



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2022

TORSTA AB

Revisionskontoret
Moa Karnström
Kommunal revisor
Dnr: REV/20/2022

Innehållsförteckning

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
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 återrapportering.....	8
7.1.4	Intern kontroll	9
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	10
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	11
8	KVALITETSSÄKRING	12
9	UNDERTECKNANDE.....	12

1 BAKGRUND

Torsta AB är ett aktiebolag som bildades 2012, Region Jämtland Härjedalen är störst ägare om 45 %. Övriga ägare är Jämtlands gymnasieförbund (20 %), LRF Lantbrukarnas Ekonomi Aktiebolag (15 %), SCA Skog AB (5 %), Sveaskog Förvaltnings AB (5 %), AB Persson Invest (5 %), Skogsägarna Norra Skog Ekonomisk förening (5 %).

Bolagets uppdrag är i huvudsak att erbjuda attraktiva utbildningar som främjar de gröna näringarna och att arbeta med utveckling av landsbygden. Uppdraget regleras i det ägardirektiv som ägarna upprättat och överlämnat till bolaget.

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. Utöver lekmannarevisorn har bolaget utsett en auktoriserad revisor. Den auktoriserade revisorn granskar bolagets årsredovisning och bokföring, styrelsens och VD:s förvaltning.

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.

I 2021 års granskning framkom att styrelsen bör komplettera budgeten med en långsiktiga investerings- och underhållsplaner samt att uppföljning av verksamhetsplanen bör förtydligas för att ge en bättre förståelse av måluppfyllelsen. Utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete bör förbättras, samt att protokollen i många avseenden kan förtydligas.

2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

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

Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag?
- Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?
- Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?
- Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

3 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2022.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Aktiebolagslag (2005:551)
- Kommunallagen (2017:725)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämman beslut
- Övriga aktuella styrdokument

5 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen för Torsta AB.

6 METOD

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

Den grundläggande granskningen kan kompletteras med en fördjupad granskning i den omfattning och med den inriktning som behövs för att säkerställa att lekmannarevisorn har tillräckligt underlag för att kunna uttala sig i den årliga granskningsrapporten.

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?

7.1.1.1 Styrande dokument

Bolaget styrs formellt av bolagsordning, aktieägaravtal och ägardirektiv. Bolagsordningen fastställdes 2013 medan aktieägaravtal fastställdes 2020 och ägardirektiv fastställdes 2021. Enligt aktieägaravtalet ska ägardirektiv antas årligen, det har dock inte gjorts för 2022.

I aktieägaravtalet anges bland annat det kommunala ändamålet med bolaget samt resultatmålet ”*Bolaget ska bedrivas affärsmässigt med målsättningen att årligen uppnå en resultatgrad på minst 3 % av omsättningen.*”. I ägardirektivet är resultatmålet att ”*Rullande över treårsperioder gå med vinst och rörelseresultat före avskrivningar skall vara på en sådan nivå att det möjliggör investeringar och underhållsinsatser.*”. Ägardirektivet innehåller också ett soliditetsmål.

En ägardialog har hållits under november på Torsta med ett program innehållande information om verksamheten samt diskussioner om mål, visioner och framtidsplaner. Diskussionsområdena från dialogen finns nedtecknade.

7.1.1.2 Ägardirektiv

Ägardirektivet ska tydliggöra ägarnas syn på bolagets långsiktiga inriktning. De övergripande målen och inriktningen i stort av verksamheten under en längre tid, cirka fem år, ska framgå av dessa ägardirektiv.

För 2022 finns inget ägardirektiv framtaget. I det ägardirektiv som fastställdes under 2021 har Torsta fått följande punkter i uppdrag. Ägardirektivet är ej fastställt på bolagsstämman.

- Ha ledande **kompetens inom områdena jord och skog** för att kunna erbjuda **attraktiva och kostnadseffektiva utbildningsuppdrag**. Utbildningarna ska vara kvalitetssäkrade och anpassade till kundernas behov samt genomföras kostnadseffektivt så att tillhandhållna kurser bidrar till att gymnasieskolan kan hålla högst rikspriserna för sina utbildningar. Övriga uppdragsutbildningar skall genomföras så kostnadseffektivt att Torsta AB blir en **attraktiv utbildningsanordnare**.
- Arbeta med landsbygdsutveckling och därigenom tillvarata de utvecklingsmöjligheter som finns på landsbygden så att livs- och utkomstmöjligheterna förbättras för landsbygdens invånare. I arbetet med landsbygdsutveckling ska Torsta AB ta tillvara de möjligheter som finns för att utöka sin verksamhet och ekonomi genom de olika typer av **fondprogram** som finns samt även via uppdrag. Torsta skall vara **en inspirationskälla för landsbygdsutveckling**.
- I sin verksamhet ha en mycket **nära samverkan med näringslivet**, dvs jord, skog samt trä och därigenom ha en stark förankring. Aktiviteter och projekt som Torsta planerar att genomföra skall vara förankrad med näringen och landsbygdens invånare och utgå från behov som finns eller kommer att finnas.
- I all sin verksamhet **beakta människors lika värde**.
- Bolaget ska **rullande över treårsperioder gå med vinst** och rörelseresultatet före avskrivningar skall vara på en sådan nivå att det **möjliggör investeringar och underhållsinsatser**.
- Ha en **soliditet på 5 – 15 %** beräknat på justerat eget kapital (EK + 78 % av obeskattade reserver).

Ägardirektivet innehåller inga krav på uppföljning eller återredovisning till ägarna.

7.1.1.3 Riktlinjer för styrning av Torsta AB

Styrelsens uppgifter beskrivs i bland annat ”riktlinjer för styrning av Torsta AB”.¹ Riktlinjerna håller på att uppdateras och förväntas fastställas på mötet i mars 2023.

Styrelsens arbete regleras även av ”Styrelsens arbetsordning” antagen i juni 2022.²

¹ Riktlinjer för styrning av Torsta AB, antagna 2013

² Styrelseprotokoll 2022:4, 2022-06-16 § 49

7.1.1.4 Verksamhetsplan och budget 2022

Styrelsen antog verksamhetsplan för 2022 i september 2021³ och verksamhetsplanen uppdaterades enligt beslut om tillägg av delmål, vilket presenterades i december.

Verksamhetsplanen innehåller fyra övergripande mål:

- Torsta ligger i framkant med efterfrågade utbildningar med hög kvalitet.
- Torsta har en nyckelroll i den regionala utvecklingen med fokus på lönsamhet och konkurrenskraft inom gröna näringar.
- Tillsammans med våra ägare bidrar vi till en framtidstro för de gröna näringarna.
- Torsta bedriver en långsiktig hållbar verksamhet med avseende på ekonomi, miljö och sociala aspekter.

Styrelsen har även brutit ner dessa mål i ett antal delmål och inriktningsområden som framgår av verksamhetsplanen.

Styrelsen antog budget för 2022 i december 2021⁴, där det budgeterade resultatet uppgick till 388 tkr, motsvarande 0,74 % i resultatgrad⁵. Ägardirektivet har förändrats i förhållande till aktieägaravtalet, vilket är beskrivet under avsnittet om *Styrande dokument*.

I samband med beslut om budget antogs även en underhålls- och investeringsbudget för 2022. Det finns informella långsiktiga underhålls- och investeringsplaner, men inga dokumenterade eller beslutade sådana.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för 2022. Det budgeterade resultatet är inte i nivå med vad som anges i aktieägaravtalet, som anger att resultatet ska uppgå till 3 % av omsättningen, men ägardirektivet att resultatet före avskrivningar ska vara positivt under en treårsperiod. Vi menar att de nya ägardirektiven ställer högre krav på styrelsen att själva arbeta mer långsiktigt, och planera sin ekonomi för att skapa erforderligt utrymme för investeringar och underhåll.
- Ägardirektivet harmonierar inte med gällande aktieägaravtal. Vi menar att styrelsen bör uppmärksamma aktieägarna på detta och verka för att ägarna fastställer nytt aktieägaravtal.

Vi rekommenderar styrelsen att komplettera budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.

Vi rekommenderar styrelsen att fastställa ägardirektiv på bolagsstämman.

7.1.2 Måluppfyllelse

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

7.1.2.1 Uppföljningar under året

I styrelsens arbetsordning, bilaga 6, finns rapportinstruktioner. Styrelsen får vid sina sammanträden en ekonomisk uppföljning av verksamheten.

³ Styrelseprotokoll 2021:6, 2021-09-27 § 63

⁴ Styrelseprotokoll 2021:7, 2021-12-17 § 73

⁵ Resultatgrad = resultat efter finansiella poster / nettoomsättning

Styrelsen fick på styrelsemötet den 26 april 2022⁶ en ekonomisk rapport för perioden januari till mars 2022. Styrelsen beslutade att godkänna föredragningen och att ge VD i uppdrag att ta fram en handlingsplan för 2022. I protokollet konstaterar man att resultatet är bättre än budgeterat per mars, men att prognosen är på -1,1 mkr. Styrelsen diskuterade resultatet. I övrigt har styrelsen inte fattat några beslut om åtgärder med anledning av de ekonomiska rapporterna och uppföljningarna.

Styrelsen behandlade delårsbokslut och prognos för 2022 på sammanträdet i september. Både resultat och prognos är bättre än budgeterat. Samtidigt fick styrelsen en redovisning av genomförda och planerade investeringar för 2022. Prognosen visar att investeringarna är lägre än budget. Bokslut och prognos godkändes samt att VD fick i uppdrag att följa utvecklingen av mjölkpriser och nyttja överskottet för att se över Torstas krismedvetenhet.⁷

7.1.2.2 Uppföljning av verksamhetsplan 2022

Styrelsen fick på styrelsesammanträdet i september⁸, en uppföljning av verksamhetsplan 2022. Underlaget visar mål och delmål med aktiviteter och måluppfyllelse. Dokumentet innehåller färgmarkeringar och en kort beskrivning av vad som är genomfört. Det saknas dock bedömningar kring måluppfyllelsen i protokollet. Styrelsen beslutade att godkänna genomgången.

Vi noterar att verksamheten för 2021 följdes upp i mars 2022 och att verksamheten 2022 planeras att följas upp i mars 2023.

Bolaget har, i samråd med räkenskapsrevisor, beslutat att inte följa upp verksamhetsplanen i en verksamhetsberättelse då det är en offentlig handling som skulle kunna ge en ofördelaktig konkurrenssituation. Måluppfyllelsen redovisas därför separat.

7.1.2.3 Årsredovisning 2022

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 1,5 mkr vilket motsvarar 2,7 % av omsättningen. Enligt ägardirektivet är det resultatet före avskrivningar som ska mätas, och detta resultat uppgår till 2,8 mkr vilket också framgår av förvaltningsberättelsen.

Soliditeten uppgår till drygt 27 % vilket innebär att detta mål har uppfyllts.

Bolagets bedömning är att även övriga uppdrag i ägardirektivet har uppnåtts. Måluppfyllnaden är svår att bedöma, då målen inte är måttsatta och mätbara och det som redovisas till stor del handlar om bedömningar.

Bedömning

- Vi bedömer att bolaget har nått resultatmålet för 2022 enligt ägardirektiv.
- Vi anser att måluppfyllelsen av ägardirektivet i övrigt är tillfredsställande, dock utgår bolagets uppföljning och rapporterad måluppfyllelse i huvudsak från bedömningar.
- Vi bedömer att styrelsen haft en tillfredsställande uppföljning av avvikelser mot budget och målen i verksamhetsplanen under året.

Vi rekommenderar att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen.

⁶ Styrelseprotokoll 2022:2, 2021-04-26 § 25

⁷ Styrelseprotokoll 2022:5, 2022-09-27 §§ 61–62

⁸ Styrelseprotokoll 2022:5, 2022-09-27 § 64

7.1.3 Styrning och återrapportering

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

Enligt ”riktlinjer för styrning av Torsta AB” ska styrelsen en gång per år pröva instruktionernas relevans.

7.1.3.1 Styrelsens arbetsordning och arbetsinstruktion för VD

Styrelsen godkände arbetsordningen i juni⁹. Arbetsordningen fastställs för ett år i taget. Som bilaga (bilaga 4) till arbetsordningen finns en arbetsinstruktion för VD.

7.1.3.2 Attestordning

Styrelsen har vid sitt konstituerande möte i juni¹⁰ fattat beslut om vice ordförande, ständig sekreterare och firmatecknare. Vid beslut av firmatecknare beslutade styrelsen att godkänna firmateckning enligt bilagt dokument ”Firmateckning, attestregler med mera för Torsta AB”.

7.1.3.3 Uppföljning av beslut

Styrelsens arbetsordning, bilaga 1:2, innehåller en plan för styrelsens sammanträden med en förteckning över ärenden och när dessa föreslås behandlas. Vi kan konstatera att styrelsen delvis följt sin plan för styrelsesammanträden.

Styrelsen får vid varje sammanträde en återrapportering av fattade beslut och status för dem, vilka som är aktuella och vilka som är avslutade. Dessa redovisas i den så kallade ”beslutslistan”. I protokollen återfinns ofta endast en hänvisning till bilagan, men i vissa fall finns en kort beskrivning av information, dock inte beslutsdiskussioner.

7.1.3.4 VD-brev

Enligt styrelsens arbetsordning ska VD varje månad och efter varje kvartal avge en skriftlig rapport till styrelsen om företagets löpande verksamhet med särskild belysning av väsentliga händelser och de mest betydelsefulla frågorna för företagets verksamhet.

Vi noterar att styrelsen fått information i enlighet med arbetsordningen. VD har en återkommande informationspunkt på styrelsens sammanträden.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen antagit styrande dokument och att styrelsen haft en tillfredsställande återrapportering till styrelsen.

⁹ Styrelseprotokoll 2022:4, 2022-06-22 § 49

¹⁰ Styrelseprotokoll 2022:3, 2022-06-02 § 36, § 37, § 38

7.1.4 Intern kontroll

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

7.1.4.1 Internkontrollplan och riskanalys

Styrelsen fick en uppföljning av internkontrollplanen för 2021 på sitt sammanträde i mars 2022. Styrelsen godkände rapporteringen.¹¹

Styrelsen godkände riskanalysen för 2022 på sammanträdet i mars och i samma dokument ingick en internkontrollplan för 2022. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment, riskbedömning, ansvarig och tidpunkt för återrapportering, samt information om åtgärden ingår i verksamhetsplan.

Av protokoll från september framgår att styrelsen får en rapport av internkontrollplan av halvårsuppföljningen och hänvisar till bilaga.¹² Styrelsen beslutar att godkänna genomgången. Inga övriga beslut fattas i ärendet.

7.1.4.2 Utvärdering av styrelsens och VD:s arbete

Enligt ”riktlinjer för Torsta AB” ska årligen en utvärdering av styrelsens arbete genomföras. Enligt tidplan för styrelsesammanträden ska utvärderingen ske i mars och enligt styrelsebeslut ska det ske skriftligt vartannat år och där emellan muntligt. En muntlig utvärdering gjordes i december 2021 och en skriftlig planeras till mars 2023. Styrelsen har inte genomfört utvärdering av VD:s och styrelsens arbete under 2022.

7.1.4.3 Styrelsens protokoll och formalia

Kallelsen ska utsändas senast en vecka före sammanträdena.¹³ Av de justerade protokollen framgår att föredragningslista skickats ut en vecka innan sammanträdet och att bilagor bifogats. Bilagorna är benämnda med nummer och föredragningslistorna följer styrelsens arbetsordning. Vi har noterat att styrelsen har varit beslutsför vid samtliga sammanträden och även fulltalig vid de flesta mötena.

Enligt styrelsens arbetsordning ska protokollen godkännas och distribueras senast tre veckor efter sammanträdet. Vid ett tillfälle¹⁴ har protokollet inte blivit justerat inom den tid som arbetsordningen anger.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen.
- Vi bedömer att utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete bör förbättras.

Vi rekommenderar styrelsen att se över och förbättra sina rutiner kring utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.

¹¹ Styrelseprotokoll 2022:1, 2022-03-03 § 9

¹² Styrelseprotokoll 2022:5, 2022-09-27 § 66

¹³ Riktlinjer för styrning av Torsta AB 2013 samt Styrelsens arbetsordning 2022-03-03

¹⁴ Styrelseprotokoll 2022:2, 2022-04-26

7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Revisionsfråga: Har bolaget vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad bolaget vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att bolaget komplettera budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.	Inga investerings- eller underhållsplaner finns framtagna.
Att styrelsen vid uppföljning av mål och verksamhetsplan sammanställa en verksamhetsberättelse som tydliggör måluppfyllelsen.	Bolaget har, i samråd med räkenskapsrevisor, beslutat att inte följa upp verksamhetsplanen i en verksamhetsberättelse då det är en offentlig handling som skulle kunna ge en ofördelaktig konkurrenssituation.
Att styrelsen i protokollen, i de fall styrelsen fördelar uppdrag, tydliggöra så att det framgår av styrelsens beslut i ärendet.	Beslut och förmedlade uppdrag framgår av styrelsens beslut i protokollen.
Att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen och om styrelsen fattar beslut om åtgärder med anledning av återrapporteringarna.	Styrelsens bedömningar framgår ej av protokoll, men beslut framgår.
Att underlagen med uppföljning av verksamhetsplanen förtydligas för att ge en bättre förståelse av måluppfyllelsen.	Underlag för uppföljning av verksamhetsplanen är tydligare och det framgår tydligare vad som har genomförts för att uppnå målen.
Att styrelsen ser över och förbättrar sina rutiner kring utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.	Under 2022 är ingen utvärdering av styrelsens eller VD:s arbete gjord.
Att styrelsen i protokoll dokumenterar beslut om uppföljning av interna kontrollen.	Beslut om uppföljning av den interna kontrollen finns dokumenterade i protokoll.

Rekommendationer

- Vi rekommenderar fortfarande att bolaget bör komplettera budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.
- Vi rekommenderar fortfarande att styrelsen behöver förtydliga i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen.
- Vi rekommenderar fortfarande att styrelsen behöver se över och förbättra sina rutiner kring utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.

7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag?	Ja	I den antagna verksamhetsplanen för 2022 uppnås resultatkraven och mål i enlighet med gällande ägardirektiv. Målen bedöms ha uttolkats enligt gällande ägardirektiv. Aktieägaravtal och ägardirektiv harmoniserar dock inte gällande resultatmått. Där bolaget inte når aktieägaravtalets mål om en resultatgrad om 3 % av omsättningen (utfall 2,7%).
Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	Ja	Bolaget har haft en tillfredsställande måluppfyllelse gällande ekonomi och verksamhet. Bolaget når resultatkravet enligt ägardirektiv. Styrelsens uppföljning av målen i ägardirektiven bygger på bedömningar och vi kan inte därför inte göra någon fullständig bedömning. Avvikelser mot verksamhetsplanen har rapporterats, både gällande att delmål inte uppnås och att aktiviteter inte beräknas genomföras.
Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen?	Ja	Vi bedömer att styrelsen antagit styrande dokument och att styrelsen haft en tillfredsställande återrapportering till styrelsen. Styrelsen har fattat de beslut som är ålagda och de har fått en återrapportering i enlighet med styrelsens arbetsordning. Dock kan protokollen i vissa avseenden förtydligas.
Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Delvis	Styrelsen har förbättrat uppföljningen av den interna kontrollen, har underlag som styrker uppföljningen och dessa har dokumenterats i protokoll. Styrelsen bör förbättra utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Delvis	Det finns fortsatt brister gällande långsiktiga underhåll- och investeringsplaner, tydliggörande vid bedömning av måluppfyllelse samt utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.

Vi rekommenderar styrelsen:

- *Att komplettera budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.*
- *Att fastställa ägardirektiv på bolagsstämman.*
- *Att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen.*
- *Att se över och förbättra sina rutiner kring utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.*

8 KVALITETSSÄKRING

Bolagets VD har givits möjlighet att 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 Moa Karnström, sakkunnigt biträde och revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2023-03-03



Moa Karnström
Kommunal revisor
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring