

Årsrapport 2022

Locum AB

Regionrevisorerna

2023-03-28

Diarienummer
RK 2022-0020

Locum AB

**Årsrapport 2022
Locum AB**

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 2023-03-28 överlämna rapporten till styrelsen för Locum AB för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2023-08-31.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn
ordförande

Karelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – Locum 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 11,6 mnkr. Fullmäktige har beslutat¹ att coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall ska undantas vid avstämningen av resultatkravet för samtliga nämnder och bolag. Styrelsens merkostnader och minskade intäkter under 2022 är marginella och uppgår endast till 15 tkr.

Fullmäktige har även beslutat² att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av Locums pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Effekten av förändringen av diskonteringsräntan för Locum uppgår till 2,8 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för ovannämnda poster uppgår till 14,4 mnkr, vilket är 10,9 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Styrelsen uppfyller 8 av 9 mål. Måluppfyllelsen gällande systematisk kompetensförsörjning går inte att bedöma. Detta då styrelsen definierar och beskriver kompetensförsörjningen i verksamhetsberättelsen ur ett snävare perspektiv än fullmäktiges definition. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

¹ RS 2021 - 0062 och RS 2021 - 0685

² RS 2022-0062 och RS 2021-0685

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat åtgärdsvalsprocessen i investeringsverksamheten, robusta sjukhus, underhåll i vårdens fastigheter, inköpsprocessen och utbetalningar samt bokslutsprocessen. Revisionen har även granskat it-system som är väsentliga för bolagets ekonomiska flöden. Revisionen bedömer att styrelsen bör utveckla kontrollmiljön gällande åtkomst och behörigheter till ekonomisystemet.

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	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	Granskning av IT-system kopplat till ISA 315	5
3.2	Underhåll av regionens vårdfastigheter	5
3.3	Avrapporterade granskningar i delrapport	6
3.4	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	8
3.5	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	8
3.6	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	8
4	Räkenskaper	8
4.1	Auktoriserade revisorns bedömning	8
	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. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

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

Styrelsen för Locum AB³ ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för såväl ekonomisk som teknisk förvaltning av fastigheter inom Landstingsfastigheter Stockholm samt för investeringar i enlighet med av fullmäktige fastställd investeringsprocess. Enligt avtal med fastighets- och servicenämnden ansvarar bolaget även för genomförandet av den fastighetsverksamhet som nämnden är formellt ansvarig för, exempelvis fastighetsstrategiska frågor, långsiktig utveckling av fastighetsbeståndet, köp och försäljning av fastigheter samt förvaltning av projektavtalet för Nya Karolinska Solna (NKS).

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 lekmanrevisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Johan Blomberg m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmanrevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid Ernst & Young AB (EY).

Lekmanrevisorernas 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.

Lekmanrevisorerna träffar representanter för bolagsstyrelsen för dialog ungefär vartannat år. Ett planerat möte under 2022 kunde dock inte genomföras och planeras i stället att genomföras under 2023. Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och den auktoriserade revisorn.

³ Fortsättningsvis benämnt Locum, eller bolaget.

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	390,9	380,8	361,0
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 387,4	-369,2	-351,0
- varav omställningskostnader	-	-	-
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	3,5	11,6	10
<i>Effekten av förändring av diskonteringsräntan</i>	-	2,8	-2,8
Justerat resultat	-	14,4	7,2
Lämnade koncernbidrag (skatt)	-	-9,8	-10,4
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	3,5	1,8	-0,4
Balansomslutning (mnkr)	-	528	461
Årsarbetare (antal)	-	267	265

2.1.1 Resultat 2022

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 11,6 mnkr. Fullmäktige har beslutat⁴ att coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall ska undantas vid avstämningen av resultatkravet för samtliga nämnder och bolag. Styrelsens merkostnader och minskade intäkter under 2022 är marginella och uppgår endast till 15 tkr.

Fullmäktige har även beslutat⁵ att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av Locums pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Styrelsens ökade kostnader till följd av förändringen av diskonteringsräntan för Locum uppgår till 2,8 mnkr.

⁴ RS 2021 - 0062 och RS 2021 - 0685

⁵ RS 2022 - 0062 och RS 2021 - 0685

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 14,4 mnkr justerat för effekten av ändrad diskonteringsränta. Detta är 10,9 mnkr 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 dessutom ett koncernbidrag på 9,8 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till 1,8 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet (14,4 mnkr) som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.1.2 Jämförelse med budget 2022

Verksamhetens *intäkter* uppgår till 381 mnkr, vilket är 10 mnkr (2,5 procent) lägre än budgeterat. Ersättningen för försäljning av fastighetstjänster är ca 15 mnkr lägre än budget, vilket bl.a. beror på lägre investeringstakt i vårdfastigheterna än budgeterat. Posten övriga intäkter överstiger budget med 5 mnkr, varav merparten, 3,2 mnkr utgörs av statsbidrag, som inte var budgeterat, avsett för uppbyggnaden av civilt försvar.

Verksamhetens *kostnader*, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 356 mnkr, vilket är 21 mnkr (ca 5,6 procent) lägre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är 15 mnkr hänförbart till lägre personalkostnader än budgeterat, bland annat beroende på en relativt hög personalomsättning. Övriga kostnader, mestadels IT-kostnader understiger budgeten med ca 6 mnkr. Dessutom är bolagets finansnetto 3 mnkr högre än budgeterat, varav merparten utgörs av ökade finansiella kostnader till följd av den förändrade diskonteringsräntan.

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

2.1.3 Investeringar

Årets investeringar uppgår till 2,6 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 4,5 mnkr. Budgetavvikelsen beror på att investeringsbehovet varierar från år till år medan bolaget tilldelats samma nivå på anslaget för varje år under de senaste åren.

2.1.4 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

Locum berörs av nio av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 21 indikatorer, varav 17 är tilldelade bolaget från fullmäktige och 4 är beslutade av bolagets styrelse. Den pågående pandemin har inte i någon nämnvärd grad påverkat bolagets måluppfyllelse.

Åtta av fullmäktiges mål är uppfyllda. Måluppfyllelsen gällande systematisk kompetensförsörjning går inte att bedöma. Detta då styrelsen definierar och beskriver kompetensförsörjningen i verksamhetsberättelsen ur ett snävare perspektiv än fullmäktiges definition.

Av de 21 indikatorerna är det 17 som uppfylls och fyra som uppfylls delvis eller inte alls. Till dessa fyra hör bland annat indikatorn om personalomsättning som uppgår till 17 procent mot fullmäktiges målvärde på maximala åtta procent. Här kan revisionen dock konstatera att den höga personalomsättningen bland annat är en funktion av att merparten av de stora investeringsprojekten som varit en del i arbetet med Framtidens hälso- och sjukvård har avslutats vilket medför att även personal kopplat till dessa projekt slutar. Vidare konstaterar revisionen att bolagsledningen dessutom har vidtagit ett antal aktiviteter för att minska personalomsättningen på sikt. Vidare har bolaget inte uppfyllt indikatorn som rör andelen vidtagna åtgärder kopplade till risk- och sårbarhetsanalysen. Som förklaring till att den indikatorn inte uppfyllts anger styrelsen att det kräver omfattande investeringsmedel för att avhjälpa identifierade sårbarheter. Vidare skriver styrelsen att det har pågått en diskussion kring det investeringsbehovet kopplat till robusthetsskapande åtgärder i regionens vårdfastigheter sedan flera år tillbaka. En bedömning som även revisionen gjort under året i samband med granskningen av robusta sjukhus⁶.

Med undantag för målet gällande systematisk kompetensförsörjning har måluppfyllelsen i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

Bolaget har tilldelats två uppdrag under året. Det ena, att verkställa försäljningen avseende fastigheten Stockholm Glaven 12, är avslutat och det andra, att utreda moms- och skattefrågor kopplat till hela exploateringsprojektet Norra Hagastaden, pågår planenligt.

2.2.3 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts. Det är viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med att minska personalomsättningen.

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.

⁶ Regionrevisorerna, Projektrapport 2/2022 – Robusta sjukhus, RK 2022 - 0011

3.1 Granskning av IT-system kopplat till ISA 315

Till följd av den uppdaterade revisionsstandarden ISA 315 har den auktoriserade revisorn granskat de IT-system som är väsentliga för bolagets ekonomiska flöden. De system som ingått i granskningen är Agresso (bokföring) och Hogia Lön (lönesystem). Granskningen har innefattat att gå igenom hur uppdateringar av system sker, lösenordshantering, vilka typer av användare som finns och eventuella behörighetsbegränsningar hos användarna. Granskningen har även innefattat hur konton startas och avslutas samt hur överföringar mellan system sker och hur sådana överföringar övervakas. Granskningen har dels skett genom intervjuer, dels genom genomgång av underliggande material som policyer, logglistor med mera.

Vid den auktoriserade revisorns genomgång av IT-systemens väsentliga ekonomiska flöden har noterats att ekonomiavdelningen ansvarar för åtkomst och behörigheter för Agresso. Vidare visar granskningen att systemförvaltare och IT-chef har möjlighet att gå in och ändra behörighet för samtliga på Locum, men att det inte sker några löpande kontroller av åtkomster och behörigheter till ekonomisystemet.

Bedömning

Den auktoriserade revisorns bedömer att den interna kontrollmiljön bör stärkas genom att implementera en oberoende kontrollfunktion av åtkomst och behörigheter till ekonomisystemet. I övrigt har den auktoriserade revisorns granskning inte föranlett några väsentliga noteringar.

Rekommendation:

- Ledningen för Locum bör implementera en oberoende kontrollfunktion för att säkerställa korrekta åtkomster och behörigheter till ekonomisystemet

3.2 Underhåll av regionens vårdfastigheter

I ett särskilt projekt⁷ har revisionen granskat om underhåll och ersättningsinvesteringar i vårdfastigheterna prioriteras så att förutsättningar finns för att säkerställa fastigheternas värde och funktionalitet.

Revisorernas samlade bedömning är att fullmäktiges föresats i budget 2022, att grunden i investeringsplanen framöver behöver utgöras av ersättningsinvesteringar, inte kommer uppfyllas under de kommande åren. Revisionen bedömer dock att regionstyrelsen i sin beredning av budget 2023 har initierat flera aktiviteter och uppdrag som bedöms skapa större förutsättningar för att underhåll och ersättningsinvesteringar i vårdfastigheterna ska kunna prioriteras framöver.

⁷ Regionrevisorerna, Projektrapport 10/2022 Underhåll av vårdens fastigheter, RK 2023 - 0011

Samtidigt bedömer revisionen att det, i enlighet med revisionens tidigare rekommendation till regionstyrelsen, saknas ett tydligt uppdrag till vem, eller vilka, av regionens nämnder eller bolagsstyrelser som ska ansvara för att ta fram en långsiktig vårdfastighetsstrategi som kopplas till det planerade framtida vårdbehovet.

Revisionen bedömer att Locums har tillräckliga processer för prioritering och genomförande av underhålls- och investeringsåtgärder mellan de olika vårdfastigheterna. Vidare bedömer revisionen att det finns uppdaterade underhållsplaner som antingen ligger i bolagets förvaltningssystem, eller som finns sidoordnat dokumenterade. När fastigheternas status och underhållsbehov inte finns samlat i ett system försvårar det dock en central planering och samordning av underhålls- och investeringsinsatser. Bolagsledningen bedöms därför behöva stärka styrning och uppföljning så att all nödvändig information kring respektive fastighets status och underhållsbehov finns inlagt i det gemensamma förvaltningssystemet.

Revisorerna i revisorsgrupp III har överlämnat rapporten till styrelsen för Locums för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2023-06-30.

3.3 Avrapporterade granskningar i delrapport

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

3.3.1 Åtgärdsvalsprocessen

I ett särskilt projekt⁸ har revisionen granskat om regionens riktlinje för investeringar ger tillräckliga förutsättningar för berörda nämnder och styrelser att genomföra åtgärdsvalsprocessens olika steg.

Revisorernas samlade bedömning är att investeringsriktlinjens åtgärdsvalsmetodik skapar förutsättningar för en effektiv investeringsstyrning. Vidare bedöms att berörda nämnder och styrelser ges tillräckliga förutsättningar att genomföra åtgärdsvalsprocessens olika steg.

Revisorerna i revisorsgrupp III överlämnade rapporten till Locums styrelse för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2023-01-31. Av yttrande från styrelsen framkommer att den delar revisionens bedömningar i rapporten. I yttrandet lyfter styrelse speciellt behovet av att förtydliga var i regionen ansvaret för en långsiktig vårdfastighetsstrategi utifrån ett bakomliggande vårdplaneringsbehov ligger.

⁸ Regionrevisorerna, Projektrapport 1/2022 - Åtgärdsvalsprocessen i investeringsverksamheten, RK 2022 - 0047

Vidare välkomnar styrelsen revisionens rekommendation till regionstyrelsen om att det i reglementet för hälso- och sjukvårdsnämnden bör förtydligas hur nämnden ska kunna ta sitt ansvar för behovet av robusta och säkra lokaler i enlighet med Socialstyrelsens föreskrift inom området.

3.3.2 Robusta sjukhus

I ett särskilt projekt⁹ har revisionen granskat om styrningen av arbetet med att säkerställa akutsjukhusens robusthet sker så att det finns förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar.

Revisionen konstaterar att det pågår ett antal aktiviteter för att skapa ett långsiktigt och systematiskt arbete med vårdens fastigheter, vilket på sikt kommer att förbättra förutsättningarna även för robusthet. Den samlade bedömningen är dock att arbetet med robusthet behöver stärkas på några punkter för att förbättra sjukvårdssystemets förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar.

Revisorerna i revisorsgrupp III överlämnade rapporten till Locums styrelse för yttrande senast 2023-01-31. Av yttrandet framkommer att styrelsen delar revisionens bedömningar och ser rapporten som en viktig del i Region Stockholms arbete med att öka graden av robusthet i fastigheterna i händelse av kris och krig, men även kring åtgärder som bidrar till högre patientsäkerhet i vardagen. Styrelsen menar att det i dagsläget saknas en central styrning kring vilken nivå av robusthet olika sjukhusbyggnader ska ha, vilket, enligt styrelsen, innebär att det saknas en central målbild för hur robusthet ska hanteras och prioriteras vid investeringsprojekt.

3.3.3 Inköpsprocessen och utbetalningar

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets inköpsprocess samt hantering av utbetalningar. Locum har tidigare haft en kontroll i form av stickprov på ändringar i fasta data (exempelvis ändring av bankgironummer). Till följd av personalrotation har kontrollen uteblivit.

Den auktoriserade revisorn bedömde att det i huvudsak finns tillräcklig intern kontroll i processen för inköp och utbetalningar, men att kontrollen avseende ändringar i fast data gällande leverantörsuppgifter bör återinföras.

3.3.4 Bokslutsprocessen

Den auktoriserade revisorn har granskat bokslutsprocessen. Av granskningen framgår att Locum per 2022-08-31 inte hade uppdaterat beräkningen av semesterlöneskulden. Ett delårsbokslut ska omfatta samtliga tillgångar och skulder som är uppdaterade och avstämde.

⁹ Regionrevisorerna, Projektrapport 2/2022 – Robusta sjukhus, RK 2022 - 0011

Den auktoriserade revisorn bedömde att avsaknaden av bokning av semesterlöneskuld förändring inte innebär ett väsentligt fel. Framöver bör dock förändring av semesterlöneskulden bokföras i samband med delårsbokslutet.

3.3.5 Granskning utan väsentliga avvikelser i delrapporteringen

Den auktoriserade revisorn har granskat ledningsnära kostnader och representation samt löneprocessen inklusive pensionsavsättningar utan väsentliga avvikelser.

3.4 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Revisionen har förutom basgranskningen även genomfört fördjupade granskningar inom specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys, som redovisas nedan.

Den auktoriserade revisorn har utan väsentliga avvikelser granskat bolagets ekonomistyrning, transaktioner kopplat till personalkostnader och leverantörsfakturaprocess samt ledningsnära kostnader och representation.

3.5 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.6 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom granskade verksamhetskritiska processer med undantag för åtkomst och behörigheter till ekonomisystemet.

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 Auktoriserade revisorns bedömning

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

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

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

Det finns inga kvarvarande utestående rekommendationer till styrelsen för Locum AB i samband med årsrapporteringen 2022.

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2022

Locum AB

Fastighetsförvaltning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
97081 Från rapport 2022/10 Projektrapport	Locums ledning bör stärka styrning och uppföljning så att status på alla fastigheter samlas i förvaltningssystemet för att säkerställa förutsättningar för en central planering och samordning av underhålls- och investeringsinsatser i vårdens fastigheter.	–	ÅR 2022 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med bokslut 2023

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
45652 Från rapport 2020 Delrapport	Ledningen för Locum bör säkerställa en rutin för kontroll av korrekta behörigheter i ekonomisystemet.	●	Delår 2022 En rutin finns på plats där genomgång görs i takt med att någon slutar men annars åtminstone en gång per halvår. Vid revisionens genomlysning under hösten 2022 har inga avvikelser identifierats avseende behörigheter. Vi rekommenderar dock att bolagets kontroll dokumenteras för att öka spårbarheten i genomförda kontrollmoment. Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslut 2023.
95356 Från rapport 2022 Årsrapport	Ledningen för Locum bör implementera en oberoende kontrollfunktion för att säkerställa korrekta åtkomster och behörigheter till ekonomisystemet	–	ÅR 2022 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslut 2023.

Regionrevisorerna

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
84537 Från rapport 2022 Delrapport	Ledningen för Locum bör återinföra kontrollen avseende ändringar i fast data gällande leverantörsuppgifter.	–	ÅR 2022 Revisionens bedömning av status på rekommendationen planeras ske i samband med delårsbokslut 2023.