

REGION  
JÄMTLAND  
HÄRJEDALEN



REVISIONSKONTORET

GRANSKNINGSPROMEMORIA 2018

**Torsta AB**

Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2019-03-14

Dnr: REV/25/2018

## **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 revisionsse<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
- Bolagsstämman beslut

---

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

Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2019-03-14

Dnr: REV/25/2018

## 4. METOD

Den grundläggande granskningen har utförts genom dokumentstudier av protokoll och handlingar från bolagsstyrelsens och bolagsstämans sammanträden år 2018 samt bolagets årsredovisning för 2018 m.m. Frågor har även ställts skriftligen.

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

Lekmannarevisorernas 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 2018 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 2018 mot ägarnas målbeskrivning för bolaget enligt ägardirektivet. Årsredovisningen lämnar i övrigt en god bild av bolagets utmaningar och verksamhet under 2018.

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

Det mål som inte uppnåtts är en resultatgrad på 3–5 %. Bolaget visar för år 2018 en vinst på 23 234 kr efter finansiella poster - en resultatgrad på 0,1%. Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 8 852 kr.

Målet för en soliditet på 5–15% har uppnåtts. Utfall 20,4%.

Måluppfyllnaden av övriga övergripande mål är svår att bedöma, då det som redovisas handlar om subjektiva bedömningar som inte heller är kvantifierade. De övergripande målen är därtill angivna på ett sådant sätt att något annat är svårt att redovisa.

#### Styrelsens protokoll

Styrelsen har under 2018 haft tio sammanträden.

#### Revidering av styrdokument

Enligt "Riktlinjer för styrning av Torsta AB" ska en utvärdering av styrelsen årligen genomföras. Av styrelsens protokoll framgår att styrelsen genomfört en sådan utvärdering.

#### Riskhantering och intern kontroll

Under hösten 2018 gjordes en analys av övergripande risker och vilka åtgärder som är möjliga att vidta. Internkontrollplan saknas, men finns med i det framtida utvecklingsarbetet.

Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063-147529

2019-03-14

Dnr: REV/25/2018

## 5.2 BEDÖMNING

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.

Det är dock fortsatt viktigt att styrelsen har fokus på resultatförbättrande åtgärder.

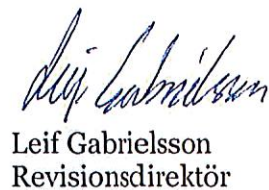
## 6. GRANSKNINGSANSVARIG

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

Östersund 2018-03-18



Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal revisor



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör