

Styrelsen i Norrtåg AB

### **lakttagelser i 2022 års granskning**

Av granskningen framgår att bolagets styrelse och VD under året agerade för att hantera de negativa effekterna av pandemin. Med hänsyn till omständigheterna bedömer vi att bolagets verksamhet år 2022 genomfördes på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Vi bedömer att styrelsen i huvudsak hade en tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll. Styrelsen beslutade dock först i november 2022 om sin verksamhetsplan och internkontrollplan för år 2022 vilken är en brist. I granskningen har vi också noterat att arbetet med målstyrningen och internkontrollplanen behöver utvecklas.

I granskningen har vi uppmärksammat att formerna för beslut om biljettpriser för Norrtåg AB inte harmoniserar med bestämmelserna i kommunallagen. Enligt kommunallagen ska fullmäktige besluta om taxor och avgifter (KL 5 kap. 1§). Enligt det konsortialavtal som ägarna har beslutat om ska bolagets styrelse besluta om principerna för priset på tågbiljetter. I praktiken tillämpar bolaget en ”dynamisk” prissättning som innebär att biljettpriserna varierar med efterfrågan. Med anledning av vårt påpekande har styrelsen initierat en utredning om hur biljettpriser ska beslutas. Vi anser att beslut om biljettpriser är principiell. Frågan om vem som ska besluta om biljettpriser bör utredas i dialog med bolagets ägare och finansiärer.

### **Rekommendationer till styrelsen**

- Utveckla målstyrningen. Av verksamhetsplanen bör det för samtliga mål tydligt framgå vilka resultat som krävs för att mål ska vara uppfyllda. Även uppföljningen av vissa mål behöver utvecklas.
- Utveckla arbetet med internkontrollplanen och uppföljningen av planen.
- Utredningen om hur biljetter ska beslutas bör göras i dialog med ägare och finansiärer.
- Säkerställ att bolagets arkiv uppfyller krav på fysiskt skydd och är anpassat för elektronisk långtidsbevaring.

Vi önskar att styrelsen yttrar sig över våra rekommendationer. Senast den 21 augusti 2023 önskar vi att styrelsens yttrande ska inkomma till revisionskontoret i Region Västerbotten.

2023-03-16

Digital signering

Mattias Sehlstedt  
Lekmannarevisor

Bjarne Hald  
Lekmannarevisor

Mikael Gäfvert  
Lekmannarevisor

Finn Cromberger  
Lekmannarevisor

Vi återoppar bifogad rapport: *Grundläggande granskning år 2022 av Norrtåg AB*, revisionskontoret Region Västerbotten.

# UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN: BJARNE HALD  
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB  
DATUM & TID: 2023-03-16 16:26:28 +01:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_07a44fb9f07231297d113b2672a9aa89ba



NAMN: Mikael Gäfvert  
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB  
DATUM & TID: 2023-03-16 16:41:17 +01:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_090960d1e0a241d38c227cf2f6d1aeda05



NAMN: Finn Cromberger  
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB  
DATUM & TID: 2023-03-17 19:18:30 +00:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_0547d5512b8f1de985a0e0f12722bac4b4



NAMN: MATTIAS SEHLSTEDT  
TITEL, ORGANISATION: Lekmannarevisor, Norrtåg AB  
DATUM & TID: 2023-03-21 09:13:40 +01:00  
IDENTIFIKATIONSTYP: Svensk e-legitimation  
IDENTIFIKATIONS-ID: \_0865856e97b7ed312b1093a68d86e00403



Certifierad av Comfact Signature  
Accepterad av alla undertecknare  
2023-03-21 09:13:47 +01:00  
Ref: 68982SE  
[www.comfact.se](http://www.comfact.se)



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