

## Granskningsrapport för år 2022

Vi, av fullmäktige i Region Östergötland, utsedda lekmannarevisorer har granskat Östsvenska Yrkeshögskolan AB:s verksamhet.

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

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Under året har vi sammanträffat med bolagets ledning och auktoriserad revisor i ett antal för granskningen väsentliga frågor. Årets granskning har framförallt 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. Vi bedömer att styrelsen bör besluta om plan för verksamheten och plan för intern kontroll. Uppföljning av affärsplanen bör även fokusera på resultat och måluppfyllelse för samtliga aktiviteter och mål.

Utifrån genomförd granskning gör vi bedömningen att bolagets verksamhet sammantaget skötts på ett ändamålsenligt vis och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll delvis varit tillräcklig.

Torbjörn Pettersson

Christian Nordin Olsson

**Bilaga:** Gransknings-PM Grundläggande granskning

# Deltagare

---

YRKESHÖGSKOLAN AB 556801-0150 Sverige

## ***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: NILS TORBJÖRN PETERSSON

Torbjörn Pettersson  
Lekmannarevisor

***2023-04-13 07:33:18 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTIAN NORDIN OLSSON

Christian Nordin Olsson  
Lekmannarevisor

***2023-04-12 19:01:20 UTC***

---

Datum

Leveranskanal: E-post



## ***Gransknings-PM***

# ***Grundläggande granskning Östsvenska yrkeshögskolan AB år 2022***

---

**April 2023**

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 2022 samt under våren 2023. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022.

## Granskningsresultat

### Styrning, kontroll och åtgärder

Med anledning av skatteverkets förändrade ställningstagande om moms har bolagets verksamhet förändrats under året. Bolaget har gått från att vara huvudman till underkonsult för flera utbildningar.

### Verksamhetsplan, mål och budget

I bolagets ägardirektiv (fastställt 14 oktober 2014) anges att styrelsen genom verksamhetsplaner ska redovisa vilka insatser som planeras. Vi har tagit del av förslag till Affärsplan 2022, vi kan inte genom styrelseprotokollen verifiera att styrelsen har beslutat om den. Affärsplanen uppges ha presenterats för styrelsen vid strategimöte den 19 oktober 2022. Av minnesanteckningarna framgår inte på ett tydligt sätt att något beslut fattats.

I förslag till affärsplan 2022 finns 8 kortsiktiga mål för 2022 samt 14 aktiviteter som vi uppfattar som mål för bolagets verksamhet. Det finns även 11 långsiktiga mål för 2030. Flera av de långsiktiga och kortsiktiga målen är försedda med måtetal och bedöms som uppföljningsbara. Majoriteten av aktiviteterna för 2022 bedöms också som uppföljningsbara. Vid dialog med lekmannarevisorerna uppges att aktiviteterna används för att mäta kortsiktiga mål vilket inte tydligt framgår i affärsplanen.

2022-03-01 § 6 beslutade styrelsen att godkänna budget 2022. Antagen budget betraktas som mål för ekonomin. Budgeten har reviderats under året med anledning av förändrade momsregler. I förslaget till affärsplan 2022 finns även mål för ekonomin. Omsättningen ska uppgå till 25 mnkr och bolaget ska uppnå ett positivt resultat. Ägardirektiv omfattar inga ytterligare mål för ekonomin.

## Rapportering av verksamhet, ekonomi och åtgärder

2022-09-13 § 6 beslutade styrelsen att godkänna Arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion. I båda dessa dokument anges att VD vid varje styrelsemöte ska lämna en skriftlig redogörelse för bolagets utveckling och väsentliga händelser. I affärsplan anges att uppföljning ska ske genom bland annat kontroll/uppföljning av aktivitetsplan och internkontrollplan, minnesanteckningar från veckovisa kontorsmöten samt genom regelbunden kontakt mellan ordförande och VD.

Fyra styrelsemöten har genomförts under 2022. Två styrelsemöten har blivit inställda av totalt sex stycken planerade.

Ekonomisk rapportering lämnas vid majoriteten av styrelsemötena genom VD-rapport. Rapportering omfattar resultat i förhållande till fastställd budget. Ekonomisk prognos lämnades 2022-09-13. Årsredovisning 2022 omfattar balans- och resultaträkning samt beskrivning av verksamheten under året.

Rapportering av verksamheten sker muntligen av VD vid varje styrelsemöte. På styrelsemöte i januari 2023 ges en muntlig uppföljning av aktiviteter i affärsplanen. Uppföljningen finns även dokumenterad i "Affärsplan 2022 aktiviteter - uppföljning". Uppföljningen omfattar aktiviteter men inte för kortsiktiga mål för 2022. För majoriteten av aktiviteterna anges att de genomförts. För tre aktiviteter ges ingen tydlig bedömning av måluppfyllelsen. För vissa aktiviteter beskrivs resultatet. Vi bedömer att redovisningen kan utvecklas genom att resultatet beskrivs för samtliga aktiviteter och mål som framgår i affärsplanen.

Bolaget har en internkontrollplan som omfattar risker inom tre olika processer; Ansökningsförfarandet, Personal samt Kvalitet i befintliga utbildningar. Vid dialog med bolagsföreträdare uppges att internkontrollplanen inte har uppdaterats sedan föregående år och inte har beslutats av styrelsen. Resultatet av genomförd internkontroll uppges däremot ha presenterats vid styrelsemöte den 25 januari 2023. Det finns ingen dokumenterad uppföljning men inga avvikelser uppges ha identifierats. Att uppföljning skett framgår inte av styrelsens protokoll.

Protokollförd rapportering av verksamheten utifrån mål i affärsplan 2022 har inte skett under året. Vi kan därför inte bedöma ifall åtgärder krävts. Vid sammanträde 2023-01-15 ges information om att alla aktiviteter i affärsplanen är genomförda. Denna information lämnas till styrelsen efter 2022 års utgång. Ekonomisk rapportering och lämnad prognos indikerar ett positivt resultat för året, varför vi bedömer att inga åtgärder har krävts för att uppnå bolagets mål för ekonomin.

## Måluppfyllelse för verksamheten

Utifrån redovisat resultat i "Affärsplan 2022 aktiviteter - uppföljning" uppfattar vi att 9 av 14 aktiviteter har genomförts, motsvarande ca 64 procent. Vi uppfattar två aktiviteter som ej genomförda, en som delvis genomförd och för en kan vi utifrån redovisat resultat inte göra någon egen bedömning av måluppfyllelsen. Vid dialog med bolagsföreträdare beskrivs att flera aktiviteter inte kunnat genomföras enligt plan på grund av bolagets förändrade verksamhet.

## Måluppfyllelse för ekonomin

Enligt årsredovisningen är årets resultat positivt motsvarande 176 tkr. Resultatet är en avvikelse mot reviderad budget som var 379 tkr.

Vi har inte tagit del av någon tydlig uppföljning av affärsplanens mål för ekonomin 2022. Utifrån årsredovisningen konstaterar vi däremot att målen är uppnådda. Nettoomsättningen är 24,8 mnkr (mål 25 mnkr) och att årets resultat är positivt.

## Sammanfattande bedömning

Utifrån den översiktliga granskningen bedöms sammantaget att bolagsstyrelsens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

- Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Utifrån redovisat resultat i "Affärsplan 2022 aktiviteter - uppföljning" uppfattar vi att 9 av 14 aktiviteter har genomförts under 2022, motsvarande cirka 64 procent. Bolagets förvaltning har påverkats utifrån förändrade förutsättningar under året.
- Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Bolagets mål för omsättning och resultat har uppnåtts.
- Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2022. Vi bedömer samtidigt att styrelsen bör besluta om plan för verksamheten och plan för intern kontroll. Uppföljning av affärsplanen bör även fokusera på resultat och måluppfyllelse för samtliga aktiviteter och mål. Strukturen för bolagets mål kan med fördel förtydligas för ökad överskådlighet.

Karin Jäderbrink

---

*Certifierad kommunal  
yrkesrevisor*

Sofia Tuvhag

---

*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.

# Deltagare

---

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2023-04-12 14:57:04 UTC***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: Karin Viola Jäderbrink

Datum

Karin Jäderbrink

Director

Leveranskanal: E-post

**ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB** 556029-6740 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2023-04-12 13:22:07 UTC***

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sofia Cecilia Ellinor Bengtsson

Datum

Sofia Tuvhag

Sakkunnigt biträde, PwC

Leveranskanal: E-post