

Till årsstämman för AC-Net
Externservice AB (556538–4095)

Granskningsrapport år 2024 - AC-Net Externservice AB

Jag, av fullmäktige i Region Västerbotten utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i AC-Net Externservice AB.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisor har i uppdrag att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och fullmäktiges revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställt ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet år 2024 genomfördes i enlighet med fullmäktiges direktiv och det kommunala ändamålet. Bolaget har efter fusionen med AC-Net Internservice AB arbetat utifrån båda bolagens bolagsordningar och ägardirektiv. Bolaget har upprätthållit nätet för sina ägare och genomfört affärer på den öppna marknaden. Bolaget redovisade ett positivt resultat vid årets slut. Det är positivt att styrelsen vidtog åtgärder för att rätta till brister som identifierades i granskningen för år 2023.

Med hänvisning till den utredning bolaget gjorde år 2022 av bolagets verksamhet i förhållande till de kommunala befogenheterna bedömde styrelsen att verksamheten år 2024 hade bedrivits i enlighet med ändamålet och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Utifrån den övergripande granskning jag genomfört finner jag inga skäl till att göra någon annan bedömning.

Jag bedömer att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll i allt väsentligt var tillräcklig.

Signeras digitalt.

Bertil Burén
Lekmannarevisor

Jag åberopar bifogad rapport: *Grundläggande granskning år 2024 av AC-Net Externservice AB*, revisionskontoret Region Västerbotten.

Grundläggande granskning år 2024

AC Net Externservice AB



Februari 2025
Eva Moe
Certifierad kommunal revisor
Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
Rekommendationer	3
2. Bakgrund	4
Historik till bolagsfusionen år 2024	4
Bolagets uppdrag	5
Lekmannarevisorernas uppdrag	5
Iakttagelser i 2023 års granskning	5
Syfte och revisionsfrågor	6
Revisionskriterier	6
Metod	7
3. Bolagets uppdrag och mål	7
Ägarnas uppdrag till bolaget	7
Ägarnas krav på rapportering	8
4. Granskningens resultat	9
Styrelsens styrning av verksamheten	9
Styrelsens uppföljning av verksamheten	10
Väsentliga händelser under året	12
Uppföljning av 2023 års rekommendationer	13
Styrelsens årsredovisning	13
5. Svar på revisionsfrågor	15
Rekommendationer efter genomförd granskning	15
Bilaga 1: Kontroll av styrdokument	16

1. Sammanfattande analys

Styrelsen följde löpande upp sina verksamhetsmål under år 2024. Uppföljningen visade att styrelsen uppnådde flertalet av dessa mål. Bolaget redovisade ett positivt resultat efter finansnetto på drygt 1,8 miljoner kronor. Bolaget redovisade en tillgänglighet i regionnätet på 99,9 procent. Vår genomgång av styrdokument, protokoll och redovisad uppföljning visar att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll.

Granskningen visar att styrelsen vidtog åtgärder med anledning av de rekommendationer som lekmannarevisor lämnade efter granskningen år 2023.

I december 2024 drabbades nätet av en större driftstörning som påverkade både Region Västerbotten och 10 av länets 15 kommuner. Styrelsen fick löpande information om störningen och vilka åtgärder VD vidtog under och efter händelsen.

Vi bedömer att bolagets verksamhet år 2024 genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll.

Bolagets styrelse bedömer att verksamheten år 2024 genomfördes i enlighet med bolagets kommunala ändamål och befogenheter. Vi gör ingen annan bedömning. Styrelsens bedömning bygger dock på en juridisk analys från år 2022 när det fanns två AC-Netbolag.

Rekommendationer

- Säkerställ att den tidigare utredningen av om bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med fastställt kommunalt ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna blir reviderad när ny bolagsordning och nytt ägar-direktiv är beslutade av bolagsstämman.
- Styrelsens rapporteringsinstruktion är daterad år 2020. Med anledning av bolagets fusion rekommenderar vi att se över och vid behov revidera instruktionen.
- Säkerställ att dokumenthanteringsplanen kompletteras så att det framgår vilken typ av sekretess som bolaget hanterar.
- Några kontroller blev inte genomförda med den frekvens som styrelsen beslutat om i internkontrollplanen. Säkerställ att kontrollerna blir genomförda i enlighet med planen.

2. Bakgrund

AC-Net Externservice AB är ett helägt kommunalt bolag. AC-Net Externservice AB ägs av Region Västerbotten, Skellefteå Kraft AB och Umeå Energi Umenet AB. Bolaget har sitt säte i Umeå.

Historik till bolagsfusionen år 2024

Våren 2021 behandlade ägarsamrådet en översyn av AC-Net Internservice och AC-Net Externservice ägardirektiv. Då identifierades behovet att utreda den framtida organiseringen av AC-Net bolagen. Organiseringen i två bolag hade efter regionbildningen inte längre samma upphandlingsrättsliga förutsättningar och bolagens ägarstruktur medförde både organisatoriska och administrativa merkostnader. Utredningen menade också att det fanns en potentiell risk att bolagen vid en genomlysning skulle kunna betraktas som en verksamhet.

Hösten 2021 fastställde ägarna till AC-Net Externservice och Internservice AB ett direktiv för att utreda ägandet. Huvudfrågan i utredningen var om bolagens verksamheter skulle organiseras i ett eller två bolag samt vilka rättsliga konsekvenser de olika alternativen kunde föra med sig (RUN 483–2021).

I oktober 2022 beslutade regionfullmäktige § 146 (RS 1589–2022) att godkänna fusionen av AC-Net Externservice och Internservice AB. Övriga ägare har fattat motsvarande beslut.

I november 2022 beslutade fullmäktige att Företagarna AB skulle få överlåta samtliga sina aktier i AC-Net Externservice AB med lika delar till Skellefteå Kraft AB och Umeå Energi Umenet AB. Efter att Företagarna AB överlåtit sina aktier i Externservice AB fanns inte längre något privat ägande kvar i bolaget.

Våren 2023 utredde tjänstepersoner i regionen med stöd av bland annat jurist på bolagsverket hur fusionen praktiskt skulle kunna genomföras.

I september 2023 beslutade bolagens ägarföreträdare om en instruktion om fusionen av AC-Netbolagen. November 2023 undertecknade samtliga styrelseledamöter i båda bolagen samt ägarföreträdarna en fusionsplan. Av planen framgick att AC-Net Internservice skulle upplösas så snart erforderliga tillstånd erhållits och anmälan om fusion hade registrerats ca fem månader efter undertecknandet av fusionsplanen. Sammanslagningen skulle genomföras genom absorption enligt aktiebolagslagens 23 kapitel 1 §.

Fusionen genomfördes i mars 2024

Den första mars 2024 fusionerades AC-Net Externservice AB och AC-Net Internservice AB.

Bolagens ägare hade ett ägarsamråd i början av april 2024. Ägarna var då eniga om att det fusionerade bolagets framtida styrelse skulle bestå av nio ledamöter. Ägarna föreslog också att den sittande styrelsen i AC-Net Externservice skulle prolongeras till dess ny bolagsordning och nya ägardirektiv tagits fram och beslutats vid en extra bolagsstämma.

En arbetsgrupp utsågs för arbetet med att ta fram nya styrdokument. Arbetsgruppen består av två tjänstepersoner från Region Västerbotten, AC-Nets VD samt två

av bolagets styrelseledamöter från Skellefteå Kraft AB och Umeå Energi UmeNet AB.

Vid bolagsstämman den 16 maj 2024 enades ägarna om att AC-Net Externservice styrelse skulle fortsätta sitt uppdrag i samma konstellation som år 2023 fram till dess att ägarna enats om nya styrdokument för bolaget eller nästkommande bolagsstämma.

Nya styrdokument behandlades i regionfullmäktige den 25 februari 2025.

Bolagets uppdrag

Enligt den bolagsordning som gällde för AC-Net Externservice AB under år 2024 skulle bolaget sälja överskottskapaciteten i nätet till externa parter på den öppna marknaden. Bolaget skulle också medverka till att upprätthålla nätet för sina ägare inom Västerbottens län. Genom detta bidrar bolaget till samhällsnytta och tillgång till ett regionalt bredbandsnät.

Lekmannarevisorernas uppdrag

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i kommunallagen och aktiebolagslagen. Lekmannarevisorn granskar bolagets styrelse och VD. Lekmannarevisorn ska granska och pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Lekmannarevisorn ska också granska om den interna kontrollen är tillräcklig. Prövningen av verksamhetens ändamålsenlighet och om ekonomin är tillfredsställande utgår från ägarnas, det vill säga fullmäktiges, direktiv och beslut för bolaget.

Iakttagelser i 2023 års granskning

Styrelsen följde löpande upp sina verksamhetsmål under år 2023. Uppföljningen visade att styrelsen uppnådde flertalet av dessa mål. AC-Net Externservice redovisade ett positivt resultat vid årets slut på drygt 96 000 kronor. Bolaget redovisade en tillgänglighet i regionnätet på 99,96 procent vilket var bättre än ägardirektivets mål på 99,7 procent. Redovisningen av tillgängligheten omfattade dock endast årets tre sista månader. Vår genomgång av styrdokument, protokoll och redovisad uppföljning visade att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll.

Granskningen visade att styrelsen vidtog åtgärder med anledning av de rekommendationer som lekmannarevisor lämnade efter granskningen år 2022. Det fanns fortfarande vissa delar i bolagets hantering av allmänna handlingar som behövde utvecklas.

Bolagets styrelse och VD hade agerat aktivt i olika säkerhetsfrågor kopplade till det regionala nätet och även proaktivt för att bidra till att höja stadsnätets motståndskraft, uthållighet och beredskap. Under våren 2023 drabbades nätet av en större driftstörning vilket dels påverkade tillgängligheten, dels bolagets kostnader. Efter händelsen vidtog bolaget åtgärder genom att exempelvis se över kraftanslutningar och gå igenom redundansen i regionnätet.

Under år 2023 pågick förberedelser inför den planerade fusionen med AC-Net Internservice AB. Styrelsen fick under år 2023 löpande information om fusionsprocessen.

Lekmannarevisor bedömde att bolagets verksamhet år 2023 genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Lekmannarevisor bedömde att styrelsen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll.

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2023 hade genomförts i enlighet med bolagets kommunala ändamål och befogenheter. Lekmannarevisor gjorde ingen annan bedömning. Styrelsens bedömning byggde på en juridisk analys från år 2022. Analysen byggde på att det fanns två AC-Net-bolag.

Rekommendationer i 2023 års granskning

Lekmannarevisor lämnade rekommendationer till styrelsen att:

- Fortsätta det påbörjade arbetet med att utveckla bolagets dokumenthanteringsplan och bolagets hantering av allmänna handlingar.
- Se över om den tidigare utvärderingen av hur bolagets verksamhet förhåller sig till de kommunala befogenheterna (lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen) behöver revideras efter eventuell bolagsfusion.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge underlag för lekmannarevisors bedömningar i den årliga granskningsrapporten. För detta ska följande revisionsfrågor besvaras i granskningen:

- Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?
- Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2023 års granskning?

Lekmannarevisor har med utgångspunkt i en riskanalys beslutat att genomföra en grundläggande granskning för år 2024. Ambitionen är att inom ramen för den grundläggande granskningen särskilt följa:

- Fusionen mellan AC-Net Externservice AB och AC-Net Internservice AB
- IT-säkerhetsarbetet och nätets tillgänglighet på sikt
- Uppföljning av rekommendationerna från 2023 års granskning

Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de bedömningsgrunder som bildar underlag för granskningens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier för denna granskning är:

- Kommunallagen (2017:725) 2, 5 och 10 kap.
- Aktiebolagslagen (2005:551) 8 kap.

- Årsredovisningslagen (1995:1554) 6 kap.
- Bolagsordning
- Ägardirektiv

Metod

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll. Avstämningar är genomförda med bolagets VD. Bolagets VD har som ett led i kvalitetssäkringen getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Bolagets uppdrag och mål

Ägarnas uppdrag till bolaget

Styrelsen är ansvarig för att verksamheten bedrivs enligt ägarnas direktiv och uppdrag för bolaget samt enligt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Ägarnas uppdrag till bolaget regleras i bolagsordning och ägardirektiv.

Bolagsordning

AC-Net Externservice AB ska sälja överskottskapaciteten i nätet till externa parter på den öppna marknaden. Externservice medverkar till att upprätthålla nätet för sina ägare inom Västerbottens län. Genom detta bidrar bolaget till samhällsnytta och tillgång till ett regionalt bredbandsnät.

Av bolagsordningen framgår att AC-Net Externservice ska utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sina ägare.

Av bolagsordningen för AC-Net Externservice framgår att företaget ska tillämpa lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen samt att verksamheten inte får bedrivas med vinstsyfte.

Bolaget ska lyfta principiella frågor eller frågor av större vikt till regionens fullmäktige.

Bolagsspecifikt ägardirektiv

Det bolagsspecifika ägardirektivet innehåller en beskrivning av verksamhetens inriktning och tre specifika verksamhetsmål.

- Bolagets försäljning ska över tid öka både bolagets och de kommunägda stadsnätens försäljning av tjänster. Bolagets styrelse ska besluta om årlig målsättning.
- Om bolagets styrelse inte beslutat om annat ska kundernas tillgänglighet till nätet uppgå till minst 99,7 procent. Bolagets styrelse får inte besluta om tillgänglighetsmål som kan försämra bolagets konkurrenskraft.
- Verksamheten ska bedrivas i enlighet med självkostnadsprincipen och får inte bedrivas med vinstsyfte.

Generellt ägardirektiv

I det generella ägardirektivet ställer fullmäktige krav på vilken information bolaget ska lämna till ägarna i samband med årsredovisning eller i en särskild bolagsstyrningsrapport. I det generella ägardirektivet står också att bolagen ska känna till och följa de policys som är beslutade av fullmäktige i Region Västerbotten. Bolagen ska också verka för att intentionerna i dessa policys i tillämpliga delar inarbetas och förtydligas i bolagens egna styrdokument.

Ägarnas krav på rapportering

Enligt ägardirektivet ska bolaget kalla till ägarsamråd och rapportera om:

- Hur verksamheten utvecklats.
- Om verksamheten varit förenlig med det kommunala ändamålet.
- Om verksamheten utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.
- Hur den interna kontrollen säkrats.

Övrig rapportering till ägarna:

- Månadsvis rapportera resultat- och balansräkning
- Rapportera den ekonomiska information som ägare efterfrågar.

Enligt det generella ägardirektivet ska bolagets styrelse i årsredovisningen, eller årligen i en särskild bolagsstyrningsrapport, lämna bland annat följande information till regionstyrelsen:

- Om verksamheten bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna.
- Om bolaget överlämnat frågor till fullmäktige av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.
- Utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.
- Om styrelsens ledamöter har uppdrag, aktier, andelar eller andra intressen i företag som bolaget har affärsförbindelser med eller som är verksamt i samma bransch som bolaget.
- Hur styrelsens arbete har bedrivits, inkluderande arbetsfördelning, antal sammanträden, genomsnittlig närvaro och vem som varit sekreterare vid sammanträden.
- Hur den interna kontrollen och riskhanteringen är organiserad och fungerat.
- Samarbetet med revisor och lekmannarevisor.
- Vilka ärenden som bolagets styrelse har överlämnat till regionstyrelsen för beredning om fullmäktige ska ta ställning i dessa ärenden.

4. Granskningens resultat

Styrelsens styrning av verksamheten

Vår granskning visar att styrelsen i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för år 2024. (Se redovisning i bilaga 1)

Styrelsens verksamhetsplan

Inför år 2024 beslutade både styrelsen för AC-Net Externservice och styrelsen för AC-Net Internservice om en verksamhetsplan för år 2024. Verksamhetsplanerna var identiska.

Verksamhetsplanen inleds med en analys som beskriver hur omvärlden på olika sätt påverkar bolagets verksamhet. Verksamhetsplanen hade liksom tidigare år fyra fokusområden:

1. Förädla befintlig affär
2. Rådighet
3. Tjänsteportföljen
4. Kommunikation

Inom dessa fokusområden finns sammanlagt 21 mätbara mål. Ägarnas krav om nätets tillgänglighet utgör ett av uppföljningsmålen.

Bolagets budget

I november 2023 beslutade styrelsen för AC-Net Externservice om en budget för år 2024 och i december 2023 beslutade AC-Net Internservice om en budget för år 2024. Det finns inget beslutad budget för det fusionerade bolaget.

Budget 2024	AC-Net Externservice AB	AC-Net Internservice AB	Vår summering
Intäkter	35 692 176 kr	12 009 569 kr	47 701 745 kr
Rörelsekostnader	-25 340 403 kr	-8 951 734 kr	-34 292 137 kr
<i>Bruttovinst</i>	<i>10 351 773 kr</i>	<i>3 057 835 kr</i>	<i>13 409 608 kr</i>
Övriga externa rörelseutgifter	-7 970 905 kr	-1 267 819 kr	-9 238 724 kr
Avskrivningar	-1 215 000 kr	-1 344 000 kr	-2 559 000 kr
Rörelseresultat	1 165 868 kr	446 016 kr	1 611 884 kr

Källa: Styrelsernas beslutade budget enligt Externservice protokoll 2023-11-29, § 2296 samt Internservice protokoll 2023-12-06, § 2226.

Risikanalys och intern kontroll 2024

Inför år 2024 beslutade både Internservice och Externservice om en identisk internkontrollplan för år 2024. Planen innehöll kontroller inom samma sju kontrollområden som för år 2023: attestkontroller, hantering av kundavtal, hantering av felanmälningar, diarieföring, informationssäkerhet, säkerhetsanalys samt fysisk säkerhet.

Av internkontrollplanen framgick vem som var ansvarig för kontrollerna, vilka kontrollmetoder som skulle användas och hur ofta kontroller skulle genomföras. Vidare framgick vem kontrollen skulle rapporteras till samt hur kontrollen skulle dokumenteras.

Styrelsen för Externservice AB gav VD i uppdrag att inför riskanalys 2025 utveckla riskanalysen till att även innehålla planerade åtgärder samt hur dessa påverkar bedömd risk.

Styrelsens arbetsordning och rapporteringsinstruktion

Styrelsen beslutade i maj 2024 om en arbetsordning. Arbetsordningen reglerar ordförandes och VD:s roller och uppdrag. Arbetsordningen innehåller också en översikt över när styrelsen ska behandla olika återkommande ärenden under ett verksamhetsår.

I oktober 2020 beslutade styrelsen om en rapporteringsinstruktion. Av instruktionen framgår att styrelsen förväntar sig att löpande få information från VD om bolagets affärer, verksamhet och ekonomi.

Protokollgranskningen visar att styrelsen i hög grad följde sin beslutade arbetsordning under året. Styrelsen fick löpande rapporter från VD om bolagets affärer, verksamhet och ekonomi, samt fusionen i samband med styrelsemötena under år 2024.

Vår kommentar

Vi noterar att styrelsens rapporteringsinstruktion är från år 2020. Med anledning av bolagets fusion rekommenderar vi att se över och vid behov revidera instruktionen.

Styrelsens uppföljning av verksamheten

Styrelsens protokoll

Styrelsen för AC-Net Externservice AB hade sex protokollförda möten under år 2024. Protokollen är informativa och samtliga bilagor finns bifogade till de justerade protokollen.

Styrelsens uppföljning av internkontrollplanen

Styrelsen fick information om genomförda kontroller i internkontrollplanen i juni 2024, september 2024 samt i februari 2025.

I juni redovisades fyra av de sju kontrollerna. I redovisningen av genomförda kontroller fanns en beskrivning av vilka kontroller som genomförts och resultatet av kontrollerna. Ingen kontroll visade på någon avvikelse. Det framgick inte av redovisningen varför tre av de sju kontrollerna inte var genomförda i enlighet med planen.

I september redovisades en kontroll som handlade om felanmälningsrutiner från kund. Ett stickprov på 10 ärenden visade att samtliga 10 hade hanterats inom SLA (Service Level Agreement) men att tre av ärendena stack ut. Av redovisningen framgick inte om några åtgärder vidtagits med anledning av de iakttagelser som gjorts i samband med kontrollerna.

I februari 2025 redovisades ytterligare 4 kontroller.

Styrelsen har under året fått uppföljning på samtliga kontrollpunkter. Enligt internkontrollplanen skulle 6 av 7 kontroller följas upp minst två gånger under året. Av redovisningen från februari 2025 framgår att flera kontroller endast genomförts en gång under året.

Av redovisningen framgår att de avvikelser som upptäckts i samband med genomförda kontroller har blivit åtgärdade.

Vår kommentar

Det är positivt att kontroller blivit genomförda och att avvikelser som upptäckts vid kontrollerna blivit åtgärdade. En notering är att flera kontroller inte genomförts med den frekvens som är beslutad i internkontrollplanen.

Bolagets hantering av allmänna handlingar

Vår granskning visar att VD vidtagit åtgärder i enlighet med rekommendationerna i föregående års granskning.

Dokumenthanteringsplanen har förtydligats utifrån tidigare rekommendationer. Av planen framgår nu att bolaget har en arkivförteckning. Planen har förtydligats med att det finns sekretess men det framgår däremot inte vilken typ av sekretess som bolaget hanterar.

Vår kommentar

Det är positivt att styrelsen säkerställt åtgärder med anledning av föregående års rekommendationer. Vi rekommenderar att dokumenthanteringsplanen kompletteras så att det framgår vilken typ av sekretess som bolaget hanterar.

Styrelsens kontroll över bolagets följsamhet till de kommunala befogenheterna

I början av år 2023 tog styrelsen del av en fördjupad utredning om hur bolagets verksamhet förhåller sig till de kommunala befogenheterna (lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen). Utredningen var genomförd av VD med och en jurist från Svenska stadsnätets förening. Utredningens slutsats var att bolaget bedrev verksamheten i enlighet med ändamålet och de kommunala befogenheterna.

Under år 2024 har det fusionerade bolaget fortsatt sin verksamhet utifrån tidigare beslutade ägardirektiv och bolagsordningar. Enligt bolagsstyrningsrapporten har verksamheten varken ändrat inriktning eller syfte efter fusionen. Nya styrande dokument är under framtagande men med hänvisning till att de gamla styrdokumentet fortfarande gäller bedömer styrelsen att den tidigare juridiska utredningen fortfarande är aktuell. Därmed anser styrelsen att verksamheten under år 2024 bedrivits i enlighet med fastställt kommunalt ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Styrelsen planerar att revidera utredningen under år 2025 efter att bolagsstämman beslutat om nya styrande dokument.

Vår kommentar

Styrelsen bedömde att bolaget bedrivit sin verksamhet i enlighet med ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vi ser ingen anledning att göra någon annan bedömning. Styrelsens bedömning lutade sig mot en juridisk analys från år 2022 med två AC-Net-bolag. Vi ser positivt på att styrelsen planerar för en revidering av utredningen efter att bolagsstämman år 2025 beslutat om nya styrande dokument för det fusionerade bolaget.

Väsentliga händelser under året

Styrelsens kontroll över fusionsprocessen

<i>Datum</i>	<i>§</i>	<i>Kommentar</i>
2024-02-08	2316	VD informerade om fusionsprocessen och svar från Bolagsverket. Styrelsen beslutade att uppdraga till VD att anmäla fusionen till Bolagsverket.
2024-03-22	2325	VD informerade om fusionsprocessen. Från den 1 mars redovisas ekonomin i AC-Net i ett bolag efter genomförd fusion.
2024-06-19	2352	Ordförande informerade från arbetsgruppen för ägarutredningens arbete och läget med bolagets styrande dokument.
2024-09-27	2366	Ordförande informerade från arbetsgruppen för ägarutredningens tidplan och förlopp och styrelsen fick information om att de styrande dokumenten mer eller mindre var redo att beslutas i respektive ägares fullmäktige.
2024-09-27	2367	Strategidiskussion

Styrelsens kontroll över arbetet med att minska risker inom IT-säkerhet och drift

Inför år 2024 beslutade styrelsen om en riskanalys som totalt omfattade 11 riskområden. Inom fem av dessa riskområden identifierades sammanlagt ett 10-tal konkreta risker.

Styrelsen har löpande fått information från VD om olika säkerhetsfrågor både genom omvärldsbevakning och genom uppföljning av verksamhetsplanens mål om säkerhetsanalys och stadsnätens driftsäkerhet.

Incident hos AC-Net den 10 december 2024

Den 10 december 2024 inträffade strax före klockan 8 på morgonen större driftstörning som påverkade regionen och 10 av länets kommuner.

Efter cirka en och en halv timme skickade VD mejl till styrelsen med information om den pågående driftstörningen samt att arbete pågick för att åtgärda felet. Strax före klockan 11 var driftstörningen åtgärdad och samtliga drabbade parter hade bekräftat att internettjänsten fungerade igen. VD skickade därefter ytterligare ett mejl för att informera styrelsen om att felet var åtgärdat, vad som orsakat driftstörningen samt att driftstörningen hade åtgärdats inom ramen för bolagets "service level agreement" (SLA). Vidare fick styrelsen information om vilka ytterligare utredningar VD planerade att genomföra i förebyggande syfte.

VD informerade om att han hanterat samtlig extern kontakt med medier och myndigheter.

Efter incidenten skickade VD en incidentrapport till PTS (Post och Telestyrelsen). VD har också uppgett att han haft diskussioner med samtliga ägare till bolaget.

Under granskningen har vi tagit del av bolagets krisplan 2024. Den uppdaterades den 17 december 2024, en vecka efter den inträffade incidenten.

I samband med styrelsens möte i februari 2025 fick styrelsen en genomgång av den inträffade driftstörningen.

Vår kommentar

Granskningen visar att styrelsen hållit sig informerad om bolagets säkerhet och drift.

Uppföljning av 2023 års rekommendationer

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2023 års granskning.

Rekommendationer 2023 års granskning	Tillräckliga åtgärder	Vår kommentar
Fortsätt det påbörjade arbetet med att utveckla bolagets dokumenthanteringsplan och bolagets hantering av allmänna handlingar.	Ja	Styrelsen beslutade om en uppdaterad dokumenthanteringsplan i juni 2024.
Se över om den tidigare utvärderingen av hur bolagets verksamhet förhåller sig till de kommunala befogenheterna (lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen) behöver revideras efter eventuell bolagsfusion.	Ja	Styrelsen planerar att göra en översyn av utredningen efter att bolagsstämman beslutat om ny bolagsordning och nytt ägardirektiv.

Vår kommentar

Styrelsen har vidtagit åtgärder för att rätta till brister som vi identifierade i granskningen år 2023.

Styrelsens årsredovisning

Krav på årsredovisningen

Enligt årsredovisningslagen ska styrelsens förvaltningsberättelse innehålla en rättvisande översikt över utvecklingen av bolagets verksamhet, ställning och resultat. Styrelsen ska redogöra för händelser av väsentlig betydelse för företaget som inträffat under räkenskapsåret. Styrelsen ska enligt årsredovisningslagen också redogöra för företagets förväntade framtida utveckling inklusive beskrivningar av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.

I det generella ägardirektivet finns krav på vad bolaget ska redovisa antingen i sin årsredovisning eller i en särskild bolagsstyrningsrapport.

Styrelsens årsredovisning för år 2024

Styrelsen har förutom sin årsredovisning även beslutat om en bolagsstyrningsrapport. Flera av kraven i ägarnas generella ägardirektiv följs upp i bolagsstyrningsrapporten.

I årsredovisningen redogör styrelsen för bolagets fusion med AC-Net Internservice AB den 13 mars 2024. Vidare framgår att bolaget under året utökat sin personal med en leveranskoordinator och en nätverkstekniker. Bolaget har arbetat med samordningsuppdrag tillsammans med länets stadsnät inom ramen för det nationella projektet "Motståndskraft och uthållighet" som leds av Stadsnätetsföreningen på uppdrag av Post- och telestyrelsen.

Den omfattande driftstörning som inträffade i december 2024 omnämns också i årsredovisningen.

Styrelsen redovisar övergripande mål och utfall inom verksamhetsplanens fyra fokusområden:

1. Förädla befintlig affär
2. Rådighet
3. Tjänsteportföljen
4. Kommunikation

Bolaget klarade att leverera den tillgänglighet som ägarna ställt som krav i direktivet till bolaget (99,9 procent).

Bolaget gjorde en vinst på drygt 1,8 miljoner kronor efter finansnetto (drygt 335 tusen kronor år 2023). Styrelsen kommenterade inte sitt ekonomiska resultat i årsredovisningen. Styrelsen föreslog att vinsten skulle balanseras och överföras i ny räkning.

Av årsredovisningen framgår att styrelsen är nöjd med måluppfyllelsen under året.

Kontroll av styrelsens måluppfyllelse

I samband med granskningen har VD skickat oss en mer detaljerad matris över de fyra fokusområden och 21 mål som styrelsen följt upp under året. Av den matrisen framgår att 13 mål av de 21 målen hade uppnåtts. I matrisen finns även förklaringar till det redovisade resultatet. Styrelsen tog del av uppföljningsmatrisen i samband med styrelsemötet den 24 februari 2025.

Vår kommentar

Styrelsens årsredovisning var informativ och redogjorde övergripande för resultatet i förhållande till målen inom de fyra målområdena. I vissa delar fanns hänvisningar verksamhetsplanens mätbara mål.

VD:s separata uppföljning av resultatet i förhållande till verksamhetsplanens mål styrker att styrelsen uppnått en majoritet av sina mål.

5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att verksamheten år 2024 i allt väsentligt genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vår samlade bedömning är att styrelsen i allt väsentligt säkerställde en tillräcklig styrning och kontroll. Under år 2024 vidtog styrelsen åtgärder för att rätta till brister som vi identifierade i granskningen för år 2023. Bolagets styrelse bedömer att bolaget bedrivit verksamheten inom de kommunala befogenheterna. Utifrån den översiktliga granskning vi genomfört har vi inte funnit skäl att göra någon annan bedömning.

Revisionsfråga	Vår bedömning
Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Ja, styrelsen har i hög grad beslutat om grundläggande styrdokument för sin verksamhet.
Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?	Ja, styrelsen har följt sin verksamhet under året, dels genom löpande rapporter från VD, dels genom uppföljning av sin beslutslogg.
Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Ja, styrelsen redovisar resultatet i årsredovisning och bolagsstyrningsrapport.
Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2023 års granskning?	Ja, granskningen visar att åtgärder är vidtagna.

Rekommendationer efter genomförd granskning

- Säkerställ att den tidigare utredningen av om bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med fastställt kommunalt ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna blir reviderad när ny bolagsordning och nytt ägar-direktiv är beslutade av bolagsstämman.
- Styrelsens rapporteringsinstruktion är daterad år 2020. Med anledning av bolagets fusion rekommenderar vi att se över och vid behov revidera instruktionen.
- Säkerställ att dokumenthanteringsplanen kompletteras så att det framgår vilken typ av sekretess som bolaget hanterar.
- Några kontroller blev inte genomförda med den frekvens som styrelsen beslutat om i internkontrollplanen. Säkerställ att kontrollerna blir genomförda i enlighet med planen.

Umeå den 26 februari 2025

Eva Moe
Certifierad kommunal revisor
Revisionskontoret
Region Västerbotten

Bilaga 1: Kontroll av styrdokument

Styrande dokument	Har styrelsen beslutat om dokumentet? (Ja/Nej)	Datum för beslut	Paragraf
Verksamhetsplan för år 2024	Ja	2023-11-29	2295
Budget för år 2024	Ja	2023-11-29	2296
Arbetsordning	Ja	2024-05-16	2338
Instruktion till VD (framgår av arbetsordning)	Ja	2024-06-19	2351
Dokumenthanteringsplan	Ja	2023-11-29	2299
	Ja	2024-06-19	2350
Attestordning och attestinstruktion	Ja	2023-05-29	2241
Policy/riktlinjer för arbetsmiljö	Ja	2024-06-19	2350
Policy/riktlinjer för ekonomi och förvaltning	Ja	2024-06-19	2350
Policy/riktlinjer för jämställdhet och jämlikhet	Ja	2024-06-19	2350
Policy/riktlinjer för kommunikation	Ja	2024-06-19	2350
Policy/riktlinjer för kvalitet	Ja	2024-06-19	2350
Policy/riktlinjer för miljö	Ja	2024-06-19	2350
Policy/riktlinjer för säkerhet	Ja	2024-06-19	2350
Internkontrollplan för år 2024	Ja	2023-11-29	2298

Utöver dessa har styrelsen även beslutat om följande policys och riktlinjer

- Policy för informationssäkerhet
- Policy för miljöhänsyn vid tjänsteresor
- Riktlinje för representation inom Region Västerbotten
- Riktlinjer mot korruption och mutor
- Upphandlings- och inköpsreglemente

UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:**