

Lekmannarevisorerna i Östsvenska yrkeshögskolan AB

För kännedom och beaktande  
Bolagsstyrelsen i Östsvenska yrkeshögskolan AB

Till årsstämman i  
Östsvenska yrkeshögskolan AB  
Org nr 556801-0150

För kännedom  
Fullmäktige i Region Östergötland

## Granskningsrapport för 2023

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland utsedda lekmannarevisorer, har granskat Östsvenska yrkeshögskolan AB:s verksamhet för 2023. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorn/erna.

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 framför allt fokuserat på områdena 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. Vi bedömer att uppföljning och redovisning av affärsplanens mål och aktiviteter bör utvecklas och tydliggöras.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör /vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2023:

**Att** bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

**Att** bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

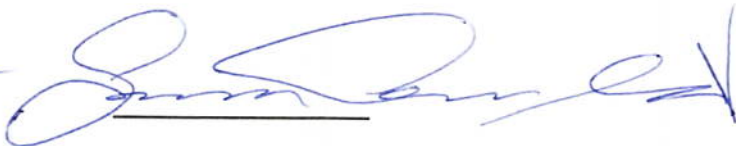
**Att** bolagets interna kontroll inom granskade områden i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Linköping den 20 mars 2024



Jonas Andersson  
Lekmannarevisor



Gunnar Asserhed  
Lekmannarevisor

**Bilaga:** Gransknings-PM Grundläggande granskning Östsvenska yrkeshögskolan AB 2023



## ***Gransknings-PM***

### ***Grundläggande granskning Östsvenska yrkeshögskolan AB år 2023***

---

**Mars 2024**

Karin Jäderbrink

Sofia Tuvhag

## **Granskningens syfte och inriktning**

Lekmannarevisorns uppdrag, enligt aktiebolagslagen, är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Denna översiktliga granskning syftar till att ge underlag för lekmannarevisorernas bedömning av ändamålsenlighet, intern kontroll samt av om verksamheten bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande vis.

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. Dialoger har genomförts med företrädare för bolaget under hösten 2023 samt under våren 2024. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023.

## **Granskningsresultat**

**Styrning, kontroll och åtgärder**

**Verksamhetsplan, mål och budget**

Styrelsen beslutade 25 januari 2023 om föreslagen Affärsplan för 2023. I affärsplanen finns 11 kortsiktiga mål för 2023 samt 15 aktiviteter för 2023. Det finns även 13 långsiktiga mål till 2030. Majoriteten av de kortsiktiga målen består av konkreta aktiviteter eller indikatorer som är mätbara. Vissa av målen bedöms som mindre mätbara, exempelvis målet "Vi fortsätter att etablera bolaget, arbetar med vår organisation, arbetssätt och kvalitetssäkring."

Styrelsen beslutade om Budget för 2023 2023-01-25. Två av målen i affärsplanen avser även ekonomi.

**Rapportering av verksamhet, ekonomi och åtgärder**

Arbetsordning för styrelsen godkändes av styrelsen 2023-06-19. I arbetsordningen framgår att rapportering från VD ska ske vid varje sammanträde och omfatta ekonomirapport.

I Affärsplan 2023 anges att uppföljning ska ske på följande sätt:

- Styrelseprotokoll enligt fastställd mötesstruktur och mötesplan
- Kontroll/Uppföljning av aktivitetsplan och internkontrollplan
- Vd-brev till styrelsen
- Minnesanteckningar från veckovisa kontorsmöten
- Regelbunden kontakt mellan ordförande och VD

Vid majoriteten av styrelsemötena ges en muntlig rapportering av ekonomiskt utfall. I regel framgår inte i protokoll eller bilagda handlingar vad utfall eller prognos är. Vid styrelsemöte 2023-11-15 lämnas prognos för ekonomi i förhållande till fastställd budget. Prognosen för 2023 som lämnas 2023-11-15 är ett rörelseresultat före avskrivningar om ca 225 tkr, vilket är ett överskott jämfört med budgeterat resultat på ca 85 tkr. Åtgärder bedöms därför inte ha krävts av styrelsen för att nå mål för ekonomin.

Rapportering av verksamhet sker muntligen av VD vid varje sammanträde då bland annat utbildningar och statistik presenteras. I protokoll från styrelsemöte 2023-11-15 anges följande: "De aktiviteter som planerats i Affärsplanen för året har genomförts och målsättningen med antalet utbildningar där bolaget är involverat stämmer även det överens med planeringen." I bilagd VD-rapport beskrivs utfall för vissa av de kortsiktiga målen men någon bedömning av måluppfyllelsen eller prognos redovisas inte på ett tydligt vis. Utifrån det som framgår i protokollet tolkar vi det som att inga åtgärder har krävts från styrelsen för att nå mål för verksamheten.

Rapportering och uppföljning av kortsiktiga mål och aktiviteter som ingår i affärsplan för 2023 har delvis redovisats i årsredovisningen för bolaget. I samband med lekmannarevisorernas dialog har vi erhållit en sammanställning från VD på uppföljning av de aktiviteter som ingick i årets affärsplan. Flertalet mål och aktiviteter bedöms ha uppfyllts alternativt genomförts. Vi bedömer samtidigt att redovisningen av måluppfyllelse och prognoser under året bör utvecklas och sammanställas på ett tydligare vis.

### **Måluppfyllelse för verksamheten**

I årsredovisning och erhållen uppföljning av aktiviteter bedöms 8 mål som uppfyllda, motsvarande 73 procent. 2 bedöms som delvis uppfyllda och för ett mål framgår ingen uppföljning.

### **Måluppfyllelse för ekonomin**

Enligt årsredovisningen är årets resultat ca 508 tkr, budgeterat nettoresultat var ca 85 tkr.

## **Sammanfattande bedömning**

Utifrån den översiktliga granskningen görs följande revisionella bedömning:

- Styrelsens förvaltning bedöms ha fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. 8 av 11 mål har uppnåtts för året.
- Styrelsens förvaltning bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat är ca 508 tkr, budgeterat nettoresultat var ca 85 tkr.

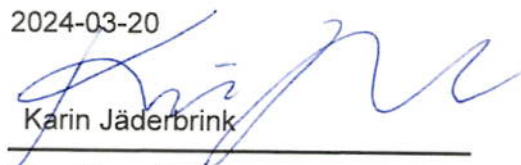
- Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning bedöms ha varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

### **Rekommendationer**

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till bolagsstyrelsen:

- Tillse att uppföljning av verksamhetens mål inkluderar en bedömning/prognos av måluppfyllelse för att öka möjligheten för styrelsen att vidta åtgärder vid avvikelser.
- Säkerställ att styrelseprotokoll följer en tydlig struktur genom att numrera ärenden samt tydligt dokumentera de beslut som fattas.

2024-03-20



Karin Jäderbrink

*Certifierad kommunal  
yrkesrevisor*

---

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