

Årsrapport 2023

# Locum AB

Regionrevisorerna

2024-03-27

Diarienummer  
RK 2023-0053Styrelsen  
Locum AB**Årsrapport 2023  
Locum AB**

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

Staffan Olsson  
ordförandeKarelia 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 2023

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

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 8,5 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav.

Fullmäktige har beslutat<sup>1</sup> 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 uppgår till 6,5 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för ovanstående post uppgår till 15 mnkr, vilket är 27,1 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Styrelsen uppfyller elva av tolv mål. Målet gällande ”Region Stockholms verksamheter är resilienta” är delvis uppfyllt. 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 särskilt granskat investeringar i medicinteknisk utrustning i vården, slutenvårdens vattenförsörjning, styrning och kontroll av beslutade investeringar, alla utan väsentliga avvikelser. Den auktoriserade revisorn har utöver granskning av bolagets väsentliga processer särskilt granskat personalkostnader, utifrån data från lönesystemet, utan väsentliga iakttagelser.

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

<sup>1</sup> RS 2022 - 0738.

## **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.

## Innehållsförteckning

1. Årlig granskning .....	5
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat .....	6
2.1. Ekonomiskt resultat.....	6
2.2. Verksamhetsmässigt resultat .....	7
3. Intern styrning och kontroll.....	8
3.1. Riskanalys och plan för intern kontroll 2023 .....	8
3.2. Investeringar i medicinteknisk utrustning i vården.....	8
3.3. Avrapporterade granskningar i delrapport .....	9
3.4. Granskningar utan väsentliga iakttagelser.....	10
3.5. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer .....	10
3.6. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll .....	10
4. Räkenskaper.....	11
4.1. Auktoriserade revisorns bedömning .....	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 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 AB 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 lekmannarevisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Johan Blomberg 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. Lekmannarevisorernas har träffat representanter för bolagsstyrelsen för dialog vid ett tillfälle under 2023.

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
<b>Resultaträkning (mnr)</b>			
Verksamhetens intäkter	401,7	391,2	380,8
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 413,8	-382,7	-369,2
<b>Resultat före bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>-12,1</b>	<b>8,5</b>	<b>11,6</b>
Effekten av förändring av diskonteringsräntan	-	6,5	2,8
<b>Justerat resultat</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>14,4</b>
Lämnade koncernbidrag (skatt)*	-	-8,9	-9,8
<b>Resultat efter bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>-12,1</b>	<b>-0,4</b>	<b>1,8</b>
Balansomslutning (mnr)	-	480	528
Årsarbetare (antal)	-	277	267

#### 2.1.1. Resultat 2023

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 8,5 mnr.

Fullmäktige har beslutat<sup>2</sup> 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 6,5 mnr.

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 15 mnr justerat för effekten av ändrad diskonteringsränta. Detta är 27,1 mnr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

<sup>2</sup> RS 2022-0062 och RS 2021-0685

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 8,8 mnkr. Lämnade koncernbidrag uppgår sammantaget till 8,8 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -0,4 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

#### Jämförelse med budget 2023

Verksamhetens intäkter uppgår till 391,2 mnkr, vilket är 10,5 mnkr (2,6 procent) lägre än budgeterat. Merparten av intäktsminskningen beror på lägre debitering/vidarefakturering av IT-kostnader till Landstingsfastigheter Stockholm än vad som budgeterats.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 357,2 mnkr, vilket är 12,2 mnkr (ca 3,3 procent) lägre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är cirka 9 mnkr hänförligt till lägre personalkostnader och cirka 5 mnkr till lägre IT kostnader jämfört med budget. Lokalkostnaderna överstiger budgeten med cirka 1 mnkr.

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

#### **2.1.2. Investeringar**

Årets investeringar uppgår till 1,5 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 4,5 mnkr. Budgetavvikelsen beror på att bolaget har tilldelats samma nivå de senaste åren, men hela anslaget har inte utnyttjats.

#### **2.1.3. Bedömning av ekonomiskt resultat**

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

### **2.2. Verksamhetsmässigt resultat**

#### **2.2.1. Måluppfyllelse**

Bolaget berörs av 12 av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 25 indikatorer, varav 21 är tilldelade bolaget från fullmäktige och 4 är beslutade av bolagets styrelse. Elva av fullmäktiges mål är uppfyllda. Målet gällande "Region Stockholms verksamheter är resilianta" är delvis uppfyllt.

Av de 21 indikatorer som bolaget tilldelats från fullmäktige är det 18 som uppfylls och tre som uppfylls delvis eller inte alls. Till dessa tre hör bland annat indikatorn om grad av digital mognad och indikatorn gällande andel av utvalda säkerhetsåtgärder enligt Region Stockholms riktlinjer för informationssäkerhet. Bägge dessa ligger något under fullmäktiges målvärde och bolagets utfall föregående år. 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 för alla sjukhusfastigheter. Styrelsen inväntar fortfarande besked om vilka prioriterade



åtgärder som ska genomföras utifrån MSB:s rekommendationer i skriften "Den robusta sjukhusbyggnaden<sup>3</sup>" och som ryms inom regionens långsiktiga investeringsplanering.

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

### **2.2.2. Uppdrag från fullmäktige**

Bolaget har tilldelats två uppdrag under 2023. Det ena, att i ökad utsträckning tillgängliggöra och använda fastighets- och servicenämndens konst för att öka trivseln i väntrum och andra miljöer där patienter vistas, är avslutat. Det andra uppdraget, att utreda förutsättningarna för att upphandla ytor för installation av solceller och att kraftigt öka tillgången till laddplatser för verksamheter och anställda, pågår planerligt. Även uppdraget från 2022, att utreda moms- och skattefrågor kopplat till hela exploateringsprojektet Norra Hagastaden, har slutförts under året.

### **2.2.3. 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. Riskanalys och plan för intern kontroll 2023**

Styrelsen har en för året aktuell plan för intern kontroll upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys.

Under våren har bolagsstyrelsen genomfört en förnyad riskanalys. Riskanalysen för bolaget utmynnade bland annat i en revidering av de tidigare beslutade interna kontrollplanen där riskvärdet har justerats ner för fem av bolagets åtta risker.

### **3.2. Investeringar i medicinteknisk utrustning i vården**

I ett särskilt projekt<sup>4</sup> har revisionen granskat styrningen av utrustningsinvesteringar inom vården i syfte att bedöma om behovet är samordnat mellan berörda parter och att prioriteringar sker inom ramen för en god ekonomisk hushållning.

Investeringsutrymmet för utrustningsinvesteringar i vården är cirka 19 miljarder kronor, eller cirka 15 procent av regionens totala investeringsbudget för den kommande tioårsperioden. Merparten av dessa investeringar består av medicinteknisk utrustning (MT). Från arbetet med budget 2024 har regionledningskontoret och regionstyrelsen varit mer involverade i styrningen av regionens MT-investeringar jämfört med tidigare. Sammantaget bedömer revisionen dock att styrningen av vårdens utrustningsinvesteringar bör stärkas när det gäller samordning och prioritering. Detta för att säkerställa

<sup>3</sup> Myndigheten för samhällsskydd och berednings (MSB) vägledande skrift om behov av robusthet i sjukhusbyggnader.

<sup>4</sup> Regionrevisorerna, Projektrapport 9/2023 Investeringar i medicinteknisk utrustning i vården, RK 2023 - 0072

att regionens investeringsmedel används där de behövs som bäst. För att nå dit behöver vårdgivarnas investeringsbehov samordnas och prioriteras utifrån ett långsiktigt bakomliggande vårdbehov.

Revisorerna i revisorsgrupp III överlämnade rapporten till styrelsen för Locum AB för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2024-06-28.

### **3.3. Avrapporterade granskningar i delrapport**

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

#### **3.3.1. Slutenvårdens vattenförsörjning**

Tillgången till rent vatten är en av de viktigaste förutsättningarna för att bedriva hälso- och sjukvård. I ett särskilt projekt<sup>5</sup> har revisionen därför granskat slutenvårdens förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar i vattenförsörjningen.

Locum AB ansvarar för avtal med vattenleverantörerna och eventuella avtal med andra aktörer om nödvattendistribution. Revisionen konstaterar dock att på flera av sjukhusområdena saknas kännedom om vad avtalen innebär vid en störning, vilket medför att förutsättningarna för dessa att göra välgrundade risk- och sårbarhetsanalyser saknas. Revisionen bedömer därför att Locum bör säkerställa att driftscontrollers och teknikförvaltare har god kunskap om innehållet i avtal med vattenleverantörerna samt att detta förmedlas till hyresgästerna. Locum behöver även skapa en tydligare bild av hur leverantörer och underleverantörers beredskap ser ut. Det gäller särskilt vid störningar som påverkar stora delar av samhället. Varken vårdgivare eller Locums representanter känner till vad vattnet används till, och revisionen menar att detta inte ger förutsättningar för rimliga bedömningar av konsekvenserna av en störning.

Revisionen samlade bedömning är därför att arbetet med att säkerställa slutenvårdens vattenförsörjning behöver stärkas så att det finns förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar. Revisionen har rekommenderat Locums ledning att säkerställa att samtliga driftscontrollers och teknikförvaltare har god kunskap om innehåll i avtal med vattenleverantörer samt hur detta ska förmedlas till hyresgästerna.

I bolagets yttrande framgår att Locum AB delar revisionens bedömning att kunskapen om avtal med vattenleverantörer behöver stärkas internt på Locum och hos hyresgästerna/vårdgivarna samt att en tydligare bild behöver skapas över leverantörers och underleverantörers beredskap. Locum kommer under hösten 2023 att analysera avtalen och leverantörernas beredskap samt genomföra riktade utbildningsinsatser för att säkerställa att avtalsinnehållet med vattenleverantörer blir känt för berörda delar inom organisationen.

#### **3.3.2. Styrning och kontroll av beslutade investeringar**

I ett särskilt projekt<sup>6</sup> har revisionen granskat hur kraftigt ökande byggkostnader, materialbrister och leveransförseningar, framför allt till följd av kriget i Ukraina, bedöms påverka regionens investeringsverksamhet de kommande åren.

<sup>5</sup> Regionrevisorerna, Projektrapport 1/2023 – Slutenvårdens vattenförsörjning, RK 2023 - 0033

<sup>6</sup> Regionrevisorerna, Projektrapport 2/2023 – Styrning och kontroll av beslutade investeringar, RK 2023 - 0062

Revisionens granskning visar att regionstyrelsen behöver se till att regionens två största investeringsverksamheter, det vill säga trafiknämnden och fastighets- och servicenämnden genom Locum, arbetar på ett likartat sätt med investeringarnas utgiftsprognoser och framtida kostnadsuppräknningar. Tydliga anvisningar behöver tas fram för utgiftsuppräknningar inför den framtida planeringen och prioriteringen av kommande investeringsprojekt. Om olika bedömningar görs av hur prisökningarna kommer att påverka finns risk att projekt inte prioriteras på likartade grunder. Det riskerar också att påverka bedömningen av vilket investeringsutrymme som finns framgent.

Revisionens samlade bedömning är att fastighets- och servicenämnden genom Locums, trafiknämndens och regionstyrelsens investeringsstyrning bör kunna ske inom ramen för en god ekonomisk hushållning. Detta under förutsättning att verksamheterna arbetar utifrån de processer som har utarbetats för att hantera prioritering av ett framtida investeringsbehov kopplat till ändrade förutsättningar i omvärlden.

Av bolagets yttrande framgår att styrelsen för Locum AB delar revisionens bedömning att regionstyrelsen behöver säkerställa att regionens verksamheter arbetar på ett likartat sätt med sina respektive utgiftsprognoser och framtida kostnadsuppräknningar för pågående och planerade investeringar.

### **3.3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser i delårsrapporteringen**

Den auktoriserade revisorn har granskat ledningsnära kostnader och representation, bolagets bokslutsprocess och löneprocess inklusive pensionsavsättningar, samt inköpsprocessen, finansieringsprocessen och intäktsprocessen och bedömer att dessa processer fungerar utan väsentliga iakttagelser.

### **3.4. Granskningar utan väsentliga iakttagelser**

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

Den auktoriserade revisorn har utifrån data från Locums lönesystem granskat personalkostnader utan väsentliga avvikelser. Den auktoriserade revisorn har framför allt beaktat och granskat stora transaktionsbelopp, anställda med högsta bruttolönerna, anställda med avvikande skatteavdragssatser och anställda som inte har erhållit löneutbetalning årets samtliga månader.

Den auktoriserade revisorn har utan väsentliga iakttagelser även granskat 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 rekommendationsbilagorna till styrelse respektive ledning framgår hur rekommendationerna har hanterats.

### **3.6. 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. 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.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.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.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se)

**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)

Regionrevisorerna

## **Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2023**

### Locum AB


Det finns inga kvarvarande utestående rekommendationer till styrelsen för Locum AB i samband med årsrapporteringen 2023.

Regionrevisorerna


## Rekommendationer till ledning – ÅR 2023

Locum AB

### Fastighetsförvaltning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
97081 <b>Från rapport</b> 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.		<b>ÅR 2023</b>  Locum genomför för närvarande ett arbete med att utveckla underhållsplaneringen som kommer slutföras under första halvan av 2024.  Uppföljning av det arbetet och därmed rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2024.

### Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
95356 <b>Från rapport</b> 2022 Årsrapport	Ledningen för Locum bör implementera en oberoende kontrollfunktion för att säkerställa korrekta åtkomster och behörigheter till ekonomisystemet		<b>ÅR 2023</b>  Locum genomför för närvarande ett arbete med att uppdatera bolagets IT-förvaltningsmodell. Rekommendation kommer ses över i samband med detta under 2024.  Uppföljning sker vid delårsgranskning 2024.

## Regionrevisorerna

**Investeringar**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
119485 <b>Från rapport</b> 2023/09 Projektrapport	Ledningen för Locum bör komma överens med vårdgivarna och dokumentera hur hantering, planering och samverkan ska fungera när MT-investeringar förutsätter nödvändiga fastighetsförändringar	–	

**Säkerhet och beredskap**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
107479 <b>Från rapport</b> 2023/01 Projektrapport	Locums ledning bör säkerställa att samtliga driftscontrollers och teknikförvaltare har god kunskap om innehållet i avtal med vattenleverantörer samt att detta förmedlas till hyresgästerna.	–	<b>ÅR 2023</b>  Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2024.  Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2024



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. Avvikelse 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. Avvikelseerna 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: Avvikelseerna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*