

2019-03-11

Till fullmäktigeförsamling i:

Regionkommun Västerbotten

### **Revision av regionförbundet Västerbottens län år 2018**

I revisorernas uppdrag ingår att till den beslutande församlingen årligen bereda förslag till revisionsberättelse.

Till följd av att kommunalförbundet upphört från 2019 föreslår revisorerna att fullmäktigeförsamling i respektive medlemskommun behandlar förbundets revisionsberättelse för år 2018.

Regionfullmäktiges beslut kan utformas enligt följande:

**Beslut**           Att förbundsstyrelsen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet för år 2018  
Att årsredovisning för år 2018 godkänns

Eventuella frågor kontakta Edward Riedl, revisionens ordförande, telefon 070-775 15 42.

Bifogade handlingar: 1) Revisionsberättelse 2018 för regionförbundet Västerbotten, 2) Bilaga till revisionsberättelse 2018

2019-03-11

Till fullmäktigeförsamlingar i:

Bjurholms kommun  
Dorotea kommun  
Lycksele kommun  
Malå kommun  
Nordmalings kommun  
Norsjö kommun  
Robertsfors kommun  
Skellefteå kommun  
Sorsele kommun  
Storumans kommun  
Umeå kommun  
Vilhelmina kommun  
Vindelns kommun  
Vännäs kommun  
Åsele kommun

**Revision av regionförbundet Västerbottens län år 2018**

I revisorernas uppdrag ingår att till den beslutande församlingen årligen bereda förslag till revisionsberättelse.

Till följd av att kommunalförbundet upphört från 2019 föreslår revisorerna att fullmäktigeförsamling i respektive medlemskommun behandlar förbundets revisionsberättelse för år 2018.

Fullmäktiges beslut kan utformas enligt följande:

**Beslut** Att förbundsstyrelsen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet för år 2018

Eventuella frågor kontakta Edward Riedl, revisionens ordförande, telefon 070-775 15 42

Bifogade handlingar: 1) Revisionsberättelse 2018 för regionförbundet Västerbotten, 2) Bilaga till revisionsberättelse 2018

## Revisionsberättelse för år 2018

Vi har granskat förbundsstyrelsens och i vår roll som lekmannarevisorer även verksamheten i de förbundsägda företagen. Vår granskning har utförts enligt kommunallag, aktiebolag, god revisions sed i kommunal verksamhet och förbundsfullmäktiges revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi har i prioriteringar av granskningsinsatser, utgått från en bedömning av risk och väsentlighet och omsatt detta i en revisionsplan för året.

Våra granskningsinsatser har riktats mot följande områden:

- Ansvarsutövande 2018: översiktlig granskning av förbundsstyrelsen
- Lekmannarevision 2018: grundläggande granskning
- Avveckling av kommunalförbundet
- Delårsrapport 2018
- Årsredovisning 2018

### Vi bedömer:

**att** förbundsstyrelsen i Regionförbundet Västerbotten till övervägande del har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

**att** räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande

**att** förbundsstyrelsens interna kontroll till övervägande del har varit tillräcklig

**att** resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som förbundsfullmäktige uppställt. När det gäller det verksamhetsmässiga resultatet är detta delvis förenligt med fullmäktiges mål

Granskningens resultat redovisas i bilaga till revisionsberättelsen.

### Vi tillstyrker:

**att** ansvarsfrihet beviljas för förbundsstyrelsen och dess enskilda ledamöter

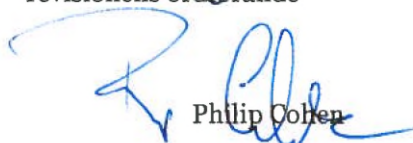
**att** årsredovisning för år 2018 godkänns

Umeå den 11 mars 2019

  
Edward Riedl  
revisionens ordförande

  
Ulla-Britt Lindholm

  
Bert Öhlund

  
Philip Cohen

  
Lennart Salomonsson

[www.pwc.com/se](http://www.pwc.com/se)

***Bilaga till  
revisionsberättelse 2018***  
**Regionförbundet Västerbotten**

**pwc**

# Revisionens uppdrag

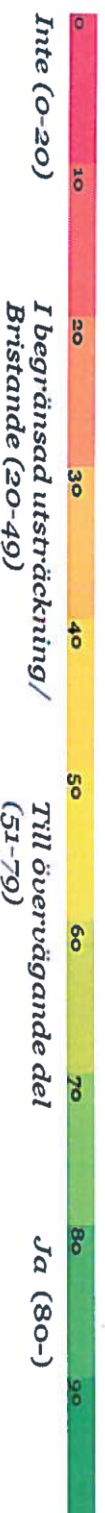
- Revisionens uppdrag regleras i kommunallag, aktiebolagslag, god revisionsred inom kommunal verksamhet samt förbundets revisionsreglemente
- Revisorerna prövar följande områden:
  - Ändamålsenlighet
  - Ekonomiskt tillfredsställande
  - Rättvisande räkenskaper
  - Intern kontroll
- Revisionsplanering sker utifrån en bedömning av risk och väsentlighet
- Revisionsplanering fastställs i en revisionsplan för året
- Revisionsobjekt är förbundsstyrelse och förbundsägda bolag

# Årets granskningsinsatser

1. Delårsrapport och årsredovisning 2018\*
2. Ansvarsutövande 2018: Förbundsstyrelsen\*
3. Förbundsägda bolag 2018\*
4. Avveckling av kommunalförbundet

\* Grundläggande granskning

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
1. Delårsrapport och årsredovisning 2018*	X	X	X	X
2. Ansvarsutövande 2018: Förbundsstyrelsen*	X	X		X
3. Förbundsägda bolag 2018*	X	X		X
4. Avveckling av kommunalförbundet	X	X		X



# Förbundsstyrelsen

Delårsrapport och årsredovisning 2018

Ansvarsutövande 2018

Avveckling av kommunalförbundet

Genomsnittlig bedömning 2018

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
		Grön	Grön	
	Gul	Grön		Grön
	Grön	Grön		Grön
	Grön	Grön	Grön	Grön

**Utvecklingsområden**

-

# Förbundsägda bolag

	Ändamålsenlighet	Ekonomiskt tillfredsställande	Rättvisande räkenskaper	Intern kontroll
Norrbottenabanan AB (28%)	Grön	Grön	<del>Aukt revisor</del>	Gul
Norrlandsoperan AB (60%)	Grön	Grön	<del>Aukt revisor</del>	Gul
Västerbottensteatern AB (60%)	Grön	Grön	<del>Aukt revisor</del>	Grön
AC-Net Externservice AB (76%)	Gul	Grön	<del>Aukt revisor</del>	Gul
AC-Net Internservice AB (80%)	Gul	Grön	<del>Aukt revisor</del>	Gul
Bussgods i Norr AB (100%)	Grön	Gul	<del>Aukt revisor</del>	Grön
Länstrafiken Västerbotten AB (100%)	Grön	Grön	<del>Aukt revisor</del>	Grön

## Utvecklingsområden

- Generellt: Översyn av bolagens bolagsordningar och ägardirektiv. Fokus på ny ägare, kommunalt ändamål, kommunala befogenheter