

Årsrapport 2023

Film Stockholm AB

Film Stockholm AB

Årsrapport 2023
Film Stockholm AB

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 2024-03-27 att överlämna rapporten till styrelsen för Film Stockholm AB för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2024-08-31.

Staffan Olsson
ordförandeKarelia Pagan
sekreterare

Sammanfattning – Film Stockholm 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 2023

	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 50 tkr, vilket är i nivå med fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Film Stockholm uppfyller samtliga, av fullmäktige, tilldelade mål. Bolaget uppfyller även fyra av fem lokala mål och aktiviteter. Det verksamhetsmässiga resultatet har uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat ekonomistyrning, boksluts- inköps- och utbetalningsprocesserna samt intern kontroll av anställdas bisysslor och jäv utan väsentliga avvikelser.

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

Räkenskaper

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

Innehållsförteckning

1. Årlig granskning	4
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	4
2.1. Ekonomiskt resultat.....	5
2.2. Verksamhetsmässigt resultat	5
3. Intern styrning och kontroll.....	6
3.1. Ekonomistyrning	6
3.2. Bisysslor och jäv	6
3.3. Bokslutsprocessen.....	8
3.4. Inköps- och utbetalningsprocessen	8
3.5. Avrapporterade granskningar i delrapport.....	8
3.6. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	9
4. Räkenskaper	9
4.1. Årsredovisningen	9
4.2. Auktoriserade revisorns bedömning	10
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen
Bilaga 2	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 Film Stockholm AB ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att verka för att filmproduktioner och TV-serier genomförs i Stockholms län och att stärka och bidra till utvecklingen av och infrastrukturen inom filmen och den audiovisuella industrin i länet. Detta ska ske genom samproduktion, talangutveckling och investering av kapital och andra resurser i filmer som genomförs i Stockholms län eller av regionala produktionsbolag samt genom filmkommissionsverksamhet

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 Rustam Kadir 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.

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.

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 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Resultaträkning (tkr)			
Verksamhetens intäkter	24 450	25 541	24 469
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-24 450	- 25 491	-24 437
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	0	50	32
Erhållna koncernbidrag (skatt)*	-	-	-
Lämnade koncernbidrag (skatt)*	-	-184	-129
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	0	-134	-96
Balansomslutning (mnkr)	13 703	15 888	17 617
Årsarbetare (antal)	8	7	7

2.1.1. Resultat 2023

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 50 tkr. Detta är i nivå med 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 184 tkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -134 tkr.

2.1.2. Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att 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 tre av fullmäktiges verksamhetsspecifika mål och fyra indikatorer. Samtliga av fullmäktiges mål och indikatorer är uppfyllda.

Film Stockholm har tagit fram lokala mål och aktiviteter som ligger i linje med bolagets ägardirektiv. Huvudområdena är samproduktion, filmkommissionsverksamhet och talangutveckling. Till målen utformar bolaget strategier och aktiviteter i en lokal plan som följs upp regelbundet i samband med tertial-, delår och årsbokslut. Dessa mål är kvalitativa och inte kopplade till mätbara indikatorer. I stället beskrivs i verksamhetsberättelsen de aktiviteter som genomförts för att uppfylla målen och effekterna av dessa. Ett sådant mål är *Bolaget ska maximera det regionala utfallet av produktionsmedel i form av spendering i Stockholmsregionen samt skapa bättre förutsättningar för finansiell samverkan gällande filmproduktion med andra finansiärer från kommuner, regioner och det privata*. I verksamhetsberättelsen framgår att bolaget investerat 16,3 mnkr på samproduktioner och talangutveckling under 2023, vilket har resulterat i tillkomsten av 23 film- och dramaproduktioner. Dessa produktioner beräknas spendera över 170 mnkr i regionen.

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.

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 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

3.1. Ekonomistyrning

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets ekonomistyrning. Granskningen visar att bolaget har ett svagt fritt eget kapital. På grund av detta bör bolaget löpande stämma av så att en kontrollbalansräkningssituation inte uppstår. Bolaget bör även utvärdera huruvida avrop behöver ske på den kapitaltäckningsgaranti som moderbolaget LISAB ställer ut. Enligt ABL 25:13 ska styrelsen genast upprätta och låta bolagets revisor granska en kontrollbalansräkning när det finns skäl att anta att bolagets eget kapital, understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet.

3.2. Bisysslor och jäv

Revisionen har granskat om Film Stockholm säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende anställdas bisysslor, i enlighet med bolagets gällande kollektivavtal¹. Granskningen har även omfattat styrelseledamöters engagemang utanför styrelseuppdraget, utifrån aktiebolagens bestämmelser om jäv, regionfullmäktiges uppförandekod, vilken beskriver regionens övergripande förhållningssätt till jäv och bisysslor, samt till regionfullmäktiges riktlinjer och regionstyrelsens tillämpningsanvisningar inom området. Uppförandekoden liksom riktlinjerna omfattar samtliga anställda och förtroendevalda i regionen, inklusive dess bolag.

I den regionövergripande tillämpningsanvisningen för bisysslor² framgår att respektive verksamhet ska ta fram verksamhetsanpassade rutiner för hanteringen av bisysslor. Det framgår även att arbetsgivaren vid nyanställning ska informera blivande medarbetare om deras skyldighet att anmäla bisyssla. Anmälan om bisyssla sker i Heroma, som är regionens personal- och lönesystem. Granskningen visar att bolaget i dagsläget saknar sådana verksamhetsanpassade rutiner och att det saknas formella rutiner för att regelbundet informera anställda om deras skyldighet att anmäla bisyssla. I granskningen har det framkommit att bolaget hanterar frågan kring bisysslor genom interna diskussioner med medarbetare, om vad som gäller inom området. I intervjuer framhålls dock att bolagets begränsade storlek gör att det alltid finns nära till dialog, vilket minskar behovet för omfattande rutiner/riktlinjer för bisysslor. Granskningen visar vidare att bolaget tagit fram en rutin som beskriver hur vd:s eventuella bisysslor hanteras av styrelsen. Rutinen beskriver även vd:s skyldighet att informera styrelsen om eventuella bisysslor.

Arbetsgivaren ska enligt de regionövergripande tillämpningsanvisningarna för bisysslor eftersträva en likvärdig bedömning där bedömningen av bisysslor ska ske sakligt och konsekvent. Vid behov får arbetsgivaren begära att medarbetaren kompletterar informationen om sin bisyssla om arbetsgivaren bedömer att medarbetaren inte har lämnat

¹ Allmänna Bestämmelser (AB 20)

² LS 2017 1339

tillräckligt med information. I bolagets beslutsordning³ framgår vem som är behörig att fatta beslut i personalärenden som rör anställning, anställningsvillkor och därmed sammanhängande frågor. Där framgår även att vd har rätt att fatta beslut om förbud att inneha bisyssla. Granskningen visar dock att det inte finns någon dokumenterad riktlinje eller rutin som tydliggör vem som ansvarar för att kontrollera att medarbetarna har rapporterat in sina eventuella bisysslor, hur det ska gå till eller med vilken frekvens.

I arbetsordningen⁴ framgår olika bestämmelser för jäv som anger att styrelseledamöter har skyldighet att anmäla jäv och att de inte får handlägga ärenden de har intressen inom. Granskningen visar att bolaget tagit fram en anvisning för jäv som bland annat anger att anställda inte får delta i handläggning eller beslutsfattande i ärenden de har intressen inom. I intervju framgår att dokumentet bland annat tagits fram då de regionövergripande styrdokumentet inte är tillräckligt anpassade till bolagets specifika verksamhetsområde.

Inom ramen för granskningen har de anställdas anmälda bisysslor kontrollerats i förhållande till Bolagsverkets register avseende åtaganden i föreningar eller handels- och aktiebolag. Revisionen har följt upp hur de anställdas anmälda bisysslor samlas in och förvaras⁵. 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.

Revisionens stickprovskontroll visar att fyra av totalt sju medarbetare har konstaterade åtaganden i föreningar⁶ eller handels- och aktiebolag. Av dessa sju har endast en medarbetare anmält bisyssla. Det framgår inte av underlaget om det är en tillåten bisyssla, eftersom det inte finns ett beslut dokumenterat. Revisionens granskning visar dessutom att bisysslan bedrivs inom närliggande verksamheter till bolaget, dvs bisysslor inom filmverksamhet. Bisysslan har enligt uppgift inte varit aktuell för bedömning, då medarbetaren i frågan inte genomfört uppdraget/bisysslan.

Revisionen har även gjort en motsvarande registerkontroll för de förtroendevalda 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 hade fyra av fyra förtroendevalda registrerade engagemang enligt Bolagsverket. En granskning av styrelsens protokoll har skett för perioden januari till december 2023. I Film Stockholms styrelseprotokoll noteras ingen anmälan av jäv under den aktuella perioden.

Bedömning

Revisionen bedömer att Film Stockholm i allt väsentligt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll med avseende på de anställdas bisysslor. Revisionen bedömer vidare att styrelsen har tillräckliga rutiner för hanteringen av ledamöters jäv.

Revisionen bedömer dock att det finns vissa brister i följsamheten till de regionala styrdokumentet. När alla bisysslor inte anmäls, och därmed inte heller bedöms, finns risk för att man inte upptäcker otillåtna bisysslor som kan skada anseendet för bolaget och i förlängningen även för regionen. På grund av detta anser revisionen att Film Stockholm bör regelbundet informera sina medarbetare om deras skyldighet att anmäla bisyssla. Till exempel i samband med nyrekryteringar eller inom ramen för de årliga medarbetarsamtalen.

³ FS 2021_3

⁴ FS 2023/72

⁵ Det finns ett systemstöd som heter Heroma för att registrera och besluta om en bisyssla. Personalsystemet ger möjlighet till en överblick över anmälningsgraden av bisysslor, hur många som har en bisyssla och vilken typ av bisyssla.

⁶ I regionens tillämpsanvisningar för bisysslor kan vissa föreningsengagemang också räknas som bisyssla, som att vara medlem i styrelsen i en bostadsförening.

Enligt regionens tillämpningsanvisningar ska en arbetsgivare som tagit emot information om en medarbetares bisyssla besluta om bisysslan ska godkännas eller inte. Revisjonen menar därför att bolaget bör utveckla och följa instruktioner och kriterier för bedömning av bisysslor för att tydliggöra vilka bisysslor som är tillåtna och otillåtna inom verksamheten.

Rekommendationer:

- Ledning bör ta fram riktlinjer/rutiner för hanteringen av bisysslor samt säkerställa att dessa löpande är kända hos bolagets medarbetare.

3.3. Bokslutsprocessen

Den auktoriserade revisorn har granskat bokslutsprocessen, och i samband med detta granskat månadsrapportering för 2023, och delårsrapporteringen för augusti månad. Granskning visar att Film Stockholm inte genomför en dokumenterad efterkontroll (attest) av balansavstämningar. Granskning visar även att bolagets bokslutsunderlag avseende interimsskulder kan förstärkas.

Den auktoriserade revisorn bedömer att bokslutsprocessen i allt väsentligt fungerar tillfredställande, men rekommenderar att bolaget framöver bör efterkontrollera (attestera) balansavstämningar.

Rekommendation(er):

- Ledningen bör säkerställa att en dokumenterad efterkontroll (attest) sker av balansavstämningar.

3.4. Inköps- och utbetalningsprocessen

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets inköpsprocess samt hantering av utbetalningar. Film Stockholm har ett samarbetsavtal med kulturförvaltningen för köp av tjänster som omfattar ekonomisk redovisning och budget. Anställda på kulturförvaltningen, som har ansvar för den löpande redovisningen, kan registrera nya leverantörer, samt ändra i fast data avseende leverantörsuppgifter. Personal som hanterar den löpande redovisningsprocessen hanterar inte skapande av bankfiler och attest i bank, vilket den auktoriserade revisorn ser som positivt. I samband med att personal på kulturförvaltningen lägger upp bankfiler sker en stickprovsgranskning av utbetalningar mot leverantörsfakturor. Den auktoriserade revisorns granskning visar dock att det inte sker någon kontroll av ändringar av fast data⁷ genom uttag av logglistor av förändringar i leverantörsregistret som atteras av behöriga medarbetare.

Den auktoriserade revisorn bedömer därmed att processen för inköp och utbetalningar fungerar tillfredställande, men att ledningen bör införa en kontroll avseende ändringar i fast data avseende leverantörsuppgifter som atteras av behörig medarbetare.

Rekommendation(er):

- Ledningen bör införa en kontroll avseende ändringar i fast data avseende leverantörsuppgifter som atteras av behörig medarbetare.

3.5. Avrapporterade granskningar i delrapport

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

⁷ Med fast data avses t ex personnummer, adress, anställnings- och löneuppgifter.

3.5.1. Ledningsnära kostnader och representation

Den auktoriserade revisorn har granskat ledningsnära kostnader och representation. Kostnaderna har granskats utefter rörelsegiltighet, attestering, fullständighet samt mot resepolicy. För ett stickprov har noterats att kostnader för filmfestival avser period 2022 men kostnaderna har bokförts under 2023.

Den auktoriserade revisorn bedömde att det i huvudsak finns tillräcklig intern kontroll i processen för ledningsnära kostnader och representation, men att bolaget bör säkerställa att kostnader redovisas i korrekt period

3.5.2. Bokslutsprocessen

Den auktoriserade revisorn har i delåret granskat bokslutsprocessen, och i samband med detta granskat månadsrapportering 2023, och delårsrapporteringen för augusti månad. Granskning visade att Film Stockholm inte genomför en dokumenterad efterkontroll (attest) av balansavstämningar. Granskning visade även att bolagets bokslutsunderlag avseende interimsskulder kunde förstärkas.

Den auktoriserade revisorn rekommenderade att bolaget bör skapa en reskontra för samproduktionerna som tydligt redovisar det beslutade beloppet för respektive samproduktion, samt de delar som hittills reglerats (post för post) och det återstående beloppet som ska betalas ut.

3.5.3. Granskning utan väsentliga avvikelser i delrapporteringen

Den auktoriserade revisorn har granskat löneprocessen utan väsentliga iakttagelser.

3.6. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I rekommendationsbilagorna till ledning framgår hur rekommendationerna har hanterats.

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.

Den auktoriserade revisorn har i sin granskning inte noterat några väsentliga avvikelser.

4.1.1. Upplupna kostnader

I samband med granskning av upplupna kostnader för samproduktioner har det framkommit att en mindre skuld från 2021 inte har reglerats mot resultatet, vilket borde skett så snart bolaget fått vetskap om att produktionen inte skulle fullföljas.

Den auktoriserade revisorn rekommenderar att bolaget bör säkerställa att det sker löpande avstämningar av om upplupna kostnaderna för respektive samproduktion är balansgilla, och att dessa avstämningar dokumenteras på ett enhetligt sätt.

Rekommendation:

- Ledningen för Film Stockholm bör säkerställa att det sker löpande avstämningar av om upplupna kostnader för respektive samproduktion är balansgilla, och att dessa avstämningar dokumenteras på ett enhetligt sätt

4.2. Auktoriserade revisorns bedömning

Årsredovisningen bedöms i allt väsentligt vara 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.regionstockholm.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

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2023

Film Stockholm AB

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120799 Från rapport 2023 Årsrapport	Ledningen bör införa en kontroll avseende ändringar i fast data avseende leverantörsuppgifter som attesteras av behörig medarbetare.	–	

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
120797 Från rapport 2023 Årsrapport	Ledning bör ta fram riktlinjer/rutiner för hanteringen av bisysslor samt säkerställa att dessa löpande är kända hos bolagets medarbetare.	–	

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
108480 Från rapport 2023 Delrapport	Film Stockholms ledning bör skapa en reskontra för samproduktionerna, som redovisar det beslutade beloppet för respektive samproduktion, samt de delar som hittills reglerats (post för post) och det återstående beloppet som ska betalas ut.	●	ÅR 2023 Bolaget har inför upprättande av årsbokslutet arbetat med att förstärka avstämningen avseende samproduktionerna, och kommer att fortsätta det arbetet under 2024.
120798 Från rapport 2023 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att en dokumenterad efterkontroll (attest) sker av balansavstämningar.	–	

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER 2023

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 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 räkenskaper är upprättade 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 regionens regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/verksamhetsberättelse 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.