

Grundläggande granskning 2020

AB Transitio

Granskningsredogörelse
April 2021



David Hansen

1. Sammanfattning

På uppdrag av lekmannarevisorerna i AB Transitio har PwC genomfört den årliga översiktliga granskningen av bolaget. Syftet med granskningen har varit att bedöma följande revisionsfråga:

- Har bolaget under 2020 bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att bolaget under 2020 **har** bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

Ur ekonomisk synpunkt har bolaget bedrivits på ett tillfredsställande sätt.

Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig.



Inledning

Bakgrund

I kommunallagens 10 kapitel regleras att kommunen/regionen efter beslut av fullmäktige kan lämna över vården av en kommunal angelägenhet till bl.a. aktiebolag eller stiftelser. Vidare anges att fullmäktige i dessa fall måste, ur kretsen av kommunens/regionens förtroendevalda revisorer, utse minst en lekmannarevisor i sådant företag.

Kommunallagen reglerar att "Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap, 17 och 18 §§, även verksamheten i de företagen."

Uppdraget utmynnar i en årlig granskningsrapport till bolagsstämman. Den ska också tillställas ägarnas fullmäktige. I rapporten uttalar sig lekmannarevisorerna över tillståndet i bolaget utifrån sin granskning.

Syfte, revisionsfrågor och kontrollområden

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i aktiebolagslagen 10 kap. och i kommunallagen 12 kap. Den översiktliga granskningen syftar till att bedöma följande revisionsfråga:

- *Har bolaget under 2020 bedrivits på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.*

För bedömning av revisionsfrågan har 14 olika kontrollområden formulerats. Bedömningarna för respektive kontrollområde redovisas med signalsystemet grönt (tillräckligt/till övervägande del), gult och rött (otillräckligt).

Avgränsning och metod

Granskningen är översiktlig till sin karaktär och fokuserar på övergripande styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Granskningen avgränsas till revisionsåret 2020. I övrigt se syfte och kontrollområdena.

Analys av för granskningen relevant dokumentation och kompletterande intervjuer med bolagets VD. Granskningsresultatet redovisas muntligt samt i en skriftlig kortfattad granskningsredogörelse.

2

Granskningsiakttagelser

- Ändamålsenlighet
- Ekonomiskt tillfredsställande
- Intern kontroll

2.1 Granskningsiakttagelser

	Kontrollområden	Bedömning
1. Ändamålsenlighet	a) Plan för verksamheten har upprättats i enlighet med ägarens direktiv	
	b) Budget har upprättats i enlighet med ägarens direktiv.	
	c) Styrelsen har upprättat instruktion för rapportering	
	d) Rapportering sker i enlighet med instruktion	
	e) Bolaget når uppsatta mål för verksamheten	
2. Ekonomiskt tillfredsställande	a) Bolaget når uppsatta mål för ekonomi	
3. Intern kontroll	a) Styrelsen har antagit plan för sin verksamhet	
	b) Styrelsens plan för verksamheten är heltäckande	
	c) Styrelsen har antagit budget för sin verksamhet	
	d) Styrelsens budget omfattar all verksamhet	
	e) Mål finns formulerade för bolagets verksamhet	
	f) Mål finns formulerade för bolagets ekonomi	
	g) Målen är uppföljningsbara	
	h) Styrelsens aktiva åtgärder är tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse	

2.2 Kommentarer och noteringar

Ändamålsenlighet

1a) Ägarna har i ägardirektivet lämnat ett direktiv om verksamhetens inriktning. Vår bedömning är att bolaget i sin helhet arbetar utifrån den verksamhetsinriktning som anges i direktivet.

1b) Bolaget ska bedriva verksamheten enligt självkostnadsprincipen och ska bedriva verksamheten så att full kostnadstäckning finns genom avtal. Vid vår granskning har vi inte noterat sådana omständigheter som tyder på att bolaget inte kan uppfylla detta.

1c, 1d) Bolaget ska enligt direktiv överlämna årsredovisningar och delårsrapporter enligt den tidsplan som ägarna beslutar. Vi har genom minnesanteckningar från ägarråd inte kunnat följa upp om detta har skett. Däremot rapporteras ekonomi och verksamhet minst två gånger årligen i ägarrådet. Vi kan dock konstatera att närvaron från ägarna varit begränsad, men att handlingar tillsänds samtliga ägare. Vår bedömning är därför att ägarna får tillräcklig rapportering av ekonomiskt utfall.

1e) Bolaget har en löpande uppföljning av mål i form av verksamhetsplanen. Sammantaget visar bolaget att målen till övervägande del är uppfyllda.

Ekonomiskt tillfredsställande

2a) Årets resultat efter finansiella poster uppgick till 6 197 tkr. Enligt den uppföljning som bolaget gjorde i samband med årsredovisningen beror detta bl.a. på lägre finansieringskostnader och omkostnader.

I själva dokumentet för delårsrapporten lämnas ingen prognos. Dock hanteras prognoser löpande i samband med styrelsemöten.

Av styrdokument framgår att bolaget ska bedrivas affärsmässigt, men utan vinstsyfte. Vår tolkning av detta är att bolaget inte ska göra underskott.

Sammantaget bedömer vi att bolagets resultat för året är ekonomiskt tillfredsställande.

Intern kontroll

3a) Granskningen visar att bolaget på ett tydligt sätt fastställt hur verksamheten ska bedrivas. Detta har utförts genom att fastställa en verksamhetsplan.

3b) Verksamhetsplanen bedöms i allt väsentligt vara heltäckande.

3c) Granskningen visar att styrelsen har antagit en budget för 2020. Vår bedömning är att bolagets budgetstyrning är tillfredsställande.

3d) Budget bedöms i allt väsentligt täcka bolagets verksamhet.

3e) I verksamhetsplan för 2020 framgår mål för verksamheten.

3f) I verksamhetsplanen för 2020 framgår mål för ekonomin, främst kopplade till investeringar samt risker i ekonomi.

3g) Utöver budget finns mätbara mål för såväl verksamhet som ekonomi. Målen bedöms tydliga.

3h) Mot bakgrund av bolagets måluppfyllelse så bedöms kontrollmålet vara i huvudsak uppnått.

3

Sammanfattning

- Sammanfattande revisionell bedömning

3. Sammanfattning

Sammanfattande revisionella bedömning

Bolagets styrelse kan i tillräcklig utsträckning verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på *ett ändamålsenligt sätt* under 2020. Bedömningen baseras på att verksamheten i allt väsentligt bedrivits i enlighet med direktiv.

Bolagets styrelse kan i rimlig utsträckning verifiera att bolagets verksamhet har bedrivits på ett *ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande* sätt under 2020. Bedömningen baseras på bolagets ekonomiska måluppfyllelse 2020 (utfall budget samt ekonomiska målsättningar).

Den *interna kontrollen* inom granskat område bedöms vara tillräcklig. Bedömningen baseras på att bolaget har utövat styrning över sin verksamhet och ekonomi.



2021-04-26

David Hansen

Uppdragsledare
Projektledare

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