

Granskningsrapport för år 2020

Till regionfullmäktige i Region Sörmland

Till bolagsstämman i Vita Huset i Nyköping Aktiebolag

Organisationsnummer 556820-6089

Jag, av fullmäktige i Region Sörmland utsedd lekmannarevisor, har granskat Vita Huset i Nyköping AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

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

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

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

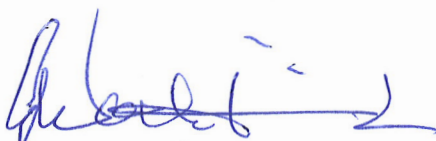
Granskningen har skett genom träffar med bolagsledningens representanter och dokumentstudier. Ingen fördjupad granskning har skett av moderbolaget under året.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

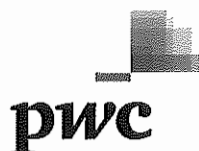
Jag bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Under året har moderbolaget tillsett att Länstrafiken i Sörmland AB har införlivats i den ordinarie planerings och uppföljningsprocessen inom regionen.

Nyköping den 29 mars 2021



Gustaf Wachtmeister



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Vita huset i Nyköping AB, org.nr 556820-6089

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Vita huset i Nyköping AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

A



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Vita huset i Nyköping AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

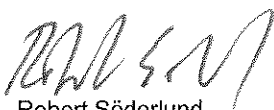
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Norrköping den 3 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Robert Söderlund
Auktoriserad revisor

Granskningsrapport för år 2020

Till bolagsstämman i Vita Huset i Nyköping Aktiebolag

Organisationsnummer 556820-6089

Till bolagsstämman i Folk tandvården Sörmland Aktiebolag

Organisationsnummer 556820-2625

Jag, av fullmäktige i Region Sörmland utsedd lekmannarevisor, har granskat Folk tandvården Sörmland AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

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

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

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

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagda granskningsredogörelse.


För år 2020 inriktas granskningen i huvudsak mot följsamheten mot ägardirektivet och moderbolagets anvisningar, uppföljning av föregående års iakttagelser och att översiktligt följa bolagets hantering av verksamheten under pandemin. En granskning har också skett av bolagets verksamhetsberättelse för 2020.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har i allt väsentligt skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Jag bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Jag åberopar bifogad redogörelse.

Nyköping den 29 mars 2021



Gustaf Wachtmeister

Bilaga: Granskningsredogörelse

Granskningsredogörelse år 2020 för Folktandvården Sörmland AB

Sammanfattning

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Jag ser positivt på det arbete som bolagets styrelse har genomfört med att revidera den interna kontrollplanen kopplat till den dokumenterade riskanalysen. Det är också positivt att styrelsen arbetat aktivt med riskanalysen under året.

Jag har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning av bolagets ledning och styrning under pandemin utifrån den löpande information jag tagit del av.

Bakgrund

Lekmannarevisorns uppdrag är att i bolag granska detsamma som en förtroendevald revisor i regionen granskar i sitt uppdrag, förutom räkenskaper. Tjänsteperson vid regionens revisionskontor är sakkunnigt stöd till lekmannarevisorn. Revisionskontoret och lekmannarevisor tar löpande del av protokollen från bolagets styrelsemöten så att bolagets verksamhet och resultat kan följas kontinuerligt. Vi har under 2020 också tagit del av bolagets veckovisa uppföljning av verksamhetens utveckling med anledning av pandemin.

För år 2020 inriktas granskningen i huvudsak mot följsamheten mot ägardirektivet och moderbolagets anvisningar, uppföljning av föregående års iakttagelser och att översiktligt följa bolagets hantering av verksamheten under pandemin. En granskning har också skett av bolagets verksamhetsberättelse för 2020.

Granskningen har genomförts genom träffar med bolagsledningens representanter, dokumentstudier samt skriftliga frågor till bolagets VD. Svaren på dessa frågor har beaktats i denna rapport.

Uppföljning av iakttagelser granskning 2019

Efter granskningen av 2019 års verksamhet gjordes den sammantagna bedömningen att bolagets verksamhet i allt väsentligt hade skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Intern kontrollplan och riskanalys 2019

Granskningsrapporten innehöll rekommendationer kring att återrapportering till bolagsstyrelsen av genomförda kontroller enligt intern kontrollplanen borde protokollföras.

I rapporten lyftes också det arbete som bolagets styrelse hade genomfört med att ta fram och besluta om en dokumenterad riskanalys inför 2020 som något positivt. Vi noterade att den interna kontrollplanen inte hade förändrats efter genomförd riskanalys. Enligt VD hade diskussioner förts kring att förändra den interna kontrollplanen utifrån genomförd riskanalys och anpassning skulle komma att ske.

Intern kontrollplan och riskanalys 2020

På sammanträdet i maj, § 639, fick VD i uppdrag att revidera internkontrollplanen till sammanträdet i juni utifrån lekmannarevisionens rapport. På sammanträdet i juni utsträcktes tiden till augusti.

På sammanträdet i augusti, § 660, godkände styrelsen en reviderad internkontrollplan för 2020. Den har kompletterats med tre områden:

- Bemanning
- Säkerställa vinstmarginal
- Brandsäkerhetsrutiner

Ordförande lyfte också i augusti att verksamheten behöver inleda arbetet med att se över både riskanalys och internkontrollplan för 2021.

Vid sammanträdet i december, § 689, beslutades internkontrollplan och riskanalys för 2021. Internkontrollplanen är densamma som den som gällt för 2020. Riskanalysen har kompletterats i inledningen med ett avsnitt som avser en pandemins påverkan på finansiella risk. Av beslutet framgår att riskanalysen ska tas upp för diskussion i april 2021.

Styrelsen har fått återrapportering av resultatet av genomförda kontroller i samband med beslut om delårsrapport och verksamhetsberättelse.

Min bedömning

Jag ser positivt på det arbete som bolagets styrelse har genomfört med att revidera den interna kontrollplanen kopplat till den dokumenterade riskanalysen. Det är också positivt att styrelsen arbetat aktivt med riskanalysen under året.

Hantering av verksamheten under pandemin

Vi har under året löpande tagit del av bolagets veckovisa rapportering över verksamhet och ställning för att följa hantering av frågor kopplade till pandemin.

Min bedömning

Jag har inte funnit skäl att göra någon fördjupad granskning av bolagets ledning och styrning under pandemin utifrån den löpande information jag tagit del av.

Verksamhetsberättelse

Verksamhetsberättelsen är bolagets återsrapportering till regionstyrelsen via moderbolaget. Den ska, enligt regionens reglemente, redovisa hur uppdraget för 2020 har genomförts. Enligt ägardirektivet ska bolaget följa den styrmodell som regionen tillämpar. Bolaget ska utifrån sitt ansvarsområde styra och följa upp verksamheten utifrån regionens perspektiv och strategiska mål.

Verksamhetsberättelsen, ska innehålla kommentarer till årets verksamhet och ekonomiska uppgifter. Anvisningar har getts ut från regionens ekonomistab till moderbolaget Vita Huset i Nyköping AB som sedan i sin tur har utfärdat anvisningar till dotterbolagen. Av anvisningen vilka indikatorer som ska avrapporteras. Målvärde för indikatorerna framgår inte av anvisningen utan har satts av bolaget.

Generellt gäller att för de indikatorer där så är möjligt ska rapporteringen vara könsuppdelad. Om negativa avvikelser redovisas ska det i verksamhetsberättelsen framgå hur bolaget planerar att hantera dessa.

Folktandvårdens verksamhetsberättelse är strukturerad och följer utgivna anvisningar. Vi har granskat den verksamhetsberättelse som beslutades vid styrelsesammanträdet i februari 2021.

Generellt gäller att könsuppdelad rapportering saknas för indikatorerna men finns i viss underliggande statistik som redovisas. Av verksamhetsberättelsen för 2019 framgick att bolaget utvecklat sitt statistikuttag så att det skulle vara möjligt att redovisa könsuppdelad vårdstatistik från 2020. Vad vi erfar är det nu möjligt att redovisa könsuppdelad vårdstatistik, men VD rapporterar att bolaget nu måste vidareutveckla vilka indikatorer som ska användas.

Som bilaga till verksamhetsberättelsen finns också en hållbarhetsrapport, upprättad enligt årsredovisningslagen (ÅRL 6:10) som återkopplar till kraven i ägardirektivet 2020–2022.

Utifrån vår granskning vill vi lyfta fram nedanstående iakttagelser och kommentarer under respektive perspektiv.

Medborgarperspektiv

I anvisningen till verksamhetsberättelsen från moderbolaget framgår att två indikatorer ska rapporteras inom perspektivet för Folktandvården: *Väntetider över tre månader* och *Marknadsandel, antal fler kunder per år*.

För väntetider redovisas ett utfall på 2 291 personer (fg år 3 489) mot målvärde 0. Indikatorn är markerad med grönt = målvärdet uppnås, men borde ha varit röd = målvärdet nås inte. Av kommentaren framgår att indikatorn sedan 2019 mäts på ett nytt sätt för vuxna med hänsyn taget till risk. Indikatorn bör därför omformuleras och delas upp i två delar.

Utfallet består av 874 personer (fg år 637) med hög risk som är mer än 3 månader sena med undersökning och 1 417 personer (fg år 2 852) med låg/måttlig risk som är mer än sex månader sena med undersökning. Ökningen för personer med hög risk bedöms bero på uppskjuten vård på grund av Covid-19.

Inom verksamhetsperspektivet redovisas antal väntande över 3 månader på planerat besök på samma sätt som föregående år och av den framgår att det totalt sett är färre väntande 2020, 4 012 vuxna kunder, jämfört med för 2019, 7 637.

I verksamhetsberättelsen inledning rapporteras ett mått på tillgängligheten som uppgår till 98 %. Vad vi erfar är det som mäts antalet försenade mer än tre månader, barn och högrisk vuxna, samt mer än 6 månader försenade låg och måttlig risk vuxna, i relation till antal kunder.

Av ägardirektivet framgår att satsningen på frisktandvårdsavtal ska fortsätta. Av rapporteringen i medborgarperspektivet framgår att det totala antalet avtal har minskat under året, netto -601 avtal. Enligt verksamhetsberättelsen har Sörmland högst andel i landet för avtal för revisionskunder och taket bedöms uppnått för befintliga kunder. De som tecknar avtal i dag är barn- och ungdomar som övergår i vuxentandvård samt nya kunder.

Verksamhetsperspektivet

Ingen indikator efterfrågas i anvisningen från moderbolaget.

Resursperspektivet

Inom resursperspektivet efterfrågas tre indikatorer kopplat till personal. *Andelen engagerade medarbetare (HME index), Andelen medarbetare som skulle rekommendera andra att söka till arbetsplatsen samt Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid.*

För andelen medarbetare som skulle rekommendera andra att söka till arbetsplatsen finns ingen indikator med målvärde utan utfallet, 92,3, anges i löpande text. HME index rapporteras med ett utfall på 82,3 mot målvärde 80. Målvärdet på regionnivå är 78,6.

Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid har ökat jämfört med föregående år. Utfallet är 10,95 % jämfört med 8,08 % föregående år, målvärde är fortsatt max 5 %. Det är i huvudsak den korta frånvaron som ökat beroende på pandemin.

Antal anställda, arbetade timmar och frånvarotimmar ska redovisas i analysen inom resursperspektivet tillsammans med verksamhetsmått kring avtal och kundbesök och liknande. Detta återfinns i verksamhetsberättelsen i resurs- respektive verksamhetsperspektivet. Av statistiken framgår att personalomsättningen är högre än året innan i samtliga personalkategorier.

Av verksamhetsberättelsen framgår att avtal finns med sju (fg år tio) privata tandläkare för att i större utsträckning klara vårdbehovet. Enligt ägardirektivet 2020–2022 ska bolaget tillförsäkra sig möjligheterna att kontrollera och följa upp verksamhet som lämnas ut till privata utförare. Vad vi erfar är det samma hantering som tidigare år för de avtal som finns med privata tandläkare. Det vill säga de arbetar två till tre dagar i veckan antingen resultatbaserat eller med ersättning per timme alternativt ersättning per dag. I första hand tillämpas resultatbaserad ersättning. De konsulter bolaget använder arbetar huvudsakligen i Folk tandvårdens lokaler. Uppföljning av konsulterna sker på samma sätt som uppföljning av den egna personalen.

De finansiella målen enligt ägardirektivet är att bolaget normalt ska uppvisa ett ekonomiskt överskott och därmed förstärka det egna kapitalet. Under året reviderades ägardirektivet, på initiativ av bolaget, på grund av pandemin. De finansiella målen kompletterades med att under rådande pandemi ska bolaget verka för att minimera den ekonomiska skadan, samtidigt som bolaget ska verka för att upprätthålla så god tillgänglighet som möjligt till sina kunder, såväl

på kort som lång sikt. Bolaget ska rapportera utvecklingen månatligen till moderbolaget.

Bolaget har, enligt VD, rapporterat skriftligt via styrelserapporten samt muntligt vid styrelsemöten. Dessutom har en rapport skickats över intäkter, vårdproduktion och sjukfrånvaro varje vecka under året med start i mars.

Om bolaget redovisar en vinst före bokslutsdispositioner och skatt ska ägaren erhålla en grundavkastning på eget kapital i form av utdelning enligt ägardirektivet. Förslaget till vinstdisposition innehåller en utdelning till ägaren (Vita Huset i Nyköping AB) med drygt 1,4 mnkr enligt årsredovisningen som fanns i kallelsen till bolagsstyrelsen i februari.

De finansiella målen enligt det reviderade ägardirektivet har uppnåtts.

Bolaget når däremot inte sina egna finansiella mål och lämnar därför ingen resultatutdelning för 2020.

Rapporteringen av uppföljningen av de finansiella målen i ägardirektivet bör överväga att redovisas som indikatorer.

I enlighet med ägardirektivet har bolaget lämnat en separat ekonomisk redovisning per verksamhetsgren enligt den gemensamma modell som huvudmännen tagit fram.

Styrelsen har också, i enlighet med ägardirektivet, i årsredovisningen intygat, med ledamöternas underskrift, att bolaget verkat inom ramen för fastställt ändamål.

Intern kontroll - rapportering

Utfallet från genomförda kontroller samt eventuellt vidtagna åtgärder redovisas på en övergripande nivå i Folktandvårdens verksamhetsberättelse. Vi har inom ramen för denna granskning inte tagit del av någon underliggande dokumentation. Vi har noterat att området rapporteras två gånger i dokumentet, s 30 och s 25, där s 30 är texten från delårsrapporten juli som ligger kvar.



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Folkandvården Sörmland AB, org.nr 556820-2625

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Folkandvården Sörmland AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Folkandvården Sörmland ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Folkandvården Sörmland AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Folkandvården Sörmland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Folktandvården Sörmland AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Folktandvården Sörmland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:



- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 19 februari 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Robert Söderlund
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Robert Söderlund

Robert Söderlund

Auktoriserad revisor

robert.soderlund@pwc.com

+46 70 929 52 92 (Mobile)

2021-02-19 15:52:44 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsrapport för år 2020

Till bolagsstämman i Vita Huset i Nyköping Aktiebolag

Organisationsnummer 556820-6089

Till bolagsstämman i Länstrafiken Sörmland Aktiebolag

Organisationsnummer 556194-6236

Vi, av fullmäktige i Region Sörmland utsedda lekmannarevisorer, har granskat Länstrafiken Sörmland AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD svarar 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 pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har skett genom träffar med bolagsledningens representanter och dokumentstudier. Ingen fördjupad granskning har skett under året.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Under 2020 har anpassning skett så att bolaget nu införlivats i den ordinarie planerings- och uppföljningsprocessen inom koncernen.

Nyköping den 29 mars 2021



Gustaf Wachtmeister



Torgerd Jansson



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Länstrafiken Sörmland AB, org.nr 556194-6236

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Länstrafiken Sörmland AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Länstrafiken Sörmland ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Länstrafiken Sörmland AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Länstrafiken Sörmland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2019 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 29 april 2020 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Länstrafiken Sörmland AB för år 2020 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Länstrafiken Sörmland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att förlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Norrköping den 3 mars 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Robert Söderlund
Auktoriserad revisor

Att hållas tillgänglig för envar
Till Regionfullmäktige Region Sörmland

Revisionsberättelse för Region Sörmlands samförvaltade stiftelser för år 2020

Undertecknad har av fullmäktige tilldelats uppdraget att granska stiftelser som regionen förvaltar, även kallade donationsstiftelser.

Jag har granskat de samförvaltade stiftelsernas räkenskaper, årsbokslut /sammanställning och förvaltning för år 2020. Jag har granskat om räkenskaperna är rättvisande, om förvaltaren sköter stiftelsen i enlighet med dess stadgar och om den interna kontrollen är tillräcklig.

I granskningen har jag biträtt av sakkunniga yrkesrevisorerna från regionens revisionskontor.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Iakttagelser och synpunkter med anledning av granskningen framgår nedan.

Regionens förvaltade fonder är oförändrade till antalet. 25 av de 28 förvaltade donationsstiftelsernas samförvaltas och omfattas av denna revisionsberättelse, förteckning framgår på sidan två.

För övriga tre har en auktoriserad revisor valts och separata revisionsberättelser avges av denne.

Nordea administrerar regionens donationsstiftelser och dess administrativa kostnader belastar stiftelsernas resultat.


Under verksamhetsåret har bidrag ur stiftelserna beviljats med totalt 23 tkr (10 tkr) från 3 (1) donationsstiftelse. Bidragen har stämts av mot beslut.

Jag har noterat att den namnändring som beslutades för Stiftelsen Landshövding E. Gust. Anderssons minnesfond inte fått genomslag i förvaltarens dokument. Detta bör uppdateras inför kommande år.

Jag bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och sammanställningen är upprättad enligt stiftelselagen.

Jag bedömer att förvaltaren har skött stiftelserna i enlighet med stadgarna och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Nyköping i april 2021



Gustaf Wachtmeister

Specifikation över de samförvaltade stiftelserna

Nr	Namn
101	Mälarsjukhusets stiftelse för ökad trevnad bland patienter
102	Mälarsjukhusets stiftelse för stöd till före detta personal på sjukhuset
103	Artur Larssons fond, MSE
104	Landshövding E Gust Anderssons minnesfond, MSE
105	Hulda Backmans fond, MSE
106	Ragnar Karlssons fond, MSE
107	Kullbergska sjukhusets stiftelse för stöd till patienter
108	Kullbergska sjukhusets stiftelse för stöd till personal
109	Nyköpings Lasarettets stiftelse för stöd till patienter
110	Georg Lundbergs Minnesfond
112	Nyköpings Lasarettets stiftelse för ökad trevnad bland patienter
113	Sjöbergska fonden
114	Söderlundska fonden
115	Länets arbets- och förbättringsanstaltens fond
116	Mannerstrålska fonden för avgående elever
117	Mannerstråhles stipendiefond
118	Syskonen Jenny & Frida Pettersson
119	Märta Wegefalks donationsfond
120	Åsa Folkhögskolas utlandsfond
121	Stiftelsen för utdelning av stipendier till studerande på Åsa folkhögskola
122	Stiftelsen för utdelning av stipendier till elever på Öknaskolan
123	Stiftelsen för utdelning av stipendier till studerande i sjuksköterskeutbildning
124	Landsantikvariens lönefond
126	Syskonen Wesséns minnesfond
127	Östermans minnesfond

Fullmäktige i Kommunalförbundet
svenskt ambulansflyg (222000-3152)

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av förbundsstyrelsen. Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Brister i styrelsens styrning och kontroll

Av vår granskning framgår att kvaliteten på protokoll och underlag varierade under år 2020 och att vissa underlag inte har gått att hitta i diariet. I ärendet om bemanningen av sjuksköterskor i flygplanen har vi konstaterat att juridiska frågeställningar inte bereddes tillräckligt. Brister i dokumentationen indikerar att styrelsen år 2020 inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över de ärenden som styrelsen hade att hantera. Brister i dokumentationen försvårar också för medlemmar, revisorer och andra intresserade att få tillräcklig insyn i förbundet.

Iakttagelser i protokollen visar att styrelsen under år 2020 dessutom tycks ha ställts inför plötsliga och oväntade utmaningar. Exempel på det finns i upphandlingen av flygambulanstjänsten, i arbetet med att etablera beredskapsbaser och organiseringen av sjuksköterskebemanningen. Vår samlade bedömning är att styrelsen inte hade en tillräcklig kontroll över händelseutvecklingen. Positivt var att styrelsen var aktiv och vidtog en rad åtgärder för att hantera de utmaningar som uppstod under året. Under år 2020 sammanträdde styrelsen 12 gånger.

Vi kan inte avgöra i vilken grad de plötsliga utmaningarna berodde på externa faktorer som styrelsen inte kunde påverka eller var resultat av brister i styrningen och kontrollen. Kanske var förbundet under uppbyggnadsfasen inte

tillräckligt rustat för att på ett ändamålsenligt sätt bereda och hantera alla de komplexa frågor som förbundet ställdes inför? Vi bedömer att händelser under år 2020 och vintern 2021 medför risk att trafikstarten blir ytterligare försenad vilket kan medföra skada både för förbundet och förbundets medlemmar.

Vi uppfattar att otillräckliga förberedelser inför bildandet av förbundet år 2016 samt en rad externa faktorer i viss utsträckning bidrog till flera av de utmaningar som styrelsen ställdes inför under år 2020. Med detta i beaktande lämnar vi följande bedömningar:

- **Vi bedömer** sammantaget att styrelsen i Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg **inte** har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att styrelsens interna kontroll **inte** var tillräcklig.
- **Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat. Vi konstaterar att händelser under år 2020 medförde svaga resultat för verksamhetsmålen.

Vi riktar en anmärkning mot styrelsen för att styrelsen inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och för bristerna i den interna kontrollen.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för år 2020.

Signeras digitalt.

Kenneth Strömberg

Louise Rehn Winsborg

Vi återopar bifogade rapporter:

- Granskning av delårsrapport 2020-08-31 – Finansiell del
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2020-08-31
- Granskning avseende räkenskapsåret 2020
- Grundläggande granskning år 2020

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	KENNETH STRÖMBERG
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i KSA
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0866ed683c8ef3c4cd89d0b72314958cbe
DATUM & TID:	2021-04-01 08:57:27 +02:00



NAMN:	LOUISE REHN WINSBORG
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i KSA
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_096cc2e5e87f08b4d882f6c1a80379e72d
DATUM & TID:	2021-04-01 11:12:44 +02:00



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-04-01 11:12:49 +02:00
Ref: 1065125
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)