

2023

**Regionrevisorernas
årliga redogörelse**

På fullmäktiges uppdrag har vi revisorer granskat samtliga nämnder och bolag i den omfattning som följer av god revisionsred. I bifogad årsredogörelse som vi överlämnar till regionfullmäktige framgår resultatet av 2023 års granskning av regionstyrelsen, övriga nämnder och bolagsstyrelser.

Årsredogörelsen inleds med en sammanfattning av de mest väsentliga iakttagelserna där vi har identifierat avvikelser eller förbättringsområden. Därefter följer revisionsberättelser och granskningsrapporter för alla nämnder och styrelser som granskats av oss revisorer och som fullmäktige ska ta ställning till. Dessa är uppdelade efter revisorsgruppernas ansvar och innehåller sammanfattningar av yrkesrevisorernas årsrapporter för regionstyrelse, nämnder och bolag. Sist i denna årsredogörelse finns korta sammanfattningar från de särskilda projekt som genomförts under revisionsåret 2023.

Yrkesrevisorernas årsrapporter och projektrapporter finns i sin helhet på regionens webbplats [Rapporter från regionrevisorerna – Region Stockholm](#)

Kjell Öhrström
Ordförande i revisorsgrupp I

Annika Sandström
Ordförande i revisorsgrupp II

Staffan Olsson
Ordförande i revisorsgrupp III

Innehåll

1. REVISORERNAS UPPDRAG	4
2. SAMMANFATTNING AV GRANSKNINGEN 2023	5
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	5
Intern styrning och kontroll	6
Räkenskaper	7
3. REVISORSGRUPP I	8
Revisionsberättelser och granskningsrapporter med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter	
Regionstyrelsen	9
Landstingshuset i Stockholm AB	16
Klimat- och regionutvecklingsnämnden	20
4. REVISORSGRUPP II	23
Revisionsberättelser och granskningsrapporter med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter	
Hälso- och sjukvårdsnämnden	24
Primärvårdsnämnden	27
Patientnämnden	29
Stockholms läns sjukvårdsområde	31
Karolinska Universitetssjukhuset	34
Södersjukhuset AB	38
Danderyds sjukhus AB	43
Södertälje sjukhus AB	48
S:t Eriks ögonsjukhus AB	53
Ambulanssjukvården i Storstockholm AB	57
Folktandvården Stockholms län AB	61
Tobiasregistret AB	65
5. REVISORSGRUPP III	69
Revisionsberättelser och granskningsrapporter med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter	
Trafiknämnden	70
AB Storstockholms lokaltrafik med dotterbolag	72
Locum AB med dotterbolag	87
Fastighets- och servicenämnden	94
MediCarrier AB	98
Kulturnämnden	102
Film Stockholm AB	104
6. SÄRSKILDA PROJEKT	108
Hälso- och sjukvård	109
Trafik	110
Investeringar och anläggningar	111
Hållbarhet och säkerhet	111

Revisorernas uppdrag

Revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i Region Stockholm. Fullmäktige har för mandatperioden 2023–2026 utsett 21 revisorer indelade i tre grupper med ansvar för olika revisionsområden; revisionsområde I, revisionsområde II och revisionsområde III.

Fullmäktiges ansvarsprövning är obligatorisk och regleras i kommunallagen och är ett viktigt led i den kommunala demokratin. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser inför fullmäktige ansvarar för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. Revisorerna granskar att nämnder och styrelser genomför 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 upprättar rättvisande räkenskaper. Revisorerna är även lekmannarevisorer i de regionägda bolag som ingår i deras revisionsområde.

Utifrån resultatet av årets granskningar prövar revisorerna om nämnder och styrelser har fullgjort sitt uppdrag. Revisorerna bedömer om kritik eller anmärkning ska riktas mot en nämnd eller en styrelse. Revisorerna lämnar förslag till fullmäktige om ansvarsfrihet ska tillstyrkas eller avstyrkas i ett särskilt uttalande i revisionsberättelserna till regionstyrelsen och respektive nämnd. För bolag upprättar den auktoriserade revisorn en revisionsberättelse och lekmannarevisorerna en granskningsrapport.

Till revisionsberättelsen och granskningsrapporten bifogas yrkesrevisorernas årsrapport. När revisionsberättelser och granskningsrapporter för 2023 har överlämnats till fullmäktige avslutar revisorerna sitt granskningsår.

Sammanfattning av granskningen 2023

I denna sammanfattning redovisas de mest väsentliga iakttagelserna för 2023 där avvikelser eller förbättringsområden identifierats för några nämnder och styrelser. Bedömningar görs om ekonomi och verksamhet bedrivits på ett tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. Bedömningar för respektive nämnd och styrelse redovisas i avsnitt 3 i sammanfattningar från revisionskontorets årsrapporter.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Revisionen bedömer sammantaget att flertalet nämnder och styrelser i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Inom hälso- och sjukvården bedöms fem nämnder/bolag inte ha ett helt tillfredsställande ekonomiskt resultat medan det verksamhetsmässiga resultatet har uppnåtts för samtliga nämnder och bolag.

Regionfullmäktige har i budget 2023 fastställt ett negativt budgeterat resultat på –3 456 för Region Stockholm som helhet. Utfallet för årets resultat är 2 445 mnkr högre än budgeterat. Enligt årsredovisningen åberopar regionfullmäktige synnerliga skäl för att inte återställa det negativa resultatet med hänvisning till att inflationen lett till en tillfälligt kraftig påverkan på pensionskostnaderna för 2023. Revisionen bedömer att Region Stockholms ekonomiska resultat är förenligt med fullmäktiges beslut. Revisionen bedömer samtidigt att regionen står inför betydande ekonomiska utmaningarna för 2024 och framåt och att kraftfulla åtgärder behöver vidtas för att nå en ekonomi i balans framöver.

Hälso- och sjukvårdsnämndens resultat 2023 är något lägre än fullmäktiges resultatkrav men resultatavvikelsen är liten och det ekonomiska resultatet bedöms därför som tillfredsställande. Revisionen bedömer dock att underliggande kostnadsökningar kommer att innebära en problematisk ekonomisk situation för hälso- och sjukvården framöver.

Åtgärder behöver därför vidtas för att klara fullmäktiges mål om en ekonomi i balans på sikt.

Samtliga egenägda *akutsjukhus* i regionen, utom S:t Eriks ögonsjukhus, uppvisar negativa avvikelser mot resultatkraven för 2023. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ett resultat i balans inte uppnåtts för något av sjukhusen, trots olika effektiviseringsåtgärder. Främst beror detta på ökade kostnader till följd av högre inflationstakt och ökade personalkostnader. Revisionen konstaterar samtidigt att åtgärder vidtagits, även om resultaten av dessa inte kommer att få fullt genomslag förrän under åren 2024 och 2025.

Även *SLSO* uppvisar negativ avvikelse mot resultatkravet. Samtliga vårdgrenar, med undantag för hjälpmedel, redovisar negativa resultatavvikelser. Den främsta orsaken anges vara ökade personalkostnader.

Det negativa ekonomiska resultatet för *trafiknämnden* är högre än fullmäktiges resultatkrav för 2023. Revisionen bedömer att nämnden under året har arbetat med att på olika sätt minska kostnader och öka intäkter. Detta arbete kommer att behöva fortsätta, och intensifieras, under kommande år för att nå en ekonomi i balans på sikt då resultatkravet successivt ökar från 2024 och framåt.

I fullmäktiges budget för 2023 anges fyra inriktningsmål. Två av dessa har uppnåtts; *God*

ekonomisk hushållning samt *En hållbar regional utveckling*. Inriktningsmålet *Hållbar arbetsgivare* har liksom föregående år delvis uppnåtts. Inriktningsmålet *Behovsstyrd hälso- och sjukvård av god kvalitet* har inte uppnåtts.

Det underliggande målet *En hälso- och sjukvård av god kvalitet* nås inte. Framför allt är det indikatorer som kopplar till Vård i rätt tid och Vård på rätt plats som inte når sina målvärden.

Det underliggande målet *Region Stockholm stärker ett hållbart resande så att klimatpåverkan från transporter minskar* som inte uppnåddes 2022 har uppnåtts 2023. Målvärdena för flera av indikatorerna inom kollektivtrafiken sänktes utifrån konsekvenserna av pandemin, men har för 2023 delvis justerats upp igen.

Till målen i budget 2023 finns 93 indikatorer. Av dessa har enbart 73 kunnat användas för bedömning av måluppfyllelsen då övriga inte kunnat mätas. Det kvarstår därför behov av att säkerställa att de indikatorer som ska ingå i fullmäktiges budgetbeslut är tillräckligt kvalitets-säkrade så att de kan användas för styrning och uppföljning i regionens målstyrning.

Intern styrning och kontroll

Utifrån genomförd granskning bedömer revisionen att den interna styrningen och kontrollen har varit tillräcklig för flertalet nämnder och styrelser. För regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och trafikorganisationen¹ bedömer revisionen att den interna styrningen och kontrollen inte varit helt tillräcklig. Nedan sammanfattas de områden där förstärkningar behöver göras.

Regionstyrelsen ansvarar för uppsikt och samordning och har bland annat ansvar för att tydliggöra förutsättningarna för ekonomistyrningen på kort och lång sikt. Flera nämnder och bolag har uppmanats att redovisa planerade åtgärder för att säkerställa att fullmäktiges resultatkrav nås under planperioden 2023–2025. Revisionen bedömer att regionstyrelsen i återrapporteringen till fullmäktige bör vara tydlig med hur

arbetet med åtgärder fortlöpt under året. I de fall åtgärdsarbetet enligt nämndens/styrelsens resultatprognos inte bedöms ge tillräcklig effekt behöver detta tydligt redovisas per nämnd och bolag.

Långsiktiga åtgärder inom såväl trafikområdet som hälso- och sjukvården kommer att vara avgörande för regionens möjligheter att åter nå ett positivt resultat. Revisionen bedömer att även åtgärdsplaner som innehåller åtgärder på lång sikt, som kan ta flera år att genomföra för att ge full effekt, bör redovisas i den löpande rapporteringen.

Investeringsstyrningen har kontinuerligt utvecklats och arbetet under 2023 har inneburit flera förändringar och flera av regionens tidigare rekommendationer har åtgärdats. Övergripande fastighetsstrategiska dokument, framför allt en långsiktig plan för mark- och fastighetsäggande, har dock ännu inte tagits fram. Vidare visar granskningar under året på fortsatt utvecklingsbehov, exempelvis bör styrningen av vårdens utrustningsinvesteringar stärkas när det gäller samordning och prioritering.

Revisionen bedömer att regionens övergripande it-styrning fortsatt behöver tydliggöras i det pågående arbetet. Det gäller bland annat ansvar men även ägarskap för gemensamma it-tjänster. När det gäller generationsskifte vårdens IT som bland annat inkluderar upphandling av ett nytt huvudjournalssystem bedömer revisionen att det finns behov av att tydliggöra förutsättningarna för det fortsatta arbetet.

Revisionen har i granskning under 2023 bedömt att arbetet med att säkerställa slutenvårdens vattenförsörjning behöver stärkas så att det finns förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar. Vidare bör regionstyrelsen säkerställa att nämnder och bolag i sina risk- och sårbarhetsanalyser även inkluderar eventuella privata utförares verksamheter.

När det gäller *hälso- och sjukvårdsnämnden* konstaterar revisionen att det alltjämt pågår ett

¹ Trafiknämnden inklusive trafikförvaltningen och förvaltningen för utbyggd tunnelbana, AB Storstockholms lokaltrafik inklusive dotterbolag.

arbete för att minska kostnader men att nämnden fortsatt behöver vidta åtgärder för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Nämnden behöver vidta tillräckliga åtgärder för att hantera den underliggande kostnadsökningen och aktivt stärka kostnadsreduceringsarbetet för att nå en ekonomi i balans på längre sikt.

Revisionen har granskat ett antal områden där förstärkningar behöver göras av den interna styrningen och kontrollen inom hälso- och sjukvårdsnämnden. Det gäller exempelvis investeringar i medicinteknisk utrustning i vården där styrningen behöver stärkas för att nå samordningsvinster. Vidare behöver uppföljning av cancervården förbättras för att säkerställa en strukturerad uppföljning och styrning av cancer vården i regionen. Även när det gäller remisshanteringen behöver styrningen stärkas för effektiva och säkra remissflöden. Patientsäkerhet vid hantering av medicinteknisk utrustning i hemmet behöver stärkas och ansvarsfördelningen mellan vårdgivare och patient vid egenvård i hemmet behöver tydliggöras.

Revisionen konstaterar att *trafiknämndens* ekonomiska situation är utmanande. Minskat resande med kollektivtrafiken, inflationstakten och

ränteläget påverkar det ekonomiska resultatet i stor utsträckning. För att under kommande år kunna uppnå fullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning och beslutade resultatkrav, kommer omfattande effektiviseringar och anpassningar av verksamheten att behövas.

Granskning av trafiknämnden visar att utvecklingsarbete bedrivits på flera områden. För investeringar med medfinansiering, som avtalats inom ramen för Sverigeförhandlingen, behöver nämnden säkerställa transparens och spårbarhet i beslut som fattas av den partssammansatt styrelsen. Nämnden behöver även säkerställa erfarenhetsåterföring från det pågående arbetet inför eventuella framtida avtal av samma art. Vidare behöver nämnden fortsatt arbeta med att stärka kunskap och kompetens om barnkonventionen samt säkerställa en samlad bild av potentiella risker med svart arbetskraft i byggprojekt. Systematik och rapportering från genomförda byggarbetsplatskontroller behöver utvecklas för att svara mot de krav som ställs i regionens styrdokument.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande för samtliga nämnder och styrelser.

3

REVISORSGRUPP I

Revisionsberättelser och granskningsrapporter med
sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter

Regionstyrelsen
Landstingshuset i Stockholm AB
Klimat- och regionutvecklingsnämnden

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för regionstyrelsen år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat regionstyrelsens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Regionstyrelsen ansvarar för att leda och samordna Region Stockholms verksamhet. Styrelsen ska ha uppsikt över övriga nämnder och styrelser genom en löpande tillsyn av att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen har en ledande ställning och ska ha en överblick över helheten med ansvar för uppföljning samt att återredovisning sker till fullmäktige. Styrelsen ansvarar för att följa utvecklingen av verksamhet och ekonomi samt att vid behov vidta åtgärder.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige beslutat om.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för regionstyrelsen. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi har granskat om det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet för 2023 är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer. Vi konstaterar att fullmäktige för 2023 har fastställt ett negativt budgeterat resultat med hänvisning till synnerliga skäl och att årets resultat är negativt, men högre än det budgeterade resultat. Vi bedömer att Region Stockholms ekonomiska resultat för 2023 är förenligt med fullmäktiges beslut.

Utifrån avrapporteringen i årsredovisningen och beslutad målmodell konstaterar vi att två av fullmäktiges fyra inriktningsmål har uppnåtts; *God ekonomisk hushållning* samt *En hållbar regional utveckling*. Inriktningsmålet *Hållbar arbetsgivare* har liksom föregående år delvis uppnåtts. Inriktningsmålet *Behovsstyrd hälso- och sjukvård* av god kvalitet har inte uppnåtts. Det finns fortsatt behov av att regionstyrelsen säkerställer att de indikatorer som ska ingå i fullmäktiges budgetbeslut är tillräckligt kvalitetssäkrade så att de kan användas för styrning och uppföljning i regionens målstyrning. Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer att regionstyrelsens ekonomistyrning inte varit helt tillräcklig. Regionstyrelsen, som ansvarar för uppsikt och samordning, bör i återrapporteringen till fullmäktige vara tydlig med hur arbetet med åtgärder för att nå av fullmäktige beslutade resultatkrav fortlöpt under året. I de fall åtgärder enligt nämndens/styrelsens resultatprognos inte bedöms ge tillräcklig effekt behöver detta tydligt redovisas per nämnd och bolag. Vi bedömer att även åtgärdsplaner som innehåller åtgärder på lång sikt, som kan ta flera år att genomföra för att ge full effekt, bör redovisas löpande.

Vidare bedömer vi att regionstyrelsen har stärkt investeringsstyrningen även om det finns ett fortsatt utvecklingsbehov gällande vårdens utrustningsinvesteringar. Då övergripande fastighetsstrategiska dokument ännu inte har tagits fram för beslut vill vi påtala vikten av att dessa tas fram och beslutas skyndsamt.

Under 2023 har vi bland annat granskat arbetet med att säkerställa slutenvårdens vattenförsörjning och bedömer att det behöver stärkas så att det finns förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar. Vi bedömer även att det finns behov av att utveckla stödet till nämnder och bolag i arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser där även eventuella privata utförare verksamheter bör inkluderas.

Vi bedömer att regionens övergripande it-styrning fortsatt behöver tydliggöras i det pågående arbetet. Det finns även behov av att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan regionstyrelsen och fastighets- och servicenämnden gällande ansvar och ägarskap för gemensamma it-tjänster. När det gäller generationsskifte vårdens IT som bland annat inkluderar upphandling av ett nytt huvudjournalssystem bedömer revisionen att det fortsatt finns behov av att tydligare redovisa former och förutsättningar för arbetet.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets resultat och ekonomisk ställning. Vi bedömer sammantaget att regionstyrelsen bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att verksamheten ur ekonomisk synpunkt, givet fullmäktiges beslut om synnerliga skäl, bedrivits på ett i allt väsentligt tillfredsställande sätt, men att regionstyrelsen behöver fokusera på kraftfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans framöver. Vi bedömer sammantaget att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att den sammanställda årsredovisningen för Region Stockholm 2023 fastställs.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-11 (*elektronisk underskrift*)

Kjell Öhrström

Kenneth Strömberg

Leni Björklund

Åke Wickberg

Thomas Magnusson

Arnold Boström

Anders Bergman

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Uttalande om tillämpningen av transparenslagen år 2023 avseende Regionstyrelsen

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen), ska regionens revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar. Regionstyrelsen ansvarar för att denna redovisningsskyldighet fullgörs. Regionledningskontoret har gjort tolkningen att bl.a. regionstyrelsen bedriver verksamhet som kan vara berörd av uppgiftsskyldigheten. Regionledningskontoret ska upprätta förteckning över lämnade bidrag till externa mottagare och i bokslutsärendet ska uppgifter om kapitaltillskott och resultatdispositioner redovisas.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Då föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras ännu inte meddelats konstaterar revisorerna att det inte finns tillräcklig vägledning för att bedöma om redovisningen har fullgjorts på avsett vis.

Revisorerna gör därför ingen bedömning, men konstaterar att Region Stockholms årsredovisning innehåller uppgifter om kapitaltillskott och resultatdispositioner som fullmäktige beslutat om. Regionledningskontoret upprättar förteckning över lämnade bidrag till externa mottagare.

Stockholm 2024-04-11 (*elektronisk underskrift*)

Kjell Öhrström

Kenneth Strömberg

Leni Björklund

Åke Wickberg

Thomas Magnusson

Arnold Boström

Anders Bergman

Sammanfattning – Regionstyrelsen

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

Årets resultat uppgår till -1 011 mnkr, vilket motsvarar 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Resultatet är 2 445 mnkr högre 2023 än budgeterat (-3 456) men 5 976 mnkr lägre än utfallet 2022 för regionen som helhet. Om jämförelsestörande poster på 80 mnkr, bl.a. reavinst vid fastighetsförsäljning, inte medräknas uppgår resultatet till -1 091 mnkr.

Fullmäktige har för 2023 fastställt ett negativt budgeterat resultat med hänvisning till synnerliga skäl. Enligt årsredovisningen återoppar regionfullmäktige synnerliga skäl för att inte återställa underskottet enligt balanskravet. Synnerliga skäl anges föreligga med anledning av att inflationen lett till en tillfälligt kraftig påverkan på Region Stockholms pensionskostnader för 2023. Under året har högre skatteintäkter och lägre kostnader inom utjämningsystemet samt högre riktade statsbidrag än budgeterat inneburit att det negativa resultatet utfallit positivt mot budget.

Revisionen konstaterar att utfallet för Region Stockholms ekonomiska resultat för 2023 är negativt, men högre än regionfullmäktiges budgeterade resultat för 2023. Revisionen bedömer därmed att Region Stockholms ekonomiska resultat är förenligt med fullmäktiges beslut. Revisionen bedömer samtidigt att Region Stockholm står inför betydande ekonomiska utmaningarna för 2024 och framåt och att kraftfulla åtgärder behöver vidtas för att nå en ekonomi i balans framöver.

Under året har investeringsutgifterna uppgått till 16 762 mnkr, vilket motsvarar en genomsnittlig upparbetningsgrad på 89 procent av den budgeterade årsvolymen. Investeringsutgifterna för 2023 är ca 3,7 mdkr högre än föregående år och även upparbetningsgraden är högre.

I fullmäktiges budget för 2023 anges fyra inriktningsmål. Två av dessa har uppnåtts; *God ekonomisk hushållning* samt *En hållbar regional utveckling*. Inriktningsmålet *Hållbar arbetsgivare* har liksom föregående år delvis uppnåtts. Inriktningsmålet *Behovsstyrd hälso- och sjukvård av god kvalitet* har inte uppnåtts.

Till målen i budget 2023 finns 93 indikatorer. Av dessa har enbart 73 kunnat användas för bedömning av måluppfyllelsen då övriga inte kunnat mätas etc. Det underliggande målet *Region Stockholm stärker ett hållbart resande så att klimatpåverkan från transporter minskar* som inte uppnåddes 2022 har i år uppnåtts.

Revisionen konstaterar att drygt hälften av de uppdrag som fullmäktige under 2023 och tidigare har lämnat till nämnder och bolag har avslutats under 2023.

Revisionen bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak har uppnåtts.

För år 2023 bedöms det ekonomiska resultatet, under förutsättning av fullmäktiges beslut om synnerliga skäl, och det verksamhetsmässiga resultatet sammantaget som tillfredsställande. Regionstyrelsen behöver dock fokusera på kraftfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans framöver.

Samordning, styrning och kontroll

Revisionen konstaterar att regionstyrelsen i samband med avstämningsärendet gällande budget 2023 tydligt uppmanat flera nämnder och bolag att redovisa planerade åtgärder för att säkerställa att fullmäktiges resultatkrav nås under planperioden 2023-2025. Akutsjukhusen och SLSO fick samtidigt i uppdrag av fullmäktige att ta fram en gemensam åtgärdsplan. Revisionen bedömer att regionstyrelsen, som ansvarar för uppsikt och samordning, i åiterrapporteringen till fullmäktige bör vara tydlig med hur arbetet med åtgärder fortlöpt under året. I de fall åtgärdsarbetet enligt nämndens/styrelsens resultatprognos inte bedöms ge tillräcklig effekt behöver detta tydligt redovisas per nämnd och bolag.

I avstämningsärendet avseende budget 2023 framgick att uppmaningen om åtgärdsplaner skulle ha ett tydligt flerårsperspektiv både vad gäller genomförandet och effekthemtagningen. Långsiktiga åtgärder inom såväl trafikområdet som hälso- och sjukvården kommer att vara avgörande för regionens möjligheter att åter nå ett positivt resultat. Revisionen konstaterar att beställarnämndernas arbete 2023 med åtgärder på kort och lång sikt inte följts upp och analyserats i regionstyrelsens löpande rapporteringen eller i årsredovisningen. Revisionen bedömer därför att även åtgärdsplaner som innehåller åtgärder på lång sikt, som kan ta flera år att genomföra för att ge full effekt, bör redovisas. Revisionen menar även att regionstyrelsen framöver behöver följa och redovisa utvecklingen av beställarnämndernas strategiska och långsiktiga åtgärdsarbete.

Revisionen noterar också att det av budgetunderlag framgår behov inom investeringsverksamheten som ännu inte har omhändertagits i 10-årsplaneringen vilket innebär ytterligare utmaningar för regionen.

Revisionen konstaterar att regionens utformning av de finansiella målen varierat i de senaste årens budgetar. Liksom tidigare bedömer revisionen att regionstyrelsen i budgeten bör tydliggöra hur mål och indikatorer kopplar till de övergripande principerna i fullmäktiges Policy god ekonomisk hushållning.

Inom fastighets- och investeringsstyrningen konstaterar revisionen att investeringsstyrningen kontinuerligt utvecklats och att arbetet under 2023 inneburit flera förändringar i hur arbetet med investeringsstyrningen organiseras. Flera av regionens tidigare rekommendationer bedöms vara åtgärdade. Samtidigt visar granskningar under året på fortsatt utvecklingsbehov, exempelvis bör styrningen av vårdens utrustningsinvesteringar stärkas när det gäller samordning och prioritering. Då övergripande fastighetsstrategiska dokument ännu inte har tagits fram för beslut vill revisionen påtala vikten av att dessa tas fram och beslutas skyndsamt.

Revisionen bedömer att det fortsatt finns otydligheter gällande roller och ansvar för planering och samordning dels mellan LISAB:s styrelse och regionstyrelsens personal- och produktionsutskott, dels mellan regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden. Revisionen konstaterar att bland annat samordning berörs i regionstyrelsens förslag till beslut gällande förändringar i styrningen av den egenägda vårdproduktionen från 2025.

För regionens målstyrning konstaterar revisionen att arbetet med att förankra mål och indikatorer i samband med beredningen i budgetprocessen ytterligare förbättrats under 2023. Samtidigt kvarstår behov av att regionstyrelsen säkerställer att de indikatorer som ska ingå i fullmäktiges budgetbeslut är tillräckligt kvalitetssäkrade så att de kan användas för styrning och uppföljning i regionens målstyrning.

Revisionen bedömer att regionens övergripande it-styrning fortsatt behöver tydliggöras och konstaterar att arbete med detta pågår. Det finns även behov av att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan regionstyrelsen och fastighets- och servicenämnden gällande ansvar och ägarskap för gemensamma it-tjänster. Revisionen ser positivt på att det pågår ett gemensamt arbete för att tydliggöra vad som gäller avseende gemensamma tjänster inom regionen. När det gäller generationsskifte vårdens IT som bland annat inkluderar upphandling av ett nytt huvudjournalssystem bedömer revisionen att det fortsatt finns behov av att tydligare redovisa former och förutsättningar för arbetet.

Revisionen har i granskning under 2023 bedömt att arbetet med att säkerställa sluten vårdens vattenförsörjning behöver stärkas så att det finns förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar. För arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser har revisionen bedömt att det finns behov av att utveckla stödet till nämnder och bolag i arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser. Revisionen har rekommenderat regionstyrelsen att säkerställa att nämnder och bolag i sina risk- och sårbarhetsanalyser även inkluderar eventuella privata utförare verksamheter.

Revisionen bedömer, utifrån genomförd granskning, att regionstyrelsens samordning, styrning och kontroll sammantaget inte varit helt tillräcklig.

Räkenskaper

Årsredovisningen för Region Stockholm bedöms vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av

dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar bedöms i allt väsentligt vara förenliga med årsredovisningens övriga delar och vara upprättad i enlighet med LKBR.

Regionstyrelsens redovisningsenheter

Revisionen bedömer liksom tidigare år att regionstyrelsen bör stärka uppföljning och redovisning av regionledningskontorets verksamhet och ekonomiska utfall i enlighet med regionens styrdokument.

Arbetet med planering och uppföljning av regionstyrelsen/regionledningskontorets interna kontrollplan behöver fortsatt utvecklas. Revisionen bedömer även att regionledningskontoret bör besluta om en arbetsordning i enlighet med *Policy och riktlinjer för god ekonomisk hushållning*.

För processer kopplat till den finansiella rapporteringen kvarstår tidigare identifierat behov av riskanalyser och dokumentation av kontrollmoment.

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

Räkenskaperna och den finansiella rapporteringen i verksamhetsberättelserna för regionstyrelsen/regionledningskontoret respektive koncernfinansiering är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Övriga nämnder och styrelser

Revisionen bedömer sammantaget att flertalet nämnder och styrelser i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Inom hälso- och sjukvården bedöms fem nämnder/bolag inte ha ett helt tillfredsställande ekonomiskt resultat. Det verksamhetsmässiga resultatet har uppnåtts för samtliga nämnder och bolag.

Revisionen noterar att trafiknämnden/SL har en positiv avvikelse mot resultatkravet men att resultatet för 2023 ändå är negativt.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, förutom för regionstyrelsen, som inte helt tillräcklig för hälso- och sjukvårdsnämnden och trafiknämnden/SL.

Räkenskaperna bedöms för samtliga nämnder och styrelser vara rättvisande.

Granskningsrapport för Landstingshuset i Stockholm AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Landstingshuset i Stockholm AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Landstingshuset i Stockholm AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen. Vi noterar att styrelsen under inledningen av 2024 noggsamt behöver följa resultatet och kapitalutvecklingen innan ny kapitaltäckningsgaranti är utställd.

Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-11 (*elektronisk underskrift*)

Kjell Öhrström

Kenneth Strömberg

Leni Björklund

Åke Wickberg

Thomas Magnusson

Arnold Boström

Anders Bergman

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Landstingshuset i Stockholm AB, org.nr 556477-9378

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Landstingshuset i Stockholm AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för räkenskapsåret 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 12 april 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Landstingshuset i Stockholm AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 11 april 2024
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Landstingshuset i Stockholm AB

I den årliga revisionen av Landstingshuset i Stockholm AB (LISAB) prövas och bedöms om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

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

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet för LISAB, före bokslutsdispositioner och skatt, uppgår till -159,8 mnkr medan fullmäktiges resultatkrav uppgår till 0,0 mnkr. Budgetavvikelsen beror i huvudsak på att bolaget gjort nedskrivningar av värden på aktierna i dotterbolagen.

LISAB:s ekonomiska utfall styrs, som moderbolag, av resultaten i dotterbolagen. För LISAB gör revisionen ingen bedömning av om det ekonomiska resultatet har uppnåtts, eftersom styrelsen endast indirekt har möjlighet att påverka detta.

Intern styrning och kontroll

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.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för klimat och regionutvecklingsnämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat klimat och regionutvecklingsnämnden verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas revisionskontorets Årsrapport 2023 för klimat och regionutvecklingsnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att klimat och regionutvecklingsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att klimat och regionutvecklingsnämnden interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för klimat och regionutvecklingsnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-11 (*elektronisk signatur*)

Kjell Öhrström

Kenneth Strömberg

Leni Björklund

Åke Wickberg

Thomas Magnusson

Arnold Boström

Anders Bergman

Sammanfattning – klimat- och regionutvecklingsnämnden

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kon-trollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfreds-ställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 4,5 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav.

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

Nämnden uppfyller tre av sju mål, tre mål uppfylls inte och ett mål går inte att bedöma då aktuell mätning saknas. För målet *Regional utveckling för en attraktiv tillväxtregion* saknar indikatorer aktuell data, i likhet med tidigare år. 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 arbetet med risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för 2023, i enlighet med riktlinjerna för krisberedskap¹. Nämnden har inte en RSA för sin verksamhet. Den koncernregionövergripande risk- och sårbarhetsanalysen bygger till viss del på underlag från nämnden, men tar sikte på mer övergripande risker som gäller för fler nämnder och bolag än klimat- och regionutvecklingsnämnden. Revisionens tidigare rekommendation att nämnden bör genomföra en risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med riktlinjerna kvarstår fortfarande.

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

¹ Riktlinje Krisberedskapsplan och Regional katastrofmedicinsk beredskapsplan för Region Stockholm (RS 2019-1092)

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.

4

REVISORSGRUPP II

Revisionsberättelser och granskningsrapporter med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter

Hälso- och sjukvårdsnämnden
Primärvårdsnämnden
Patientnämnden
Stockholms läns sjukvårdsområde
Karolinska Universitetssjukhuset
Södersjukhuset AB
Danderyds sjukhus AB
Södertälje sjukhus AB
S:t Eriks ögonsjukhus AB
Ambulanssjukvården i Storstockholm AB
Folktandvården Stockholms län AB
Tobiasregistret AB

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för hälso- och sjukvårdsnämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för hälso- och sjukvårdsnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden fortsatt behöver vidta åtgärder för att stärka den interna styrningen och kontrollen inom flera områden. Nämnden behöver vidta tillräckliga åtgärder för att hantera den underliggande kostnadsökningen för att nå en ekonomi i balans på längre sikt. Vidare behöver styrningen av vårdens utrustningsinvesteringar stärkas när det gäller samordning och prioritering. Nämnden behöver även säkerställa att förutsättningar finns för löpande och systematisk uppföljning av remissflöden.

Vi bedömer sammantaget att hälso- och sjukvårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte har varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för hälso- och sjukvårdsnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Cronvall Morén

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Sammanfattning – Hälso- och sjukvårdsnämnden

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

Det ekonomiska resultatet uppgår till -773 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte helt har uppnåtts. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar dock endast 0,9 procent av omsättningen. Nämndens ekonomiska resultat bedöms därför som tillfredsställande, även om åtgärder behöver vidtas för att nå en ekonomi i balans framöver.

Nämnden berörs av fullmäktige fyra inriktningsmål och uppfyller två av dessa, medan två mål inte uppfylls. Utöver det ekonomiska målet – *God ekonomisk hushållning*, uppfylls inte fullmäktigemålet *En behovsstyrd hälso- och sjukvård av god kvalitet*.

Den totala vårdkonsumtionen avseende läkarbesök har ökat med 6,4 procent jämfört med 2022 men ligger 2,0 procent under budget. Antalet övriga besök ökade med 11,0 procent jämfört med föregående år och ligger 6,5 procent över budget. Den största ökningen ses inom geriatriken. Antal vårdtillfällen totalt har ökat med 4,9 procent och ligger 1,6 procent över budget. Nämnden fick 34 uppdrag av fullmäktige varav 15 är genomförda och 19 pågår enligt plan.

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat ekonomi- och verksamhetsstyrning. Revisionen bedömer att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att hantera den underliggande kostnadsökningen som visar på en problematisk ekonomisk situation framöver.

Revisionen ser en risk att nämnden inte kommer att kunna klara fullmäktiges mål om en ekonomi i balans framöver.

I revisionens granskning av uppföljning av cancervården görs bedömningen att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis säkerställer en strukturerad uppföljning och styrning av cancervården i regionen. Uppföljningen av vårdprogram och kvalitetsregister behöver förstärkas.

I en granskning av regionens remisshantering bedömer revisionen att hälso- och sjukvårdsnämnden bör säkerställa att förutsättningar finns för löpande och systematisk uppföljning av remissflöden. Revisionen bedömer att nämnden saknar en samlad bild över problem och åtgärder som rör information om vårdutbud, vilket är centralt för effektiva och säkra remissflöden.

Revisionen har granskat patientsäkerhet vid hantering av medicinteknisk utrustning i hemmet och bedömer att arbetet behöver stärkas. Revisionen anser att hälso- och sjukvårdsnämnden bör säkerställa att nya avtal/överenskommelser kopplade till medicinteknik finns framtagna när de gamla går ut och att avtalsvillkorens incitament ligger i linje med regionens övergripande inriktning. Revisionen anser vidare att nämnden bör säkerställa att ansvarsfördelningen mellan vårdgivare och patient vid egenvård i hemmet tydliggörs och att regiongemensamma rutiner för egenvård utformas i samverkan med regionens kommuner.

Revisionen konstaterar i en granskning av e-tjänsten Vårdfaktura att hälso- och sjukvårdsnämnden har stärkt den interna kontrollen. Fortsatta förbättringar behöver dock göras i processer och rutiner för att säkerställa riktigheten i inrapporterade volymer innan utbetalning till vårdgivare sker.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget inte vara helt 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.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för primärvårdsnämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat primärvårdsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för primärvårdsnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att fullmäktiges ekonomiska resultatkrav inte nåtts fullt ut. Fullmäktiges övriga mål och uppdrag för verksamheten har i huvudsak uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att primärvårdsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att primärvårdsnämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för primärvårdsnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-09

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Cronvall Morén

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Sammanfattning – Primärvårdsnämnden

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

Det ekonomiska resultatet uppgår till -174 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 1,4 procent av omsättningen. Avvikelsen beror främst på ökade kostnader inom primärvården och då främst husläkarverksamheten, där kostnaderna var 278 mnkr högre än budget. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts.

Nämnden berörs av 4 av fullmäktiges mål. Ett av målen är uppfyllt och två mål uppfylls inte, medan ett av målen saknar mätning. Utöver det ekonomiska målet enligt ovan, saknas måluppfyllelse för *Behovsstyrd hälso- och sjukvård av god kvalitet*. Nämnden har genomfört två av fullmäktiges uppdrag *Utöka ersättningen till Vårdval husläkarverksamhet med basal hemsjukvård* och *Ta fram en omställningsplan för att revidera och avskaffa vårdval*. Övriga uppdrag pågår enligt plan. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat verksamhets- och ekonomistyrning samt IT-stödet Libretto och följsamhet till riktlinjer vid vård av KOL-patienter i primärvården utan väsentliga iakttagelser. 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.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för patientnämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat patientnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Patientnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för patientnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att patientnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att patientnämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för patientnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Cronvall Morén

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Sammanfattning – Patientnämnden

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

Det ekonomiska resultatet uppgår till 2 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnått. Nämnden uppfyller 4 av 4 mål. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnått.

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

Intern styrning och kontroll

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.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för Stockholms läns sjukvårdsområde år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för SLSO. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att nämnden för Stockholms läns sjukvårdsområde inte fullt ut har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-09

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Cronvall Morén

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Sammanfattning – Stockholms läns sjukvårdsområde

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kon-trollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfreds-ställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat		X	
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -280 mnkr, vilket är 481 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 3,2 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att resultatet understiger fullmäktiges resultatkrav.

Nämnden har under året tagit fram en åtgärdsplan som omfattade åtgärder motsvarande 227 mnkr. Vid bokslutet var den realiserade effekten 70 mnkr. Samtliga vårdgrenar, med undantag för hjälpmedel, redovisar negativa resultatavvikelser. Den främsta orsaken är bemanningskostnader (inkluderat inhyrning) som är 6,8 procent högre än budget och 18,9 procent högre än 2022. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts.

Nämnden berörs av 15 verksamhetsspecifika mål och uppfyller 12 av dessa. Målen för vårdproduktionen har i vissa delar inte uppnåtts. Det förklaras av svårigheter att bemanna vårdplatser på grund av brist på sjuksköterskor men också av färre inskrivna patienter i ASiH och SÄBO. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat nämndens interna styrning och kontroll avseende bland annat inköp av hjälpmedel, ledningsnära kostnader och lönehantering. Revisionen konstaterar att det fortsatt finns behov av att stärka den interna styrningen och kontrollen inom vissa områden där rekommendationer kvarstår.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms sammantaget, 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.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för Karolinska universitetssjukhuset år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Karolinska universitetssjukhusets verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas revisionskontorets Årsrapport 2023 för nämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att fullmäktiges ekonomiska resultatkrav inte nåtts fullt ut. Fullmäktiges övriga mål och uppdrag för verksamheten har i huvudsak uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att nämnden för Karolinska universitetssjukhuset i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Cronvall Morén

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Uttalande om tillämpningen av transparenslagen år 2023 avseende laboratorieverksamheten vid Karolinska universitetssjukhuset

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen), ska regionens revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar. Regionstyrelsen ansvarar för att denna redovisnings-skyldighet fullgörs.

Regionledningskontoret har gjort tolkningen att bl.a. laboratorieverksamheten inom Karolinska universitetssjukhuset kan vara berörd av uppgiftsskyldigheten och har därför i anvisningar uppdragit åt sjukhuset att upprätta en särskild resultaträkning för laboratorieverksamheten. Redovisningen ska finnas tillgänglig vid sjukhuset och vara offentlig handling.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Då föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras ännu inte meddelats konstaterar revisorerna att det inte finns tillräcklig vägledning för att bedöma om redovisningen har fullgjorts på avsett vis.

Revisorerna gör därför ingen bedömning, men konstaterar att årsbokslutet med resultaträkning för Karolinska universitetslaboratoriet innehåller uppgifter som i allt väsentligt gör att den bör kunna betraktas som transparent. Bland annat framgår uppgifter om laboratedivisionens andel av de sjukhusgemensamma kostnaderna.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Cronvall Moren

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Sammanfattning – Karolinska universitetssjukhuset

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kon-trollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfreds-ställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat		X	
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -736 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 2,8 procent av omsättningen. Nämndens åtgärdsplan för 2023 uppgick till cirka hälften av det som skulle ha krävts för att nå en ekonomi i balans. Därutöver blev utfallet lägre än planerat, bland annat till följd av att åtgärder som syftat till minskade personalkostnader inte kunnat genomföras som planerat.

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnått. Nämnden behöver säkerställa tillräckliga åtgärder för att uppnå god ekonomiska hushållning på sikt.

Nämnden uppfyller 11 av fullmäktiges 14 mål för nämnden, men 3 mål uppfylls inte. De mål som inte uppfylls är: *ett resultat i balans, en hälso- och sjukvård av god kvalitet och kärnverksamheten ska prioriteras*. Vårdproduktionen är 2,7 procent över budget för öppenvård och 4,4 procent lägre än budget för slutenvård. Öppenvårdsproduktionen är 5 procent högre och slutenvårdsproduktionen 0,8 procent lägre än föregående år.

Revisionen bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak har uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att Karolinskas har ett tydligt ramverk för ekonomi- och verksamhetsstyrning. Sjukhusets ekonomistyrning bygger på en vårdproduktionsplanering som

omsätts i ekonomiska termer och i resultatkrav för verksamheterna. Revisionen bedömer att förutsättningarna för att styra ekonomi och verksamhet därmed förbättrats jämfört med 2018–2019, då Karolinska saknade en verksamhetsanpassad ekonomistyrningsprocess. Revisionen ser samtidigt en risk för att fokus på styrning av verksamheten utifrån produktion och ökade intäkter kan innebära att inte tillräcklig hänsyn tas till de kostnadsanpassningar som behöver göras.

Revisionen bedömer att nämnden behöver säkerställa att tillräckliga åtgärder beslutas och genomförs för att uppnå god ekonomiska hushållning på sikt. Revisionen konstaterar att det för ett resultat i balans framöver kommer att krävas ett fokuserat arbete med både konkreta besparingsåtgärder och insatser för ett effektivare resursutnyttjande.

Revisionen har utöver produktions- och ekonomistyrning under året bland annat granskat investeringsprocessen, patientsäker hantering av medicinteknisk utrustning i hemmet, remisshantering, intern kontroll, slutenvårdens vattenförsörjning, inköp och upphandling samt ledningsnära kostnader och representation. Inom dessa områden behöver vissa förbättringsåtgärder vidtas.

Nämndens interna styrning och kontroll bedöms utifrån genomförd granskning sammantaget som tillräcklig, även om det finns behov av förbättrande åtgärder för att stärka den interna styrningen och kontrollen inom ovan nämnda områden.

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.

Granskningsrapport för Södersjukhuset AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Södersjukhuset AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Södersjukhuset AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att fullmäktiges ekonomiska resultatkrav inte nåtts fullt ut. Fullmäktiges övriga mål och uppdrag för verksamheten har i huvudsak uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att styrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Lena Cronvall Morén

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Södersjukhuset AB, org.nr 556595-7403

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Södersjukhuset AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Södersjukhuset ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Södersjukhuset AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Södersjukhuset AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 6 april 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Södersjukhuset AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Södersjukhuset AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 9 april 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Södersjukhuset 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 -177 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 2,7 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att resultatet understiger fullmäktiges resultatkrav.

Sjukhuset har under året haft ett åtgärdsprogram för en ekonomi i balans och uppberedningsgraden för genomförda åtgärder är 90 procent. Trots effektiviseringsåtgärder når inte sjukhuset resultatkravet, vilket bland annat beror på kostnadsökningar samt minskade intäkter kopplat till reduktion av inhyrd personal vilket har lett till en lägre effektiv vårdproduktion. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts och att styrelsen behöver säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå god ekonomisk hushållning på sikt.

Styrelsen uppfyller sju av fullmäktiges tolv mål, medan tre mål är delvis uppfyllda och två mål inte uppfylls. Målen om *en hälso- och sjukvård av god kvalitet, region Stockholms måltider främjar hälsa och är hållbara* samt *kärnverksamhet ska prioriteras* uppnås delvis. Målen om att *region Stockholms verksamheter är resilienta* samt *region Stockholm- attraktiv arbetsgivare uppfylls däremot inte*. Sjukhusets möjlighet att producera i enlighet med budget har påverkats av det regionala arbetet med att reducera inhyrd personal. Sjukhusets operationskapacitet och antal vårdplatser har varit lägre, jämfört med 2022 produceras cirka 3 procent färre slutenvårdstillfällen 2023. Revisionen vill betona vikten av att styrelsen fortsätter att arbeta med en förbättrad tillgänglighet i den akuta verksamheten och vidtar åtgärder för att sjukhuset ska vara resiliент i enlighet med fullmäktiges mål.

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året genomfört en fördjupad granskning av ekonomistyrningen. Revisionen bedömer att styrelsen beslutat om åtgärder för 2023 men att dessa inte fullt ut räckt för att nå fullmäktiges mål om en ekonomi i balans. Vidare bedömer revisionen att det finns ett strukturerat sätt att arbeta med planering och uppföljning av ekonomi och att styrelsen har varit aktiv i styrningen av sjukhusets ekonomi. Revisionen bedömer att styrelsen därigenom skapat förutsättningar för en tillräcklig ekonomistyrning och möjligheter att vidta åtgärder för en fortsatt effektivisering av verksamheten. Revisionen konstaterar dock att det för ett resultat i balans 2024 och framåt kommer att krävas fortsatt fokuserat arbete med besparingsåtgärder.

Revisionen har även granskat slutenvårdens vattenförsörjning och bedömningen är att arbetet med vattenförsörjningen behöver stärkas på ett par punkter för att förbättra sjukvårdssystemets förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar.

Revisionen har därutöver under året bland annat granskat sjukhusets hållbarhetsarbete, investeringsrutiner samt skatter och avgifter utan väsentliga iakttagelser.

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.

Granskningsrapport för Danderyds Sjukhus AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Danderyds Sjukhus AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Danderyds Sjukhus AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att fullmäktiges ekonomiska resultatkrav inte nåtts fullt ut. Fullmäktiges övriga mål och uppdrag för verksamheten har i huvudsak uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att styrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Lena Cronvall Morén

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Danderyds Sjukhus AB, org.nr 556575-6169

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Danderyds Sjukhus AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Danderyds Sjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Danderyds Sjukhus AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Danderyds Sjukhus AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Danderyds Sjukhus AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Danderyds Sjukhus AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 9 april 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Danderyds sjukhus 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 -116 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 2,2 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att resultatet understiger fullmäktiges resultatkrav.

Sjukhuset har under året haft ett åtgärdsprogram för en ekonomi i balans och uppärbetningsgraden för genomförda åtgärder är 94 procent. Trots effektiviseringsåtgärder når inte sjukhuset resultatkravet, vilket bland annat beror på kostnadsökningar, en högre årlig löneöversyn och att flera avtal fördyrats. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts och att styrelsen behöver säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå god ekonomisk hushållning på sikt.

Styrelsen uppfyller nio av fullmäktiges tolv mål, medan ett mål är delvis uppfyllt och två mål inte uppfylls. Målet *Region Stockholms måltider främjar hälsa och är hållbara* uppnås delvis. Målen om *En hälso- och sjukvård av god kvalitet* samt *Region Stockholm- attraktiv arbetsgivare* uppnås inte. Reduceringen av inhyrd personal påverkade sjukhusets kapacitet negativt under våren 2023, framför allt inom den planerade slutenvården. Produktionen är sedan dess på normala nivåer och med egen anställd personal. Revisionen vill betona vikten av att styrelsen fortsätter att arbeta med en förbättrad tillgänglighet i den akuta verksamheten och vidtar åtgärder för att sjukhuset ska bli en attraktiv arbetsgivare.

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året genomfört en fördjupad granskning av ekonomistyrningen. Revisionen bedömer att styrelsen beslutat om åtgärder för 2023 men att dessa inte fullt ut räckt för att nå fullmäktiges mål om en ekonomi i balans. Vidare bedömer revisionen att det finns ett strukturerat sätt att arbeta med planering och uppföljning av ekonomi och att styrelsen varit aktiv i styrningen av sjukhusets ekonomi. Revisionen bedömer att styrelsen därigenom skapat förutsättningar för en tillräcklig ekonomistyrning och möjligheter att vidta åtgärder för en fortsatt effektivisering av verksamheten. Revisionen konstaterar dock att det för ett resultat i balans 2024 och framåt kommer att krävas fortsatt fokuserat arbete med besparingsåtgärder.

Revisionen har även granskat slutenvårdens vattenförsörjning och bedömningen är att arbetet med vattenförsörjningen behöver stärkas på ett par punkter för att förbättra sjukvårdssystemets förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar. Revisionen har också granskat patientsäker hantering av medicinteknisk utrustning i hemmet och bedömningen är att ledningen bör säkerställa att högriskpatienter får det stöd de behöver för att hantera sin medicintekniska utrustning i hemmet.

Revisionen har därutöver under året bland annat granskat sjukhusets hållbarhetsarbete, investeringsrutiner samt skatter och avgifter utan väsentliga iakttagelser.

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.

Granskningsrapport för Södertälje Sjukhus AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Södertälje Sjukhus AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Södertälje Sjukhus AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att fullmäktiges ekonomiska resultatkrav inte nåtts fullt ut. Fullmäktiges övriga mål och uppdrag för verksamheten har i huvudsak uppnåtts. Vi bedömer sammantaget att styrelsen i huvudsak har skött verksamheten på ett ändamålsenligt, men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Lena Cronvall Morén

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Södertälje Sjukhus AB, org.nr 556775-9922

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Södertälje Sjukhus AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Södertälje Sjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Södertälje Sjukhus AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Södertälje Sjukhus AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Södertälje Sjukhus AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Södertälje Sjukhus AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den 9 april 2024

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Södertälje Sjukhus 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 -43,8 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 2,5 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts.

Sjukhuset har under året haft ett åtgärdsprogram för en ekonomi i balans som var i nivå med gapet i budget och upparbetsgraden för genomförda åtgärder är 72 procent. Förklaringen till att inte hela åtgärdsprogrammet kunnat genomföras var bland annat ett högt inflöde av akuta patienter som trängde undan annan vård. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts och att styrelsen behöver säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå god ekonomisk hushållning på sikt.

Styrelsen uppfyller 9 av fullmäktiges 13 mål, medan 2 mål är delvis uppfyllda och 1 mål inte uppfylls. De mål som är delvis uppfyllda är *Region Stockholm är tillgänglig för alla och bemötandet likvärdigt* samt *Region Stockholms måltider främjar hälsa och är hållbara*. Det mål som inte uppfylls är *Ett resultat i balans*. För ett mål, *hållbar investeringsutveckling* har sjukhuset inte angett måluppfyllelse. Öppenvårdsproduktionen har varit 5,4 procent lägre än budget, och 4,7 procent högre jämfört med föregående år. Slutenvårdsproduktionen har varit 1,4 procent högre än budget och 0,2 procent högre än föregående år. Revisionen vill betona vikten av att styrelsen börjar mäta produktivitet i enlighet med anvisningar. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året genomfört en fördjupad granskning av sjukhusets produktions- och ekonomistyrning. Sjukhuset har under året haft ett åtgärdsprogram för en ekonomi i balans och revisionen bedömer att styrelsen beslutat om åtgärder för 2023 i nivå med sjukhusets negativa prognos, men att dessa inte fullt ut räckt för att nå fullmäktiges mål om en ekonomi i balans. Vidare bedömer revisionen att det finns ett strukturerat sätt att arbeta med planering och uppföljning av ekonomi och att styrelsen varit aktiv när det gäller åtgärder för att stärka sjukhusets ekonomi. Revisionen bedömer att styrelsen därigenom skapat förutsättningar för en tillräcklig ekonomistyrning och möjligheter att vidta åtgärder även på sikt. Revisionen konstaterar dock att det för ett resultat i balans 2024 och framåt kommer att krävas fortsatt arbete med besparingsåtgärder.

Revisionen har även granskat slutenvårdens vattenförsörjning och bedömningen är att arbetet med vattenförsörjningen behöver stärkas på ett par punkter för att förbättra sjukvårdssystemets förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar.

Revisionen har därutöver under året bland annat granskat sjukhusets arbete med patientsäkerhet, intern kontroll samt ledningsnära kostnader och representation utan väsentliga iakttagelser.

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.

Granskningsrapport för S:t Eriks ögonsjukhus AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat S:t Eriks ögonsjukhus AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för S:t Eriks ögonsjukhus AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Lena Cronvall Morén

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i S:t Eriks Ögonsjukhus AB, org.nr 556574-3589

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för S:t Eriks Ögonsjukhus AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av S:t Eriks Ögonsjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för S:t Eriks Ögonsjukhus AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till S:t Eriks Ögonsjukhus AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övrig upplysning

Revisionen av årsredovisningen för räkenskapsåret 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad 30 mars 2023 med omodifierade uttalanden i Rapport om årsredovisningen.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för S:t Eriks Ögonsjukhus AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till S:t Eriks Ögonsjukhus AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – S:t Eriks ögonsjukhus 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 5,4 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 0,2 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts fullt ut, men konstaterar samtidigt att avvikelsen är marginell i förhållande till omsättningen.

Styrelsen uppfyller nio av elva mål fastställda av regionfullmäktige. Förutom en ekonomi i balans, uppfyller inte styrelsen målet om attraktiv arbetsgivare. Vårdproduktionen ligger lägre än budgeterade nivåer. Sjukhusledningen har påbörjat ett arbete med att effektivisera vårdproduktionen. 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 om sjukhuset har vidtagit åtgärder för att motverka kränkande särbehandling. Granskningen visar att åtgärder har påbörjats och revisionen bedömer att det är viktigt att dessa vidareutvecklas under kommande år. Revisionen har även granskat systematiskt innovationsarbete och rekommenderar sjukhusledningen att förtydliga hur det systematiska innovationsarbetet ska organiseras och integreras i ordinarie verksamhetsstyrning.

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.

Granskningsrapport för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Ambulanssjukvården i Storstockholm AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Lena Cronvall Morén

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Ambulanssjukvården i Storstockholm AB, org.nr 556461-6695

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Ambulanssjukvården i Storstockholm ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Ambulanssjukvården i Storstockholm AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Ambulanssjukvården i Storstockholm AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Ambulanssjukvården i Storstockholm AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

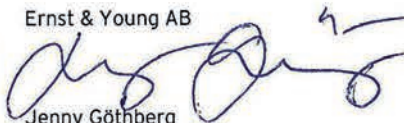
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 9 april 2024

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Ambulanssjukvården i Storstockholm 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 -2,7 mnkr, vilket är lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar 0,5 procent av omsättningen. Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans inte har uppnåtts fullt ut. Resultatavvikelsen för det justerade resultatet är dock marginell i förhållande till AISAB:s omsättning (0,5 procent) och beror främst på lägre indexuppräknings på avtal och högre löneökningar än budgeterat. Revisionen bedömer därmed att det ekonomiska resultatet är tillfredsställande.

Styrelsen uppfyller 7 av 8 mål verksamhetsspecifika mål, utöver en ekonomi i balans, och målet *attraktiv arbetsgivare* är delvis uppfyllt. Indikatorn *andel av medarbetare som utsätts för hot och/eller våld i samband med sitt arbete* är inte uppfyllt. Andelen medarbetare som utsätts har dock halverats jämfört med 2021. 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 bl.a. organisationsförändringen, bolagets arbete med hållbarhetsdeklaration, styrelsens arbete med riskanalys och plan för intern kontroll samt risk- och sårbarhetsanalyser. Granskningarna har lett inte lett till några nya rekommendationer till bolagets ledning.

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.

Granskningsrapport för Folkandvården Stockholms län AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Folkandvården Stockholms län AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Folkandvården Stockholms län AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Lena Cronvall Morén

Anita Johansson

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Annie Östlund

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Folkandvården Stockholms län AB, org.nr 556574-3597

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Folkandvården Stockholms län AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Folkandvården Stockholms län ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Folkandvården Stockholms län AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Folkvandvården Stockholms län AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Folkvandvården Stockholms län AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 9 april 2024

Ernst & Young AB



Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Folktandvården

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 23 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Folktandvården uppfyller 10 av 10 mål, där vissa indikatorer delvis uppnåtts. Vårdproduktionen har avvikit svagt negativt från budget avseende antal behandlade barn och antal behandlade inom specialisttandvård avviker negativt. Antal behandlade vuxna har haft ett högre utfall än budget. 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 ekonomi- och verksamhetsstyrning samt riskanalys och plan för intern kontroll. Auktoriserad revisor har granskat ledningsnära kostnader och representation, bolagets arbete med hållbarhetsrapportering samt bokslutsprocessen utan väsentliga iakttagelser.

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.

Granskningsrapport för Tobiasregistret AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Tobiasregistret AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Tobiasregistret AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-04-09 (*elektronisk underskrift*)

Annika Sandström

Ewa Törngren

Anita Johansson

Annie Östlund

Lena Ståhl Ingemarsdotter

Jan-Erik Nyberg

Lena Cronvall Morén

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Tobiasregistret AB, org.nr 556253-1896

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Tobiasregistret AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Tobiasregistret AB:s finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Tobiasregistret AB enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till oständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Tobiasregistret AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar behandlar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Tobiasregistret AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.


Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 9 april 2024

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

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 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 4,5 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Det verksamhetsmässiga resultatet har uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

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.

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

REVISORSGRUPP III

Revisionsberättelser och granskningsrapporter med
sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter

Trafiknämnden

AB Storstockholms lokaltrafik med dotterbolag

Locum AB med dotterbolag

Fastighets- och servicenämnden

MediCarrier AB

Kulturnämnden

Film Stockholm AB

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för trafiknämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat trafiknämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Trafiknämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisions sed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för trafiknämnden inklusive AB Storstockholms Lokaltrafik (SL) med dotterbolag. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vår bedömning av trafiknämnden sammanfaller i stora delar med den bedömning vi, som lekmannarevisorer, lämnar i granskningsrapport för SL-koncernen eftersom nämndens respektive styrelsens ansvar till största delen inte kan särskiljas.

Vi bedömer att nämndens verksamhet under året har påverkats av ett fortsatt lägre resande med kollektivtrafiken efter coronapandemin samt av det rådande ekonomiska läget, med hög inflationstakt och högt ränteläge. Vi noterar att nämnden har arbetat med olika former av effektiviseringar och åtgärder för att öka intäkter och minska kostnader. Vi bedömer att detta arbete kommer att behöva fortsätta och intensifieras under kommande år.

Vi noterar även att det pågår ett långsiktigt arbete med att utveckla och stärka den interna styrningen och kontrollen inom flera viktiga områden, t.ex. investeringsstyrning och återtagande av resenärer. Vi bedömer att nämnden behöver fortsätta detta utvecklingsarbete. Vidare behöver styrning och kontroll utvecklas gällande exempelvis de stora samfinansierade investeringarna inom Sverigeförhandlingen, förebyggande arbete mot svart arbetskraft i byggprojekt och följsamhet till barnkonventionen.

Vi bedömer sammantaget att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vissa verksamhetsmål har dock inte uppfyllts p.g.a. förändrat resande efter pandemin. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte har varit helt tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2024-03-27

Diarienummer
RK 2023-0049

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för trafiknämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-03-27 (*elektronisk underskrift*)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Gustav Olofsson

Eva Lundberg

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III.

Granskningsrapport för AB Storstockholms Lokaltrafik år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB Storstockholms Lokaltrafiks verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för trafiknämnden inklusive SL-koncernen. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vår bedömning av SL sammanfaller i stora delar med den bedömning vi, som förtroendevalda revisorer, lämnar i revisionsberättelsen för trafiknämnden eftersom nämndens respektive styrelsens ansvar till största delen inte kan särskiljas.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll inte har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27 (*elektronisk underskrift*)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Gustav Olofsson

Eva Lundberg

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Aktiebolaget Storstockholms Lokaltrafik, org. nr 556013-0683

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Aktiebolaget Storstockholms Lokaltrafik för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorsd i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De

upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Styrelsens revisionsutskott ska, utan att det påverkar styrelsens ansvar och uppgifter i övrigt, bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensam ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Aktiebolaget Storstockholms Lokaltrafik för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse

att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö den 2024-03-27

KPMG AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Granskningsrapport för SL Nya Tunnelbanan AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL Nya Tunnelbanan AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för trafiknämnden inklusive SL-koncernen. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27 (*elektronisk underskrift*)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Gustav Olofsson

Eva Lundberg

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i SL Nya Tunnelbanan AB, org. nr 559318-0770

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Nya Tunnelbanan AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av SL Nya Tunnelbanan ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till SL Nya Tunnelbanan AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för SL Nya Tunnelbanan AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till SL Nya Tunnelbanan AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö den 2024-03-27

KPMG AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Årsstämman i Waxholms Ångfartyg AB
Org nr 556087-9859

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Granskningsrapport för Waxholms Ångfartyg AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Waxholms Ångfartyg AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för trafiknämnden inklusive SL-koncernen. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27 (*elektronisk underskrift*)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Gustav Olofsson

Eva Lundberg

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Waxholms Ångfartygs Aktiebolag, org. nr 556087-9859

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Waxholms Ångfartygs Aktiebolag för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Waxholms Ångfartygs Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Waxholms Ångfartygs Aktiebolag enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Waxholms Ångfartygs Aktiebolag för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Waxholms Ångfartygs Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö den 2024-03-27

KPMG AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Granskningsrapport för AB SL Finans år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB SL Finans verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsse i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för trafiknämnden inklusive SL-koncernen. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27 (*elektronisk underskrift*)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Gustav Olofsson

Eva Lundberg

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III.



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Aktiebolaget SL Finans, org. nr 556402-7166

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Aktiebolaget SL Finans för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Aktiebolaget SL Finans finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Aktiebolaget SL Finans enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att

fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

— utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Aktiebolaget SL Finans för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Aktiebolaget SL Finans enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets

organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda

ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Malmö den 2024-03-27

KPMG AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Trafiknämnden

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

Nämndens ekonomi har under 2023 fortsatt påverkats av ett förändrat resande med kollektivtrafiken och av rådande omvärldsläge. Det ekonomiska resultatet uppgår till - 561 mnkr, varav -575 mnkr avser trafikförvaltningen och 14 mnkr förvaltning för utbyggd tunnelbana. Det negativa ekonomiska resultatet är dock högre än fullmäktiges resultatkrav (- 1 166 mnkr). Revisionen bedömer att åtgärder kommer att krävas för att på sikt nå en ekonomi i balans.

Revisionen konstaterar att trafiknämndens ekonomiska situation är utmanande. Ett fortsatt lägre resande med kollektivtrafiken efter coronapandemin, inflationstakten och ränteläget påverkar det ekonomiska resultatet i stor utsträckning. Revisionen bedömer att nämnden under året har arbetat med att på olika sätt minska kostnader och öka intäkter. Detta arbete kommer att behöva fortsätta, och intensifieras, under kommande år. För att under kommande år kunna uppnå fullmäktiges mål om god ekonomiskushållning samt beslutade resultatkrav, kommer omfattande effektiviseringar av verksamheten att behövas.

Det minskade resandet med kollektivtrafiken har också påverkat nämndens verksamhetsmässiga resultat. Det är framför allt delmålet *Effektiva resor* som påverkats genom att målvärdena för *Tusental påstigande en vanlig vardag* och *Kostnad per personkilometer* inte uppnås. Inte heller målvärdet för *Trygga resenärer* uppnås, vilket uppges ha påverkats av bland annat driftstörningarna inom pendeltågstrafiken. Sammantaget har det nämndspecifika målet *Region Stockholm stärker ett hållbart resande så att klimatpåverkan minskar* uppnåtts. Nämnden uppnår vidare totalt sex av sju verksamhetsspecifika mål, vilket innebär att det verksamhetsmässiga resultatet till största del har uppnåtts.

När det gäller förvaltning för utbyggd tunnelbana (FUT) och fullmäktiges övergripande inriktningsmål redovisar trafiknämnden för FUT att målvärdena för samtliga av

fullmäktige beslutade indikatorer uppnåtts, med undantag av två indikatorer till målet *Region Stockholm – attraktiv arbetsgivare* samt en indikator kopplad till *Hög innovations- och digitaliseringsgrad*, där en indikator inte har bedömts.

Revisionen bedömer att det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak har uppnåtts.

Det ekonomiska resultatet bedöms utifrån genomförd granskning, med utgångspunkt i bedömningsmålet *nämnden har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer*, sammantaget som tillfredsställande. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms utifrån genomförd granskning, med utgångspunkt i bedömningsmålet *nämnden har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag*, sammantaget som tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat nämndens interna styrning och kontroll, och noterat att utvecklingsarbete bedrivits inom flera områden. Inom andra områden finns fortsatt behov av insatser för att stärka den interna styrningen och kontrollen.

Revisionen konstaterar att förarbetet inför *nytt trafikavtal tunnelbana* i stort har genomförts enligt det arbetssätt som infördes 2019. Sedan dess har arbetsprocessen utvecklats, vilket har lett till att förutsättningar för styrning, utvärdering och samordning har stärkts. Ytterligare initiativ i denna riktning pågår, bland annat med nya/reviderade styrdokument och inrättandet av nya stödfunktioner. Trafikavtalens utformning är central för nämndens kontroll över kostnader för köpt trafik, och revisionen kommer att fortsätta följa hur nämnden utformar och följer upp sina trafikavtal.

Revisionen har granskat trafiknämndens *följsamhet till barnkonventionen*. Revisionen konstaterar att barnrättsperspektivet ingår som en del i trafikförvaltningens riktlinjer, men att kunskap och kompetens om barnkonventionen behöver stärkas inom organisationen. Revisionen bedömer att trafiknämnden behöver säkerställa att barn och ungas rättigheter enligt barnkonventionen beaktas och implementeras inom samtliga verksamhetsområden.

När det gäller nämndens *förebyggande arbete mot svart arbetskraft i byggprojekt* noterar revisionen att systematik och rapportering från genomförda byggarbetsplatskontroller behöver utvecklas. Även riskbedömningen kopplad till avtal behöver systematiseras. Revisionen bedömer att trafiknämnden behöver säkerställa en samlad bild av potentiella risker med svart arbetskraft i byggprojekt, genom en aktiv uppföljning som svarar mot de krav som ställs i regionens styrdokument.

Nämndens *styrning av investeringsverksamheten* har successivt utvecklats och stärkts under flera år. Under 2023 har kraftigt ökade byggkostnader, materialbrist och leveransförseningar till följd av bland annat kriget i Ukraina påverkat investeringsverksamheten. Förseningar och fördyringar har konstaterats för flera av nämndens investeringsobjekt. Revisionen har granskat nämndens hantering av de förändrade ekonomiska förutsättningarna. Revisionen bedömer att nämndens investeringsstyrning fortsättningsvis bör kunna ske inom ramen för en god ekonomisk hushållning, förutsatt att utarbetade processer för prioritering av framtida investeringsbehov efterlevs.

Inom ramen för *Sverigeförhandlingen* ansvarar nämnden för genomförandet av flera större investeringsobjekt, som medfinansieras av staten och ett antal kommuner.

Styrningen av dessa investeringar är komplex, och ligger inte fullt ut inom nämndens rådighet då de också styrs av en partssammansatt styrelse. Revisionen bedömer att nämnden behöver säkerställa transparens och spårbarhet i beslut som fattas av styrelsen. Revisionen menar också att nämnden behöver säkerställa erfarenhetsåterföring från pågående arbete inför eventuella framtida avtal av samma art.

Revisionen har granskat trafiknämndens övergripande struktur för arbetet med *intern kontroll*. Granskningen har lett till rekommendationer till förvaltningens ledning.

Med utgångspunkt i bedömningsmålet *nämnden har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs*, och utifrån genomförd granskning, bedöms den interna styrningen och kontrollen vara inte helt 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.

Granskningsrapport för Locum AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Locum AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsed i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Locum AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27, *(elektronisk underskrift)*

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Eva Lundberg

Gustav Olofsson

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-03-13, § 11, till revisor i revisionsgrupp III

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Locum AB, org.nr 556438-7909

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Locum AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Locum ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Locum AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Locum AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Locum AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.


Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 27 mars 2024

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Årsstämman i Terreno AB
Org nr 55 61 08-8195

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Granskningsrapport för Terreno AB år 2023

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse för AB Terreno år 2023, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2024-03-27, *(elektronisk underskrift)*

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg

Gustav Olofsson

Michael Stjernström

Alexander Cenusa¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-03-13, § 11, till revisor i revisionsgrupp III

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i AB Terreno, org.nr 556108-8195

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB Terreno för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB Terrenos finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Terreno enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

B

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning av AB Terreno för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Terreno enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

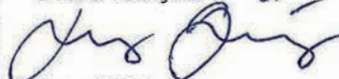
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 27 mars 2024

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

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

	Tillfreds- ställande	Inte helt tillfreds- ställande	Otillfreds- ställande
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 8,5 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav.

Fullmäktige har beslutat¹ 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 ovannämnda 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.

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.

¹ RS 2022 - 0738.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för fastighets- och servicenämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat fastighets- och servicenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för fastighets- och servicenämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att fastighets- och servicenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för nämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-03-27, *(elektronisk underskrift)*

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg Gustav Olofsson Michael Stjernström Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III

Sammanfattning – Fastighets- och servicenämnden

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kon-trollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

	Tillfreds-ställande	Inte helt tillfreds-ställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår sammantaget till 673,5 mnkr för nämndens två förvaltningar. Nämndens ekonomiska resultat, justerat för realisationsvinster på 72 mnkr uppgår till 601,5 mnkr, vilket är 108,5 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts sammantaget för nämndens två förvaltningar.

Det justerade resultatet för *serviceförvaltningen* uppgår till – 191,5 mnkr, vilket är 126,5 mnkr lägre än fullmäktiges resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 6,7 procent av den budgeterade omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte uppnåtts för serviceförvaltningen. Revisionen bedömer att nämnden behöver säkerställa att regionledningskontorets anvisningar för serviceförvaltningens ekonomiska redogörelse följs i större utsträckning.

Det justerade resultatet för *fastighetsverksamheten* uppgår till 793 mnkr, vilket är 235 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav, varav 225,4 mnkr avser resultatenheten landstingsfastigheter Stockholm (LFS), och 9,3 mnkr avser resultatenheten NKS. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts för nämndens *fastighetsverksamhet*.

Nämndens *serviceförvaltning* berörs av sju verksamhets-specifika mål och uppfyller tre av dessa, två mål är delvis uppfyllda och ett mål uppfylls inte. För ett av de verksamhets-specifika målen finns ingen indikator till målet, därav görs ingen bedömning av måluppfyllnad av detta mål. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts för nämndens *serviceförvaltning*.

Flertalet av fullmäktiges mål för *fastighetsverksamheten* är uppfyllda och två är delvis uppfyllda. Två mål bedöms inte vara adekvata då fastighetsverksamheten inte har någon egen personal som bedriver verksamheten. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts för nämndens *fastighetsverksamhet*.

Nämndens samlade ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Nämnden behöver dock fortsatt fokusera på åtgärder för en ekonomi i balans för *serviceförvaltningen*.

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat nämndens interna styrning och kontroll av *serviceförvaltningen*, och noterar att utvecklingsarbete bedrivits inom några områden. Revisionen konstaterar bl.a. att nämnden stärkt uppföljningen av måluppfyllelse av fullmäktiges mål och indikatorer för *serviceförvaltningen*.

Inom andra områden finns fortsatt behov av insatser för att stärka den interna styrningen och kontrollen. Det gäller framför allt åtgärder kring *serviceförvaltningens* ekonomistyrning och uppföljning där nämnden inte når fullmäktiges resultatkrav. Nämnden har initierat åtgärder som kan skapa förutsättningar för en stärkt ekonomistyrning och ökad kostnadskontroll på sikt. Revisionen bedömer dock att nämnden fortsatt kommer att behöva ha stort fokus på effektivisering av verksamheten och intäktssäkring om det ska vara möjligt att nå fullmäktiges mål om en ekonomi i balans.

Revisionen har granskat delegation och delegationsbeslut vid *serviceförvaltningen*. Revisionen bedömer att nämnden behöver säkerställa att delegation kopplat till inköpsplan inte ges för beslut som kan påverka verksamhetens mål, omfattning eller kvalitet, där nämnden enligt kommunallagen ska besluta. Nämnden behöver även säkerställa att upphandlingar inleds i tid för att undvika otillåtna direktupphandlingar.

Revisionen konstaterar vidare att det för *serviceförvaltningen* fortfarande saknas vissa lokala riktlinjer och styrdokument som ska finnas enligt fullmäktiges policyer och riktlinjer och att arbetet med att ta fram dessa behöver stärkas.

Revisionen har även tidigare lämnat ett antal rekommendationer riktade till *serviceförvaltningens ledning* när det gäller intern styrning och kontroll som ännu inte åtgärdats. Det gäller exempelvis det förebyggande arbetet mot oegentligheter inom inköpsområdet liksom löneadministration, ett område som även är av vikt för de nämnder/styrelser som köper dessa tjänster.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, för *serviceförvaltningen* som inte helt tillräcklig. Det finns behov av förbättrande åtgärder för att stärka den interna styrningen och kontrollen inom ovan nämnda områden.

För nämndens *fastighetsverksamhet* har revisionen under året särskilt granskat investeringar i medicinteknisk utrustning i vården och styrning och kontroll av beslutade investeringar. Revisionen bedömer, likt tidigare, att nämndens projektredovisning av investeringar och underhåll vid resultatenheten LFS behöver stärkas. Revisionen har granskat fastighetsverksamhetens väsentliga processer utan väsentliga iakttagelser. Den interna styrningen och kontrollen bedöms för *fastighetsverksamheten* som tillräcklig.

Nämndens interna styrning och kontroll bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig även om ett antal förbättrande åtgärder behöver vidtas för att stärka nämndens interna styrning och kontroll av *serviceförvaltningen*.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning för nämndens *serviceförvaltning* och *fastighetsverksamhet*.

Räkenskaperna för nämnden bedöms vara rättvisande.

Granskningsrapport för MediCarrier AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat MediCarrier AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för MediCarrier AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27, *(elektronisk underskrift)*

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Gustav Olofsson

Eva Lundberg

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i MediCarrier AB, org.nr 556543-6168

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för MediCarrier AB för räkenskapsåret 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av MediCarrier ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till MediCarrier AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av MediCarrier AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till MediCarrier AB enligt god revisionsssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm det datum som framgår av vår elektroniska signatur

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – MediCarrier 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 25,1 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Resultatet beror till stor del på återföring av reservering för rättsligatvister. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Styrelsen uppfyller 4 av 4 mål som bolaget berörs av. 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 upphandling och inköp i syfte att bedöma om den interna kontrollen inom bolaget är tillräcklig. Revisionen bedömer att det finns förbättringsområden avseende uppföljning av bolagets direktupphandlingar och inköpsverksamhet.

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.

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2023

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2023.

Kulturnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionsreglementet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Kulturnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att Kulturnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Kulturnämnden samt dess enskilda ledamöter.

Stockholm 2024-03-27, *(elektronisk underskrift)*

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg Gustav Olofsson Michael Stjernström Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III

Sammanfattning – Kulturnämnden

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

Det ekonomiska resultatet uppgår till 3,1 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav.

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Nämnden uppfyller 3 av 3 mål, Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

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.

Granskningsrapport för Film Stockholm AB år 2023

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Film Stockholm AB:s verksamhet år 2023.

Styrelse och vd ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionsreglementet samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2023 för Film Stockholm AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen i allt väsentligt har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2024-03-27, *(elektronisk underskrift)*

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg

Gustav Olofsson

Michael Stjernström

Alexander Cenus¹

¹ Valdes av regionfullmäktige 2024-02-13, §11, till revisor i revisorsgrupp III

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Film Stockholm AB, org.nr 559313-1468

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Film Stockholm AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Film Stockholm ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Film Stockholm AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Övriga upplysningar

Revisionen av årsredovisningen för år 2022 har utförts av en annan revisor som lämnat en revisionsberättelse daterad den 3 april 2023 med omodifierade uttalanden i *Rapport om årsredovisningen*.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Film Stockholm AB för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Film Stockholm AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Ernst & Young AB

Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

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.

6

SÄRSKILDA PROJEKT

Uppföljning av cancervården

RAPPORT 4/2023

Cancer är den vanligaste dödsorsaken i Stockholms län och därför är det viktigt med en strukturerad uppföljning som kan bidra till styrningen av cancervården. Den nationella cancerstrategin, som infördes 2009, styr till stor del både satsningar och fokusområden inom cancerområdet. Cancervården i regionen följs upp av två delar av hälso- och sjukvårdsförvaltningen, där den ena främst styrs från nationellt håll vilket påverkar regionens möjlighet till styrning. För att målet om en mer jämlik vård ska nås är det viktigt med följsamhet till vårdprogram, kvalitetsregister och vårdförlopp. Det finns en tydlig uppföljning för att säkerställa följsamhet till vårdförlopp men inte till kvalitetsregister och vårdprogram, trots krav i avtal med vårdgivare. Sammantaget bedömer revisionen att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis säkerställer en strukturerad uppföljning och styrning av cancervården i regionen.

Hot och våld inom avancerad sjukvård i hemmet

RAPPORT 5/2023

Alltmer av sjukhusvården i Region Stockholm är tänkt att utföras i patienters hem, en del av den i vårdformen avancerad sjukvård i hemmet (ASIH). Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO) har två verksamheter som bedriver ASIH. När sjukvården utförs i patientens hem blir hemmet även en arbetsplats där komplicerade arbetsmiljöfrågor uppstår, inte minst frågor som gäller hot och våld. Nämnden för SLSO är arbetsgivare för vårdpersonal inom ASIH med påföljande arbetsmiljöansvar, inklusive frågor som rör hot och våld. Nämnden har inte delegerat arbetsmiljöuppgifter när det gäller hot och våld inom ASIH. Inte heller har SLSO genomfört någon uppföljning eller analys på området. Gemensamma riktlinjer avseende hot och våld inom ASIH, som skulle kunna underlätta verksamheternas riskbedömningar och bidra till en jämlik hantering av frågor som rör hot och våld, finns inte. Revisionen anser att nämnden för SLSO inte har säkerställt förutsättningar för en tillräcklig arbetsmiljö avseende hot och våld inom ASIH.

Remisser – en länk i vårdkedjan

RAPPORT 6/2023

Säkra och effektiva rutiner för remisshantering är centralt för en patientsäker och tillgänglig hälso- och sjukvård. Hälso- och sjukvårdsnämnden har nyligen uppdaterat regionens regelverk för remisshantering. Möjligheterna att följa upp följsamheten till regelverket och hur remissflödena i regionen faktiskt ser ut är dock begränsade. Det finns behov av utveckling för att säkerställa att remittenter har tillgång till relevant, uppdaterad och lättillgänglig information om vårdutbud och vårdgivarnas tillgänglighet. Hälso- och sjukvårdsnämnden behöver därför stärka uppföljningen av remissflöden och följsamhet till regelverket för remisshantering samt vidareutveckla utbudsinformationen efter vårdgivarnas behov. Vidare behöver Karolinska och Stockholms läns sjukvårdsområde säkerställa att regler och rutiner avseende remisshantering efterlevs.

Vården av KOL-patienter

RAPPORT 7/2023

Enligt Region Stockholms budget ska vården vara behovsstyrd, jämlik och mer jämnt fördelad över länet till 2025. Statistik visar att individer med lägre socioekonomisk status har högre förekomst av kroniskt obstruktiv lungsjukdom (KOL). De flesta av de granskade vårdcentralerna, både privata och inom SLSO, har låg följsamhet till behandlingsriktlinjer för vård av KOL-patienter, vilket innebär en risk för att dessa patienter inte får en tillräckligt bra vård. Det är viktigt att ett strukturerat omhändertagande av KOL-patienter implementeras på samtliga vårdcentraler och att rapportering sker i kvalitetsregister. Uppföljningen behöver bli mer systematisk och patientupplevelser bör i ökad utsträckning användas för att utveckla vården. Primärvårdsnämnden bör säkerställa tillräcklig följsamhet till behandlingsriktlinjer genom en systematisk uppföljning av kraven som ställs på vårdcentralerna. Revisionens samlade bedömning är att primärvårdsnämnden och SLSO delvis har en tillräcklig styrning och uppföljning för att säkerställa god vård för KOL-patienter.

Patientsäker hantering av medicinteknisk utrustning i hemmet

RAPPORT 12/2023

Vård i hemmet är en växande trend och redan idag förskrivs avancerade medicintekniska produkter till patienter för hemmabruk. Revisionen har därför granskat om medicinteknisk utrustning i hemmet hanteras på ett sätt som säkerställer patientsäkerheten. För att det ska kunna göras på ett effektivt sätt behöver ansvarsfördelningen mellan vårdgivare och patient vid egenvård i hemmet tydliggöras och att regiongemensamma rutiner för egenvård utformas i samverkan med regionens kommuner. Vidare behöver vårdgivarna identifiera högriskpatienter och individanpassa uppföljningen för att säkerställa att de får det stöd de behöver för att hantera sin medicintekniska utrustning i hemmet. Sammanfattningsvis konstaterar därför revisionen att arbetet med att säkerställa patientsäkerheten vid användning av medicinteknisk utrustning i hemmet behöver stärkas på ett par punkter.

TRAFIK

Följsamhet till barnkonventionen

RAPPORT 3/2023

Förenta nationernas barnkonvention är införd i lag i Sverige sedan år 2020. Det innebär att barnets bästa alltid ska beaktas i beslut och åtgärder som rör barn. I trafiknämndens styrning och uppföljning beaktas barn och ungdomars rättigheter enligt barnkonventionen i utveckling och förvaltning av kollektivtrafiken i Region Stockholm. Styrdokument med krav på hantering, utbildning, dokumentation etc. finns, men i praktiskt arbete följs inte alltid dessa. Kunskapsnivån och implementeringen av barnkonventionen på trafikförvaltningen varierar. Revisionen bedömer att uppföljning och tydligare systematik i barnrättsarbete skulle underlätta högre efterlevnad av barnkonventionen i trafikverksamheten.

Svart arbetskraft i kollektivtrafikens byggprojekt

RAPPORT 8/2023

Byggbranschen har under många år varit en av de branscher i Sveriges som är mest drabbade av arbetslivskriminalitet och svart arbetskraft. Trafiknämnden ansvarar för ett flertal stora investeringsprojekt och är nationellt sett en stor upphandlare av byggtreprenader. Enligt lagstiftning och fullmäktiges styrdokument har varje nämnd och bolag som upphandlande myndighet, ett ansvar för en aktiv och ändamålsenlig avtalsuppföljning. Revisionens samlade bedömning är att det förebyggande arbetet mot svart arbetskraft i nämndens byggprojekt behöver stärkas på ett antal punkter. Bland annat behöver en förvaltningsgemensam struktur och metodik införas på trafikförvaltningen som möjliggör att de avtalskrav som ställs gällande svart arbetskraft följs upp systematiskt. Vidare bör en välgrundad analys av riskerna i avtalen samt regelbundna kontroller av entreprenörer säkerställas.

Styrning av investeringar inom Sverigeförhandlingen

RAPPORT 10/2023

Regionen ansvarar för genomförandet av investeringar inom Sverigeförhandlingen, där kommuner och staten är medfinansierare. Inom Region Stockholm har trafiknämnden ansvaret för att genomföra byggnationen av kollektivtrafikobjekten i Sverigeförhandlingen. Flera av investeringarna inom Sverigeförhandlingen befinner sig i ett skede där avgörande beslut om lokalisering och utformning ska fattas. Dessa förhandlade investeringar styrs av en partssammansatt styrelse och är därför undantagna från regionens riktlinjer för investeringar. Revisionens samlade bedömning är att regionstyrelsen och trafiknämndens styrning av investeringar inom Sverigeförhandlingen behöver stärkas på ett antal punkter. Bland annat behöver trafiknämnden säkerställa transparens och spårbarhet i beslut om investeringar inom Sverigeförhandlingen, exempelvis bör protokoll från den partsammansatta styrelsen anmälas till trafiknämnden. Vidare bör trafiknämnden säkerställa att erfarenhetsåterföring från det nu pågående arbetet sker strukturerat för att säkerställa att kommande avtal av samma art föregås av genomarbetade underlag.

Trafiknämndens interna kontroll

RAPPORT 11/2023

Trafiknämndens arbete med riskhantering och intern kontroll utgår i huvudsak från regionens styrdokument där COSO-modellen, ett generellt ramverk för intern styrning och kontroll, är en utgångspunkt. Ett utvecklingsarbete har pågått inom nämndens verksamhet som syftar till att stärka arbetssätt och förutsättningar inom området. Arbetet har bland annat resulterat i interna styrdokument som beskriver de grundläggande principerna för hur arbetet ska vara organiserat, strukturerat och genomföras inom verksamheten. Granskningen visar dock att det på ett antal områden fortfarande finns behov av insatser för att stärka arbetet med riskhantering och intern kontroll. Det gäller framför allt den praktiska tillämpningen av styrdokument i risk och intern kontrollarbetet, särskilt relaterat till frågor om roll- och ansvarsfördelning, riskbedömning samt det systematiska arbetet med kontrollaktiviteter.

INVESTERINGAR OCH ANLÄGGNINGAR

Styrning och kontroll av beslutade investeringar

RAPPORT 2/2023

Kraftigt ökande byggkostnader, materialbrist och leveransförseningar, framför allt till följd av kriget i Ukraina, kommer att påverka regionens investeringar avsevärt de kommande åren. Ändrade förutsättningarna gäller såväl investeringar som redan är beslutade som de som ska beslutas. Trafiknämnden samt fastighets- och servicenämnden genomför konsekvensbeskrivningar per investeringsobjekt som visar konsekvenser av ändrade förutsättningar. Nämnderna hanterar dock inte framtida kostnadsuppräknings på ett likartat sätt, vilket behöver ensas för att ge likartade förutsättningar vid prioriteringar. Sammantaget bedömer revisionen att investeringsstyrningen ger fastighets- och servicenämnden, trafiknämnden och regionstyrelsens förutsättningar att hantera ändrade förutsättningar inom ramen för en god ekonomisk hushållning.

Investeringar i medicinteknisk utrustning i vården

RAPPORT 9/2023

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

HÅLLBARHET OCH SÄKERHET

Slutenvårdens vattenförsörjning

RAPPORT 1/2023

Tillgången till rent vatten är en av de viktigaste förutsättningarna för att bedriva hälso- och sjukvård. Revisionen har därför granskat slutenvårdens förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar i vattenförsörjningen. För att det ska kunna göras på ett effektivt sätt behöver hela Region Stockholms behov representeras i de forum kopplade till vatten som inkluderar externa aktörer, inte bara frågor kopplade till regional utveckling. Vidare behöver kunskap om hur avtalen ser ut samt vad vattnet används till spridas såväl inom Locum som till vårdgivarna för bättre förutsättningar för riskbedömning och kontinuitetsplanering. Även samverkan kring beredskap mellan vårdgivarna behöver stärkas. Sammanfattningsvis konstaterar därför revisionen att arbetet med vattenförsörjningen behöver stärkas på ett par punkter för att förbättra sjukvårdssystemets förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar.

Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm
Besöksadress: Hantverkargatan 25B
E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se