

REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN



REVISIONSKONTORET

GRANSKNINGSPROMEMORIA 2019

Torsta AB

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Tfn: 063-147529

2019-02-27

Dnr: REV/11/2019

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 revisionssed¹.

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 sköts 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 (2017:725)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämman beslut

¹ I enlighet med 12 kap. § 8 i kommunallagen.

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Tfn: 063-147529

2019-02-27

Dnr: REV/11/2019

4. METOD

Den grundläggande granskningen har utförts genom dokumentstudier av protokoll och handlingar från bolagsstyrelsens och bolagsstämans sammanträden år 2019 samt bolagets årsredovisning för 2019 m.m.

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 2019 har bedrivit sin verksamhet i enlighet med ägardirektiv, aktieägaravtal, riktlinjer för styrning, bolagsordning och beslut i bolagsstämman.

5.1 GRANSKNINGENS IAKTTAGELSER

Årets resultat

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller en översiktlig beskrivning av verksamheten för 2019. Beskrivningarna ger i huvudsak svar på vad bolaget uppnått i fråga om de mål ägarna uppställt i sitt ägardirektiv.

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

Det mål som bolaget redovisar som inte uppnått är en resultatgrad på 3–5 %. Bolaget visar för år 2019 en vinst på 481,3 tkr efter finansiella poster - en resultatgrad på 1,1%. Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 3,7 tkr.

Målet för en soliditet på 5–15% har uppnåtts. Utfall 24,8%.

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

Styrelsens protokoll

Styrelsen har under 2019 haft sju sammanträden. Vid genomgång av protokoll har framkommit att protokollen i ett antal fall under lång tid saknat en eller flera underskrifter, vilket efter hand dock har åtgärdats.

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.

Ulf Rubensson
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Tfn: 063-147529

2019-02-27

Dnr: REV/11/2019

Riskhantering och intern kontroll

Styrelsen har gjort en analys av övergripande risker och vilka åtgärder som är möjliga att vidta. Ett dokument benämnt internkontrollplan har upprättats, men vi har inte funnit att styrelsen fattat beslut om detta.

5.2 BEDÖMNING

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt ägarens uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten

Vår bedömning är:

- att årsredovisningens förvaltningsberättelse ger en god bild av bolagets verksamhet under 2019.
- att verksamheten i huvudsak har bedrivits i enlighet med ägarens uppdrag och mål.
- att bolaget har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- att den interna kontrollen har varit tillräcklig.
- att styrelsen, mot bakgrund av att resultatkravet inte uppnåtts, fortsatt behöver ha fokus på resultatförbättrande åtgärder
- att styrelsen behöver förbättra rutinen vad avser justering av protokoll.


6. GRANSKNINGSANSVARIG

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

Östersund 2019-02-27



Ulf Rubensson
Certifierad kommunal revisor



Leif Gabriëlsson
Revisionsdirektör
Certifierad kommunal revisor