

Bolagsstyrning

Atvexa AB (publ) är ett svenskt publikt aktiebolag med organisationsnummer 556781-4024 vars B-aktier sedan den 8 december 2020 är noterade på Nasdaq Stockholm.

Principer för bolagsstyrning

En god bolagsstyrning är viktig för att stödja Atvexas vision och för att uppnå Atvexas strategiska mål. Grunden för Atvexas bolagsstyrning är externa regelverk, såsom aktiebolagslagen, årsredovisningslagen och IFRS, Nasdaq Stockholms regelverk för emittenter och Svensk kod för bolagsstyrning ("koden"), samt andra tillämpliga svenska och utländska lagar och regler. Som komplement till de externa regelverken tillämpar Atvexa interna styrdokument. Dessa är bland annat bolagsordningen, arbetsordning för styrelsen, samt interna instruktioner, policyer och riktlinjer för styrelseutskott, verkställande direktören och för den operativa verksamheten.

Avvikelser från koden

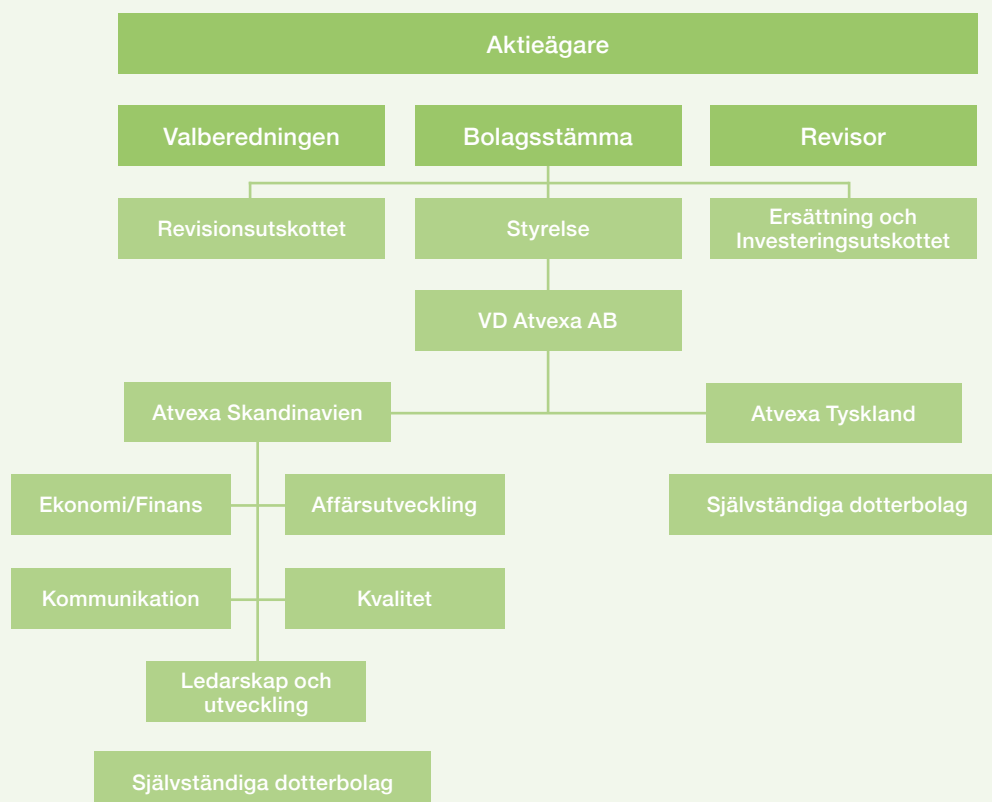
Enligt regel 2.4 i Koden kan styrelseledamöter ingå i valberedningen, men ska inte utgöra en majoritet av valberedningens ledamöter. Styrelsens ordförande eller annan styrelseledamot ska inte vara valberedningens ordförande. Om mer än en styrelseledamot ingår i valberedningen får högst en av dem vara beroende i förhållande till bolagets större aktieägare. Bolaget har under räkenskapsåret avvikit från detta

genom att valberedningen har bestått av Peter Weiderman (ordförande), Lars Brune och Sara Karlin, vilka samtliga är styrelseledamöter i bolaget. Vidare är Peter Weiderman och Lars Brune större aktieägare i bolaget (via Alteria Holding AB respektive Svenska Rehabiliterings Sjukhus Aktiebolag) och på så sätt beroende i förhållande till bolagets större aktieägare. Målsättningen har visserligen varit att se över valberedningens sammansättning så att den skulle komma att överensstämma med Kodens regler. Baserat på nuvarande ägarförhållanden har det dock beslutats att valberedningen ska bestå av företrädare för de tre största aktieägarna som var registrerade i bolagets aktieägarförteckning den 30 juni 2021 samt som anmält intresse av att delta i valberedningsarbetet.

Aktieägare

Atvexa är ett svenskt publikt aktiebolag som är noterat på Nasdaq Stockholm sedan den 8 december 2020. Den 30 september 2021 hade bolaget 1746 aktieägare, en ökning med 203 procent sedan förra året. Största ägarna var Alteria Holding AB och Svenska Rehabiliteringssjukhus Aktiebolag som tillsammans äger 60,12 procent av aktierna.

Styrning för ett långsiktigt ägande



Mer information om Atvexa-aktien och aktieägare finns på sidorna 129-130 i denna årsredovisning samt på Atvexas webbplats (atvexa.se).

Årsstämman 2021 bemyndigande styrelsen att emittera nya aktier i Atvexa motsvarande maximalt 5 procent av det totala antalet aktier för att finansiera företagsförvärv samt återköpa aktier inom ramen för bolagets incitamentprogram. Detta har per den 31 augusti 2021 inte utnyttjats. Årsstämman 2022 föreslås ge styrelsen förnyat bemyndigande att besluta om att emittera aktier samt förvärva egna aktier inom ramen för bolagets incitamentprogram.

Valberedning

Reglerna för Atvexas valberedning beslutades vid årsstämman 2021.

Valberedningen har till uppgift att tillvarata samtliga aktieägares intresse och lämnar förslag till nästa årsstämma avseende:

- ordförande vid stämman
- styrelsens ledamöter
- styrelsens ordförande
- arvode till var och en av styrelsens ledamöter
- ersättning för utskottsarbete
- valberedning för följande år
- revisorer och revisionsarvodena.

Revisionsutskottet biträder valberedningen i arbetet med att föreslå val av revisorer och med förslag till revisionsarvodena. Revisionsutskottet utvärderar revisorernas arbete och informerar valberedningen om resultatet.

Atvexas målsättning är att valberedningens sammansättning ska överensstämma med Svensk kod för bolagsstyrning. Baserat på nuvarande ägarförhållanden har det dock beslutats att valberedningen ska bestå av företrädare för de tre största aktieägarna som var registrerade i bolagets aktieägarförteckning den 30 juni 2021 samt som anmält intresse av att delta i valberedningen. Atvexas valberedning består av följande personer: Peter Weiderman, Alteria Holding AB (46,66 procent av det totala antalet röster) (ordförande), Lars Brune, Svenska Rehabiliterings Sjukhus Aktiebolag (46,47 procent av det totala antalet röster) och Sara Karlin (0,82 procent av det totala antalet röster).

Valberedningen har haft två protokollförda möten under räkenskapsåret och därutöver ett antal avstämningar och samtal.

Bolagsstämma

Bolagsstämman är Atvexas högsta beslutande organ där aktieägarna utövar sin rätt att besluta i Atvexas angelägenheter i proportion till sitt aktieinnehav. Den ordinarie bolagsstämman som kallas Årsstämma sker inom sex månader efter räkenskapsårets utgång. Extra bolagsstämma kan hållas om styrelsen anser att behov finns eller om aktieägare önskar det. Vid årsstämman beslutar aktieägarna i centrala frågor såsom fastställande av årsredovisning, disposition av

bolagets resultat, beviljande av ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och verkställande direktör, val av styrelseledamöter och revisorer, ersättning till styrelsen och revisorerna, riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare, Valberedningen samt övriga viktiga frågor.

Kallelse till bolagsstämman sker genom publicering i Post och Inrikes tidningar samt på bolagets hemsida, atvexa.com. Att kallelse har skett publiceras även i Svenska Dagbladet.

Årsstämma 2021

Atvexas årsstämma ägde rum den 14 januari 2021. Mot bakgrund av den pågående Covid-19-pandemin och i syfte att minska risken för smittspridning beslutade styrelsen att årsstämman skulle genomföras enbart genom poströstning, utan någon fysisk närvaro av aktieägare, ombud eller utomstående och att aktieägarna före stämman hade möjlighet att utöva sin rösträtt per post.

På årsstämman 2021 fattades beslut bland annat om

- Att fastställa av resultat- och balansräkning och balansera årets resultat i ny räkning.
- Styrelsens sammansättning. Styrelsen består av Sara Karlin (ordförande) Lars Brune, Cecilia Daun Wennborg, Peter Weiderman och Gunilla Öhman. Trond Ingvaldsen har avböjt omval.
- ansvarsfrihet för styrelse och verkställande direktör,
- val av revisor samt
- principer för ersättning till styrelse och revisorer.
- Godkända riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare, dessa uppdaterades för att reflektera vissa regelförändringar.
- Att ge styrelsen bemyndigande om nyemission av B-aktier motsvarade 5 procent av det totala antal aktier
- Att ge styrelsen bemyndigande om återköp och nyemissioner inom ramen för bolagets incitamentsprogram

Protokoll från årsstämman och därtill hänförliga dokument finns tillgängliga på Atvexas hemsida, www.atvexa.com.

Styrelse

Styrelsen har det övergripande ansvaret för Atvexas organisation och förvaltning.

Styrelsens främsta uppgift är att ta tillvara bolagets och aktieägarnas intressen, utse VD samt ansvara för att bolaget följer tillämpliga lagar, bolagsordningen och Svensk kod för bolagsstyrning. Styrelsen redogör årligen för aktieägarna hur bolagsstyrningen i Atvexa fungerar genom bolagsstyrningsrapporten. Styrelsens arbete regleras bland annat av den svenska aktiebolagslagen, gällande regler för aktiemarknadsbolag, inklusive Svensk Kod för Bolagsstyrning, andra lagar och förordningar. Som komplement till de externa regelverken tillämpar Atvexa interna styrdokument. Dessa är bland annat bolagsordningen, arbetsordning för styrelsen, samt interna instruktioner, policyer och riktlinjer för styrelseutskott, verkställande direktören och för den operativa verksamheten.

Styrelsen hanterar och beslutar i koncernövergripande frågor som:

- långsiktiga strategier och mål
- mål på kort och lång sikt
- väsentliga frågor som finansiering, förvärv, investeringar och avyttringar
- uppföljning och kontroll av informationsgivning och organisationsfrågor, inklusive utvärdering av koncernens organisation och operativa ledning
- betydande förändringar i bolagets organisation och verksamhet, att utse bolagets verkställande direktör och att fastställa lön och annan ersättning till denne, i enlighet med antagna riktlinjer för ersättning.
- övergripande ansvar för upprättande av effektiva system för internkontroll, riskhantering och koncernövergripande policyer

Styrelsens ordförande ansvarar bland annat för att tillse att styrelsens ledamöter, genom VD, fortlöpande får den information som behövs för att kunna följa Atvexagruppens ställning, resultat, likviditet, ekonomiska planering och utveckling. Det åligger ordföranden att fullgöra uppdrag lämnat av årsstämman beträffande inrättande av valberedning och att delta i dess arbete. Styrelseordföranden ska i nära samarbete med den verkställande direktören övervaka Atvexagruppens

resultat och förbereda och vara ordförande på styrelsemöten. Styrelseordföranden är också ansvarig för att styrelsen årligen utvärderar sitt arbete och för att styrelsen får tillräcklig information för att utföra sitt arbete på ett effektivt sätt. En gång per år sker en utvärdering av styrelsearbetet. Styrelsen och den verkställande direktören svarar på en enkät som omfattar områden såsom huruvida styrelsen arbetar med rätt frågor, om styrelsen arbetar på rätt sätt samt relationer och kompetens. Svaren låg till grund för diskussioner i styrelsen om hur dess arbete kan utvecklas.

Styrelsen träffas enligt ett årligen fastställt schema. Utöver dessa möten kan det komma att kallas till ytterligare styrelsemöten för att hantera frågor som inte kan skjutas upp till nästa ordinarie styrelsemöte. Utöver styrelsemötena har styrelseordförande och verkställande direktören en fortlöpande dialog rörande ledningen av bolaget.

Styrelsen utvärderar den verkställande direktörens arbete. Styrelseordförande är ansvarig för att styrelsen behandlar den frågan, där ingen från ledningen ska närvara. Detta möte sker en gång per år.

För närvarande består Atvexas styrelse av fem ordinarie ledamöter

Namn	Styrelseledamot sedan	Befattning	Oberoende i förhållande till Bolaget och dess ledning	Oberoende i förhållande till Bolagets större aktieägare ¹
Sara Karlin	2017	Ordförande	Nej	Ja
Lars Brune	2009	Ledamot	Ja	Nej
Cecilia Daun Wennborg	2013	Ledamot	Ja	Ja
Peter Weiderman	2009	Ledamot	Ja	Nej
Gunilla Öhman	2019	Ledamot	Ja ²	Ja

¹ Med "större aktieägare" avses ägare som direkt eller indirekt kontrollerar tio procent eller mer av aktierna eller rösterna i bolaget. Om ett företag äger mer än 50 procent av aktierna eller andelarna eller rösterna i ett annat företag anses det förnämnda företaget indirekt kontrollera det senare företagets ägande i andra företag.

² Gunilla Öhman tillhandahåller vissa begränsade IR-tjänster till bolaget på konsultbasis.

Styrelsens arbete under räkenskapsåret 2020/2021

Styrelsens arbete har under året bedrivits genom styrelsemöten och i olika utskottsmöten. Det faktum att de flesta ledamöter sitter med i något eller några utskott skapar delaktighet och kontinuitet även mellan mötena.

Styrelsen har sammanträtt 17 gånger under räkenskapsåret, varav två per capsulam möten. I tabellen nedan redogörs för de viktigaste frågorna och besluten vid dessa möten. Styrelseåret har bland annat präglats av arbetet inför noteringen på Nasdaq Stockholm, tillväxtstrategier samt fokus avseende

Atvexas Interna kontroll. Styrelsens kanske viktigaste uppgift; att utse VD blev aktuell då Katarina Sjögren i april meddelade sin intention att lämna bolaget. Den 10 november meddelade styrelsen för Atvexa att de har utnämnt Johan Kyllerman till ny VD och koncernchef. Johan Kyllerman tillträder senast den 10 februari 2022.

Atvexas revisorer har deltagit i styrelsemöten i samband med bokslutskommuniké och årsredovisningen. I samband med ett av styrelsemötena träffade revisorn styrelsen utan bolagets ledning närvarande.

Utöver detta har styrelsen behandlat och beslutat om väsentliga investeringar och förvärv, finansiering samt andra ärenden som bedömts ligga utanför ramen för den verkställande direktörens befogenheter, till exempel försäljningen av Atvexas tre fastigheter i Sollentuna. Styrelsens tid har även ägnats åt analys över marknaden i Tyskland, strategiska överväganden avseende Skandinavien och Tyskland, Atvexas framtida organisation, antagande av interna policyer, samt effekterna av Covid-19. Styrelsen arbetar aktivt tillsammans med ledningen i strategiska frågor.

Q1	<p>September</p> <ul style="list-style-type: none"> Fastställande av Atvexas budget 2020/2021 Styrelsen diskuterade och beslutade om nya uppdaterade finansiella mål <p>Oktober</p> <ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner Atvexas bokslutskommuniké för 2019/2020. Revisorerna presenterade granskningen av årsbokslut och intern kontroll. Diskussioner kring rekommenderad utdelning inför årsstämman <p>November</p> <ul style="list-style-type: none"> Årsredovisningen för 2019/2020 antogs Utvärdering av VD och övriga ledande befattningshavare Kvalitetsuppföljning Styrelsen godkänner prospektet inför börsnoteringen på Nasdaq Stockholm
Q2	<p>December</p> <ul style="list-style-type: none"> Förberedelse årsstämman <p>Januari</p> <ul style="list-style-type: none"> Årsstämman hålls den 14 januari Styrelsen fattade beslut om Styrande dokument och interna policys samt medlemmar i Ersättnings- & Investeringskommittén samt Revisionsutskottet. Styrelsen godkänner delårsrapporten för det första kvartalet
Q3	<p>Mars</p> <ul style="list-style-type: none"> Styrelsen håller sina årliga strategidagar med fokus på tillväxt. <p>April</p> <ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner delårsrapporten för det andra kvartalet Rekryteringsprocessen efter en ny VD inleds sedan Katarina Sjögren, Atvexas VD sedan 2017, meddelat att hon beslutat lämna sin roll som VD. Riskutvärdering
Q4	<p>Juni</p> <ul style="list-style-type: none"> Arbetet inleds för att utforma och anta Atvexas budget för 2021/2022. Styrelsen följer upp Atvexas kvalitetsmål och utifrån det diskuterar kommande kvalitetsstrategier. <p>Juli</p> <ul style="list-style-type: none"> Styrelsen godkänner delårsrapporten för det tredje kvartalet

Närvaro

Ledamot	Styrelse	Ersättnings- och investeringskommittén	Revisionsutskottet
Sara Karlin	17/17	16/17	
Lars Brune	17/17		
Cecilia Daun Wennborg	17/17	17/17	5/5
Trond Ingvaldsen	10/17		
Peter Weiderman	16/17	16/17	
Gunilla Öhman	17/17		5/5

Styrelsens ordförande

Ordföranden ansvarar för att leda och fördela arbetet, organisera styrelsearbetet samt följa upp att styrelsebeslut verkställs. Ordföranden följer löpande upp verksamheten genom regelbunden kontakt med verkställande direktören och ansvarar för att alla styrelseledamöter erhåller den information och dokumentation de behöver.

Styrelsens utskott och dess arbete

Styrelsen hade under räkenskapsåret 2020/21 två utskott; Ersättnings- och investeringskommittén samt revisionsutskottet.

Ersättnings- och investeringskommittén

Ersättnings- och investeringskommittén två huvudområden, avser beslut och beredning av underlag avseende investeringar samt beredning av Styrelsen beslut i ersättningsprinciper. Ersättnings- och investeringskommitté består av tre styrelseledamöter; Sara Karlin (ordförande), Peter Weiderman och Cecilia Daun Wennborg och har hållit 17 sammanträden under räkenskapsåret. Respektive ledamots deltagande framgår av tabellen på sida 65.

Ersättnings- och investeringskommittén har under året beslutat om förvärv som har skett under räkenskapsåret eller berett underlag om förvärv till styrelsen för beslut. Bolaget har under året gjort nio bolagsförvärv.

Ersättnings- och investeringskommittén har under året berett underlag till styrelsen avseende beslut i frågor om ersättningar och villkor för arbetande styrelseordförande och verkställande direktören. De har följt upp och utvärderat program avseende rörliga ersättningar för bolagsledningen. Kommittén har följt upp och utvärderat tillämpningen av de riktlinjer för ersättningar till ledande befattningshavare samt gällande ersättningsstrukturer och ersättningsnivåer i Bolaget. Ersättnings- och investeringskommittén har även under året besluta om ersättningar och andra anställningsvillkor avseende övriga personer i koncernledningen samt för samtliga VD:ar i Atvexa AB:s dotterbolag.

Kommittén har beslutat om tecknande av hyresavtal i något av bolagets dotterbolag inför nyetableringar samt för utökad verksamhet i redan etablerade områden.

Revisionsutskottet

Bolaget har ett revisionsutskott bestående av två ledamöter: Cecilia Daun Wennborg (ordförande) och Gunilla Öhman. Revisionsutskottet ska bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering, övervaka effektiviteten i bolagets interna kontroll, internrevision och riskhantering, hålla sig informerat om revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen, informera styrelsen om resultatet av revisionen och om på vilket sätt revisionen bidrog till den finansiella rapporteringens tillförlitlighet, övervaka hanteringen av närståendetransaktioner, granska och övervaka revisorns opartiskhet och självständighet och därvid särskilt uppmärksamma om revisorn tillhandahåller bolaget andra tjänster än revision, samt biträda vid upprättandet av förslag till bolagsstämmans beslut om revisorsval.

Bolagets verkställande direktör, ekonomi- och finansdirektör samt revisor deltar vid revisionsutskottets sammanträden. Utskottets ledamöter utses av styrelsen en gång per år.

Revisionsutskottet har under räkenskapsåret sammanträtt fem gånger. Förutom ovannämnda allmänna områden har utskottet ägnat tid åt att förbereda noteringen på Nasdaq Stockholm som gjordes i december 2020 inklusive prospekt, uppdatering av informationspolicy och kontakt med børsrevisorer. Under året har också en ny finanspolicy utarbetats och beslutats om, den finansiella rapporteringen har utvecklats. Utskottet har också följt upp implementationen av GDPR-regelverket och diskuterat hållbarhetsrapporteringen. Övriga områden som också varit föremål för genomgångar och diskussion har varit skatter, försäkringar och valutahantering. Utskottet har också förberett en ny upphandling av revisions-tjänster för kommande räkenskapsår.

Revisor

Vid årsstämman 2021 omvaldes Deloitte AB till Atvexas revisor till och med nästa årsstämma, med Therese Kjellberg som huvudansvarig revisor. För ersättning avseende räkenskapsåret 2020/21 se not 6.

Operativ styrning

Atvexamodellen grundar sig i att dotterbolagen till stor del drivs som självständiga enheter med sin egen ledning.

Styrningen av dotterbolagen sker i enlighet med Atvexagruppens policyer och riktlinjer samt tydliga mål. Med utgångspunkt i dessa uppsatta mål vidareutvecklar respektive dotterbolagsledning verksamheterna utifrån sina förutsättningar. Uppföljning och dialog sker på ett systematiskt sätt särskilt via styrelsearbetet. Styrelsen utgörs av representanter från Atvexas ledning. På styrelsemöten diskuteras bland annat kvalitet, ekonomi och strategi. Atvexas ledning fungerar även som diskussionspartner och stöd till respektive dotterbolagsledning i frågor såsom ekonomistyrning och administration, tillväxt och successionslösningar, samt skapar forum för idéutbyten och nätverkande mellan de olika dotterbolagen.

Atvexa lägger stor vikt vid ett målinriktat, aktivt, nära och engagerat ägarskap med fokus på att bland annat stötta respektive dotterbolagsledning och följa upp verksamheten utifrån olika aspekter för att på så vis säkerställa kvalitet och utvecklingsbehov. Vi är övertygade om att de bästa besluten fattas nära barn och elever. Alla våra dotterbolag arbetar självständigt med egen ledning. Inom Atvexagruppen jobbar vi med ett aktivt, nära och engagerat ägarskap. Vi stöttar i de frågor våra chefer behöver hjälp med och vi följer upp verksamheten utifrån olika aspekter både för att säkerställa att vi har riktigt bra verksamhet och för att kontinuerligt se vad vi behöver utveckla och åtgärda.

Tonvikten vid Atvexas ägarstyrning ligger på vad som ska uppnås – inte hur det ska uppnås. Atvexas modell innebär att synergieffekter uppnås på frivillig basis genom att medarbetare från respektive dotterbolag möts och delar idéer på kontinuerlig basis och därigenom vidareutvecklar verksamheterna. Entreprenörskapet vårdas inom Atvexagruppen och tron på de enskilda verksamheternas och individernas förmåga att utveckla verksamheterna är central.

Styrelseåret för Atvexas dotterbolag

Augusti/september

- Budget
- Systematiska kvalitetsarbetet
- Läsårsutvärdering
- Kompetensutveckling
- Plan för att förebygga och förhindra kränkningar av barn och elever
- Presentation av rutiner avseende "Disciplinära och andra särskilda åtgärder" i enlighet med Skollagen kap 5
- Rutiner för klagomål
- Kris- och beredskapsplan

November/december

- Årsbokslutet och årsredovisning
- Kvalitetssammanställningen
- Uppföljning av de övergripande målen
- Hantering av:
 - Systematiskt arbetsmiljöarbete
 - Systematiskt brandskyddsarbete
 - Försäkringar för verksamheten
 - GDPR
- Ägardirektiven

Februari/mars

- Strategimöte

Maj/juni

- Preliminär budget
- Resultat kund- och medarbetarenkäter
- Utvärdering av styrelsens arbete

Ersättning till styrelseledamöter och ledande befattningshavare

Ersättning till styrelseledamöter och styrelsens utskott

Arvoden och övrig ersättning till styrelseledamöterna, inklusive ordföranden, fastställs normalt på årsstämma. På årsstämman den 14 januari 2021 beslöts att styrelsearvode ska utgå i enlighet med valberedningens förslag, arvode utgår med 76 875 kronor till Sara Karlin, Lars Brune och Peter Weiderman samt med 153 750 kronor till Cecilia Daun Wennborg och Gunilla Öhman. Vidare utgår ytterligare 76 875 kronor till styrelsens ordförande samt ytterligare 76 875 kronor till Cecilia Daun Wennborg och Gunilla Öhman i var och ett av de utskott som de deltar i och 38 438 kronor till Sara Karlin i det utskott som hon deltar i.

För den totala ersättningen till styrelseledamöter se not 8.

Verkställande direktör och ledande befattningshavare

VD Katarina Sjögren ansvarar för att sköta den löpande förvaltningen och den dagliga driften av Bolaget enligt arbetsordningen för styrelsen samt instruktionen för den verkställande direktören. VD sammanställer också, i dialog med styrelsens ordförande, dagordning för styrelsemötena och ansvarar för att ta fram informations- och beslutsunderlag till dessa möten. Vidare ska VD se till att styrelsens ledamöter får information om Atvexagruppens utveckling för att kunna fatta väl underbyggda beslut. Den verkställande direktören har till sitt stöd ekonomi- och finansdirektören, affärsutvecklingsdirektör, kommunikationsdirektör, kvalitetsdirektör och ledarskaps- och utvecklingsdirektör. För mer information om verkställande direktör och de ledande befattningshavarna samt deras aktieinnehav se sid 75-77.

Styrelsen har under 2020/21 gjort en utvärdering av VD utan närvaro av VD och ledningsgruppen.

I april 2021 meddelade Katarina Sjögren styrelsen att hon önskar lämna sin roll som VD för Atvexa AB (publ). Katarina Sjögren kommer att vara kvar och leda Atvexa till styrelsen har utsett hennes efterträdare.

Intern kontroll och riskhantering

Struktur för intern kontroll

Atvexas arbete med intern kontroll grundas på dels intern kontroll och riskstyrning avseende verksamheten och dels på intern kontroll och riskstyrning som avser finansiell rapportering. Den interna styrningen och kontrollen ska säkra att Atvexas finansiella rapportering ger en korrekt bild av bolagets finansiella ställning och att verksamheten vid var tid möter de finansiella och kvalitativa krav och förväntningar som ställs på ett bolag som verkar inom offentligt finansierad verksamhet.

System för intern kontroll och riskhantering i den finansiella rapporteringen

Styrelsens ansvar för intern styrning och kontroll regleras i svensk lagstiftning (aktiebolagslagen och årsredovisningslagen (1995:1554)) samt i Svensk kod för bolagsstyrning. Atvexa tillämpar och följer dessa krav. Den beskrivning av hur den interna kontrollen är organiserad som beskrivs är avgränsad till att behandla intern kontroll avseende finansiell rapportering.

Intern kontroll avseende finansiell rapportering är en central komponent i bolagsstyrningen inom Atvexa och syftar till att ge rimlig säkerhet avseende tillförlitligheten i den externa finansiella rapporteringen i form av delårsrapporter, årsredovisningar och bokslutskommunikéer samt att den finansiella rapporteringen är upprättad i överensstämmelse med lagar, tillämpliga redovisningsstandarder och övriga krav på noterade bolag. Styrelsen som helhet har det övergripande ansvaret för intern kontroll och riskhantering. Styrelsen fastställer årligen styrdokument som ska ligga till grund för och främja en god kontrollmiljö. Dessa dokument inkluderar styrelsens arbetsordning, instruktioner för styrelseutskotten, styrdokument för finansiell rapportering och för riskhantering samt övergripande policyer. Ansvaret för det dagliga arbetet åvilar primärt bolagets VD. Bolagets ekonomi och finansdirektör har genom delegering från VD ett operativt ansvar för den interna kontrollen och riskstyrningen avseende den finansiella rapporteringen och Atvexas ekonomihandbok. Atvexas revisionsutskott säkerställer övervakning och bedömning av effektiviteten i bolagets system för intern kontroll.

Atvexa tillämpar COSO:s ramverk för intern styrning och kontroll, vilket är det internationellt sett mest erkända ramverket för att beskriva och utvärdera en koncerns kontrollstruktur. COSO-ramverket består av fem komponenter: kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning.

Kontrollmiljö

Kontrollmiljön utgör basen för den interna kontrollen avseende finansiell rapportering. En viktig del av kontrollmiljön är de värderingar och förhållningssätt till affärsetik som styrelsen, VD och bolagsledningen kommunicerar och verkar utifrån. Andra viktiga delar utgörs av koncernens organisationsstruktur, ledarskap, beslutsvägar, delegering av befogenheter och ansvar samt den kompetens som medarbetarna besitter.

Väsentliga policys

Viktiga komponenter i Atvexas kontrollmiljö återspeglas även i de policyer och instruktioner som styrelsen och bolagsledningen fastställt och som årligen godkänns av styrelsen vanligtvis på det konstituerande mötet. Exempel på sådana dokument är:

- Arbetsordning för styrelsen
- Attestinstruktion
- VD instruktion
- Finanspolicy

- Kommunikationspolicy inklusive Insiderpolicy
- Utdelningspolicy
- Riskpolicy
- Hållbarhetspolicy

Samtliga interna styrdokument uppdateras regelbundet vid ändring av till exempel lagar, regler och redovisningsstandarder och när behov annars föreligger.

Riskbedömning

Under våren 2021 genomförde Atvexa en fördjupad bedömning av risker i förhållande till den finansiella rapporteringen. Den fördjupade riskbedömningen kompletterade det arbete som genomförts tidigare och syftar till att identifiera risker för väsentliga felaktigheter i Atvexas finansiella rapportering och därigenom ge vägledning avseende vilka områden som är viktiga att kontrollera. En fördjupande riskbedömning görs minst en gång per år. Resultatet sammanställs med en beskrivning av identifierade risker samt en bedömning av risknivån (låg/medel/hög) förknippad med respektive risk.

Ekonomi- och finansdirektören ansvarar för att koordinera aktiviteterna i samband med riskbedömningen samt att presentera resultatet för revisionsutskottet.

Kontrollaktiviteter

Som en följd av riskbedömningen kartläggs väsentliga processer och kontrollaktiviteter för att hantera de väsentliga risker som identifieras. Av detta är ett internkontrollramverk skapat som Atvexa baserar sin interna kontroll på. Där ingår viktiga kontrollaktiviteter, nyckelkontroller, som är relaterade till den finansiella rapporteringen. Respektive nyckelkontroll dokumenteras i internkontrollramverket inklusive hur kontrollen utförs, vem som utför och i förekommande fall godkänner kontrollen samt vilka kontrollbevis som sparas. Internkontrollramverket omfattar ett antal centrala affärsprocesser:

- Bokslut
- Intäkter
- Lön
- IT

För respektive affärsprocess utses en processägare och varje kontroll har en utsedd kontrollägare. Processägaren ansvarar för att kontrollägare utför sina respektive kontroller på avsett vis, och kontrollägaren ansvarar för att kontrollen fungerar såsom tänkt och att eventuella identifierade undantag åtgärdas i tid.

Information och kommunikation

Såväl den interna informationen inom Atvexa som den externa kommunikationen styrs på en övergripande nivå av koncernens riktlinjer för informationsgivning. Styrelsen får löpande verksamhetsrapportering på månadsbasis, såväl operationell som finansiell. De finansiella rapporterna finns publicerade på bolagets hemsida, atvexa.com. Bolagets ledning ansvarar för att informera berörda medarbetare om deras ansvar för att upprätthålla en god intern kontroll, i syfte att säkerställa

en effektiv och korrekt informationsgivning. Antagna policyer, riktlinjer, manualer och instruktioner görs tillgängliga för medarbetarna via Atvexas intranät.

Koncernens ekonomifunktion ansvarar för den externa finansiella informationsgivningen. Arbetet syftar till en löpande och korrekt informationsgivning i enlighet med gällande regelverk.

Uppföljning

Atvexa följer årligen upp effektiviteten i den interna kontrollen. Uppföljningen omfattar huruvida kontroller utformats på ett ändamålsenligt sätt samt om de utförs konsekvent över tid.

Tillvägagångssättet för uppföljningen bestäms baserat på bedömd risknivå och riskens karaktär, och genomförs enligt följande:

- Låg/Medium risk (enligt genomförd riskbedömning): En självutvärdering genomförs i syfte att bedöma om kontroller utförs och fungerar såsom avsett. Som en del av självutvärderingen ombeds respektive kontrollägare besvara ett formulär och där ta ställning till om respektive kontroll fungerar eller ej. Självutvärderingsformuläret skickas till koncernens ekonomifunktion och resultatet sammanställs.
- Medium/Hög risk (enligt genomförd riskbedömning): Självutvärdering kombineras med testning i syfte att verifiera att kontroller utförs och fungerar. Testning av kontrollers effektivitet genom granskning av kontrollbevis genomförs för ett urval av kontroller och kan utföras av antingen interna eller externa resurser.

Resultatet av genomförd uppföljning sammanställs och analyseras, och eventuella noterade avvikelser och upprättade åtgärdsplaner kommuniceras till revisionsutskottet. Fortskridandet av eventuella åtgärdsplaner övervakas fortlöpande.

Atvexa har för närvarande inte inrättat en separat internrevisionsfunktion. Det har inte framkommit något som tyder på att kontrollsystemet inte skulle fungera på avsett sätt och styrelsen har mot bakgrund av detta beslutat att inte inrätta någon sådan funktion. Styrelsen utvärderar och omprövar årligen beslutet om att inte ha en internrevisionsfunktion.

Verksamhetsstyrning Kontrollmiljö

Atvexa utvärderar kontinuerligt processerna för intern kontroll och med utgångspunkt i utvärderingen ser vi över behovet av ytterligare rutiner och processer.

Parallellt med processerna för ekonomisk redovisning och finansiell rapportering bygger Atvexas interna kontroll och riskhantering i hög grad på ett systematiskt och omfattande kvalitetsarbete.

Atvexa har en etablerad process för att kontinuerligt och systematiskt utvärdera kvalitetsarbetet inom Atvexagruppen. Följande delar görs formaliserat och årligen inom ramen för såväl Atvexas styrelsearbete som i styrelsearbetet i respektive dotterbolag.

En omfattande insamling och sammanställning med relevanta kvalitetsindikatorer tas fram årligen med information om bland annat andel behörig personal, antal barn eller elever

per pedagog, olika elevresultat, antal anmälningar under året samt resultat på vårdnadshavar-, elev- och medarbetarenkäter. Uppföljning sker också av att det finns rutiner och processer för att uppfylla lagar och förordningar – till exempel det systematiska arbetsmiljöarbetet. Detta diskuteras i varje dotterbolags styrelse och Atvexas styrelse och åtgärder vidtas vid behov.

- Vid varje styrelsemöte finns punkten ”Tvister och avvikelser” på dagordningen.
- Vid varje styrelsemöte ger verkställande direktör i respektive bolag en översiktlig bild av kvalitativa verksamhetsfrågor.
- Mer övergripande kvalitetsdiskussioner förs utifrån följande punkter där varje punkt finns med på dagordningen vid åtminstone ett styrelsemöte per år i respektive dotterbolag.
 - Det systematiska kvalitetsarbetet i respektive dotterbolag.
 - Personalens kompetensutveckling.
 - Plan för att förebygga och förhindra kränkningar av barn och elever.
 - Ledarutveckling.
 - Läsårsutvärdering och prioriterade mål.

I tillägg till detta granskas förskole- och skolverksamheterna löpande av Skolinspektionen och kommunernas tillsynsenheter. Externa granskningar, främst från Skolinspektionen, utgör ett viktigt underlag såväl för att följa upp som för att utveckla och förbättra verksamheterna. Utgångspunkten är att samtliga enheter ska genomgå en anmärkningsfri tillsyn och därmed säkerställa att enheten förmår att organisera och bedriva utbildning av hög kvalitet. Atvexa kräver att alla verksamheter ska ha väl uppbyggda rutiner för att förebygga all form av kränkande behandling, tillgodose barns och elevers rätt till stöd och utbildning samt utreda alla former av klagomål på utbildningen i övrigt. Trots detta förekommer det att vårdnadshavare och elever gör anmälningar när de upplever att skolorna/förskolorna inte följer lagar, regelverk och riktlinjer. Dessa anmälningar kan göras till Skolinspektionen, Barn- och elevombudet (BEO), Diskrimineringsombudsmannen (DO) eller berörd kommun. Enligt skollagen ska varje huvudman ha rutiner för att ta emot och utreda klagomål på huvudmannanivå. Detta är något som ska göras i ett första steg innan Skolinspektionen utreder ärendet.

Som en ytterligare viktig del i att stärka kvalitets- och utvecklingsarbetet skapas även forum för nätverkande och kunskapsutbyte. Detta sker bland annat genom att det kontinuerligt anordnas inspirationsdagar med inspirerande och aktuella teman för medarbetare inom hela Atvexagruppen. Det sker vidare genom chefsmöten och ledarutvecklingsprogram där ytterligare nätverk skapas för att stötta varandra inom olika utvecklingsområden och för att skapa möjlighet till erfarenhetsutbyte.

Riskbedömning

Atvexa gör kontinuerligt och proaktivt en utvärdering av riskerna i verksamheten. Verksamheten präglas av relativt låga risker inom områden såsom kreditrisk (hög andel offentliga kunder/motparter), marknadsrisk (stabila marknader och intäktflöden baserade på kontinuerligt behov av utbildningstjänster, demografisk utveckling och prisökningstakt) samt relativt låg risk för korruption eller ekonomiska oegentligheter. De viktigaste riskerna att hantera bedöms av bolaget vara kvalitetsrisk, det vill säga risken att kvaliteten inte når upp till myndigheters eller barns/elevs/ vårdnadshavares krav, och politisk risk bestående av det faktum att verksamhetens förutsättningar till stor del baseras på politiskt beslutade ramverk, inbegripet risken för lägre uppräknings av barn och skolpeng än vad som utgör Atvexagruppens kostnader. Båda dessa risker hanteras bäst genom en god kvalitetsledningsmodell, tydligt värdegrundsarbete och en hög grad av transparens i Atvexagruppen och dotterbolagens verksamheter.

Exponering och hantering av risker är en naturlig del av en affärsverksamhet. Fokus ligger på att identifiera risker, förebygga att risker uppkommer samt att förbereda handlingsplaner som gör det möjligt att begränsa eventuella skador som inträffade risker kan orsaka. Flera risker kan elimineras genom interna rutiner medan andra, som i högre utsträckning ligger utanför bolagets kontroll, minimeras med hjälp av olika policyer och handlingsplaner. Atvexa kategoriserar sina risker på följande sätt.