

Årsrapport 2022

AB Stockholms Läns Landstings Internfinans

AB SLL Internfinans

**Årsrapport 2022
AB SLL Internfinans**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade vid sitt möte den 2023-04-18 överlämna rapporten till styrelsen för AB SLL Internfinans för kännedom. Då bolaget upphör och verksamheten fr.o.m. 1 januari 2023 övergår till regionstyrelsens regionledningskontor sker eventuell återkoppling i samband med yttrande över regionstyrelsens årsrapport 2022 senast 2023-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Kenneth Strömberg
ordförande

Karelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – AB Stockholms Läns Landstings Internfinans

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2022

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
Intern styrning och kontroll	X		
Räkenskaper	X		

Enligt fullmäktiges beslut¹ upphör bolaget och uppgifter övergår från och med 1 januari 2023 till regionstyrelsen.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3,3 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav om 1 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Bolaget berörs av sex fullmäktigemål, vilket innebär sammanlagt 14 indikatorer. Fyra av fullmäktiges mål är uppfyllda och 2 mål är delvis uppfyllda. Det verksamhetsmässiga resultatet har därmed i huvudsak uppnåtts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året bland annat granskat styrelsens riskanalys och internkontrollplan. Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

¹ RS 2022-0482

Innehåll

1	Årlig granskning	3
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	4
	2.1 Ekonomiskt resultat	4
	2.2 Verksamhetsmässigt resultat	5
3	Intern styrning och kontroll	6
	3.1 Granskningar utan väsentliga noteringar	6
	3.2 Avrapporterade granskningar i delrapport	6
	3.3 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	6
4	Räkenskaper	7
	4.1 Årsredovisningen	7
	4.2 Granskningar utan väsentliga iakttagelser	7
	4.3 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	7
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen	
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen	
Bilaga 3	Bedömningsmål och bedömningskriterier	

1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Styrelsen för AB Stockholms läns Internfinans ansvarar (IFAB) enligt de generella och specifika ägardirektiven för att låna upp medel på kapitalmarknaden, bedriver utlåning för investeringar inom regionkoncernen och hantlar finansiella risker samt finansiella redovisningsfrågor kopplade till skuldportföljen. Bolaget förvaltar även Region Stockholms donationsfonder och stiftelser. Enligt fullmäktiges beslut² upphör bolaget och uppgifter övergår från och med 2023 till regionstyrelsen.

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisions sed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har lekmannarevisorerna biträtt av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Max Eliasson m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid Ernst & Young AB (EY).

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Den interna styrningen och kontrollen granskas gemensamt.

Under granskningsåret har ömsesidig information och samverkan skett mellan bolagets lekmannarevisorer och dess auktoriserade revisor. Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och de auktoriserade revisorerna innan den har beslutats av lekmannarevisorerna.

² RS 2022-0123

2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och vd uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen och vd genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	17,1	17,5	17,2
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 16,1	-14,2	-13,6
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	1	3,3	3,6
Justerat resultat	-	3,3	3,6
Lämnade koncernbidrag (skatt)	-	-3,3	-3,6
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	1	0	0
Balansomslutning (mnkr)	-	55,4	56,2
Årsarbetare (antal)	9	8	9

2.1.1 Resultat 2022

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3,3 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget ett koncernbidrag på 3,3 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till 0 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet (3,3 mnkr) som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.1.2 Jämförelse med budget 2022

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 17,5 mnkr, vilket är 0,4 mnkr (1,7 procent) högre än budgeterat.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 14,2 mnkr, vilket är 1,8 mnkr (ca 6,5 procent) lägre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är merparten hänförbart till personalkostnader inkl. inhyrd personal.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i styrelsens verksamhetsberättelse.

2.1.3 Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att det justerade resultatet överstiger resultatkravet. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Måluppfyllelse

Bolaget berörs av sex fullmäktigemål, vilket innebär sammanlagt 14 indikatorer. Fyra av fullmäktiges mål är uppfyllda och två mål är delvis uppfyllda. Styrelsen uppfyller tio av 14 indikatorer, en indikator är delvis uppfyllt och tre indikatorer uppfylls inte. Målet attraktiv arbetsgivare är delvis uppfyllt då tre indikatorer inte är uppfyllda och en indikator är uppfylld. Målet hög innovations- och digitaliseringsgrad är också delvis uppfyllt då en indikator av två är delvis uppfylld, den andra indikatorn är uppfylld.

De indikatorerna som inte är uppfyllda faller inom fullmäktiges mål Hållbar arbetsgivare. Indikatorernas utfall fastställs utifrån en årlig medarbetarenkät. Bolagets medarbetare uppger en lägre motivation än målsättningen. Enligt fullmäktige ska utfallet överstiga 79 procent, men bolaget uppnår endast 65 procent. Under samma målområde är de två andra indikatorerna vars utfall inte är i linje med fullmäktiges nivåer. Det framgår att bolagets medarbetare även har en lägre styrning och en lägre nivå i ledarskap än målsättningen. Bolaget kommenterar indikatorerna och anger att frågan tas på allvar. Uppföljning med personal kommer att ske under 2023. Den indikatorn som bolaget endast delvis uppfyllt är "Bolaget har infört metoder och verktyg för att arbeta med innovationer på ett systematiskt sätt".

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts. Revisionen konstaterar att pandemin har haft mindre effekt på styrelsens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet. Det är dock viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med medarbetarfrågorna i bolaget.

3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och vd tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelbunden verksamhet. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

3.1 Granskningar utan väsentliga noteringar

Auktoriserad revisor har granskat väsentliga förändringar med potentiell inverkan på styrningen, ansvar och befogenheter inom bolaget, att det finns ändamålsenliga riktlinjer för tillämpliga områden, rutiner för följsamhet gentemot tillämpliga lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer, rutiner för ekonomisk och verksamhetsmässig uppföljning, bolagets väsentliga informations- och kommunikationssystem för styrning och uppföljning, den ekonomiska rapporteringen och rutinerna för åtgärder vid avvikelser. Därutöver har särskilt fokus lagts på bolagets internkontrollplan.

Granskningen visar att redovisningen till styrelsen är tydlig och lyfter väsentliga aspekter av bolagets ekonomi- och verksamhetsresultat. Bolaget har riktlinjer och rutiner för de mest väsentliga områdena. Vidare visar granskningen att bolaget har ett strukturerat arbetssätt för att följa upp följsamheten gentemot lagar och tillämpliga styrdokument. Rutinerna är integrerade i internkontrollarbetet i form av ett antal kontrollmoment och det finns en strukturerad avvikelseprocess.

3.2 Avrapporterade granskningar i delrapport

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapporterings-PM för styrelsen. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser från denna rapport.

I granskningen framkom inga omständigheter som ger anledning att anse att bolagets delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med regionens anvisningar och god redovisningssed. Vidare granskades ekonomistyrningen och styrelsens arbete med riskanalys och plan för intern kontroll utan väsentliga iakttagelser.

3.3 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det, utifrån genomförd granskning, finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom bolagets verksamhetskritiska processer.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

4.1 Årsredovisningen

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

4.2 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Den auktoriserade revisorn har gjort en översiktlig granskning i enlighet med ISRE 2410 av delårsbokslutet, utan väsentliga iakttagelser.

4.3 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har det inte framförts några tidigare rekommendationer avseende räkenskaperna. I samband med vår översiktliga granskning av resultat- och balansräkning har vi inte noterat några felaktigheter.

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.sll.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.



Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)
Telefon: 08-737 25 00
E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se
Hemsida: www.regionstockholm.se
Org.nr: 232100-0016


Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2022

Region Stockholm

AB SLL Internfinans

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
78283 Från rapport 2021 Årsrapport	Styrelsen bör säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman.		

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2022

Region Stockholm

AB SLL Internfinans

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
77774 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att uppföljning och kontroll genomförs av medarbetares bisysslor.	X Avslutad	Utgår eftersom Internfinans helt går upp i RS/RLK med hänvisning till befintlig rek 67992 på RS: <i>Regionledningskontorets ledning bör - säkerställa att beslut fattas av behörig chef snarast vid medarbetares anmälan om bisyssla. - stärka uppföljningen av anställdas bisysslor.</i>
77775 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att översyn och gallring sker av anställdas bisysslor som inte längre är aktuella.	X Avslutad	Utgår eftersom Internfinans helt går upp i RS/RLK med hänvisning till befintlig rek 67992 på RS: <i>Regionledningskontorets ledning bör - säkerställa att beslut fattas av behörig chef snarast vid medarbetares anmälan om bisyssla. - stärka uppföljningen av anställdas bisysslor.</i>

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS- KRITERIER

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder¹:

- *Bristande måluppfyllelse – verksamhet*

¹ God revisionsred 2018

Regionrevisorerna

- *Bristande måluppfyllelse – ekonomi*
- *Ohörsamhet/obstruktion*
- *Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning*

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppfoljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.

9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelse kan förekomma.

Inte helt tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll som därför måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till en eller fler av nedanstående ansvarsprövningsgrunder²:

- *Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet*
- *Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi*
- *Otillräcklig beredning av ärenden*
- *Obehörigt beslutsfattande*

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt landstingets regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

² God revisionsred 2018

Bedömningskriterier:**Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelse kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna innebär att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas och ska kunna kopplas till ansvarsprövningsgrunden³ ej rättvisande redovisning.

³ God revisionsred 2018