



GRANSKNINGSPROMEMORIA  
VERKSAMHETSÅRET 2021

**Länstrafiken i  
Jämtlands län AB**

**Revisionskontoret**  
Carina Hemmingsson,  
Sakkunnig  
Dnr: REV/7/2022

## *Innehållsförteckning*

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	3
5	ANSVARIG STYRELSE.....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Tolkning av fullmäktiges mål .....	4
7.1.2	Måluppfyllelse .....	6
7.1.3	Styrning och åiterrapportering.....	6
7.1.4	Intern kontroll .....	7
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	7
8	KVALITETSSÄKRING .....	8
9	UNDERTECKNANDE.....	8

## 1 BAKGRUND

---

Regionfullmäktige har i enlighet med kommunallagen utsett en lekmannarevisor för Länstrafiken i Jämtlands län AB. Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiska synpunkt tillfredställande sätt, och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorn bi-träds av sakkunnigt stöd i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisions-sed. Utöver lekmannarevisorn har bolaget utsett en auktoriserad revisor. Den auktorise-rade revisorn granskar bolagets årsredovisning och bokföring, styrelsens och VD:s förvalt-ning.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för lekmannarevisorn att med rimlig säkerhet kunna lämna ut-talanden i granskningsrapporten, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys.

Vid denna analys tas hänsyn till att bolaget inte sedan juli 2020 har bedrivit någon verk-samhet efter att verksamheten överfördes till Region Jämtland Härjedalen förvaltning. Organisatoriskt bedrivs verksamheten inom den regionala utvecklingsnämnden där ett ut-skott för kollektivfrågor har inrättats bestående av fem ledamöter och fem ersättare.

## 2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

Granskningens syfte är att ge lekmannarevisorn underlag för uttalanden i den enligt aktie-bolagslagen föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt om den in-terna kontrollen är tillräcklig.

### Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från full-mäktiges ägardirektiv och uppdrag?
- Har bolaget följt regelverk vid avveckling av bolag?
- Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verk-samhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?
- Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruk-tioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?
- Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2021. Eftersom verksamheten 1 juli 2020 övergick till regionala utvecklingsförvaltningen, har bolagets verksamhet endast granskats i samband med frivillig likvidation.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Aktiebolagslag
- Årsredovisningslagen
- Kommunallag
- Bolagsordning
- Instruktioner
- Bolagsstämman beslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE

---

Granskningen avser styrelsen för Länstrafiken i Jämtlands län AB.

## 6 METOD

---

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018* och i dialog med bolagets auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervjuer, främst med likvidator. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

## 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

#### 7.1.1 Tolkning av fullmäktiges mål

*Revisionsfråga: Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag?*

*Revisionsfråga: Har bolaget följt regelverk vid avveckling av bolag?*

#### **Regler för styrning och uppföljning**

Regionstyrelsen fick uppdrag av regionfullmäktige i februari 2019<sup>1</sup>, att genomföra en utredning om länstrafikens framtida organisation, finansiering och utveckling av kollektivtrafiken i länet, med utgångspunkt att den verksamhet som då fanns inom det helägda bolaget kallad "Länstrafiken" på sikt skulle flyttas in i förvaltning. Utredning genomfördes av konsultföretaget Claesson & Partners som presenterade resultatet för regionstyrelsen i september 2019<sup>2</sup> och återredovisades till regionfullmäktige i november samma år, § 132<sup>3</sup>

I aktiebolagslagen 3 kap. 3 § anges följande om verksamhetens syfte; "Om bolagets verksamhet helt eller delvis skall ha ett annat syfte än att ge vinst till fördelning mellan aktieägarna, skall detta anges i bolagsordningen. I så fall skall det också anges hur bolagets vinst och behållna tillgångar vid bolagets likvidation skall användas."

#### Verksamhet och mål 2021

Inför verksamhetsövergången till regionala utvecklingsförvaltningen juli 2020 fattade regionfullmäktige juni 2020<sup>4</sup> beslut om att upphäva ägardirektivet och med fortsatta instruktioner, motsvarande ett ägardirektiv för hur länstrafiken ska agera efter verksamhetsöverlåtelsen samt att revidera bolagsordningen. Ändringen i bolagsordningen innebar att antalet styrelseledamöter ändrades från fem – sju ledamöter och två – fyra suppleanter till två ordinarie ledamöter och en suppleant. I övrigt var bolagets ändamål detsamma.

#### Ingen verksamhet i bolagets regi under 2021

Med anledning av att bolaget sedan juli 2020 inte har bedrivit någon verksamhet efter att verksamheten överfördes till Regionala utvecklingsförvaltningen, Region Jämtland Härjedalen fördes det diskussion om avveckling av bolaget.

I februari 2021 beslutades om ytterligare en revidering av bolagsordningen<sup>5</sup>. Förändringen avsåg då punkt 5, att aktiekapitalet skall ändras från lägst 8 mkr och högst 32 mkr

<sup>1</sup> Protokoll RFM §10-2019-02-13

<sup>2</sup> Protokoll RS §146-2019-09-25

<sup>3</sup> Protokoll RFM §132-2019-11-26

<sup>4</sup> Protokoll RFM §97 2020-06-09

<sup>5</sup> Protokoll RFM §25 2021-02-17

till att utgöra lägst 25 tkr och högst 100 tkr. I och med det omfördelas 7 975 000 kr från bundet eget kapital till fritt eget kapital, med en nedskrivning av aktieinnehavet i förhållande till bolagets värde under 2021, vilket ska tillföras regionala utvecklingsnämndens resultat för 2021.

Revidering av aktiekapitalet fullföljdes inte och tillstånd från Bolagsverket uteblev 2021.

Bolagets ändamål är enligt bolagsordning fortfarande detsamma som tidigare, att bedriva kollektivtrafik, administration av kollektivtrafik och andra tjänster avseende kollektivtrafik. Det framgår inte i bolagsordningen hur bolagets vinst ska användas och hur bolagets tillgångar vid likvidation skall användas.

Regionala utvecklingsnämnden behandlade ärendet och föreslog avveckling av bolaget maj 2021<sup>6</sup>, verksamheten hade flyttats över till regionala utvecklingsnämndens nybildade verksamhetsområde Kollektivtrafik. De avtal som fanns har flyttats över till regionen och några avtal fanns inte kvar med Länstrafiken i Jämtlands län AB som part. Genom att verksamheten ingår i regionens förvaltning såg man ingen anledning att bolaget kvarstod och därmed har ingen verksamhet bedrivits i bolagets regi under 2021.

### Avveckling av bolaget

Regionfullmäktige beslutade den 2021-06-23<sup>7</sup>, att bolaget avvecklas genom likvidation. Eventuella beslut som behöver fattas av Region Jämtland Härjedalen som ägare av bolaget under likvidationsprocessen delegerades till regionstyrelsen.

Enligt uppgift från likvidatorn som samrådde med dåvarande ekonomidirektör i maj 2021 togs ett ställningstagande vad en nedsättning av aktiekapitalet skulle tillföra enligt regionfullmäktiges beslut utifrån att bolaget skulle likvideras.

*Om bolagsstämman skall pröva en fråga om likvidation, skall bolagsstyrelsen eller, om förslaget väcks av någon annan, förslagsställaren upprätta ett förslag till beslut<sup>8</sup>.*

Bolagets styrelse föreslog att bolagsstämman beslutar att Länstrafiken i Jämtlands län Aktiebolag, org.nr 556437-0194 skall träda i frivillig likvidation enligt ABL 25:3. Bolagsstyrelsen har utvärderat alternativen för bolagets fortsatta drift och det kan konstateras att någon verksamhet inte planeras i bolaget. I samband med bolagsstämman juni 2021<sup>9</sup> och övervägande mellan likvidatorn och dåvarande ekonomidirektör kunde likvidationsprocessen inledas direkt genom att bibehålla aktiekapitalet intakt och att ingen nedsättning görs enligt beslut av bolagsstämman.

### Beslutet grundade sig på

- Hanteringen i formalia och registrering av nedsättning av aktiekapital skulle medföra att beslut om likvidation hade förskjutits tidsmässigt då sådant beslut kan fattas först efter att nedsättning är slutligt registrerat hos Bolagsverket.
- Nedsättning av aktiekapitalet fanns det inte något syfte med när det egna kapitalet inte understiger 50 procent av registrerat aktiekapital.
- Nedsättningen skulle inte medföra tillskott av likvida medel för regionen då bolagets tillgodohavanden endast består av en fordran mot regionen.
- Ändrad verksamhet i bolagsordningen ansågs inte behövligt under denna likvidationsperiod då bolag under likvidation anger detta som tillägg till sitt firmanamn samt dessutom framkommer att bolaget är i likvidation vid sökning i olika offentliga register.

<sup>6</sup> Protokoll RUN §88 2021-05-18

<sup>7</sup> Protokoll RFM §72 2021-06-23

<sup>8</sup> ABL 25 kap. §1, §3

<sup>9</sup> Stämmoprotokoll 2021-06-28

Vad vi kan se så framgår det inte i några protokoll att regionstyrelsen delgetts någon information, eller omprövat beslutet enligt likvidatorns och dåvarande ekonomidirektörens förslag att aktiekapitalet kan vara intakt och behöver inte nedsättning av aktiekapitalet.

Enligt uppgift har avgående ledamöter inte upprättat en avgångsredovisning per 2021-06-28 som enligt aktiebolagslagen 25:33 ska upprättas vid likvidators tillträde.

Utfärdat registreringsbevis från Bolagsverket 2021-08-11 är aktiekapital i intakt, med lägsta aktiekapital 8 mkr, ingen nedsättning av aktiekapitalet genomfördes. I registreringsbevis framgår det ingen ändring av lekmannarevisor som avslutade sitt uppdrag i bolaget i juni 2021, anmälan hade inte utförts, om fyllnadsväl av ny revisor på årsstämman enligt regionfullmäktiges beslut.

Till bolagsverket har inte fyllnadsväl av ny revisor anmälts och enligt uppgift ska det justeras omgående den 16 februari 2022 av likvidatorn.

Utfärdande av kallelse på okända borgenärer har ansökts av likvidatorn hos Bolagsverket. Kallelsen utfärdades november 2021, och kungjordes samma månad via post- och inrikes Tidningar samt på Bolagsverkets webbsida. Kallelsetiden är 6 månader och en slutredovisning av bolaget beräknas avslutas under våren 2022.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att bolaget följt de regelverk som gäller.
- Vi bedömer att i samband med firmatecknare av bolaget vid likvidation, borde man även ha ändrat lekmannarevisor för bolaget.
- Vi bedömer att avgående ledamöter inte har upprättat en avgångsredovisning.

### **7.1.2 Måluppfyllelse**

*Revisionsfråga: Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?*

- Bolagets ägardirektiv upphävdes av regionfullmäktige 2020-06-17. Därför har inte ekonomiska mål återredovisats i årsredovisningen.
- Någon verksamhets har inte genomförts under året. Därför har inte verksamhetsmål återredovisats.

### **7.1.3 Styrning och återrapporering**

*Revisionsfråga: Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruktioner och sker en tillfredsställande återrapporering till styrelsen?*

I samband med att bolagets verksamhet övergick till regionala utvecklingsförvaltningen beslutade regionfullmäktige i juni<sup>10</sup> om en ny bolagsordning för bolaget. I samma beslut upphävdes bolagets ägardirektiv. Bolagsordningen antogs av Länstrafikens årsstämma i juni 2020<sup>11</sup>.

Bolaget behöver inte ta fram någon delårsrapport enligt Årsredovisningslagen (1995:1554) 9 kap.1§, gäller inte om bolaget är under likvidation enligt aktiebolagslagen (2005:551) 25 kap. 37§.

<sup>10</sup> Protokoll RFM 74§ 2020-06-17

<sup>11</sup> Protokoll Årsstämman 2020-06-22

## Bedömning

- Vi bedömer att bolaget inte behövt ta fram någon delårsrapport för bolaget under likvidation.

### 7.1.4 Intern kontroll

*Revisionsfråga: Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?*

Styrelsen har endast haft ett styrelsemöte<sup>12</sup> under året och varit beslutför och protokollen är justerat i enlighet med regelverket. Av protokollen framgår vilka ledamöter som närvarat och vilka ärenden som har avhandlats.

Styrelsen fastställde årsredovisningen för år 2020 och beslutade att sätta bolaget i frivillig likvidation.

## Bedömning

- Vi bedömer att bolaget inte behövt ta fram någon delårsrapport för bolaget under likvidation.

## 7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet i huvudsak har under året genomfört en frivillig likvidationsprocess och skötts på tillfredställande sätt.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag?	-	Bolagets ägardirektiv upphävdes 1 juli 2020 och ersattes med instruktioner.
Har bolaget följt regelverk vid avveckling av bolag?	Delvis	Likvidator utsedd och i samband med firmatecknare utsågs ingen ny lekmannarevisor.
Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	-	Ägardirektivet är upphävd. Därför har inte ekonomiska mål återredovisats i årsredovisningen. Någon verksamhets har inte genomförts under året. Därför har inte verksamhetsmål återredovisats.
Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruktioner och sker en tillfredsställande åiterrapportering till styrelsen?	Ja	Bolaget har antagit styrande dokument, Bolagsordning.
Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Delvis	Bolaget har delvis bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen.

<sup>12</sup> Protokoll styrelsen §4, §5 2021-05-27

## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Bolagets ordförande och likvidator har faktagranskat uppgifter som finns med i rapporten. Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Granskningen har genomförts av Carina Hemmingsson, sakkunnigt biträde vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2022-03-22



Carina Hemmingsson  
Sakkunnigt biträde

Kvalitetssäkring



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör