

# Granskningsredogörelse

*Grundläggande granskning av  
bolagsstyrelsens förvaltning 2023*

Tiohundra AB org nr 556595-7395

Mars 2024

Carin Hultgren  
Richard Moëll Vahul



# Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c och 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Verksamheten har i hög grad uppnått ställda mål kopplade till kvalitet för perioden.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d och 5b.</i>	Röd	<p>Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Vi bedömer, även om åtgärder vidtagits, så har dessa inte varit tillräckliga för att nå ett budgeterat nollresultat.</p> <p>Årets resultat före bokslutsdispositioner uppgår till -53 mnkr att jämföra med budget som är ett nollresultat. När hänsyn tagits till bokslutsdispositioner uppgår årets resultat till -19 mnkr. I bokslutet har 34 mnkr av bolagets obeskattade reserver återförts resultatet för att stärka bolagets egna kapital. Bolagets egna kapital uppgår till 58 mnkr.</p>
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

## Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att åtgärder vidtas när mål och/eller ekonomi inte bedöms uppnås, samt att förväntad effekt av vidtagen åtgärd tydliggörs.
- Säkerställ att samtliga mål tillskrivs indikatorer och målvärden.
- Säkerställ att samtliga mål följs upp och att graden av måluppfyllelse redovisas löpande.

# 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 revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

*Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

## Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen antog både verksamhetsplan för 2023 och bolagets interna verksamhetsplan för 2023 vid sammanträdet i 2023-01-25 § 8.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budgeten ingår i verksamhetsplanen för 2023.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Ja, mål och uppdrag framgår av verksamhetsplanen. Det finns fyra övergripande mål formulerade för bolagets verksamhet - 1) "God ekonomisk hushållning", 2) "Behovsstyrd hälso- och sjukvård av god kvalitet", 3) "En hållbar regional utveckling" samt 4) "Hållbar arbetsgivare".
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Ja, det finns mål formulerade för bolagets ekonomi. Målet "God ekonomisk hushållning" har som delmål att ha ett resultat i balans varvid bolagets resultatkrav för 2023 ska uppgå till 0 kr. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Delvis, i verksamhetsplanen anges indikatorer för uppföljning för två av bolagets fyra mål. Indikatorerna är beslutade av regionfullmäktige. Mål 1 har ett angivet resultatkrav på 0 kronor för 2023 medan mål 2 följs upp med indikatorer kopplade till hälso- och sjukvården. Varvid målen kan bedömas som mätbara. Mål 3 och 4 saknar däremot mätbara indikatorer.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Ja, enligt arbetsordningen och ägardirektivet ska bolagets styrelse årligen redovisa i förvaltningsberättelsen hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot syftet med verksamheten. Arbetsordningen anger att styrelsen ska kontrollera bolagets ekonomiska situation månadsvis, samt att måluppfyllelse avseende ekonomi, produktivitet, kvalitet och säkerhet samt personal-, patient- och brukarindex ska följas upp och rapporteras till styrelsen. Enligt intern kontrollplanen görs det en månadsvis uppföljning där risker och åtgärder tas upp.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, styrelsen tar del av löpande uppföljning i form av månadsrapporter, tertialrapport och delårsrapporten samt årsrapport som bland annat beskriver periodens väsentliga händelser, ledningens åtgärder, uppföljning av verksamheten i form av vårdproduktion och produktion omsorg samt uppföljning av ekonomin. Bedömning av måluppfyllelse görs för mål med framtagna indikatorer vid tertialrapportering per april och vid delårsrapportering per augusti. Vid samtliga sammanträden tar styrelsen del av VD-rapport.

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Ja, vid tertialuppföljning och i delårsrapport bedöms indikatorerna för verksamhetsmålen som uppfyllda (gröna). I protokoll från styrelsens sammanträden redogörs för olika aktiviteter som genomförs bl.a. bolagets arbete med kompetensförsörjning, bemanningsplanering, kostnadskontroll och uppföljning av arbetsmiljö. Aktiviteterna som redovisas framgår som relevanta och målinriktade.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Delvis, i uppföljningar under året genom månadsrapport, tertialrapport och delårsrapporten samt årsrapport redovisar arbetet avseende åtgärdsplaner och strategier för att ett resultat i balans ska nås. Genom bemanningsplanering och nya arbetssätt bedöms sårbarheten minska (en stabil bemanning ger förutsättningar för att undvika dyra kortsiktiga lösningar). Vidtagna åtgärder har dock inte gett önskad effekt på ekonomin under året (det fjärde målet; en ekonomi i balans).</p> <p>Vid ett extrainsatta styrelsesammanträde, 2023-05-17, diskuterades ekonomin och ett flertal verksamhetsförändringar i syfte att kostnadseffektivisera verksamheten presenterades. Förbundets VD ges mandat att fortsätta dialogen med förbundsdirektionen kring de redovisade verksamhet förändringarna. Även om vi ser åtgärder i linje med uppsatta mål så saknas det ibland en tydlighet kring hur vissa åtgärder kommer att ha en effekt på målet för ekonomin.</p> <p>Efter sammanträdet 2023-06-14, beslutar styrelsen att hemställa hos förbundsdirektionen om att utfärda en permanent kapitaltäckningsgaranti alternativt att inför varje budgetår besluta om kapitaltäckningsgaranti till bolaget. Beslut om kapitaltäckningsgaranti för Tiohundra AB fattades av Norrtälje kommun och Region Stockholm i september respektive augusti 2023.</p>

# Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Ja, av delårsrapporten framgår det att flera av bolagets indikatorer/mått för måluppfyllelse ligger i linje med det faktiska utfallet för delåret.</p> <p>Av verksamhetsberättelsen framgår att 2 av 3 verksamhetsmål nås fullt ut, varav den tredje anses som delvis uppnått. I det sistnämnda som avser kompetensförsörjning pågår ett aktivt arbete för att nå målet.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Nej, bolagets resultat för 2023 uppgår till -53 mnkr före bokslutsdespositioner, att jämför med ett budgeterat nollresultat.</p> <p>För att inte försvaga bolagets egna kapital allt för mycket återförs i bokslutet obeskattade reserver till ett värde av 34 mnkr. Efter bokslutsdispositioner uppgår därför bolagets resultat istället till -19 mnkr.</p>

2024-03-13

***Carin Hultgren***

---

Certifierad kommunal revisor  
*Uppdragsledare*

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna i Tiohundra AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-10-18. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.