

BESLUT

Diariennr
LOC 2025-1785
RK 2024-0035
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2024 för Locum AB

Ärendet

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2024 för Locum AB. Styrelsen för Locum AB har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2025. AB Terreno är ett vilande dotterbolag till Locum AB.

Beslutsunderlag

1. Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2024 för Locum AB
2. Regionrevisorernas årsrapport 2024 för Locum AB
3. Granskningsrapport för Locum AB år 2024
4. Revisionsberättelse Locum AB 2024
5. Granskningsrapport för Terreno AB år 2024
6. Revisionsberättelse Terreno AB 2024
7. Expeditionsmissiv Årsrapport 2024 Locum AB

Förslag till beslut

Styrelsen för Locum AB föreslås besluta

att uppdra åt verkställande direktör att avge yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2024 för Locum AB, RK 2024-0035, enligt förslag samt att överlämna yttrandet till regionrevisorerna.

Victoria Hörnedal
Verkställande direktör

YTTRANDE

Diariernr
LOC 2025-1785
RK 2024-0035
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2024 för Locum AB

Ärendet

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2024 för Locum AB. Styrelsen för Locum AB har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2025.

Bakgrund

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 2025-04-04 att överlämna rapporten till styrelsen för Locum för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2025-08-31.

I den årliga revisionen provas 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.

Överväganden

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

Verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 79,2 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav.

Fullmäktige har beslutat att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av Locums pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Effekten av förändringen av diskonteringsräntan uppgår till 48,7 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för ovannämnda post uppgår till 30,5 mnkr, vilket är 26,5 mnkr högre än fullmäktiges

YTTRANDE

Diariennr
LOC 2025-1785
RK 2024-0035
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

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

Bolaget uppfyller samtliga sex fullmäktigemål samt sex av sju indikatorer. Indikatorn *Region Stockholms konsumtionsbaserade klimatpåverkan* bedöms av bolaget vara ej uppfylld då bolaget i dagsläget inte kan redovisa någon måluppfyllelse i enlighet med indikatorns definition.

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

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 laddplatser för verksamheter och anställda. Det uppdraget pågår planenligt.

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåts.

Intern styrning och kontroll

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

Under våren har bolagsstyrelsen genomfört en förnyad riskanalys. Riskanalysen för bolaget utmynnade i beslut om en revidering av den interna kontrollplanen i augusti där en risk, *Svårt att rekrytera viss bristkompetens som krävs för att verksamheten ska kunna leverera* har tillkommit, samt att riskvärdet har justerats för ett par risker jämfört med den tidigare interna kontrollplanen.

Revisionen har granskat om Locum AB har en ändamålsenlig intern kontroll över genomförande av upphandlingar vid resultatenheten Landstingsfastigheter Stockholm (LFS). Revisionen bedömer sammantaget att Locum följer LOU och regionens policy med tillhörande riktlinjer inom upphandlingsområdet. Bolaget har riktlinjer för direktupphandling i enlighet med krav i LOU, men avtalsuppföljningen och den interna kontrollen inom upphandlingsområdet behöver stärkas upp och systematiseras.

Revisionen har vidare genomfört en granskning vid regionens två investeringstunga verksamheter, Locum AB/fastighets- och servicenämnden samt trafiknämnden. Syftet har varit att undersöka om det säkerställs förutsättningar för en systematisk kvalitetssäkring i genomförandefasen av beslutade investeringsprojekt i berörda verksamheter. Revisionen bedömer att det finns tillräckliga förutsättningar för en systematisk kvalitetssäkring i genomförandefasen av beslutade investeringsprojekt.

Den auktoriserade revisorn konstaterar att Locum AB inte har en kontroll implementerad för att identifiera eventuella pensionskostnader som överstiger gränsvärdena som skulle behöva justeras i skatteberäkningen. Mot den bakgrunden bedömer den auktoriserade revisorn att Locum AB behöver genomföra dokumenterade kontroller i syfte att identifiera eventuella pensionskostnader som behöver justeras i samband med skatteberäkningen.

YTTRANDE

Diariennr
LOC 2025-1785
RK 2024-0035
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

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 av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Miljökonsekvenser

Beslutet i sig medför oförändrade miljökonsekvenser.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet i sig medför inga ekonomiska konsekvenser.

Victoria Hörnedal
Verkställande direktör

Årsrapport 2024

Locum AB

Sammanfattning – Locum AB

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagsstyrelser bedrivit sina verksamheter på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Den auktoriserade revisorn granskar om räkenskaperna är rättvisande samt styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Styrningen och kontrollen granskas gemensamt av lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn. 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 styrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Bolagets auktoriserade revisors bedömning är att räkenskaperna är	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 79,2 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 48,7 mnkr.

Justerat för effekten av den ändrade diskonteringsräntan uppgår styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt till 30,5 mnkr vilket är 26,5 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

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

¹ RS 2022 - 0738.

Styrelsen redovisar att den uppfyller alla de sex mål, samt det uppdraget man tilldelats från fullmäktige. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet sammantaget som tillfredsställande.

Styrning och kontroll

Revisionskontoret har under året granskat styrelsens riskanalys och plan för intern kontroll, inköp och upphandling vid Locum, kvalitetssäkring i regionens investeringsprocess, IT-revision av Locums fastighetsförvaltningssystem. Vidare har den auktoriserade revisorn har granskat bolagets bokslutsprocess och löneprocess inklusive pensionsavsättningar, samt intäktprocess och leverantörsfakturaprocess.

Utifrån genomförd granskning 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. Årlig granskning	5
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	6
2.1. Ekonomiskt resultat.....	6
2.2. Verksamhetsmässigt resultat	7
3. Styrning och kontroll.....	8
3.1. Riskanalys och plan för intern kontroll 2024	8
3.2. Inköp och upphandling vid – Locum - LFS	8
3.3. Kvalitetssäkring i regionens investeringsprocess	10
3.4. Avdragsgill pension	10
3.5. Avrapporterade granskningar i delrapport	11
3.6. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	11
3.7. Sammanfattande bedömning av styrning och kontroll	11
4. Räkenskaper.....	11
4.1. Årsredovisningen	11
4.2. Den auktoriserades rapportering i samband med delårsrapporten	12
4.3. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	12
4.4. Auktoriserade revisorns sammanfattande bedömning.....	12
 Bilaga 1	 Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

1. Årlig granskning

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 samt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Styrningen och kontrollen granskas gemensamt av lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn. 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.

Revisionskontoret har formulerat följande revisionsfrågor:

- Är styrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?
- Har styrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?
- Är räkenskaperna rättvisande?

I granskningen används följande revisionskriterier:

- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Årsredovisningslagen (1995:1554)
- Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)
- Uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till bolagsstyrelsen
- Ägardirektiv, bolagsordning

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

Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Johan Blomberg m.fl. vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Jenny Göthberg vid Ernst & Young AB (EY).

Granskningen utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla styrelser och nämnder, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys.

Under granskningsåret har bolagets lekmannarevisorer och dess auktoriserade revisor samverkat. Lekmannarevisorernas har träffat representanter för bolagsstyrelsen för dialog vid ett tillfälle.

Som ett led i revisionskontorets kvalitetssäkring har ett utkast av årsrapporten stämts av med bolagsledningen och den auktoriserade revisorn.

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om styrelsen och vd uppnått fullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen och vd genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

2.1. Ekonomiskt resultat

	Budget 2024	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Resultaträkning (mnkr)			
Verksamhetens intäkter	394,4	425,5	391,2
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 391,4	-345,3	-382,7
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	4	79,2	8,5
Effekten av förändring av diskonteringsräntan	-	- 48,7	6,5
Justerat resultat	4	30,5	15
Lämnade koncernbidrag (skatt)	-	-79,7	-8,9
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	4	- 0,5	-0,4

2.1.1. Resultat 2024

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 79,2 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 48,7 mnkr.

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 30,5 mnkr justerat för effekten av ändrad diskonteringsränta. Detta är 26,5 mnkr högre än fullmäktiges

² RS 2022-0062 och RS 2021-0685

resultatkrav. Revisionskontoret konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåts.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 79,7 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -0,5 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.1.2. Jämförelse med budget 2024

Verksamhetens intäkter uppgår till 425,5 mnkr, vilket är 31,1 mnkr (7,6 procent) högre än budgeterat. Merparten av intäktsökningarna beror på ej budgeterade vidarefaktureringar, 24 mnkr, framför allt avseende IT-kostnader till Landstingsfastigheter Stockholm, samt av en återbäring från KPA pension på 6 mnkr.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 381 mnkr, vilket är 20 mnkr (ca 5,5 procent) högre än budgeterat. Av budgetavvikelsen är merparten hänförlig till ej budgeterade kostnader för vidarefakturering, samt till lägre personalkostnader om cirka 5 mnkr.

Därtill överstiger bolagets finansnetto budget med 64 mnkr. Den stora avvikelsen beror främst på effekten av diskonteringsräntan kopplad till pensionsskulden, se ovan.

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

2.1.3. Investeringar

Årets investeringar uppgår till 1,7 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.

2.1.4. Bedömning av ekonomiskt resultat

Revisionskontoret konstaterar att det justerade resultat överstiger resultatkravet. Revisionskontoret bedömer därmed att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans uppnåts.

2.2. Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1. Måluppfyllelse

Bolaget berörs av sex av fullmäktiges mål och sju av fullmäktiges indikatorer. Alla sex målen och sex av indikatorerna bedöms vara uppfyllda. Indikatorn *Region Stockholms konsumtionsbaserade klimatpåverkan* bedöms av bolaget vara ej uppfylld då bolaget i dagsläget inte kan redovisa någon måluppfyllelse i enlighet med indikatorns definition.

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

2.2.2. Uppdrag från fullmäktige

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 laddplatser för verksamheter och anställda. Det uppdraget pågår planenligt.

2.2.3. Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

3. Styrning och kontroll

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

3.1. Riskanalys och plan för intern kontroll 2024

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

Under våren har bolagsstyrelsen genomfört en förnyad riskanalys. Riskanalysen för bolaget utmynnade i beslut om en revidering av den interna kontrollplanen i augusti där en risk, *Svårt att rekrytera viss bristkompetens som krävs för att verksamheten ska kunna leverera* har tillkommit, samt att riskvärdet har justerats för ett par risker jämfört med den tidigare interna kontrollplanen.

3.2. Inköp och upphandling vid – Locum - LFS

Revisionskontoret har granskat om fastighetsverksamheten inom fastighets- och servicenämnden (FSN) samt Locum AB har en ändamålsenlig intern kontroll över genomförande av upphandlingar vid resultatenheten Landstingsfastigheter Stockholm (LFS).

Styrelsen för Locum AB ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för såväl ekonomisk som teknisk förvaltning av fastigheter inom Landstingsfastigheter Stockholm samt för investeringar i enlighet med av fullmäktige fastställd investeringsprocess. Av avtalet mellan Locum och fastighets- och servicenämnden avseende genomförande av fastighetsverksamheten framgår att det i Locums uppdrag ingår beredande av ärenden inför upphandling, genomförande av upphandling, beslut om tilldelning och kontraktstecknande liksom att Locum hanterar eventuell överprövning för samtliga ovan nämnda områden.

Granskningen har genomförts i form av intervjuer inom bolaget samt dokumentstudier. Granskningen har också innefattat ett stickprov av åtta upphandlingar och direktupphandlingar där upphandlingarna har bedömts utifrån följsamhet till lagen om offentlig upphandling (LOU) och regionens relevanta styrdokument inom upphandlingsområdet. Två av stickproven hade någon form av avvikelse. Dessa bedöms dock vara av mindre vikt. Därvid bedöms upphandlingarna och direktupphandlingarna som har omfattats av stickprovet i allt väsentligt följer upphandlingslagstiftningen samt regionens styrdokument.

Bolagets och fastighetsverksamhetens styrande dokument bedöms vara ändamålsenliga samt stämma överens med upphandlingslagstiftningen. Nämndens upphandlingar inom fastighetsområde sker genom Locum. Även nämnden bedöms ha uppdaterade och ändamålsenliga styrdokument i enlighet med LOU.

Vidare bedöms bolaget ha en ändamålsenlig ansvarsfördelning avseende upphandlingar. Bolagets upphandlingsenhet genomför annonserade upphandlingar och stöttar verksamheterna avseende genomförande av direktupphandlingar och avrop, vilket

framgår av bolagets styrdokument samt VD-instruktion och beslutsordning. Vår bedömning är att detta är en rimlig ansvarsfördelning. Att bolaget har ett beställningssystem med begränsningar i möjligheten att lägga beställningar i enlighet med bolagets beslutsordning är positivt och vår bedömning är att detta bidrar till att säkerställa att avrop genomförs korrekt.

Vår bedömning är att upphandlingsområdet endast i viss mån inkluderas i bolagets interna kontrollarbete på ett ändamålsenligt sätt. Upphandlingsområdet har inte ingått i bolagets eller nämndens formella internkontrollplaner för 2023 eller 2024. Under 2023 genomfördes en internrevision inom området för bolaget men denna avsåg inte kontroll av genomförda upphandlingar eller direktupphandlingar utan endast uppföljning av arbete med upphandlingsrutiner. Utöver det formella internkontrollarbetet genomförs vissa kontroller avseende exempelvis att avrop genomförts korrekt, men dessa kontroller genomförs inte som återkommande moment eller utifrån en specifik systematik. Upphandlingsområdet behöver inte nödvändigtvis inkluderas i det årliga, formella internkontrollarbetet, men det är viktigt att det finns en systematik i kontrollerna för att säkerställa att tillräckliga kontroller genomförs så att bolagsstyrelsen och nämnden kan uppmärksamma nya eller förändrade risker inom området.

Att inköpschef vid bolaget ska godkänna samtliga direktupphandlingar över 10 000 kronor medför enligt vår bedömning en ändamålsenlig kontroll över direktupphandlingar, men då det inte genomförs några uppföljningar av att verksamheterna faktiskt skickar in alla direktupphandlingar över 10 000 kronor för godkännande ser vi att det finns en risk att otillåtna direktupphandlingar faktiskt genomförs. Enligt uppgift pågår dock arbete med en ny beställningsrutin som ska förenkla uppföljningen och kontrollen av direktupphandlingsområdet, vilket uppfattas som positivt.

Bolaget genomför vissa kontroller avseende exempelvis avrop, men detta är inte systematiskt eller regelbundet återkommande utan i stället i mån av tid. Det genomförs inte heller någon samlad uppföljning kring avtalstrohet eller takvolym för ramavtal. Att bolagets upphandlingsenhet har påbörjat ett arbete för att stärka bolagets avtalsuppföljning bedöms vara positivt. Revisionskontoret vill dock betona vikten av att det finns en systematik för att säkerställa en ändamålsenlig avtalsuppföljning och för att säkerställa att lärdomar från tidigare upphandlingar och avtal tas tillvara inom bolaget.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att Locum och fastighetsverksamheten inom FSN följer LOU och regionens policy med tillhörande riktlinjer inom upphandlingsområdet. Bolaget har riktlinjer för direktupphandling i enlighet med krav i LOU, men avtalsuppföljningen och den interna kontrollen inom upphandlingsområdet behöver stärkas upp och systematiseras.

Rekommendationer:

Styrelsen för Locum bör:

- säkerställ en systematisk avtalsuppföljning för bolagets och fastighetsverksamhetens samtliga ramavtal
- systematisera den interna kontrollen inom upphandlingsområdet

3.3. Kvalitetssäkring i regionens investeringsprocess

Revisionskontoret har genomfört en granskning vid regionens två investeringstunga verksamheter, Locum/fastighets- och servicenämnden samt trafiknämnden. Syftet har varit att undersöka om det säkerställs förutsättningar för en systematisk kvalitetssäkring i genomförandefasen av beslutade investeringsprojekt i berörda verksamheter, och om resultaten från genomförda kvalitetssäkringar rapporteras till berörd nämnd och styrelse. Trafiknämnden har avgränsats till investeringar som genomförs vid nämndens trafikförvaltning. Vid Locum/FSN har investeringsprojekten, byggnad 06 vid S:t Görans sjukhus samt ny vårdbyggnad 61 vid Danderyds sjukhus ingått i granskningen.

Granskningen visar att nämnden och bolagsstyrelsen (och i förekommande fall fullmäktige) i granskade genomförandebeslut beskriver investeringens syfte, effektmål och mera preciserade projektmål, vilket utgör ramen för den kvalitet som respektive investeringen är tänkt att leverera.

Det framkommer att det finns tydliga dokumenterade processer kring hur kvalitet i investeringsprojekt ska ställas upp vid både Locum och trafiknämnden och att dessa följs på ett systematiskt sätt i de investeringsprojekten som ingått i granskningen. De granskade investeringsprojekten är komplexa, där interna krav, likväl som externa myndighetskrav sätter ramen för verksamheternas kvalitetssäkring i respektive investeringsprojekt.

Vad gäller uppföljning, framkommer att det kontinuerligt genomförs uppföljningar och kontroller, det vill säga kvalitetssäkringar av olika slag i de pågående investeringsprojekt som revisionskontoret granskat. Det görs även löpande uppföljningar av anlitade leverantörers arbete kopplat till vad som avtalats.

Granskningen, likväl som tidigare granskningar inom området visar också att både trafiknämnden och Locums styrelse kontinuerligt får statusuppdateringar gällande framdriften i beslutade investeringar avseende tid, kostnad och innehåll, där innehåll speglar investeringens kvalitet i innevarande granskning. Granskningen visar även att vid större kvalitetsavvikelser, som den egna linjeorganisationen inte kan hantera i enlighet med gällande genomförandebeslut, så eskaleras avvikelserapporteringen upp till berörd bolagsstyrelse och nämnd.

Vidare framkommer att roller och ansvar för kvalitetssäkring är fördelade, definierade och dokumenterade vid Locums och trafikförvaltningens projektavdelningar.

Mot bakgrund av ovan bedömer revisionskontoret att det säkerställs tillräckliga förutsättningar för en systematisk kvalitetssäkring i genomförandefasen av beslutade investeringsprojekt i de granskade projekten vid Locum och trafiknämnden, samt att statusen på framdriften av pågående investeringsprojekt återrapporteras till berörd nämnd och styrelse.

3.4. Avdragsgill pension

Den auktoriserade revisorn har granskat avdragsgill pension. Enligt skattelagstiftningen är pensionskostnader avdragsgilla upp till 35% av den anställdas pensionsgrundande lön och med ett högsta tak om 10 prisbasbelopp (573 000 kr för 2024) där avdragsrätten beräknas per anställd.

Den auktoriserade revisorn konstaterar att bolaget inte har en kontroll implementerad för att identifiera eventuella pensionskostnader som överstiger gränsvärdena som bolaget i sådana fall skulle behöva justera för i skatteberäkningen. Mot den bakgrunden bedömer den auktoriserade revisorn att Locum behöver genomföra dokumenterade kontroller i syfte att identifiera eventuella pensionskostnader som behöver justeras i samband med skatteberäkningen.

3.5. Avrapporterade granskningar i delrapport

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

IT-revision av Locums fastighetsförvaltningssystem

Revisionskontorets bedömning är att det finns en ändamålsenlig styrning, tillräcklig intern kontroll och uppföljning avseende hantering av dels programförändringar, dels avseende hantering av it-drifrutiner. Däremot menar revisionskontoret att det finns förbättringspotential avseende styrning, intern kontroll och uppföljning av behörighets-hanteringen. Det gäller 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.

3.6. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende styrning och kontroll. I rekommendationsbilagorna till styrelse respektive ledning framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.7. Sammanfattande bedömning av styrning och kontroll

Utifrån genomförd granskning bedömer revisionskontoret att styrelsen har en tillräcklig styrning och kontroll.

4. Räken-skaper

Granskningen av räken-skaperna 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 räken-skaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

4.1. Årsredovisningen

4.1.1. Auktoriserad revisors bedömning

Den auktoriserade revisorn har tagit del av bolagets årsredovisning för räken-skapsåret 2024 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 räken-skapsåret 2024 och ställning på balansdagen.

4.2. Den auktoriserades rapportering i samband med delårsrapporten

Delar av årets granskning av räkenskaper har tidigare avrapporterats i delrapporterings-PM till bolagetsledningen. Nedan sammanfattas väsentliga iakttagelser från denna rapport.

Granskning av delrapport 2024

Locum vidare fakturerar kostnader till landstingsfastigheter Stockholm (LFS). Tidigare år har dessa bruttoredovisats. I år har bolaget ändrat denna hantering och i stället nettoredovisat dessa vilket föranlett för låga intäkter och kostnader om 14,8 mnkr. Detta förfaringssätt har dock justerat inför årsrapporteringen.

4.3. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende räkenskaper. I bilaga 1 och 2 framgår hur rekommendationerna har hanterats.

4.4. Auktoriserade revisorns sammanfattande bedömning

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Vad gör regionrevisorerna?

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

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

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

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

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm

Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

Telefon: 08-737 25 00

E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Hemsida: www.regionstockholm.se

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2024

Locum AB

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
150916 Från rapport 2024 Årsrapport	Styrelsen för Locum bör säkerställ en systematisk avtals-uppföljning för bolagets och fastighetsverksamhetens samtliga ramavtal	—	ÅR 2024 Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2025
150917 Från rapport 2024 Årsrapport	Styrelsen för Locum bör systematisera den interna kontrollen inom upphandlingsområdet	—	ÅR 2024 Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2025

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2024

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 vårdens fastigheter.	●	ÅR 2024 Idag använder huvuddelen av organisationen Fastighetssystemet Faciliate för att identifiera Fastigheternas status och behov av underhåll och investeringar. För att ytterligare förbättra funktionalitet, styrning och uppföljning har ett gemensamt arbetssätt tagits fram, där fler delar ska hanteras i Fastighetssystemet, viss systemutveckling har och ska genomföras. Det nya arbetssättet kommer att ha implementerats i organisationen Q2 2025. Uppföljning av det nya arbetssättet och därmed rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2025.
133118 Från rapport 2024 Delrapport	Ledningen för Locum bör tydliggöra i dokumentation vilka interna respektive externa roller som kräver vilka behörigheter i Faciliate.	—	Delår 2024 Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med delårsbokslutsgranskningen 2025
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 2024 Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med delårsbokslutsgranskningen 2025

Regionrevisorerna

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
119485 Från rapport 2023/09 Projektrapport	Ledningen för Locum bör komma överens med vårdgivarna och dokumentera hur hantering, planering och samverkan ska fungera när MT-investeringar förutsätter nödvändiga fastighetsförändringar		ÅR 2024 Locum har arbetat fram en hanteringsordning tillsammans med Karolinska universitetssjukhuset, som även är kategoriansvarig i regionen för MT investeringar/inköp, kring hur MT-investeringar ,som kräver nödvändiga fastighetsförändringar, ska hanteras. Tanken är att den hanteringsordningen med tiden även ska tillämpas i samverkan med alla berörda vårdgivare. Dessutom har bolaget arbetat fram en checklista för fastighetstekniska och byggnadspåverkande aspekter inför upphandling/installation av medicinteknisk utrustning (MT/IKT).. Tanken med den är att Locum tidigt definierar fastighetens möjligheter och begränsningar, så att kundens upphandlande enhet därefter kan belysa detta vid upphandling av utrustning. Det är också viktigt att kund/hyresgäst tidigt – i dialog med Locum – definierar utrustningsbehov och vilka krav olika typer av utrustning har (mått, vikt, installationer, effektbehov med mera). Därmed bedöms rekommendationen åtgärdad

Säkerhet och beredskap

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
107479 Från rapport 2023/01 Projektrapport	Locums ledning bör säkerställa att samtliga driftscontrollers och teknikförvaltare har god kunskap om innehållet i avtal med vattenleverantörer samt att detta förmedlas till hyresgästerna.		ÅR 2024 Rekommendationen bedöms som åtgärdad.

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp III

2025-04-04

Diarienummer
RK 2024-0035Årsstämman i Locum AB
Org nr 55 64 38-7909

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Granskningsrapport för Locum AB år 2024

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Locum AB:s verksamhet år 2024.

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

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

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

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2024 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 2025-04-04 (elektronisk underskrift)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg

Gustav Olofsson

Michael Stjernström

Alexander Cenus*

*Deltar inte i beslutet p.g.a. sjukskrivning.

Region Stockholm
Regionrevisorerna
Box 22230
104 22 StockholmTelefon: 08-123 100 00
E-post:
regionrevisorerna.rev@regionstockholm.seSäte: Stockholm
Org.nr: 232100-0016
www.regionstockholm.se

Besök oss: Hantverkargatan 25B, T-bana Rådhuset.

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.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

  Eva Lundberg A5GpLYn1B9uhzUAoaqgPZQ 2025-04-07 13:10:47Z BankID Mobile	  Karl Gustav Olofsson GnyQcLI9UTfM6Ydr3eLKjA 2025-04-07 14:05:24Z BankID Mobile
  ANDERS LÖNN uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2025-04-07 14:52:37Z BankID Mobile	  Anders Staffan Olsson IlHNdKvkF5mWrO7ENIrz6g 2025-04-07 16:53:08Z BankID Mobile
  HANS PETERS nQTpbsQdlkk8eEeERXfvUQ 2025-04-08 06:11:36Z BankID Mobile	  MICHAEL STJERNSTRÖM d3da62a9-b2ed-460e-affe-53d5445ce002 2025-04-08 07:34:56Z BankID Mobile

Dokument i försändelsen

Granskningsrapport MediCarrier 2024.pdf	SHA256: 1b3f58e089f840d700833364f75c3257af23d83d1a8c7fd3d094543ed26b21ae
Revisionsberättelse 2024 Kulturnämnden.pdf	SHA256: 5a643006f0530ae8923964f279ef7d5783d1307053a4ffb93c8f0cb5b12e00be
Revisionsberättelse FSN 2024.pdf	SHA256: 4bcefb72c8072896fe18e8f79de775443c949771db5871456442a019cfd1210c
Exp missiv årsrapport 2024 Film Stockholm.pdf	SHA256: 20efd5bc6baef46367eb818f526dbfef17faa5143519cf38658c6bc3bd8420c3



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.

Addo Sign ID-nummer: 7d897fd7-8554-4cf9-9385-745ff027e9d3

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.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Granskningsrapport Locum 2024.pdf SHA256: 824d422946406a31f6d734f70328147af955870e9cfc25f29358766db1593971

Granskningsrapport Terreno 2024.pdf SHA256: a4b48d001eade53fa4ef94ac33ec8b208b6e7fa5180ff7334d2c62bc0b927226

Addo Sign ID-nummer: 7d897fd7-8554-4cf9-9385-745ff027e9d3



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 2024.

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 2024 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. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Locum AB för år 2024 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.

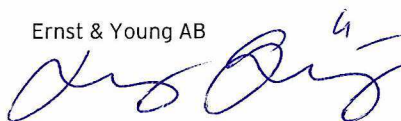
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm den 4 april 2025

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp III

2025-04-04

Diarienummer
RK 2024-0035Årsstämman i AB Terreno
Org nr 556108-8195

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Granskningsrapport för AB Terreno år 2024

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 2024, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2025-04-04 (elektronisk underskrift)

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg

Gustav Olofsson

Michael Stjernström

Alexander Cenusa*

*Deltar inte i beslutet p.g.a. sjukskrivning

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.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare

  Eva Lundberg A5GpLYn1B9uhzUAoaqgPZQ 2025-04-07 13:12:32Z BankID Mobile	  Karl Gustav Olofsson GnyQcLI9UTfM6Ydr3eLKjA 2025-04-07 14:06:41Z BankID Mobile
  ANDERS LÖNN uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2025-04-07 14:52:00Z BankID Mobile	  Anders Staffan Olsson IlHNdKvkF5mWrO7ENIrz6g 2025-04-07 16:53:49Z BankID Mobile
  HANS PETERS nQTpbsQdIkk8eEeERXfvUQ 2025-04-08 06:11:17Z BankID Mobile	  MICHAEL STJERNSTRÖM PoSm0iivv6kOlqhFfQSFu6g 2025-04-08 07:38:01Z BankID Mobile

Dokument i försändelsen

Granskningsrapport MediCarrier 2024.pdf	SHA256: 1b3f58e089f840d700833364f75c3257af23d83d1a8c7fd3d094543ed26b21ae
Revisionsberättelse 2024 Kulturnämnden.pdf	SHA256: 5a643006f0530ae8923964f279ef7d5783d1307053a4ffb93c8f0cb5b12e00be
Revisionsberättelse FSN 2024.pdf	SHA256: 4bcefb72c8072896fe18e8f79de775443c949771db5871456442a019cfd1210c
Exp missiv årsrapport 2024 Film Stockholm.pdf	SHA256: 20efd5bc6baef46367eb818f526dbfef17faa5143519cf38658c6bc3bd8420c3



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.

Addo Sign ID-nummer: 7d897fd7-8554-4cf9-9385-745ff027e9d3

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.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Granskningsrapport Locum 2024.pdf SHA256: 824d422946406a31f6d734f70328147af955870e9cfc25f29358766db1593971

Granskningsrapport Terreno 2024.pdf SHA256: a4b48d001eade53fa4ef94ac33ec8b208b6e7fa5180ff7334d2c62bc0b927226

Addo Sign ID-nummer: 7d897fd7-8554-4cf9-9385-745ff027e9d3



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 år 2024.

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 2024 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 år 2024 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till AB Terreno enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Styrelsens 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.

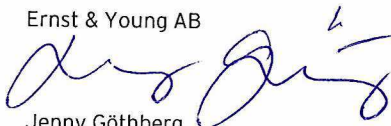
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och 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 4 april 2025

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Till styrelsen för Locum AB

**Årsrapport 2024
Locum AB**

Revisorerna i revisorsgrupp III beslutade vid sitt möte den 4 april 2025 att överlämna rapporten till styrelsen för Locum AB för yttrande senast 2025-08-31.

Staffan Olsson
Ordförande i revisorsgrupp III

Anna Peterson
samordnande administratör

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.
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).

Undertecknare



ANNA PETERSON
samordnande admiratör
qSw9HEyGGCKfwZ9OvOOy1Q

2025-04-16 07:10:16Z
BankID Mobile



Anders Staffan Olsson
IlHNdKvkF5mWrO7ENlrz6g

2025-04-16 07:29:21Z
BankID Mobile

Dokument i försändelsen

Exp missiv årsrapport 2024 Kulturnämnden.pdf	SHA256: 99f0f009712f5edd4cad58ae3088b3ccfb7033ed95d4a3d6096f29e8b0527720
Exp missiv årsrapport 2024 MediCarrier AB.pdf	SHA256: 183769f2a8a36491cf6e72e4e6ed92bec118a10a7db1c6a370b89262c8355d9c
Exp missiv årsrapport 2024 TN.pdf	SHA256: c355013de05ca73be33aa4e6de43f94263d0bc6c4218395166c0095f4ffc8bae
Exp missiv årsrapport 2024 Film Stockholm.pdf	SHA256: b6e8c116c72d56b1327c059133695cae608950ee1394bc89e56d47ddac0d63e9
Exp missiv årsrapport 2024 Locum.pdf	SHA256: d41baa2eb480bfc5e90eeb37afd41ffc76b3c497fe9f1a75157a364703198f0e
Exp missiv årsrapport 2024 FSN.pdf	SHA256: e23644a95038e0a464284fbff2a096e9b2a52bbb4b7a8b05914e3c280d54d2db

Addo Sign ID-nummer: ab85d66b-f16a-469f-917d-571e096e8bcb



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.