

Regionstyrelsen
Regionala utvecklingsnämnden

Sammanställning – granskningar av regionens företag år 2023

Revisorerna tar årligen fram en sammanställning över de granskningar som genomförts av regionens företag och förbund.

Vi lämnar sammanställningen (Gr 12/2023) för kännedom till regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	BERT INGVAR ÖHLUND	
TITEL, ORGANISATION:	Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbott...	
TID:	2024-06-24 12:54:53 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	

NAMN:	EDWARD RIEDL	
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
TID:	2024-06-24 15:52:12 +02:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	

Grundläggande granskning 12/2023

Sammanställning över granskningar av regionens företag och förbund år 2023

Juni 2024
Eva Moe
Revisionskontoret
Diarienummer: REV 23–2023



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 2023 av regionens 38 kommunala företag, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar. Regionens förtroendevalda revisorer har granskningsuppdrag i 23 av dessa 38 organisationer. Övriga företag och förbund granskas av revisorer eller lekmannarevisorer från andra kommuner eller regioner. Tre företag saknar helt lekmannarevisor, det är Samtrafiken i Sverige AB, Umeå Biotech Incubator AB samt Uminova Innovation AB.

Sammanställningen visar att revisorer i samtliga kommunala företag, förbund och föreningar för år 2023 föreslog att styrelserna skulle beviljas ansvarsfrihet. Ingen revisor riktade någon anmärkning med anledning av sina granskningar år 2023.

I de tre bolagen som saknade lekmannarevisor gjordes ingen grundläggande granskning. Ytterligare ett bolag, Inera AB, hade visserligen lekmannarevisorer men ingen grundläggande granskning. I de bolag där lekmannarevisorer gjorde grundläggande granskningar visade flera av granskningarna på brister i styrning och kontroll. Flera företag saknade mätbara verksamhetsmål vilket i sin tur gjorde att det saknades förutsättningar att utvärdera resultatet för dessa verksamheter. Flera grundläggande granskningar visade att bolagen inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationerna i föregående års granskning.

Endast i ett fåtal av företagen genomförde revisorer och lekmannarevisorer fördjupade granskningar. Exempel på fördjupade granskningar var; följsamhet till ägarnas direktiv och granskning av löne- och försäljningsprocess.

2. Sammanställning

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

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
AB Transitio	<p>Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.</p> <p>Lekmannarevisorerna gjorde en fördjupad granskning av bolagets följsamhet till ägarnas direktiv samt en grundläggande granskning.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	<p>Bolaget redovisade nära nog ett nollresultat för år 2023. Bolaget har sedan tidigare en balanserad förlust på drygt 1,1 miljoner kronor. Region Västerbotten äger fem procent av bolaget.</p>
AC-Net Externservice AB	<p>Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	<p>Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 96 000 kronor.</p> <p>Externservice och Internservice fusioneras per den sista mars 2024. Under en övergångsperiod fram till att fullmäktige beslutat om ny bolagsordning och nya ägardirektiv kommer bolaget enligt VD att drivas med dubbla bolagsordningar och ägardirektiv.</p>
AC-Net Internservice AB	<p>Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	<p>Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 98 000 kr.</p>

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. AC-Net Internservice AB		Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget fusioneras med Externservice AB den sista mars 2024.
Almi Företagspartner Nord AB	Lekmannarevisorerna bedömde att bolagets verksamhet och den interna kontrollen i allt väsentligt sköts på ett ändamålsenligt sätt men att verksamheten från ekonomisk synpunkt inte bedrivits på ett helt tillfredsställande sätt.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade år 2023 en förlust på knappt 0,5 miljoner kronor (-2,2 miljoner kronor år 2022). Bolaget hade budgeterat en vinst på drygt 3 miljoner kronor. Eftersom bolaget hade en ackumulerad vinst sedan tidigare år kunde bolaget trots 2023 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 0,8 miljoner kronor.
Inera AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Inera koncernen redovisade en förlust på drygt 6 miljoner kronor

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. Inera AB		Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle disponera vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	(jämför med år 2022 då koncernen redovisade en vinst på drygt 24,6 miljoner kronor). 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 nära nog ett nollresultat vid årets slut. Bolaget redovisade ett ekonomiskt underskott på 41 miljoner kronor för trafiken. Underskottet berodde dels på inflationen, dels på kraftigt ökade kostnader för trafiken. Underskottet bokades upp som en fordran till regionen och kommunerna och driftsanslaget till bolaget ökade med motsvarande belopp.
Norrbotniabanan AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Bolaget redovisade ett nollresultat.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Norrlandsoperan 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 positivt resultat på 14 000 kronor vid årets slut.
Norrtåg AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Bolaget redovisade ett nollresultat vid årets slut.
Samtrafiken i Sverige AB	Saknar lekmannarevisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget har ett brutet räkenskapsår. Granskningen gäller 2022-07-01—2023-06-30 Moderbolaget redovisade ett negativt resultat på drygt 2,3 miljoner kronor vid räkenskapsårets slut. Föregående år redovisade bolaget en vinst på drygt 30 000 kronor. Koncernen redovisade ett negativt resultat på drygt 3,6 miljoner kronor (att jämföra med ett positivt

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
			resultat på drygt 500 000 kronor år 2022).
Science Park i Umeå AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser i granskningsrapporten.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade en vinst på knappt 454 000 kronor för år 2023. I underlaget från KPMG fanns iakttagelser om att styrelsen inte fastställt någon verksamhetsplan och inte heller haft någon uppföljning av mål och ägardirektiv. Bolaget hade inte heller säkerställt en tillräcklig intern kontroll.
Skellefteå museum AB	Lekmannarevisor bedömde att bolagets ekonomi skötts på ett delvis tillfredsställande sätt. Bolaget hade budgeterat ett underskott för år 2023. Bolaget redovisade ett underskott efter finansiella poster på 410 000 kronor år 2023.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade efter bokslutsdispositioner och skatt ett resultat på knappt 19 000 kronor vid årets slut.
Skogs- och samemuseet AB	Lekmannarevisorerna hade inga väsentliga iakttagelser.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla	Bolaget redovisade ett positivt resultat på drygt 72 000 kronor vid årets slut.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. Skogs- och samemuseet AB	Lekmannarevisor bedömde att styrelsen delvis hade tillräcklig intern kontroll.	vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	
Umeå Biotech Incubator 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 2023 års slut en förlust på drygt 163 000 kronor.
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 drygt 388 000 kronor.
Västerbottens museum AB	Lekmannarevisor hade inga väsentliga iakttagelser i granskningsrapporten.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse. Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.	Bolaget redovisade en vinst på knappt drygt 500 000 kronor år 2023.

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2023 (lekmannarevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Västerbottensteatern AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanarevisor.	Inga väsentliga iakttagelser. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Bolaget redovisade i princip ett nollresultat.

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (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 på bankkonto. Räkenskaperna var rättvisande.	Inget krav på auktoriserad revisor.	Stiftelsens kapital den sista december 2023 var 87 086 kr.
Willy Landbergs stiftelse	Regionstyrelsen har inte säkerställt att handläggningen av	Inget krav på auktoriserad revisor.	Stiftelsens kapital den sista december 2023 var 360 316 kr.

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. Willy Landbergs stiftelse	<p>donationsstiftelsen följt beslutade riktlinjer. Kapitalet är förvalt på bankkonto.</p> <p>Räkenskaperna var rättvisande.</p>		
Emma Ricklunds stiftelse	<p>Inga väsentliga iakttagelser från de förtroendevalda revisorerna utsedda av Vilhelmina kommun.</p> <p>En iakttagelse är att styrelsens verksamhetsberättelse inte innehöll någon information om stiftelsens ekonomi utan att resultatet för år 2023 skulle redovisas när bokslutet och revisionsberättelsen var klar.</p> <p>Vi har tagit del av en utskriven resultatrapport från stiftelsens bokslut.</p>	-	Stiftelsen redovisade ett överskott på drygt 105 000 kronor år 2023 (457 000 kronor år 2022).
Stiftelsen AC-Utveckling	Stiftelsen har endast en auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Stiftelsen äger och förvaltar aktierna i AC Invest AB. Stiftelsens tillgångar består av eget kapital som vid årets slut var drygt 14 000 kronor. (Drygt 15 000 kr år 2022). Det egna kapitalet minskade med 825

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. Stiftelsen AC-Utveckling			kr vilket var stiftelsens förlust år 2023. AC Invest AB har ett eget kapital på drygt 33 miljoner kronor.

Ekonomiska och ideella föreningar med mera	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Coompanion ekonomisk förening	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Föreningen redovisade ett negativt resultat på knappt 490 000 kronor.
Folkrörelsearkivet (ideell förening)	Inga väsentliga iakttagelser från de tre förtroendevalda revisorerna.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Föreningen redovisade ett positivt resultat på knappt 75 000 kronor (468 000 kronor år 2022).
Kommuninvest ekonomisk förening	Föreningens två lekmannarevisorer hade inga väsentliga iakttagelser i sin granskningsrapport för år 2023.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Föreningen redovisade en vinst på drygt 379 miljoner kronor. Av vinsten utbetalar föreningen 373 miljoner kronor på medlemmarnas insatskapital och drygt 6 miljoner balanseras i ny räkning.
Regionernas ömsesidiga försäkringsbolag	Inga väsentliga iakttagelser från lekmannarevisorererna.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Försäkringsbolaget redovisade ett resultat på 791 miljoner kronor före bokslutsdispositioner och skatt (642 miljoner kronor år 2022).

Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA)	<p>Revisorerna skrev att det krävs åtgärder för att hantera underskottet.</p> <p>Revisorerna bedömde att verksamheten delvis efterlevt kravet på en ekonomi i balans och delvis uppnått en god ekonomisk hushållning. Det saknades tillräckliga underlag för att bedöma resultatet av förbundets verksamhetsmål.</p> <p>Revisorerna tillstyrkte att fullmäktige beviljar styrelsen och enskilda ledamöter ansvarsfrihet.</p> <p>Revisorerna tillstyrkte att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för år 2023.</p>	Se kommentarerna i kolumnen till vänster.	År 2023 redovisade KSA ett överskott på knappt 9,5 miljon kronor (år 2022 var resultatet ett underskott på drygt 60 miljoner kronor.). Styrelsen åberopade synnerliga skäl och beslutade att återställa underskottet på 10 år.
Kommunalförbundet avancerad strålbehandling (KAS)	Revisorerna bedömde att verksamheten i huvudsak bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömde att	-	Förbundet redovisade ett positivt resultat på drygt 26 miljoner kronor år 2023. Balanskravsresultatet var minus 47 miljoner kronor (minus 74 miljoner kronor för år 2022).

Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. Kommunalförbundet avancerad strålbehandling (KAS)	balanskravsunderskottet inte kommer kunna återställas inom tre år. Revisorerna bedömde att resultatet i årsredovisningen inte fullt ut var förenligt med förbundets fastställda verksamhetsmål.		Revisorerna tillstyrkte att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna i direktionen.
Kommunalförbundet Svensk Luftambulans (SLA)	Revisorerna uppmärksammade att förbundet inte haft en ekonomi i balans under år 2023. Revisorerna bedömde att verksamheten delvis bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.	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 drygt 17 miljoner kronor för år 2023. År 2022 var underskottet drygt 6 miljoner kronor. Det återställdes via ägartillskott.
Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)	Revisorerna lämnar en ren revisionsberättelse.	Auktoriserad revisor har granskat förbundets redovisning och bokslut. Yttrande från auktoriserad revisor utgör underlag till revisorernas revisionsberättelse för år 2023.	Förbundet redovisade ett överskott med 1,3 miljoner 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	Förbundet disponerade totalt 12 miljoner under år 2023. Vid årets slut redovisades ett överskott på drygt 69 000 kronor.

Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Forts. Norrlands nätverk för Musikteater och Dans (NMD)		förtroendevalda revisorerna utgått från i sin revisionsberättelse.	

Samordningsförbund	Väsentliga iakttagelser år 2023 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2023 (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 650 000 kronor.
Samordningsförbundet i Södra Lappland	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Samordningsförbundet redovisade ett negativt resultat knappt 0,5 miljoner kronor. Förbundet hade trots förlusten ett eget kapital vid ingången av år 2024 på över 2 miljoner kronor.
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 med 100 000 kronor. Mot bakgrund av att förbundet uppfyllde det finansiella målet men att de strategiska målen och individmålen uppfylldes i varierande grad bedömde

Forts. Samordningsförbundet i
Umeåregionen

förtroendevald revisor att förbundet delvis hade en tillräcklig måluppfyllelse.

Umeå den 12 juni 2024

Eva Moe
Certifierad kommunal revisor
Revisionskontoret Region Västerbotten