

Lekmannarevisor i
Norrbotniabanan AB

2022-04-21

Till årsstämman för Norrbotnia-
banan AB (556755-2517)

Granskningsrapport för år 2021

Jag, av fullmäktige i Region Västerbotten utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i Norrbotniabanan AB.

Styrelse 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 revisionsordning i kommunal verksamhet och fullmäktiges revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda 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 2021 genomfördes i enlighet med fullmäktiges direktiv och det kommunala ändamålet. Styrelsen beslutade om flera väsentliga styrdokument och fick från VD löpande information om ekonomiskt läge och pågående verksamhet. Styrningen och uppföljningen kan dock utvecklas med hjälp av mätbara mål. Bolagets styrelse bedömer att verksamheten år 2021 var genomförd i enlighet med den kommunals kompetensen. Jag uppfattar att styrelsen bedömer att verksamheten var genomförd i enlighet med de kommunala befogenheterna. Jag gör i detta avseende ingen annan bedömning.

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

Jag bedömer att bolagets interna kontroll i huvudsak var tillräcklig.

Digital signering

Bert Öhlund
Lekmannarevisor

Jag åberopar bifogad rapport: *Grundläggande granskning år 2021 av Norrbotniabanan AB*, revisionskontoret Region Västerbotten.

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	BERT ÖHLUND
TITEL, ORGANISATION:	Lekmannarevisor, Norrbotniabanan AB
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_082b585b5bd1fdc6d124af48ff5d01e49a
DATUM & TID:	2022-04-21 09:00:45 +02:00



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2022-04-21 09:00:51 +02:00
Ref: 36396SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Grundläggande granskning år 2021

Norrbotniabanan AB



Foto: Jonas Westling

April 2022
Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor
Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
2. Bakgrund	4
Lekmannarevisorernas uppdrag	4
Iakttagelser i 2020 års granskning	5
Syfte och revisionsfrågor i 2021 års granskning	5
Revisionskriterier	6
Metod	6
3. Bolagets uppdrag och mål	7
Ägarnas uppdrag till bolaget	7
Styrelsens verksamhetsplan för år 2021	7
4. Granskningens resultat	9
Styrelsens styrdokument	9
Styrelsens löpande kontroll	9
Styrelsens interna kontroll	9
Styrelsens tjänstemannastöd	10
Styrelsens årsredovisning	10
5. Svar på revisionsfrågor	11
Rekommendationer	11
1. Bilaga 2: Exempel på underliggande revisionsfrågor	13

1. Sammanfattande analys

Vi bedömer att verksamheten år 2021 blev genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

För år 2021 beslutade styrelsen om grundläggande styrdokument sådana som verksamhetsplan, budget, arbetsordning, instruktion till VD, verksamhetsplan, internkontrollplan och attestordning. Med hjälp av protokollen kan vi se att styrelsen under år 2021 löpande höll sig informerad om bolagets verksamhet. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll.

År 2020 uppmärksammade vi att styrelsens på ett enkelt sätt kunde utveckla sin styrning av bolagets verksamhet genom att besluta om mål som var mätbara. Av protokollet från styrelsens sammanträde i oktober 2021 framgår att styrelsen hade uppfattat att vi rekommenderat styrelsen att besluta om mål för byggandet av själva järnvägen. Styrelsen konstaterade att det var svårt för styrelsen att besluta om mätbara mål för den nya järnvägen eftersom infrastrukturprojektet var beroende av beslut från andra aktörer. Vi menar inte att styrelsen ska besluta om mål för byggandet av järnvägen. För detta ansvarar Trafikverket. Vår rekommendation handlar om att styrelsen ska besluta om mätbara mål för bolagets verksamhet vilket är att verka för att den nya järnvägen byggs. Vi bedömer att det är möjligt för styrelsen att besluta om mätbara mål för sin verksamhet.

I bolagsstyrningsrapporten för år 2021 bedömer bolagets styrelse att verksamheten under året var genomförd i enlighet med den kommunala kompetensen. Vi uppfattar att styrelsen bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med de kommunala befogenheterna. Vi gör i detta avseende ingen annan bedömning.

2. Bakgrund

Trafikverket har ansvaret att utreda, planera och bygga Norrbotniabanan mellan Umeå och Haparanda. Banans första etapp mellan Umeå och Skellefteå kostar drygt 13 miljarder kronor. I den nationella infrastrukturplanen för åren 2018 – 2029 finns cirka 7 miljarder kronor avsatta. År 2018 påbörjade Trafikverket bygget av den första sträckan mellan Umeå och Dåva på 12 kilometer. Regeringen har gett uppdrag till Trafikverket att förbereda för byggstart år 2023 – 2025 av sträckan från Dåva till Skellefteå. Regeringen har också gett i uppdrag till Trafikverket att påbörja planeringen av sträckan Skellefteå – Luleå. I vår 2022 ska regeringen ta ställning till en ny nationell infrastrukturplan för perioden 2022 - 2033. I förslaget har Trafikverket skjutit till ytterligare 5 miljarder kronor. Trafikverket har föreslagit att hela Norrbotniabanan ska ingå i den kommande infrastrukturplanen men att färdigställande av sträckan Umeå – Skellefteå ska senareläggas till efter år 2033. I förslaget saknas mål för när hela Norrbotniabanan ska bli färdig.

Regionerna Västerbotten och Norrbotten och kommunerna Umeå, Robertsfors, Skellefteå, Piteå, Luleå, Boden, Kalix och Haparanda äger tillsammans bolaget Norrbotniabanan AB. Bolaget har i uppdrag att verka för att den nya järnvägen mellan Umeå och Haparanda byggs. Det gör bolaget genom att vara en plattform för samordning mellan ägarna i arbetet med att förbereda och byggandet och föra dialog med Regeringskansliet och Trafikverket. Bolaget har sökt och fått EU-bidrag för att finansiera planeringen av Norrbotniabanan. Planeringen har också finansierats via Västerbottens och Norrbottens regionala transportplaner. Ägarna har beslutat att ägarnas bidrag för perioden 2021 – 2023 maximalt får uppgå till 15 miljoner kronor. För år 2021 hade bolaget en omsättning på ca 2,8 miljoner kronor och ett resultat på 269 000 kronor.

Norrbotniabanan AB leds av en styrelse och en VD. Styrelsen har fem ledamöter och tre suppleanter. Bolagets säte är i Piteå.

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.

Enligt bolagsordningen ska regionerna Västerbotten och Norrbotten gemensamt utse en lekmannarevisor. För år 2019 – 2022 är Bert Öhlund utsedd till lekmannarevisor. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisor ta hjälp av sakkunnigt stöd (12 kap. 8 §). Lekmannarevisorn bestämmer själv omfattningen på det sakkunniga stödet. För år 2021 har lekmannarevisor anlitat Richard Norberg på Region Västerbottens revisionskontor som sakkunnigt stöd.

Efter avslutad granskning ska lekmannarevisorn överlämna sin årliga granskningsrapport till ägarnas revisorer. Lekmannarevisorn ska också överlämna sin rapport till bolagets bolagsstämman. Lekmannarevisorns granskning är en del av den samordnade revisionen hos ägarnas revisorer. Det innebär att ägarnas revisorer ska bifoga granskningsrapporter och revisionsberättelser från de kommunala företagen

till sina revisionsberättelser för regionerna och kommunerna. Med stöd av den samordnade revisionen ska respektive fullmäktige ta ställning till instruktioner för sina ombud inför efterföljande bolagsstämmor.

Auktoriserade revisorns uppdrag

Kommunala bolag ska också granskas av en auktoriserad revisor. Den auktoriserade revisorn väljs av bolagsstämman och har i uppdrag att granska bokföring, årsredovisning, intern kontroll samt styrelsens och VD:s förvaltning. Bolagets auktoriserade revisor skriver en revisionsberättelse som överlämnas till bolagsstämman. Den auktoriserade revisorn ska också överlämna sin revisionsberättelse till ägarnas revisorer.

Lekmannarevisorn och bolagets auktoriserade revisor är två separata bolagsorgan med olika uppdrag. Uppdragen syftar till att ge ägaren ett så brett underlag som möjligt i sin bedömning i ansvarsfrågan avseende styrning, verksamhet och räkenskaper. Uppdragen är delvis överlappande när det gäller granskning av den interna kontrollen.

Iakttagelser i 2020 års granskning

Granskningens slutsats var att verksamheten år 2020 var genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

För år 2020 beslutade styrelsen om grundläggande styrdokument sådana som verksamhetsplan, budget, arbetsordning, instruktion till VD, verksamhetsplan, internkontrollplan och attestordning. Med hjälp av protokollen gick det att följa att styrelsen under år 2020 löpande höll sig informerad om bolagets verksamhet. Protokollen var informativa och välskrivna. Det var positivt att styrelsen hade vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer år 2019. Slutsatsen i granskningen var att styrelsen i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll. I årsredovisningen för år 2020 intygade bolagets styrelse att verksamheten under året var genomförd i enlighet med det kommunala ändamålet och inom de kommunala befogenheterna. I granskningen gjordes ingen annan bedömning.

En rekommendation var styrelsen skulle kunna utveckla sin styrning och uppföljning genom att besluta om mätbara mål. Vid sitt sammanträde den 21 oktober 2021, §28/21, diskuterade bolagets styrelse rekommendationen om att utveckla styrningen med hjälp av mätbara mål. Styrelsen konstaterade att det var svårt för styrelsen att formulera mätbara mål för projektet med att bygga Norrbotniabanen eftersom projektet var beroende av beslut som togs av andra aktörer.

Vår kommentar

Rekommendationen handlar inte att styrelsen ska besluta om mål för byggandet av järnvägen. För detta ansvarar Trafikverket. Rekommendationen handlar om att styrelsen ska besluta om mätbara mål för bolagets verksamhet, vilket är att verka för att den nya järnvägen byggs. Med tanke på att bolagets uppdrag är begränsat borde det vara möjligt för styrelsen att formulera mätbara mål för verksamheten.

Syfte och revisionsfrågor i 2021 års granskning

Med utgångspunkt av en riskanalys har bolagets lekmannarevisor beslutat att 2021 års granskning skulle avgränsas till en grundläggande granskning. En grundläggande granskning ska ge underlag för lekmannarevisors 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.

Den grundläggande granskningen är översiktlig med inriktning mot bolagets resultat för år 2021 och styrelsens system för styrning och kontroll. För granskningen har vi formulerat följande övergripande revisionsfrågor:

- 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 rekommendation i 2020 års granskning?

I en bilaga till denna rapport finns exempel på underliggande revisionsfrågor som vi använt för att svara på de övergripande revisionsfrågorna.

Revisionskriterier

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

- Kommunallagen, 2, 5 och 10 kap.
- Aktiebolagslagen, 8 kap.
- Årsredovisningslagen, 6 kap.
- Bolagsordning
- Ägardirektiv

Metod

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll. Vid behov har vi gjort avstämningar med bolagets VD, controller och VD-assistent.

I mars 2022 genomförde vi tillsammans med lekmannarevisor en träff med styrelsens ordförande och bolagets VD och controller. Syftet med träffarna var att inhämta information om bolagets verksamhet och resultat för år 2021 och styrelsens arbete med att säkerställa en tillräcklig styrning och kontroll.

Bolagets VD, controller och VD-assistent har som ett led i kvalitetssäkringen getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Bolagets uppdrag och mål

Ägarnas uppdrag till bolaget

Enligt bolagsordningen ska bolaget arbeta för att en ny järnväg byggs mellan Umeå och Haparanda. Av ägardirektivet framgår följande krav på bolaget:

- Verksamhet ska bedrivas med full kostnadstäckning baserat på ägarnas årliga ersättning till bolaget.
- Budgetar för drift och investeringar samt verksamhetsbeskrivningar och verksamhetsmål ska bolaget besluta om senast i oktober året före aktuellt budgetår.
- Styrelsen ska besluta om årsbokslut och delårsbokslut per april och per augusti. Årsbokslutet ska innehålla uppgifter om VD:s lön och anställningsförmåner och om styrelsens arvoden.
- Styrelsen ska löpande till ägarna lämna information om viktiga händelser. Bolaget ska 1-2 gånger per år bjuda in ägarna till ägarsamråd.
- Styrelsen ska besluta om en VD-instruktion.

Vår kommentar

Bolagsordning och ägardirektiv är i behov av revideringar. I bolagsordningen anges inte vilka kommunala befogenheter som utgör ram för bolagets verksamheter vilket är ett krav enligt kommunallagen. Bolagsordningen innehåller heller inte uppgifter om att bolagets syfte inte är att leverera vinster. Enligt aktiebolagslagen måste det framgå av bolagsordningen om bolagets verksamhet har ett annat syfte än att ge vinster till ägarna (ABL 3 kap. 3§). Enligt kommunallagen får en kommun eller ett kommunalt bolag heller inte drivas i syfte att ge vinster. Undantag från vinstförbudet finns för energibolag och bostadsbolag.

I ägardirektivet ställs inga krav på att styrelsen ska utvärdera och rapportera om verksamheten är genomförd i enlighet med det kommunala ändamålet och kommunala befogenheterna.

Styrelsens verksamhetsplan för år 2021

Den 15 juni 2021 beslutade styrelsen om en verksamhetsplan för år 2021. I verksamhetsplanen kan man läsa att bolagets arbete under år 2021 skulle vara inriktat på att verka för:

- Resterande finansiering av sträckan Umeå – Skellefteå.
- Fortsatt finansiering av planeringsarbetet för sträckan Skellefteå – Luleå.

I tabellen nedan har vi sammanställt aktiviteter och mål som styrelsen beslutade om i verksamhetsplanen.

Bakgrund	Aktivitet	Mål
Den framtida ansvars- och arbetsfördelning mellan staten, bolagets ägare och bolaget behöver få en lösning.	Bolaget ska under året ta upp frågan på ett formellt sätt med regeringen.	Staten ska överta det faktiska och finansiella ansvaret för Norrbotnibaneprojektet.
Påverka tidplanen för Norrbotnibaneprojektet i den nationella transportplanen.	Riktade aktiviteter i samverkan med Norrbotnibanegruppen, bolagets ägare med flera.	Nå nationell enighet om att Norrbotnibanan är högt prioriterad i kommande översyn av den nationella transportplanen. Utverka finansiellt stöd från EU
Finansieringsfrågor. Bolagets huvudlinje är att staten ska ansvara för finansieringen. Eventuell regional medfinansiering bör fastställas så snart som möjligt.	Bolaget ska under året inleda överläggningar med Infrastrukturdepartementet om finansieringen. I samråd med ägarna ska bolaget ta fram en plan för ett finansiellt upplägg.	Förutsättningarna för finansieringen ska klargöras.
Fortsatt stöd från EU är nödvändigt för Norrbotnibaneprojektet.	I samverkan med Norrbotnibanegruppen, Trafikverket och i linje med regeringens ambitioner vårda relationer med EU inför kommande ansökningar om EU-stöd.	Bereda väg för positivt beslut om fortsatt finansiellt stöd från EU.
Medverka i Trafikverkets planeringsarbete. Bolaget har två representanter i den projektgrupp som leder planeringsarbetet. Bolaget samverkar också med Trafikverkets i rapporteringen till EU.	Bolaget ska fortsätta samverka med Trafikverket i planeringsarbetet och vara pådrivande.	Fortsatt god samverkan med Trafikverket och att rapportering till EU håller fortsatt hög kvalitet.

4. Granskningens resultat

Styrelsens styrdokument

I tabellen nedan har vi sammanställt i vilken grad styrelsen beslutade om grundläggande styrdokument för år 2021.

Styrdokument	Beslut	Vår kommentar
Affärsplan	Ja	Den 1 december 2009. Affärsplanen är över 10 år gammal och kan vara i behov av revidering.
Arbetsordning	Ja	Den 8 augusti 2019, §30/19
Instruktion till VD	Ja	Den 8 augusti 2019, §30/19
Instruktion om rapportering	Ja	Framgår av arbetsordning, instruktion till VD samt instruktion för ekonomisk rapportering.
Verksamhetsplan för år 2021	Ja	Den 15 juni 2021, §5/21
Mätbara mål för år 2021	Nej	
Budget år 2021	Ja	Den 19 augusti 2020, §23/20
Internkontrollplan för år 2021	Ja	Den 24 februari 2021 §7/21
Attestordning	Ja	Den 8 augusti 2019, §30/19
Delegationsordning eller motsvarande	Ja	Befogenheter framgår av arbetsordning och attestordning
Dokumenthanteringsplan	Nej	Finns inget formellt krav på dokumenthanteringsplan

Vår kommentar

Styrelsen har i hög grad beslutat om styrdokument.

Styrelsens löpande kontroll

År 2021 hade bolagets styrelse 4 protokollförda sammanträden. En genomgång visar att protokollen är informativa och välskrivna. I protokollen finns översiktliga ärendetexter och hänvisningar till underlag i bilagor. Av protokollen framgår styrelsens beslut och med vilka underlag besluten var fattade. Enligt protokollen fick styrelsen vid sina sammanträden rapporter från VD om arbetsläge och händelser i arbetet med planeringen av den nya järnvägen, ekonomi med mera. Mellan sammanträden fick styrelsen skriftliga rapporter från VD om händelseutvecklingen.

Vår kommentar

Med utgångspunkt av protokollen bedömer vi att styrelsen under år 2021 hade löpande kontroll över verksamheten.

Styrelsens interna kontroll

Styrelsens internkontrollplan och uppföljning

Styrelsen beslutade den 24 februari 2021 om en internkontrollplan för år 2021. Utgångspunkter för beslutet var en uppföljning av internkontrollplanen för år 2020 och en riskanalys för år 2021. I internkontrollplanen identifierade styrelsen ett 20-tal risker och kontrollområden. Av internkontrollplanen framgår vilka som var ansvariga för att kontroller skulle bli genomförda. I internkontrollplanen fanns översiktlig information om hur kontrollerna skulle genomföras.

Den 21 februari 2022 godkände styrelsen en uppföljning av internkontrollplanen för år 2021. Uppföljningen var översiktlig. Med hjälp av texter beskrevs vilka aktiviteter som hade blivit genomförda.

Vår kommentar

Det är positivt att styrelsen med hjälp av en riskanalys beslutade om en internkontrollplan för år 2021 och att styrelsen följde upp planen.

Styrelsens tjänstemannastöd

Bolaget har begränsade personresurser:

- VD på 75 procent
- VD-assistent inhyrd på 20 procent
- Controller på <10 procent i avtalsamverkan med Piteå kommun

Enligt bolagets VD har man minskat personberoendet genom att teckna avtal med Piteå kommun och deras koncernbolag om stöd. Bolaget har också köpt in expertstöd för att hantera ansökningar om EU-medel.

Vår kommentar

I tidigare granskningar har vi konstaterat att styrelsen uppmärksammat risken med personberoende och att förändringar på framför allt VD-posten innebär en risk för verksamheten.

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. Ägarna för Norrbotniabanan AB har inte ställt krav på hur bolagets styrelse ska återrapportera genomförd verksamhet.

Styrelsens årsredovisning för år 2021

I förvaltningsberättelsen inleds med information om att stora steg hade tagits i arbetet med att bygga Norrbotniabanan och att år 2021 var ett av de mest framgångsrika åren i bolagets historia. Av stor betydelse var bland annat förslag till reviderad nationell infrastrukturplan som Trafikverket hade överlämnat till regeringen för beslut under våren 2022. Enligt förslaget skulle hela Norrbotniabanan ingå i planen. I årsredovisningen kan man läsa att en av de viktigaste frågorna för Norrbotniabanan AB var att arbeta för att tidplan och finansiering av Norrbotniabanan blev tydliggjorda. Resultatmässigt redovisade bolaget ett överskott med 269 000 kronor, vilket var bättre än budgeterat.

Vid samma sammanträde som för beslutet om årsredovisningen följde styrelsen upp sina mål i verksamhetsplanen för år 2021. Uppföljningen bestod av en beskrivning av händelser och aktiviteter under året.

Styrelsen beslutade också om en bolagsstyrningsrapport. I bolagsstyrningsrapporten kommenterade styrelsen bland annat att den genomfört att arbete med den interna kontrollen. Styrelsen bedömde också att verksamheten var genomförd i enlighet med den "kommunala kompetensen".

Vår kommentar

I förvaltningsberättelsen lämnar styrelsen en redogörelse av väsentliga händelser. Som framgått ställer varken ägare eller styrelse några krav på hur verksamhet ska följas upp och utvärderas i samband med årsredovisningen.

5. Svar på revisionsfrågor

Vi bedömer att verksamheten år 2021 blev genomförd på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Granskningen visar att styrelsen har beslutat om grundläggande styrdokument i form av, verksamhetsplan, budget, arbetsordning, instruktion till VD, internkontrollplan och attestordning med flera. Med hjälp av styrelsens protokoll kan vi se att styrelsen under år 2021 löpande höll sig informerad om bolagets verksamhet. Vi bedömer att styrningen och kontrollen i huvudsak var tillräcklig. Som framgått anser vi att styrelsens kan utveckla sin styrning och uppföljning av bolagets verksamhet genom att besluta om mätbara mål och följa upp dem i samband med årsredovisningen.

I bolagsstyrningsrapporten för år 2021 bedömer bolagets styrelse att verksamheten under året var genomförd i enlighet med den kommunala kompetensen. Vi uppfattar att styrelsen bedömer att verksamheten är genomförd i enlighet med de kommunala befogenheterna. Vi gör i detta avseende ingen annan bedömning. I tabellen nedan finns svar på våra underliggande revisionsfrågor.

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	JA	
Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?	JA	
Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	JA	Ägarna ställer inga särskilda krav på uppföljning av verksamheten
Har styrelsen vidtagit åtgärder med anledning av rekommendationer i 2020 års granskning?	NEJ	Styrelsens mål är inte mätbara. Uppföljning består av en beskrivning av händelser.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att utveckla styrningen och uppföljningen av bolagets verksamhet med hjälp av mätbara mål.

Umeå den 20 april 2022

Richard Norberg
Certifierad kommunal revisor

Revisionskontoret
Region Västerbotten

1. Bilaga 2: Exempel på underliggande revisionsfrågor

Angående styrdokument

- Har styrelsen beslutat om en affärsplan eller motsvarande?
- Har styrelsen beslutat om en instruktion för när och hur rapporter ska lämnas till styrelsen för styrelsens kontroll över bolagets verksamhet?
- Har styrelsen beslutat om en verksamhetsplan?
- Har styrelsen beslutat om mätbara mål?
- Har styrelsen beslutat om en internkontrollplan?
- Har styrelsen beslutat om en delegationsordning?
- Har styrelsen beslutat om en attestordning?
- Har styrelsen beslutat om etiska riktlinjer för bolagets uppträdande?

Angående löpande kontroll

- Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?
- Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över påbörjade projekt?
- Har styrelsen under året utvärderat sitt eget arbete?

Angående återsrapportering

- Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat bolagets verksamhet mot det kommunala ändamålet?
- Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat om bolagets verksamhet är genomförd inom ramen för de kommunala befogenheterna?
- Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat målen i verksamhetsplanen?
- Har styrelsen i årsredovisningen följt upp och utvärderat att verksamheten håller sig inom ramen för styrelsens affärsplan?
- Har styrelsen i årsredovisningen eller i särskild rapport lämnat information om att en utvärdering av det egna styrelsearbetet 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?

- Har styrelsen i årsredovisningen eller i särskild rapport lämnat information om hur den interna kontrollen fungerat?

Angående resultat

- Är bolagets verksamhet genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har bolagets styrelse hållit verksamheten inom ramen för de kommunala befogenheterna?
- Har styrelsen haft en tillräcklig intern kontroll?