



GRANSKNINGSPROMEMORIA
VERKSAMHETSÅRET 2021

TORSTA AB

Revisionskontoret
Sofie Pedersen,
Revisor
Dnr: REV/26/2021

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	5
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	5
7.1.1	Tolkning av fullmäktiges mål	5
7.1.2	Måluppfyllelse	7
7.1.3	Styrning och åiterrapportering.....	9
7.1.4	Intern kontroll	10
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning	11
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	13
8	KVALITETSSÄKRING	14
9	UNDERTECKNANDE.....	14

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 revisions sed. 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 2020 års granskning framkom att styrelsen fortsatt behöver ha fokus på resultatförbättrande åtgärder samt att förbättra rutinen vad avser justering av protokoll.

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 måloppfyllelse 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 2021.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Aktiebolagslag
- Kommunallag
- 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 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

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?

Styrande dokument

Bolaget styrs formellt av bolagsordning, aktieägaravtal och ägardirektiv. Bolagsordningen fastställdes 2013 medan aktieägaravtal och ägardirektiv fastställdes i oktober 2020. Därefter har nya ägardirektiv fastställts i oktober 2021.

I aktieägaravtalet anges bl.a. det kommunala ändamålet med bolaget samt "Bolaget ska bedrivas affärsmässigt med målsättningen att årligen uppnå en resultatgrad på minst 3 % av omsättningen."

Enligt aktieägaravtalet ska ägardirektiv antas årligen.

Ägardirektiv

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

I det ägardirektiv som fastställdes i oktober 2020 var resultat- och soliditetsmål identiska med aktieägaravtalet.

Styrelsen behandlade i april 2021¹ ett förslag kopplat till ägardirektivet att presentera på ägarträffen den 29 april 2021.

Vid styrelsens sammanträde den 23 juni 2021² fick styrelsen information från ägarmötet om att övervägande delen av ägarna ställts sig positiva till föreslagna ändringar av ägardirektivet.

Regionfullmäktige behandlade ärendet om revidering av ägardirektiv för Torsta AB³ på sitt sammanträde i oktober 2021 där de beslutade om följande förändringar:

- "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)."

Det reviderade ägardirektivet behandlades på en extra bolagsstämma den 25 oktober 2021.

¹ Styrelseprotokoll 2021:3, 2021-04-26 § 30

² Styrelseprotokoll 2021:5, 2021-06-23 § 46

³ Regionfullmäktiges beslut 2021-10-20 § 112, dnr: RS/604/2020

Vid ägarmötet som genomfördes i september 2021 kan det utläsas att förklaringen till det ändrade resultatkravet är att det ska vara möjligt att kunna gå med förlust något enskilt år.⁴

Förutom ovan nämnda uppdrag omfattar ägardirektivet följande:

- 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**.

Ägardirektivet innehåller inga krav på uppföljning eller återredovisning.

Riktlinjer för styrning av Torsta AB

Styrelsens uppgifter beskrivs i bland annat "riktlinjer för styrning av Torsta AB".⁵ Styrelsens arbete regleras även av "Styrelsens arbetsordning" antagen den 5 mars 2021.⁶

Verksamhetsplan och budget 2021

Styrelsen antog verksamhetsplan för 2021 i oktober 2020.⁷

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."

⁴ Protokoll Ägarmöte Torsta AB 2021-09-13

⁵ Riktlinjer för styrning av Torsta AB, antagna 2013

⁶ Styrelseprotokoll 2021:1, 2021-03-05 § 9

⁷ Styrelseprotokoll 2020:6, 2020-10-01 § 73

Utöver dessa finns även mål för restaurangen och konferens.

Styrelsen har brutit ner dessa mål i ett antal delmål och aktiviteter.

Styrelsen antog budget för 2021 i december 2020,⁸ där det budgeterade resultatet uppgick till 435 tkr, motsvarande 0,85 %. Därefter har ägardirektivet förändrats, vilket är beskrivet ovan.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för 2021. Det budgeterade resultatet är inte i nivå med vad som anges i aktieägaravtalet och tidigare ägardirektiv, som angav att resultatet skulle uppgå till 3 % av omsättningen. Vi anser att det budgeterade resultatet borde ha utgått från det ägardirektiv som gällde när budgeten antogs.
- Det nya ägardirektivet som anger att resultatet för avskrivningar ska vara positivt under en treårsperiod innebär en lägre ambitionsnivå vad gäller resultatnivåer än tidigare ägardirektiv. Det är stor skillnad från det tidigare direktivet. Syftet med en det nya ägardirektivets resultatnivå är bl.a. att det ska finnas utrymme för investeringar och underhåll. 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.
- De nya ägardirektiven harmonierar inte med gällande aktieägaravtal. Vi menar att styrelsen bör uppmärksamma aktieägarna på detta och verka för att ägarna fastställer nytt aktieägaravtal.

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

7.1.2 Måluppfyllelse

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

Uppföljningar under året

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

Styrelsen fick på styrelsemötet den 26 april 2021 en ekonomisk rapport för perioden januari – mars 2021. Styrelsen beslutade att godkänna föredragningen.

I protokollet konstaterar man att resultatet är lägre än budgeterat. Styrelsen diskuterade resultatet och föreslog att VD gör en analys. Det fattades inte något formellt beslut om att ge uppdrag till VD. I övrigt har styrelsen inte fattat några beslut om åtgärder med anledning av de ekonomiska rapporterna och uppföljningarna.

Styrelsen behandlade delårsbokslut och prognos för 2021 på sammanträdet i september.

Samtidigt fick styrelsen en redovisning av genomförda och planerade investeringar för 2021. Prognosen visar att investeringarna är lägre än budget.

Såväl bokslut, prognos samt investeringsprognosen godkändes. Inga övriga beslut fattades med anledning av delårsbokslutet.

⁸ Styrelseprotokoll 2020:7, 2020-12-10 § 85

Styrelsen beslutade att godkänna prognosen för investeringar med tillägget att om bygget av hundgårdar inte kan genomföras under 2021 kan en verkstadsvagn i stället köpas in, under förutsättning att budgetramen hålls.⁹

Uppföljning av verksamhetsplan 2021

Styrelsen fick på styrelsesammanträdet i december 2021¹⁰, en uppföljning av verksamhetsplan 2021. Underlaget visar mål och delmål med aktiviteter och måluppfyllelse. Dock går underlaget inte att förstå helt utan föredragning då det saknas tydliga bedömningar kring måluppfyllelsen. Dokumentet innehåller färgmarkeringar, men dessa förklaras inte. Styrelsen fattar inget beslut med anledning av ärendet.

Vi noterar att verksamheten för 2020 följdes upp i mars 2021.

Årsredovisning 2021

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 1245,5 tkr vilket motsvarar 2,3 % av omsättningen. Enligt ägardirektivet är det resultatet före avskrivningar som ska mätas, detta resultat uppgår till ca 2 mkr vilket också framgår av förvaltningsberättelsen. I resultatet återfinns en större post benämnd ”exceptionell kostnad” uppgående till 880 tkr och avser förlust kontrakt vid nedläggning av VIMEK-verksamheten. Utan denna post hade resultatet uppgått till ca 3 mkr.

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

Bolagets bedömning är att 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 2021 enligt de ägardirektiv som beslutades hösten 2021.
- Vi anser att måluppfyllelsen i övrigt är tillfredsställande, dock utgår bolagets uppföljning och rapporterad måluppfyllelse i huvudsak från bedömningar.
- Under 2021 har avvikelser mot budget endast noterats efter mars. VD föreslogs endast att göra en analys av resultatet. Därefter har inga avvikelser gällande ekonomin redovisats. Avvikelser mot målen i verksamhetsplanen har rapporterats, både gällande att delmål inte uppnås och att aktiviteter inte beräknas genomföras. Vi noterar att styrelsen inte har fattat beslut om åtgärder.
- Vi anser att då styrelsen har fastställt verksamhetsplanen bör den följas upp som en del i årsredovisningen.

Vi rekommenderar styrelsen att vid uppföljning av mål och verksamhetsplan sammanställa en verksamhetsberättelse som tydliggör måluppfyllelsen.

Vi rekommenderar styrelsen att i protokollen, i de fall styrelsen fördelar uppdrag, tydliggöra så att det framgår av styrelsens beslut i ärendet.

Vi rekommenderar att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen och om styrelsen fattar beslut om åtgärder med anledning av återrapporteringarna.

⁹ Styrelseprotokoll 2021:6, 2021-09-27 § 63

¹⁰ Styrelseprotokoll 2021:7, 2021-12-17 § 72

Vi rekommenderar att underlagen med uppföljning av verksamhetsplanen förtydligas för att ge en bättre förståelse av måluppfyllelsen.

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.

Styrelsens arbetsordning

Styrelsen godkände arbetsordningen i mars¹¹. Arbetsordningen fastställs för ett år i taget. Som bilaga (bilaga 5) till arbetsordningen finns en arbetsinstruktion för VD.

Arbetsordning/Arbetsinstruktion för VD

Styrelsen beslutade vid sitt konstituerande sammanträde i juni¹² att godkänna arbetsinstruktion för VD.

Attestordning

Styrelsen har vid sitt konstituerande möte i juni¹³ fattat beslut om:

- vice ordförande
- ständig sekreterare
- firmatecknare

Vid beslut av firmatecknare beslutade styrelsen att godkänna firmateckning enligt bilagt dokument ”Firmateckning, attestregler med mera för Torsta AB”.

Uppföljning av beslut

Styrelsens arbetsordning, bilaga 2:2, 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 endast en hänvisning till bilagan.

¹¹ Styrelseprotokoll 2021:1, 2021-03-05 § 9

¹² Styrelseprotokoll 2021:4, 2021-06-23 § 40

¹³ Styrelseprotokoll 2021:4, 2021-06-23 § 37, § 38, § 39

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 vid var tid mest betydelsefulla frågor 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.

7.1.4 Intern kontroll

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

Internkontrollplan och riskanalys

Styrelsen fick en uppföljning av internkontrollplanen för 2020 på sitt sammanträde i mars 2021. Styrelsen godkände rapporteringen.¹⁴

Samtidigt godkände styrelsen riskanalysen för 2021. I samma dokument ingick en internkontrollplan för 2021.

Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment, riskbedömning, ansvarig och tidpunkt för återrapportering, samt information om åtgärden ingår i verksamhetsplan.

Av protokoll från december 2021 framgår att styrelsen får en rapport av internkontrollplan och riskanalys.¹⁵ Styrelsen fattar inget formellt beslut med anledning av ärendet och det finns ingen hänvisning till underlag eller bilaga i protokollet.

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.

Styrelsen har inte genomfört utvärdering av VD:s och styrelsens arbete enligt tidplan. Av styrelsens protokoll från 17 december¹⁶ går att utläsa att styrelsen genomfört utvärdering av VD:s arbete. Inga underlag finns hänvisade till i protokollet.

Vidare framgår av protokollet att styrelsen genomförde en muntlig styrelseutvärdering.

¹⁴ Styrelseprotokoll 2021:1, 2021-03-05 § 7

¹⁵ Styrelseprotokoll 2021:7, 2021-12-17 § 72

¹⁶ Styrelseprotokoll 2021:7, 2021-12-17 § 72

Styrelsen konstaterade att styrelsearbetet fungerat bra trots mestadels digitala möten. Vidare framgår att styrelsen behöver göra mer omvärldsbevakning, exempelvis studiebesök med ledningsgruppen.

Styrelsen beslutade i samband med utvärderingen att:

- undersöka möjligheterna att använda en digital plattform där styrelsematerial läggs upp.
- styrelsen vill se alla projektansökningar senast 2 dagar innan de skickas in.
- att ha en genomgång hur vi kring jäv och delikatessjäv samt sätta upp riktlinjer hur dessa ska hanteras. Punkten tas upp på kommande styrelsemöte.

Styrelsens protokoll och formalia

Kallelsen ska utsändas senast en vecka före sammanträdena.¹⁷

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 samtliga möten, förutom vid behandling av § 9, Arbetsordning Torsta¹⁸.

Enligt styrelsens arbetsordning ska protokollen godkännas och distribueras senast tre veckor efter sammanträdet.

Vid två tillfällen¹⁹ har protokollen inte blivit justerade inom den tid som arbetsordningen anger.

Bedömning

- Vi bedömer att styrelsen delvis har bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen. Dock har uppföljningen hanterats som ett informationsärende och det finns ingen hänvisning i protokollet till något underlag.
- 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.

Vi rekommenderar styrelsen att i protokoll dokumentera beslut om uppföljning av interna kontrollen.

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.

¹⁷ Riktlinjer för styrning av Torsta AB 2013 samt Styrelsens arbetsordning 2021-03-05

¹⁸ Styrelseprotokoll 2021:1, 2021-03-05

¹⁹ Styrelseprotokoll 2021:3, 2021-04-26 och styrelseprotokoll 2021:7, 2021-12-17

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Säkerställa att samtliga uppdrag följs upp i årsredovisningen.	Samtliga mål beskrivna i ägardirektiven följs upp i årsredovisningen för 2021.
Följa upp verksamhetsplanen som en del i årsredovisningen eftersom målen i verksamhetsplanen utgår från uppdragen och därmed bör vara en viktig del i utvärderingen av uppdragen.	Årsredovisningen för 2021 innehåller ingen uppföljning av styrelsens verksamhetsplan. En beskrivning av hur styrelsen nått målen borde kunna beskrivas på en övergripande nivå. Styrelsen rekommenderas att följa upp målen i form av en verksamhetsberättelse.
Säkerställa att internkontrollplanen följs upp på ett strukturerat sätt.	Styrelsen har fått en rapport av internkontrollplan och riskanalys. Dock fattade styrelsen inget formellt beslut med anledning av ärendet och det finns ingen hänvisning till underlag eller bilaga i protokollet. Rekommendationen kvarstår.
Säkerställa att samtliga medarbetare får information om hantering av allmänna handlingar.	Enligt vad som framkommer i intervju har medarbetarna fått information om diarieföring och allmänna handlingar på personalmöten. Informationen har även presenterats på intranätet. Ledningsgruppen har fått en särskild genomgång. Det är viktigt att bolaget säkerställer att nya medarbetare får motsvarande information, exempelvis kan den ingå i introduktionsutbildning för nya medarbetare.
Inom ramen för den interna kontrollen utforma rutiner för att säkerställa att rutiner kring diarieföring och arkivering av allmänna handlingar följs.	Rutiner för diarieföring och arkivplan finns framtaget. Arkivplanen är genomgången, och enligt vad som framkommer vid intervjuer följs denna. Jämtlands gymnasieförbunds regler används för de delar som gäller för gymnasiet. Vi har dock inte gjort någon djupare granskning och kan därför inte verifiera att rutinen följs.
Säkerställa att tidigare identifierade brister gällande resultatkrav och justering av protokoll åtgärdas.	Bolaget har nya ägardirektiv för 2021 och uppnår resultatkravet för 2021. Bristerna gällande justering av protokoll kvarstår.

Bedömning

- Vi bedömer att det fortfarande finns brister gällande justering av protokoll.
- Vi bedömer att styrelsen haft en uppföljning av internkontrollplanen, men att förbättringar kan göras.
- Vi menar att det är viktigt att säkerställa att nya medarbetare får information om hantering av allmänna handlingar.

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?	Delvis	I den antagna verksamhetsplanen för 2021 uppnås inte resultatkravet enligt då gällande ägardirektiv.
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 de nya ägardirektiven. 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. Vi noterar att styrelsen inte har fattat beslut om åtgärder.
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 många avseenden förtydligas.
Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Delvis	Styrelsen har förbättrat uppföljningen av den interna kontrollen. Uppföljningen har dock endast varit muntlig och vi menar att det bör finnas underlag som styrker uppföljningen och att dessa dokumenteras i protokoll. Styrelsen bör även förbättra utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Nej	Det finns fortsatt brister gällande justering av protokoll.

Vi rekommenderar styrelsen att:

- Vi rekommenderar bolaget att komplettera budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.
- Vi rekommenderar styrelsen att vid uppföljning av mål och verksamhetsplan sammanställa en verksamhetsberättelse som tydliggör måluppfyllelsen.
- Vi rekommenderar styrelsen att i protokollen, i de fall styrelsen fördelar uppdrag, tydliggöra så att det framgår av styrelsens beslut i ärendet.
- Vi rekommenderar att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen och om styrelsen fattar beslut om åtgärder med anledning av återrapporeringarna.
- Vi rekommenderar att underlagen med uppföljning av verksamhetsplanen förtydligas för att ge en bättre förståelse av måluppfyllelsen.
- Vi rekommenderar styrelsen att se över och förbättra sina rutiner kring utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.
- Vi rekommenderar styrelsen att i protokoll dokumentera beslut om uppföljning av interna kontrollen.

8 KVALITETSSÄKRING

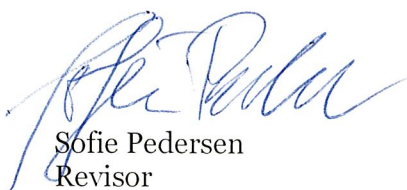
Bolagets VD har givits möjlighet att faktagranskat uppgifter som finns med i rapporten.

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 Sofie Pedersen, sakkunnigt biträde och revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2022-02-23



Sofie Pedersen
Revisor
Sakkunnigt biträde



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör
Kvalitetssäkring