

2017-05-22

256561

Styrelsen för VLL Innovation AB
559037-1646

Granskning år 2016 av VLL Innovation AB

Positivt under år 2016 var att styrelsen arbetade med att utveckla en organisation för sin verksamhet och bland annat beslutade om en affärsplan. Negativt var att styrelsen för år 2016 saknade grundläggande styrdokument såsom verksamhetsplan, budget och internkontrollplan. Negativt var också att flera av styrelsens protokoll var översiktliga och saknade hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser och underlag. Detta medförde att det under år 2016 var svårt att få insyn i bolaget och följa de olika aktiviteter som genomfördes. Min samlade bedömning är att bolagets styrelse under år 2016 ännu inte hade utvecklat en tillräcklig intern kontroll över verksamheten.

En iakttagelse är att bolaget saknar VD med uppgift att sköta den löpande förvaltningen i enlighet med styrelsens riktlinjer. Istället för VD anlidade bolaget i augusti 2016 en verksamhetsledare. Verksamhetsledaren slutade sin tjänst i bolaget i februari 2017. Det är angeläget att styrelsen säkerställer ett tillräckligt tjänstemannastöd.

Ytterligare en iakttagelse är att bolaget har lyft ingående moms utan att under detta första räkenskapsår ha några momspliktiga intäkter. Den utredning som bolaget beställt i samband med bolagets bildande pekar på riskområden bland annat kopplat till moms och inkomstskatt. Det är angeläget att bolagets styrelse utreder och dokumenterar vilka konsekvenser varje ingånget avtal får för bolagets hantering av såväl moms som inkomstskatt.

Även inom området kommunalrätt och konkurrensrätt har bolaget beställt en utredning som pekar på riskområden som styrelsen måste beakta. Det är även i dessa frågor angeläget att styrelsen utreder och dokumenterar de konsekvenser varje ingånget avtal får för bolaget.

Styrelsen bör också se över bolagets, lekmannarevisorns och styrelsens försäkringsskydd för både egendom och ansvar.

Jag bedömer att styrelse arbete under år 2016, med att bygga upp bolagets organisation och arbetssätt, genomfördes i enlighet med fullmäktiges direktiv och det kommunala ändamålet. Mot bakgrund av att det för år 2016 ännu inte fanns någon verksamhet i form av avgränsade projekt går det inte uttala sig om dessa var genomförda i enlighet med fullmäktiges direktiv och inom ra-



2017-05-22

men för de kommunala befogenheterna. Det går heller inte uttala sig om måluppfyllelsen för året eftersom styrelsen saknade mål för år 2016.

1.1. Rekommendationer

Jag lämnar följande rekommendationer till bolagets styrelse:

- Säkerställ ett tillräckligt tjänstemannastöd.
- Besluta om en verksamhetsplan med mätbara mål. Utvärdera målen i årsredovisningen.
- Besluta om en dokumenthanteringsplan.
- Säkerställ att protokollen blir tydligare. Se bland annat till att det i protokollen finns hänvisningar till diareförda tjänsteskrivelser och underlag.
- Besluta om etiska riktlinjer för bolaget.
- Utvärdera årligen styrelsens eget arbete.
- Utred och dokumentera vilka konsekvenser varje ingånget avtal får för bolagets hantering av moms och inkomstskatt samt identifierade risker inom området kommunalrätt och konkurrensrätt.

Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 november 2017.

Umeå den 22 maj 2017



Thomas Nordenstam
Lekmannarevisor

Bilagor:

- Granskning år 2016 av VLL Innovation AB, revisionskontoret Västerbottens läns landsting.
- Västerbottens läns landsting Innovation AB, rapportering av revision per den 31 december 2016. Den 11 maj 2017, EY.

LEKMANNAREVISION

Granskning år 2016 av VLL Innovation AB

Grundläggande granskning



Maj 2017
Richard Norberg, revisionskontoret
Diarienummer: 253460

Innehåll

1. SAMMANFATTANDE ANALYS.....	3
1.1. BAKGRUND	3
1.2. GRANSKNINGENS RESULTAT	3
1.3. REKOMMENDATIONER	3
2. BAKGRUND.....	5
2.1. REVISIONSFRÅGOR	5
2.2. REVISIONSKRITERIER OCH METOD	5
3. GRANSKNINGENS RESULTAT.....	6
3.1. STYRELSENS STYRDOKUMENT	6
3.2. GENOMGÅNG AV PROTOKOLL	6
3.3. STYRELSENS TJÄNSTEMANNASTÖD.....	7
3.4. STYRELSENS UPPFÖLJNING OCH RAPPORTERING	8
3.5. SVAR PÅ REVISIONSFRÅGOR	10
3.6. REKOMMENDATIONER	10

1. Sammanfattande analys

1.1. Bakgrund

Västerbottens läns landsting Innovation AB är ett nytt bolag. Enligt bolagsordning och ägardirektiv ska bolagets arbete med innovation bidra till metod- och produktutveckling i syfte att förbättra och effektivisera vården i landstinget. Under sitt första år var styrelsens arbete inriktat mot att utveckla en affärsmodell och att bygga upp bolagets strukturer för styrelsens styrning och ledning. Enligt uppgift hade företrädare för bolaget under hösten 2016 kontakt med 30-tal potentiella kunder. Av styrelsens årsredovisning framgår att bolaget under år 2016 inte genomförde någon affär med extern betalande partner. I årsredovisningen kan man läsa att bolaget i januari 2017 tecknade sitt första avtal med en extern betalande partner. För år 2016 redovisade bolaget ett underskott med 1,3 miljoner kronor. I årsredovisningen uppgav styrelsen att grundfinansieringen på 2 miljoner kronor under försöksperioden på tre år inte skulle vara tillräcklig.

1.2. Granskningens resultat

Positivt under år 2016 var att styrelsen arbetade med att utveckla en organisation för sin verksamhet och bland annat beslutade om en affärsplan. Negativt var att styrelsen för år 2016 saknade grundläggande styrdokument såsom verksamhetsplan, budget och internkontrollplan. Negativt var också att flera av styrelsens protokoll var översiktliga och saknade hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser och underlag. Detta medförde att det under år 2016 var svårt att få insyn i bolaget och följa de olika aktiviteter som genomfördes. Vår samlade bedömning är att bolagets styrelse under år 2016 ännu inte hade utvecklat en tillräcklig intern kontroll över verksamheten.

En iakttagelse är att bolaget saknar VD med uppgift att sköta den löpande förvaltningen i enlighet med styrelsens riktlinjer. Istället för VD anställde bolaget i augusti 2016 en verksamhetsledare. Verksamhetsledaren slutade sin tjänst i bolaget i februari 2017. Vi anser det angeläget att styrelsen säkerställer ett tillräckligt tjänstemannastöd.

Vi bedömer att styrelse arbete under år 2016, med att bygga upp bolagets organisation och arbetssätt, genomfördes i enlighet med fullmäktiges direktiv och det kommunala ändamålet. Mot bakgrund av att det för år 2016 ännu inte fanns någon verksamhet i form av avgränsade projekt kan vi inte uttala oss om dessa var genomförda i enlighet med fullmäktiges direktiv och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vi kan heller inte uttala oss om måluppfyllelsen för året eftersom styrelsen saknade mål för år 2016.

1.3. Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer till bolagets styrelse:

- Säkerställ ett tillräckligt tjänstemannastöd.
- Besluta om en verksamhetsplan med mätbara mål. Utvärdera målen i årsredovisningen.

- Besluta om en dokumenthanteringsplan.
- Säkerställ att protokollen blir tydligare. Se bland annat till att det i protokollen finns hänvisningar till diareförda tjänsteskrivelser och underlag.
- Besluta om etiska riktlinjer för bolaget.
- Utvärdera årligen styrelsens eget arbete.

2. Bakgrund

Den 3 november 2015 (§ 142) beslutade fullmäktige att bilda det helägda kommunala bolaget Västerbottens läns landsting Innovation AB. Enligt bolagsordning och ägardirektiv ska bolaget bidra till högre kvalitet, ökad effektivitet och nytta i landstinget. Bolagets arbete med innovation ska bidra till metod- och produktutveckling i syfte att förbättra vården. Bolagets styrelse består av fem ordinarie ledamöter. Fullmäktige beslutade att tilldela bolaget en grundfinansiering på 2 miljoner kronor för en försöksperiod på tre år.

2.1. Revisionsfrågor

Denna grundläggande granskning ska ge underlag för lekmannarevisorns bedömningar i den årliga granskningsrapporten. 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. Frågan om verksamheten är ändamålsenlig och om ekonomin är tillfredsställande utgår från ägarens, dvs. fullmäktiges, direktiv och beslut för bolaget.

De övergripande revisionsfrågor som besvaras i denna grundläggande granskning är om bolagets styrelse säkerställt att verksamheten var genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv och om bolagets styrelse hållit verksamheten inom de kommunala befogenheter som utgör ram för bolaget. För att svara på de övergripande revisionsfrågorna har formulerat ett antal underliggande revisionsfrågor. I nästa avsnitt, 3. *Granskningens resultat*, finns en redogörelse av dessa revisionsfrågor och svaren på de olika frågorna.

2.2. Revisionskriterier och metod

Granskningen är översiktlig med inriktning mot bolagets system för styrning och kontroll. Granskningen omfattar inte styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt. Vi har utgått från följande revisionskriterier:

- Kommunallagen, 3 kap. 17§
- Aktiebolagslagen, 8 kap.
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Fullmäktiges bolagspolicy

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll. Den 24 februari 2017 genomfördes en träff mellan lekmannarevisor och bolagets styrelse i syfte att inhämta information om arbete med att bygga upp styrning, administration och verksamhet. Granskningen har kvalitetssäkrats genom att styrelsens ordförande har getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Granskningens resultat

3.1. Styrelsens styrdokument

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad styrelsen beslutade om grundläggande styrdokument för år 2016.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Affärsplan	Ja	160817, 48§
Arbetsordning	Ja	161121, 85§
Verksamhetsplan år 2016	Nej	
Budget år 2016	Nej	Den 21 november 2016 (83§) beslutade styrelsen om en budget för första halvåret 2017.
Internkontrollplan år 2016	Nej	Den 21 november 2016 (87§) beslutade styrelsen om ett reglemente för intern kontroll och den 13 december 2016 (96§) om en internkontrollplan för år 2017.
Delegationsordning	Ja	161121, 86§ Vi bedömer att delegationsordningen bör utvecklas.
Attestordning	Ja	160510, 34§ och 160906, 58§
Dokumenthanteringsplan	Nej	2015-11-25, § 155
Etiska riktlinjer för bolagets uppträdande	Nej	

Vår kommentar

Granskingen visar att styrelsen under sitt första år till viss del beslutade om väsentliga styrdokument. Positivt är exempelvis att styrelsen beslutade om en affärsplan och en arbetsordning för styrelsens arbete. Styrelsen saknade dock bland annat en verksamhetsplan med mätbara mål och en beslutad budget för år 2016.

3.2. Genomgång av protokoll

Bolagets styrelse hade 7 protokollförda sammanträden år 2016. En genomgång av protokollen visar att styrelsens arbete under det första året var inriktat mot att utveckla en affärsmodell och att bygga upp bolagets strukturer för styrning och ledning. Arbete pågick också för att påbörja enskilda projekt, s.k. innovationscase. Av protokollet framgår att styrelsen den 21 november (§ 82) beslutade om en medfinansiering på 1 miljon kronor för att projekt i samarbete med Vinnova. Projektet handlade enligt protokollet om att stödja Västerbottens läns landsting i arbetet med att skapa strukturella förutsättningar för införande av innovativa lösningar i hälso- och sjukvården. I protokollen kan man också läsa att företrädare för bolaget under år 2016 hade kontakter med ett 30-tal bolag som visat intresse för att driva

innovationsprocesser i partnerskap med VLL Innovation och Västerbottens läns landsting.

Av protokollet från den 21 november 2016 (§ 81) framgår att styrelsen också beslutade om en affärsidé och övergripande mål för bolagets verksamhet:

Affärsidé

”För att möta patienternas, medarbetarnas och organisationens behov erbjuder VLL Innovation landstingets utmaningar och infrastruktur som en affärsmöjlighet till partners. VLL Innovation tillhandahåller mot ersättning, en tydlig ingång till och en processledd ingång till landstingets utmaningar och infrastruktur. VLL Innovation AB gör detta genom att erbjuda en validerad och kvalitetssäkrad och ordnad process med tillhörande värdebaserad ersättningsmodell.”

Övergripande mål fram till år 2018

”Bolaget ska till ägaren leverera en utvärdering av bolagets verksamhet under försöksperiodens tre år, för vidare ställningstagande. Utvärderingen ska:

- Tydligt visa vad och hur väl ägardirektivet uppfyllts.
- Pröva om en långsiktig, hållbar affärsmodell som inte kräver finansiering från ägaren utan sker via externa intäkter är möjlig.
- Pröva om en långsiktigt hållbar, validerad och kvalitetssäkrad innovationsprocess och ersättningsmodell (värdemodell) i partnerskap är möjlig.
- Visa att bolaget har levererat dokumenterade och synliggjorda ekonomiska värden som överstiger kapitaltillskott.”

Vår kommentar

Av protokollen från år 2016 framgår att styrelsen under sitt första år arbetade med att bygga upp bolagets verksamhet. Styrelsen beslutade om styrande dokument, affärsidé, övergripande mål m.m. Av protokollet framgår också att styrelsen år 2016 beslutade om ett delfinansiera ett projekt som handlade om metoder och processer för införande av innovationer i landstinget. Vi anser att flera av protokollen för år 2016 var för översiktliga. I hög utsträckning saknades också i protokollen hänvisningar till diarefödda tjänsteskrivelser och underlag. Detta medförde att det för år 2016 var svårt att via styrelsens protokoll få insyn i förbundets verksamhet år 2016. Vi rekommenderar styrelsen att säkerställa att protokollen blir tydligare och att det i protokollen finns hänvisningar till diarefödda tjänsteskrivelser och underlag.

3.3. Styrelsens tjänstemannastöd

Bolaget saknar en VD. Istället för VD anställdes den 15 augusti 2016 en verksamhetsledare med uppgift att operativt leda och utveckla bolagets verksamhet. I februari 2017 slutade verksamhetsledaren på grund av sjukdom. Enligt uppgifter i årsredovisningen pågick arbete med att hitta en lösning för den operativa ledningen av verksamheten.

Vår kommentar

Vi bedömer att det är angeläget att styrelsen hittar en lösning som säkerställer att styrelsen har ett tillräckligt tjänstemannastöd.

3.4. Styrelsens uppföljning och rapportering

I årsredovisningen redogjorde bolagets styrelse för väsentliga händelser under år 2016. Styrelsen redovisade att bolaget:

- Tagit fram en värderingsmodell på principiell nivå för innovation i partnerskap.
- Arbetat med att få sin organisation på plats.
- Informerat och etablerat kontakter med potentiella partners och inom landstinget.
- Arbetat med att planera konkreta projekt, s.k. innovationscase.

Styrelsen konstaterade i årsredovisningen att ekonomin för bolaget var en utmaning och att det var svårt att bedöma omfattningen av vilket arbete som krävdes. Det ekonomiska resultatet för år 2016 innebar en planerad förlust på 1,3 miljoner kronor. Till största del bestod förlusten av kostnader för verksamhetsledare, tjänsteköp från landstinget och upphandlat stöd för att utveckla bolagets processer. Styrelsen uppgav att grundfinansieringen på 2 miljoner kronor under försöksperioden på tre år inte var tillräcklig och att styrelsen skulle ha dialog med ägaren om detta.

Enligt uppgifter i årsredovisningen hade styrelsen i januari 2017 gjort sin första affär och skrivit ett avtal med en extern betalande partner. Styrelsen uppgav i årsredovisningen att det pågick förhandlingar med flera andra eventuella kunder till bolaget. Styrelsen bedömde att den år 2017 skulle redovisa ökade externa intäkter, starka verksamhetsresultat och högre måluppfyllelse. För år 2016 bedömde styrelsen att verksamheten hade bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv. Styrelsen uppgav att VLL Innovation kunde erbjuda en tydlig ingång till landstinget för externa aktörer.

I tabellen nedan går vi igenom de revisionsfrågor vi ställt när det gäller styrelsens återrapportering.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat bolagets verksamhet mot det kommunala ändamålet?	Ja	Styrelsen lämnar en bedömning i årsredovisningen i förhållande till bolagsordning och ägardirektiv. Mot bakgrund av att verksamheten ännu inte hade kommit igång år 2016 saknas en bedömning av om projekt m.m. bedrevs inom det kommunala ändamålet.
Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat om bolagets verksamhet är genomförd inom ramen för de kommunala befogenheterna?	Ja	Styrelsen lämnar en bedömning i årsredovisningen i förhållande till bolagsordning och ägardirektiv. Mot bakgrund av att verksamheten ännu inte hade kommit igång år 2016 saknas en bedömning av om projekt m.m. bedrevs inom de kommunala befogenheterna.
Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat målen i verksamhetsplanen?	Nej	För år 2016 saknade styrelsen en verksamhetsplan och mätbara mål. En uppföljning av mål var därför inte möjlig i årsredovisningen.
Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat att verksamheten håller sig inom ramen för styrelsens affärsplan?	Nej	För år 2016 saknades det projekt för en sådan utvärdering.
Har styrelsen i årsredovisningen eller i särskild rapport lämnat information om att en utvärdering av det egna styrelsearbetet är genomförd?	Nej	Det finns texter i årsredovisningen om styrelsens tjänstemannastöd m.m. Vi har dock inte funnit att någon utvärdering av styrelsens arbete för år 2016 är genomförd.
Har styrelsen i årsredovisningen eller i särskild rapport lämnat information om styrelsens ledamöter har uppdrag, aktier, andelar eller andra intressen hos företag som bolaget har affärsförbindelser med eller som är verksamt i samma bransch som bolaget?	Nej	
Har styrelsen i årsredovisningen eller i särskild rapport lämnat information om hur den interna kontrollen fungerat?	Nej	Styrelsen saknade för år 2016 en internkontrollplan.

Vår kommentar

I årsredovisningen finns en översiktlig beskrivning av beslut och aktiviteter som styrelsen genomförde under året i syfte att bygga upp sin organisation, arbetssätt m.m. För år 2016 saknades bland annat en verksamhetsplan med mätbara mål. För styrelsen var det därför inte möjligt att redovisa sin måluppfyllelse i årsredovisningen.

Enligt uppgifter i årsredovisningen arbetade styrelsen under år 2016 med att år 2017 få igång olika projekt med externa företag. När verksamheten kommit igång ökar kraven på att styrelsen på ett tydligare sätt och mer ingående i sin årsredovisning redogör för sitt resultat, den interna kontrollen m.m.

3.5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att bolagets styrelse under år 2016 arbetade med att bygga upp bolagets organisation och arbetssätt i enlighet med fullmäktiges direktiv och det kommunala ändamålet. Mot bakgrund av att det för år 2016 ännu inte fanns någon verksamhet i form av avgränsade projekt kan vi inte uttala oss om dessa var genomförda i enlighet med fullmäktiges direktiv och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vi kan heller inte uttala oss om måluppfyllelsen för år 2016 var tillräcklig eftersom styrelsen för året saknade mål.

Vår granskning visar att styrelsen under året arbetade med att bygga upp sin organisation och besluta om olika styrdokument. Avsaknaden av verksamhetsplan, budget och internkontrollplan för år 2016 medför att vi bedömer att styrelsen år 2016 ännu inte hade en tillräckligt utvecklad styrning och kontroll över bolagets verksamhet. Även otydligheter i styrelsens protokoll som ofta var översiktliga och saknade hänvisningar till diarieförda tjänsteskrivelser och underlag bidrar till vår bedömning att styrelsen inte hade en tillräcklig insyn och kontroll över bolaget.

Som framgått saknar bolaget en VD. Den verksamhetsledare som anställdes i augusti 2016 slutade sin tjänst i februari 2017. Vi anser att det är angeläget att styrelsen säkerställer ett tillräckligt tjänstemannastöd.

3.6. Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer till bolagets styrelse:

- Säkerställ ett tillräckligt tjänstemannastöd.
- Besluta om en verksamhetsplan med mätbara mål. Utvärdera målen i årsredovisningen.
- Besluta om en dokumenthanteringsplan.
- Säkerställ att protokollen blir tydligare. Se bland annat till att det i protokollen finns hänvisningar till diarefödda tjänsteskrivelser och underlag.
- Besluta om etiska riktlinjer för bolaget.
- Utvärdera årligen styrelsens eget arbete.

Umeå den 18 maj 2017



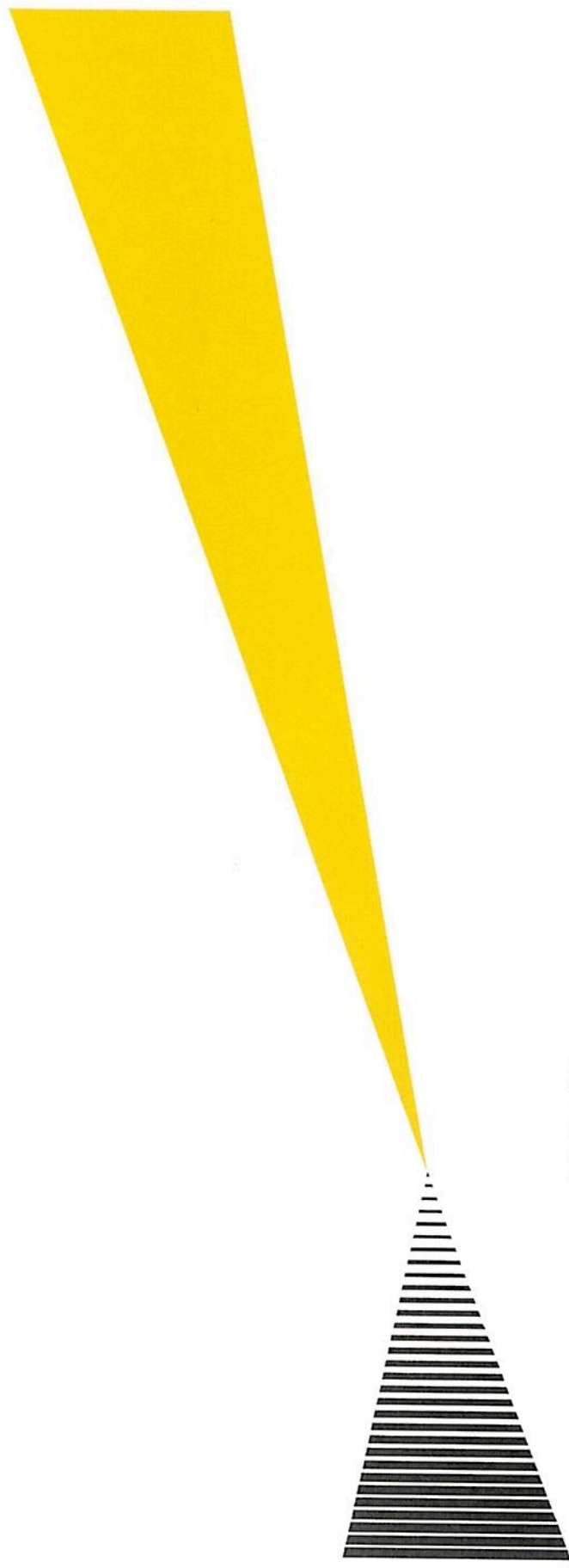
Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor
Västerbottens läns landsting




Västerbottens läns landsting Innovation AB

Rapportering av revision per den 31 december 2016

11 maj 2017



Building a better
working world



Umeå den 11 maj 2017

Styrelsen
Västerbottens läns landsting Innovation AB

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision i Västerbottens läns landsting Innovation AB. Rapporten innehåller dessutom en uppdatering av de aktuella regelverk som vi bedömer har betydelse för Västerbottens läns landsting Innovation AB.

Vår revision är anpassad till företagets verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en revisionsberättelse på företagets årsredovisning för räkenskapsåret 2016. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende företagets interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

Denna rapport är enbart avsedd för styrelsen. Vi ser fram emot att träffa er för att diskutera innehållet.

Med vänlig hälsning

Ernst & Young AB

Malin Westerberg Blom

Agenda

- 01 Risker och granskningens omfattning
- 02 Status och kvarstående åtgärder
- 03 Iakttagelser från vår granskning
- 04 Summering av noterade avvikelser
- 05 Iakttagelser från vår granskning av intern kontroll

Identifierade risker, finansiell rapportering

Figuren nedan beskriver på en översiktlig nivå de finansiella riskområden som har identifierats utifrån parametrarna risk och väsentlighet. I vår revision läggs störst vikt på områden markerade i rött och gult eftersom dessa bedöms ha störst påverkan på det finansiella resultatet.



Status och kvarstående åtgärder

Genomförda och återstående aktiviteter

Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan. Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:

- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen ("letter of representation")

Preliminära slutsatser

Vi har i vår revision till dags datum ej noterat väsentliga avvikelser. Under förutsättningen att årsredovisningen inte innehåller några väsentliga fel och om inget ytterligare som kan påverka vårt uttalande kommer till vår kännedom vid slutförandet av revisionen är vår bedömning att vi kommer att kunna lämna en revisionsberättelse som inte innehåller avvikelser mot standardutformningen.

Iakttagelser från vår granskning

Redovisnings- och revisionsfrågor

Som ett resultat av vår granskning vill vi särskilt kommentera riktigheten i tillämpade redovisningsprinciper.

Område	Iakttagelse	Kommentar
Moms och inkomstskatt	<ul style="list-style-type: none">▶ Efter utförd granskning har vi noterat att Västerbottens läns landsting Innovation AB har lyft ingående moms, utan att under detta första räkenskapsår ha några momspliktiga intäkter.▶ Den utredning som bolaget beställt i samband med bolagets bildande pekar på riskområden bland annat kopplat till moms och inkomstskatt.▶ Bolaget har enligt uppgift haft en dialog med Skatteverket i frågan.	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi vill påpeka att det i varje skede av bolagets verksamhet är mycket viktigt att styrelsen utreder och dokumenterar vilka konsekvenser varje ingångent avtal får för bolagets hantering av såväl moms som inkomstskatt.
Kommunalrättslig och konkurrensrättslig analys	<ul style="list-style-type: none">▶ Även inom området kommunalrätt och konkurrensrätt har bolaget beställt en utredning. Denna utredning pekar på riskområden som bolaget måste beakta.	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi vill även här peka på att det i varje skede av bolagets verksamhet är viktigt att styrelsen även framgent utreder och dokumenterar vilka konsekvenser varje ingångent avtal får för bolagets hantering av dessa frågor.
Försäkringskydd	<ul style="list-style-type: none">▶ Under året har bolaget inte betalt några kostnader för försäkring.	<ul style="list-style-type: none">▶ Styrelsen bör se över bolagets, lekmannarevisorns och styrelsens försäkringskydd, såväl för egendom som för ansvar.

Summering av noterade avvikelser Västerbottens läns landsting Innovation AB, 2016



Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning samt dess påverkan på det redovisade resultatet.




Avvikelse/effekt	Korrigering ökar / (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Fastställda korrigerade avvikelser <i>Inga avvikelser noterade</i>	0
Fastställda avvikelser <i>Inga avvikelser noterade</i>	0
Bedömda avvikelser <i>Inga avvikelser noterade</i>	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	0
Skatteeffekt	0
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	0

Lakttagelser från vår granskning

Granskning av intern kontroll

Vi har som ett led i revisionen identifierat och kommenterat områden där vi bedömer att förbättringar kan genomföras i syfte att förbättra den interna kontrollen. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika bolag/enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll. Vår granskning omfattar inte test av kontroller. Våra väsentligaste lakttagelser framgår nedan tillsammans med rekommenderade åtgärder och status.

Område	lakttagelser	Bedömning	Rekommendation
Bokslutsprocessen	▶ Vid vår granskning har vi inte gjort några noteringar om svagheter i rutinen		
Inköps-/utbetalningsprocessen	▶ Vid vår granskning har vi noterat att beloppsgränser för attest inte tydliggjorts i redovisningssystemet. Utbetalningar görs av annan funktion organisatoriskt.		▶ Attester och kontroller i samband med utbetalning bör tydliggöras.

-  = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
-  = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
-  = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2017 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



EY

Building a better
working world