

TioHundra AB

Grundläggande granskning Sakkunnig-PM 2020

Carin Hultgren och Charlotta Franklin
Februari 2021



Bakgrund

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Detta tydliggörs i aktiebolagslagens (ABL) 10 kap.

Lekmannarevisorn ska inte avge någon revisionsberättelse, utan författar en så kallad granskningsrapport för bolaget, vilken ska överlämnas till bolagsstämman.

Revisionsfråga och kontrollmål

Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys och de krav aktiebolagslagen ställer på lekmannarevisorns granskningsinsats önskar lekmannarevisionen ha svar på följande revisionsfråga:

Bedriver bolaget en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som respektive fullmäktige/KSON beslutat om?

För att besvara revisionsfrågan ovan har följande kontrollmål utarbetats:

Ägardirektiv, bolagsordningar, instruktioner om rapportering till styrelse, styrelsens arbetsordning, VD-instruktioner etc. finns, är aktuella och konvergerar i tillämpliga fall med gällande lagstiftning.

Avgränsning

Granskningen avgränsas till tidigare nämnda revisionsfrågor och kontrollmål.

Granskning av bolagets interna kontroll är en gemensam punkt mellan lekmannarevisorn och den lagstadgade revisionen.

Lekmannarevisorns sakkunniga biträde kommer därför att ta del av den auktoriserade revisorns granskning av intern kontroll i samband med förvaltningsrevision av bolaget. Den auktoriserade revisorns bedömning av bolagets interna kontroll kommer biläggas sakkunnigs PM.



Granskningsresultat och bedömningar

Styrprinciper Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Besluts- och delegationsordning (2020-05-26)

- Besluts- och delegationsordningen är en förteckning över typer av beslut och vilken befattningshavare som har rätt att fatta vilket beslut. Dokumentet redogör för fördelning av ansvar och befogenheter, principer för beslutsdelegering, beslutsfattande, attesträtt samt begränsningar i delegationen.

Bolagsordning (SLL 2015-12-15 §197, NK 2015-12-14 §242)

- Bolagsordningen lägger grunden för bolagets existens. I den anges vad bolaget ska ägna sig åt, dvs. föremålet för bolagets verksamhet, det kommunala ändamålet och ett antal grundläggande regler för aktiekapital, styrelsesammansättning, räkenskapsår och vilka ärenden som ska förekomma på ordinarie stämma.

Ägardirektiv (SLL 2015-12-15 §197, NK 2015-12-14 §242)

- Direktiv som beslutas på bolagsstämman är bindande för bolaget och dess ledning. Ägardirektiv anger riktning, ramar och mål för bolaget med utgångspunkt från det kommunala ändamålet. Syftet med ägardirektiven är att ge övergripande strategiska riktlinjer till bolagets ledning.

Styrande och stödjande dokument TioHundra AB

Vi har för granskningen tagit del av följande styrande och stödjande dokument:

Bolagsordning (SLL 2015-12-15 §197, NK 2015-12-14 §242)

Besluts- och delegationsordning, inkl. Bilagor för attestinstruktion, firmatecknare och attestförteckning (2020-05-26)

Ägardirektiv (SLL 2015-12-15 §197, NK 2015-12-14 §242)

Arbetsordning för styrelsen (beslutad 2020-05-25)

Instruktion för verkställande direktör (beslutad 2020-05-25)

Särskild bolagsredovisning (RS 2020-0769).

TioHundra AB: Styrande och stödjande dokument, bedömning

Efter genomgång av bolagets styrande och stödjande dokument gör vi följande bedömning:

- Bolagsordningen bedöms i sin nuvarande form uppfylla gällande lagkrav (i enlighet med både kommunallag och aktiebolagslag).
- Årsstämmoprotokoll (2020-05-26) som behandlar ärenden angivna i bolagsordningen bedöms adekvat och tillräckligt.
- Ägardirektivet förtydligar i enlighet med sitt syfte det kommunala ändamålet i bolagsordningen. Bolagsstämmans beslutsbefogenheter definieras utifrån vad som kan anses vara beslut av principiell beskaffenhet. I tidigare delårsrapport (2018) framgick att ägardirektivet var under omarbetning och beräknades vara färdigställt till 2019. Vi noterar att det nu gällande ägardirektivet är fastställt i december 2015 av fullmäktige i Stockholm läns landsting (nr: LS 2015-0990) och fullmäktige i Norrtälje kommun dec 2015 (Dnr: KS 2015-1393). Inget uppdaterat ägardirektiv har således beslutats.
- Vår bedömning är att arbetsordning för styrelsen (beslutad 2020-05-25) och instruktion för verkställande direktör (beslutad 2020-05-25) samt övriga instruktioner kring ekonomisk rapportering bedöms vara tillräckliga och aktuella.

Vi vill uppmärksamma läsaren på att aktiebolagslagens regler avseende styrelsens arbetsordning och VD-instruktioner förändrats under de senaste åren. Det är inte längre obligatoriskt för icke publika bolag att ha skriftliga VD-instruktioner och ej heller obligatoriskt för styrelsen i ett icke publikt bolag att årligen anta skriftliga instruktioner (ABL 8 kap §§ 46a-46b). Det är dock förenligt med god sed att dessa dokument finns på plats och är antagna av styrelsen i bolag av publik karaktär – vilket ett kommunalt eller regionägt bolag får anses utgöra.

Enligt ägardirektivet ska protokollförda möten hållas minst två gånger per år, och däremellan ska löpande kontakt ske mellan kommunalförbundet och bolaget. Att så gjorts kan bekräftas av genomgångna protokoll från 2020, där det även framgår att flera dialoger med ägarrepresentanter skett.

Enligt ägardirektivet har bolaget inget avkastningskrav. De mål och de resultatkrav som ska gälla för bolaget under året fastställs av kommunalförbundet i samband med budgetprocessen. Detsamma gäller för de uppgifter som bolaget ska rapportera till förbundet. Granskning kan inte påvisa några avvikelser i efterlevnad av det kommunala ändamålet, de kommunala befogenheterna, ägardirektiv eller styrande dokument.

I årsredovisningen redovisas att resultat för året uppgick till 36,6 mkr (-59,1 mkr), vilket var 36,6 mkr högre än budgeterat nollresultat. Effekten av ändrad diskonteringsränta uppgick till -51,5 mkr (11,3 mkr). Överskott redovisades för både de verksamheter som Region Stockholm och de Norrtälje kommun ansvarar för.

Revisionsfråga och intern kontroll, bedömning

I vår översiktliga granskning finns det inga indikationer på att bolaget inte, i allt väsentligt, skulle bedriva en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som respektive ägares fullmäktige, styrelse, eller ägaren beslutat om.

Ansvarig auktoriserad revisor bedömer att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

2021-03-25

Carin Hultgren
Uppdragsledare
Certifierad kommunal revisor

Charlotta Franklin
Revisor

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt revisionsuppdrag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

© 2020 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. Alla rättigheter förbehålls. I detta dokument avser "PwC" PricewaterhouseCoopers i Sverige AB som är medlemsföretag i PricewaterhouseCoopers International Limited, där vart och ett av medlemsföretagen är en separat juridisk enhet.