



Till regionstyrelsen för yttrande  
Regionfullmäktiges presidium, för kännedom

## Revisionsrapport "Tåg i Bergslagen AB – Granskning av ägarstyrning"

På uppdrag av Region Örebro län förtroendevalda revisorer har PwC genomfört en granskning avseende ägarstyrning av det gemensamma bolaget Tåg i Bergslagen AB. Granskningen har skett som en samgranskning tillsammans med revisorerna i regionerna Västmanland, Dalarna och Gävleborg. Syftet med granskningen har varit att besvara följande revisionsfråga:

*Säkerställer regionstyrelserna att ägarstyrningen av Tåg i Bergslagen AB är tydlig, transparent och samordnad?*

Efter genomförd granskning är vår bedömning att regionstyrelsen *delvis säkerställer* att ägarstyrningen och uppsikten av Tåg i Bergslagen AB är tydlig, transparent och samordnad. Den revisionella bedömningen baseras på de fem kontrollmål som legat till grund för granskningen.

Bedömning av respektive kontrollmål presenteras nedan:

Kontrollmål	Kommentar	
<i>Vilka styrdokument finns och svarar de upp mot gällande regelverk i kommunallag och övrig lagstiftning?</i>	<b>Uppfyllt</b> Bedömningen baseras på att upprättade styrande dokument i allt väsentligt uppfyller kommunallagens krav avseende ägarstyrning.	
<i>Hur sker samrådet i ägarstyrningen mellan de fyra regionerna?</i>	<b>Delvis uppfyllt</b> Det finns en struktur för regionernas ägarstyrning med ägarmöten, ägarsamråd och tjänstemannamöten, vilket är något vi ser som positivt. Av intervjuer framkommer dock att det finns en viss otydlighet.	





*Hur är ansvarsfördelningen i ägarstyrningen? Vilka roller och ansvar finns utformade?*

**Delvis uppfyllt**

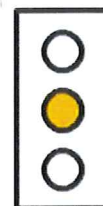
Det betonas vid intervju att det finns en otydlighet kopplat till roller, ansvar och mandat, både internt och externt. Vi kan således konstatera att det finns utvecklingspotential inom området. Vi ser positivt på att ägarna har beslutat genomföra en utredning avseende ansvar och roller.



*Vilken dialog finns med i respektive enhet och hur väl fungerar den?*

**Delvis uppfyllt**

Det framgår att dialogen mellan ägarna och med bolaget fungerar bra. Dock saknas det en tydlig struktur för hur information ska förmedlas mellan de olika konstellationerna, vilket riskerar generera en sårbarhet kopplat till dialog och informationsspridning.



*Vilken uppföljning och kontroll finns i styrningen? Är uppföljning och kontroll ändamålsenlig?*

**Uppfyllt**

Genomförd granskning visar dock att det inte kunnat styrkas att återrapporteringen från bolaget nått regionstyrelsen i sin helhet. Vi ser positivt på det faktum att regionen erhåller en bolagsstyrningsrapport samt godkänner Tåg i Bergslagens årsredovisning.



För granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Att regionen arbetar för en tydligare samordning med övriga ägare, så att konsensus i större utsträckning kan råda gentemot bolaget.
- Att regionen, tillsammans med bolaget, tydliggör de olika rollerna som ägare och styrelseledamot. Detta kan exempelvis ske genom ökad kunskap om de styrdokument som ägarstyrningen sker genom samt en styrelseutbildning för rollen som styrelseledamot.
- Att regionen arbetar för att ägarstyrningen sker på en mer strategisk nivå.
- Att regionen, tillsammans med bolaget, tydliggör skillnaden mellan regionens beställarroll och ägarroll.

Vi emotser regionstyrelsens yttrande, med förslag till åtgärder samt tidplan, över skrivelsen och bilagd rapport senast 2020-06-10

För regionens revisorer

Sara Dickson  
Ordförande

Anders Larsson  
Vice ordförande