

Majlis Israelsson

Från: Clara Wiklund
Skickat: den 29 juni 2022 15:37
Till: Diariet; Regional Utveckling
Ämne: Granskning av regionens kommunala företag och förbund 2021
Bifogade filer: Gr15_2021_Sammanställning av iakttagelser från grundläggande granskningar år 2021 av regionens kommunala företag och förbund.pdf

Hej,

För kännedom till regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden kommer här en sammanställning över granskningar år 2021 av regionens kommunala företag och förbund.

Med vänlig hälsning

Clara Wiklund
Sakkunnig

Region Västerbotten
Revisionskontoret
090-785 70 87
072-218 07 45
clara.wiklund@regionvasterbotten.se
regionvasterbotten.se
1177.se/vasterbotten

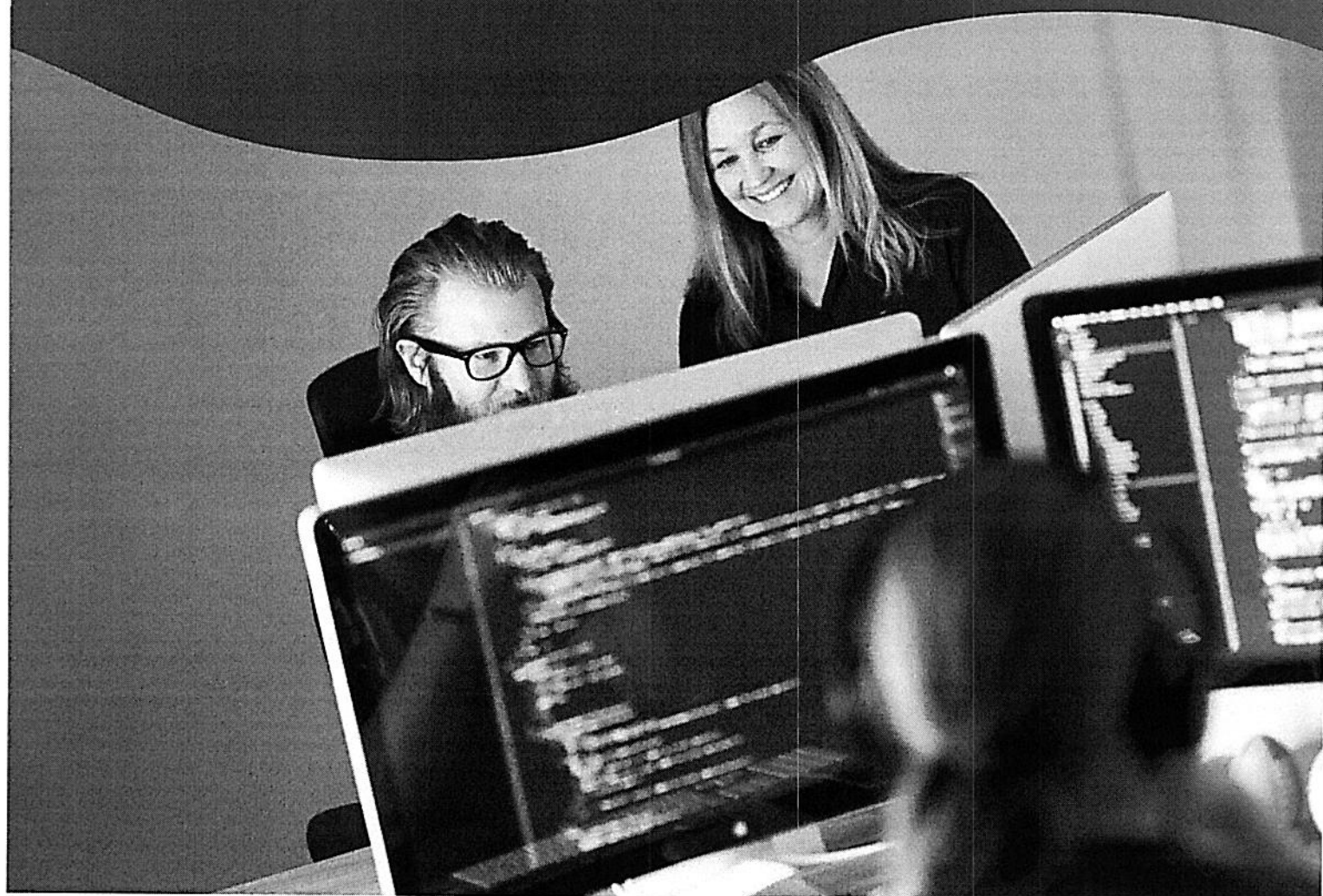
Postadress: 901 89 Umeå
Besöksadress: Regionens hus, Köksvägen 11 901 89 Umeå

Så hanterar vi dina personuppgifter:
regionvasterbotten.se/gdpr

Sammanställning

Gr 15/2021

Granskningar år 2021 av regionens kommunala företag och förbund



Fotograf: Jonas Westling

Juni 2022

Eva Moe

Revisionskontoret

Diarienummer: REV 22–2021

1. Inledning

Region Västerbotten äger eller är medlemmar i ett stort antal kommunala företag, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar som årligen granskas av förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer. Därutöver granskas de kommunala företagen och förbunden också av auktoriserade revisorer.

Detta är en sammanställning över väsentliga iakttagelser från granskningarna år 2021 av regionens kommunala företag, kommunalförbund, samordningsförbund och föreningar. Knappt hälften av dessa organisationer granskas av regionens revisorer. Övriga företag och förbund granskas av revisorer eller lekmannarevisorer från andra kommuner eller regioner.

Sammanställningen visar att revisorer i samtliga kommunala företag, förbund och föreningar för år 2021 föreslog att styrelserna skulle beviljas ansvarsfrihet. Endast en styrelse fick anmärkning. Det var styrelsen för Västerbottensteatern AB som fick anmärkning av den auktoriserade revisorn på grund av för sent inbetalda skatter och avgifter.

I ett fåtal av företagen genomförde revisorer och lekmannarevisorer fördjupade granskningar. Dessa granskningar handlade exempelvis om informationssäkerhet och direktupphandlingar. De fördjupade granskningarna visade på brister i företagets styrning och kontroll.

Sammanställningen visar på stor variation i de grundläggande granskningar som utgör underlag till lekmannarevisorerna i de kommunala företagen. De grundläggande granskningarna skiljer sig åt när det gäller ambitionsnivåer och metoder. För två av bolagen (Skellefteå museum AB och Inera AB) saknades helt dokumenterade grundläggande granskningar som underlag för lekmannarevisorernas granskningsrapporter.

2. Sammanställning

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

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2021 (lekmanarevisior)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
AB Transitio	<p>Lekmannarevisorerna bedömde att den interna kontrollen i huvudsak varit tillräcklig.</p> <p>En fördjupad granskning visade att styrelsen inte säkerställt att bolagets arbete med direktuphandlingar hade varit ändamålsenlig.</p>	<p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p> <p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Auktoriserad revisor tillstyrkte att bolagsstämman skulle behandla förslusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.</p>	-
AC-Net Externservice AB	<p>Lekmannarevisior bedömde att den interna kontrollen i huvudsak var tillräcklig. Styrelsen behövde säkerställa en bättre hantering av bolagets allmänna handlingar.</p> <p>Lekmannarevisior ansåg att styrelsens underlag för att bedöma om verksamheten bedrivits inom de kommunala befogenheterna var alltför översiktlig.</p>	<p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p> <p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	<p>Bolagets styrelse hade vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som lekmanarevisior och auktoriserad revisor lämnade i granskningen år 2020.</p>
AC-Net Internservice AB	<p>Lekmannarevisior bedömde att den interna kontrollen i huvudsak var tillräcklig. Styrelsen behövde säkerställa en</p>	<p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p>	<p>Bolagets styrelse hade vidtagit åtgärder med anledning av de rekommendationer som</p>

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2021 (lekmanne revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
	<p>bättre hantering av bolagets allmänna handlingar.</p> <p>Lekmannarevisor ansåg att styrelsens underlag för att bedöma om verksamheten bedrivits inom de kommunala befogenheterna var alltför översiktlig.</p>	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	lekmanne revisor och auktoriserad revisor lämnade i granskningen år 2020.
Almi Företagspartner Nord AB	<p>Lekmannarevisor bedömde att bolagets verksamhet inte hade bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt.</p> <p>Bolaget hade budgeterat ett positivt resultat på 438 tusen kronor men vid årets slut var resultatet minus 874 tusen kronor.</p>	<p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p> <p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	I den grundläggande granskningen bedömde sakkunniga från PwC "gult" när det gällde måluppfyllelse för ekonomiska mål.
Bussgods i Norr AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanne revisor.	<p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p> <p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	Sakkunnig föreslog att lekmanne revisorerna i 2022 års granskning särskilt skulle uppmärksamma bolagets hantering av allmänna handlingar och revidering av dokumenthanteringsplan.
Inera AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanne revisorerna.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Det fanns ingen dokumentation av lekmanne revisorernas grundläggande granskning.
Länstrafiken i Västerbotten AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanne revisor.	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p> <p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p>	Sakkunnig föreslog i den grundläggande granskningen att styrelsen skulle vara uppmärksam på upphandlingsfrågorna och att

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2021 (lekmanne revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Norrbotten AB	Lekmannarevisorer rekommenderar styrelsen att besluta om en dokumenthanteringsplan.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	styrelsen skulle bevaka att bolaget hade de resurser som krävdes för att hantera de olika upphandlingsfrågorna.
Norrbotten AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanne revisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Sakkunnig föreslog i den grundläggande granskningen att styrelsen skulle besluta om mätbara mål för bolagets verksamhet.
Norrländsoperan AB	Lekmannarevisorer bedömde att bolagets interna kontroll inte var tillräckligt utvecklad.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Styrelsen saknade en verksamhetsplan för år 2021 och den interna kontrollen var inte tillräckligt utvecklad. Bolaget saknade arkivförteckning. Bolagets arkivbeskrivning och dokumenthanteringsplan var från år 2007 och inaktuella.
Norrtåg AB	Lekmannarevisorer bedömde att styrelsens styrning, uppföljning och kontroll i huvudsak var tillräcklig.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Styrelsen hade inte säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över bolagets allmänna handlingar. VD godkände i februari 2022 en handlingsplan som revisorer bedömde vara tillräcklig för att rätta till bristerna.
Samtrafiken i Sverige AB	Bolaget saknade lekmanne revisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Samtrafiken i Sverige AB har ett brutet räkenskapsår. Redovisad granskning gäller för perioden 2020-07-01-2021-06-30
Science Park i Umeå AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanne revisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Lekmannarevisorer har anlitat KPMG för den grundläggande granskningen. Den grundläggande granskningen har omfattat protokollgranskning, enkät till styrelsen samt två

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2021 (lekman- narevisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (aukto- riserad revisor)	Vår kommentar
Skellefteå museum AB	Lekmannarevisor gjorde en översiktlig granskning av bolagets arbete med informationssäkerhet. Lekmannarevisor bedömde att bolagets interna kontroll kopplat till informationssäkerhet var i behov av utveckling.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	dialoger med bolaget under verksamhetsåret. Två av fem ledamöter besvarade enkäten. I den grundläggande granskningen fanns ingen beskrivning eller redovisning av hur styrelsen följt upp sina mål.
Skogs- och samemuseet AB	Inga väsentliga iakttagelser från lekmanarevisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Det saknas en dokumenterad grundläggande granskning som underlag till lekmanarevisors granskningsrapport.
Umeå Biotech Incubator AB	Bolaget saknade lekmannarevisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Det pågår en översyn av ägardirektiv (våren 2022)
Uminova Innovation AB	Bolaget saknade lekmannarevisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Det pågår en översyn av ägardirektiv (våren 2022)
Västerbottens museum AB	Bolaget hade inte beslutat om styrande dokument för konstsamlingen.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor rekommenderade styrelsen att se över prissättningen på

Aktiebolag	Väsentliga iakttagelser år 2021 (lekmanne revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
	<p>Lekmannarevisor bedömde att det var svårt att avgöra gränsdragningarna mellan bolagets och stiftelsens beslut och ansvar.</p> <p>Lekmannarevisor bedömde att beslutet om att endast hyresgäster som använder sig av svenska kyrkans ritualer får hyra lokalen Helena Elisabeth inte är förenligt med likabehandlingsprincipen.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	<p>Uppdragsverksamheten. Uppdragsverksamheten (exempelvis arkeologiska utgrävningar) hade gått med underskott de senaste två åren. Auktoriserad revisor ansåg att bolagets priser borde vara marknadsmässiga eftersom uppdragsverksamheten konkurrerade med privata företag.</p>
Västerbottensteatern AB	<p>Bolaget hade inte en tillräcklig kontroll över sina allmänna handlingar.</p>	<p>Auktoriserad revisor lämnade en anmärkning på grund av att för sen betalning av skatter och avgifter vid flera tillfällen under år 2021.</p>	<p>Bolaget vidtog åtgärder med anledning av kritiken från auktoriserad revisor.</p>
Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Stiftelsen Skellefteå museums samlingar	<p>Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.</p> <p>Förtroendevald revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	<p>Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.</p> <p>Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.</p>	<p>De flesta risker som uppmärksammades i stiftelsens riskanalysarbete år 2007 kvarstår fortfarande. Vissa åtgärder har vidtagits men flertalet risker och brister är fortfarande aktuella.</p> <p>Styrelsen hade under år 2021 dialog med ägarna om risker för stiftelsens samlingar.</p>

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Stiftelsen Skogsmuseet i Lyckseles samlingar	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor. Förtroendevald revisor lämnade en revisionsberättelse.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en revisionsberättelse.	En stor del av museets lokaler har inte en godtagbar standard för långsiktigt hållbar förvaring av samlingarna. Ett av museets magasin finns i ett skyddsrum som ska kunna utrymmas inom 48 timmar. Handlingsplan för tömning vid evakuering saknas.
Stiftelsen Västerbottens museums samlingar	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor. Förtroendevald revisor lämnade en revisionsberättelse.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor. Auktoriserad revisor lämnade en revisionsberättelse.	Det saknas en samlad förvaltningsplan för stiftelsens egendomar som bygger på en riskanalys.
Samfund för patienter vårdade vid Norrlands universitetssjukhus	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor. Förtroendevald revisor lämnade en revisionsberättelse.	Auktoriserad revisor har bistod förtroendevald revisor med att granska bokslut och räkenskaper samt upprättade förslag till revisionsberättelse.	Av grundläggande granskning framgår att handläggningen av bidragsansökningar inte följde styrelsens riktlinjer. Kapitalet kunde på grund av rådande ränteläge inte förvaltats i enlighet med stadgar och förvaltningspolicy.
Willy Landbergs stiftelse	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor. Förtroendevald revisor lämnade en revisionsberättelse.	Auktoriserad revisor har bistått förtroendevald revisor med att granska bokslut och räkenskaper samt upprättat förslag till revisionsberättelse.	Av grundläggande granskning framgår att handläggningen av bidragsansökningar inte följde styrelsens riktlinjer. Kapitalet kunde på grund av rådande ränteläge inte förvaltats i enlighet med stadgar och förvaltningspolicy.
Emma Ricklunds stiftelse	Förtroendevalda revisorer från Vilhelmina kommun lämnade en revisionsberättelse.	Har inte granskats av någon auktoriserad revisor.	

Stiftelser	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Stiftelsen AC-Utveckling	Enligt stadgarna ska stiftelsen endast ha en auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	
Ekonomiska och ideella föreningar med mera	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Cooperation ekonomisk förening	Förtroendevald revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.	Auktoriserad och förtroendevald revisor har underkänt samma revisionsberättelse.
Folkrörelsearkivet (ideell förening)	Inga väsentliga iakttagelser från de tre förtroendevalda revisorerna.	Har inte granskats av någon auktoriserad revisor år 2021.	Regionens revisor har under år 2021 lyft frågan om att föreningen även borde granskas av auktoriserad revisor.
Kommuninvest ekonomisk förening	Förtroendevalda revisorer lämnade en ren revisionsberättelse.	-	Har inte begärt in handlingar.
Regionernas ömsesidiga försäkringsbolag	-	-	Har inte begärt in handlingar.
Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA)	Revisorerna bedömde att styrelsens interna kontroll inte var tillräcklig. Revisorerna bedömde att resultatet enligt årsredovisningen inte var förenligt med fullmäktiges mål.	Den interna kontrollen hade inte fångat upp kostnader och intäkter för korrekt periodisering. Det rörde sig om väsentliga belopp.	Bristen rättades till i ett sent skede i bokslutsprocessen efter påpekanden från den auktoriserade revisorn.

Kommunalförbund	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
	Förbundets revisorer riktade allvarlig kritik mot styrelsens interna kontroll och ekonomistyrning.		
Norrlands nätverk för Musikerater och Dans (NMD)	Inga väsentliga iakttagelser från förbundets två förtroendevalda revisorer. Förtroendevalda revisorer lämnade en revisionens berättelse.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	I granskningsrapporten fanns flera rekommendationer. Bland annat att säkerställa att kungörelser och tillkännagivanden anslås på regionens anslagstavla i enlighet med förbundsordningen.
Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF)	Inga väsentliga iakttagelser från förbundets två förtroendevalda revisorerna. Förtroendevalda revisorer lämnade en revisionens berättelse men kommenterade att direktionen inte uppnådde de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	
Kommunalförbundet Svensk Luftambulans (SLA)	Revisorerna bedömde att direktionen bedrivit verksamheten delvis ändamålsenligt och att den interna kontrollen varit delvis tillräcklig. Förbundet hade inte en budget i balans år 2021. Revisorerna bedömde att resultatet i årsredovisningen var delvis förenligt med direktionens verksamhetsmål.		
Kommunalförbundet avancerad strålbildning (KAS)	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.		

Samordningsförbund	Väsentliga iakttagelser år 2021 (förtroendevald revisor)	Väsentliga iakttagelser år 2021 (auktoriserad revisor)	Vår kommentar
Samordningsförbundet i Skellefteå-Norsjö	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.
Samordningsförbundet i Södra Lappland	Förtroendevald revisor bedömde att styrelsen inte hade en tillräckligt utvecklad redovisning av sina mål för att det skulle gå att bedöma målpuppfyllsen.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.
Samordningsförbundet i Umeåregionen	Inga väsentliga iakttagelser från förtroendevald revisor.	Inga väsentliga iakttagelser från auktoriserad revisor.	Auktoriserad revisor lämnade en ren revisionsberättelse.

Umeå den 21 juni 2022

Eva Moe
Certifierad kommunal revisor

Revisionskontoret
Region Västerbotten