

**Årsrapport 2025
Locum AB**

Efter genomförd granskning bedömer lekmannarevisorerna att verksamheten i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömer att styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Den auktoriserade revisorn bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Lekmannarevisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 31 mars 2026 att överlämna rapporten till Locum AB för kännedom och med möjlighet till yttrande senast 2026-09-03.

I övrigt hänvisar revisorerna till revisionskontorets rapport.

Staffan Olsson
ordförande revisorsgrupp III

Årsrapport 2025

Locum AB

Sammanfattning – Locum AB

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret. Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför lekmannarevisorernas granskning. Nedan är revisionskontorets samlade bedömningar.

Bedömning för år 2025

Revisionsfrågor	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Inte tillfredsställande
Är bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har bolagsstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Är räkenskaperna rättvisande?	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 19 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 för Locum uppgår till 7,2 mnkr.

Justerat för effekten av den ändrade diskonteringsräntan uppgår styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt till 11,8 mnkr vilket är 8,8 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

Revisionskontoret bedömer att bolagets ekonomiska resultat är tillfredsställande.

Styrelsen redovisar att den uppfyller alla de fyra mål och de åtta indikatorerna samt det uppdraget man tilldelats från fullmäktige. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

¹ RS 2022 - 0738

Utifrån revisionskontorets översiktliga granskning framkommer vidare att bolagsstyrelsen under året arbetat i enlighet med de grunduppdrag som gällande ägardirektiv, bolagsordning och avtal med fastighets- och servicenämnden ställer upp.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att bolagets verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.

Styrning och kontroll

Revisionskontoret har under året granskat avvikelshantering i regionens investeringsverksamhet, styrning och kontroll av skyddsrum, styrelsens riskanalys och plan för intern kontroll, inköp och upphandling vid Locum, och IT-revision av Locums fastighetsförvaltningssystem. Dessutom har den auktoriserade revisorn granskat bolagets IT-processer. Vidare har den auktoriserade revisorn granskat bolagets löneprocess inklusive pensionsavsättningar, bokslutsprocessen, leverantörsfakturaprocessen och intäktprocessen utan väsentliga avvikelser. Den auktoriserade revisorn har även granskat ledningsnära kostnader och representation utan väsentliga iakttagelser.

Utifrån genomförda granskningar bedömer revisionskontoret att styrelsens styrning och kontroll är tillräcklig.

Räkenskaper

Bolagets auktoriserade revisor bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), och ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Innehållsförteckning

1. Bakgrund	5
1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning	5
1.2. Syfte och revisionsfrågor	6
1.3. Revisionskriterier	6
1.4. Metod och kvalitetssäkring	6
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	6
2.1. Väsentliga händelser	6
2.2. Ekonomiskt resultat.....	7
2.3. Verksamhetsmässigt resultat	8
3. Styrning och kontroll.....	10
3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning.....	11
3.2. Avvikelsehantering inom investeringsverksamheten.....	11
3.3. Styrning och kontroll av skyddsrum	11
3.4. Uppföljning av tidigare upphandlingsgranskning.....	12
3.5. Uppföljning av tidigare granskning av bolagets fastighetsförvaltningssystem	12
3.6. Bolagets IT-process.....	13
3.7. Granskningar utan väsentliga iakttagelser.....	13
3.8. Revisionskontorets bedömning av styrning och kontroll.....	13
4. Räkenskaper.....	13
4.1. Årsredovisningen	14
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till bolagsstyrelsen
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

1. Bakgrund

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret.

Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför lekmannarevisorernas granskning.

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

1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning

Revisorerna bedömde i sin granskning av bolagsstyrelsens årsrapport 2024, styrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat som tillfredsställande. Vidare bedömdes styrelsens styrning och kontroll som tillräcklig.

I granskningen av räkenskaperna som utfördes av den auktoriserade revisorn framkom inte några omständigheter som gav den auktoriserade revisorn anledning att anse att bolagets finansiella rapporter inte, i allt väsentligt, gav en rättvisande bild av företagets finansiella ställning per den 31 december 2024 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-december 2024. Vidare framkom det inte några omständigheter i den auktoriserade revisorns granskning som gav anledning att anse att årsrapporten inte, i allt väsentligt, var upprättad i enlighet god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

1.1.1. Bolagsstyrelsens yttrande

Revisorerna i revisorsgrupp III beslöt vid sammanträde 2025-04-04 att överlämna rapporten till styrelsen för Locum AB för yttrande senast 2025-08-31. Yttrande har inkommit från Locum AB som behandlade ärendet vid sitt sammanträde 2025-08-27.

Av yttrandet framkommer att Locums styrelse välkomnar lekmannarevisorernas årsrapport samt delar deras bedömningen om att bolaget uppfyller ekonomiska och verksamhetsmässiga mål samt arbetar i enlighet med gällande regelverk.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

För att svara på syftet har revisionskontoret formulerat följande revisionsfrågor:

- Är bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?
- Har bolagsstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?
- Är räkenskaperna rättvisande?

1.3. Revisionskriterier

I granskningen används följande revisionskriterier:

- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Årsredovisningslagen (1995:1554)
- Uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till bolaget
- Fullmäktiges styrande dokument som berör bolaget
- Ägardirektiv, bolagsordning
- Regionledningskontorets anvisningar
- Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

1.4. Metod och kvalitetssäkring

Johan Blomberg, sakkunniga på revisionskontoret, har genomfört granskningen. Revisionsbyrå Ernst & Young AB (EY) har granskat räkenskaperna. Under arbetet med granskningar har revisionskontoret genomfört avstämningar med ledningen för bolaget.

Intern kvalitetssäkring har gjorts av enhetschef (Ylva Galyas) och revisionsdirektör (Richard Norberg).

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om bolaget uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om bolaget genomfört givna uppdrag.

2.1. Väsentliga händelser

Bolagsstyrelsen rapporterar ett flertal väsentliga händelser i sin verksamhetsberättelse. Bland dessa kan nedanstående händelser nämnas speciellt:

- I januari 2025 registrerades Region Stockholm som elproducent för att möjliggöra utbyggnad av solcellsanläggningar på sjukhusfastigheterna.
- I april 2025 meddelade Locum att ett viktigt miljömål uppnåtts. Byggnad 72 på Södersjukhuset har slutgiltigt certifierats enligt Miljöbyggnad Guld - den högsta nivån i Sweden Green Buildings certifieringssystem.
- I maj 2025 beslutade bolagsstyrelsen om en ny omvärldsanalys som identifierade betydande trender och risker. Analysen pekade bland annat på ett oförutsägbart säkerhetspolitiskt läge, klimat- och naturförändringar, snabb

teknikutveckling och demografiska utmaningar, samt risker som kan påverka möjligheten att nå uppsatta mål.

- Från och med den 1 juli 2025 träder en ny organisation i kraft. Förändringarna syftar till att stärka arbetet inom säkerhet, civilt försvar och bolagsövergripande uppdrag.
- Inför sommaren hade förberedande åtgärder vidtagits för att omhänderta höga utetemperaturer i sjukhusfastigheterna.
- I september beslutade regionfullmäktige om programdirektivet för Norra Hagastaden. Detta innebär starten för en mer samlad och målstyrd utveckling av den nya stadsdelen.
- I oktober presenterades NKI-resultatet som uppgick till 65, oförändrat jämfört med förra året. Samtidigt ser bolaget möjligheter till förbättring och har prioriterat två områden som det kommer att arbeta vidare med under nästa år, nämligen återkoppling vid felanmälan samt dialog och information kring långsiktigt planerade åtgärder.
- I november presenterades en ny organisation som ska gälla från första mars 2026. Locum står inför ett utökat uppdrag med en kraftigt ökad investeringsram – från cirka 20 till 30 miljarder kronor de kommande tio åren. Samtidigt finns tydliga signaler om att staten kan komma att tillföra ytterligare medel för att stärka robustheten i vårdens byggnader. Mot den bakgrunden genomförs en organisationsförändring som ska ge bolaget bättre förutsättningar att leverera med hög kvalitet även när uppdragen blir fler och mer omfattande.
- I december nyinvides Nacka när akut och verksamheten är åter öppen för patienter. Tillsammans med Hälso- och sjukvårdsförvaltningen och Capio har bolaget arbetat om planlösningar, byggt nya rum och sett till att flöden och tillgänglighet fungerar bättre för vården.

2.1.1. Revisionskontorets bedömningar

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen på ett översiktligt, sätt redogjort för väsentliga händelser i sin verksamhetsberättelse.

2.2. Ekonomiskt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 19 mnkr.

Fullmäktige har beslutat² att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av Locums pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Effekten av förändringen av diskonteringsräntan för Locum uppgår till 7,2 mnkr.

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 11,8 mnkr justerat för effekten av ändrad diskonteringsränta. Detta är 8,8 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionskontoret konstaterar därmed att fullmäktiges resultatkrav uppnåtts.

² RS 2022-0062 och RS 2021-0685

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 19,7 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -0,8 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionskontoret från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.2.1. Jämförelse med budget 2025

Verksamhetens intäkter uppgår till 430 mnkr, vilket är 28 mnkr (6,1 procent) lägre än budgeterat. Merparten av intäktsminskningen beror på lägre försäljning av fastighetstjänster än budgeterat till följd av lägre upparbetningsgrad för investeringar vid FSN samt en lägre vidarefaktureringsgrad av IT kostnader till resultatenheten Landstingsfastigheter Stockholm inom fastighets- och serviceförvaltningen.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 417 mnkr, vilket är 27 mnkr (ca 6,1 procent) lägre än budget. Merparten budgetavvikelsen förklaras av lägre personalkostnader, som till största delen förklaras av att planerade rekryteringar inte hunnit genomföras i önskvärd omfattning än budgeterat, samt Lägre IT kostnader.

Därtill överstiger bolagets finansnetto budget. Den stora avvikelsen beror främst på effekten av diskonteringsräntan kopplad till pensionsskulden.

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

2.2.2. Investeringar

Årets investeringar uppgår till 2,7 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 4,5 mnkr. Budgetavvikelsen beror på att bolaget har tilldelats samma investeringsbudget från fullmäktige de senaste åren, men hela anslaget har inte utnyttjats.

2.2.3. Revisionskontorets bedömning

Bolaget redovisar att resultatet överstiger resultatkravet. Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen i huvudsak har analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget i sin verksamhetsberättelse.

Revisionskontoret bedömer att bolagets ekonomiska resultat är tillfredsställande.

2.3. Verksamhetsmässigt resultat

2.3.1. Fullmäktiges verksamhetsmål

Locum har tilldelats fyra mål från fullmäktige och till dessa fyra mål även åtta indikatorer. Tabellen nedan innehåller bolagsstyrelsens redovisning av 2025 års utfall för målen och indikatorerna i sin verksamhetsberättelse. Förutom redovisningen enligt nedan med trafikljus gör bolagsstyrelsen ingående och genomarbetade kvalitativa beskrivningar och bedömningar av respektive mål och indikator i sin verksamhetsberättelse.

Måluppfyllelse -	Indikator	Måluppfyllelse indikator	Mål	2025	2024
Mål					

● Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet

Administrativa kostnader ska minska	●	259 mnkr	111 mnkr	103 mnkr
-------------------------------------	---	----------	----------	----------

● Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035

Minskning av utsläpp av växthus-gaser jämfört med 2019	●	-29%	-35%	-
--	---	------	------	---

Region Stockholms konsumtionsbaserade klimatpåverkan	●	-19 %	0 %	-
--	---	-------	-----	---

Andel genomförda upphandlingar med relevanta hållbarhetskrav	●	100 %	100 %	100 %
--	---	-------	-------	-------

Nämnden/bolaget har genomfört åtgärder för att öka livslängd och materialåtervinning av produkt- och materialflöden	●	JA	JA	JA
---	---	----	----	----

● Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling

Nämnden har utifrån sitt uppdrag arbetat systematiskt med social hållbarhet	●	JA	JA	JA
---	---	----	----	----

● Region Stockholm är en hållbar arbetsgivare

Andel sjukfrånvaro	●	<6 %	2,6%	2,4 %
--------------------	---	------	------	-------

Totalindex HME	●	>=80	82,5	84
----------------	---	------	------	----

2.3.2. Uppdrag från fullmäktige

Regionfullmäktige har beslutat om två uppdrag för bolaget för år 2025. Bolaget tilldelades ett uppdrag 2023 som handlar om att *utreda förutsättningarna för att upphandla ytor för installation av solceller och att kraftigt öka tillgången till ladd platser för verksamheter och anställda*. Mot slutet av året har uppdraget upphört gälla för Locum då motsvarande uppdrag även tilldelats fastighets- och servicenämnden gällande dess fastighetsverksamhet. Styrelsen redovisar därför inte någon status för grad av uppfyllelse för det uppdraget. Uppdraget *Arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott* pågår planenligt enligt styrelsen.

2.3.3. Ägardirektiv, bolagsordning med mera

Fullmäktiges mål, indikatorer och uppdrag beskriver till viss del bolagets verksamhet, men för att kunna göra en bedömning av bolagets verksamhetsmässiga resultat under året har revisionskontoret även genomfört en avstämning av hur bolaget har arbetat utifrån de krav som bolaget gällande ägardirektiv och bolagsordning ställer upp.

Av dessa styrande dokument framgår bland annat att bolagets uppdrag är att ansvara för såväl ekonomisk som teknisk förvaltning av fastigheter inom Landstingsfastigheter Stockholm samt för investeringar i enlighet med av fullmäktige fastställd investeringsprocess. Enligt avtal med fastighets- och servicenämnden ansvarar bolaget även för genomförandet av den fastighetsverksamhet som nämnden är formellt ansvarig för, exempelvis fastighetsstrategiska frågor, långsiktig utveckling av fastighetsbeståndet, köp och försäljning av fastigheter samt förvaltning av projektavtalet för Nya Karolinska Solna (NKS).

Vidare framgår att Locum ska upprätta bland annat underhållsplaner och förvaltningsplaner, samt i samråd med berörda enheter inom regionkoncernen upprätta fastighetsutvecklingsplaner för strategiska fastigheter inom LFS. Locum ska också bistå hyresgästerna med att utnyttja lokalerna på ett kostnadseffektivt sätt.

Utifrån revisionskontorets grundläggande granskning framkommer att bolagsstyrelsen arbetar i enlighet med dessa, för bolaget styrande dokument.

2.3.4. Revisionskontorets bedömning

Bolagsstyrelsen redovisar i sin verksamhetsberättelse att den uppnått alla de fyra målen och de åtta indikatorerna som bolaget tilldelats av fullmäktige. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Revisionskontorets undersökning av enbart indikatorerna visar att fyra av fyra mål är uppnådda. I detta har det inte framkommit något som pekar på att målen inte har uppnåtts.

Revisionskontoret bedömer dessutom att den kvalitativa redovisningen kopplad till uppfyllelsen av målen och indikatorerna i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i styrelsens verksamhetsberättelse för 2025.

Bolagsstyrelsen redovisar att statusen är ”pågående” för det kvarvarande uppdraget man tilldelats från fullmäktige. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Utifrån revisionskontorets översiktliga granskning framkommer vidare att bolagsstyrelsen under året arbetat i enlighet med de grunduppdrag som gällande ägardirektiv, bolagsordning och avtal med fastighets- och servicenämnden ställer upp.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att bolagets verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.

3. Styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur bolagsstyrelsen och vd tar ansvar för att det finns en tillräcklig styrning och kontroll. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning

Justerat för effekten av den förändrade diskonteringsräntan som beräknades till 7,3 mnkr prognostiserade bolagsstyrelsen i delrapporten för 2025 årets resultat till 3,7 mnkr. Resultatet för helåret blev 8,1 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten. Detta beror främst på en medveten försiktighet i prognosarbetet i samband med delårsrapporteringen, då utfallet för pensionsskulden fastställdes av KPA först i januari 2026.

3.1.1. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen i stort har en god prognossäkerhet i delårsrapporten 2025 jämfört med det faktiska utfallet vid årets slut.

3.1.2. Riskanalys och plan för intern kontroll 2025

Bolagsstyrelsen har beslutat om en för året aktuell plan för intern kontroll upprättad utifrån en dokumenterad och av styrelsen beslutad risk- och väsentlighetsanalys.

3.1.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen har en för verksamheten adekvat plan för intern kontroll som följs upp kontinuerligt av styrelsen.

3.2. Avvikelsehantering inom investeringsverksamheten

I ett särskilt projekt³ har revisionskontoret granskat regionstyrelsen, trafiknämnden, fastighets- och servicenämnden, samt styrelsen för Locum i syfte att bedöma om de säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över hanteringen av dels utgiftsavvikelser, dels av ersättningsinvesteringar över 100 mnkr i regionens investeringsverksamhet.

Revisionskontorets samlade bedömning är att styrning och hantering av utgiftsavvikelser i regionens investeringsverksamhet i huvudsak är tillräcklig både vad gäller tydlighet i gällande styrdokument inom området likväl som den praktiska hanteringen av utgiftsavvikelser vid fastighets- och servicenämnden och trafiknämnden. Däremot behöver hanteringen av det förenklade förfarandet för vissa ersättnings investeringar ses över.

Revisorerna i revisorsgrupp III överlämnade rapporten till styrelsen för Locum AB för kännedom med möjlighet till yttrande senast 2026-06-01.

3.3. Styrning och kontroll av skyddsrum

I ett särskilt projekt⁴ har revisionskontoret granskat om Locum har säkerställt tillräckliga förutsättningar för en styrning och kontroll så att skyddsrum uppfyller lagkrav om hur skyddsrum skall utrustas och underhållas.

Revisorernas samlade bedömning är att styrelsen för Locum behöver stärka förutsättningarna för att skyddsrum ska uppfylla lagkrav om hur skyddsrum ska utrustas och underhållas. Styrelsen för Locum behöver säkerställa att, och tydliggöra hur befintligt stödmaterial ska användas på ett enhetligt sätt i bolagets uppföljning och kontroll av

³ Regionrevisorerna, Projektrapport 16/2025 Avvikelsehantering i investeringsverksamheten, RK 2025 - 0017

⁴ Regionrevisorerna, projektrapport 6/2025 Styrning och kontroll av regionens skyddsrum, RK 2025 - 0057

entreprenörens arbete med att skyddsrum lever upp till gällande lagkrav. Locum bör även analysera om behov finns av att genomföra statusbesiktning av skyddsrummen med regelbunden periodicitet för att säkerställa att funktions- och myndighetskrav upprätthålls över tid.

Revisorerna i revisorsgrupp III överlämnade rapporten till styrelsen för yttrande.

3.4. Uppföljning av tidigare upphandlingsgranskning

Under 2024 genomförde revisionskontoret en granskning om fastighetsverksamheten inom fastighets- och servicenämnden (FSN) samt Locum AB har en ändamålsenlig intern kontroll över genomförande av upphandlingar vid resultatenheten Landstingsfastigheter Stockholm (LFS). I den granskningen bedömde revisionskontoret att Locum och fastighetsverksamheten inom FSN följde LOU och regionens policy med tillhörande riktlinjer inom upphandlingsområdet. Bolaget konstaterades ha riktlinjer för direktupphandling i enlighet med krav i LOU, men avtalsuppföljningen och den interna kontrollen inom upphandlingsområdet bedömdes då behöva stärkas upp och systematiseras.

Under 2025 har revisionskontoret genomfört en uppföljande granskning av 2024 års upphandlingsgranskning. Utifrån den genomförda uppföljningen bedömer revisionskontoret att bolaget har initierat ett projekt som syftar till att utveckla en mer systematisk avtalsuppföljning. Revisionskontoret bedömer att de delar som projektet innefattar skapar goda förutsättningar för en systematisk avtalsuppföljning i linje med Upphandlingsmyndighetens vägledning. Då projektet ännu är pågående och de nya rutinerna endast tillämpas i pilotprojekt bedömer revisionskontoret att avtalsuppföljningen fortsatt kan stärkas upp inom bolaget.

Vidare konstaterar revisionskontoret att bolagets *Plan för intern kontroll, budget 2025* inte innehåller några risker eller kontrollpunkter som berör upphandling, men att samma kontrollmoment som vid tidpunkten för den ursprungliga granskningen genomförs. Intervjuade lyfter särskilt vikten av att beställningar följs upp genom avstämningar mellan faktura och avtal. Av intervjuer framkommer att samarbetet mellan upphandlingsenheten och ekonomiavdelningen fungerar bra och att det sedan den föregående granskningen har utvecklats systemstöd och rutiner för att exempelvis analysera data från beställningssystemet tillsammans med data från fakturasystemet. Samtidigt kvarstår en risk för att otillåtna direktupphandlingar kan förekomma, då det inte genomförs riktade uppföljningar av att direktupphandlingar faktiskt inrapporteras. I genomförda intervjuer framhålls dock att ytterligare fördjupade kontroller avseende direktupphandlingar bör sättas i proportion till att direktupphandlingar endast utgör drygt 1,2 procent, motsvarande ca 24 mnkr, av bolagets totala årliga inköp.

3.5. Uppföljning av tidigare granskning av bolagets fastighetsförvaltningssystem

Revisionskontoret lät genomföra en IT revision av bolagets fastighetsförvaltningssystem, Faciliate under 2024. Revisionskontorets bedömning var att det fanns en ändamålsenlig styrning, tillräcklig intern kontroll och uppföljning avseende hantering av dels programförändringar, dels avseende hantering av it-drifrutiner. Däremot menade revisionskontoret att det fanns förbättringspotential avseende styrning, intern kontroll och uppföljning av behörighetshanteringen. Det gällde främst dokumenterade rutiner

kring vilka roller/användare av systemet som kräver vilka behörigheter i systemet, samt behovet av förstärkta krav kring lösenordshantering, dess komplexitet och hur ofta de bör bytas i systemet.

Under 2025 har revisionskontoret genomfört en uppföljande granskning av 2024 års granskning. Utifrån den genomförda uppföljningen bedömer revisionskontoret att dokumentationen avseende de interna och externa rollernas behörighet i Faciliate samt vilka personer som har tillgång till systemet har tydliggjorts. Dock bedömer revisionskontoret att implementeringen av säkrare lösenord i Faciliate inte genomförts under 2025.

3.6. Bolagets IT-process

Under hösten har den auktoriserade revisorn granskat bolagets IT-process och bolagets rutinbeskrivningar för systemförvaltning. Av de interna styrdokumenterna framgår att registervård av konton och behörigheter ska ske kvartalsvis. Utifrån genomförd granskning bedömer den auktoriserade revisorn att det, med undantag för att det inte förekommer någon spårbarhet över den kvartalsvisa registervården av konton och behörigheter, inte förekommer några brister i bolagets rutiner och kontroller avseende IT-processen. I samband med årsrapportgranskningen kunde den auktoriserade revisorn dock konstatera att bolaget under hösten 2025 har tagit fram rutinbeskrivningar för hur den periodiska registervården ska genomföras och dokumenteras. Implementering skedde enligt bolagen i november 2025, vilket enligt den auktoriserade, innebär att problemet därmed är hanterat.

3.7. Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets löneprocess inklusive pensionsavsättningar, bokslutsprocessen, leverantörsfakturaprocessen och intäktsprocessen utan väsentliga avvikelser.

Den auktoriserade revisorn har även granskat ledningsnära kostnader och representation utan väsentliga iakttagelser.

3.8. Revisionskontorets bedömning av styrning och kontroll

Revisionskontoret bedömer att det, utifrån genomförd granskning, finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och kontroll inom bolagets verksamhetskritiska processer.

Bolagsstyrelsens styrning och kontroll bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

4. Räkenskaper

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

I detta avsnitt redovisas den auktoriserade revisorns bedömning av om styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

4.1. Årsredovisningen

4.1.1. Auktoriserade revisorns bedömning

Den auktoriserade revisorn har tagit del av bolagets årsredovisning för räkenskapsåret 2025 och bedömer att denna i allt väsentligt är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) och ger en rättvisande bild av bolagets resultat för räkenskapsåret 2025 och ställning på balansdagen.

Den auktoriserade revisorn bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Stockholm den 24 mars 2026

Johan Blomberg
Sakkunnig

Ylva Galyas
Enhetschef

Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.regionstockholm.se. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm

Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

Telefon: 08-123 100 00

E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Hemsida: www.regionstockholm.se

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2025

Locum AB

Avtalsstyrning och uppföljning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
183946 Från rapport 2025/06 Projektrapport	Styrelsen för Locum bör säkerställa att, och tydliggöra hur befintligt stödmaterial ska användas på ett enhetligt sätt i bolagets uppföljning och kontroll av entreprenörens arbete med att skyddsrum lever upp till gällande lagkrav	–	

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
150916 Från rapport 2024 Årsrapport	Styrelsen för Locum bör säkerställa en systematisk avtalsuppföljning för bolagets och fastighetsverksamhetens samtliga ramavtal	●	ÅR 2025 Rekommendationen har delvis åtgärdats. Ett projekt pågår som lägger förutsättningar för att stärka avtalsuppföljningen, men projektet är ännu inte färdigt. Rekommendationen planeras följas upp igen i samband med års rapporteringen 2026
150917 Från rapport 2024 Årsrapport	Styrelsen för Locum bör systematisera den interna kontrollen inom upphandlingsområdet	●	ÅR 2025 Rekommendationen har delvis åtgärdats. Ekonomiavdelningen rapporterar inkomna fakturor för inköp utanför avtal till upphandlingsenheten, vilket möjliggör en god intern

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			<p>kontroll över inköpen. Det genomförs dock inte några riktade stickprov eller andra systematiska kontroller för att följa upp förekomsten av otillåtna direktupphandlingar i organisationen.</p> <p>Rekommendationen planeras följas upp i samband med årsrapporteringen 2026</p>

Räkenskaper

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
192612 Från rapport 2024 Årsrapport	Vi rekommenderar att Locum, som en del av bokslutsprocessen, implementerar en dokumenterad kontroll för att identifiera eventuella pensionskostnader som behöver justeras för i skatteberäkningen.	●	<p>ÅR 2025</p> <p>Vi har vid bokslustgranskning följt upp 2024 års rekommendation och gör bedömningen att det inte förekommer någon dokumenterad kontroll av justeringen för pensionskostnaderna i skatteberäkningen.</p> <p>Rekommendationen planeras följas upp i samband med årsrapport granskningen 2025</p>

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2025

Locum AB

Fastighetsförvaltning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
97081 Från rapport 2022/10 Projektrapport	Locums ledning bör stärka styrning och uppföljning så att status på alla fastigheter samlas i förvaltningssystemet för att säkerställa förutsättningar för en central planering och samordning av underhålls- och investeringsinsatser i världens fastigheter.	●	ÅR 2025 Berörda delar av organisationen använder Fastighetssystemet Faciliate för att identifiera Fastigheternas status samt behovet av underhåll och investeringar. För att ytterligare förbättra funktionalitet, styrning och uppföljning har ett gemensamt arbetssätt fastställts och implementerats i organisationen. Fastighetssystemet har vidareutvecklats med ny funktionalitet utifrån det nya arbetssättet för att arbetet ska bli tydligare och enklare att utföra. Samtidigt möjliggörs även en samordnad planering av underhålls- och investeringsinsatser för de fastigheter Locum förvaltar. Utöver detta har det under 2025 också genomförts ett arbete där varje fastighet har bedömts utifrån olika aspekter, för såväl nuvarande som framtida planering av underhåll och fastighetsinvesteringar. Bedömningen av fastigheternas tillstånd utifrån aspekterna har legat till grund för planeringen av löpande underhåll och fastighetsägarinvesteringar. Dessa behov har därefter registrerats/uppdaterats i Fastighetssystemet Faciliate och hanteras enligt processen för löpande underhåll och

Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
			Fastighetsägarinvesteringar.
133119 Från rapport 2024 Delrapport	Ledningen för Locum bör implementera krav på säkrare lösenord i Faciliate inklusive krav på en regelbunden förnyelse av befintliga lösenord fram till eventuell implementering av SSO.	●	Delår 2025 Enligt revisionskontorets bedömning har implementeringen av säkrare lösenord i Faciliate inte utförts under 2025. Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med delårsbokslutsgranskningen 2026.