

Jan-Olov Undvall  
Certifierad kommunal revisor  
Tfn: 063-147524

## Granskningsplan för granskning av Almi Mitt AB 2025

### 1 BAKGRUND

---

När skötseln av en kommunal angelägenhet lämnas över till ett bolag där kommunen bestämmer tillsammans med någon annan ska fullmäktige se till att bolaget blir bundet av de villkor som avses i kommunallagen (KL 10 kap. 3 §), i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelförhållanden, verksamhetens art och omständigheter i övrigt (KL 10 kap. 4 §). Det innebär att fullmäktige bland annat ska fastställa det kommunala ändamålet för verksamheten, utse styrelseledamöter, se till att fullmäktige tar ställning i frågor som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt samt utse minst en lekmannarevisor.

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.

#### Riskanalys

Lekmannarevisorerna genomförde den 19:e december 2025 ett uppstartsmöte och en risk- och väsentlighetsanalys.

Riskanalysen för 2025 visar att Almi Mitt AB behöver stärka sin interna kontroll och tydliggöra sin styrning inom flera områden.

Att VD samtidigt fungerar som affärschef och att denna lösning inte är dokumenterad innebär risk för oklara roller och ansvar, vilket kan påverka hur organisationen leds och hur beslut verkställs. Rådgivningsverksamheten riskerar också att få en ojämn täckning, både geografiskt och mellan olika branscher, vilket innebär att viktiga målgrupper kan falla utanför bolagets insatser. Projektportföljen påverkas av hårdare regelverk och är beroende av extern finansiering, vilket kan minska både omfattningen och stabiliteten i verksamheten.

Samtidigt ställs högre krav på utlåningsverksamheten genom ökade mål, vilket kräver att kreditpolicyn följs noggrant och att risknivåer och kapitalbindning övervakas kontinuerligt. Den varumärkesincident som inträffade visar att bolaget behöver tydliga och proto-

kollförda rutiner för att hantera händelser som kan skada förtroendet. De pågående ägardiskussionerna och förändrade finansieringsandelarna mellan regionerna innebär dessutom risk för ekonomisk obalans och påverkan på bolagets långsiktiga styrning.

Utifrån uppstartsmötet bedömdes att inriktningen för 2025 blir en grundläggande granskning med fokus på intern kontroll kopplat till affärsrådgivningen.

## 2 SYFTE

---

Granskningens syfte är att ge lekmannarevisorerna 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 är avgränsad till verksamhetsåret 2025.

## 4 REVISIONSKRITERIER

---

Uppfylls kraven i:

- Aktiebolagslag
- Kommunallagen
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagsstämans beslut

## 5 ANSVARIG STYRELSE

---

Ansvareg är styrelsen för Almi Mitt AB.

## 6 METODER

---

Granskningen genomförs i enlighet med *God revisionssed i kommunal verksamhet 2022* och i dialog med bolagets auktoriserade revisor. Uppgifter inhämtas genom dokumentanalys och intervjuer 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 PROJEKTORGANISATION

---

Granskningen genomförs av Jan-Olov Undvall, certifierad kommunal revisor vid Region Jämtland Härjedalens revisionskontor. Granskningen kvalitetssäkras av Leif Gabriëlsson, revisionsdirektör vid Region Jämtland Härjedalen.

## 8 PRÖVNING AV YRKESREVISORNS OBEROENDE

---

En prövning har gjorts och det finns inga omständigheter som bedöms kan rubba förtroendet för den sakkunniges oberoende och integritet (*Bilaga 1*).

## 9 RESURSER

---

Granskningen genomförs löpande under året. Beräknad nedlagd tid för granskningen är cirka 30 timmar.

## 10 INTRODUKTION OCH AVRAPPORTERING

---

Granskningsplanen introduceras skriftligen hos bolagets styrelse och dess tjänstemän vid januari 2025 och granskningen utförs i dialog med dessa.

Avrapportering sker dels i skriftlig form, dels i muntlig form till lekmannarevisorn, verkställande direktör och styrelsen vid bolagets årliga slutrevisionsmöte under våren 2025. Den skriftliga rapporteringen upprättas med följsamhet till SKYREVs rekommendation om dokumentation av revisionsprojekt (R1 och R4).

Granskningen avslutas med att lekmannarevisorerna överlämnar en granskningsrapport till bolagsstämman.

## 11 KVALITETSSÄKRING

---

Verkställande direktören och/eller styrelsens ordförande och/eller uppgiftslämnare kommer att ges möjlighet att faktagranska ett utkast av revisionsrapporten innan slutrevisionsmötet.

Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Revisionsdirektören har ett övergripande ansvar för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

## 12 GODKÄNNANDE

---

Datum 2025-01-21

Godkänd av:  
Mikael Gafvert

Datum 2025-01-21

Ansvarig för kvalitetssäkring:  
Leif Gabrielsson

Datum 2026-01-21

Godkänt av:  
Andreas Karlsson

## 13 BILAGA 1

### PRÖVNING AV DEN SAKKUNNIGES OBEROENDE OCH INTEGRITET

Hot mot oberoende	Hot föreligger	Hot föreligger ej	Kommentar
Egenintressehot <sup>1</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Självgranskningshot <sup>2</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Partställningshot <sup>3</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Vänskapsshot <sup>4</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Skrämselhot <sup>5</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Övriga hot <sup>6</sup>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

Härmed intygas att prövning av oberoende och integritet genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation 2.

Östersund 2026-01-23

Östersund 2026-01-23



Jan-Olov Undvall  
Ansvarig sakkunnig



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör

<sup>1</sup> – Har yrkesrevisorn eller anhörig till denne ekonomiska, juridiska eller andra intressen inom verksamheter som är relaterade till uppdraget?

<sup>2</sup> – Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom aktuellt granskningsområde?  
– Har yrkesrevisorn varit engagerad som konsult/rådgivare inom ett näraliggande område till aktuellt granskningsområde?  
– Har yrkesrevisorn i tidigare tjänst haft ansvar inom aktuellt granskningsområde eller inom område som berör granskningsområdet?  
– Har yrkesrevisorn lämnat råd eller gjort ställningstaganden som han/hon måste pröva som ett led i ett granskningsuppdrag?

<sup>3</sup> – Har yrkesrevisorn i något sammanhang, nu eller tidigare, uppträtt till stöd för eller emot granskningsobjektets ståndpunkt eller intresse i något rättslig eller ekonomisk angelägenhet?

<sup>4</sup> – Har yrkesrevisorn någon form av personlig relation till någon inom det område som är aktuellt för granskning?  
– Har yrkesrevisorn blivit erbjuden/mottagit gåvor eller andra tjänster som kan äventyra en oberoende ställning?  
– Har yrkesrevisorn arbetat inom samma område i många år och skapat nära relationer mellan sig och de granskade som kan utgöra vänskapsshot?

<sup>5</sup> – Är yrkesrevisorn utsatt för påverkan eller påtryckningar från ansvariga tjänstemän eller politiker inom det område som är föremål för granskning?  
– Är yrkesrevisorn utsatt för sådan påtryckning från de förtroendevalda revisorerna som kan påverka yrkesrevisorns oberoende i revisionsarbetet?  
– Uppfattar yrkesrevisorn att han/hon utsätts för hot eller andra påtryckningar från uppdragsgivaren, de som är föremål för granskning eller annan, utformade på ett sådant sätt att de är ägnade att ge yrkesrevisorn obehag.

<sup>6</sup> – Bedömer yrkesrevisorn att det finns andra förhållanden som kan rubba förtroendet för dennes opartiskhet och självständighet?