som direkt eller indirekt rör tätortstrafiken:

Målsättningar	Bolagets bedömning av måluppfyllelse
<p><i>Perspektiv: Utveckling/tillväxt</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Driftsätta ett nytt linjenät och därmed öka resandet med 5 % 	<p>Delvis måluppfyllelse - Resandet har inte ökat med 5 procent. Ökat resande har noterats under våren 2015 och årets två sista månader. Dessvärre var resande väldigt svagt under augusti – oktober.</p>
<p><i>Perspektiv: Ekonomi</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Minska bränsleförbrukningen med 8 % inom stadstrafiken. - Ekonomisk lönsamhet inom samtliga avtalsområden. 	<p>Måluppfyllelse - Bränslebesparingen för mätbar period (sept-dec) uppgick till 5 %.</p> <p>Med undantag för stadstrafik och verkstad uppvisar samtliga avdelningar lönsamhet och bolaget som helhet redovisar vinst.</p>

Av årsredovisning framgår att resandet under 2015 i princip är oförändrat jämfört med 2014. Dock har det nya linjesystemet inneburit att vissa resor som under 2014 räknades som två resor endast räknas som en resa i det nya linjesystemet. En annan faktor som nämns i årsredovisningen är att det milda vädret under hösten 2015 påverkat antalet resor. Av intervju med VD framgår att 2015 blir första året som det med tillförlitlighet går att göra jämförelser av resandets utveckling.

Bolagets ekonomiska utveckling redovisas i årsredovisning 2015. Årets vinst uppgår till 1,5 Mnkr (jmf år 2014 -3.0 Mnkr).

3. Bedömningar

3.1. Bedömningar mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar
Är mätning, redovisning och utvärdering inom området tillräcklig? Fokus på nivåerna politik respektive verksamhet	Ja Bedömningen baseras på att stadstrafikens utveckling mäts, redovisas och utvärderas i tillräcklig grad.
När tätortstrafiken måluppfyllelse för år 2015? Fokus på verksamhetsmässiga och ekonomiska mål.	I begränsad utsträckning Bedömningen baseras på bolagets egen bedömning av måluppfyllelse som visar att bolaget endast når måluppfyllelse för ett av tre mål som rör tätortstrafiken.

3.2. Revisionell bedömning

Syftet med granskningen har varit att pröva om bolagets nya linjenät inom tätortstrafiken har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

Vår sammanfattande revisionella bedömning är att bolaget till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Ur ekonomisk synpunkt har inte bolagets nya linjenät inom tätortstrafiken bedrivits på ett tillfredställande sätt.

3.3. Rekommendationer

I syfte att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer:

- Vid signaler om bristande måluppfyllelse bör styrelsen vidta aktiva åtgärder i syfte att nå uppsatta mål för verksamhet och ekonomi.

2015-03-21

Bo Rehnberg, Uppdragsledare

Robert Bergman, Projektledare