



GRANSKNINGSPROMEMORIA  
VERKSAMHETSÅRET 2020

**Landstingsbostäder  
i Jämtland AB**

**Revisionskontoret**  
Therese Norrbelius,  
Certifierad kommunal revisor  
Dnr: REV/24/2020

## *Innehållsförteckning*

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1     | BAKGRUND.....   | 3  |
| 2     | SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....               | 3  |
| 3     | AVGRÄNSNING.....  | 3  |
| 4     | REVISIONSKRITERIER.....                                   | 4  |
| 5     | ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....                              | 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.....                        | 7  |
| 7.1.4 | Intern kontroll .....                                     | 8  |
| 7.1.5 | Underhållsplan .....                                      | 8  |
| 7.1.6 | Allmänna handlingar.....                                  | 9  |
| 7.1.7 | Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning ..... | 9  |
| 7.2   | BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....                       | 9  |
| 8     | KVALITETSSÄKRING .....                                    | 11 |
| 9     | UNDERTECKNANDE.....                                       | 11 |

## 1 BAKGRUND

---

Landstingsbostäder i Jämtland AB ägs av Region Jämtland Härjedalen. Bolagets ändamål är att i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagen lokaliseringsprincip främja bostadsförsörjningen inom regionens verksamhetsområde.

Regionfullmäktige har i enlighet med kommunallagen utsett en lekmannarevisor för Landstingsbostäder i Jämtland 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.

Sedan 2019 pågår en utredning om bolagets hela eller delar av fastighetsbeståndet ska säljas. Något beslut hade vid utgången av 2020 ännu inte fattats.

## 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 bolaget fastställt en underhållsplan?
- Vilken uppföljning sker av underhållsplanen?
- Finns regler/riktlinjer kring hantering av allmänna handlingar och rutiner för att säkerställa att dessa följs?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

## 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2020.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

- Aktiebolagslag
- Kommunallag
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämman beslut
- Övriga aktuella styrdokument

## 5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

---

Granskningen avser styrelsen för Landstingsbostäder i Jämtlands län AB

## 6 METOD

---

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2018* 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

## 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?*

#### **Regler för styrning och uppföljning**

När region eller kommun bedriver verksamhet i aktiebolagsform ska fullmäktige enligt 10 kap. 3 § i kommunallagen fastställa det kommunala ändamålet med bolagets verksamhet. Fullmäktige ska även se till att det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten anges i bolagsordningen. Dessa bestämmelser gäller helägda bolag. Av bolagsordningen, som är ett obligatoriskt styrdokument som ska fastställas på bolagsstämman, ska således sådana uppgifter framgå. Av aktiebolagslagen 3 kap. 3 § anges följande om verksamhetens syfte; ”Om bolagets verksamhet helt eller delvis skall ha ett annat syfte än att ge vinst till fördelning mellan aktieägarna, skall detta anges i bolagsordningen. I så fall skall det också anges hur bolagets vinst och behållna tillgångar vid bolagets likvidation skall användas.”

Med anledning av att bolagsordningen sällan är uttömmande när det gäller att avgöra hur ändamålet skall förverkligas i bolagets verksamhet bör enligt Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, *ägardirektiv* upprättas som utvecklar hur ändamålet med verksamheten skall uppnås.

### *Bolagsordning*

Som ändamål med bolagets verksamhet anges att bolaget i allmännyttigt syfte och med iakttagande av kommunallagens lokaliseringsprincip ska främja bostadsförsörjningen inom Jämtlands läns landstings verksamhetsområde. Detta ska ske genom att förvärva, äga, bebygga, förvalta och avyttra fastigheter, tomträtter och bostadsrätter med huvudsakligen bostäder och därtill hörande kollektiva anordningar. Verksamheten ska bedrivas för landstinget, i första hand i rekryteringsfrämjande syfte. Verksamheten ska bedrivas enligt affärsmässiga principer. Hyresgästerna ska erbjudas möjlighet till boendeinflytande och inflytande i bolaget.<sup>1</sup>

Det framgår inte av bolagsordningen hur bolagets vinst och behållna tillgångar vid bolagets likvidation skall användas.

### *Ägardirektiv*

Det kommunala ändamålet beskrivs i ägardirektivet på samma sätt som i bolagsordningen, men tydliggör även bolagets verksamhetskrav. Av ägardirektivet framgår att uthyrning ska ske enligt fastställd prioriteringsordning i första hand i rekryteringsfrämjande syfte. Vidare anges att bolaget ska arbeta i enlighet med miljökrav och vara en aktiv part på bostadsmarknaden. Ägardirektivet tydliggör även att bolagets avkastningskrav<sup>2</sup> ska uppgå till minst 3% och att utdelning ska ske i enlighet med vad ett allmännyttigt bostadsbolag kan utdela till ägaren, enligt begränsningsregeln tillskjutet kapital x (genomsnittlig statslåneränta + 1 procentenhet), dock högst hälften av bolagets resultat. Det sistnämnda är en ny formulering i det reviderade ägardirektiv som antogs av fullmäktige i november 2019.<sup>3</sup>

### *Regionens regler för ägande*

Av regionens regler för ägande i bolag m.m. framgår att bolag där så är möjligt ska följa regionens fastställda policys inom t.ex. personal-, miljö- och tillgänglighetsfrågor och direktiv vad gäller representation. Det framgår även att regionens ska verka för att bolagen ska följa Kollegiet för svensk bolagsstyrning "Svensk kod för bolagsstyrning".<sup>4</sup>

Det har inte konkretiserats vilka av regionens policys bolaget ska följa eller vad det innebär för Landstingsbostäder att följa "Svensk kod för bolagsstyrning".

### **Verksamhet och mål 2020**

Styrelsen fastställde 2019-12-12 § 116 budget inklusive underhållsplan och likviditetsbudget för 2020. Budgeten för 2020 hade ett lägre avkastningskrav än ägardirektivet av styrelsen. Enligt VD var anledningen att driftnettot skulle behöva höjas med ytterligare 458 tkr för att uppfylla vilket av bolagets VD och ekonom inte bedömdes rimligt då det skulle innebära risk för att fastigheternas drift och underhåll inte skulle kunna säkerställas.

Styrelsen har fastställt en verksamhetsplan för styrelsens och VD:s arbete under räkenskapsåret 2020 vid mötet den 2020-02-20 §10. Av planen framgår bl.a. vilka ärenden som ska behandlas och vilka uppföljningar som ska ske.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att styrelsen antagit mål avseende ekonomi och verksamhet med utgångspunkt från ägardirektiv. Årets budgeterade resultat är dock inte i nivå med det avkastningskrav som framgår av ägardirektivet.

<sup>1</sup> Bolagsordningen antogs av fullmäktige 2011

<sup>2</sup> Marknadsmässigt direktavkastningskrav (bruttovinst/marknadsvärde) ska uppgå till minst 3% från och med 2020. Marknadsvärdet motsvarar taxeringsvärde/0,75.

<sup>3</sup> Ägardirektiv reviderades av regionfullmäktige 2019-11-26

<sup>4</sup> Regler för Region Jämtland Härjedalen som ägare i bolag och medlem i föreningar och förbund, fastställda av fullmäktige 2019-11-26 Dnr: RS/451/2019

## 7.1.2 Måluppfyllelse

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

### Ekonomiska mål

Bolaget redovisar för år 2020 ett positivt resultat på 5 831 tkr. Soliditeten har ökat till 48% (fg år 41,5 %) Direktavkastningen uppgår till 2,94% vilket är något lägre än avkastningskravet i ägardirektivet på 3%. En utdelning till ägaren föreslås lämnas med 23 tkr vilket motsvarar 9 kr per aktie.

Bolagets ekonomi bedöms vara god, det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 44 734 tkr. På grund av återföring av periodiseringsfond med 803 tkr avviker resultatet positivt från budget med 772 tkr. Under året har ett lån på 4 550 tkr lösts, vid årets slut uppgår låneskulden till 42 522 tkr.

Styrelsen har vid sina möten följt upp aktuell likviditet och prognos för året samt informerats om att skatter och avgifter är inbetalda. Risk för avvikelser har inte förelegat under året.

### Verksamhetsmål

Bolagets verksamhet ska bedrivas för Region Jämtland Härjedalen, i första hand rekryteringsfrämjande syfte. Uthyrning ska ske enligt den prioriteringsordning som anges i ägardirektivet.

I årsredovisningen redovisas i vilket utsträckning bolaget följt prioriteringsordningen vid uthyrning av lägenheter. Av 230 ansökningar var 152 av de sökande inom prioriteringsgrupp 1 och 2. Samtliga inom prioriteringsgrupp 1 har erbjudits lägenhet. Vid årets slut var 86% av hyresgästerna anställda eller studenter inom vården i Region Jämtland Härjedalen.

Styrelsen har löpande informerats om vakanser och omsättning av lägenheter.

Bolaget ska enligt ägardirektivet arbeta i enlighet med miljöledningssystemen ISO 140001, anpassat till bostäder och EMAS (Europeiska miljöstyrnings- och miljörevisionsordning). Rutinen är att miljömål antas vartannat år. Aktuella miljömål framgår av bolagets miljöpolicy som fastställdes av styrelsen i oktober 2020.

Energiförbrukningen har följts upp vid styrelsens möte i oktober och redovisas i bilaga till årsredovisningen. Bolaget har sänkt sin energiförbrukning med 18 % mellan år 2008 och 2020.

Enligt bolagsordningen ska hyresgästerna erbjudas möjlighet till boendeflyttande och inflyttande i bolaget. För att tillgodose detta har styrelsen utsett ordförande och VD till Boinflyttandekommitté. Avrapportering till styrelsen sker i samband med VD-rapport. På grund av pandemin har dock ingen aktivitet skett under 2020. Ett informationsbrev lämnades till hyresgästerna i slutet av året.

Enligt bolagsordningen ska bolaget vara en aktiv part på bostadsmarknaden och redovisa detta varje år i årsredovisningen.

Våren 2017 gjordes en värdering av värdet på bolagets fastighetsbestånd. I och med att regionens ekonomiska läge 2019 var ännu sämre beslutade regionstyrelsen om att ge regiondirektören i uppdrag att utreda försäljning av hela eller delar av fastighetsbeståndet eller avyttra hela bolaget. Information om ärendet rapporterades för styrelsen 2020-08-27 varpå styrelsen beslutade om att tillsätta en styrgrupp för att arbeta med att utreda marknadsintresset för fastighetsbeståndet och undersöka de rekryteringsfrämjande aspekterna. Två ledamöter yrkade avslag avseende utredningen av marknadsintresset med motiveringen att en försäljning av hela eller delar av bolaget inte är att arbeta för bolagets bästa och inte stämmer överens med bolagsordning och ägardirektiv.

Utredningen om fastighetsbeståndet presenterades för styrelsen i december, i underlaget presenterades tre strategier utifrån affärsmässiga principer. Styrelsen beslutade att överlämna utredningen till ägarna.

Med anledning av den pågående utredningen om bolagets eventuella försäljning av fastighetsbeståndet har åtgärder för att vara en aktiv part på bostadsmarknaden inte kunnat genomföras.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att bolaget i huvudsak har en tillfredställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet men med en mindre avvikelse avseende avkastningskravet. Inga aktiviteter har dock genomförts avseende hyresgästernas boendeinflytande och inflytande i bolaget. Den pågående utredningen om fastighetsförsäljning har medfört att bolaget inte har bedrivit åtgärder för att vara en aktiv part på bostadsmarknaden.

### **7.1.3 Styrning och återrapportering**

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

Styrelsen antog i februari 2020 en verksamhetsplan som i huvudsak har följts under året. Med anledning av coronapandemin beslutade styrelsen om att revidera verksamhetsplanen vilket inneburit att uppdatering av miljöplanen och att aktivitets- och utbildningsdagen flyttades fram.

Årsredovisning för 2019 och delårsrapporter per april och augusti 2020 har fastställts av styrelsen och uppges ha inlämnats till ägaren inom utsatt tid.

Ekonomi och likviditet har löpande följts upp av styrelsen. Antalet outhyrda lägenheter har löpande redovisats vid styrelsens möten och styrelsens aktivitetsplan har i huvudsak följts. Delårsrapport per april och augusti har lämnats till styrelsen och ägaren.

Vid varje ordinarie möte rapporteras likviditet och saldo på skattekontot samt antalet outhyrda respektive vakanta lägenheter.

Arbetsordning och VD-instruktion antogs vid styrelsens möte i februari.

Beslut om firmatecknare togs vid styrelsens konstituerande möte i juni. Vid samma möte fastställde styrelsen bolagets attestplan och internkontrollplan.

Miljöpolicyen har uppdaterats och godkändes av styrelsen i oktober. I miljöpolicyen anges bolagets övergripande och detaljerade miljömål för en tvåårsperiod samt vilka punkter som ska ingå i den årliga uppföljningen. I antagna miljöpolicyen redovisas vilka effekter som uppnåtts under året samt vilka åtgärder som pågår. Stort fokus är att sänka energi-, el- och vattenförbrukningen.

Styrelseutvärdering har genomförts och resultatet återrapporterades till styrelsen i december. Vid samma möte fastställdes budget för 2021 inkl. underhållsplan och likviditetsbudget.

Styrelsen har löpande inhämtat information om hyresförhandlingar, ekonomiskt läge, likviditet inkl. prognos samt inbetalningar av skatter och avgifter.

Beslut har fattats om en hyresförhandlingskommitté och boendeinflytandekommitté. Resultatet av hyresförhandlingen redovisades för styrelsen i augusti.

### **Bedömning**

- Vi bedömer att bolaget antagit väsentliga dokument och haft en tillfredställande uppföljning av ekonomi och verksamhet.

#### 7.1.4 Intern kontroll

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

Styrelsen har varit beslutsför vid året protokollförda sammanträden.

Styrelsen har behandlat ärenden som i huvudsak följt bolagets aktivitetsplan vilket inneburit att den löpande inhämtat information om bolagets ekonomiska ställning och andra väsentligheter.

Styrelsen antog bolagets internkontrollplan vid sitt möte i juni. Av planen framgår att riskanalys ska utföras för att identifiera eventuella risker som föreligger verksamheten och bolaget.

En riskanalys godkändes av styrelsen i oktober. Av analysen framgår vilka åtgärder som vidtagits för att minska riskerna. Riskerna har värderats till *Ingen risk*, *Ingen betydande risk*, *Föreligger alltid en risk* och *Betydande risk*. För risker som värderats *betydande* beskrivs vilka åtgärder som vidtagits. Av dokumentet framgår att riskanalysen uppdateras årligen genom analys och diskussion inom styrelsen.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att bolagets styrelse bedrivit ett systematiskt arbete med löpande uppföljningar och en årlig riskanalys vilket ger förutsättningar till en god intern kontroll. Vi anser dock att det finns utrymme för utveckling av riskanalysen genom att värdera riskerna utifrån allvarlighetsgrad och sannolikhet samt att utse ansvariga personer för genomförande av åtgärder.

*Vi rekommenderar att styrelsen utvecklar sitt arbete med riskanalysen.*

#### 7.1.5 Underhållsplan

*Revisionsfråga: Har bolaget fastställt en underhållsplan?*

Åldersstrukturen i bolagets fastighetsbestånd präglas av hög andel fastigheter byggda under åren 1950-1970 och fastigheterna har därmed ett stort underhållsbehov.

En trettioårig underhållsplan finns i bolagets fastighetssystem Vitec. En femårig underhållsplan revideras och antas årligen i samband med budget i december.

Bolagets underhållsplan antogs i samband med beslut om budget för 2021 vid styrelsens möte den 2020-12-10 § 138.

*Revisionsfråga: Vilken uppföljning sker av underhållsplanen?*

Enligt VD sker uppföljning årligen i samband med att ny underhållsplan antas. Avrapportering om ev. avvikelser sker vid styrelsemöten. Under 2020 har det planerade underhållet inte kunnat utföras i enlighet med underhållsplanen med anledning av coronapandemin. Arbeten där hantverkare skulle behöva vistas i lägenheter under en längre tid t.ex. vid fönsterbyte samt relining av avloppsstammar har skjutits fram.

Det framgår inte av protokollet att uppföljning av underhållsplanen skett.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att bolaget har fastställt en långsiktig underhållsplan. För att det tydligare ska framgå att styrelsen följt upp underhållsplanen bör uppföljningen protokollföras.

*Vi rekommenderar att styrelsens uppföljning av underhållsplanen protokollförs.*



### 7.1.6 Allmänna handlingar

*Revisionsfråga: Finns regler/riktlinjer kring hantering av allmänna handlingar och rutiner för att säkerställa att dessa följs?*

Kommunala bolag omfattas av offentlighetsprincipen. Enligt offentlighets- och sekretesslagen, OSL 2 kap. 3 § jämställs företag med myndigheter - om kommunen har ett dominerande inflytande genom majoritetsägande eller rätten att utse minst hälften av ledamöterna.

Ett majoritetsägt kommunalt bolag omfattas därmed av samma offentlighetsregler som offentliga myndigheter. Det innebär bl.a. att allmänheten har rätt att ta del av allmänna handlingar, om det inte råder sekretess för uppgifter i dem.

Av bolagsordningen framgår att frågor om utlämnande av handling avgörs av styrelsen eller efter styrelsens bestämmande. Inga regler eller riktlinjer avseende detta har fastställts av styrelsen. Av VD:s instruktion framgår dock att det i VD:s löpande förvaltning ingår att enligt bolagsordningen pröva och i förekommande fall besluta om handlingar kan lämnas ut till allmänheten.

Enligt VD är rutinen att regionen tillfrågas vid eventuella oklarheter för att säkerställa att ägarens rutiner och riktlinjer följs.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att beskriven rutin kring hantering av allmänna handlingar ger förutsättningar till att lagen om offentlighet- och sekretess följs.

### 7.1.7 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

*Revisionsfråga: Har nämnden vidtagit åtgärder utifrån föregående års grundläggande granskning?*

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades inga rekommendationer.

En avvikelse noterades dock avseende att bolaget ska vara en aktiv part på bostadsmarknaden. Med anledning av den utredning som pågått under 2020 har det inte varit möjligt att vidta några åtgärder.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att nämnden inte haft möjlighet att vidta åtgärder avseende uppdraget att vara en aktiv part på bostadsmarknaden med anledning av den utredning som pågått.

## 7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget har i huvudsak bedrivits i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och beslut i bolagsstämman. Vi bedömer att styrelsen haft en god intern kontroll av bolaget genom löpande rapportering om ekonomisk ställning, väsentliga händelser och inventering och bedömning av risker i verksamheten.

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

| Revisionsfråga  | Svar   | Kommentar   |
|---|--------|---|
| Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag? | Delvis | Vi bedömer att styrelsen antagit mål avseende ekonomi och verksamhet med utgångspunkt från ägardirektiv. Årets budgeterade resultat är dock |

|   |        |  |
|---|--------|--|
|   |        | inte i nivå med det avkastningskrav som framgår av ägardirektivet.   |
| Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?                     | Delvis | Vi bedömer att bolaget har en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet med en mindre avvikelse för avkastningskravet.<br><br>Inga aktiviteter har dock genomförts avseende hyresgästernas boendeinflytande och inflytande i bolaget. Den pågående utredningen om fastighetsförsäljning har medfört att bolaget inte har bedrivit åtgärder för att vara en aktiv part på bostadsmarknaden. |
| Har bolaget antagit styrande dokument, exempelvis arbetsordning, VD-instruktioner och sker en tillfredsställande återrapportering till styrelsen? | Ja     | Vi bedömer att bolaget antagit väsentliga dokument och haft en tillfredsställande uppföljning av ekonomi och verksamhet.   |
| Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?  | Ja     | Vi bedömer att bolagets styrelse bedrivit ett systematiskt arbete med löpande uppföljningar och en årlig riskanalys vilket ger förutsättningar till en god intern kontroll.<br><br>Vi anser dock att det finns utrymme för utveckling av riskanalysen genom att värdera riskerna utifrån allvarlighetsgrad och sannolikhet samt att utse ansvariga personer för genomförande av åtgärder.                          |
| Har bolaget fastställt en underhållsplan?<br><br>Vilken uppföljning sker av underhållsplanen?   | Ja     | Vi bedömer att bolaget har fastställt en långsiktig underhållsplan.<br><br>Uppföljning sker årligen i samband med att ny underhållsplan antas. För att det tydligare ska framgå att styrelsen följt upp underhållsplanen bör uppföljningen protokollföras.   |
| Finns regler/riktlinjer kring hantering av allmänna handlingar och rutiner för att säkerställa att dessa följs?                                   | Ja     | Vi bedömer att beskriven rutin kring hantering av allmänna handlingar ger förutsättningar till att lagen om offentlighet- och sekretess följs.   |
| Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?   | -      | Inga rekommendationer lämnades vid föregående års granskning.  |

**Vi rekommenderar bolagets styrelse att:**

- vidta åtgärder för att uppfylla ägardirektivets krav på avkastning.
- protokollföra den årliga uppföljningen av underhållsplanen.
- utveckla sitt arbete med riskanalysen.

## 8 KVALITETSSÄKRING

---

Bolagets VD har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

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 Therese Norrbelius, sakkunnigt biträde och certifierad kommunal revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2021-03-09



Therese Norrbelius  
Certifierad kommunal revisor  
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör  
Kvalitetssäkring