



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2024

TORSTA AB

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/27/2024

Innehållsförteckning

INNEHÅLLSFÖRTECKNING	2
1 SAMMANFATTNING	3
2 BAKGRUND	3
3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	4
4 AVGRÄNSNING.....	4
5 REVISIONSKRITERIER.....	4
6 ANSVARIG STYRELSE.....	4
7 METOD	5
8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
8.1.1 Tolkning av fullmäktiges mål	5
8.1.2 Måluppfyllelse	8
8.1.3 Styrning och återrapportering.....	10
8.1.4 Intern kontroll	12
8.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	13
8.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	13
9 KVALITETSSÄKRING	15
10 UNDERTECKNANDE.....	15

1 SAMMANFATTNING

Vi har på uppdrag av lekmannarevisor granskat Torsta AB, organisationsnummer 556892-2420 per december 2024. Granskningen har genomförts med utgångspunkt i kommunallagen, aktiebolagslagen, bolagsordningen och ägardirektiv samt styrande styrdokument och beslut för verksamhetsåret 2024.

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

- Protokollen har ingen jävsfråga inkluderats sedan beslutet togs. Vid intern kontrolluppföljning framgår inte vilka åtgärder som har vidtagits enligt kontrollmetoden.
- Det finns även en otydlighet i arbetsordningen (1:2) om internkontrollplan ska följas upp under det aktuella året. I rapportinstruktion (bilaga 4) saknas information om internkontrollplan.
- I arbetsordningen saknas information om offentlighetsprincipen.
- Styrelsen har delvis vidtagit åtgärder utifrån föregående års granskning.

2 BAKGRUND

Torsta AB är ett aktiebolag som bildades 2012, Region Jämtland Härjedalen är störst ägare med 45 % ägarandel.

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 tillfredsställande 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 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 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 2023 års granskning framkom att styrelsen bör komplettera budgeten med en långsiktig investerings- och underhållsplan. Det framkom också att inget beslut om uppföljning av verksamhetsplan 2023, dock har en muntlig redovisning om hur arbetet ligger till i förhållande till verksamhetsplanen gjorts i samband med VD-information.

3 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 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 bolaget fastställt en investerings- och underhållsplan och sker uppföljning av underhållsplanen?
- Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?

4 AVGRÄNSNING

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2024.

5 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

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

6 ANSVARIG STYRELSE

Granskningen avser styrelsen för Torsta AB.

7 METOD

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* och i dialog med bolagets auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervjuer, främst med verkställande direktör och ekonomichef. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

8 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

8.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

8.1.1 Tolkning av fullmäktiges mål

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

8.1.1.1 Bolagets styrande dokument

Bolaget styrs formellt av bolagsordning, aktieägaravtal och ägardirektiv. Bolagsordningen fastställdes 2013¹ och aktieägaravtal reviderades 2023 och löper på under en treårsperiod och förlängs ett år i taget om inga förändringar sker. Aktieägaravtalet är oförändrat och ägarandelarna är detsamma som föregående år. Enligt aktieägaravtalet ska ägardirektiv antas årligen, på vilket ägarnas syn på bolagets långsiktiga inriktning ska framgå.

I aktieägaravtalet anges bland annat det kommunala ändamålet med bolaget samt ett resultatmål och ett soliditetsmål. De finansiella målen återkommer i ägardirektivet under punkt 7.1.1.2.

En ägardialog har hållits under december² på Torsta med ett programinnehåll bland annat om att bygga robusthet och framtidssäkra de gröna näringarna. Vidare lyftes det om skogligt basår, mathantverk och översyn av vissa utbildningar där man ser ett behov av fler elevplatser. Torsta i EU och EU i Torsta samt information om bolagets utveckling och framtidsplaner samt diskussioner om mål och visioner. Diskussionsområdena från dialogen finns nedtecknade.

8.1.1.2 Ägardirektiv

I bolagsordningen står det skrivet att ägarna årligen ska ta fram ett nytt ägardirektiv. Ägardirektivet ska tydliggöra ägarnas syn på bolagets långsiktiga inriktning. De övergripande målen och inriktningen i stort på verksamheten ska framgå av ägardirektivet.

¹ Bolagsordningen, antagen 2013-05-30

² Ägardialog den 2024-12-18

För 2024 finns ägardirektiv framtaget. Ägardirektivet reviderades med nuvarande skattesats (enligt aktuell lagstiftning) och är samma ägardirektiv som godkändes av regionala utvecklingsnämnden³ och regionfullmäktige⁴ under 2023. Styrelsen informerades om ägardirektivet december 2023⁵.

Ägardirektivet fastställdes på bolagsstämman i maj⁶. I ägardirektivet framgår följande uppdrag för Torsta AB;

- ha ledande kompetens inom jord- och skogsområden för att erbjuda kvalitetssäkrade och kostnadseffektiva utbildningar anpassade efter kundernas behov. Gymnasieutbildningar ska hållas inom rikspriserna och övriga uppdragsutbildningar ska genomföras kostnadseffektivt för att göra företaget attraktivt som utbildningsanordnare.
- arbeta med landsbygdsutveckling för att förbättra livs- och utkomstmöjligheterna för landsbygdens invånare. Det ska utnyttja möjligheter att utöka verksamheten och ekonomin genom fondprogram och uppdrag, samt vara en inspirationskälla för landsbygdsutveckling.
- ska ha nära samverkan med näringslivet inom jord, skog och trä, och därigenom vara starkt förankrad. Aktiviteter och projekt ska vara förankrade med näringen och landsbygdens invånare, och utgå från aktuella och framtida behov.
- i all sin verksamhet beakta människors lika värde.
- ska över treårsperioder gå med vinst och ha ett rörelseresultat före avskrivningar som möjliggör investeringar och underhåll.
- ha en soliditet på 5 – 15 % beräknat på justerat eget kapital (EK + 78 %⁷ av obeskattade reserver).

Ägardirektivet innehåller inga krav på uppföljning eller återredovisning till ägarna.

8.1.1.3 Riktlinjer för styrning av Torsta AB

Riktlinjer för styrning av bolaget fastställdes på bolagsstämman 2024⁸. En revidering av riktlinjernas har gjorts och riktlinjerna innehåller bland annat information om bolagsstämman och vad den bör innehålla förutom formaliteter. Riktlinjerna beskriver kortfattat vilka uppgifter valberedningen och styrelse har. Det framgår även en punkt om utvärdering av styrelse och VD och att den bör följas upp på ett strukturerat sätt. Riktlinjerna kan ses som ett komplement till bolagsordningen. Dock saknas uppgift om riktlinjernas datering för när de ska börja gälla.

Styrelsens arbete regleras även av "Styrelsens arbetsordning" antagen i maj 2024.⁹

³ Protokoll Regionala utveckling §98, den 2023-05-16, Dnr: RUN/231/2023.

⁴ Protokoll Regionfullmäktige §73, den 2023-06-21, Dnr: RS/374/2023

⁵ Styrelseprotokoll 2023:7 §79, den 2023-12-05

⁶ Protokoll Bolagsstämman §17, den 2024-05-31

⁷ Med nuvarande skattesats 20,6 %

⁸ Protokoll Bolagsstämma §18 den 2024-05-31

⁹ Styrelseprotokoll, 2024:3 §35, den 2024-04-24

8.1.1.4 Styrelsesammanträden

Vid vår granskning av 2024 års protokoll, har bolagsstyrelsen under året hållit åtta (8) sammanträden varav två (2) per capsulam och ett (1) konstituerande. Kallelse med handlingar har skickats ut enligt tidplan. Vi har noterat att styrelsen har varit beslutsför vid samtliga sammanträden förutom vid ett tillfälle i april¹⁰. En "anmälan av protokoll" gjordes i juni¹¹ och ärenden återupptogs med oförändrade beslut under övriga frågor utan synpunkter.

Vid samtliga tillfällen har protokollen blivit justerade enligt arbetsordningen. Dock vid två tillfällen har man digitala och fysiska signeringar för två sammanträden i juni^{12,13}, avseende vid konstituerande och för ett ordinarie sammanträde. Protokollen arkiveras och finns tillgängliga för styrelsen i Microsoft Teams egen Teamskanal.

Enligt bolagsordningen §13¹⁴ ska "Allmänheten ska ha rätt att ta del av handlingar hos bolaget enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen. Det framgår inte i arbetsordningen att "Allmänheten ska ha rätt att ta del av handlingar" hos bolaget enligt de grunder som gäller för allmänna handlingar.

De justerade protokollen är inte offentligt tillgängliga, men kan begäras ut vid behov. Dock har noterats att det saknas information och möjlighet för medborgare att begära ut och ta del av allmänna handlingar på Torsta AB webbplats. För de anställda finns tydlig information via intranätet om bolagets diarium, rutin om hantering av allmänna handlingar och kontaktpersoner.

8.1.1.5 Verksamhetsplan och budget 2024

Styrelsen antog verksamhetsplan för 2024 i oktober 2023¹⁵.

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 de övergripande målen till 20 delmål och 57 indikatorer som framgår av verksamhetsplanen.

Styrelsen fastställde budget för 2024 i december 2023¹⁶, där det budgeterade resultatet uppgick till 11 tkr, motsvarande 0,02 % i resultatgrad¹⁷.

¹⁰ Styrelseprotokoll 2024:3 §37, den 2024-04-24

¹¹ Styrelseprotokoll 2024:5 §53, den 2024-06-13

¹² Styrelseprotokoll 2024:4 den 2024-06-13 Torsta AB, Konstituerande

¹³ Styrelseprotokoll 2024:5 §§ 50–62, den 2024-06-16

¹⁴ Bolagsordningen §13, den 2013-05-30

¹⁵ Styrelseprotokoll 2023:6 §71, den 2023-10-09

¹⁶ Styrelseprotokoll 2023:7 §83 den 2023-12-05

¹⁷ Resultatgrad = resultat efter finansiella poster/nettoomsättning

Ägardirektivet och aktieägaravtalet anger att bolaget ska gå med vinst över en treårsperiod och att rörelseresultatet ska möjliggöra investeringar och underhåll. Den beräknade vinsten över tre år blir då 2,6 mkr och resultatgraden 1,5 procent, vilket torde möjliggöra investeringar och underhåll. Finansiella mål är beskrivet under avsnitt 8.1.1.2 *Ägardirektiv*.

I samband med beslut om budget 2024¹⁸ antogs även en investeringsbudget över planerade investeringar 2024. Framtagande av en långsiktig investeringsplan är ett pågående arbete sedan tidigare år och är ett levande dokument och har inte fastställts. I arbetet med budgetprocessen beaktas även investeringsplanen som bör följas upp av styrelsen. Det finns informella långsiktiga underhållsplaner sedan flera år, men inget formellt beslut. Det pågår dock ett arbete med att ta fram en dokumenterad långsiktig flerårig plan vilket också framgår i långsiktig investerings- och underhållsbudget.

Bedömning

- Vi bedömer att protokoll har innehållit en blandning av fysiska och digitala signeringar. Ingen jävsfråga har inkluderats sedan beslutet togs.
- Vi bedömer att i arbetsordningen saknar information om offentlighetsprincipen.
- Vi bedömer att riktlinjerna saknar datering när de ska börja gälla.
- Vi bedömer att styrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för 2024. Det budgeterade resultatet bedöms vara i enlighet med vad som anges i aktieägaravtalet och ägardirektivet. Resultatmålet ställer krav på styrelsen att arbeta mer långsiktigt och planera för att skapa utrymme för investeringar i budgetprocessen.

Rekommendation

- att styrelsen ser över formaliapunkter i agendan och signering av protokoll.
- att styrelsen kompletterar långsiktig investeringsplan i arbetsordningen.
- att styrelsen ser över arbetsordningen "gällande allmänna handlingar".
- att styrelsen daterar riktlinjerna när de har fastställts.

8.1.2 Måluppfyllelse

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

8.1.2.1 Uppföljningar under året

De övergripande målen med delmål följs upp löpande under året.

I styrelsens arbetsordning, bilaga 4, finns rapportinstruktioner. Styrelsen får vid sina ordinarie sammanträden en ekonomisk uppföljning av verksamheten avseende månadsbokslut, tertialrapporter och prognoser som till största del har återrappporterats i enlighet med rapportinstruktionerna.

I mars¹⁹ fick styrelsen en redovisning av årsbokslut och årsredovisning för år 2023 samt en uppföljning av verksamhetsplan och nyckeltalsredovisning för 2023.

¹⁸ Styrelseprotokoll 2023:7 §83, den 2023-12-05

¹⁹ Styrelseprotokoll 2024:1 §§10,11,13,15, den 2024-03-01

Styrelsen fick på styrelsemötet i april²⁰ en ekonomisk resultatrapport för perioden per mars 2024. Resultatet och prognosen var positiv och styrelsen beslutade att godkänna resultatrapporten.

Tertialuppföljning och prognos ska göras tre gånger per år enligt rapportinstruktionen: rapporteras i juni, september/oktober och helårsprognos i december.

Rapportering av tertial 1 presenterades för styrelsen i juni²¹ och tertial 2 i oktober²² samt helårsprognos i oktober²³ och styrelsen godkände informationen. Styrelsebeslut togs att nyckeltalsredovisning ändras från ackumulerat till att redovisas månad för månad. Vid oktobers sammanträde²⁴ presenterades nyckeltalsrapportering per september för år 2024.

Styrelsen behandlade bokslut för oktober samt prognos på sammanträdet i december²⁵. Både resultat och prognos är bättre än budgeterat på grund av att en upplupen kostnad återförs enligt styrelsens beslut som påverkar resultatet positivt.

Riktlinjer för styrning

Uppföljning av riktlinjerna genomfördes i december²⁶ och presenterades för styrelsen. Av 15 punkter så är 13 gröna, en gul och en röd. Det som har noterats är att valberedningens arbete behöver struktureras bättre, med tydligare redogörelser och dokumentation.

8.1.2.2 Uppföljning av verksamhetsplan 2024

Styrelsen har i sin arbetsordning, beskrivit (bilaga 1:2) att verksamhetsplan för föregående år ska följas upp i mars. Vi noterat att verksamheten för 2023 följdes upp i mars 2024²⁷. Verksamhetsplan för 2024 års verksamhet följdes upp i juni²⁸. Vid juni månads uppföljning följdes vissa aktiviteter upp så långt det var möjligt, med hänsyn till att vissa aktiviteter ännu inte hade genomförts, eftersom endast halva året hade gått.

Måluppfyllelse för verksamhetsåret 2024 visar på en måluppfyllelse på drygt 94%. Av 20 delmål är endast två delvis uppfyllda, resterande mål bedöms vara uppfyllda. Uppföljningen innehåller även kommentarer.

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.

8.1.2.3 Årsredovisning 2024

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller en överskådlig beskrivning av verksamhetens art och inriktning samt väsentliga händelser under räkenskapsåret 2024. Beskrivningarna ger huvudsakligen svar på vad bolaget uppnått i fråga om de mål som ägarna uppställt i sitt ägardirektiv.

Enligt ägardirektivet är det resultatet före avskrivningar som ska mätas, och detta resultat uppgår till 2,6 mkr vilket också framgår av förvaltningsberättelsen.

²⁰ Styrelseprotokoll 2024:3, §33, den 2024-04-24

²¹ Styrelseprotokoll 2024:5 §56, den 2024-06-13

²² Styrelseprotokoll 2024:6 §68, den 2024-10-03

²³ Styrelseprotokoll 2024:6 §69, den 2024-10-03

²⁴ Styrelseprotokoll 2024:6 §70, den 2024-10-03

²⁵ Styrelseprotokoll 2024:8 §91, den 2024-12-13

²⁶ Styrelseprotokoll 2024:8 §89, den 2024-12-13

²⁷ Styrelseprotokoll 2024:1 §15, den 2024-03-01

²⁸ Styrelseprotokoll 2024:5 §58, den 2024-06-13

Bolagets bedömning är att samtliga mål i ägardirektivet är uppfyllda.

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 90 tkr, vilket motsvarar 0,14 % av omsättningen. Resultatet efter bokslutsdispositioner och skatt visar på ett positivt resultat på 37 145 tkr. Resultatet över den senaste treårsperioden uppgår till 4 mkr.

Målet för soliditet på 5–15% har uppnåtts. Utfall 38,9% har ökat med ca 7 % jmf. mot föregående år.

Måluppfyllelse kring landsbygdsutvecklingsuppdrag, gröna näringar och gårdsjordsbruk informerades styrelsen om. Beslut²⁹ togs att utvärderingen skulle delges till regionala utvecklingsnämnden och Torstas ägare. Måluppfyllelsen för de övriga uppdragen i direktivet är svåra att bedöma då de inte är mätbara.

Bolagets bedömning är att även övriga uppdrag i ägardirektivet har uppnåtts då de har brutit ner uppdragen till mätbara mål och indikatorer i sin verksamhetsplan och dessa är till största del uppfyllda i enlighet med stycke 8.1.2.2 ovan.

Bedömning

- Vi bedömer att bolaget har nått resultatmålet och målet för soliditet för 2024 enligt ägardirektiv och aktieägaravtal.
- Vi anser att måluppfyllelsen enligt ägardirektivet i övrigt är tillfredsställande, då bolagets uppföljning och rapporterad måluppfyllelse baseras på mätbara mål och indikatorer.
- Vi bedömer att verksamhetsplanen har följts upp enligt arbetsordningen, men man bör överväga att verksamhetsplanen för innevarande år följs upp minst två gånger om året.
- Vi bedömer att styrelsen haft en tillfredsställande uppföljning av avvikelser mot budget under året.

Rekommendation

- att överväga möjligheten att utöka uppföljningen av verksamhetsplanen för innevarande verksamhetsår till minst två gånger under året.

8.1.3 Styrning och återrapportering

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

8.1.3.1 Styrelsens arbetsordning och arbetsinstruktion för VD

Styrelsen godkände arbetsordningen i juni³⁰. Arbetsordningen fastställs för ett år i taget. Som bilaga (bilaga 3) till arbetsordningen finns en arbetsinstruktion för VD.

²⁹ Styrelseprotokoll 2024:3 §32, den 2024-04-24

³⁰ Styrelseprotokoll 2024:4§47, den 2024-06-13

8.1.3.2 Attestordning

Styrelsen har vid sitt konstituerande möte i maj³¹ fattat beslut om vice ordförande, ständig sekreterare och firmatecknare. Vid beslut av firmatecknare beslutade styrelsen att godkänna firmateckning med tillägg och hänvisar till aktiebolagslagen³² för ett förtydligande av VD:s rätt att teckna firma, enligt bilagt dokument "Firmateckning, attestregler med mera för Torsta AB".

8.1.3.3 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 har delvis följt sin plan för styrelsesammanträden.

Styrelsen hade en genomgång av jäv och delikatesjäv på mars-mötet. Man beslutade³³ att VD uppdrogs att ta fram riktlinjer för beslut till kommande sammanträde samt att lägga till en jävspunkt vid varje sammanträde. Riktlinjerna beslutades i april³⁴. Dock har anmälan om jäv ej lagts till i dagordningens formalia enligt arbetsordning och beslut.

Styrelsen får vid varje sammanträde en återrapportering av fattade beslut från föregående sammanträde.

8.1.3.4 VD-brev

Enligt styrelsens arbetsordning och arbetsinstruktion för vd ska VD förse styrelsen regelbundet med en skriftlig rapport om företaget löpande verksamhet och belysa särskilda händelser, nulägesanalys och betydelsefulla frågor för företagets verksamhet. Enligt rapportinstruktionen, bilaga 4 ska vd-brev presenteras månatligen.

Under året har det varit nio utskick med information om verksamheten, förutom vid tre tillfällen juni, juli och december månad. Dock framgår det information om händelser som skett under sommarmånaderna och bokslut för juni månad i augustibrevet. Rapportering av bokslutet för juli rapporterades i septembers vd-brev. Rapportering av december månad gjordes i månadsbrevet för januari. I brevet beskrevs lite kort om preliminärt resultat för år 2024 och det pågående arbete med årsredovisning under januari 2025.

Information som är väsentlig för verksamheten har informerats löpande och det har bland annat handlat om ekonomi, utveckling, utbildningar, kommunikation och om Torstas verksamhet. Enligt våra noteringar är de lättlästa med tydlig aktuell information.

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 ledningen haft en tillfredsställande återrapportering till styrelsen.

³¹ Styrelseprotokoll 2024:4 §§43–46, den 2024-06-13

³² Aktiebolagslagen 8 kap.29§ och 36§.

³³ Styrelseprotokoll 2024:1 §6, den 2024-03-01

³⁴ Styrelseprotokoll 2024:3 §34, den 2024-04-24

- Vi bedömer att vd:s brev inte har genomförts månatligen. Dock har rapportering av de uteblivna månaderna skett med viss eftersläpning.

Rekommendation

- att styrelsen ser över om VD-brev behöver vara månatliga eller om vissa månader kan slås ihop.

8.1.4 Intern kontroll

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

8.1.4.1 Internkontrollplan och riskanalys

Styrelsen godkände riskanalysen för 2024 på sammanträdet i september 2023³⁵ och i samma dokument ingick en internkontrollplan för 2024. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment, riskbedömning, ansvarig och tidpunkt för återrapportering, samt information om åtgärden ingår i verksamhetsplan.

Uppföljning och genomgång av internkontrollplanen för 2023 års kommentarer genomfördes och godkändes i mars 2024 av styrelsen³⁶. I planen framgår de pågående och åtgärdade risker som vidtagits under 2023.

Uppföljning och statusläge av internkontrollplan 2024 presenteras av vd juni månad 2024³⁷ och godkändes av styrelsen. Dock framgår inte om några åtgärder har vidtagits enligt kontrollmetod. Det finns även en otydlighet i arbetsordningen (1:2) om internkontrollplan ska följas upp under aktuellt år. Det saknas information om internkontrollplan i rapportinstruktion (bilaga 4).

8.1.4.2 Utvärdering av styrelsens och VD:s arbete

Enligt "riktlinjer för Torsta AB" ska årligen en utvärdering av styrelsens och VD:s arbete följas av en strukturerad process och vara likartad varje år, så att förbättringsarbetet kan följas över tid. En utvärdering av styrelsens och vd:ns arbete har genomförts, varav styrelsens arbete genomfördes av extern utvärderare via enkätutvärdering och resultatet presenterades för styrelsen i mars ³⁸.

Styrelsens ordförande har även genomfört enskilda utvärderingssamtal med varje styrelsemedlem och lyft specifika områden att arbeta vidare med aktiviteter under 2025 och framåt³⁹. Utvärderingen av VD:s arbete beslutades av styrelsen⁴⁰ och att styrelseordföranden presenterar utvärderingsresultatet för VD.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen. Dock kan vi inte bedöma om kontrollmetoderna har genomförts enligt rapporteringstid. Internkontrollplanen har följts upp en gång under året.

³⁵ Styrelseprotokoll 2023:5 §61, den 2023-09-20

³⁶ Styrelseprotokoll 2024:1 §16, den 2024-03-01

³⁷ Styrelseprotokoll 2024:5 §59, den 2024-06-13

³⁸ Styrelseprotokoll 2024:1 §21, den 2024-03-01

³⁹ Styrelseprotokoll 2024:8 §86, den 2024-12-13

⁴⁰ Styrelseprotokoll 2024:1 §22, den 2024-03-01

- Vi bedömer att internkontrollplan saknas i rapportinstruktionen.
- Vi bedömer att utvärderingen av styrelsens arbete har förbättrats genom att använda extern part.

Rekommendationer

- att styrelsen överväger att följa upp internkontrollplanen oftare än en gång per år som anges i arbetsordningen samt att se över rapportinstruktion.

8.1.5 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 kompletterar budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.	Delvis , Budgeten har kompletterats med investeringsplaner. Det finns en viss svårighet att ha en underhållsplan då Torsta hyr fastighet. Dock bör en plan tas fram för de underhåll som åligger på Torstas ansvar.
Följer upp verksamhetsplanen under året.	Ja , Uppföljning av verksamhetsplan 2023 har genomförts i början av år 2024. Verksamhetsplan 2024 följdes upp i juni.
Att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen. Kvarstående rekommendation från 2022.	Delvis , Styrelsens bedömningar har förtydligats i samband med uppföljning av verksamhetsplan. Det kan med fördel framgå i protokollen, antal som är uppfyllt, delvis uppfyllt och ej uppfyllt med "färgkod".

Rekommendationer

- att bolaget fortfarande bör komplettera budget med underhållsplan över det som åligger på Torstas ansvar.

8.2 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 delvis 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 2024 bedöms resultatkraven och målen uppnås i enlighet med gällande ägardirektiv. Målen anses ha tolkats enligt gällande ägardirektiv. Uppföljningen av verksamhetsplanen 2023 har genomfördes i början av 2024. Verksamhetsplanen 2024 följdes upp i juni, men endast en gång under året. I Arbetsordningen är det otydligt när uppföljning ska ske.
Har bolaget en tillfredsställande måloppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	JA	Bolaget har haft en tillfredsställande måloppfyllelse gällande ekonomi och verksamhet. Bolaget når resultatkravet enligt ägardirektiv och aktieägaravtal. Styrelsens uppföljning av målen i ägardirektiven bygger på bedömningar och vi kan inte därför inte göra någon fullständig bedömning. Avvikelser mot budget har rapporterats löpande under året och verksamhetsplanen har muntligt följts upp under året samt följts upp på årsbasis.
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. Rutinerna har förbättrats och använt sig av extern part vid utvärdering via en enkät av styrelsen. Samt att styrelseordförande haft en dialog med VD utifrån värdering av VD:s arbete. Styrelsen har fattat de beslut som är ålagda och de har i huvudsak fått en återrapportering i enlighet med styrelsens arbetsordning.
Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Delvis	Protokoll har inte signerats korrekt och beslut om jäv har inte inkluderats i formalia. Vid uppföljning av den interna kontrollen framgår inte vilka åtgärder som vidtagits enligt kontrollmomenten. Det finns även en otydlighet i arbetsordningen (1:2) om internkontrollplan ska följas upp under det aktuella året och internkontrollplan saknas i rapportinstruktion. Styrelsen har förbättrat utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete genom att anlita en extern part.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Delvis	Se punkt 8.1.7 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

Vi rekommenderar styrelsen att:

- se över formaliapunkter i agendan och signeringar av protokoll
- se över arbetsordningen "gällande allmänna handlingar".
- styrelsen daterar riktlinjerna när de har fastställts
- kompletterar långsiktig investeringsplan i arbetsordningen
- att överväga möjligheten att utöka uppföljningen av verksamhetsplanen för innevarande verksamhetsår till minst två gånger under året.
- att styrelsen överväger att följa upp internkontrollplanen oftare än en gång per år som anges i arbetsordningen samt att se över rapportinstruktion.
- se över om VD-brev behöver vara månatliga eller om vissa månader kan slås ihop.

9 KVALITETSSÄKRING

Bolagets verkställande direktör och ekonomichef 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 Carina Hemmingsson, sakkunnigt biträde vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2024-03-28



Carina Hemmingsson
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring