

Årsrapport 2022

Tobiasregistret AB

Regionrevisorerna

2022-03-30

Diarienummer
RK 2021-0043

Tobiasregistret AB

**Årsrapport 2022
Tobiasregistret AB**

Revisorerna i revisorsgrupp II beslutade vid sitt möte den 2023-03-30 överlämna rapporten till styrelsen för Tobiasregistret AB för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2023-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Hans-Erik Salomonsson
ordförande

Karelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – Tobiasregistret AB

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		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 0 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Styrelsen uppfyller 2 av 4 mål, men 1 mål är delvis uppfyllt och 1 mål har inte följts upp. 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 granskat bolagets interna styrning och internkontrollarbete. Bland annat har bolagets riskanalys, internkontrollplan, vidtagna åtgärder och uppföljning av den interna kontrollen granskats.

Revisionen bedömer att det 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.

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	1
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	3
3	Intern styrning och kontroll	4
3.1	Avrapporterade granskningar i delrapport	5
3.2	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	5
3.3	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	5
4	Räkenskaper	5
4.1	Årsredovisningen	6
4.2	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	6
4.3	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	6
5	Styrelsens yttrande över delrapport 2022	6
	Bilaga 1 Uppföljning av tidigare avlämnade rekommendationer från auktoriserad revisor	
		Fel! Bokmärket är inte definierat.

Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

Bilaga 2 Bedömningsmål och bedömningskriterier

Bilaga 3 Yttrande över delrapport 2022

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. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Styrelsen för Tobiasregistret ansvarar enligt de specifika ägardirektiven¹ för att driva och utveckla Tobiasregistret för att främja att registret på ett säkert sätt utökar antalet donatorer till nytta för vården. Bolaget ska också prioritera information till godkända och presumtiva donatorer om registret och hur Tobiasregistret arbetar

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 biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Lisa Höglund m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid 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.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och de auktoriserade revisorerna innan den har beslutats av lekmannarevisorerna.

¹ RS 2020-0769

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	48,2	45,3	42,7
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-48,2	-45,3	-42,7
- varav omställningskostnader	-	-	-
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	0	0	0
Coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall	-	-	-
Justerat resultat	0	0	0
Erhållna koncernbidrag (skatt)*	-	-	2,4
Lämnade koncernbidrag (skatt)*	-	-	-
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	0	0	2,4
Balansomslutning (mnkr)	-	47,4	54,1
Årsarbetare (antal)	9	8	9
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	48,2	45,3	42,7

2.1.1 Resultat 2022

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 0,0 mnkr. Fullmäktige har beslutat² att coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall ska undantas vid avstämningen av resultatkravet för samtliga nämnder och bolag. Dessa poster uppgår sammanlagt till 0,0 mnkr.

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 0,0 mnkr, detta är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

² RS 2021-0062 och RS 2021-0685

Bolaget lämnar eller erhåller inte koncernbidrag för 2022, innebärandes att det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket är detsamma som det som benämns justerat resultat.

2.1.2 Jämförelse med budget 2022

Verksamhetens intäkter uppgår till 45,3 mnkr, vilket är 2,9 mnkr (6 procent) lägre än budgeterat. Intäkter från kärnverksamheten uppgår till 45,1 mnkr, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 3,8 mnkr. Antalet förmedlade skördar uppgår till 173 st, att jämföra med budgeterade 145 st. Bolaget har budgeterat med att nyttja 6.6 mnkr av det årliga driftbidraget för att uppnå ett nollresultat, utfallet blev 0,7 mnkr.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 45,1 mnkr, vilket är 3,1 mnkr (ca 6 procent) lägre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 5,5 mnkr hänförligt till lägre kostnader för köpta primära sjukvårdstjänster än budgeterat. Kostnaderna för inhyrd personal överstiger budgeten med ca 2,3 mnkr. Budgetavvikelsen i övrigt utgörs av flera delposter, bl.a. personalkostnader (1,4 mnkr lägre än budgeterat. Budgeterade årsarbetare uppgick till 9, faktiskt utfall till 8), lokal- och fastighetskostnader (0,1 mnkr lägre än budgeterat i och med en förlängd hyresrabatt) och övriga kostnader (1,7 mnkr högre än budgeterat, vilket huvudsakligen förklaras av marknadsaktiviteter i samband med Tobiasregistrets 30-årsjubileum).

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 är i nivå resultatkravet. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

2.2 Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1 Måluppfyllelse

Bolaget berörs av 4 av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 4 indikatorer. Verksamhetens påverkan av Covid-19 under 2022 är relativt begränsad och har inte påverkat måluppfyllelsen.

2 av fullmäktiges mål är uppfyllda, 1 mål är delvis uppfyllt, 0 mål uppfylls inte och 1 mål har inte kunnat följas upp. Enligt regionledningskontorets anvisningar är ett mål uppfyllt om mer än hälften av indikatorerna nått sina målvärden. Om bara hälften av indikatorerna har uppnått sina målvärden anses målet vara delvis uppfyllt. När mindre än hälften av indikatorerna når målvärdet, anses målet inte vara uppfyllt. I Styrelsens verksamhetsberättelse 2022 framgår att bolaget redovisar ett resultat om 0 mnkr, i enlighet med bolagets resultatkrav fastställt av fullmäktige.

Det är till följd av en stark utveckling av antalet utförda stamcellsskördar samt lägre kostnader för personal, rekrytering och marknadsaktiviteter.

Styrelsen har uppnått målet ”Andel lagakraftvunna domstolsavgöranden där Region Stockholm har vunnit” som överstiger 75 procent då bolaget inte haft några tvister eller ärenden uppe för domstolsavgöranden.

Målet som är delvis uppfyllt är ”Administrativa kostnader ska minska”, det framgår i verksamhetsberättelsen att de administrativa kostnaderna avviker med cirka 100 tkr mot budget för perioden. Avvikelsen förklaras främst av ökade it kostnader, bland annat till följd av utvecklingen av det nya ärendehanteringssystemet. I bolagets delårsrapport prognostiserades att målet skulle uppnås trots att det redan då avvek från budget. Avvikelsen förklarades då av ökade kostnader i samband med överlämningen av ekonomifunktionen till Karolinska Universitetssjukhuset. I delårsrapporten anges att ledningen vidtagit åtgärder för att bland annat minska de administrativa kostnaderna. Fokus var att förbättra processer och arbetssätt för att minska administrativa kostnader, exempelvis genom implementering av nytt ärendehanteringssystem och telefonväxel.

Målet som inte gick att mäta var ”Andel av utvalda säkerhetsåtgärder enligt Region Stockholms riktlinjer för informationssäkerhet som är implementerade” då Complianceportalen inte har kunnat tillgängliggöras för bolaget.

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

2.2.2 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har delvis uppnåtts. Revisionen konstaterar att pandemin har haft mindre effekt på styrelsens möjlighet att uppnå det verksamhetsmässiga resultatet.

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 regel efterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

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.

Vår övergripande bedömning är att bolagets interna styrning och kontroll är tillfredställande. Bolaget följer upp det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet på ett ändamålsenligt sätt. 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 har bolaget ett strukturerat arbetssätt för att följa upp följsamheten gentemot lagar och tillämpliga styrdokument. Internkontrollarbetet säkerställer följsamheten av lagar och styrdokument genom kontrollmoment. Bolaget har en strukturerad avvikelseprocess där ansvarsfördelningen är tydlig och framtagna mallar tillämpas vid rapportering av avvikelse.

3.1 Avrapporterade granskningar i delrapport

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

Granskning av delårsrapport

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. Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom hittills granskade processer.

3.2 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

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.

5 Styrelsens yttrande över delrapport 2022

Styrelsen har 2022-10-11 lämnat yttrande över delrapporten för 2022. Styrelsen har i yttrandet kommenterat revisionens synpunkter utan avvikande mening.

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

Regionrekommendationer Sortering/export – ÅR 2022 (Region Stockholm)

Objekt	ID	Tidigare ID	Rekommendation	Från rapport	Lista	Ursprung	Granskningsområde	Egen gruppering	Konsoliderade enheter	Status	Slutdatum	Kommentar	Intern kommentar	Verksamhetens kommentar	Nästa uppföljning	Ansvarig för uppföljning
Tobiasregistret AB	45349	-	Ledningen bör se över möjligheten att införa en rutin för genomgång ändringar i fast data i leverantörsregistret för att minimera risken för fel och fiktiva leverantörer.	2019 Årsrapport	Förvaltning	Auktoriserad	Intern kontroll		• Tobiasregistret		2099-08-31	<p>ÅR 2022</p> <p>I samband med bokslutsgranskningen har revisionen noterat att bolaget har upprättat en rutin för genomgång av ändringar i fast data i leverantörsregistret, rutinen ska börja gälla fr.o.m. 2023 och ska innehålla kvartalsvisa kontroller. Rekommendationen bedöms vara delvis åtgärdad och följs upp i samband med delårsgranskningen 2023.</p> <p>(Lisa Höglund)</p>			2023 Delrapport	Lisa Höglund

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER 2021

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. Avvikelserna 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: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.