

# Granskning av ägarstyrning och uppsikt

Region Västernorrland



## Innehåll

1.	Sammanfattning .....	2
2.	Inledning.....	3
2.1	Bakgrund .....	3
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
2.3	Revisionskriterier .....	3
2.3.1	Kommunallagen .....	3
2.3.2	Aktiebolagslagen .....	4
2.3.3	Lag om kommunal bokföring och redovisning .....	4
2.3.4	SKRs principer för bolagsstyrning.....	5
2.4	Genomförande .....	5
3.	Granskningsresultat .....	6
3.1	Den kommunala koncernens organisation.....	6
3.1.1	Iakttagelser .....	6
3.1.2	Bedömning .....	6
3.2	Ägarstyrningen i regionen.....	6
3.2.1	Ägarroll och ansvar .....	6
3.2.2	Formell ägarstyrning .....	8
3.2.3	Löpande ägarstyrning.....	9
3.3	Regionstyrelsens uppsikt .....	11
3.3.1	Iakttagelser .....	11
3.3.2	Bedömning .....	13
4.	Sammanfattande bedömning .....	144
	Bilaga 1: Sammanställning av ägarstyrning .....	16
	Bilaga 2: Riktlinjer för regionstyrelsens uppsikt .....	17

## 1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västernorrland granskat regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling i syfte att bedöma om den ägarstyrning som styrelsen och nämnden utövar är ändamålsenlig samt om styrelsens uppsikt är tillräcklig.

*Vår sammanfattande bedömning är att den ägarstyrning som regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling utövar inte är ändamålsenlig. Vi bedömer att regionstyrelsens uppsikt i stort är tillräcklig med avseende på kommunallagens bestämmelser, dock kan vi inte bekräfta att uppsikten omfattar alla juridiska personer som styrelsen enligt kommunallagen ska ha uppsikt över.*

Vi har bland annat gjort följande iakttagelser när det gäller ägarstyrning:

- ▶ Ansvarsfördelningen när det gäller ägandestyrningen är otydlig. Det är även otydligt vad som ingår i den ägar- och huvudmannafunktion som styrelsen och nämnderna ska utöva över bolag, stiftelser och ekonomiska föreningar.
- ▶ Efter granskning av hur den löpande ägarstyrningen fungerar i praktiken har vi inte hittat någon tydlig praxis för hur ägarstyrningen sker och vi bedömer att styrelsen men även Nämnden för hållbar utveckling i vissa beslut kan ha överträtt sina befogenheter.
- ▶ Kommunallagen anger vad som ska regleras av fullmäktige innan verksamhet lämnas över till annan juridisk person. Vi har dock i vår stickprovskontroll noterat att det finns handlingar (ägaranvisning, uppdragsavtal, stadgar och samverkansavtal) som inte har antagits av fullmäktige.

När det gäller regionstyrelsens uppsiktsplikt har vi bla gjort följande iakttagelser:

- ▶ Styrelsen har upprättat riktlinjer med information om vilka underlag som styrelsen behöver för att fullgöra sin uppsiktsplikt och vi bedömer dessa riktlinjer hittills delvis har tillämpats. Styrelsens riktlinjer för uppsikt är dock relativt nyligt beslutade (april 2020) och tillämpningen kan vara svag av denna anledning.
- ▶ Styrelsens uppsikt är i stort tillräcklig med beaktande av kommunallagens bestämmelser. Vi kan dock inte bekräfta att uppsikten omfattar alla juridiska personer som styrelsen enligt kommunallagen ska ha uppsikt över då det inte finns någon sammanställning som visar vilka juridiska personer som regionen överlämnat verksamhet till eller samverkar med.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi bla att:

- ▶ Regionkoncernen indelas i nämnder, kommunala koncernföretag, andra företag med ägarintresse och privata utförare i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning. Detta bla för att tydliggöra vilka juridiska personer som ska styras och som styrelsen ska ha uppsikt över.
- ▶ Ansvaret för ägarstyrning och ägarfunktionen tydliggörs i regionen. Det bör tydligt framgå vilket organ som ska utöva ägarrollen i bolagen och vad som ingår i denna roll.
- ▶ Säkerställ att beslut i ägarfrågor fattas på rätt nivå (för närvarande av fullmäktige).

För våra iakttagelser och svar på uppställda revisionsfrågor samt våra rekommendationer se avsnitt 4; Sammanfattande bedömning.

## 2. Inledning

### 2.1 Bakgrund

En del av regionens verksamhet bedrivs genom andra juridiska personer, bland annat i bolagsform. Av kommunallagen, KL, framgår vad som åligger fullmäktige om skötseln av en kommunal angelägenhet överlämnas till ett helägt respektive delägt bolag. I KL föreskrivs vidare att styrelsen ska vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att dessa krav är uppfyllda.

KL innehåller även bestämmelser om den uppsikt som styrelsen ska ha över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska dessutom ha uppsikt över avtalsamverkan samt över kommunal verksamhet som bedrivs genom bolag, verksamhetsstiftelser, föreningar och sådana kommunalförbund som kommunen eller regionen är medlem i. Utöver detta har styrelsen en så kallad förstärkt uppsiktsplikt över de kommunala aktiebolagen.

I den grundläggande granskningen avseende år 2019 noterades oklarheter vad gäller Regionstyrelsens respektive Nämnden för hållbar utvecklings ansvar för ägarstyrning. Enligt gällande reglemente ska Regionstyrelsen utöva uppsikt inom ramen för ägarstyrningen och bereda ägarfrågor för beslut i regionfullmäktige. Nämnden för hållbar utveckling ansvarar enligt reglementet för den löpande ägarstyrningen av kommunalförbund och övriga juridiska personer inom nämndens ansvarsområde. Nämnden ansvarar även för uppföljning av de stiftelser som finns inom nämndens ansvarsområde. Revisorerna har i sin riskanalys bedömt att det finns en risk för att det kan finnas brister i ägarstyrning och i styrelsens uppsikt. En tillfredsställande ägarstyrning och uppsikt är väsentligt för att tillse att regionens samlade verksamhet är väl fungerande.

### 2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om den ägarstyrning som Regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling utövar är ändamålsenlig och om Regionstyrelsens uppsikt är tillräcklig. Nedan framgår de revisionsfrågor som granskningen ska besvara:

- ▶ Är ansvarsfördelningen avseende ägandestyrning tydlig?
- ▶ Är regionens principer för ägarstyrning tydliga och tillämpas de?
- ▶ Tillgodoses kommunallagens bestämmelser avseende ägarstyrning?
- ▶ Är principerna för Regionstyrelsens uppsikt tydliggjorda och tillämpas dem?
- ▶ Är Regionstyrelsens uppsikt tillräcklig med beaktande av kommunallagens bestämmelser?
- ▶ Är den kommunala koncernen avgränsad och indelad i nämnder, kommunala koncernföretag, andra företag med ägarintresse och privata utförare?
- ▶ Har tidigare gjorda iakttagelser och rekommendationer rörande ägarstyrning och uppsikt beaktats?

### 2.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen för analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna kan hämtas från lagar och förarbeten eller interna regelverk, policyer i första hand beslutade av fullmäktige. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. Nedan redogörs för de revisionskriterier som använts i denna granskning.

#### 2.3.1 Kommunallagen

##### **Kommunala bolag helägda och delägda**

10 kap. 3 §: Om en kommun eller ett landsting med stöd av 1 § lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag, ska fullmäktige;

- ▶ fastställa det kommunala ändamålet med verksamheten,
- ▶ se till att det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten anges i bolagsordningen,
- ▶ utse samtliga styrelseledamöter,
- ▶ se till att det anges i bolagsordningen att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt innan de fattas,
- ▶ utse minst en lekmannarevisor, och
- ▶ se till att bolaget ger allmänheten insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare.

10 kap. 4 §: Innan skötseln av en kommunal angelägenhet lämnas över till ett delägt kommunalt bolag, ska fullmäktige se till att bolaget blir bundet av de villkor som avses i 3 § i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.

Enligt 6 kap 10 § ska styrelsen vidta nödvändiga åtgärder för att säkerställa att de krav som anges i 10 kap. 3-5 §§ är uppfyllda i fråga om aktiebolag.

### Kommunala stiftelser och föreningar

10 kap. 6 §: Det som anges i 3 § 1-4 och 6 gäller också när regionen ensamt bildar en stiftelse för en kommunal angelägenhet. Fullmäktige ska även utse minst en revisor i en sådan stiftelse. Till revisor i stiftelsen ska fullmäktige utse någon av de revisorer som valts enligt 12 kap. 4§.

Det som anges i 4 § gäller också en förening där kommunen eller landstinget bestämmer tillsammans med någon annan. Det som anges i 3 § om bolagsordningen ska vid tillämpningen av första och andra styckena i stället avse stadgarna i en förening och stiftelseförordnandet eller stiftelseurkunden i en stiftelse.

### Regionstyrelsens uppsiktsplikt

Enligt 6 kap 1 § ska styrelsen leda och samordna förvaltningen av regionens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnders verksamhet. Styrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet som bedrivs i sådana juridiska personer som avses i 10 kap. 2-6 §§ och sådana kommunalförbund som kommunen är medlem i.

Enligt 6 kap 9 § ska styrelsen i årliga beslut för varje sådant aktiebolag som avses i 10 kap 2 § (helägda och delägda bolag) pröva om den verksamhet som bolaget har bedrivit under föregående kalenderår har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Om styrelsen finner att så inte är fallet, ska den lämna förslag till fullmäktige om nödvändiga åtgärder.

Kommunallagen är en ramlag och förarbetena ger inga tydliga anvisningar om innehållet i uppsikten. Detta innebär att det är upp till regionen att utforma uppsiktspliktens innehåll och hur den ska genomföras i praktiken.

## 2.3.2 Aktiebolagslagen

Enligt 7 kap. 1 § utövas aktieägares lagstadgade inflytande i bolaget vid bolagsstämman, som är bolagets högsta beslutande organ. Av 8 kap. 41 § följer att bolagets aktieägare endast genom beslut på bolagsstämman kan ge bindande ägardirektiv till bolaget.

## 2.3.3 Lag om kommunal bokföring och redovisning

2:5 § Med kommunalt koncernföretag avses en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier regioner har ett varaktigt betydande inflytande. Regioner kan utöva ett sådant inflytande själva eller tillsammans med ett eller flera kommunala koncernföretag. Betydande inflytande ska

anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ, om inte annat framgår av omständigheterna.

Om inflytandet inte är betydande ska den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag om den har särskild betydelse för regionens verksamhet eller ekonomi.

9:14-15 §§ En upplysning ska lämnas om vilka kommunala koncernföretag som ingår i den kommunala koncernen och på vilken grund de anses vara sådana företag. Upplysning ska även lämnas om vilka kommunala koncernföretag som inte omfattas av de sammanställda räkenskaperna och varför de anses vara utan väsentlig betydelse.

11:13 § Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana privata utförare enligt 10 kap. 7 § kommunallagen som inte är kommunala koncernföretag. Upplysningar ska dock endast lämnas om sådana förhållanden som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens eller landstingets verksamhet eller ekonomiska ställning.

### 2.3.4 SKRs principer för bolagsstyrning

SKR:s principer<sup>1</sup> kan fungera som en utgångspunkt och vägledning för regionerna för hur de kan utforma ägarstyrningen.

#### *Ägarroll*

Regionen kan utöva sitt ägande på olika sätt men det är viktigt att tydliggöra vilket organ som ska utöva ägarrollen. Det finns två huvudsakliga modeller för vilket organ som utövar ägarrollen:

- ▶ Ägarrollen kan utövas av regionstyrelsen, eventuellt genom ett ägarutskott.
- ▶ Ägarrollen kan utövas genom styrelsen i ett kommunalt holdingbolag.

Fullmäktige ska bestämma om regionstyrelsen eller, i förekommande fall, moderbolagets styrelse ska utöva ägarrollen eller om ägarrollen ska delas mellan dem. I delägda bolag ska regionen avtala med övriga aktieägare i ett avtal om hur ägandet ska utövas i bolaget.

#### *Principer för ägarstyrning*

*Ägaridé:* Konkret betyder detta att fullmäktige fastställer de politiska mål man vill att företagen ska uppnå och att dessa kommuniceras med företagens styrelser och Vd:ar. Grundläggande är att man inom regionen klarar ut vad man vill med sitt engagemang i verksamheten, dvs ägaridén.

*Bolagspolicy:* Handlar om rollfördelning mellan region och företag. Konkret omfattas frågor av typen; 'Hur ska kommunnytta balanseras mot företagsnytta?', 'Vilka beslut skall underställas kommunfullmäktige?' och 'Vilka funktioner och policys ska samordnas mellan kommun och företag?'

*Planerings- och uppföljningssystem:* Ska samspelet mellan region och företagen fungera krävs att det etableras arenor för dialog och att beslutsprocessen i regionen koordineras med beslutsprocessen i bolagen. Avgörande för en god styrning är dock en aktiv dialog mellan regionen och bolagen. Det krävs därför informell styrning i form av dialog mellan regionen och bolagen.

## 2.4 Genomförande

Granskningen har skett genom dokumentgranskning och intervjuer.

---

<sup>1</sup> Principer för styrning. Kommun- och regionägda bolag

## 3. Granskningsresultat

### 3.1 Den kommunala koncernens organisation

#### 3.1.1 Iakttagelser

Regionstyrelsens årsredovisning 2019 innehåller ingen information om hur regionens koncernstruktur är utformad. Text framgår inte av årsredovisningen vilka koncernföretag eller privata utförare som regionen har överlämnat verksamhet till eller samverkar med.

I revisorernas tidigare granskning (2017) noterades att det, som en bilaga till fullmäktiges ägarpolicy, fanns en sammanställning av de juridiska personer som landstinget överlämnat en kommunal angelägenhet till men att denna inte var uppdaterad.

Fullmäktiges ägarpolicy har uppdaterats under år 2020 och den innehåller numera ingen sammanställning av vilka juridiska personer regionen har överlämnat verksamhet till. Vi har efterfrågat en sammanställning som kan ge en översikt över vilka juridiska personer som regionen samverkar med. Regionledningsförvaltningens ärendesamordnare har för egen del påbörjat en lista som vi har tagit del av men det finns inte någon komplett och aktuell översikt i regionen.

#### 3.1.2 Bedömning

Vår bedömning är att den kommunala koncernen (i årsredovisningen) inte har avgränsats och indelats i nämnder, kommunala koncernföretag, andra företag med ägarintresse och privata utförare. Det finns inte heller i övrigt någon sammanställning som ger en överblick över samtliga juridiska personer som regionen överlämnat verksamhet till eller samverkar med. Detta innebär sammantaget att vi inte kan bekräfta att regionen har kontroll över vilka juridiska personer som ska styras och kontrolleras.

### 3.2 Ägarstyrningen i regionen

#### 3.2.1 Ägarroll och ansvar

Revisorerna uppmärksammade i den grundläggande granskningen för år 2019 att såväl Nämnden för hållbar utveckling som Regionstyrelsen har ett ansvar för ägarstyrning. Revisorerna bedömde att det var otydligt vad som var nämndens respektive styrelsens ansvar för ägarstyrning och nämnden rekommenderades att ta initiativ till att tydliggöra detta, i dialog med styrelsen.

Nämnden har behandlat revisorernas rapport i augusti 2020 och beslutar då att svara bl.a. att de hoppas att revisorernas kommande granskning ger vägledning vad gäller hur ansvar mellan nämnden och regionstyrelsen kan se ut i frågor som rör ägarstyrning.

##### 3.2.1.1 Iakttagelser

Fullmäktige har reviderat reglementen för styrelse och nämnder samt ägarpolicy i juni 2020. Dokumenten innehåller en viss beskrivning av ansvarsfördelningen när det gäller ägarstyrningen. I de reviderade reglementena har ansvaret för ägarstyrning formulerats på följande vis:

I regionstyrelsens uppgifter ingår att:	I NHUs uppgifter ingår att:
1. besluta i frågor som avser de finansiella samordningsförbund Region Västernorrland ingår i inom styrelsens ansvarsområde.	1. besluta i frågor som avser de finansiella samordningsförbund Region Västernorrland ingår i inom nämndens ansvarsområde.
2. representera Region Västernorrland samt utöva Region Västernorrlands ägar- och huvudmannafunktion i de hel- och delägda bolag samt stiftelser och ekonomiska föreningar som bedriver verksamhet inom styrelsens ansvarsområde.	2. representera Region Västernorrland samt utöva Region Västernorrlands ägar- och huvudmannafunktion i de hel- och delägda bolag samt stiftelser och ekonomiska föreningar som bedriver verksamhet inom nämndens ansvarsområde.
3. bereda och upprätta förslag till och förändringar i bolagsordningar, aktieägaravtal och ägardirektiv till Region Västernorrlands hel- eller delägda bolag inom styrelsens verksamhetsområde för beslut i fullmäktige.	3. i samråd med regionstyrelsen bereda och upprätta förslag till och förändringar i bolagsordningar, aktieägaravtal och ägardirektiv till Region Västernorrlands hel- eller delägda bolag inom nämndens verksamhetsområde för beslut i fullmäktige.

Vi noterar även att ansvaret för hälso- och sjukvårdsnämnden har beskrivits på samma sätt som för Nämnden för hållbar utvecklingen i reglementet.

I fullmäktiges ägarpolicy anges vad fullmäktige ska besluta om. Bortsett från vad som redan regleras i kommunallagen specificeras att fullmäktige ska besluta om:

- ▶ förändring av aktiekapitalets storlek
- ▶ bildande, förvärv eller försäljning av dotterbolag
- ▶ borgensåtaganden

Vidare är det fullmäktige som inför bolagsstämma eller föreningsstämma kan ge regionens ombud specifika direktiv.

Vid våra intervjuer framkommer att ansvaret för ägarstyrning och innebörden i ägarfunktionen tolkas olika i verksamheterna.

### 3.2.1.2 Bedömning ägarroll och ansvar

Vår bedömning är att ansvarsfördelningen när det gäller ägandestyrningen är otydlig.

I Västernorrland finns totalt sex finansiella samordningsförbund och fullmäktige har delegerat beslutanderätt till styrelsen och nämnden i frågor som avser de finansiella samordningsförbunden. Det framgår inte hur frågorna eller ansvaret för dessa förbund ska fördelas mellan styrelsen och nämnderna. Det är också oklart vilka frågor som styrelse och nämnder kan och får besluta i när det gäller de finansiella samordningsförbunden.

Vidare är det otydligt hur ansvaret ska fördelas när det gäller bolag, stiftelser och föreningar. Exempelvis framgår inte vilka organ, eller vilka frågor inom dessa organ, som hör till styrelsens respektive nämndernas ansvarsområden.

Det är även otydligt vad som ingår i den ägar- och huvudmannafunktion som styrelsen och nämnderna ska utöva över bolag, stiftelser och ekonomiska föreningar. Exempelvis framgår inte vem som ska föra ägardialog, utse stämooombud och bereda instruktioner till ombuden inför



bolagens årsstämmor. Ej heller vilka ägaruppgifter som ska utföras när det gäller regionens stiftelser och ekonomiska föreningar.

I styrelsens och nämndernas ägarfunktion ingår, enligt reglementen, endast att bereda och upprätta förslag till och förändringar i bolagsordningar, aktieägaravtal och ägardirektiv till regionens bolag. Vår tolkning är därmed att fullmäktige inte har delegerat någon beslutanderätt till styrelsen och nämnderna när det gäller regionens bolag. Detta innebär att alla ägarfrågor ska beslutas av fullmäktige.

### 3.2.2 Formell ägarstyrning

Vi har under detta avsnitt granskat om den formella ägarstyrningen (för regionens tre delägda bolag samt en stiftelse och en ekonomisk förening) uppfyller kommunallagens krav på överlämnande av verksamhet. Vi har även kontrollerat om styrningen av bolagen följer SKRs principer för ägarstyrning av bolag (se sammanställning av granskningsresultatet i bilaga 1).

#### 3.2.2.1 lakttagelser

Den formaliserade övergripande ägarstyrningen av regionens bolag, stiftelser och föreningar sker främst genom följande dokument:

- ▶ Bolagsordning, ägardirektiv, aktieägaravtal och (i vissa fall) ägaranvisningar för respektive bolag.
- ▶ Stiftelsestadgar och uppdragsavtal
- ▶ Föreningsstadgar och samverkansavtal

##### *Bolagen*

Det kommunala ändamålet och de kommunala befogenheterna anges i bolagsordningarna för Scenkonst och Ostkustbanan AB. Detta framgår inte med samma tydlighet för Almi företagspartner Mitt AB även om verksamhetens inriktning beskrivs i bolagsordningen. Samtliga bolagsordningar reglerar fullmäktiges rätt att ta ställning till innan beslut av principiell beskaffenhet fattas. När det gäller allmänhetens rätt till insyn noterar vi att detta endast regleras på ett tydligt sätt i bolagsordningen för Scenkonst AB. Bolagsordningar och ägardirektiv-/anvisningar har antagits av respektive bolagsstämman.

Fullmäktige har utsett minst en ledamot i samtliga bolag. Fullmäktige har också utsett lekmanrevisor med undantag för Ostkustbanan AB där revisorn enligt aktieägaravtal ska utses av region Gävleborg denna mandatperiod.

Vi noterar även att ägaranvisningar för Almi Företagspartner AB har fastställts av regionstyrelsen och inte av fullmäktige.

##### *Stiftelsen*

När det gäller stiftelsen Läns museet Västernorrland noterar vi att varken dess stadgar eller uppdragsavtal har antagits av regionfullmäktige. Uppdragsavtal för innevarande mandatperiod, bl.a. innehållande målsättningar har antagits av styrelsen.

Fullmäktige har dock utsett styrelseledamöter och revisor i stiftelsen. Stadgar och uppdragsavtal reglerar stiftelsens ändamål, mål samt fullmäktiges rätt att ta ställning innan beslut av principiell beskaffenhet fattas. Även allmänhetens rätt till insyn regleras.

### *Ekonomisk förening*

Varken stadgar eller samverkansavtal för den ekonomiska föreningen Coompanion har antagits av regionfullmäktige. Samverkansavtalet har antagits av regionstyrelsen (december 2020). Styrdokumenten reglerar föreningens ändamål samt former och återrapportering. Fullmäktige har utsett två ledamöter till föreningens styrelse. Styrdokumenten reglerar dock inte fullmäktiges rätt att ta ställning innan principiella beslut fattas eller allmänhetens rätt till insyn.

### 3.2.2.2 Bedömning

Vår bedömning är att kommunallagens bestämmelser avseende ägarstyrning delvis tillgodoses. Kommunallagen anger vad som ska regleras av regionfullmäktige innan verksamhet lämnas över till annan juridisk person. Vi har bl.a. noterat att ägaranvisning för Almi Företagspartner Mitt AB, uppdragsavtal för stiftelsen Läns museet samt stadgar och samverkansavtal för föreningen Coompanion inte har antagits av fullmäktige. Vi noterar också att allmänhetens rätt till insyn inte reglerats i samtliga fall.

### 3.2.3 Löpande ägarstyrning

#### 3.2.3.1 Iakttagelser

Fullmäktige har i juni 2020 reviderat regionens ägarpolicy. Policyn gäller för bolag, stiftelser och föreningar. I policyn anges det övergripande syftet med verksamheten; att all verksamhet som regionen bedriver, oavsett driftsform, ska vara till nytta för regionens medlemmar och överensstämma med regionens vision "Liv, hälsa och hållbar utveckling i Västernorrland". Vidare framgår att regionen väljer att överlämna vården av en verksamhet till någon annan när det bedöms ge positiva effekter för regionens medlemmar. Policyn innehåller ingen reglering av hur den löpande ägarstyrningen ska genomföras.

Vi har tagit del av fullmäktiges policy för regionens samlade ledningsprocess (RF april 2017) och fullmäktiges budgetdokument för perioden 2021-2023. Bägge dessa dokument uttrycker regionfullmäktiges årliga styrning av verksamheten och ekonomin. Vi noterar att kommunala bolag och övriga samverkansorganisationer inte inkluderas i dessa styrdokument.

Vi har via protokoll kontrollerat vilken styrning styrelsen och nämnden har utövat under det senaste året. Vi har avgränsat kontrollen till de tre delägda bolagen samt stiftelsen Läns museet Västernorrland. Se sammanställning nedan.

Styrelsen	Nämnden för hållbar utveckling
<i>Ostkustbanan</i>	
Föreslagit fullmäktige besluta att sälja 190 aktier i Ostkustbanan 2015 AB till Timrå, Sollefteå och Ånge kommun (20-04-14)	Föreslagit fullmäktige besluta att sälja 190 aktier i Ostkustbanan 2015 AB till Timrå, Sollefteå och Ånge kommun (20-03-25)
Beslutat att avsätta 750 000-897 000 kronor för bolagets drift 2021, samt att driftbidraget belastar förvaltningen Regional utvecklings budget (20-05-13)	
Utsett ersättarombud vid Ostkustbanan AB:s	

---

extra bolagsstämma (20-10-29)

---

*Scenkonst*

---

Föreslaget fullmäktige att regionens ombud i Scenkonst bemyndigas att rösta för att styrelsen och verkställande direktören i bolaget beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2019 (20-06-04)

Beslutat att fördela statsbidrag till regional kulturverksamhet för förstärkning av den musikaliska scenkonsten (20-03-25)

---

*Almi*

---

Beslutat att godkänna ny ägaranvisning för Almi AB samt bevilja anslag till bolaget om 6 160 074 kronor för 2021. (20-12-15)

---

Ovanstående tabell visar att såväl styrelsen som Nämnden för hållbar utveckling har hanterat ärenden rörande styrning av Ostkustbanan AB och Scenkonst Västernorrland AB. Frågor rörande Almi Företagspartner AB har hanterats av styrelsen. Varken styrelsen eller nämnden har under året hanterat styrande ärenden rörande stiftelsen Läns museet Västernorrland.

Av tabellen framgår även att styrelsen under året beslutat att:

- ▶ Utse ersättarombud vid Ostkustbanan extra bolagsstämma (oktober)
- ▶ Godkänna förslag på ny ägaranvisning för Almi Mitt AB (december)
- ▶ Bevilja anslag till Almi Mitt om 6 160 074 kronor för 2021 (december)

Ovanstående ärenden har inte underställts fullmäktige för beslut.

Vi har efter vår genomläsning av Nämnden för hållbar utvecklings protokoll även bl.a. noterat att nämnden beslutat att:

- ▶ Nominera ledamot i förbundsstyrelsen för Kommunalförbundet Norrlands nätverk för musikteater och dans (20-03-25).

Inte heller detta beslut har underställts fullmäktige för beslut.

Vi har även noterat att:

- Styrelsen har behandlat årsredovisning, revisionsberättelse och granskningsrapport 2019 för Almi Företagspartner Mitt AB efter det att bolagets årsstämma ägt rum.
- Styrelsen har föreslagit fullmäktige att regionens ombud i Scenkonst Västernorrland AB bemyndigas att rösta för att styrelsen och VD i bolaget beviljas ansvarsfrihet. Motsvarande instruktion har inte förslagits när det gäller Almi Företagspartner AB.

*Ägardialog*

Former för dialog mellan bolag/stiftelse/förening och ägare regleras i de styrande dokumenten för respektive bolag/stiftelse/förening. Av dokumenten kan utläsas att någon form av dialog/ägarforum ska inrättas där årlig och löpande dialog ska ske om frågor som rör bla verksamhet, inriktning och resultat. Fullmäktige har utsett representanter till dessa dialoger i Almi Företagspartner AB samt Ostkustbanan AB, dock ej i Scenkonst Västernorrland AB, stiftelsen Läns museet Västernorrland eller Coompanion.

Vi har erhållit minnesanteckningar från 2020 års ägarforum i Scenkonst Västernorrland AB samt

Länsmuseet Västernorrland AB, men inte från övriga. Av våra intervjuer framgår dock att ägardialoger genomförs med respektive bolag och stiftelsen. Regionen har i Scenkonst och Länsmuseet, där fullmäktige inte utsett någon representant, representerats av ordförande för Nämnden för hållbar utveckling samt i Länsmuseet även av fyra tjänstepersoner.

### 3.2.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att regionens principer för löpande ägarstyrning är otydliga. Som tidigare nämnts (avsnitt 3.2.1.2) är det oklart vad som ingår i styrelsens och nämndernas ägarfunktion. Vår tolkning är också att fullmäktige inte har delegerat någon beslutsbefogenhet till styrelsen eller nämnderna. Efter granskning av hur den löpande ägarstyrningen fungerar i praktiken har vi inte hittat någon tydlig praxis för hur ägarstyrningen sker och vi bedömer att styrelsen men även Nämnden för hållbar utveckling i vissa beslut har överträtt sina befogenheter.

## 3.3 Regionstyrelsens uppsikt

### 3.3.1 Iakttagelser

Regionens revisorer har bl.a. i sin grundläggande granskning år 2019 rekommenderat styrelsen att fastställa en dokumenterad rutin för hur den förstärkta uppsiktsplikten ska utföras.

#### 3.3.1.1 Anvisningar för uppsikten

Enligt regionstyrelsens reglemente ska omfattning och genomförande av regionstyrelsens uppsikt över nämnder, regionägda bolag, föreningar, stiftelser och kommunalförbund regleras i riktlinjer som ska fastställas av regionfullmäktige.

Regionstyrelsen har i april 2020 fastställt en riktlinje för uppsiktsplikt. Riktlinjen omfattar regionstyrelsens uppsiktsplikt över hel- och delägda bolag, bildade stiftelser och föreningar där Region Västernorrland bestämmer ensamt eller tillsammans med någon annan. I riktlinjen anges vad som ingår i styrelsens uppsiktsplikt samt tidplan och vilka underlag som krävs för styrelsens uppsikt (se bilaga 2). Vi noterar att det av riktlinjerna inte framgår vilka juridiska personer som styrelsens uppsiktsplikt omfattar.

I styrdokumenterna för bolagen (bolagsordningar, ägardirektiv mm) har fullmäktige reglerat vilka handlingar som bolagen ska översända till ägaren och i vissa fall när detta ska ske. Vi har genom stickprov kontrollerat om styrelsens direktiv i riktlinjen överensstämmer med fullmäktiges direktiv i bolagsordningar mm. Vi konstaterar att det inte råder full samstämmighet mellan dokumenten. Enligt styrelsens egna riktlinjer ska fler handlingar än vad som reglerats i ägardirektiv-/anvisningar översändas till ägaren.

#### 3.3.1.2 Genomförd uppsikt

Vi har kontrollerat om styrelsen under det senaste året har erhållit de underlag som reglerats i styrelsens egna riktlinje för hur uppsiktsplikten ska fullgöras. Granskningen visar följande:

## Nämnder och gemensamma nämnder:

	Hälsa- och Sjukvårdsnämnden	Nämnden för hållbar utveckling	Patientnämnd	Kostnämnd Sollefteå	Kostnämnd Örnsköldsvik
Protokoll från nämndernas möten	✓	✓	✓	✓	✓
Nämndernas verksamhetsplaner	✗	✗	✓	✓	✗
Månadsrapporter	✗	✗	✗	✗	✗
Delårsrapporter	✓	✓	✓	✓	✓
Årsrapporter/verksamhetsberättelse	✓	✓	✓	✓	✓
Revisorernas granskningsrapporter	✓	✓	✓	✓	✓
Nämndernas uppföljning av internkontrollplan	✗	✓	✗	✗	✗

## Kommunalförbund (och kommunal avtalssamverkan)

	Kollektivtrafikmynd	Norrlands Nätverk för musikteater och dans	Norra sjukvårdsregionförb	Svensk Ambulansflyg
Budget och verksamhetsplan	✗	✗	✗	✗
Årsredovisning	✓	✓	✓	✗
Revisorernas granskningsrapporter	✓	✓	✗	✗

## Bolag, stiftelser och föreningar

	Ostkustbanan 2015 AB	Scenkonst AB	Almi Företagspartner AB	Stiftelsen Länsmuseum Västernorrland	Coompanion
Styrelseprotokoll	✓	✗	✓	✗	✗
Protokoll från bolagsstämma eller motsvarande	✗	✗	✗	✗	✗
Protokoll från ägarsamråd eller motsvarande	✗	✗	✗	✗	✗
Delårsrapport	✗	✗	✗	✗	✗
Årsredovisning	✓	✓	✓	✓	✓
Revisorernas granskningsrapport	✓	✓	✓	✓	✗
Årlig redovisning av verksamheten i förhållande till fastställt ändamål	✓	✓	✓	✓	✗
Redovisning av intern kontroll	✗	✗	✗	✗	✗

I styrelsens riktlinje för uppsiktsplikt anges att regionstyrelsen årligen ska besluta om verksamheten i hel- och delägda bolag under föregående kalenderår bedrivits i enlighet med fastställt ändamål och inom ramen för de kommunala befogenheterna. Styrelsens beslut ska baseras på ett yttrande som lämnas av regiondirektören. Regiondirektörens yttrande och regionstyrelsens beslut behandlas senast på regionstyrelsens sammanträde i september året efter aktuellt verksamhetsår.

Styrelsen har i augusti 2020 i separata ärenden beslutat att Scenkonst Västernorrland AB, Almi Företagspartner Mitt AB samt Ostkustbanan 2015 AB under verksamhetsåret 2019 bedrivit sin verksamhet på ett sätt som är förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Styrelsen beslutar även att överlämna informationen till regionfullmäktige.

### 3.3.2 Bedömning

Vår bedömning är att principerna för Regionstyrelsens uppsikt delvis är tydliggjorda. Styrelsen har upprättat riktlinjer med information om vilka underlag som styrelsen behöver för att fullgöra sin uppsikt. Vi vill dock uppmärksamma styrelsen på följande:

- ▶ Enligt styrelsens reglemente ska riktlinjerna för uppsikt fastställas av fullmäktige.
- ▶ Det råder inte full samstämmighet mellan de handlingar som styrelsen enligt riktlinjen önskar att bolagen översänder till ägaren och de handlingar som fullmäktige i ägardirektiv-/anvisningar ålagt bolagen att översända.
- ▶ Styrelsens årliga beslut om bolagen bedrivit verksamheten inom det kommunala ändamålet och befogenheterna bör avhandlas tidigare på året, senast i samband med behandling av regionens årsredovisning.

Vi bedömer att styrelsens principer för uppsikt hittills delvis har tillämpats. Här noterar vi dock att styrelsens riktlinjer för uppsikt är relativt nyligt beslutade (april 2020) och att tillämpningen kan vara svag av denna anledning.

Vidare bedömer vi att regionstyrelsens uppsikt i stort är tillräcklig med beaktande av kommunallagens bestämmelser. Vi kan dock inte bekräfta att uppsikten omfattar alla juridiska personer som styrelsen enligt kommunallagen ska ha uppsikt över. Detta eftersom det inte finns någon sammanställning som visar vilka juridiska personer som regionen överlämnat verksamhet till eller samverkar med.

## 4. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att den ägarstyrning som regionstyrelsen och Nämnden för hållbar utveckling utövar inte är ändamålsenlig. Vi bedömer att regionstyrelsens uppsikt i stort är tillräcklig med avseende på kommunallagens bestämmelser, dock kan vi inte bekräfta att uppsikten omfattar alla juridiska personer som styrelsen enligt kommunallagen ska ha uppsikt över. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Revisionsfråga	Bedömning
<p>Är den kommunala koncernen avgränsad och indelad i nämnder, kommunala koncernföretag, andra företag med ägarintresse och privata utförare?</p>	<p>Nej. Vår bedömning är att den kommunala koncernen (i årsredovisningen) inte har avgränsats och indelats i kommunala koncernföretag mm. Det finns inte heller i övrigt någon sammanställning som ger en överblick över samtliga juridiska personer som regionen överlämnat verksamhet till eller samverkar med. Detta innebär sammantaget att vi inte kan bekräfta att regionen har kontroll över vilka juridiska personer som ska styras och kontrolleras.</p>
<p>Är ansvarsfördelningen avseende ägandestyrning tydlig?</p>	<p>Nej. Vår bedömning är att ansvarsfördelningen när det gäller ägandestyrningen är otydlig.</p> <p>I Västernorrland finns totalt sex finansiella samordningsförbund och fullmäktige har delegerat beslutanderätt till styrelsen och nämnden i frågor som avser de finansiella samordningsförbunden. Det framgår inte hur frågorna eller ansvaret för dessa förbund ska fördelas mellan styrelsen och nämnderna. Det är också oklart vilka frågor som styrelse och nämnder kan och får besluta i när det gäller de finansiella samordningsförbunden.</p> <p>Vidare är det otydligt vilka organ (bolag, stiftelser, föreningar) eller vilka frågor inom dessa organ som hör till styrelsens respektive nämndernas ansvarsområden.</p> <p>Det är även otydligt vad som ingår i den ägar- och huvudmannafunktion som styrelsen och nämnderna ska utöva över bolag, stiftelser och ekonomiska föreningar. Exempelvis framgår inte vem som ska föra ägardialog, utse stämombud och bereda instruktioner till ombuden inför bolagens årsstämmor. Ej heller vilka ägaruppgifter som ska utföras när det gäller regionens stiftelser och ekonomiska föreningar.</p> <p>I styrelsens och nämndernas ägarfunktion ingår, enligt reglementen, endast att bereda och upprätta förslag till och förändringar i bolagsordningar, aktieägaravtal och ägardirektiv till regionens bolag. Vår tolkning är därmed att fullmäktige inte har delegerat någon beslutanderätt till styrelsen och nämnderna när det gäller regionens bolag. Detta innebär att alla ägarfrågor ska beslutas av fullmäktige.</p>
<p>Är regionens principer för ägarstyrning tydliga och tillämpliga dem?</p>	<p>Nej. Vår bedömning är att regionens principer för löpande ägarstyrning är otydliga. Som tidigare nämnts är det oklart vad som ingår i styrelsens och nämndernas ägarfunktion. Vår tolkning är att fullmäktige inte har delegerat någon beslutsbefogenhet till styrelsen eller nämnderna. Efter granskning av hur den löpande ägarstyrningen fungerar i praktiken har vi inte hittat någon tydlig praxis för hur ägarstyrningen sker och vi bedömer att styrelsen men även Nämnden för hållbar utveckling i vissa beslut kan ha överträtt sina befogenheter.</p>

<i>Tillgodoses kommunallagens bestämmelser avseende ägarstyrning?</i>	Delvis. Vår bedömning är att kommunallagens bestämmelser avseende ägarstyrning delvis tillgodoses. Kommunallagen anger vad som ska regleras av regionfullmäktige innan verksamhet lämnas över till annan juridisk person. Vi har i vår stickprovskontroll bl.a. noterat att ägaranvisning för Almi Mitt AB, uppdragsavtal för stiftelsen Läns museet samt stadgar och samverkansavtal för föreningen Coompanion inte har antagits av fullmäktige. Vi noterar också att allmänhetens rätt till insyn inte reglerats i samtliga fall.
<i>Är principerna för Regionstyrelsens uppsikt tydliggjorda och tillämpade?</i>	Delvis. Styrelsen har upprättat riktlinjer med information om vilka underlag som styrelsen behöver för att fullgöra sin uppsikt. Vi vill dock uppmärksamma styrelsen på följande: <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Enligt styrelsens reglemente ska riktlinjerna för uppsikt fastställas av fullmäktige.</li> <li>▶ Det råder inte full samstämmighet mellan de handlingar som styrelsen enligt riktlinjen önskar att bolagen översänder till ägaren och de handlingar som fullmäktige i ägardirektiv-/anvisningar ålagt bolagen att översända.</li> <li>▶ Styrelsens årliga beslut om bolagen bedrivit verksamheten inom det kommunala ändamålet och befogenheterna bör avhandlas tidigare på året. Enligt kommunallagens förarbeten är det lämpligt att denna rapportering lämnas till fullmäktige samtidigt som styrelsen överlämnar årsredovisningen, dvs. senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.</li> </ul> Vi bedömer att styrelsens principer för uppsikt hittills delvis har tillämpats. Här noterar vi dock att styrelsens riktlinjer för uppsikt är relativt nyligt beslutade (april 2020) och att tillämpningen kan vara svag av denna anledning.
<i>Är Regionstyrelsens uppsikt tillräcklig med beaktande av kommunallagens bestämmelser?</i>	Ja. Regionstyrelsens uppsikt är i stort tillräcklig med beaktande av kommunallagens bestämmelser. Vi kan dock inte bekräfta att uppsikten omfattar alla juridiska personer som styrelsen enligt kommunallagen ska ha uppsikt över. Detta eftersom det inte finns någon sammanställning som visar vilka juridiska personer som regionen överlämnat verksamhet till eller samverkar med.
<i>Har tidigare gjorda iakttagelser och rekommendationer rörande ägarstyrning och uppsikt beaktats?</i>	Nej, inte samtliga. Revisorerna har i tidigare granskningar (2017 och 2019) bla uppmärksammat den otydliga ansvarsfördelningen för ägarstyrningen samt att det saknas en förteckning över juridiska personer som regionen överlämnat verksamhet till.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi följande:

- ▶ Indela regionkoncernen i nämnder, kommunala koncernföretag, andra företag med ägarintresse och privata utförare i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.
- ▶ Tydliggör ansvaret för ägarstyrning och ägarfunktionen i regionen. Det bör tydligt framgå vilket organ som ska utöva ägarrollen i bolagen och vad som ingår i denna roll.
- ▶ Säkerställ att beslut i ägarfrågor fattas på rätt nivå (för närvarande av fullmäktige).
- ▶ Föreslå revidering av de styrande dokumenten för bolag, stiftelse och föreningar så de överensstämmer med den information styrelsen önskar för sin uppsikt (i den mån ägarförhållandena medger). Tidigarelägg även tidpunkten för när informationen ska överlämnas.
- ▶ Överväg att ålägga bolagen att årligen avlämna en samlad bolagsstyrningsrapport innehållande all information som styrelsen behöver för sin förstärkta uppsiktsplikt (i den mån ägarförhållandena medger).

Skellefteå den 17 mars 2021, PerÅke Brunström, *Certifierad kommunal revisor, EY*



## Bilaga 1: Sammanställning av ägarstyrning

	Ägarens direktiv fastställt av bolagsstämma	Kommunala ändamålet och befogenheter i bolagsordning	Styrelseledamöter utsedda	Fullmäktiges rätt att ta ställning	Lekmannarevisor utsedd	Allmänhetens insyn	Mål	Former för dialog	Former för återrapportering
<b>Scenkonst Västernorrland AB (60 %)</b>  Bolagsordning (RF 2016-11-23) Aktieägaravtal (RF 2016-11-23) Ägardirektiv (RF 2019-06-19-20)	Ja.  Bolagsordning (juni 2017) Aktieägaravtal (juni 2017) Ägardirektiv (antagna 2019-06-25, 2020-06-23).	Ja.	Ja. (RF 2018-11-28)	Ja	Ja. (RF 2019-02-27).	Ja.	Ja. I ägardirektiv.	Ja. Parterna ska inrätta ägarforum. <b>Ingen representant utsedd av RF.</b>	Ja. I aktieägaravtal och ägardirektiv.
<b>Almi Företagspartner Mitt AB (24,5 %)</b>  Bolagsordning (RF 2017-11-29-30) Samverkansavtal (RF 2017-11-29-30) Ägaranvisning (RS 2019-10-31, 2020-12-15)	Ja.  Bolagsordning 2018-04-18  Ägaranvisning behandlad apr 2020.	<b>Ej tydligt.</b>	Ja. (RF 2018-11-28)	Ja.	Ja. (RF 2019-02-27).	<b>Nej.</b>	Ja. I ägaranvisning.	Ja. Årlig dialog om ägaranvisningar och finansiering.  Representant i ägarråd utsedd (RF 2019-02-27).	Ja. I ägaranvisning.
<b>Ostkustbanan 2015 AB (29,9 %)</b>  Bolagsordning (RF 2017-11-30) Aktieägaravtal (RF 2017-11-30) Ägardirektiv (RF 2017-11-30)	Ja?  Bolagsordning (xxx). Ägardirektiv 2018-05-18	Ja	Ja. (RF 2018-11-28)	Ja.	Nej. Nomineras av region Gävleborg för innevarande mandatperiod enligt avtal.	Delvis.	<b>Nej.</b>	Ja. Ägarforum ska ha minst ett möte per år. Representant utsedd (RF 2018-11-28)	Ja. I ägardirektiv.
<b>Stiftelsen Läns museet Västernorrland</b> (region VN och Härnösands kommun)  Stadgar ( <b>ej antagna</b> ) Uppdragsavtal (RS 2018-12-14)	e.t.	Ja (ändamål).	Ja. (RF 2018-11-28)	<b>Nej.</b>	Ja. (RF 2019-02-27)	Ja.	Ja. I uppdragsavtal.	Ja. Planeringsdialoger vår o höst. <b>Ingen representant utsedd av RF.</b>	Ja. I stadgar och uppdragsavtal.
<b>Coompanion ekonomisk förening</b>  Stadgar ( <b>ej antagna</b> ) Samverkansavtal (RS 20-12-15)	e.t.	Ja (ändamål).	Ja. (RF 2018-11-28)	<b>Nej.</b>	<b>Nej.</b>	<b>Nej.</b>	e.t.	Ja. Ansvarig tjänsteperson ska kallas till dialogmöten två gånger per år.	Ja. I samverkansavtal.

## Bilaga 2: Riktlinjer för regionstyrelsens uppsikt

*Styrelsens uppsikt utövas genom att ta del av följande dokumentation:*

### Nämnderna

- ▶ protokoll från nämndernas möten (publiceras på Region Västernorrlands hemsida)
- ▶ nämndernas verksamhetsplaner
- ▶ månads-, delårs- och årsrapporter
- ▶ revisorernas granskningsrapporter av nämndernas verksamhet
- ▶ nämndernas årliga uppföljning av den interna kontrollen

### Kommunalförbund och kommunal avtalssamverkan

- ▶ budget och verksamhetsplan
- ▶ årsredovisning
- ▶ revisorernas granskningsrapport

### Bolag, bildade stiftelser och föreningar

- ▶ styrelseprotokoll
- ▶ protokoll från bolagsstämma eller motsvarande
- ▶ protokoll från ägarsamråd eller motsvarande
- ▶ budget och verksamhetsplan
- ▶ delårsrapport
- ▶ årsredovisning
- ▶ revisorernas granskningsrapport
- ▶ årlig redovisning av verksamheten i förhållande till fastställt ändamål för verksamheten
- ▶ årlig redovisning av hur den interna kontrollen fungerar

### *Formerna för redovisning till styrelsen:*

Ovanstående dokument redovisas löpande till regionstyrelsen som anmälningsärenden. Vid behov ges också särskild information vid regionstyrelsens sammanträde.

Årligen ska bolagets respektive stiftelsens VD, ordförande eller vice ordförande redovisa respektive verksamhet under året i förhållande till det fastställda ändamålet för verksamheten.

Bolagen och de bildade stiftelserna ska årligen (tillsammans med årsredovisningen) avge en redovisning där VD, ordförande eller vice ordförande beskriver:

- ▶ bolagets interna kontroll och organisering
- ▶ hur man under året har följt upp den interna kontrollen
- ▶ utvärdering av hur den interna kontrollen fungerar

### *Regiondirektörens ansvar:*

- ▶ ansvarar för att den interna kontrollen redovisas för regionstyrelsen.
- ▶ ansvarar för att informationen analyseras med hänsyn till verksamhetens ändamål och ekonomi samt att de löpande delges regionstyrelsen som anmälningsärenden.
- ▶ ska årligen avge ett yttrande till regionstyrelsen där det för varje enskilt aktiebolag framgår om verksamheten som bedrivits under föregående kalenderår bedöms varit förenlig med det fastställda ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.
- ▶ regiondirektörens yttrande och regionstyrelsens beslut behandlas senast på regionstyrelsens sammanträde i september året efter aktuellt verksamhetsår. Regionstyrelsens beslut lämnas som skriftlig information till regionfullmäktige.

## **EY | Building a better working world**

**EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.**

**Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.**

**Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.**

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

[Optional sector or service line descriptor – refer to The Branding Zone]

© 20XX EYGM Limited.  
All Rights Reserved.

XXXXX-XXXGbl  
ED MMY Y

[Optional environmental statement – refer to The Branding Zone]

[Required legal disclaimer – refer to The Branding Zone]

**[ey.com](https://ey.com)**