

REGION  
JÄMTLAND  
HÄRJEDALEN



REVISIONSKONTORET

GRANSKNINGSPROMEMORIA 2017

**Torsta AB**

Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2018-03-14

Dnr: REV/33/2017

## 1. INLEDNING/BAKGRUND

---

Torsta AB är aktiebolag som bildades 2012, Region Jämtland Härjedalen är störst ägare om 40 %. Bolagets uppdrag är i huvudsak att erbjuda attraktiva och kostnadseffektiva utbildningar som främjar de gröna näringarna och att arbeta med landsbygdsutveckling. Uppdraget regleras i det ägardirektiv som ägarna upprättat och överlämnat till bolaget.

### 1.1 LEKMANNAREVISORNS UPPDRAG

Regionfullmäktige har i enlighet med kommunallagen utsett en lekmannarevisor för Torsta 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 biträds av sakkunnigt stöd i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed<sup>1</sup>.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för lekmannarevisorn att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i granskningsrapporten, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

## 2. SYFTE

---

Granskningens syfte har varit att ge lekmannarevisorn underlag för den i aktiebolagslagen föreskrivna granskningsrapporten genom att svara på:

- om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt
- om den interna kontrollen varit tillräcklig

## 3. REVISIONSKRITERIER

---

Revisionskriterierna utgör grund för revisionen och är de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Uppfylls kraven enligt:

- Aktiebolagslag (2005:551)
- Kommunallag (1991:900)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämans beslut

---

<sup>1</sup> I enlighet med 12 kap. § 8 i kommunallagen.

Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2018-03-14

Dnr: REV/33/2017

## 4. METOD

---

Den grundläggande granskningen har utförts genom dokumentstudier av protokoll och handlingar från bolagsstyrelsens och bolagsstämans sammanträden år 2017 samt bolagets årsredovisning för 2017 m.m. Lekmannarevisorns biträde har besökt Torsta AB och haft en genomgång med VD och den administrativa chefen om bolagets verksamhet, riskområden, ägardirektiv och uppföljning av föregående års iakttagelser.

Årsredovisningens räkenskaper har endast granskats översiktligt eftersom den auktoriserade revisorn ansvarar för granskning av bolagets räkenskaper samt att årsredovisningen upprättats enligt gällande lagstiftning och god redovisningssed.

## 5. RESULTAT

---

Lekmannarevisorns granskning omfattar flera delar för att ge ett samlat underlag för en bedömning av bolagets ändamålsenlighet, interna styrning och kontroll.

Den grundläggande granskningen syftar till att bedöma om Torsta AB under året 2017 har bedrivit sin verksamhet i enlighet med ägardirektiv, aktieägaravtal, riktlinjer för styrning, bolagsordning och beslut i bolagsstämma.

### 5.1 GRANSKNINGENS IAKTTAGELSER

#### Årets resultat

Årsredovisningen innehåller en översiktlig avstämning av resultatet för 2017 mot ägarnas målbeskrivning för bolaget enligt ägardirektivet. Årsredovisningen lämnar i övrigt en god bild av bolagets utmaningar och verksamhet under 2017.

De mål som inte uppnåtts är

- Att uppnå en resultatgrad på 3–5 %. Bolaget visar för år 2017 en vinst på 878,6 tkr före dispositioner och skatt, vilket motsvarar 2 %.
- Att som högst hålla rikspriser på gymnasieutbildningarna. Bolaget redovisar att utfallet hamnade 2,9% över den gränsen.

Målet för en soliditet på 5–15% har uppnåtts. Utfall 20,6%.

Övrig måluppfyllnad är svår att bedöma då det som redovisas handlar om subjektiva bedömningar som inte heller är kvantifierade. Målen är därtill angivna på ett sådant sätt att något annat är svårt att redovisa.

Bolagets bedömning är att samtliga mål, utom två, är uppfyllda.

#### Styrelsens protokoll

Styrelsen har under 2017 haft nio sammanträden varav ett konstituerande.



Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2018-03-14

Dnr: REV/33/2017

## Revidering av styrdokument

Enligt "Riktlinjer för styrning av Torsta AB" ska en utvärdering av styrelsen årligen genomföras. Av styrelsens protokoll 2017-12-06 § 93 framgår att styrelsen genomfört en sådan utvärdering.

## Attestering av VD:s kostnader

Enligt bolagets attestregler ska en sammanställning av VD:s utgifter sammanställas och attesteras av ordföranden före bokslutet. I stickprov har konstaterats att så har skett.

## Riskhantering och intern kontroll

Vi har tidigare lämnat en rekommendation om att bolaget bör överväga att arbeta mer strukturerat med riskanalys och åtgärder för att om möjligt minska eller eliminera risker.

Vi har tidigare även lämnat en rekommendation om att upprätta en internkontrollplan som följs upp.

Enligt uppgift har den administrativa chefen nu fått ett uppdrag att arbeta med ovanstående.

## Diarium

Vi har tidigare noterat att diariehanteringen inte helt tillgodosett aktieägaravtalet och bolagsordningens krav för allmänna handlingars offentlighet enligt tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen. Ett förbättringsarbete uppgavs pågå under 2015.

Under 2016 var ärenderutinerna för utbildningssidan föremål för översyn. Vad avser upphandlingsärenden sägs det vara klart. Det som återstod uppgavs vid 2016 års revision vara rutiner för posthantering. Under 2017 har arbetet med att slutföra översynen av diariehanteringen varit vilande.

## 5.2 BEDÖMNING

Styrelsen har vidtagit åtgärder för att nå det uppsatta ekonomiska målet om ett resultat på 3–5%. En förbättring har skett men den har inte varit tillräcklig för att nå målet. Det gör att det fortsatt är viktigt att styrelsen har fokus på resultatförbättrande åtgärder.

Vår övergripande bedömning är att bolaget har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Vi ser dock några förbättringsområden:

- ✓ En ökad konkretisering av bolagets mål skulle kunna ge ökad mätbarhet och därigenom ökat styrvärde.
- ✓ Översynen av rutinerna för att säkerställa uppfyllande av lagkraven vad avser allmänna handlingars offentlighet bör slutföras.

Det är positivt på att det nu tagits initiativ till att gå mot ett mer strukturerat sätt att hantera risker i verksamheten och åtgärder mot dessa.

Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2018-03-14


Dnr: REV/33/2017

## 6. GRANSKNINGSANSVARIG

---

Granskningen har genomförts av regionens revisionskontor och har kvalitetssäkrats av revisionsdirektör Leif Gabriellson.

Östersund 2018-03-14



Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal revisor



Leif Gabriellson  
Revisionsdirektör