



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2023

Almi Företagspartner Mitt AB

Revisionskontoret

Jan-Olov Undvall,
Certifierad kommunal revisor
Dnr: REV/20/2023

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	BAKGRUND.....	4
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	5
4	AVGRÄNSNING.....	5
5	REVISIONSKRITERIER.....	5
6	ANSVARIG STYRELSE.....	5
7	METOD	5
8	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	6
8.1	ÄNDAMÅLSENLIGHET	6
8.1.1	Tolkning av ägarnas mål och uppdrag	6
8.1.2	Måluppfyllelse	7
8.1.3	Projekt	8
8.2	STYRNING OCH ÅTERRAPPORTERING	8
8.2.1	Intern styrning.....	8
8.2.2	Uppföljning och återrapportering	9
8.3	INTERN KONTROLL	10
8.4	VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING.....	11
8.5	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	11
9	KVALITETSSÄKRING	12
10	UNDERTECKNANDE.....	13

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av lekmannarevisorerna i Almi Företagspartner Mitt AB har revisionskontoret i Region Jämtland Härjedalen gjort en grundläggande granskning av bolaget för 2023. Granskningen har syftat till 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.

Vi bedömer sammanfattningsvis att verksamheten har skötts på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi har tagit del av det utkast till rapportering av måluppfyllelse som kommer att tillställas ägarna. Vi bedömer att måluppfyllelsen inte varit helt i enlighet med målsättningen, men att det finns godtagbara förklaringar till avvikelserna.

För 2023 blev årets utfall -292 tkr. Budgeterat resultat var -1,127 mkr.

Vi bedömer att bolaget delvis på ett tillfredsställande sätt bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen. En förbättring när det gäller den interna kontrollen är att samtliga mål går att följa upp under innevarande år. Vi har dock noterat några brister i den interna kontrollen som bör åtgärdas till nästkommande år:

- Styrelsen har inte genomfört uppföljningar av prioriterade risker i enlighet med sitt regelverk.
- En kvartalsrapport för årets första tre månaderna har inte tagits fram.

2 BAKGRUND

Almi Företagspartner Mitt AB ägs av Almi Företagspartner AB (51 %) och av Region Jämtland Härjedalen (24,5%) samt av Region Västernorrland (24,5%). Bolagets ändamål är att stärka utvecklingen av regionens näringsliv med utgångspunkt i regionens behov och samtidigt verka för en hållbar tillväxt. Bolaget bedriver affärsrådgivning och företagsfinansiering för företag som har svårt att få lånefinansiering i bank. När det gäller låneverksamheten bedrivs den på kommission av moderbolaget.

Från och med mars 2023 har vd:n haft uppdrag som tillförordnad affärsområdesansvarig för moderbolaget.

Regionfullmäktige i Region Jämtland Härjedalen respektive Region Västernorrland har i enlighet med kommunallagen utsett varsin lekmannarevisor. Lekmannarevisornas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, och om bolagets interna kontroll varit tillräcklig. Lekmannarevisorn biträds av sakkunnigt stöd i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionsd. För 2023 har revisionskontoret i Region Jämtland Härjedalen utgjort sakkunnigt stöd.

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

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga för att ge ett tillräckligt underlag för lekmannarevisorn, att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i granskningsrapporten, utgår från 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.

Riskanalys

Lekmannarevisorerna genomförde ett uppstartsmöte den 15 december 2023 och en inledande riskanalys resulterade i att man beslutade att genomföra en grundläggande granskning för 2023.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Granskningens syfte är att ge lekmanrevisorn 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 varit 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 målluppfyllelse 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?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2023. När det gäller bolagets låneverksamhet har denna del enbart översiktligt ingått som del i granskningen.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

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

6 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen för Almi Företagspartner Mitt AB.

7 METOD

Granskningen har genomförts i enlighet med *God revisionsd i kommunal verksamhet 2022* och i skriftlig dialog med bolagets auktoriserade revisor. Uppgifter har inhämtats genom dokumentanalys och intervjuer, främst med verkställande direktör. Substansgranskning har utförts för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 ÄNDAMÅSENLIGHET

8.1.1 Tolkning av ägarnas mål och uppdrag

Revisionsfråga: Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägaranvisningar och uppdrag?

Formella beslutet om ägaranvisningarna tas i efterhand

Staten och de regionala ägarna har gemensamma ägaranvisningar för bolaget. På bolagsstämman den 27 april 2023 fastställdes formellt ägaranvisningarna för 2023. För Almi gäller ägaranvisningarna när dessa överlämnas till bolaget och det formella beslutet tas på den efterföljande bolagsstämman.

Följande beslutsformuleringar återfinns i stämmoprotokollet:

- *"notera att ägarna senare kommer att överlämna en ägaranvisning till styrelsen och att denna ska vara styrande för bolagets framtida verksamhet".*
- *"att till originalprotokollet som bilaga 4 foga den ägaranvisning som delgavs bolaget i november 2022."*

Att det formella beslutet om ägaranvisningarna tas i efterhand är inget nytt för bolaget och har sin förklaring i att förhandlingarna mellan ägarna är klara först i slutet av året och ibland efter årsskiftet, enligt vd:n. Ägaranvisningarna benämns med det år som de framförhandlas, vilket innebär att ägaranvisningarna som benämns "Ägaranvisningar för 2022" gäller för 2023.

En förändring från och med 2023 är att de årliga ägaranvisningarna ska upphöra. De ägaranvisningarna som förhandlats fram inför 2023 ska också vara gällande för kommande år till dess att nya ägaranvisningar tas fram.

Ägaranvisningarna innehåller inte längre några mål

Av ägaranvisningarna framgår följande formulering "bolaget ska eftersträva de mål som framgår av vid var tid gällande målstruktur som ska överlämnas i särskild ordning". Någon närmare förklaring av vad särskild ordning innebär framgår inte av anvisningarna (1).

Den målbilaga som tidigare funnits tillsammans med ägaranvisningarna finns inte längre. I ägaranvisningarna inför 2023 finns en hänvisning om att ALMI-koncernen meddelar att återkomma till de regionala ägarna när ny målstruktur är utformad. Målen har utgått från ALMI-koncernens nya strategi och meddelandet om ny målstruktur till de regionala ägarna har skett genom ägardialoger, enligt vd:n.

Ny målstruktur – fokus på hållbart företagande

Inför 2023 har en ny målstruktur införts inom ALMI-koncernen. Ambitionsnivån är att målen ska vara mer långsiktiga än tidigare och därmed undvika årliga förändringar (1).

Enligt vd:n utgår målen från den nya strategin som är hållbart företagande. Fokus för hållbart företagande har varit gröna mål och målsatta hållbarhetsinsatser, enligt vd:n. En annan del i den nya strategin är att nå ut till många kunder vilket återspeglas i ett nytt mål om antalet unika kunder. Några mål ligger dock fast sedan föregående år som lånevolym och medarbetarindex. Vd:n uppger att det har varit svårt att hitta rätt nivå på målvärden för de nya målen. Inför 2024 kommer ambitionsnivån för några av målen att sänkas då man upplever att ambitionsnivån för 2023 varit för höga.

Styrelsen beslutade vid sitt sammanträde i december 2022 om följande mål och målvärden för 2023.

Mål	Målvärde	Kommentar
Antal genomförda gröna affärsutvecklingsleveranser	770	Nytt mål
Utbetald lånevolym mkr	120	
Utbetald lånevolym, mkr gröna lån	15	Nytt mål
Antal unika kunder	700	Nytt mål. Syftet med målet är att styra verksamheten att nå ut till flera kunder.
Kostnad per unik kund, tkr	43	Nytt mål. Produktionsmål har funnits tidigare men tidigare kostnad per insats.
Antal unika kundföretag som drivs av kvinnor	266	Målet har funnits tidigare men SCB har inte kunnat följa upp målet på grund av sekretess hinder. Nu går målet att följa upp på årsbasis. Almi Mitt gör också egna kompletterande mätningar kvartalsvis.
Engagemangsindex	90	Målet har funnits tidigare men nu går målet att följas upp kvartalsvis.

Finansiering

Den totala finansieringen för 2023 uppgick till 25,143 mkr varav den regionala finansieringen uppgick till 12,320 mkr vilket motsvarar 49 procents ägarandel. Ingen uppräknings jämfört med 2022.

För 2023 budgeterades ett resultatmässigt underskott på ca -1,13 mkr.

Bedömning

- Vi bedömer att bolaget har antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägaranvisningar. Kopplingen mellan ägaranvisningarna och målen är dock inte längre lika tydlig eftersom målbilagan inte längre finns med i ägaranvisningarna. Denna förändring påverkar inte bedömningen av bolagets uttolkning av ägarnas uppdrag och mål. Däremot påverkar det de regionala ägarnas möjlighet till ägarstyrning av bolaget vilket vi därmed bedömer har minskat.

8.1.2 Måluppfyllelse

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

Tidigare års mätproblematik kvarstår inte längre enligt vd:n. Samtliga mål kan följas upp på årsbasis och alla mål förutom ett kan även följas upp per kvartal, för detta mål gör bolaget egna mätningar per kvartal.

Mål	Utfall	Kommentar
Antal genomförda gröna AU leveranser	656	Måluppfyllelsen uppgår till 85 %.

Utbetald lånevolym	109	Uppnår inte målet helt, måluppfyllelsen är 90 %.
Utbetald lånevolym, mkr. Grönt lån	16,3	Målet har uppnåtts
Antal unika kunder	689	Målet har inte uppnåtts helt, 98 % måluppfyllelse.
Kostnad per unik kund, tkr	43	Uppnår inte målet, men har bäst utfall i hela koncernen, enligt vd:n.
Antal unika kundföretag som drivs av kvinnor	277	Målet har uppnåtts.
Engagemangsindex	86	Målet har inte helt uppnåtts. Utfallet har minskat, för 2022 var det 91.
Kvalitet och regelefterlevnad	100	Målet har uppnåtts.

Av rapporten till ägarna framgår att det har varit svårt att uppnå volymmålen med anledning av det ekonomiska läget (2). Kreditförlusterna har också ökat under året, enligt vd:n.

8.1.3 Projekt

Under året har två projekt pågått. Det är dels projektet *Hållbar i osäkra tider*, som vänder sig till de minsta företagen. Projektet syftar till att öka kunskapen om företagsekonomi och hållbarhetsinsatser. Målet är att nå 100 företag/ år.

Det andra projektet är *Enterprise europe network* vilket är ett nätverk som syftar till att hjälpa företag att nå ut på en internationell marknad. Tillväxtverket är huvudfinansiär för nätverket i Sverige och koordinerar verksamheten nationellt.

Enligt projektansvariga löper projekten på enligt plan både ekonomiskt och verksamhetsmässigt.

Ekonomiskt utfall

Det ekonomiska utfallet för 2023 blev -292 tkr. Avvikelsen mot budget beror på att lön för vd:n till största delen fakturerats moderbolaget.

Bedömning

- Vi bedömer att bolaget har en delvis tillfredsställande måluppfyllelse avseende verksamheten men att det finns godtagbara förklaringar till avvikelserna.
- Vi bedömer att bolaget har haft en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi.

8.2 STYRNING OCH ÅTERRAPPORTERING

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

8.2.1 Intern styrning

För 2023 har styrelsen fastställt delegationsordning, attestinstruktioner, rapportinstruktioner, arbetsordning och årsarbetsplan. Ett program för styrelsemöten med angivna ärenden har också fastställts.

Rapportinstruktioner

Enligt bolagets rapporteringsinstruktioner ska vd:n se till att styrelsen löpande får rapportering om bolagets och koncernens verksamhet. Denna rapportering omfattar verksamhetens utveckling, omsättningens storlek, bolagets resultat, ställning och likviditet samt information om andra viktiga händelser.

8.2.2 Uppföljning och återrapportering

Enligt ägaranvisningarna ska bolaget i samband med årsstämman lämna en skriftlig rapport till ägarna om hur målen har uppnåtts och kommentarer om eventuella avvikelser, samt en skriftlig rapport av väsentliga insatser som bolaget vidtagit med anledning ägaranvisningarna.

I samband med bolagsstämman i april 2023 gjordes en skriftlig återrapportering till ägarna avseende verksamhetsåret 2022, om måluppfyllelsen och väsentliga insatser med anledning av ägaranvisningarna.

Bolaget ska enligt ägaranvisningarna överlämna kvartalsbokslut inklusive periodens rapport om uppföljning av periodens utfall av målen. Vi kan dock inte se av styrelsehandlingar eller protokoll att kvartalsrapport för årets tre första månader har avhandlats av styrelsen. I de övriga kvartalsrapporter som tagits fram finns en återredovisning av måluppfyllelse och utfall mot budget.

Återrapportering till styrelsen

Styrelsemöten har genomförts i enlighet med styrelsens arbetsordning. Styrelsen har behandlat årsredovisningen. För 2023 har ett strategimöte genomförts. Protokollföringen har följt gällande arbetsordning.

Kallelser till styrelsemöten har i stora drag följt styrelsens arbetsordning. Vid något tillfälle har dock datum och mötesnumrering inte varit korrekt i kallelsen.

Enligt styrelsens arbetsordning ska det i dagordningen finnas en punkt om verkställande beslut av vd:n. Någon sådan punkt har vi dock inte funnit i kallelser eller protokoll.

VD-rapporter och styrelserapporter är återkommande punkter på dagordningen. I dessa rapporter finns en redogörelse över verksamhetens utveckling, omsättning och resultat. Styrelsen får löpande information om att skatter och avgifter är betalda som rapport om finansieringsverksamheten. Personalfrågor har behandlats vid ett styrelsemöte genom att personalenkäten redovisats.

Utvärdering av vd och styrelse

Utvärdering av vd:n ska ske utifrån en särskild mall. För 2023 saknas dock en notering i styrelseprotokollet om att utvärdering av vd:n genomförts. Vd:n poängterar att vid varje styrelsemöte har styrelsen en enskild punkt där sådana diskussioner också kan föras.

Resultatet av styrelseutvärderingen presenterades vid styrelsemötet i januari 2024.

Bedömning

- Vi bedömer att bolaget på ett tillfredsställande har antagit styrande dokument.
- Vi bedömer att bolaget i stora drag har haft en tillfredsställande återrapportering, men avsaknad av första kvartalsrapporten och avsaknad av punkt i dagordningen om verkställda beslut av vd:n, är dock brister i sammanhanget.

8.3 INTERN KONTROLL

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

Enligt arbetsordningen för styrelsen ansvarar den för bolagets riskhantering och regelefterlevnad. Detta innebär bland annat att styrelsen ska se till att risker förenade med bolagets verksamhet kontinuerligt identifieras, analyseras och på lämpligt sätt hanteras. Styrelsen ska också se till att det finns en tillfredsställande kontroll av bolagets efterlevnad av lagar och andra regler som gäller för bolagets verksamhet.

Internkontroll – formad utifrån krav från finansinspektionen

Almi Företagspartner Mitt AB är sedan 2020 registrerad som ett finansinstitut vilket innebär att bolaget står under Finansinspektionens tillsyn avseende arbetet med att motverka penningtvätt och finansiering av terrorism.

Inom ALMI-koncernen finns en AML-funktion (*Anti-Money Laundering*) som sköter löpande kontroller mot penningtvätt och terrorfinansiering.

För varje dotterbolag finns en funktion med benämningen SUB (*särskild befattningshavare*) som har till uppgift att löpande följa upp bolagets arbete med att motverka penningtvätt och terrorfinansiering. Det är styrelsen som utser vem som ska vara särskild befattningshavare. Vi noterar att SUB-rapporter återkommande har varit ett ärende vid styrelsemöten.

För Almi Mitt har vd:n tidigare haft uppdraget som särskild befattningshavare men för 2023 har kreditchefen övertagit den rollen av vad som framgår av styrelseprotokollen.

Interna kontrollen utgår från ett koncernperspektiv

Almi omfattas av statens ägarstyrning. En stor del av arbetet med den interna kontrollen utgår från ett koncernperspektiv och ner på dotterbolagsnivå. Den interna kontrollen består av tre försvarslinjer. Den första försvarslinjen är verksamheten i bolaget och avser främst chefer och bolagsledning. Den andra försvarslinjen är compliancefunktionen och den tredje försvarslinjen är internrevisionen.

Compliancefunktionen (*CF*) ska kontrollera följsamheten till lagar och regler och avge en rapport till styrelsen. Vi kan notera att styrelsen har behandlat rapport från Compliancefunktionen två gånger under 2023, i mars och oktober, samt januari 2024. I den senaste rapporten framgår bland annat att styrande dokument inte är heltäckande för att stödja medarbetarna att följa regelverket, avsaknad av rättsinformation i styrande dokument och kontroller för regelefterlevnad avseende direktupphandling är ett förbättringsområde.

En oberoende granskningsorganisation (*CRO*) ansvarar för internrevisionen. Internrevisionen genomför enbart granskningar av koncernövergripande processer. Vi har tagit del av en rapport från internrevisionen som sammanfattar granskningar kopplade till följande processer; kreditprocessen, kundkännedomprocessen, upphandlings och inköpsprocessen. Resultatet av granskningen visar bland annat på kompetensbrist inom några dotterbolag kopplat till upphandlingsprocessen.

Funktionen GRC (*Governance Risk & Compliance*) är en koncernövergripande funktion som ska koordinera och samordna koncernens väsentligaste risker för att ge styrelse, ledning, revisions- och riskutskott en samlad och enhetlig bild av aktuella risker och risknivåer. Denna koncernövergripande process ska säkerställa att samtliga dotterbolag årligen genomför och dokumenterar en riskanalys för att ge styrelsen möjlighet att bedöma bolagets väsentligaste risker.

Enligt vd:n har en förflyttning av risker skett mot ökning av bedrägerier och penningtvätt och koncernens AML- avdelning har en viktig funktion gällande det riskförebyggande arbetet avseende detta. Även behandling av personuppgifter och GDPR är ett riskområde. En uppgradering av IT-miljön har genomförts för att minska risken för olaga intrång.

Vi noterar att bolaget genomförde en riskanalys med riskkarta och åtgärdsplan i juni 2023. Vid samma möte genomfördes en omprövning av tidigare prioriterade risker. Några risker som är högt prioriterade är behandling av personuppgifter, externt bedrägeri, avkastning i låneverksamheten, penningtvätt och brott mot sekretess. Enligt styrelsens arbetsplan ska en uppföljning av prioriterade risker genomföras under hösten. För 2023 kan vi dock inte se i protokollen att någon sådan genomförts. Enligt vd:n har inte denna uppföljning genomförts, men poängterar att en del uppföljning av risker sker genom compliance rapporterna.

Ledningssystemet

Styrelsen ansvarar vidare för att säkerställa att ALMI-koncernens ledningssystem för företagsstyrning implementeras i verksamheten.

Syftet med ledningssystemet är att tillskapa ett ändamålsenligt system för uppföljning och kontroll av bolagets verksamhet och risker samt att det finns en tillfredsställande kontroll av bolagets efterlevnad av lagar och regler.

Ledningssystemet utgår ifrån att styrelsen beslutar att utvärdera uppföljningsrutiner för ett antal policyer. En policy ska behandlas minst en gång per år av styrelsen oavsett om den ändrats eller inte.

Vid styrelsemötet i oktober gjordes en genomgång och prövning av koncernens beslutade policyer. Det genomfördes också en utvärdering av uppföljningsrutiner för policyer. Det finns 16 beslutade policyer.

Bedömning

- Vi bedömer att bolaget på ett delvis tillfredsställande sätt har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen. Vi anser att det är en brist att inte styrelsen har följt upp sina risker under hösten.

8.4 VIDTAGNA ÅTGÄRDER UTIFRÅN FÖREGÅENDE ÅRS GRANSKNING

Revisionsfråga: Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

Rekommendation för 2022	Vidtagen åtgärd
Vi rekommenderar en översyn av målens mätbarhet så att samtliga mål går att följa upp.	För 2023 har samtliga mål varit mätbara och möjliga att följa upp.

8.5 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett i allt väsentligt ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen delvis varit tillfredsställande.

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

9 KVALITETSSÄKRING

Bolagets VD har (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.

10 UNDERTECKNANDE

Granskningen har genomförts av Jan-Olov Undvall, sakkunnigt biträde och certifierad kommunal revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2024-03-08



Jan-Olov Undvall
Certifierad kommunal revisor
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring