



GRANSKNINGSPROMEMORIA  
VERKSAMHETSÅRET 2023

**TORSTA AB**

**Revisionskontoret**  
Moa Karnström  
Kommunal revisor  
Dnr: REV/17/2023

## *Innehållsförteckning*

1	BAKGRUND.....	3
2	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING .....	3
3	AVGRÄNSNING.....	4
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE.....	4
6	METOD .....	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN .....	4
7.1	STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL.....	4
7.1.1	Tolkning av fullmäktiges mål .....	4
7.1.2	Måluppfyllelse .....	6
7.1.3	Styrning och återrapportering.....	8
7.1.4	Intern kontroll .....	9
7.1.5	Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning .....	10
7.2	BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER.....	11
8	KVALITETSSÄKRING .....	12
9	UNDERTECKNANDE.....	12

## 1 BAKGRUND

---

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

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

Regionfullmäktige har i enlighet med kommunallagen utsett en lekmannarevisor för Torsta AB. Lekmannarevisorns uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiska synpunkt tillfredställande sätt, och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorn biträds av sakkunnigt stöd i den omfattning som behövs för att genomföra uppdraget enligt god revisionssed. Utöver lekmannarevisorn har bolaget utsett en auktoriserad revisor. Den auktoriserade revisorn granskar bolagets årsredovisning och bokföring, styrelsens och VD:s förvaltning.

Bedömningen om vilka granskningsinsatser som anses nödvändiga att genomföra för att ge ett tillräckligt underlag för lekmannarevisorn att med rimlig säkerhet kunna lämna uttalanden i granskningsrapporten, utgår ifrån en risk och väsentlighetsanalys. Vid denna analys tas hänsyn till verksamhetsmässiga och ekonomiska aspekter. Vid analysen beaktas såväl information och erfarenheter från tidigare års granskningar som information om det aktuella verksamhetsåret.

I 2022 års granskning framkom att ägardirektiv inte fastställts på bolagsstämman och att styrelsen bör komplettera budgeten med en långsiktiga investerings- och underhållsplaner. Det framkom också att protokollen bör förtydligas avseende vilka bedömningar som görs av måluppfyllelsen och att utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete bör förbättras.

## 2 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

---

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

### Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

### 3 AVGRÄNSNING

---

Granskningen har avgränsats till verksamhetsåret 2023.

### 4 REVISIONSKRITERIER

---

Vår bedömning har utgått från:

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

### 5 ANSVARIG STYRELSE

---

Granskningen avser styrelsen för Torsta AB.

### 6 METOD

---

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionsred 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

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. Ingen sådan fördjupning har gjorts under 2023.

### 7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

---

#### 7.1 STYRNING, UPPFÖLJNING OCH KONTROLL

##### 7.1.1 Tolkning av fullmäktiges mål

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

###### 7.1.1.1 Styrande dokument

Bolaget styrs formellt av bolagsordning, aktieägaravtal och ägardirektiv. Bolagsordningen fastställdes 2013 medan aktieägaravtal och ägardirektiv fastställdes 2023. Enligt aktieägaravtalet ska ägardirektiv antas årligen.

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

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

### 7.1.1.2 Ägardirektiv

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

För 2023 finns ett ägardirektiv framtaget. Det fastställdes på bolagsstämman i maj. I det har Torsta fått följande punkter i uppdrag.

- Ha ledande kompetens inom områdena jord och skog för att kunna erbjuda attraktiva och kostnadseffektiva utbildningsuppdrag. Utbildningarna ska vara kvalitets-säkrade 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, det vill säga jord, skog samt trä och därigenom ha en stark förankring. Aktiviteter och projekt som Torsta planerar att genomföra skall vara förankrad med näringen och landsbygdens invånare och utgå från behov som finns eller kommer att finnas.
- I all sin verksamhet beakta människors lika värde.
- Bolaget ska rullande över treårsperioder gå med vinst och rörelseresultatet före avskrivningar skall vara på en sådan nivå att det möjliggör investeringar och underhållsinsatser.
- Ha en soliditet på 5 – 15 % beräknat på justerat eget kapital (EK + 78 %<sup>1</sup> av obeskattade reserver).

Ägardirektivet innehåller inga krav på uppföljning eller återredovisning till ägarna.

### 7.1.1.3 Riktlinjer för styrning av Torsta AB

Nya riktlinjer är beslutade på bolagsstämman 2023. Det nya dokumentet är kortare än tidigare och en större del upprepningar mellan den förra versionen och styrelsens arbetsordning har tagits bort. Riktlinjen innehåller bland annat styrelsens, ordförandes, vice ordförandes och valberedningens uppgifter.

Styrelsens arbete regleras även av ”Styrelsens arbetsordning” antagen i maj 2023.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Med nuvarande skattesats 20,6 %

<sup>2</sup> Styrelseprotokoll 2023:3, 2023-05-25 § 34

#### 7.1.1.4 Verksamhetsplan och budget 2023

Styrelsen antog verksamhetsplan för 2023 i september 2022<sup>3</sup>.

Verksamhetsplanen innehåller fyra övergripande mål:

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

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

Styrelsen antog budget för 2023 i december 2022<sup>4</sup>, där det budgeterade resultatet uppgick till -30 tkr, motsvarande -0,05 % i resultatgrad<sup>5</sup>. 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 2,7 mkr och resultatgraden 1,6 procent, vilket torde möjliggöra investeringar och underhåll. Finansiella mål är beskrivet under avsnitt 7.1.1.2 *Ägardirektiv*.

I samband med beslut om budget antogs även en underhålls- och investeringsbudget för 2023. Det finns informella långsiktiga underhålls- och investeringsplaner och har gjort det under flera år, men ingen beslutad sådan. Det pågår dock ett arbete med att ta fram en dokumenterad långsiktig plan vilket också framgår i riskanalysuppföljningen från september.

#### **Bedömning**

- Vi bedömer att styrelsen har antagit en verksamhetsplan och budget för 2023. Det budgeterade resultatet bedöms vara i enlighet med vad som anges i aktieägaravtalet och ägardirektivet. Vi menar att resultatmålet ställer höga krav på styrelsen att arbeta mer långsiktigt och planera sin ekonomi för att skapa erforderligt utrymme för investeringar och underhåll.

*Vi rekommenderar att styrelsen kompletterar 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?*

##### 7.1.2.1 Uppföljningar under året

I styrelsens arbetsordning, bilaga 5, finns rapportinstruktioner. Styrelsen får vid sina ordinarie sammanträden en ekonomisk uppföljning av verksamheten avseende månadsbokslut, tertialrapporter och prognoser som till största del har återrapporterats i enlighet med rapportinstruktionerna.

<sup>3</sup> Styrelseprotokoll 2022:5, 2022-09-27 § 65

<sup>4</sup> Styrelseprotokoll 2022:7, 2022-12-08 § 83

<sup>5</sup> Resultatgrad = resultat efter finansiella poster / nettoomsättning

I mars<sup>6</sup> fick styrelsen en redovisning av bokslut och årsredovisning för 2022 samt en uppföljning av verksamhetsplan och nyckeltal.

I rapportinstruktionen framgår också att nyckeltalsredovisning ska ske månadsvis, men i granskningen av protokoll och VD-rapporter finns inga indikationer på att det har gjorts på ett strukturerat sätt. Bolagets resultat har dock följts upp löpande och antal elever har rapporterats på mötet i mars och september.

Tertialuppföljning och prognos ska enligt rapportinstruktionen presenteras i juni, oktober och december.

Styrelsen fick på styrelsemötet i juni<sup>7</sup> en ekonomisk rapport för perioden januari till mars 2023. Resultatet och prognosen var positiv och styrelsen beslutade att godkänna föredragningen. Det beslutades också att styrelsen skulle få en likviditetsrapport vid nästa möte.

Styrelsen har inte fått någon rapport avseende tertialuppföljning eller prognos på oktobermötet.

Styrelsen behandlade bokslut för oktober samt prognos på sammanträdet i december<sup>8</sup>. Både resultat och prognos är bättre än budgeterat. Bokslut och prognos godkändes samt att styrelsen gav ett förslag om att överblivna ersättningar skulle gå till studieresor för eleverna.

### 7.1.2.2 Uppföljning av verksamhetsplan 2023

Styrelsen har inte beslutat om någon uppföljning av verksamhetsplanen under 2023. De har dock fått en muntlig redovisning om hur arbetet ligger till i förhållande till verksamhetsplanen under hösten i samband med VD-information och framtagande av verksamhetsplan för 2024.

Vi noterar att verksamheten för 2022 följdes upp i mars 2023 och att verksamheten 2023 planeras att följas upp i mars 2024.

Den preliminära uppföljningen av verksamhetsplanen för 2023 visar en måluppfyllelse på drygt 88 procent. Av 18 mål är endast ett inte uppfyllt och två delvis, resterande mål bedöms 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.

### 7.1.2.3 Årsredovisning 2023

Resultatet efter finansiella poster uppgår till 2,5 mkr vilket motsvarar 5,2 procent av omsättningen. Resultatet över den senaste treårsperioden uppgår till 5,2 mkr.

Soliditeten uppgår till 32 % vilket innebär att detta mål har uppfyllts.

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 7.1.2.2 ovan.

---

<sup>6</sup> Styrelseprotokoll 2023:1, 2023-03-03 §§8-10

<sup>7</sup> Styrelseprotokoll 2023:4, 2023-06-09 § 42

<sup>8</sup> Styrelseprotokoll 2023:7, 2023-12-05 § 82

## **Bedömning**

- Vi bedömer att bolaget har nått resultatmålet och målet för soliditet för 2023 enligt ägardirektiv och aktieägaravtal.
- Vi anser att måluppfyllelsen av ägardirektivet i övrigt är tillfredsställande, då bolagets uppföljning och rapporterad måluppfyllelse baseras på mätbara mål och indikatorer från en nedbrytning av uppdragen.
- Vi bedömer att styrelsen haft en tillfredsställande uppföljning av avvikelser mot budget under året.

*Vi rekommenderar att styrelsen:*

- *följer upp verksamhetsplanen under året.*
- *säkerställer att återrapportering sker i enlighet med rapportinstruktionerna.*

### **7.1.3 Styrning och återrapportering**

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

#### **7.1.3.1 Styrelsens arbetsordning och arbetsinstruktion för VD**

Styrelsen godkände arbetsordningen i maj<sup>9</sup>. Arbetsordningen fastställs för ett år i taget. Som bilaga (bilaga 4) till arbetsordningen finns en arbetsinstruktion för VD.

#### **7.1.3.2 Attestordning**

Styrelsen har vid sitt konstituerande möte i maj<sup>10</sup> fattat beslut om vice ordförande, ständigt sekreterare och firmatecknare. Vid beslut av firmatecknare beslutade styrelsen att godkänna firmateckning enligt bilagt dokument "Firmateckning, attestregler med mera för Torsta AB".

#### **7.1.3.3 Uppföljning av beslut**

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

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

#### **7.1.3.4 VD-brev**

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

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

<sup>9</sup> Styrelseprotokoll 2023:3, 2023-05-25 § 34

<sup>10</sup> Styrelseprotokoll 2023:3, 2023-05-25 §§ 31-33



## **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?*

#### **7.1.4.1 Internkontrollplan och riskanalys**

Styrelsen fick en uppföljning av internkontrollplanen för 2022 på sitt sammanträde i mars 2023. Styrelsen godkände rapporteringen.<sup>11</sup>

Styrelsen godkände riskanalysen för 2023 på sammanträdet i september 2022<sup>12</sup> och i samma dokument ingick en internkontrollplan för 2023. Internkontrollplanen innehåller kontrollmoment, riskbedömning, ansvarig och tidpunkt för återrapportering, samt information om åtgärden ingår i verksamhetsplan.

Av protokoll från september framgår att styrelsen får en rapport av internkontrollplan av halvårsuppföljningen och hänvisar till bilaga.<sup>13</sup> Bilagan innehåller utförliga kommentarer kring riskanalysen och internkontrollplanen samt tillägg av en ny risk. Styrelsen beslutar att godkänna genomgången. Inga övriga beslut fattas i ärendet.

#### **7.1.4.2 Utvärdering av styrelsens och VD:s arbete**

Enligt "riktlinjer för Torsta AB" ska årligen en utvärdering av styrelsens och VD:s arbete genomföras. Enligt tidplan för styrelsesammanträden ska utvärderingen ske i mars och enligt styrelsebeslut ska det ske skriftligt vartannat år och där emellan muntligt. En skriftlig utvärdering av styrelse och VD presenterades och diskuterades i mars 2023.<sup>14</sup>

#### **7.1.4.3 Styrelsens protokoll och formalia**

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

Enligt styrelsens arbetsordning ska protokollen godkännas och distribueras senast tre veckor efter sammanträdet. Vid samtliga tillfällen har protokollen blivit justerade inom den tid som arbetsordningen anger.

## **Bedömning**

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

<sup>11</sup> Styrelseprotokoll 2023:1, 2023-03-03 § 11

<sup>12</sup> Styrelseprotokoll 2022:5, 2022-09-27 § 67

<sup>13</sup> Styrelseprotokoll 2023:5, 2023-09-20 § 60

<sup>14</sup> Styrelseprotokoll 2023:1, 2023-03-03 § 14

### 7.1.5 Vidtagna åtgärder utifrån föregående års granskning

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

Vid föregående års grundläggande granskning lämnades ett antal rekommendationer.

I tabellen nedan redovisas i vilken grad bolaget vidtagit åtgärder.

Rekommendation	Vidtagen åtgärd
Att bolaget komplettera budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.	Inga beslutade investerings- eller underhållsplaner finns, men arbetet har påbörjats.
Att fastställa ägardirektiv på bolagsstämman.	Ägardirektivet har fastställts på bolagsstämman i maj.
Att styrelsen förtydligar i protokollen vilka bedömningar de gör av måluppfyllelsen.	Styrelsens bedömningar framgår inte av protokoll, endast beslutet. Protokollet och bilagan har dock förtydligats med utökade kommentarer.
Att styrelsen ser över och förbättrar sina rutiner kring utvärdering av styrelsens och VD:s arbete.	Under 2023 är en utvärdering av styrelsens och VD:s arbete gjord.

#### **Rekommendationer**

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

## 7.2 BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

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

Bedömningen grundar sig på följande bedömningar:

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Har bolaget antagit mål avseende ekonomi och verksamhet som utgår från fullmäktiges ägardirektiv och uppdrag?	Ja	I den antagna verksamhetsplanen för 2023 bedöms resultatkraven och mål uppnås i enlighet med gällande ägardirektiv. Målen bedöms ha uttolkats enligt gällande ägardirektiv.  Aktieägaravtal och ägardirektiv harmoniserar numera gällande resultatmål.
Har bolaget en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomi och verksamhet och vidtas åtgärder vid risk för avvikelser?	Ja	Bolaget har haft en tillfredsställande måluppfyllelse gällande ekonomi och verksamhet. Bolaget når resultatkravet enligt ägardirektiv 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.  Styrelsen har fattat de beslut som är ålagda och de har i huvudsak fått en återrapportering i enlighet med styrelsens arbetsordning. Återrapporteringen avseende nyckeltal kan dock utvecklas.
Har bolaget bedrivit ett systematiskt arbete med den interna kontrollen?	Ja	Styrelsen har förbättrat uppföljningen av den interna kontrollen ytterligare och har underlag som styrker uppföljningen.  Styrelsen har också förbättrat utvärderingen av styrelsens och VD:s arbete och har planer på ytterligare utveckling av utvärderingen.
Har åtgärder vidtagits utifrån synpunkter/rekommendationer i föregående års granskning?	Delvis	Det finns fortsatt möjlighet till utveckling gällande långsiktiga underhåll- och investeringsplaner.

### **Vi rekommenderar att styrelsen:**

- kompletterar budgeten med långsiktiga investerings- och underhållsplaner.
- följer upp verksamhetsplanen under året.
- säkerställer att återrapportering sker i enlighet med rapportinstruktionerna.

## 8 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.

## 9 UNDERTECKNANDE

---

Granskningen har genomförts av Moa Karnström, sakkunnigt biträde och revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor.

Östersund den 2024-04-11

Moa Karnström  
Kommunal revisor  
Sakkunnigt biträde

Leif Gabriellson  
Revisionsdirektör  
Kvalitetssäkring