

KS 2021/412

2021.1544

2021-04-19

# Granskningsredogörelse grundläggande lekmannarevision 2020

Koncernen Sala-Heby Energi AB

Mars 2021

*Magdalena Bergfors*

*Magnus Harrysson*



Revisionsrapport

# Innehållsförteckning

Inledning	5
Granskning av ändamål	7
Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet	12
Granskning av intern kontroll	14
Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m	19
Övrigt	21
Sammanfattning	22

# Inledning

## Bakgrund

Lekmannarevisorernas granskning avseende koncernen Sala-Heby Energi AB, org nr 556601-2901, med dotterbolagen Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB och Sala-Heby Energi Elnät AB, för verksamhetsåret 2020 presenteras i det följande.

## Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns uppdrag regleras i 12 kap kommunallag (2017:725) samt 10 kap aktiebolagslag (2005:551). Lekmannarevisorns uppgift är att granska att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver. Lekmannarevisorn ska följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed. Enligt kommunallagen ska lekmannarevisorn biträdas av sakkunniga.

Efter varje räkenskapsår ska lekmannarevisorn lämna en granskningsrapport till årsstämman. Syftet med den grundläggande granskningen är att ge lekmannarevisorn ett underlag till rapporten. Granskningsrapporten ska lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före stämman.

## Samverkan

Lekmannarevisorerna och den valda auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna samt för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning och rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

## Planering

Granskningen avkoncernen Sala-Heby Energi AB för verksamhetsåret 2020 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter samt som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljning av huruvida bolagen uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Vi har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

## Metod

Granskningen har genomförts genom analys av för granskningen relevant dokumentation, främst bolagsordning, ägardirektiv, ägarens bolagspolicy, budget,

verksamhets-/affärsplan och protokoll från styrelsesammanträden samt avstämning och möten med representanter från bolagen.

### **Risikanaly**s

De mest väsentliga riskerna för bolagen utifrån dess ändamål, god ekonomisk hushållning samt intern kontroll bedöms vara:

#### *Ändamål*

- Ledning och styrning utifrån bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av bolagsordning och ägardirektiv
- Uppföljning av verksamhet-/affärsplan och budget samt koppling till bolagsordning och ägardirektiv

#### *God ekonomisk hushållning*

- Långsiktig planering och uppföljning
- Uppföljning av kostnader ur ett branshperspektiv (affärsmässighet)

#### *Intern kontroll*

- Organisation och förvaltning som har en ändamålsenlig intern kontroll för att upptäcka väsentliga fel och brister i den löpande förvaltningen av verksamheten
- Kontroll och uppföljning av underhålls- och investeringsprojekt

#### *Övrigt*

- Effekter av Covid-19

Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

# Granskning av ändamål

## Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet (art och ändamål) utformat så att det inte råder några tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget ska bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

## Beskrivning

Bolagsordningarna fastställdes av kommunfullmäktige i Sala kommun 2019-03-25, Heby kommun 2019-03-12 och av bolagens bolagsstämmor 2019-04-25.

Enligt Kommunallagens 10 kap 3 § ska fullmäktige i de fall en kommun eller en region lämnar över skötseln av en kommunal angelägenhet till ett helägt kommunalt bolag behandla ett antal punkter. Dessa redovisas för respektive bolag nedan.

1. Ett kommunalt ändamål
  - a. Sala-Heby Energi AB

### § 3

Föremålet för bolagets verksamhet är att producera, distribuera och försälja energi, förvalta, administrera och utveckla Sala-Heby Energikoncernen och därmed förenlig verksamhet.

### § 4

Ändamålet med bolagets verksamhet är energiförsörjning och energitjänster inom verksamhetsområdet och regleras i branschspecifik lagstiftning. Skulle bolaget likvideras skall dess tillgångar tillfalla Sala och Heby kommuner i proportion till ägarandelar. Den del som ej motsvaras av tillskjutet kapital skall användas till det ändamål för vars främjande bolaget bildades.

- b. Sala-Heby Energi Elnät AB

### § 3

Föremålet för bolagets verksamhet är att producera, distribuera och försälja ledningsbunden energi och därmed förenlig verksamhet.

### § 4

Ändamålet med bolagets verksamhet är, såvida ej särskilda förhållanden föranleder till annat, att med iakttagande av branschspecifik lagstiftning och tillämpliga delar av de kommunalrättsliga principerna främja energiförsörjning och energitjänster inom verksamhetsområdet. Skulle bolaget likvideras skall dess tillgångar tillfalla ägaren. Den del som ej motsvaras av tillskjutet kapital skall användas till det ändamål för vars främjande bolaget bildades.

- c. Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB

§ 3

Föremålet för bolagets verksamhet är att aktivt driva energieffektiviseringsarbetet för alla energiformer inom i huvudsak ägarkommunerna.

§ 4

Ändamålet med bolagets verksamhet är energiförsörjning och energitjänster/produkter inom verksamhetsområdet och regleras i branschspecifik lagstiftning. Skulle bolaget likvideras skall dess tillgångar tillfalla Sala och Heby kommuner i proportion till ägarandelar. Den del som ej motsvaras av tillskjutet kapital skall användas till det ändamål för vars främjande bolaget bildades.

2. De kommunala befogenheterna som utgör ram för verksamheten

ä. Sala-Heby Energi AB

Finns inte med i bolagsordningen (se nedan under Kommunallagen).

b. Sala-Heby Energi Elnät AB

Ingår i 4 § (se ovan).

c. Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB

Finns inte med i bolagsordningen (se nedan under Kommunallagen).

3. Att fullmäktige ska utse samtliga styrelseledamöter

a. Sala-Heby Energi AB

§ 9

Styrelsen skall bestå av lägst tre och högst nio ledamöter. Ledamöterna utses årligen av respektive kommunfullmäktige för tiden från ordinarie bolagsstämma intill slutet av nästa ordinarie bolagsstämma.

b. Sala-Heby Energi Elnät AB

§ 9

Styrelsen skall bestå av lägst tre och högst nio ledamöter. Ledamöterna utses årligen av respektive kommunfullmäktige för tiden från ordinarie bolagsstämma intill slutet av nästa ordinarie bolagsstämma.

c. Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB

§ 9

Styrelsen skall bestå av lägst tre och högst nio ledamöter. Ledamöterna utses årligen av respektive kommunfullmäktige för tiden från ordinarie bolagsstämma intill slutet av nästa ordinarie bolagsstämma.

4. Att fullmäktige får ta ställning till sådana beslut i verksamheten som är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt

a. Sala-Heby Energi AB

§ 6

Bolaget skall bereda kommunfullmäktige i Sala och Heby kommuner möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt i enlighet med förarbetena till kommunallagen fattas.

b. Sala-Heby Energi Elnät AB

§ 6

Bolaget skall bereda kommunfullmäktige i Sala och Heby kommuner möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt i enlighet med förarbetena till kommunallagen fattas.

c. Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB

§ 6

Bolaget skall bereda kommunfullmäktige i Sala och Heby kommuner möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt i enlighet med förarbetena till kommunallagen fattas.

5. Att fullmäktige ska utse minst en lekmannarevisor

a. Sala-Heby Energi AB

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall respektive kommunfullmäktige utse varsin lekmannarevisor med ersättare.

Enligt 9 § gäller uppdraget till slutet av den ordinarie bolagsstämman, som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisionsvalet.

b. Sala-Heby Energi Elnät AB

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor skall respektive kommunfullmäktige utse varsin lekmannarevisor med ersättare.

Enligt 9 § gäller uppdraget till slutet av den ordinarie bolagsstämman, som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisionsvalet.

c. Heby-Sala Bioenergiutvecklings AB

För samma mandatperiod som gäller för bolagets revisor, skall respektive kommunfullmäktige utse varsin lekmannarevisor med ersättare.

Enligt 9 § gäller uppdraget till slutet av den ordinarie bolagsstämman, som hålls under det fjärde räkenskapsåret efter revisionsvalet.

6. Att allmänheten får insyn i den verksamhet som genom avtal lämnas över till privata utförare

Finns inte med i varken bolagsordning eller ägardirektiv.

Bolagsordningarna innehåller, utöver det som Aktiebolagslagen och Kommunallagen kräver även inspektionsrätt för kommunen (13 §), hembudsklausul (14 §) samt ändring av bolagsordning (15 §).

#### *Granskningskommentar*

Vi bedömer att bolagsordningen uppfyller lagens krav. Däremot kan vi i vår granskning inte se att punkt 6 i Kommunallagens 10 kapitel 3 § har behandlats av fullmäktige.

Vi bedömer även att bolagens ändamål är beskrivet på ett sådant sätt att uppdraget är tydligt och avgränsat.

Vår bedömning är att verksamheten har bedrivits i enlighet med föremål och ändamålsbeskrivning i bolagsordningen.

#### **Kommunallagen**

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets- och lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

#### *Beskrivning*

Bolagen har genom 6 § i respektive bolags bolagsordning fått begränsningen i hur verksamheten får bedrivas (se ovan). Vad som avses med principiell beskaffenhet eller annars större vikt specificeras inte i varken bolagsordningar eller ägardirektiv.

Bolagens verksamhet ska, enligt 4 § i bolagsordningarna, bedrivas utifrån branschspecifik lagstiftning. Enbart bolagsordningen för Sala-Heby Energi Elnät AB innehåller uppgift om att verksamheten ska iaktta tillämpliga delar av de kommunalrättsliga principerna.

#### *Granskningskommentar*

Vi har i vår granskning inte funnit något som visar på att verksamheten bedrivits oförenligt med ovanstående begränsningar. Likt tidigare år noterar vi att de kommunalrättsliga principerna inte anges i två av bolagens bolagsordningar. Bolagen omfattas till stor del av särskild lagstiftning där undantag från de kommunalrättsliga principerna ges. Detta gäller dock inte likställighetsprincipen och vi anser därför att denna bör ingå i ett kommunalt ägt bolags bolagsordning.

Bolagens verksamhet inryms inom ramen för den kommunala kompetensen.



## Ägardirektiv och företags-/bolagspolicy

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av kommunfullmäktige beslutad ägardirektiv eller företags-/bolagspolicy? Inryms ändamålsbeskrivningen i bolagsordningen i direktiven? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämma? Är beskrivningarna tydliga och utgör de ett hjälpmedel för styrelsen för att styra verksamheten? Sker avstämningar/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

### Beskrivning

Ägarstyrning sker genom bolagsordning och ägardirektiv. På årsstämman 2019-04-25 fastställde moderbolaget nytt ägardirektiv i enlighet med beslut av kommunfullmäktige i Sala 2019-03-25 och i Heby 2019-03-12 .

Ägardirektiven innefattar nedanstående

1. Koncernens uppdrag
2. Energi
3. Leveranskvalité
4. Samordning
5. Informationsskyldighet
6. Ekonomi
7. Övrigt

Enligt ägardirektivet ska all verksamhet, uppföljning av uppställda mål redovisas årsvis, gärna i form av en hållbarhetsredovisning kopplad till ett strukturerat system. Detta görs enligt uppgift från bolaget årligen. 2020 års redovisning vid tid för granskningen ännu inte klar.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Affärsidé och affärsplan

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

### Beskrivning

Koncernens affärsplan för perioden 2018-2020 fastställdes av styrelsen 2017-10-06. Planen innehåller bl.a. omvärld, övergripande organisation och struktur, SWOT-analys, målbild 2020 samt mål och aktiviteter 2018.

### Granskningskommentar

Vår bedömning är att moderbolaget har en affärsplan som utgår från ägarens uppdrag och åtaganden.

# Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

## Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? På vilken nivå kan uppföljning ske? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetarna informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

### Beskrivning

Koncernen upprättar årligen budget och underhållsbudget inklusive investeringsramar. 2020 års budget fastställdes av styrelsen 2019-12-13. Budget och likviditet följs upp löpande på styrelsesammanträdena.

Budgeterat resultat efter finansiella poster 2020 för koncernen uppgår till 17,0 mnkr och utfallet till 2,8 mnkr.

### Granskningskommentar

Vi bedömer att rutinen avseende budgetarbetet och den ekonomiska uppföljningen är ändamålsenlig.

## Avkastningskrav

Uppnår företaget av fullmäktige ställda avkastningskrav?

### Beskrivning

Koncernen har, enligt ägardirektivet, ett avkastningsmål för totalt kapital på 3 % samt ett utdelningsmål motsvarande genomsnittlig statslåneränta + 1 procentenhet på aktiekapitalet i bolaget. Vidare ska koncernens soliditet på sikt uppgå till minst 30 %. Av årsredovisningen framgår att avkastningen uppgår till 1,6 %, vilket understiger kravet om 3 %.

Styrelsen föreslår, i årsredovisningen för moderbolaget, att vinstmedlen disponeras så att till aktieägaren utdelas totalt 0,1 mnkr.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter? Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

### *Beskrivning*

Resultatet av 2019 års Nöjd kund index-undersökning redovisades för styrelsen 2019-10-17. Indexet i denna uppgick till 82,82, vilket var bättre både jämfört med tidigare mätningar och energibolagsindex.

### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### **Nyckeltal/jämförelsetal**

Följer bolaget upp strategisk viktig information för verksamheten vad gäller måluppfyllelse och verksamhetsutveckling genom nyckeltal? Görs uppföljningen både över tid och i jämförelse med andra företag?

### *Beskrivning*

På styrelsemötena ges löpande omvärldsbevakning. På styrelsemötena 2020-06-17 och 2020-12-18 redovisas resultatet av den årliga Nils Holgersson-rapporten.

### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### **Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet**

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

# Granskning av intern kontroll

## Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är styrelsens arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:6) ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar? Är de fastställda av styrelsen?

### Beskrivning

Styrelsens arbetsordning och VD-instruktion fastställdes av styrelsen 2020-06-17. Dokumenten avser hela koncernen.

### Granskningskommentar

Lagkrav på arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion upphävdes 2014. Vi anser att det är positivt att koncernen fortsatt tagit fram dessa dokument.

Bedömningen är att styrelsens arbetsordning, VD-instruktion samt rapportinstruktion är ändamålsenliga och anpassade till koncernens behov och förutsättningar.

## Organisation och bokföring

Finns en av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer i organisationen? Är bolaget organiserat så att en rimlig andel ansvar har förts ut i organisationen?

### Beskrivning

Granskning har inriktas på att kartlägga om företagsledningen har tillfredsställande kontroll av bolagets organisation och rutiner för att säkerställa att bolaget har en riktig och fullständig redovisning samt att bolagets resurser disponeras enligt företagsledningens intentioner.

### Granskningskommentar

Bokföringen var vid vårt granskningstillfälle a-jourfört. Samtliga granskade verifikationer anses uppfylla bokföringslagens krav. Bolaget har en fungerande budgetprocess och en organisation som är lämplig för den typ och storlek bolagen utgör. Bolaget utför riskanalyser

## System för internkontroll och riskhantering

Finns en samlad beskrivning som klargör den interna kontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning (internkontrollplan)? Är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering utifrån sannolikhet och konsekvens)?

Se ovan under rubriken Organisation och bokföring.

### Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

#### Beskrivning

Attest- och delegationsordning för koncernen fastställdes av styrelsen 2019-05-28.

#### Granskningskommentar

Bedömning är att attest- och delegationsordningen är ändamålsenliga och att attester görs i enlighet med denna.

### Finanspolicy

Tillämpar bolaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till bolagets behov? Innehåller finanspolicyn krav om frekvent rapportering?

#### Beskrivning

Finanspolicy inklusive reglemente och riskinstruktion för Sala-Heby Energi AB samt för Sala-Heby Energi Elnät AB fastställdes 2017-02-10. Rapportering till VD och styrelse ska ge information om finansiell exponering och risk samt säkerställa att finanspolicyn följs. Enligt uppgift från koncernen kommer styrelsen från och med 2020 kunna ta del av finansrapporter varje månad via styrelseportalen Net Publicator. Eventuella avvikelser kommer att rapporteras vid nästkommande styrelsemöte.

#### Granskningskommentar

Bedömning är att riktlinjerna för finanshantering är ändamålsenliga.

### Medarbetare

Finns de styrande och stödjande dokument som krävs för att uppfylla lagkrav inom området? Är de antagna av styrelsen?

#### Beskrivning

Koncernens hållbarhetspolicy inkluderar även arbetsmiljöpolicy. Den senaste versionen fastställdes av styrelsen 2020-12-18.

Av moderbolagets årsredovisning för 2020 framgår att koncernens arbetsmiljöarbetet har bedrivits i en samverkansgrupp och tre arbetsmiljögrupper.

På styrelsemötet 2020-10-16 redovisades resultatet av genomförd medarbetarenkät. Resultatet uppgick till 79,31, vilket kan jämföras med föregående års resultat om 78,48.

Frisknärvaro följs upp löpande på styrelsemöten

#### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## IT-strategi och IT-säkerhet

Finns en fastställd IT-strategi? Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har bolaget någon form av planering över hur verksamheten ska fungera vid kortare och längre avbrott i IT-systemen?

### Beskrivning

Reviderad IT-policy för koncernen fastställdes av styrelsen 2020-04-24.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Redovisning och avstämningar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och görs erforderliga avstämningar löpande?

### Beskrivning

Bolaget har rutin för att upprätta och stämma av månadsbokslut . I detta ingår bland annat att stämma av balanskonton.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Skatter och avgifter

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt och F-skatt?

### Beskrivning

Bolaget har en process för upprättade och rapportering av skatter och avgifter. Hanteringen genomförs månadsvis.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av investeringar i materiella anläggningstillgångar? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras?

### Beskrivning

Bolaget har en process för att hantera investeringar och projekt för materiella anläggningstillgångar och underhåll. Bolaget har en rutin för projekt som följs. Kostnader kontrolleras av projektansvariga i samband med attestation.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Löner

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av löneredovisningen? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

### Beskrivning

Bolaget har en upprättade lönerutin som inkluderar redovisning av löner, utbetalning av löner samt redovisning av skatter och avgifter kopplade till löner. Attestation av lönerna sker av VD.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Intäkter och kundfordringar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av intäktsredovisningen och kundfordringarna? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

### Beskrivning

Bolaget har en process och rutin för hantering av försäljning och kundfordringar. Ansvarig anställd utför kontroller i form av uppföljning av fellistor vid debitering samt uppföljning av förfallna fordringar.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Inköp och leverantörsfakturor

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för hantering av inköpsredovisningen och leverantörsskuldena? Sker en tillfredsställande kontroll avseende riktighet?

### Beskrivning

Bolaget har en inköpsrutin på plats för hantering av processen. Bolaget har både en process för hantering av vilka inköp som görs samt en process för hantering av inkomna fakturor i vilken hantering av attestations ingår. Vi har följt upp och kontrollerat att denna process fungerar som den ska.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Representation och sponsring

Har bolaget en tillräcklig intern kontroll och redovisning av representation och sponsring?

Inga granskningsåtgärder genomförda.

## Försäkringar

Har bolaget ett tillfredsställande försäkringskydd?

### *Beskrivning*

Bolaget har en process för att hantera försäkringsfrågor. Bolaget tar hjälp av försäkringsmäklaren Skeppsbron AB för detta. Kontroll har skett att bolaget är tillräckligt försäkrade.

### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.

### **Miljöfrågor**

Arbetar bolaget med miljöfrågor på ett tillfredsställande sätt?
---

### *Beskrivning*

Reviderad hållbarhetspolicy för koncernen fastställdes av styrelsen 2020-12-18. På samma möte informerades styrelsen om att moderbolaget ingått ett hållbarhetslöfte för att minska klimatpåverkan, vilket innebär att bolaget åtar sig att till 2022 genomföra åtgärder i det regionala åtgärdsprogrammet "Färdplan för ett hållbart län - åtgärder för minskad klimatpåverkan" samt att till Länsstyrelsen i Uppsala län årligen bidra med underlag för uppföljning av de antagna åtgärderna.

Av moderbolagets årsredovisning för 2020 framgår att koncernens miljöpåverkan från förbränning är låg och i huvudsak utgörs av kväveoxid och stoft då förnyelsebara bränslen används.

### *Granskningskommentar*

Granskningen föranleder inga kommentarer.



# Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

## Tryckfrihetsförordningen samt offentlighets- och sekretesslagen

Hanteras handlingar enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap tryckfrihetsförordningen? Sker diarieföring i enlighet med 15 kap sekretesslagen? Har styrelsen fattat beslut om delegation av utlämnande av allmänna handlingar till lämplig funktion?

### Beskrivning

I dokumentet Offentliga handlingar finns information om bl a offentlighetsprincipen, vad som är en allmän handling och hur en en begäran om en allmän handling görs. Dokumentet är dock mer av ett informationsmaterial och innehåller inte rutiner för hur en begäran ska hanteras inom koncernen.

### Granskningskommentar

Vi rekommenderar bolaget att se över dokumentet Offentliga handlingar så att det tydligt framgår hur en begäran ska hanteras.

## Arkivlagen

Uppfyller företagets rutiner för arkivering reglerna i arkivlagen? Finns arkivbeskrivning/arkivreglemente, arkivförteckning/dokumenthanteringsplan m m?

### Beskrivning

Samtliga bolag inom koncernen har dokumenthanteringsplaner. Enligt uppgift från koncernen har dessa setts över under 2020.

### Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

## Upphandlingslagstiftning

Finns en policy för inköp och upphandling? Uppfyller den kraven enligt lagen om offentlig upphandling (LOU) respektive lagen om upphandling inom försörjningssektorerna (LUF)? Finns riktlinjer för direktupphandling? Tillförsäkras på annat sätt att lagstiftningen följs?

### Beskrivning

Instruktion för inköp av varor, tjänster och byggtrepenad godkändes av VD 2019-11-12.

### Granskningskommentar

Den översiktliga granskningen av dokumentet visar på att det är tillfredsställande.

# Övrigt

Finns ytterligare av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

## **Covid-19**


Av styrelseprotokoll 2020-03-13 framgår att styrelsen informerades om de åtgärder som koncernen vidtagit för att minimera risk för utbrott av Covid-19 i större skala inom koncernen. Av styrelseprotokoll 2020-12-18 framgår vidare att medarbetarna har informerats kontinuerligt kring Covid-19 och att koncernledningsgruppen har haft specifika möten kring Covid-19 veckovis eller vid behov.

# Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2020 är att vi inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har inte heller någon synpunkt på bolagens agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

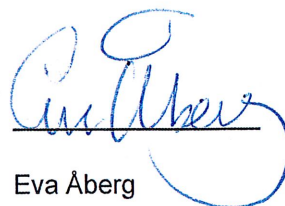
Vi avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Sala/Heby den 19 mars 2021



Jan Alriksson

Lekmannarevisor



Eva Åberg

Lekmannarevisor

Biträde:

Magdalena Bergfors

Sakkunnigt biträde

PwC

---

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



KS 2021/412  
2021.1543  
2021-04-19

## ***Lekmannarevision 2020***

---

## **Sala Silvergruva AB**



SALA SILVERGRUVA AB	1
<b>GRANSKNINGSREDOGÖRELSE – SALA SILVERGRUVA AB</b>	<b>3</b>
<b>1. UPPDRAGETS OMFATTNING</b>	<b>3</b>
<b>2. SAMVERKAN</b>	<b>3</b>
<b>3. PLANERING</b>	<b>3</b>
<b>4. UPPFÖLJNING OCH GRANSKNINGSINRIKTNING - GRANSKNING AV ÄNDAMÅL</b>	<b>4</b>
5.1 BOLAGSORDNINGEN	4
5.2 KOMMUNALLAGEN	5
5.3 ÄGARDIREKTIV OCH FÖRETAGSPOLICY	5
5.4 STRATEGISK PLAN	6
<b>5. GRANSKNING AV VERKSAMHETENS EKONOMISKA RESULTAT, EFFEKTIVITET OCH KVALITET</b>	<b>6</b>
5.1 EKONOMISKT RESULTAT	6
5.2 NYCKELTAL/JÄMFÖRELSETAL	6
5.3 BUDGET OCH FLERÅRSPROGNOS	7
<b>6. GRANSKNING AV INTERN KONTROLL</b>	<b>7</b>
6.1 ORGANISATION OCH BOKFÖRING	7
6.2 SYSTEM FÖR INTERNKONTROLL	8
6.3 ATTESTINSTRUKTION/DELEGATIONSORDNING	8
6.4 STYRELSENS UPPGIFTER OCH ARBETSORDNING	8
6.5 SKATTER OCH AVGIFTER	8
6.6 INVESTERINGAR OCH MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	9
6.7 LÖNER	9
6.8 INTÄKTER OCH KUNDFORDRINGAR	9
6.9 REPRESENTATION OCH SPONSRING	9
6.10 FÖRSÄKRINGAR	10
<b>7. SAMMANFATTNING</b>	<b>10</b>

## Granskningsredogörelse – Sala Silvergruva AB

Lekmannarevisorns granskning av Sala Silvergruva AB (org nr 556333-0207) för verksamhetsåret 2020 presenteras i det följande.

### 1. Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns arbete regleras i Aktiebolagslagens 10 kapitel.

Lekmannarevisorn skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Lekmannarevisorn skall följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed.

Lekmannarevisorn skall efter varje räkenskapsår lämna en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skall lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före bolagsstämman.

I mitt uppdrag har jag samarbetat med PwC. Nedan redogörs för det arbete som bedrivits för att kunna komma fram till våra ställningstaganden i granskningsrapporten.

### 2. Samverkan

Lekmannarevisorn samt den valde auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning samt rapportering så har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket givit samordningsvinster för revisionen totalt.

### 3. Planering

Under året har företagsledning, revisor och lekmannarevisor sammanträffat, för att diskutera bland annat revisorernas planering och genomförda granskning, bolagets utveckling samt arbetsformerna för lekmannarevisorn. Lekmannarevisorns planering har dokumenterats i ett planerings-PM.

Granskningen kommer att inriktas på att bolaget följer fastställda principer och regler, såväl interna som externa, och huruvida bolaget har förutsättningar och ramverk som knyter an till det kommunala ändamålet med verksamheten. Granskningen omfattar även uppföljning av om bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt tidigare års granskningar.

Vi har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av årsstämman.

Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk. Nedan redovisas årets granskning. Övriga granskningsområden som medtagits i planeringen och som inte är redovisade i denna redogörelse är granskade utan anmärkning. Våra granskningserfarenheter från genomförda revisioner tidigare år finns dokumenterade i tidigare års rapporter.

## 4. Uppföljning och granskningsinriktning - Granskning av ändamål

### 5.1 Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet, angivet till sin art, samt beskrivningen av ändamålet med verksamheten så utformat att det inte råder tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget skall bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

Sala Silvergruva ABs bolagsordning (senast ändrad 2016-06-13) beskriver följande:

#### § 3 Verksamhetsföremål

Föremålet för bolagets verksamhet är att bedriva gruvturism och därmed sammanhängande turismverksamhet inom Sala kommun samt ansvara för kultur- och naturmiljövård för hela området. Vidare ska bolaget äga, förvalta och utveckla byggnader, grönområden, gruva över och under jord.

#### § 4 Ändamålet med bolagets verksamhet

Ändamålet för bolagets verksamhet är att med iakttagande av den kommunala lokaliseringsprincipen vårda och utveckla Sala Silvergruva som ett levande kulturarv samt ett nationellt och internationellt besöksmål.

Likvideras bolaget skall dess behållna tillgångar tillfalla Sala kommun.

Enligt kommunallagen ska en kommun som lägger en verksamhet i aktiebolag och där kommunen äger samtliga aktier tillse att fullmäktige tar fram ett kommunalt ändamål med verksamheten och skriver in det i bolagsordningen. Därtill ska fullmäktige tillse att det i bolagsordningen anges att fullmäktige har rätt att ta ställning i frågor av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt.

Det framgår vidare i kommunallagen att om en kommun bedriver verksamheten tillsammans med någon annan så ska dessa regler tillämpas "...i en omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena, verksamhetens art och omständigheterna i övrigt.". Vid senaste bolagsstämman hade Sala Kommun mer än 97 % av rösterna.

Vår bedömning är att bolaget uppfyller bolagsordningen och att bolagsordningen är förenlig med kommunallagen.

Utifrån vår granskning genom läsning av protokoll, löpande granskning samt bokslutsgranskning har vi inte påträffat något som tyder på att bolaget inte följer bolagsordningen.

## 5.2 Kommunallagen

**Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets-, lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen.**

Som framgår ovan bedömer vi att bolagets verksamhet ryms inom de kommunalrättsliga principerna och därmed är förenlig med kommunallagen.

Det har heller inte framkommit något vid läsning av styrelseprotokoll eller vid bokslutsgranskningen som påvisar motsatsen.

Enligt kommunallagen skall kommunal verksamhet, även om den bedrivs i bolag, följa de kommunalrättsliga principerna. Självkostnadsprincipen är en av dessa.

Eftersom bolaget bedriver verksamhet på en konkurrensutsatt marknad så måste detta ske affärsmässigt. Detta innebär en konflikt mellan kommunallagen och konkurrenslagstiftning. Denna konflikt mellan lagstiftningarna kan få konsekvenser för bolagets framtida verksamhet.

## 5.3 Ägardirektiv och företagspolicy

**Inryms ändamålsbeskrivning i bolagsordningens motsvarande beskrivning. Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämman? Är dessa beskrivningar utformade på ett sådant sätt att de är entydiga och utgör ett hjälpmedel för styrelsen vid styrning av verksamheten?**

Bolaget har inte erhållit några nya ägardirektiv under 2019.

Den strategiska plan, innehållande mål och visioner för kommunala bolag, som erhöles vid årsstämman 2011 innehåller följande.

### *VISION FÖR KOMMUNALA NÄMNDER, BOLAG OCH STYRELSE I SALA KOMMUN*

*En långsiktigt ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar utveckling ska vara utgångspunkt för allt arbete i Sala kommun. Invånarna i Sala kommun ska må bra, ha framtidstro och känna att man bor i en säker och trygg kommun. Man skall känna att man har inflytande och är delaktig i samhället och dess utveckling. I Sala kommun ska den sociala ekonomin i samarbete mellan den privata, offentliga och ideella sektorn stimuleras eftersom den bidrar till mångfald i samhället och för människor närmare varandra - det sociala kapitalet ökar. Därmed skapas bättre förutsättningar för en god samhällsutveckling. Sala kommun ska präglas av livskraft i hela kommunen.*

Vår uppfattning är att bolagets verksamhet inte strider mot kommunens visioner. Sala Silvergruva AB ger kommunen marknadsföring och drar turister till kommunen genom en välbevarad genuin miljö - tillgänglig för alla.



Det finns heller inget i bolagsordningen som strider mot kommunens vision.

Visionen ger inga preciserade direktiv till bolaget.

Ändamålet att göra vinst finns med i visionen som anger att utgångspunkten skall vara ett långsiktigt ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar utveckling.

Med anledning av den blandade verksamheten samt det spridda ägandet så vore det bra med ett förtydligande av uppdraget i ett ägardirektiv.

## 5.4 Strategisk plan

Styrelsen beslutade under våren 2020 att stänga bolagets verksamhet för att den inte skulle bidra till smittspridningen av pandemin Covid -19.

Styrelsen och VD har under året bedrivit ett arbetet med att planera för en återöppning av bolagets verksamhet. Det återstår att se hur bolagets framtida verksamhet kommer att se ut.

Vi ser positivt på att styrelsen och VDn tar fram en strategisk plan inför detta där bolagets framtida verksamhet utkristalliseras.

## 5. Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

### 5.1 Ekonomiskt resultat

Om det egna kapitalet understiger hälften av bolagets aktiekapital försätts bolaget i en situation för kontrollbalansräkning.

Bolaget har de senaste åren vidtagit åtgärder för att stärka det egna kapitalet i förhållande till aktiekapitalet. Under 2016 har aktiekapitalet sänkts med 4 071 tkr och under 2017 har bolaget gått över till K3 och efter en extern värdering av fastigheterna värderat upp fastigheterna med totalt 6 479 tkr, vilket också innefattar att en uppskrivningsfond på samma belopp lagts till det bundna egna kapitalet.

Bolagets egna kapital uppgår vid bokslutet till 1 565 tkr (796 tkr) vilket betyder att det egna kapitalet inte är förbrukat per 2020-12-31. Årets redovisade resultat beror dels på att verksamheten varit helt stängd under stora delar av året, statliga bidrag som erhållits som kompensation för detta samt en återföring av nedskrivning av byggnader och mark om ca 3 mkr.

Av ovan förda resonemang så klarar bolagets egna kapital framtida förluster om ca 46 tkr innan fråga om kapitalbrist aktualiseras igen.

Bedömningen är liksom tidigare år att det är av stor vikt att likviditetsbudgetering och resultatuppföljning sker med regelbundenhet, så att bolaget inte hamnar i betalningssvårigheter eller kapitalbrist framgent.

### 5.2 Nyckeltal/jämförelsetal

Tillämpas uppföljning av strategiskt viktig information för verksamheten genom nyckeltal såväl över tiden som jämförelse med andra företag.

Då bolagets verksamhet är så specifik finns det inga allmänna nyckeltal som bolaget kan använda sig av vid den ekonomiska uppföljningen.

Bolaget arbetar fortsatt utifrån en egenhändigt upprättad Excel mall där analyser av nyckeltal görs. De mätbara nyckeltalen bolaget använder sig av är exempelvis, antal nedstigningar, antal gästnätter, restaurangens bruttovinst samt antal gäster på höghöjdsbanan. Då mallen hanteras manuellt är det viktigt att informationen som läggs in är korrekt för att den ska kunna användas till sitt ändamål.

Som framgår av styrelseprotokoll har bolagets ledning löpande bra rapporter samt ekonomiska underlag att ta beslut utifrån.

### 5.3 Budget och flerårsprognos

**Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljningar?  
Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande?**

Bolaget har tidigare använt sig av resultatbudget med inbyggd prognos. Prognosen avsåg flera år fram i tiden.

Fastställd årsbudget uppdaterades med de faktiska resultaten per månad. Budgeten presenteras för och fastställs av styrelsen.

Detta bedöms vara ett bra arbetsinstrument när bolagets ekonomiska situation är mycket ansträngd. Detta är även ett bra instrument för att tidigt kunna se när bolaget kan vara i behov av att upprätta en kontrollbalansräkning nästa gång oavsett när verksamheten kommer igång igen och oavsett vilken verksamhet som startas samt omfattningen av den.

Se även punkt 5.1 ovan.

Vår bedömning är att bolagets hantering och arbete med budget och prognosarbete är tillfredsställande.

## 6. Granskning av intern kontroll

### 6.1 Organisation och bokföring

**Finns av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer?**

**Är företaget organiserat så att ett rimligt mått av ansvar har förts ut i organisationen?**

Ansvarsfördelningen inom bolaget är begränsad i och med bolagets storlek. En ekonomiassistent arbetar 50 %. VD arbetar fortsatt med ekonomi ca 50 %. Under 2020 har ansvaret gått över totalt 100% till VDn då ekonomiassistenten inte arbetar kvar.

Vi har tidigare noterat eftersläpningar i avstämningar beträffande bland annat bolagets dagskassor. Den nya ansvarsfördelningen förväntas resultera i att avstämningar görs

löpande. Det är dock fortsatt viktigt att styrelsen tillser att det finns tillräckliga resurser för att hantera bolagets ekonomiska administration.

Manuella utbetalningar från bank kan idag göras av en person. Vi rekommenderar att även manuella utbetalningar sker två i förening.

## 6.2 System för internkontroll

**Finns ändamålsenligt system för intern kontroll?**

Vi anser att bolaget har ändamålsenligt system för internkontroll med tanke på bolagets storlek och att ekonomifunktionen består av två personer. Det finns inbyggda kontroller genom attester och godkännande av utbetalningar samt rapportering och uppföljning till styrelsen. Den interna kontrollen som bolaget har är god utifrån dessa förutsättningar.

I och med att bolagets organisation är liten och internkontrollen därmed begränsad kan vi i revisionen inte förlita oss enbart på bolagets interna kontroll. Vi har därför valt att göra utökad substansgranskning av bolagets räkenskaper.

## 6.3 Attestinstruktion/delegationsordning

**Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?**

Vi har stickprovsvis granskat attest av verifikationer. Bolaget använder ett scanningssystem för leverantörsfakturor där attesterna sker digitalt.

Bedömningen är att attestinstruktionen har efterlevts under året.

## 6.4 Styrelsens uppgifter och arbetsordning

**Är av styrelsen beslutad arbetsordning, VD-instruktion och rapportinstruktion ändamålsenliga och anpassade till företagets behov och förutsättningar.**

Styrelsens arbetsordning och VD-instruktion har fastställts av styrelsen på styrelsemöte den 27 maj 2020.

Vi kan i granskningen inte finna något som tyder på att arbetsordning och VD-instruktion inte följts.

## 6.5 Skatter och avgifter

**Granskning av bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.**

Under året har vi granskat bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.

Bolaget har under året betalt in till Skatteverket försent samt lämnat in moms och arbetsgivardeklarationer försent under året. Vi rekommenderar bolaget att utarbeta rutinen för att betala in skatter och avgifter i tid.

## 6.6 Investeringar och materiella anläggningstillgångar

**Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring investeringar i materiella anläggningstillgångar sker med en tillfredsställande kontroll, riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras.**

Vid övergång till K3 så har anläggningsregister och avskrivningstider gått igenom i samband med att fastigheterna har delats in i komponenter.

Bolaget använder sig av anläggningsregister vilket har granskats vid bokslutstillfället. Bolagets rutiner avseende investeringar och materiella anläggningstillgångar bedöms vara tillräckliga.

## 6.7 Löner

**Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring löneredovisningen sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.**

Ingen väsentlig förändring har skett av rutinen.

Vår bedömning är att bolaget hanterar redovisningen av löner på ett tillfredsställande sätt.

## 6.8 Intäkter och kundfordringar

**Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring intäktsredovisningen och kundfordringarna sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.**

Bolagets rutiner för kassahantering har följts med avseende på förändringar mot föregående år. Bolaget är undantaget från kassaregister enligt beslut från Skatteverket som gäller till och med 2022. Bolaget har ett kassasystem, som är sammankopplat med redovisningsprogrammet där redovisad försäljning automatiskt överförs till bokföringen. Däremot finns en manuell hantering mellan bokningsprogrammet och redovisningsprogrammet vilket ökar risken för felhantering.

Två personer är inblandade i flera arbetsmoment, vilket främjar den interna kontrollen.

Avstämning av dagskassor sker en gång i veckan och följer den ny avstämningsrutin som tagits fram.

## 6.9 Representation och sponsring

**Granskning av bolagets interna kontroll och redovisning avseende representation och sponsring.**

Bolagets representationskostnad för året uppgår till 0 tkr (3 tkr). Ingen kostnad i år och kostnaden föregående år bedöms inte varit betydande i förhållande till bolagets storlek.

## 6.10 Försäkringar

**I vår granskning ingår att bedöma om bolagets försäkringsskydd är tillfredsställande.**

Bolaget har löpande kontakt med sin försäkringsmäklare och det har inte framkommit något som tyder på att bolagets försäkringsskydd är undermåligt. En av byggnaderna är försäkrad till fullvärde.

## 7. Sammanfattning

Sammanfattningsvis har vi inte någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att den interna kontrollen, i allt väsentligt, är tillräcklig, utifrån bolagets storlek och resurser. Vi har inte någon synpunkt på bolagets agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Vi lämnar en granskningsrapport utan anmärkning men vi har, liksom tidigare år, i rapporten kommenterat risken med bolagets historiskt sett låga lönsamhet och ett lågt eget kapital. Utifrån detta är det viktigt att företagsledningen löpande följer ekonomi och verksamhet samt strategiskt planlägger för ett återöppnande.

Sala / 2021

Rutger Andersson  
Av kommunfullmäktige i Sala utsedd lekmannarevisor

Biträde:

Matilda Ahlm  
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB