

Årsrapport 2021

Region Skåne Holding AB

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2021. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.



Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	4
Sammanfattning	5
Bolagets uppdrag	6
Granskning av bolagets interna kontroll	7
Bedömning	7
Granskning av bolagets verksamhet	8
Bedömning	9
Granskning av bolagets ekonomi	9
Bedömning	9
Granskning av bolagets räkenskaper	9
Årsbokslut	9

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder och kommunala bolag. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL). Enligt 10 kap. 3 § ABL ska lekmannarevisorn granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Granskningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt utgår från ägarens beslut och direktiv samt ekonomiska ramar för bolaget. Objekt för granskningen är bolagets styrelse och verkställande direktör (VD). Lekmannarevisorn biträds i granskningsarbetet av sakkunnigt biträde på Revisionskontoret i Region Skåne.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar den kommunala yrkesrevisorn det gångna årets granskning av bolaget vilket ger lekmannarevisorn underlag för sin prövning. Granskningsinsatsen innebär en grundläggande granskning av bolaget, vilken innefattar följande granskningsinsatser:

- Löpande genomgång av styrdokument, budget, ekonomiska rapporter och protokoll från bolagsstyrelsens sammanträden
- Regelbundna sammanträden med bolagets ordförande och VD
- Genomgång av aktuella fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Årsrapporten innehåller även sammanfattning av:

- Granskning av bolagets räkenskaper
- Eventuell övrig granskning av bolaget

Fördjupade granskningar som görs under året rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Sakkunnigt biträde från revisionskontoret har varit Marie Paulsen, certifierad kommunal revisor. Det sakkunniga biträdet har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar (Verksamhetsplan och budget 2021, bilaga 8)
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH AB protokoll 2020-12-02 § 7, Bidrag/uppdrags-ersättning 2021 till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB 2021

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från aktiebolagslagens 10 kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
Tillfredsställande ekonomi } **Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser**

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredställande ekonomi } **Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer**

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredställande ekonomi } **Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser**

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms Region Skåne Holding AB:s interna kontroll som inte helt tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att bolagets styrelse inte har beslutat om en egen intern kontrollplan och följer därmed inte reglementet och tillämpningsanvisningar för intern kontroll i Region Skåne. Styrelsen har i stället beslutat om en viktad bedömning av dotterbolagens interna kontroll för koncernen som helhet. Den viktade bedömningen har visat på hög risk. Bolaget har inte tillsett någon åtgärd/kontroll med anledning av den viktade bedömningen. Genomförd fördjupad granskning visar på flera förbättringsområden.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att bolagets verksamhet överlag har bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektiv. Det har bland annat skett en aktiv ägarstyrning under året. Avvikelser och förbättringsområden framkommer dock i genomförd fördjupad granskning.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att styrelsen löpande har följt upp moderbolagets och respektive dotterbolags ekonomi och att bolagens resultat per helår är i enlighet med budget.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Bolagets uppdrag

Bolaget ansvarar för följande (urval):

- Bolaget ska äga och förvalta aktier i aktiebolag som Region Skåne använder för att bedriva verksamhet som är till nytta för Skåne och dess medborgare.
- Bolaget ska inom ramen för de kommunalrättsliga principer som framgår av 2 kap kommunallagen och 8 kap 3 § kommunallagen, leda, samordna och utveckla dotterbolagens verksamheter på ett för Skånes invånare värdeskapande sätt.
- Bolaget ska utfärda ägardirektiv för moderbolag i koncernen samt för av bolaget direktägda bolag. Ägardirektiven ska följa vad som anges i Region Skånes Bolagspolicy avseende ägardirektiv och styrprinciper.
- Region Skåne Holding AB ska för koncernen svara för en aktiv ägarstyrning som omfattar uppföljning och kontroll.
- Bolaget ska årligen fastställa avkastningskrav för de i koncernen ingående bolagen
- Styrelsen ska fortlöpande följa upp och utvärdera bolagets verksamhet mot Region Skånes ändamål med verksamheten och de mål och riktlinjer som fastställts
- Styrelsen ska se till att kontrollen över bolagets ekonomiska situation är tillfredställande samt att bolaget har en god intern kontroll.
- Styrelsen ska årligen i förvaltningsberättelsen redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av i bolagsordning och ägardirektiv angivna syftet.

Granskning av bolagets interna kontroll

Region Skåne Holding AB har inte antagit en internkontrollplan. Holdingbolagets interna kontroll utgörs av en så kallad viktad bedömning för koncernen som helhet utifrån respektive dotterbolags interna kontrollrapportering. Styrelsen beslutade i mars 2021 att godkänna redovisningen av intern kontroll 2021 för koncernen. Planerade kontroller/åtgärder i förhållande till viktad bedömning framgår inte av underlaget inför beslut. Detta trots högsta risknivå (nivå röd) inom målet Långsiktig stark ekonomi.

Rapportering av den interna kontrollen har skett per delår. Rapportering per helår är planerat att ske vid styrelsens sammanträde 20220307.

Nämndens interna kontroll har granskats i en fördjupad granskning 2021. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Bolags- och ägarstyrning	Inte helt uppfyllt	Rapporten belyser att bolagets interna kontroll inte utgår från en egen riskbedömning och att planerade kontroller och åtgärder inte framgår av beslutsunderlaget inför beslut. Holdingbolagets interna kontroll är på en sammanställande nivå där bolagskoncernens övergripande risker tydliggörs. Bolagens riskbedömningar rött och orange signalerar hög risknivå och att åtgärder krävs men medför inte att holdingbolaget agerar.
--------------------------	---------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Bolagens självskattning av om den interna kontrollen fungerar ändamålsenligt, *ja* eller *nej* bedöms inte vara ett tillräckligt underlag för att utvärdera om det finns en god intern kontroll inom Region Skånes bolagskoncern.

Granskningen har påvisat brister gällande upphandling och inköp inom bolagskoncernen, främst avseende avsaknad av dokumentation och konkurrensutsättning.

Förbättringsområden:

- Utveckla den interna kontrollen så att åtgärder kan vidtas vid behov, för såväl den egna verksamheten som för bolagskoncernen som helhet.

Bedömning

Bolagets interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som inte helt tillräcklig.

Bolagets styrelse har inte beslutat om en egen intern kontrollplan och följer därmed inte reglementet och tillämpningsanvisningar för intern kontroll i Region Skåne. Styrelsen har i stället beslutat om en viktad bedömning av dotterbolagens interna kontroll för koncernen som helhet. Den viktade bedömningen har visat på hög risk. Bolaget har inte tillsett någon åtgärd/kontroll med anledning av den viktade bedömningen. Genomförd fördjupad granskning visar på flera förbättringsområden.

Granskning av bolagets verksamhet

Holdingbolagets styrelse har sammanträtt vid sex tillfällen under 2021. Av beslutsunderlagen framgår att styrelsen har följt upp verksamheten löpande under året, bland annat genom att följa upp viktiga händelser som skett inom respektive dotterbolag.

Bolaget har inte beslutat om någon verksamhetsplan för hur ägarstyrningen ska bedrivas under året. Översiktlig granskning visar att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektiv.

Enligt ägardirektivet ska bolaget bland annat aktivt verka för samverkan och samordning mellan de i koncernen ingående bolagen och med Region Skånes verksamheter samt med övriga relevanta aktörer, både regionalt och nationellt. Av holdingbolagets behandlade ärenden framgår inte att bolaget har aktivt verkat för denna typ av samverkan och samordning.

Bolaget ska enligt ägardirektivet svara för en aktiv ägarstyrning som omfattar uppföljning och kontroll. Holdingbolagets styrelse har följt upp bolagskoncernens verksamhet, händelser och resultat vid varje styrelsesammanträde. Holdingbolaget har under året även bedrivit en informell ägarstyrning genom att genomföra ordförandeträffar och en VD-träff. Det kan konstateras att detta är en del av den positiva utveckling som har skett de senare åren vad gäller att utöva en mer aktiv ägarstyrning från holdingbolagets sida.

Nämndens verksamhet har granskats i en fördjupad granskning 2021. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Bolags- och ägarstyrning	Inte helt uppfyllt	Region Skåne Holding AB:s styrelse har utifrån granskningens resultat i allt väsentligt bedrivit en aktiv ägarstyrning över dotterbolagen. Holdingbolaget bedöms dock inte fullt ut ha säkerställt att samtliga uppgifter i bolagspolicyn efterlevs. Genomförd granskning visar också att dotterbolagen inte fullt ut efterlever och har kännedom om de styrande dokumenten i Region Skåne, vilket visar på att holdingbolaget inte har säkerställt detta i enlighet med bolagspolicyn.
--------------------------	---------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Förbättringsområden:

- Säkerställ dotterbolagens kännedom och efterlevnad av styrande dokument inom Region Skåne.
- Utveckla strukturen och innehållet i underlaget som ligger till grund för regionstyrelsens prövning av bolagens verksamhet.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bolagets verksamhet har överlag bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektiv. Det har bland annat skett en aktiv ägarstyrning under året. Avvikelser och förbättringsområden framkommer dock i genomförd fördjupad granskning.

Granskning av bolagets ekonomi

Styrelsen har beslutat om en budget som är i enlighet med fullmäktiges beslut. Enligt holdingbolagets styrelseprotokoll och beslutsunderlag framgår att styrelsen har följt upp koncernens ekonomiska utfall, skattesituation och prognos vid varje sammanträde.

Moderbolagets ekonomiska resultat (0,0 mnkr) är i enlighet med budget.

Koncernens resultat per 211231 var 15,1 mnkr och är därmed i enlighet med budget. Samtliga dotterbolag uppvisar positiva resultat. Folkvandvården Skåne AB uppvisar den största avvikelsen med + 13,6 mnkr.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att styrelsen löpande har följt upp moderbolagets och respektive dotterbolags ekonomi och att bolagens resultat per helår är i enlighet med budget.

Granskning av bolagets räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av Mazars.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars bedömningen att årsredovisningen ger i allt väsentligt en rättvisande bild av bolagets / koncernens resultat och ställning.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.