

Till årsstämman i
Östsvenska Yrkeshögskolan AB
Org nr 556801-0150

För kännedom
Fullmäktige i Region Östergötland

Granskningsrapport för 2024

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland utsedda lekmannarevisorer, har granskat Östsvenska Yrkeshögskolan AB:s verksamhet för 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

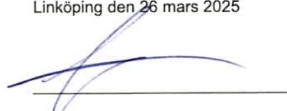
Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samverkan har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har fokuserat på styrning och kontroll samt måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet. Vi har granskat beslut och förhållanden i bolaget genom att ta del av styrelseprotokoll och handlingar.

Utifrån genomförd granskning bedömer vi att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bolagets verksamhet bedöms ha bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolagets interna kontroll har inom granskade områden i allt väsentligt varit tillräcklig.

Linköping den 26 mars 2025



Jonas Andersson
Lekmannarevisor



Gunnar Asserhed
Lekmannarevisor

Bilaga: Granskningsredogörelse Östsvenska Yrkeshögskolan AB 2024

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning år 2024

Östsvenska Yrkeshögskolan AB (556801-0150)

Mars 2025

Matti Leskelä

Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har i huvudsak varit tillräcklig under år 2024.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a, 5c</i>	Grön	Redovisat verksamhetsresultat är i allt väsentligt förenligt med beslutade mål för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b, 5d</i>	Grön	Bolaget har uppnått de ekonomiska målen för året. Budgeten följs väl och avvikelserna vid årets slut är liten.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisorerna ett underlag till uttalande i granskningsrapport. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Arbetsordning är antagen där former för rapportering framgår. Gällande VD-instruktion är beslutad juni 2024.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Måluppfyllelsen redovisas på ett tydligare sätt än föregående år med indikatorer.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ekonomi har följts upp löpande under året.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Rapporteringen under året har visat på god måluppfyllelse varför behov av åtgärder inte funnits.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Budget har följts väl och behov av korrigerande åtgärder har därigenom ej funnits. Budgetavvikelsen vid årets slut är liten.

Granskningsiakttagelser

Delfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När bolaget uppsatta mål för verksamheten? (bolagsinterna mål)	Grön	Årets uppföljningar av mål i affärsplan har visat på hög måluppfyllelse.
	b) När bolaget uppsatta mål för ekonomin? (bolagsinterna mål)	Grön	Ja. Resultatet är positivt men något lägre än budget. Budgetavvikelsen är liten. Resultatet efter finansiella poster uppgår till +181 tkr och budgeterat var +220 tkr.
	c) När bolaget verksamhetsmål i ägardirektiv?	Grön	Bolaget bedriver bedriver sådan verksamhet som anges i ägardirektivets avsnitt "Verksamhetsidé och mål".
	d) När bolaget ekonomiska mål i ägardirektiv?	Grön	Ekonomiska måltal saknas men finansiering ska ske genom uppdrag av ägarna och försäljning av tjänster. Då resultatet är positivt bedöms denna del som uppfylld.

Mars 2025 (datum framgår av digital signatur)

Matti Leskelä

Uppdrags- och projektledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Kinda Kanal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-26 07:16:51 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Matti Mikael Leskelä

Matti Leskelä

Sakkunnigt biträde, PwC

Leveranskanal: E-post