

Årsrapport 2021

# **AB Stockholms Läns Landstings Internfinans**

Regionrevisorerna

2022-04-19

Diarienummer  
RK 2021-0001Styrelsen  
AB SLL Internfinans**ÅRSRAPPORT 2021**  
**AB SLL Internfinans**

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2022-04-19 att överlämna rapporten till styrelsen för AB SLL Internfinans för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2022-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

*Digital signering*Kenneth Strömberg  
OrdförandeSnezana Kronic  
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 2021

	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3,6 mnkr. Fullmäktige har beslutat att effekten av förändringen av diskonteringsräntan<sup>1</sup>, som för bolaget uppgår till 0,3 mnkr, ska undantas vid avstämningen av resultatkravet. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för detta uppgår till 3,9 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Av bolagets mål är samtliga uppfyllda bortsett från ett, som är delvis uppfyllt (hållbar arbetsgivare). Samtliga av bolagets uppdrag för 2021 har avslutats eller är pågående enligt plan. Det verksamhetsmässiga resultatet har 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 bolagets riskanalys, internkontrollplan samt vidtagna åtgärder och uppföljning utan väsentliga noteringar. Styrelsen bör säkerställa att de specifika ägardirektiven antas

---

<sup>1</sup> Diskonteringsräntan beslutas årligen av Finansinspektionen och används i nuvärdesberäkningen av bolagens pensionsförpliktelser

av bolagsstämman, så att det blir tydligt att regionens-aktuella styrdokument ska tillämpas för bolaget.

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.

## Innehåll

1	Årlig granskning	6
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	7
	2.1 Ekonomiskt resultat	7
	2.2 Verksamhetsmässigt resultat	8
3	Intern styrning och kontroll	9
	3.1 Avrapporterade granskningar i delrapport	9
	3.2 Bisysslor och jäv	9
4	Räkenskaper	11
	4.1 Årsredovisningen	11
	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 och bedöms 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 Landstings Internfinans (IFAB) ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att Region Stockholms internbank och säkerställer regionens likviditet. Bolaget lånar upp medel på kapitalmarknaden, bedriver utlåning för investeringar inom regionkoncernen och hanterar finansiella risker samt finansiella redovisningsfrågor kopplade till skuldportföljen. Bolaget förvaltar även Region Stockholms donationsfonder och stiftelser.

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

I granskningen har lekmannarevisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Max Eliason 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. Lekmannarevisorerna har genomfört ett möte för dialog med representanter för bolagsstyrelsen under hösten 2021.

## 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 1.

### 2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2021	Bokslut 2021	Bokslut 2020
<b>Resultaträkning (mnkr)</b>			
Verksamhetens intäkter	17,2	17,2	17
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 16,2	-13,6	-11,5
<b>Resultat före bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>1</b>	<b>3,6</b>	<b>5,5</b>
Effekten av förändring av diskonteringsräntan	-	0,3	0
<b>Justerat resultat</b>	<b>-</b>	<b>3,9</b>	<b>5,5</b>
Erhållna koncernbidrag (skatt)*	-	-	-
Lämnade koncernbidrag (skatt)*	-	-3,6	-5,5
<b>Resultat efter bokslutsdisposition och skatt<sup>[1]</sup></b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Balansomslutning (mnkr)	-	56,2	57,9
Årsarbetare (antal)	9	9	9

#### 2.1.1 Resultat 2021

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 3,6 mnkr.

Fullmäktige har beslutat att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av bolagens pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Bolagets kostnader till följd av förändringen av diskonteringsräntan uppgår till 0,3 mnkr.

Styrelsen resultat uppgår till 3,9 mnkr justerat för effekten av ändrad diskonteringsränta, vilket är 2,9 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

<sup>[1]</sup> Resultat efter bokslutsdispositioner och skatt är lika med resultatet före bokslutsdispositioner och skatt med hänsyn tagen till lämnade/erhållna skattemässiga koncernbidrag.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 3,6 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 (3,9 mnkr) som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

#### 2.1.2 Jämförelse med budget 2021

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 17,2 mnkr, vilket är i enlighet med budget.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 13,3 mnkr, vilket är 2,8 mnkr (ca 17 procent) lägre än budgeterat. De poster som ligger till grund för avvikelse mot budget avser personalkostnader (0,3 mnkr), IT- och telekostnader (1,1 mnkr) samt övriga kostnader (1,4 mnkr). Personalkostnader understiger budget till följd av att en medarbetare avslutat sin anställning under året samt lägre kostnader p.g.a. den förändrade pensionsprognosen. IT- och telekostnader avviker mot budget till följd av att upphandling och implementering av ett nytt affärssystem är försenat. Övriga kostnader avviker mot budget till följd av kostnadsbesparingar enligt uppdrag från fullmäktige att sänka administrativa kostnaderna.

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.

## 2.2 Verksamhetsmässigt resultat

### 2.2.1 Måluppfyllelse

Av bolagets mål är samtliga uppfyllda bortsett från ett, som är delvis uppfyllt (hållbar arbetsgivare). För detta mål är tre indikatorer ej uppfyllda, ett uppfyllt och ett är inte möjligt att följa upp.

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 viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med medarbetarfrågorna inom 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 regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 1. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

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

#### 3.1 Avrapporterade granskningar i delrapport

Delar av årets granskning har tidigare avrapporterats i delrapporterings-PM för styrelsen. Det gäller bland annat ekonomistyrningen och styrelsens arbete med riskanalys och plan för intern kontroll som granskades utan väsentliga noteringar.

#### 3.2 Bisysslor och jäv

Revisionen har granskat om Internfinans säkerställer att det finns rutiner för en tillräcklig intern kontroll rörande anställdas bisysslor samt förtroendevaldas eventuella jävssituationer vid engagemang utanför styrelseuppdraget.

Bestämmelser om bisysslor och jäv finns i gällande kollektivavtal<sup>2</sup> och aktiebolagen<sup>3</sup>. Granskningen har även tagit sin utgångspunkt i fullmäktiges uppförandekod<sup>4</sup> samt gällande riktlinjer med tillhörande tillämpningsanvisningar<sup>5</sup> som beskriver regionens övergripande förhållningssätt till jäv och bisysslor. Uppförandekoden liksom riktlinjerna omfattar samtliga anställda och förtroendevalda i regionen, inklusive dess bolag.

I ägardirektiven framgår det att regionens riktlinjer ska tillämpas för bolaget. I enlighet med den generella ägarpolicy ska de specifika ägardirektiven fastställas på respektive bolagsstämman. Granskningen visar att de specifika ägardirektiven inte antagits vid bolagsstämman 2021.

---

<sup>2</sup> Allmänna Bestämmelser AB 20

<sup>3</sup> Aktiebolagslagen (2005:551) 8 kap. 23 §

<sup>4</sup> Uppförandekod för Region Stockholm, RS 2019 – 0829

<sup>5</sup> Tillämpningsanvisningar för bisysslor i landstingets förvaltningar och bolag, LS 2017 - 1339

Bolaget hanterar frågan kring bisysslor på flera olika sätt. Bland annat genom att medarbetare informeras om sin skyldighet att anmäla eventuella bisysslor till arbetsgivaren, dels vid nyrekryteringar, dels inom ramen för de årliga medarbetarsamtalen. En årlig centrala sammanställningar för bisysslor görs. Kontroll av bisysslor tillämpas dock inte.

Inom ramen för granskningen har de anställdas anmälda bisysslor kontrollerats i förhållande till Bolagsverkets register avseende åtaganden i föreningar samt handels- och aktiebolag. Vidare har revisionen följt upp hur de anställdas anmälda bisysslor samlas in och förvaras. För att bedöma om eventuell bisyssla har en inverkan på anställningen i bolaget genom exempelvis bisysslans art och omfattning har revisionen tagit del av bolagets bedömning av de anmälda bisysslorna. Därefter har revisionen genomfört en kartläggning av eventuell förekomst av transaktioner mellan bolaget och andra bolag/associationer där anställda skulle kunna ha åtaganden alternativt andra intressen.

Av granskningen framkommer att två av fyra personer med konstaterade bisysslor från revisionens registerkontroll har anmält dessa till arbetsgivaren.

Revisionen har även gjort en motsvarande registerkontroll för ledamöterna i bolagsstyrelsen och därefter kontrollerat om jäv har anmälts i protokollen och huruvida några beslut har fattats för de bolag där det har funnits engagemang. I revisionens kontroll av förekomst av jäv för ledamöter i styrelsen noteras enbart engagemang inom ramen för deras uppdrag i regionen. En granskning av styrelsens protokoll har skett för perioden januari 2021 till december 2021. I styrelseprotokoll noteras ingen anmälan av jäv för den aktuella perioden. Vid protokollgranskningen har det även skett en kontroll av beslut kopplade till styrelseledamöternas identifierade engagemang enligt Bolagsverket. Av granskningen framkommer att inga beslut har fattats av berörda styrelseledamöter avseende de bolag där ledamöterna har engagemang.

### **Bedömning**

Revisionen bedömer att Internfinans i allt väsentligt har säkerställt att det finns rutiner för en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor och jäv för anställda och styrelseledamöter.

För att stärka den interna kontrollen bör styrelsen säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman, så att det blir tydligt att regionens-aktuella styrdokument ska tillämpas för bolaget.

Granskningen visar att det är otydligt hur suppleantuppdrag ska hanteras. Enligt uppgift ska detta tydliggöras framöver, vilket är positivt. Därtill noteras att ett öppet ärende, där beslut saknas, inte längre förefaller vara aktuellt och därför bör gallras.

Det sker en årlig sammanställning och uppföljning av bisysslor och uppföljningen följer tillvägagångssätt enligt kommentarerna till kollektivavtalet. Det sker dock ingen kontroll av anställdas bisysslor. Förekomsten av otillåtna bisysslor kan innebära allvarlig skada för arbetsgivaren. Resultat av registeranalys visar på att samtliga bisysslor inte anmälts. Hanteringen av bisysslor bör balanseras mellan arbetsgivarens tillit till den anställde och en effektiv, men inte integritetskränkande och administrativt betungande, kontroll. Kontrollen kan således med fördel koncentreras mot riskbaserade kontroller och begränsas till på förhand identifierade riskgrupper, i stället för en bred granskning av samtliga anställda.

#### **Rekommendationer:**

- Styrelsen bör säkerställa att de specifika ägardirektiven antas av bolagsstämman.
- Ledningen bör säkerställa att uppföljning och kontroll genomförs av medarbetares bisysslor.
- Ledningen bör säkerställa att översyn och gallring sker av anställdas bisysslor som inte längre är aktuella.

## **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 1.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

### **4.1 Årsredovisningen**

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

## 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](http://www.sll.se). Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto: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@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna@regionstockholm.se)  
**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)  
**Org.nr:** 232100-0016

Regionrevisorerna

**Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2021**

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 2021**

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.	–	
77775 Från rapport 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att översyn och gallring sker av anställdas bisysslor som inte längre är aktuella.	–	

Regionrevisorerna

## **BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS- KRITERIER 2020**

### **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. Avvikelse kan förekomma.

##### **Inte helt tillfredsställande**

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

##### **Ottillfredsställande**

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

*Kommentar: Bristerna eller avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*

### **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

Regionrevisorerna

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. Avvikelser kan förekomma.



Regionrevisorerna

### **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 måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Avvikelseerna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*

## **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.

### **Bedömningskriterier:**

#### **Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser 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: Avvikelseerna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*