

Grundläggande granskning 14/2022

Sammanställning över granskningar av regionens företag och förbund år 2022

Juni 2023
Eva Moe
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 11–2023

1. Inledning

Region Västerbotten äger eller är medlemmar i ett stort antal kommunala företag, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar som årligen granskas av förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer. Därutöver granskas de kommunala företagen och förbunden också av auktoriserade revisorer.

Detta är en sammanställning över väsentliga iakttagelser från granskningarna år 2022 av regionens kommunala företag, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar. Knappt hälften av dessa organisationer granskas av regionens revisorer. Övriga företag och förbund granskas av revisorer eller lekmannarevisorer från andra kommuner eller regioner. Tre företag; Samtrafiken i Sverige AB, Umeå Biotech Incubator AB samt Uminova Innovation AB hade inte någon utsedd lekmannarevisor.

Sammanställningen visar att revisorer i samtliga kommunala företag, förbund och föreningar för år 2022 föreslog att styrelserna skulle beviljas ansvarsfrihet. Ingen revisor riktade någon anmärkning med anledning av sina granskningar år 2022. I de bolag där lekmannarevisorer gjorde grundläggande granskningar visade en stor andel av granskningarna på brister i styrning och kontroll. Många företag saknade mätbara verksamhetsmål vilket i sin tur gjorde att det saknades förutsättningar att utvärdera resultatet för dessa verksamheter.

I de tre bolagen som inte hade lekmannarevisor fanns heller inga grundläggande granskningar. Ett fjärde bolag, Inera AB, hade visserligen lekmannarevisorer men där fanns ingen dokumenterad grundläggande granskning för år 2022.

Endast i ett fåtal av företagen genomförde revisorer och lekmannarevisorer fördjupade granskningar. Dessa granskningar handlade exempelvis om granskning av lönehantering och löneutbetalningsprocess, bisysslor och hantering av allmänna handlingar. Även de fördjupande granskningsinsatserna visade på brister i företagets styrning och kontroll.

2. Sammanställning

I sammanställningen lyfter vi endast fram väsentliga avvikelser och rekommendationer efter genomförd granskning.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2022 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
AB Transitio	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Resultatet efter finansiella poster var minus 20,1 miljoner kronor. Förlusten berodde på ökade kostnader för avskrivningar för fordon lösta ur leasefinansiering samt återföring av 2021 års hyresöverskott till hyrestagarna. Efter bokslutsdispositioner landade det verkliga resultatet på minus 230 000 kronor.
AC-Net Externservice AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 690 000 kronor.
AC-Net Internservice AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Bolaget redovisade ett positivt resultat på knappt 10 000 kronor.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2022 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
		Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	
Almi Företagspartner Nord AB	Lekmannarevisorerna bedömde att bolagets verksamhet inte skötts på ett helt ändamålsenligt sätt och att bolaget inte bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedömde revisorerna i allt väsentligt varit tillräcklig.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade en förlust på 2,2 miljoner kronor. Bolaget hade budgeterat en förlust på 1,8 miljoner kronor. Eftersom bolaget hade en ackumulerad vinst sedan tidigare år kunde bolaget trots 2022 års förlust redovisa en ackumulerad vinst i bokslutet.
Bussgods i Norr AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 1 miljon kronor.
Inera AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 24,6 miljoner kronor.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2022 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
		Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle disponera vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Det fanns ingen grundläggande granskning som underlag till lekmanarevisorernas granskningsrapport.
Länstrafiken i Västerbotten AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade ett nollresultat vid årets slut.
Norrbotniabanan AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade ett resultat på 480 000 kronor vilket var bättre än budgeterat.
Norrlandsoperan AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla	Bolaget redovisade ett positivt resultat på 115 000 kronor vid årets slut.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2022 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
		vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	
Norrtåg AB	<p>Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.</p> <p>Lekmannarevisorerna påpekade att frågor gällande biljettpriiser är principiella och bör utredas i dialog med bolagets ägare och finansiärer.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	Bolaget redovisade ett nollresultat vid årets slut.
Samtrafiken i Sverige AB	Saknar lekmannarevisor.	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	<p>Bolaget har ett brutet räkenskapsår. Granskningen gäller 2021-07-01—2022-06-30</p> <p>Moderbolaget redovisade ett positivt resultat på knappt 30 000 kronor vid räkenskapsårets slut.</p> <p>Koncernen redovisade ett positivt resultat på drygt 500 000 kronor.</p>
Science Park i Umeå AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser i granskningsrapporten. Däremot fanns allvarliga iakttagelser i den grundläggande granskningen från KPMG.	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla</p>	<p>Bolaget redovisade en vinst på drygt 379 000 kronor.</p> <p>Den grundläggande granskningen visade att bolaget saknade verksamhetsplan och beslutad budget.</p>

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2022 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
		vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Det fanns inte heller någon strukturerad uppföljning utifrån mål och uppdrag och styrelsen hade inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll i bolaget.
Skellefteå museum AB	<p>Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.</p> <p>Lekmannarevisor har gjort en fördjupad granskningsinsats mot bolagets hantering av bisysslor.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	Bolaget redovisade ett nollresultat.
Skogs- och samemuseet AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 52 000 kronor vid årets slut.
Umeå Biotech Incubator AB	Bolaget har ingen lekmannarevisor.	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla</p>	Bolaget redovisade vid årets slut en vinst på drygt 1,2 miljoner kronor.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2022 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
		vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	
Uminova Innovation AB	Bolaget har ingen lekmannarevisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade vid årets slut en vinst på 76 000 kronor.
Västerbottens museum AB	Lekmannarevisor hade utöver bedömningen att bolaget inte kunnat påvisa att det fullt ut följer kommunallagens likhetsprincip vid uthyrning av lokalen Helena Elisabeth, inga väsentliga iakttagelser i sin granskning.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Beslutade om ÅR 28 mars 2023. Bolaget redovisade en vinst på knappt 1,3 miljoner kronor.
Västerbottensteatern AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmannarevisor.	Inga väsentliga iakttagelser. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Bolaget redovisade ett positivt resultat på 118 kronor. Ett utvecklingsområde är bolagets hantering av allmänna handlingar.

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2022 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Stiftelsen Skellefteå museums samlingar	Inga väsentliga iakttagelser från de förtroendevalda revisorerna.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Stiftelsen bedriver ingen egen verksamhet.
Stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar	Inga väsentliga iakttagelser från de förtroendevalda revisorerna.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Stiftelsen bedriver ingen egen verksamhet.
Stiftelsen Västerbottens museums samlingar	Inga väsentliga iakttagelser från de förtroendevalda revisorerna.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Stiftelsen bedriver ingen egen verksamhet.
Samfond för patienter vårdade vid Norrlands universitetssjukhus	Regionstyrelsen har inte säkerställt att handläggningen av donationsstiftelsen följt beslutade riktlinjer. Kapitalet är förvalt utan avkastning.	Inget krav på auktoriserad revisor.	Stiftelsens kapital den sista december 2022 var 95 533 kr.
Willy Landbergs stiftelse	Regionstyrelsen har inte säkerställt att handläggningen av donationsstiftelsen följt beslutade riktlinjer. Kapitalet är förvalt utan avkastning.	Inget krav på auktoriserad revisor.	Stiftelsens kapital den sista december 2022 var 394 381 kr.
Emma Ricklunds stiftelse	Inga väsentliga iakttagelser från de förtroendevalda revisorerna utsedda av Vilhelmina kommun.	-	Stiftelsen redovisade ett överskott på drygt 457 000 kronor år 2022.
Stiftelsen AC-Utveckling	Stiftelsen har endast en auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en revisionsberättelse.	Stiftelsen äger och förvaltar aktierna i AC Invest AB. Stiftelsens

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2022 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
			tillgångar består av eget kapital som vid årets slut var drygt 15 000 kronor. Det egna kapitalet minskade med 825 kr vilket var stiftelsens förlust år 2022. AC Invest AB har ett eget kapital på drygt 33 miljoner kronor.

Ekonomiska och ideella föreningar med mera	Väsentliga iakttagelser år 2022 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Coompanion ekonomisk förening	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Föreningen redovisade ett positivt resultat på knappt 93 000 kronor.
Folkrörelsearkivet (ideell förening)	Inga väsentliga iakttagelser från de tre förtroendevalda revisorerna.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Föreningen redovisade ett positivt resultat på drygt 468 000 kronor.
Kommuninvest ekonomisk förening	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanrevisorerna.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Föreningen redovisade en vinst på drygt 6,7 miljoner kronor.
Regionernas ömsesidiga försäkringsbolag	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanrevisorerna.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Försäkringsbolaget redovisade en vinst på drygt 1,3 miljoner kronor för år 2022.

Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2022 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA)	<p>Redovisat underskott för år 2022 innebär att kraven för god ekonomisk hushållning inte är uppfyllda. Revisorerna är tveksamma till styrelsens förslag om att åberopa synnerliga skäl för att återställa balanskravsresultatet på 10 år.</p> <p>Revisorerna bedömde att verksamheten inte genomfördes på ett tillfredsställande sätt utifrån ekonomisk synpunkt. Revisorerna bedömde att styrelsen inte hade tillräcklig styrning och kontroll.</p>	Se kommentarerna i kolumnen till vänster.	<p>Revisorerna tillstyrkte att fullmäktige beviljar styrelsen och enskilda ledamöter ansvarsfrihet.</p> <p>Revisorerna tillstyrkte att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för år 2022.</p>
Kommunalförbundet avancerad strålbehandling (KAS)	Revisorerna bedömde att verksamheten i huvudsak bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömde att balanskravsunderskottet inte kommer kunna återställas inom tre år. Revisorerna bedömde att resultatet i årsredovisningen inte fullt ut var förenligt	-	<p>Förbundet redovisade ett positivt resultat på drygt 29 miljoner kronor. Balanskravsresultatet var -74 miljoner kronor för år 2022.</p> <p>Revisorerna tillstyrkte att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i direktionen.</p>

Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2022 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
	med förbundets fastställda verksamhetsmål.		
Kommunalförbundet Svensk Luftambulans (SLA)	Revisorerna uppmärksammade att förbundet inte haft en ekonomi i balans under år 2022. I övrigt framkom ingen kritik i revisionsberättelsen.	Auktoriserade och certifierade revisorer har varit sakkunniga och genomfört den granskning som de förtroendevalda revisorerna utgått från i sin revisionsberättelse.	Förbundet redovisade ett underskott på knappt 6,3 miljoner kronor för år 2022.
Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)	Revisorerna lämnar en ren revisionsberättelse.		Förbundet redovisade ett överskott med 184 000 kronor vid årets slut.
Norrlands nätverk för Musikteater och Dans (NMD)	Revisorerna lämnar en ren revisionsberättelse.	Auktoriserade och certifierade revisorer har varit sakkunniga och genomfört den granskning som de förtroendevalda revisorerna utgått från i sin revisionsberättelse.	Revisorerna poängterade att styrelsen i sin årsredovisning inte hade gjort någon bedömning av om verksamhetens resultat levt upp till fullmäktiges mål och beslut.
Samordningsförbund	Väsentliga iakttagelser år 2022 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2022 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Samordningsförbundet redovisade ett positivt resultat på drygt 1,1 miljoner kronor.

Samordningsförbundet i Södra Lappland	Förtroendevald revisor bedömde sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis var förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som var uppställda.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Samordningsförbundet redovisade ett positivt resultat på 100 000 kronor. Mot bakgrund av att förbundet uppfyllde målet för det egna kapitalet men att det strategiska målet uppfylldes i varierande grad bedömde förtroendevald revisor att förbundet delvis hade en tillräcklig måluppfyllelse.
Samordningsförbundet i Umeåregionen	Förtroendevald revisor bedömde sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen delvis var förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som var uppställda.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Samordningsförbundet redovisade ett positivt resultat på 200 000 kronor.

Umeå den 19 juni 2023

Eva Moe
Certifierad kommunal revisor
Revisionskontoret Region Västerbotten