

# Grundläggande granskning år 2023

## Västerbottensteatern AB



Fotograf: Patrick Degerman

### **Lekmannarevision**

Februari 2024

Eva Moe

Certifierad kommunal revisor, Region Västerbotten

# Innehåll

<b>1. Sammanfattande analys</b>	<b>3</b>
Rekommendationer	3
<b>2. Bakgrund</b>	<b>4</b>
Västerbottensteatern AB	4
Lekmannarevisors uppdrag	4
Iakttagelser i 2022 års granskning	4
Syfte och revisionsfrågor	5
Revisionskriterier	5
Metod	5
<b>3. Bolagets uppdrag och mål</b>	<b>6</b>
Ägarnas uppdrag till bolaget	6
Ägarnas krav på rapportering	6
<b>4. Granskningens resultat</b>	<b>8</b>
Styrelsens styrning och kontroll av verksamheten	8
Styrelsens uppföljning och kontroll	9
Styrelsens internkontrollplan	10
Västerbottensteaterns ekonomiska resultat år 2023	11
Styrelsens årsredovisning	11
Uppföljning av 2022 års rekommendationer	13
<b>5. Svar på revisionsfrågor</b>	<b>13</b>
Rekommendationer	13
Bilaga 1: Granskningsprogram	15

# 1. Sammanfattande analys

År 2023 hade Västerbottensteatern en nettoomsättning på drygt 8 miljoner kronor vilket var något lägre än år 2022 då nettoomsättningen var knappt 8,1 miljoner kronor. Bolagets intäkter från offentliga stöd uppgick år 2023 till knappt 30 miljoner kronor, vilket var 2,5 miljoner lägre än år 2022. Rörelsekostnaderna blev något lägre än föregående år vilket till viss del förklarades av några vakanta tjänster under år 2023. Bolaget redovisade nära nog ett nollresultat vid årets slut.

Styrelsen höll sig informerad om bolagets ekonomi och den löpande verksamheten på teatern under året. Bolagets VD säkerställde i början av år 2023 genom avtal med Kulturhusbolaget att hela teaterns verksamhet inklusive repetitionslokaler kunde inrymmas i Sara Kulturhus. Teatern genomförde över 360 föreställningar under året 2023 och hade turnerande verksamhet i 11 av länets 15 kommuner.

Styrelsen saknade en verksamhetsplan med mätbara mål för år 2023. Vi noterar att styrelsen under år 2023 arbetade med att utveckla sin verksamhetsplan inför år 2024.

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

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2023 genomfördes i enlighet med bolagets kommunala ändamål och de kommunala befogenheterna. Vi gör ingen annan bedömning.

## Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Säkerställa att verksamhetsplanen för år 2024 är möjlig att följa upp genom att besluta om indikatorer till målen.
- Säkerställa en ändamålsenlig hantering av bolagets allmänna handlingar genom att exempelvis:
  - Fastställa informationshanteringsplanen och säkerställa att det finns en rutin för att revidera planen.
  - Säkerställa att det finns ett godkänt system för digital arkivering av allmänna handlingar.
  - Säkerställa att bolagets protokoll förvaras på ett betryggande sätt och att protokoll och bilagor finns sammanhållna i de digitalt signerade protokollen.
- Säkerställa att beslut om viktiga styrdokument tydligt framgår av styrelsens protokoll.

## 2. Bakgrund

### Västerbottensteatern AB

Västerbottensteatern ägs gemensamt av Region Västerbotten och Skellefteå kommun. Region Västerbotten är majoritetsägare. Västerbottensteatern ska bedriva teater och scenisk verksamhet samt därmed förenliga konsult- och konsulenttjänster som främjar kunskap och kultur. Verksamheten ska huvudsakligen bedrivas i Skellefteå kommun och Västerbottens län.

### Lekmannarevisors 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 ägardirektivet ska bolagets lekmannarevisor i sin granskningsrapport uttala sig om bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det kommunala ändamål och verksamheten bedrivits inom de kommunala befogenheter som utgör ramarna för verksamheten. Den grundläggande granskningen utgör underlag till lekmannarevisors granskningsrapport.

### Iakttagelser i 2022 års granskning

År 2022 påverkades verksamheten i Västerbottensteatern av både pandemi och kriget i Ukraina. Den höga inflationen påverkade teaterns kostnader. Trots detta ökade antal föreställningar med drygt 70 procent från år 2021 och låg vid slutet av år 2022 i samma nivå som innan pandemin.

Granskningen visade att styrelsen höll sig informerad om den löpande verksamheten på teatern under året. Bolaget redovisade nära nog ett nollresultat vid årets slut. Lekmannarevisor bedömde att bolaget genomfört sin verksamhet år 2022 på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Lekmannarevisor bedömde att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll år 2022 i huvudsak varit tillräcklig.

Styrelsen saknade en verksamhetsplan med mätbara mål för år 2022. I slutet av år 2020 beslutade styrelsen om en treårsplan för åren 2021–2023, men den innehöll inte heller några mätbara mål.

Bolagets styrelse bedömde att verksamheten år 2022 genomfördes i enlighet med bolagets kommunala ändamål och de kommunala befogenheterna. Lekmannarevisor gjorde ingen annan bedömning.

### Rekommendationer

Lekmannarevisor lämnade följande rekommendationer till styrelsen:

- Besluta om mätbara mål för verksamheten.
- Besluta om en informationshanteringsplan.

- Fortsätta arbetet med att säkerställa att bolagets hantering av allmänna handlingar efterlever ställda krav från lagstiftare och ägare.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att ge underlag för lekmannarevisors bedömningar i den årliga granskningsrapporten. Granskningen är översiktlig med inriktning mot bolagets resultat för år 2023 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 rekommendationer i 2022 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 (både riktade och generella)
- Arkivreglemente (Skellefteå kommun KS 2021–000297)

## Metod

Granskningen är genomförd med hjälp av dokumentationsstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll. Avstämningar är genomförda med bolagets VD och administrativa chef. I december år 2022 genomfördes en träff mellan VD, administrativ chef och lekmannarevisors sakkunniga stöd. Syftet med träffen var att inhämta information om verksamheten samt vilka åtgärder verksamheten vidtagit med anledning av föregående års granskning. I samband med slutrevision den 20 februari 2024 genomfördes en digital träff där styrelsen, bolagets VD och administrativa chef samt auktoriserad revisor deltog. Syftet med träffen var att informera om årets granskning. Bolagets VD och administrativa chef har som ett led i kvalitetssäkringen getts möjlighet att lämna synpunkter på rapportutkast.

## 3. Bolagets uppdrag och mål

### Ägarnas uppdrag till bolaget

#### *Bolagsordning*

Ägarna har i bolagsordningen preciserat ramarna för teaterns verksamhet:

- Teatern ska ge medlemmarna i Skellefteå kommun och Region Västerbotten tillgång till ett brett kulturutbud och bidra till samhället och dess utveckling genom att främja kunskap, kulturupplevelser och fri åsiktsbildning.
- Teatern ska bedrivas med god ekonomisk hushållning.
- Teatern ska bedrivas inom de kommunala befogenheterna som framgår av kommunallagen.

#### *Bolagsspecifikt ägardirektiv*

Västerbottensteatern ska vara länsteater. Teatern har ett ansvar för att producera, presentera, främja, stärka och utveckla teater och annan scenisk konst i kommunen och länet. Verksamheten ska kännetecknas av kvalitet, mångfald, jämställdhet, tillgänglighet och attraktionskraft.

Teatern ska särskilt främja berättande. Teatern ska även verka för utbyte i form av samverkan och samarbeten regionalt, nationellt och internationellt.

Västerbottensteatern ska:

- Utveckla, förnya och tillgängliggöra den professionella teatern och scenkonsten.
- Vara nära medborgarna genom att bedriva verksamhet i hela länet.
- Utveckla verksamhet för barn och unga.

Det bolagsspecifika ägardirektivet innehåller vissa preciseringar vad gäller de kommunala befogenheterna. Exempelvis medger ägarna avsteg från lokaliseringsprincipen för att möjliggöra samverkan och samarbeten med liknande verksamheter utanför länsgränsen. Syftet med sådan samverkan ska då vara att utveckla den egna verksamheten eller att bredda det lokala utbudet.

Frågor av principiell beskaffenhet eller av annars större vikt ska bolaget alltid lyfta till ägarna.

#### *Generellt ägardirektiv*

I det generella ägardirektivet ställer regionfullmäktige krav på vilken information regionens bolag 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 det bolagsspecifika ägardirektivet ska styrelsen löpande överlämna följande handlingar till ägarna:

- Protokoll från styrelsesammanträden
- Protokoll från bolagsstämma
- Årsredovisning med förvaltningsberättelse
- Delårsredovisning
- Revisionsrapport
- Lekmannarevisors granskningsrapport

Bolagets styrelse ska årligen i förvaltningsberättelsen eller i en särskild bolagsstyrningsrapport yttra sig över om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår varit förenlig med det kommunala ändamålet med verksamheten och om verksamheten utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Bolagets styrelse ska också lämna följande information till regionstyrelsen:

- 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 landstingsstyrelsen för beredning om fullmäktige ska ta ställning i dessa ärenden.

## 4. Granskningens resultat

### Styrelsens styrning och kontroll av verksamheten

År 2023 hade bolagets styrelse fyra protokollförda sammanträden. Styrelsen var beslutsför vid samtliga sammanträden.

#### **Styrelsens protokoll**

Protokollen var informativa och i varje protokoll fanns en särskild paragraf med beslutsärenden. I protokollen fanns hänvisningar till bilagor som dels fanns i portalen, dels i det justerade protokollet. I december 2023 fanns dock inga bilagor bifogade i det justerade protokollet.

Styrelsens protokoll förvarades på samma sätt som år 2022 digitalt i Team Engines styrelseportal och i SharePoint.

#### **Vår kommentar**

Enligt aktiebolagslagen 8 kap 25 § ska protokollen förvaras på ett betryggande sätt. År 2022 bedömde vi att styrelsen inte hade säkerställt att protokollen förvarades på ett betryggande sätt i och med att protokollen endast fanns tillgängliga digitalt i styrelseportalen och i SharePoint. Vår bedömning var att varken styrelseportalen Team Engine eller SharePoint är godkända system för digital arkivering av allmänna handlingar. Denna bedömning kvarstår även för år 2023.

Styrelsen bör säkerställa att protokollen förvaras på ett betryggande sätt och att protokoll och bilagor finns sammanhållna i de digitalt signerade protokollen.

#### **Styrelsens verksamhetsplan**

Enligt ägardirektivet ska Västerbottensteatern årligen fastställa en verksamhetsplan med strategiska mål för de närmaste tre åren och budget för kommande år.

Styrelsen beslutade inte om någon verksamhetsplan med mätbara mål inför år 2023. Däremot arbetade styrelsen tillsammans med VD under år 2023 med att utveckla verksamhetsplanen inför år 2024.

Den treåriga verksamhetsplanen (år 2021–2023) som styrelsen beslutade om i december 2020 innehöll tre inriktningsmål:

- Publiken i centrum
- Socialt engagemang
- Ökad kompetens

Verksamhetsplanen saknade uppföljningsbara indikatorer för inriktningsmålen.

#### **Vår kommentar**

Styrelsen fastställde inte någon verksamhetsplan för år 2023. Vår bedömning om att målen i den verksamhetsplan som togs fram för år 2021–2023 inte var mätbara kvarstår. Vi ser positivt på att styrelsen under år 2023 arbetade med att utveckla verksamhetsplanen inför år 2024.

#### **Styrelsens övriga styrdokument**

Styrelsen har i hög grad beslutat om de riktlinjer och policys som framgår av ägardirektivet. Vår avstämmning visar att styrelsen för år 2023 inte beslutade om någon



attestordning. Den senast beslutade attest- och delegationsordningen är från maj år 2022.

### Vår kommentar

Enligt ägardirektivet ska styrelsen säkerställa att attest- och delegationsordningar revideras årligen eller vid behov. Styrelsen bör säkerställa att beslut om attest- och delegationsordningar framgår av styrelsens protokoll.

### ***Bolagets hantering av allmänna handlingar***

En rekommendation i granskningen år 2022 var att styrelsen skulle fastställa informationshanteringsplanen. En annan rekommendation var att styrelsen skulle säkerställa att bolagets hantering av allmänna handlingar efterlever ställda krav från lagstiftare och ägare.

#### *Informationshanteringsplanen*

I granskningen av informationshanteringsplanen från år 2022 fanns exempel på några utvecklingsområden för informationshanteringsplanen.

- Av planen framgick att styrelseprotokoll från tiden före införandet av den digitala styrelseportalen fanns i Skellefteå kommuns arkiv. Av planen framgick dock ingen exakt tidpunkt för när bolaget senast hade överlämnat styrelseprotokoll till Skellefteå kommuns fysiska arkiv.
- Informationshanteringsplanen saknade information om hur dokumentet "informationshanteringsplan" skulle hanteras.
- Planen saknade även information om dokument som exempelvis bolagsordning, bolagsstämmoprotokoll och revisionsberättelse.

#### *Digitalt bevarande av allmänna handlingar*

När det gäller digital långtidsbevaring av allmänna handlingar använder Västerbotensteatern sig av en SharePoint-lösning. Vår efterforskning via Region Västerbottens arkivarie samt en extern IT-säkerhetsexpert visar att SharePoint inte är ett godkänt system för digitalt bevarande av allmänna handlingar.

### Vår kommentar

Vår översiktliga uppföljning av bolagets hantering av allmänna handlingar visar att styrelsen år 2023 inte säkerställde att informationshanteringsplanen blev fastställd. Det finns också delar där informationshanteringsplanen kan utvecklas. Bland annat bör styrelsen säkerställa att väsentliga dokument finns med i planen.

Styrelsen bör också säkerställa att bolaget har en långsiktig plan för att hitta godkänd systemlösning för den digitala arkiveringen av bolagets allmänna handlingar.

## **Styrelsens uppföljning och kontroll**

I detta avsnitt har vi följt upp ett urval av frågor med anknytning till de krav som ägarna ställt på bolaget.

### ***Styrelsens uppföljning och kontroll över den löpande verksamheten***

VD höll styrelsen informerad om verksamheten genom muntliga och skriftliga rapporter vid samtliga sammanträden under året. I protokollen fanns hänvisning till de skriftliga rapporterna. VD:s rapporter var utförliga.

Efter varje VD-rapportering gjorde styrelsen en bedömning att verksamheten hade bedrivits i enlighet med fastställt ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Styrelsen bedömde även att bolagets ekonomiska situation var under kontroll och att den interna kontrollen fungerade bra.

### **Styrelsens redovisning av uppdrag, aktier, andelar eller andra intressen**

Enligt det generella ägardirektivet ska styrelsen redovisa 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.

Enligt bolagsstyrningsrapporten för år 2023 har inga ärenden med jävsproblematik uppmärksamats eller behandlats under året. I internkontrollplanen fanns en risk inom området "Mutor, korruption och efterlevnad av jävsregler". En utbildning skulle enligt planen varit genomförd i maj 2023. Enligt redovisningen finns ingen planerad åtgärd och det framgår inte om den planerade utbildningen genomfördes år 2023.

### **Styrelsens utvärdering av styrelsearbetet**

Av bolagsstyrningsrapporten framgår att styrelsen utvärderat sitt och VD:s arbete under året. Utvärderingen genomfördes med hjälp av en enkät. Resultatet utvärderades i samband med styrelsemötet i februari 2024.

## **Styrelsens internkontrollplan**

Västerbottensteatern använder Skellefteå kommuns mall för riskbedömning och internkontrollplan. Riskbedömningen utgår från följande risker:

- Risk att bolaget inte har en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Risk att bolaget inte har rättvisande information, ekonomi och verksamhet
- Risk att bolaget inte följer lagar och regler (externa och interna)

I Västerbottensteaterns riskbedömning fanns 11 riskområden.

Dessa risker var fördelade enligt följande:

Risknivå	Antal risker	Antal risker till internkontrollplanen	Antal risker med åtgärdsplan	Antal risker lämnade utan åtgärd
Hög risk	4	2	4	0
Medelhög risk	4	3	4	0
Låg risk	3	2	2	1
<b>Summa:</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>10</b>	<b>1</b>

I december 2022 beslutade styrelsen om en internkontrollplan med sju kontrollområden för år 2023.

1. Risk för otillräcklig plan för krishantering
2. Risk för att man inte lyckas rekrytera rätt kompetens
3. Risk för otillåten bisyssla
4. Risk för IT-haveri eller bedrägeri

5. Risk för otillbörlig påverkan på personal eller styrelse
6. Risk för fel i intäktsredovisning eller fakturering
7. Risk för ihållande lågkonjunktur och inflation

Planen bestod i huvudsak av aktiviteter som skulle genomföras under året. Av planen framgick när aktiviteten skulle genomföras samt vem som var ansvarig och vem som skulle utföra aktiviteten.

### **Uppföljning av internkontrollplanen**

Enligt det generella ägardirektivet ska styrelsen utvärdera hur den interna kontrollen och riskhanteringen är organiserad och har fungerat.

Av styrelsens protokoll framgår att styrelsen vid samtliga sammanträden fått både muntlig och skriftlig information om internkontrollarbetet.

I december 2023 fick styrelsen en sammanställning över genomförda aktiviteter i 2023 års internkontrollplan. Enligt sammanställningen hade samtliga kontrollaktiviteter blivit genomförda. Av redovisningen framgick även vilka åtgärder som vidtagits under året för att minska identifierade risker.

I styrelsens bolagsstyrningsrapport finns en beskrivning av hur internkontrollarbetet varit organiserat. I årsredovisningen finns en redovisning av de risker styrelsen fokuserat sin interna kontroll på under år 2023. Styrelsen bedömer att den interna kontrollen under år 2023 varit god.

### **Vår kommentar**

Det är positivt att det finns en tydlig struktur för bolagets internkontrollarbete. Likt tidigare år har består teaterns internkontrollplan snarare av åtgärdsaktiviteter än av direkta kontroller som exempelvis stickprov. Styrelsen bedömer att den interna kontrollen under år 2023 varit god, utifrån vår översiktliga granskning vi gör ingen annan bedömning.

## **Västerbottensteaterns ekonomiska resultat år 2023**

Under år 2023 har styrelsen i samband med sina möten fått information om verksamhetens ekonomi. Bolagets resultat per den sista december 2023 blev 108 kronor (118 kronor år 2022). År 2023 var bolagets nettoomsättning drygt 8 miljoner kronor vilket var något lägre än år 2022 då nettoomsättningen var knappt 8,1 miljoner kronor. Bolagets intäkter från offentliga stöd uppgick år 2023 till knappt 30 miljoner kronor, vilket var 2,5 miljoner lägre än år 2022. Rörelsekostnaderna blev något lägre än föregående år vilket till viss del förklarades av några vakanta tjänster under 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.

### **Styrelsens årsredovisning för år 2023**

I årsredovisningen redogjorde styrelsen för bolagets verksamhet under år 2023, såväl viktiga händelser under år 2023 som bolagets framtida utveckling. I början av år 2023 slöts en överenskommelse mellan Skellefteå Kulturhus AB och Västerbottens-teatern som innebar att Västerbottensteatern från och med hösten 2023 kunde bedriva hela sin verksamhet i Sara kulturhus.

Teatern producerade något färre (361) föreställningar år 2023 jämfört med år 2022. Enligt beskrivningen har teatern levererat en mångfald av föreställningar och turnerat i 11 av länets 15 kommuner. Andelen föreställningar riktade mot barn och ungdomar var 40 procent.

Enligt årsredovisningen påverkas teatern av inflation, prisökning och ökade lönekostnader vilket sammantaget resulterar i ökade verksamhets- och produktionskostnader. Styrelsen uppger att detta tillsammans med lägre uppräknings- och anslag och minskad köpkraft hos publiken kommer innebära utmaningar för teatern under kommande år.

Årsredovisningen innehåller en omfattande beskrivning av den verksamhet teatern bedrivit under året. Beskrivningen innehåller liksom tidigare år ingen utvärdering i förhållande till mätbara mål.

#### **Vår kommentar**

Eftersom styrelsen inte beslutade om några mätbara mål för år 2023 saknas förutsättningar att värdera det resultat som styrelsen presenterar i sin årsredovisning.

Positivt är att innehållet i årsredovisningen har en koppling till kraven i ägardirektiven.

#### **Följsamhet till de kommunala befogenheterna**

Enligt ägardirektivet ska styrelsen årligen i förvaltningsberättelsen eller i en särskild bolagsstyrningsrapport yttra sig över om bolagets verksamhet varit ändamålsenlig och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Vidare står i ägardirektivet att styrelsen ska lämna en utvärdering av hur verksamheten bedrivits i förhållande till ägardirektiven och att styrelsens underlag ska vara utformat så att det kan läggas till grund för regionstyrelsens och kommunstyrelsens uppsiktsplikt samt till lekmannearevisors granskning.

I årsredovisningen intygar styrelsen att verksamheten bedrivits i enlighet med bolagets ändamål och inom bolagets befogenheter. Till grund för bedömningen hänvisar styrelsen till VD:s muntliga och skriftliga rapportering till styrelsen under året. Styrelsen har även i sin bolagsstyrningsrapport dokumenterat sin verksamhet i förhållande till lokaliseringsprincipen, likställighetsprincipen och självkostnadsprincipen.

#### **Vår kommentar**

Det är positivt att styrelsen i sin bolagsstyrningsrapport beskrivit verksamheten i förhållande till de olika principerna. Styrelsen bedömde att verksamheten bedrivits i enlighet med det kommunala ändamålet och inom de kommunala befogenheterna. Vi gör ingen annan bedömning.

## Uppföljning av 2022 års rekommendationer

Efter föregående års granskning lämnade lekmannarevisor tre rekommendationer till styrelsen:

- Besluta om mätbara mål för verksamheten.
- Besluta om en informationshanteringsplan.
- Fortsätta arbetet med att säkerställa att bolagets hantering av allmänna handlingar efterlever ställda krav från lagstiftare och ägare.

### Vår kommentar

Vår bedömning är att styrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationerna. För år 2023 saknades mätbara mål, det fanns ingen fastställd informationshanteringsplan och de system som exempelvis användes för digital arkivering var inte godkända för detta ändamål.

## 5. Svar på revisionsfrågor

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

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Har styrelsen med hjälp av grundläggande styrdokument säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Delvis	Styrelsen saknade en verksamhetsplan med mätbara mål för år 2023. Styrelsen beslutade inte om en attestordning för år 2023. Styrelsen hade i övrigt beslutat om ett flertal styrande dokument för sin verksamhet.
Har styrelsen löpande under året haft tillräcklig kontroll över att beslutade styrdokument följs?	Ja	Av protokoll framgår att styrelsen löpande höll sig informerad om bolagets ekonomi, verksamhet och pågående aktiviteter i internkontrollplanen.
Har styrelsen med hjälp av uppföljning vid årets slut säkerställt att verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges direktiv?	Nej	Årsredovisningen innehåller visserligen en informativ beskrivning av verksamheten som genomförts under året men avsaknad av mätbara mål gör att det saknas förutsättningar att utvärdera resultatet.
Har styrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationer i 2022 års granskning?	Nej	Styrelsen beslutade inte om en verksamhetsplan för år 2023 med mätbara mål. Styrelsen säkerställde inte att informationshanteringsplanen blev fastställd. Bolaget har fortfarande inte fullt ut säkerställt en ändamålsenlig hantering av bolagets allmänna handlingar.

## Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Säkerställa att verksamhetsplanen för år 2024 är möjlig att följa upp genom att besluta om indikatorer till målen.
- Säkerställa en ändamålsenlig hantering av bolagets allmänna handlingar genom att exempelvis:
  - Fastställa informationshanteringsplanen och säkerställa att det finns en rutin för att revidera planen.
  - Säkerställa att det finns ett godkänt system för digital arkivering av allmänna handlingar.
  - Säkerställa att bolagets protokoll förvaras på ett betryggande sätt och att protokoll och bilagor finns sammanhållna i de digitalt signerade protokollen.
- Säkerställa att beslut om viktiga styrdokument tydligt framgår av styrelsens protokoll.

Umeå den 19 februari 2024



Eva Moe  
Certifierad kommunal revisor  
Revisionskontoret  
Region Västerbotten

## Bilaga 1: Granskningsprogram

### Granskning av styrande dokument:

Styrande dokument	Har styrelsen beslutat om dokumentet?	Datum för beslut	Paragraf	Kommentar
Verksamhetsplan för år 2023 med strategiska mål för de närmaste tre åren	Nej	-	-	Det finns en plan för år 2021–2023 som beslutades i december 2020. En strategisk arbetsgrupp tillsattes i maj 2023 i syfte att stötta verksamheten i framtagande av ny 3-årig verksamhetsplan.
Budget för år 2023	Ja	2022-10-05	464	
Arbetsordning	Ja	2023-05-24	15	
Instruktion till VD	Ja	2023-05-24	15	
Attest- och delegationsordning	Nej	-	-	En attestinstruktion finns som bilaga till styrelsens arbetsordning i portalen men inte i det justerade protokollet.
Policy/riktlinjer för arbetsmiljö	Ja	2022-12-14	474	
Policy/riktlinjer för ekonomi och förvaltning	Ja	2022-12-14	474	Finns ett avsnitt om hållbarhet i relation till ekonomi och förvaltning i styrelsens hållbarhetspolicy.
Lönepolicy	Ja	2023-05-24	15	
Policy/riktlinjer för jämställdhet och jämlikhet	Ja	2022-12-14	474	Finns ett avsnitt om social hållbarhet i styrelsens hållbarhetspolicy.
Policy/riktlinjer för kommunikation	Ja	2023-05-24	15	
Policy/riktlinjer för kvalitet	Ja	2022-12-14	474	Finns ett avsnitt om kvalitet i styrelsens hållbarhetspolicy.
Policy/riktlinjer för miljö	Ja	2022-12-14	474	Finns ett avsnitt om hållbarhet i relation till miljö och att resa hållbart i styrelsens hållbarhetspolicy.

Styrande dokument	Har styrelsen beslutat om dokumentet?	Datum för beslut	Paragraf	Kommentar
Policy/riktlinjer för säkerhet	Ja	2023-02-22	6	Beslut om säkerhetspolicy
Internkontrollplan för år 2023	Ja	2022-12-14	474	
Arkivbeskrivning och arkivförteckning (Ska finnas enligt Skellefteå kommuns arkivreglemente.)	Delvis			Bolaget saknar en arkivförteckning för handlingar som är arkiverade hos bolaget.  Arkivförteckning finns för arkivet som är överlämnat till Skellefteå kommuns fysiska arkiv.
Dokumenthanteringsplan/Informationshanteringsplan	Nej	-	-	Planen är inte formellt beslutad. I planen framgår inte hur exempelvis dokumenthanteringsplan, bolagsordning, revisionsberättelse, bolagsstämmoprotokoll förvaras.
Visselblåstjänst	Ja	2022-05-18	444	Upphandling av tjänst tillsammans med Skellefteå kommun. Extern leverantör KPMG.