

## Regionrevisorernas årsrapport 2022 för Locum AB

### Ärendet

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2022 för Locum AB. Styrelsen för Locum AB har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2023.

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

I årsrapporten bedömer regionrevisorerna, utifrån genomförd granskning, att:

- regionfullmäktiges mål om en ekonomi i balans har uppnåtts
- det verksamhetsmässiga resultatet i huvudsak har uppnåtts
- den interna styrningen och kontrollen sammantaget är tillräcklig
- årsbokslutet i allt väsentligt är upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning och att räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Locum välkomnar regionrevisorernas årsrapport. Locum gläds åt och delar regionrevisorernas bedömning om att bolaget uppfyller ekonomiska och verksamhetsmässiga mål samt arbetar i enlighet med gällande regelverk.

### Beslutsunderlag

1. Regionrevisorernas årsrapport 2022 för Locum AB
2. Granskningsrapport för Locum AB år 2022
3. Revisionsberättelse Locum AB 2022
4. Granskningsrapport för Terreno AB år 2022
5. Revisionsberättelse Terreno AB 2022
6. Expeditionsmissiv Årsrapport 2022 Locum AB

### Förslag till beslut

Styrelsen för Locum AB föreslås besluta

att avstå från yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2022 för Locum AB.

Marit Brusdal Penna  
Tillförordnad verkställande direktör

Årsrapport 2022

# Locum AB

## Sammanfattning – Locum AB

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

### Bedömning för år 2022

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

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 11,6 mnkr. Fullmäktige har beslutat<sup>1</sup> att coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall ska undantas vid avstämningen av resultatkravet för samtliga nämnder och bolag. Styrelsens merkostnader och minskade intäkter under 2022 är marginella och uppgår endast till 15 tkr.

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

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

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

<sup>1</sup> RS 2021 - 0062 och RS 2021 - 0685

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

## **Intern styrning och kontroll**

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

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

## **Räkenskaper**

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

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

## Innehåll

1	Årlig granskning	1
2	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	2
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetsmässigt resultat	3
3	Intern styrning och kontroll	4
3.1	Granskning av IT-system kopplat till ISA 315	5
3.2	Underhåll av regionens vårdfastigheter	5
3.3	Avrapporterade granskningar i delrapport	6
3.4	Granskningar utan väsentliga iakttagelser	8
3.5	Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	8
3.6	Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	8
4	Räkenskaper	8
4.1	Auktoriserade revisorns bedömning	8
	Bilaga 1 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen	
	Bilaga 2 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen	
	Bilaga 3 Bedömningsmål och bedömningskriterier	

## 1 Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

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

Styrelsen för Locum AB<sup>3</sup> ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för såväl ekonomisk som teknisk förvaltning av fastigheter inom Landstingsfastigheter Stockholm samt för investeringar i enlighet med av fullmäktige fastställd investeringsprocess. Enligt avtal med fastighets- och servicenämnden ansvarar bolaget även för genomförandet av den fastighetsverksamhet som nämnden är formellt ansvarig för, exempelvis fastighetsstrategiska frågor, långsiktig utveckling av fastighetsbeståndet, köp och försäljning av fastigheter samt förvaltning av projektavtalet för Nya Karolinska Solna (NKS).

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet. I granskningen har lekmanarevisorerna biträttats av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Johan Blomberg m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmanarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid Ernst & Young AB (EY).

Lekmanarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Den interna styrningen och kontrollen granskas gemensamt.

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

---

<sup>3</sup> Fortsättningsvis benämnt Locum, eller bolaget.

## 2 Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och vd uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen och vd genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

### 2.1 Ekonomiskt resultat

	Budget 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
<b>Resultaträkning (mnkr)</b>			
Verksamhetens intäkter	390,9	380,8	361,0
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 387,4	-369,2	-351,0
- varav omställningskostnader	-	-	-
<b>Resultat före bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>3,5</b>	<b>11,6</b>	<b>10</b>
<i>Effekten av förändring av diskonteringsräntan</i>	-	2,8	-2,8
<b>Justerat resultat</b>	-	<b>14,4</b>	<b>7,2</b>
Lämnade koncernbidrag (skatt)	-	-9,8	-10,4
<b>Resultat efter bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>3,5</b>	<b>1,8</b>	<b>-0,4</b>
Balansomslutning (mnkr)	-	528	461
Årsarbetare (antal)	-	267	265

#### 2.1.1 Resultat 2022

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 11,6 mnkr. Fullmäktige har beslutat<sup>4</sup> att coronarelaterade merkostnader och intäktsbortfall ska undantas vid avstämningen av resultatkravet för samtliga nämnder och bolag. Styrelsens merkostnader och minskade intäkter under 2022 är marginella och uppgår endast till 15 tkr.

Fullmäktige har även beslutat<sup>5</sup> att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av Locums pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Styrelsens ökade kostnader till följd av förändringen av diskonteringsräntan för Locum uppgår till 2,8 mnkr.

<sup>4</sup> RS 2021 - 0062 och RS 2021 - 0685

<sup>5</sup> RS 2022 - 0062 och RS 2021 - 0685

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 14,4 mnkr justerat för effekten av ändrad diskonteringsränta. Detta är 10,9 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 9,8 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till 1,8 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet (14,4 mnkr) som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

#### 2.1.2 Jämförelse med budget 2022

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

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

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

#### 2.1.3 Investeringar

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

#### 2.1.4 Bedömning av ekonomiskt resultat

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

## 2.2 Verksamhetsmässigt resultat

### 2.2.1 Måluppfyllelse

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



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

Av de 21 indikatorerna är det 17 som uppfylls och fyra som uppfylls delvis eller inte alls. Till dessa fyra hör bland annat indikatorn om personalomsättning som uppgår till 17 procent mot fullmäktiges målvärde på maximala åtta procent. Här kan revisionen dock konstatera att den höga personalomsättningen bland annat är en funktion av att merparten av de stora investeringsprojekten som varit en del i arbetet med Framtidens hälso- och sjukvård har avslutats vilket medför att även personal kopplat till dessa projekt slutar. Vidare konstaterar revisionen att bolagsledningen dessutom har vidtagit ett antal aktiviteter för att minska personalomsättningen på sikt. Vidare har bolaget inte uppfyllt indikatorn som rör andelen vidtagna åtgärder kopplade till risk- och sårbarhetsanalysen. Som förklaring till att den indikatorn inte uppfyllts anger styrelsen att det kräver omfattande investeringsmedel för att avhjälpa identifierade sårbarheter. Vidare skriver styrelsen att det har pågått en diskussion kring det investeringsbehovet kopplat till robusthetsskapande åtgärder i regionens vårdfastigheter sedan flera år tillbaka. En bedömning som även revisionen gjort under året i samband med granskningen av robusta sjukhus<sup>6</sup>.

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

#### 2.2.2 Uppdrag från fullmäktige

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

#### 2.2.3 Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

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

### 3 Intern styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och vd tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regel efterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

---

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

### **3.1 Granskning av IT-system kopplat till ISA 315**

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

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

#### **Bedömning**

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

#### **Rekommendation:**

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

### **3.2 Underhåll av regionens vårdfastigheter**

I ett särskilt projekt<sup>7</sup> har revisionen granskat om underhåll och ersättningsinvesteringar i vårdfastigheterna prioriteras så att förutsättningar finns för att säkerställa fastigheternas värde och funktionalitet.

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

---

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

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

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

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

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

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

#### **3.3.1 Åtgärdsvalsprocessen**

I ett särskilt projekt<sup>8</sup> har revisionen granskat om regionens riktlinje för investeringar ger tillräckliga förutsättningar för berörda nämnder och styrelser att genomföra åtgärdsvalsprocessens olika steg.

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

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

---

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

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

### 3.3.2 Robusta sjukhus

I ett särskilt projekt<sup>9</sup> har revisionen granskat om styrningen av arbetet med att säkerställa akutsjukhusens robusthet sker så att det finns förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar.

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

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

### 3.3.3 Inköpsprocessen och utbetalningar

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

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

### 3.3.4 Bokslutsprocessen

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

---

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

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

#### 3.3.5 Granskning utan väsentliga avvikelser i delrapporteringen

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

### 3.4 Granskningar utan väsentliga iakttagelser

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

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

### 3.5 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

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

### 3.6 Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

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

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

## 4 Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

### 4.1 Auktoriserade revisorns bedömning

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

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

## Vad gör regionrevisorerna?

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

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

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

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



**Postadress:** Box 22230, 104 22 Stockholm  
**Besöksadress:** Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)  
**Telefon:** 08-737 25 00  
**E-post:** [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se)  
**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)  
**Org.nr:** 232100-0016

Regionrevisorerna

## **Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2022**

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

Regionrevisorerna

## Rekommendationer till ledning – ÅR 2022

Locum AB

### Fastighetsförvaltning

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

### Intern kontroll

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



Regionrevisorerna

**Räkenskaper**

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

Regionrevisorerna  
Revisorsgrupp III

2023-03-28

Diarienummer  
RK 2022-0020Årsstämman i Locum AB  
Org nr 55 64 38 - 7909

Regionfullmäktige i Region Stockholm

**Granskningsrapport för Locum AB år 2022**

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Locum AB:s verksamhet år 2022.

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 2022 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 2023-03-28

Anders Lönn

Michael Stjernström

Anders Ödmark

Björn Jansson

Gustav Olofsson








Inger Linge

Jan Holgersson

**Region Stockholm**  
Regionrevisorerna  
Box 22230  
104 22 StockholmTelefon: 08-737 25 00  
E-post:  
regionrevisorerna.rev@regionstockholm.seSäte: Stockholm  
Org.nr: 232100-0016  
www.regionstockholm.se*Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset, se [www.sl.se](http://www.sl.se)*

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

## Undertecknare

 <b>ANDERS LÖNN</b> uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2023-03-28 13:36	 <b>Jan Holgersson</b> KED8emf/xl6ad6p3TobB7Q 2023-03-28 14:12
 <b>ANDERS ÖDMARK</b> 0hZLeU2eUm1Am4epjV08Ow 2023-03-28 20:50	 <b>MICHAEL STJERNSTRÖM</b> PoSm0lvv6kOlqhFfQSFu6g 2023-03-28 23:03
 <b>Björn Crister Jansson</b> 2023-03-29 12:09	 <b>INGER LINGE</b> Yl7Q/HU+G+rj7amaW5Xzrg 2023-03-31 09:13
 <b>Karl Gustav Olofsson</b> GnyQcLl9UTfM6Ydr3eLKjA 2023-03-31 14:11	

## Dokument i försändelsen

7 Granskningsrapport Locum AB 2022.pdf	<i>Detta dokument</i>
11 Granskningsrapport Film Stockholm AB 2022.pdf	
10 Revisionsberättelse Kulturnämnden 2022.pdf	



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

### Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

9 Granskningsrapport Medicarrier 2022.pdf

8 Granskningsrapport Terreno AB 2022.pdf

6 Revisionsberättelse FSN 2022.pdf

5 Granskningsrapport SLFinans 2022.pdf

4 Granskningsrapport WÅAB 2022.pdf

3 Granskningsrapport NTAB 2022.pdf

2 Granskningsrapport ABSL 2022.pdf

1 Revisionsberättelse Trafiknämnden 2022.pdf



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

#### **Hur man verifierar dokumentets äkthet**

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

## 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 2022.

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 2022 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 2022 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 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 ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

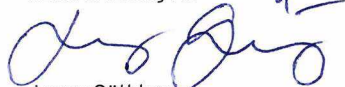
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 28 mars 2023

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg  
Auktoriserad revisor

Regionrevisorerna  
Revisorsgrupp III

2023-03-28

Diarienummer  
RK 2022-0020Årsstämman i Terreno AB  
Org nr 55 61 08 - 8195

Regionfullmäktige i Region Stockholm

**Granskningsrapport för Terreno AB år 2022**

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 2022, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2023-03-28

Anders Lönn

Michael Stjernström

Anders Ödmark

Björn Jansson








Gustav Olofsson

Inger Linge

Jan Holgersson

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

## Undertecknare

 <b>ANDERS LÖNN</b> uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2023-03-28 13:36	 <b>Jan Holgersson</b> KED8emf/xl6ad6p3TobB7Q 2023-03-28 14:11
 <b>ANDERS ÖDMARK</b> 0hZLeU2eUm1Am4epjV08Ow 2023-03-28 20:49	 <b>MICHAEL STJERNSTRÖM</b> PoSm0lvv6kOlqhFfQSFu6g 2023-03-28 23:02
 <b>Björn Crister Jansson</b> 2023-03-29 12:09	 <b>INGER LINGE</b> Yl7Q/HU+G+rj7amaW5Xzrg 2023-03-31 09:13
 <b>Karl Gustav Olofsson</b> GnyQcLl9UTfM6Ydr3eLKjA 2023-03-31 14:18	

## Dokument i försändelsen

8 Granskningsrapport Terreno AB 2022.pdf	<i>Detta dokument</i>
11 Granskningsrapport Film Stockholm AB 2022.pdf	
10 Revisionsberättelse Kulturnämnden 2022.pdf	



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

### Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.



Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

9 Granskningsrapport Medicarrier 2022.pdf

7 Granskningsrapport Locum AB 2022.pdf

6 Revisionsberättelse FSN 2022.pdf

5 Granskningsrapport SLFinans 2022.pdf

4 Granskningsrapport WÅAB 2022.pdf

3 Granskningsrapport NTAB 2022.pdf

2 Granskningsrapport ABSL 2022.pdf

1 Revisionsberättelse Trafiknämnden 2022.pdf



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

#### **Hur man verifierar dokumentets äkthet**

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

## 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 räkenskapsåret 2022.

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 2022 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder 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 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 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 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.

## 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 räkenskapsåret 2022 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 revisionsd i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Terreno 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 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.

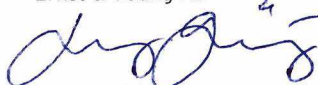
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsd 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 revisionsd 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 28 mars 2023

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg  
Auktoriserad revisor

Regionrevisorerna

2023-03-28

Diarienummer  
RK 2022-0020

Locum AB

**Årsrapport 2022  
Locum AB**

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



Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

Anders Lönn  
ordförande

Karelia Pagan  
sekreterare

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

## Undertecknare

 <b>KARELIA PAGAN JIMENEZ</b> ORtdYqqZw/yB1aA2xIj6ng 2023-04-19 20:10	 <b>ANDERS LÖNN</b> uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2023-04-19 21:04
---	---

## Dokument i försändelsen

Exp missiv Locum årsrapport 2022 .pdf	<i>Detta dokument</i>
Exp missiv till årsrapport 2022 - Film Stockholm AB.pdf	
Exp missiv till årsrapport 2022 Färdtjänstnämnden.pdf	
Exp missiv Trafiknämnden årsrapport 2022.pdf	
Exp missiv årsrapport FSN 2022.pdf	
Exp missiv-Årsrapport-MediCarrier-2022.pdf	
Exp missiv till årsrapport 2022 Kulturnämnden.pdf	



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

### Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.