

BESLUT

Diariern
LOC 2024-0467
RK 2023-0053
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2023 för Locum AB

Ärendet

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2023 för Locum AB. Styrelsen för Locum AB har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2024.

Beslutsunderlag

- Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2023 för Locum AB
- Regionrevisorernas årsrapport 2023 för Locum AB
- Granskningsrapport för Locum AB år 2023
- Revisionsberättelse Locum AB 2023
- Granskningsrapport för Terreno AB år 2023
- Revisionsberättelse Terreno AB 2023
- Expeditionsmissiv Årsrapport 2023 Locum AB

Förslag till beslut

Styrelsen för Locum AB föreslås besluta

att uppdra åt verkställande direktör att avge yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2023 för Locum AB, RK 2023-0053, enligt förslag samt att överlämna yttrandet till regionrevisorerna.

Victoria Hörnedal
Verkställande direktör

YTTRANDE

Diariern
LOC 2024-0467
RK 2023-0053
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

Yttrande över regionrevisorernas årsrapport 2023 för Locum AB

Ärendet

Regionrevisorerna har överlämnat årsrapport 2023 för Locum AB. Styrelsen för Locum AB har beretts möjlighet att yttra sig över rapporten senast den 31 augusti 2024.

Bakgrund

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

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.

Överväganden

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

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 8,5 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 6,5 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för ovannämnda post uppgår till 15 mnkr, vilket är 27,1 mnkr högre än fullmäktiges

YTTRANDE

Diariern
LOC 2024-0467
RK 2023-0053
Informationssäkerhetsklass: K1

Styrelsen för Locum AB

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

Styrelsen uppfyller elva av tolv mål. Målet gällande ”Region Stockholms verksamheter är resilienta” är delvis uppfyllt. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året särskilt granskat investeringar i medicinteknisk utrustning i vården, slutenvårdens vattenförsörjning, styrning och kontroll av beslutade investeringar, alla utan väsentliga avvikelser. Den auktoriserade revisorn har utöver granskning av bolagets väsentliga processer särskilt granskat personalkostnader, utifrån data från lönesystemet, utan väsentliga iakttagelser.

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

Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Miljökonsekvenser

Beslutet i sig medför oförändrade miljökonsekvenser.

Ekonomiska konsekvenser

Beslutet i sig medför inga ekonomiska konsekvenser.

Victoria Hörnedal
Verkställande direktör

Årsrapport 2023

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 2023

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

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

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

Fullmäktige har beslutat¹ att effekterna av förändringen av diskonteringsräntan som används vid nuvärdesberäkning av Locums pensionsavsättningar ska exkluderas i samband med avstämningen av resultatkravet. Effekten av förändringen av diskonteringsräntan uppgår till 6,5 mnkr. Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt justerat för ovanstående post uppgår till 15 mnkr, vilket är 27,1 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Styrelsen uppfyller elva av tolv mål. Målet gällande ”Region Stockholms verksamheter är resilienta” är delvis uppfyllt. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året särskilt granskat investeringar i medicinteknisk utrustning i vården, slutenvårdens vattenförsörjning, styrning och kontroll av beslutade investeringar, alla utan väsentliga avvikelser. Den auktoriserade revisorn har utöver granskning av bolagets väsentliga processer särskilt granskat personalkostnader, utifrån data från lönesystemet, utan väsentliga iakttagelser.

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

¹ RS 2022 - 0738.

Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Innehållsförteckning

1. Årlig granskning	5
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	6
2.1. Ekonomiskt resultat.....	6
2.2. Verksamhetsmässigt resultat	7
3. Intern styrning och kontroll.....	8
3.1. Riskanalys och plan för intern kontroll 2023	8
3.2. Investeringar i medicinteknisk utrustning i vården.....	8
3.3. Avrapporterade granskningar i delrapport	9
3.4. Granskningar utan väsentliga iakttagelser.....	10
3.5. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer	10
3.6. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll	10
4. Räkenskaper.....	11
4.1. Auktoriserade revisorns bedömning	11
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till styrelsen
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen
Bilaga 3	Bedömningsmål och bedömningskriterier

1. Årlig granskning

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

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

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

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

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

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

Under granskningsåret har ömsesidig information och samverkan skett mellan bolagets lekmannarevisorer och dess auktoriserade revisor. Lekmannarevisorernas har träffat representanter för bolagsstyrelsen för dialog vid ett tillfälle under 2023.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och de auktoriserade revisorerna.

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

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

2.1. Ekonomiskt resultat

	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Resultaträkning (mnr)			
Verksamhetens intäkter	401,7	391,2	380,8
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 413,8	-382,7	-369,2
Resultat före bokslutsdisposition och skatt	-12,1	8,5	11,6
Effekten av förändring av diskonteringsräntan	-	6,5	2,8
Justerat resultat	-	15	14,4
Lämnade koncernbidrag (skatt)*	-	-8,9	-9,8
Resultat efter bokslutsdisposition och skatt	-12,1	-0,4	1,8
Balansomslutning (mnr)	-	480	528
Årsarbetare (antal)	-	277	267

2.1.1. Resultat 2023

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

Fullmäktige har 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 6,5 mnr.

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

² RS 2022-0062 och RS 2021-0685

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

Jämförelse med budget 2023

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

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

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

2.1.2. Investeringar

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

2.1.3. Bedömning av ekonomiskt resultat

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

2.2. Verksamhetsmässigt resultat

2.2.1. Måluppfyllelse

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

Av de 21 indikatorer som bolaget tilldelats från fullmäktige är det 18 som uppfylls och tre som uppfylls delvis eller inte alls. Till dessa tre hör bland annat indikatorn om grad av digital mognad och indikatorn gällande andel av utvalda säkerhetsåtgärder enligt Region Stockholms riktlinjer för informationssäkerhet. Bägge dessa ligger något under fullmäktiges målvärde och bolagets utfall föregående år. Vidare har bolaget inte uppfyllt indikatorn som rör andelen vidtagna åtgärder kopplade till risk- och sårbarhetsanalysen. Som förklaring till att den indikatorn inte uppfyllts anger styrelsen att det kräver omfattande investeringsmedel för att avhjälpa identifierade sårbarheter för alla sjukhusfastigheter. Styrelsen inväntar fortfarande besked om vilka prioriterade

åtgärder som ska genomföras utifrån MSB:s rekommendationer i skriften "Den robusta sjukhusbyggnaden³" och som ryms inom regionens långsiktiga investeringsplanering.

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

2.2.2. Uppdrag från fullmäktige

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

2.2.3. Bedömning av verksamhetsmässigt resultat

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

3. Intern styrning och kontroll

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

3.1. Riskanalys och plan för intern kontroll 2023

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

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

3.2. Investeringar i medicinteknisk utrustning i vården

I ett särskilt projekt⁴ har revisionen granskat styrningen av utrustningsinvesteringar inom vården i syfte att bedöma om behovet är samordnat mellan berörda parter och att prioriteringar sker inom ramen för en god ekonomisk hushållning.

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

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

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

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

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

3.3. Avrapporterade granskningar i delrapport

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

3.3.1. Slutenvårdens vattenförsörjning

Tillgången till rent vatten är en av de viktigaste förutsättningarna för att bedriva hälso- och sjukvård. I ett särskilt projekt⁵ har revisionen därför granskat slutenvårdens förmåga att förebygga, motstå och hantera störningar i vattenförsörjningen.

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

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

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

3.3.2. Styrning och kontroll av beslutade investeringar

I ett särskilt projekt⁶ har revisionen granskat hur kraftigt ökande byggkostnader, materialbrister och leveransförseningar, framför allt till följd av kriget i Ukraina, bedöms påverka regionens investeringsverksamhet de kommande åren.

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

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

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

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

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

3.3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser i delårsrapporteringen

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

3.4. Granskningar utan väsentliga iakttagelser

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

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

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

3.5. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I rekommendationsbilagorna till styrelse respektive ledning framgår hur rekommendationerna har hanterats.

3.6. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll

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

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

4. Räkenskaper

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

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

4.1. Auktoriserade revisorns bedömning

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

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Vad gör regionrevisorerna?

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

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

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

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på www.regionstockholm.se. 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 2023

Locum AB


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

Regionrevisorerna


Rekommendationer till ledning – ÅR 2023

Locum AB

Fastighetsförvaltning

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

Intern kontroll

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

Regionrevisorerna

Investeringar

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
119485 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	–	

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 2023 Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2024. Uppföljning av rekommendationen kommer genomföras i samband med årsbokslutsgranskningen 2024

Regionrevisorerna

BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER 2023

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Bedömningskriterier:

Tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelse kan förekomma.

Inte helt tillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillfredsställande

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna eller avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Intern styrning och kontroll

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och

Regionrevisorerna

regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Bedömningsmål:

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppföljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.
9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

Bedömningskriterier

Tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Regionrevisorerna

Inte helt tillräcklig

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

Otillräcklig

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Räkenskaper

Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

Bedömningsmål:

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt regionens regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Bedömningskriterier:

Rättvisande

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

Inte rättvisande

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp III

2024-03-27

Diarienummer
RK 2023-0053Årsstämman i Locum AB
Org nr 55 64 38-7909

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Granskningsrapport för Locum AB år 2023

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

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

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

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

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

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

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

Staffan Olsson

Anders Lönn

Michael Stjernström

Hans Peters

Eva Lundberg















Gustav Olofsson

Alexander Cenusa¹

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

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos 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

  Karl Gustav Olofsson GnyQcLI9UTfM6Ydr3eLKjA 2024-03-27 14:11:12Z BankID Mobile	  ANDERS LÖNN uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2024-03-27 15:05:24Z BankID Mobile
  Anders Staffan Olsson IIHNdKvkF5mWrO7ENlrz6g 2024-03-27 15:42:28Z BankID Mobile	  ALEXANDER CENUSA ZHcw01V5c2oPPIHpyeplgg 2024-03-27 16:11:45Z BankID Mobile
  HANS PETERS nQTpbsQdlkk8eEeERXfUQ 2024-03-27 17:01:51Z BankID Mobile	  Eva Lundberg A5GpLYn1B9uhzUAoaqgPZQ 2024-03-27 17:57:47Z BankID Mobile
  MICHAEL STJERNSTRÖM PoSm0iw6kOlqhFfQSFu6g 2024-03-27 18:39:46Z BankID Mobile	



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Visma Addo. 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 Visma Addo signeringstjänst.

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos 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).

Dokument i försändelsen

6B Granskningsrapport Terreno 2023.pdf	SHA256: 02b8f2384bf33e4204156b6cbea4cd4b200946c419e8d268d05901cb2a49f89d
6B Granskningsrapport Locum 2023.pdf	SHA256: 4549a5e74ed5b61915eff504183c37ba35963ef3e1885cebaa3dbb0b43f78e34
5B Revisionsberättelse FSN 2023.pdf	SHA256: a937c2c8e77155ff3d6363a3095a4d4ae4a492ef015d74194523444ff8be7cfd
9B Revisionsberättelse för Kulturnämnden 2023.pdf	SHA256: 84f59eb4cfb28fd4c78aef7bbea52bc43e7795be00f66ceb326105eb22164791
8B Granskningsrapport Film Stockholm AB 2023.pdf	SHA256: 257558d0f53c5ea15fc791dbd8f24c93a38677179252a38c967f4016e06a7f6d
7B Granskningsrapport-Medicarrier-2023.pdf	SHA256: 38371094b46428a1dfab9c90393ca6820e83e2f80032e56fee7c86a4c1223d5a

Addo Sign ID-nummer : cfc03c79-935d-4061-99bd-30282addac0e



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Visma Addo. 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 Visma Addo 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 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsned 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 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

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

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

Revisorns ansvar

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

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


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

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

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

Stockholm den 27 mars 2024

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Regionrevisorerna
Revisorsgrupp III

2024-03-27

Diarienummer
RK 2023-0053Årsstämman i Terreno AB
Org nr 55 61 08-8195

Regionfullmäktige i Region Stockholm

Granskningsrapport för Terreno AB år 2023

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

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

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

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

Staffan Olsson

Anders Lönn

Hans Peters

Eva Lundberg

Gustav Olofsson















Michael Stjernström

Alexander Cenus¹

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

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos 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

  Karl Gustav Olofsson GnyQcLI9UTfM6Ydr3eLKjA 2024-03-27 14:11:12Z BankID Mobile	  ANDERS LÖNN uj16yPTajGEV0st60XpxXg 2024-03-27 15:05:24Z BankID Mobile
  Anders Staffan Olsson IIHNdKvkF5mWrO7ENlrz6g 2024-03-27 15:42:28Z BankID Mobile	  ALEXANDER CENUSA ZHcw01V5c2oPPIHpyeplgg 2024-03-27 16:11:45Z BankID Mobile
  HANS PETERS nQTpbsQdlkk8eEeERXfUQ 2024-03-27 17:01:51Z BankID Mobile	  Eva Lundberg A5GpLYn1B9uhzUAoaqgPZQ 2024-03-27 17:57:47Z BankID Mobile
  MICHAEL STJERNSTRÖM PoSm0iw6kOlqhFfQSFu6g 2024-03-27 18:39:46Z BankID Mobile	



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

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstäplat 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 Visma Addo signeringstjänst.

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos 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).

Dokument i försändelsen

6B Granskningsrapport Terreno 2023.pdf	SHA256: 02b8f2384bf33e4204156b6cbea4cd4b200946c419e8d268d05901cb2a49f89d
6B Granskningsrapport Locum 2023.pdf	SHA256: 4549a5e74ed5b61915eff504183c37ba35963ef3e1885cebaa3dbb0b43f78e34
5B Revisionsberättelse FSN 2023.pdf	SHA256: a937c2c8e77155ff3d6363a3095a4d4ae4a492ef015d74194523444ff8be7cfd
9B Revisionsberättelse för Kulturnämnden 2023.pdf	SHA256: 84f59eb4cfb28fd4c78aef7bbea52bc43e7795be00f66ceb326105eb22164791
8B Granskningsrapport Film Stockholm AB 2023.pdf	SHA256: 257558d0f53c5ea15fc791dbd8f24c93a38677179252a38c967f4016e06a7f6d
7B Granskningsrapport-Medicarrier-2023.pdf	SHA256: 38371094b46428a1dfab9c90393ca6820e83e2f80032e56fee7c86a4c1223d5a

Addo Sign ID-nummer : cfc03c79-935d-4061-99bd-30282addac0e



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Visma Addo. 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 Visma Addo 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 2023.

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

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god 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 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

Grund för uttalanden

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

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

Styrelsens ansvar

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

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

Revisorans 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.

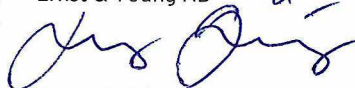
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 27 mars 2024

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

AB Terreno

Org nr: 556108-8195

ÅRSREDOVISNING

FÖR VERKSAMHETSÅRET 2023

<i>Innehåll</i>	<i>Sid</i>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Noter med redovisningsprinciper	6
Underskrifter	7

FASTSTÄLLELSEINTYG

Undertecknad intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställs på ordinarie årsstämma den 2024. Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Stockholm 2024- -

Dan Eriksson

AB Terreno

Org nr: 556108-8195

ÅRSREDOVISNING

FÖR VERKSAMHETSÅRET 2023

<i>Innehåll</i>	<i>Sid</i>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Noter med redovisningsprinciper	6
Underskrifter	7

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Styrelsen för AB Terreno, med org.nr 556108-8195 och säte i Stockholm, får härmed avge årsredovisning för verksamhetsåret 2023.

Verksamhet

AB Terrenos verksamhet omfattar förvaltning samt köp och försäljning av fastigheter.

Bolaget har ingen personal anställd.

Koncernbidrag har lämnats till moderbolaget med 0 tkr (0).

AB Terreno är vilande från och med verksamhetsåret 2007.

Förändringar i eget kapital (tkr)

	Aktiekapital	Bundna reserver	Fritt eget kapital
Eget kapital 2022-12-31	1 000	201	2 495
Årets resultat			-0
Eget kapital 2023-12-31	1 000	201	2 495

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel (kr)

Balanserad vinst	2 495 227
Årets resultat	0
	2 495 227

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel 2 495 227 kronor, balanseras i ny räkning.

Resultat och ställning

Beträffande bolagets resultat för räkenskapsåret och den ekonomiska ställningen per 2023-12-31 hänvisas till följande resultat- och balansräkning jämte tillhörande noter.

Samtliga belopp i tkr om inte annat anges.

PS

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Intäkter	1		
Övriga intäkter		-	-
Summa intäkter			
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	2	-	-
Summa rörelsens kostnader			
RÖRELSERESULTAT		-	-
Ränteintäkter och liknande resultatposter, koncernföretag		-	-
Summa ränteintäkter och kostnader		-	-
Skatt		-	-
ÅRETS RESULTAT		-	-

BB

Balansräkning

TILLGÅNGAR

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga fordringar hos koncernföretag	3	3 631	3 631
Omsättningstillgångar			
Övriga fordringar		-	-
Summa fordringar		3 631	3 631
Kassa och Bank		65	65
Summa omsättningstillgångar		65	65
SUMMA TILLGÅNGAR		3 696	3 696

B

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Eget kapital	4		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (1000 aktier)		1 000	1000
Reservfond		201	201
Summa bundet eget kapital		1 201	1 201
Fritt eget kapital			
Balanserad vinst		2 495	2 495
Årets resultat		-	-
Summa fritt eget kapital		2 495	2 495
Summa eget kapital		3 696	3 696
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		-	-
Summa långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder			
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		-	-
Summa kortfristiga skulder		-	-
Summa skulder		-	-
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		3 696	3 696
Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser			
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga



NOTER MED REDOVISNINGSPRINCIPER

Not 1 Redovisnings och värderingsprinciper

Belopp i tkr om inget annat anges

AB Terreno är ett helägt dotterföretag till Locum AB, org. nr 556438-7909, med säte i Stockholm som i sin tur är helägt dotterföretag till Landstingshuset i Stockholm AB, org. nr 556477-9378 med säte i Stockholm.

Allmänna upplysningar

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen samt BFNAR 2016:10, Årsredovisning i mindre företag.

Bolaget har inte haft några anställda och några löner eller ersättningar har inte utbetalats.

Likvida medel hanteras i Region Stockholms koncernkontosystem.

Fordringar, skulder och avsättningar

Kortfristiga fordringar värderas till det lägsta av dess anskaffningsvärde och det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första värderingstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Övriga skulder och avsättningar värderas till det belopp varmed de beräknas bli reglerade. Övriga tillgångar redovisas till anskaffningsvärde.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret slut

Inga väsentliga händelser har inträffat efter balansdagen som bedöms påverka bedömningen av bolagets räkenskaper per 2023-12-31.

Not 2 Arvode och kostnadsersättningar 2023

Revisionskostnaden redovisas i Moderbolaget.

Not 3 Fordringar 2023

Långfristiga fordringar koncernföretag 3 631

Not 4 Förslag till vinstdisposition

Till årsstämman förfogande står följande vinstmedel (kr)

Balanserad vinst	2 495 227
Årets resultat	<u>0</u>
	2 495 227

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel 2 495 227 kronor, balanseras i ny räkning.

AB Terreno
Org.nr 556108-8195

Underskrifter

Stockholm den 2024-03-06



Marit Brusdal Penna
Ordförande



Dan Eriksson



Charlotte Viksten

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-03-27

Ernst & Young AB



Jenny Göthberg
Auktoriserad revisor

Regionrevisorerna

2024-03-27





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

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

Staffan Olsson
ordförandeKarelia Pagan
sekreterare

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Visma Addos 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

 KARELIA PAGAN JIMENEZ ORtdYqqZw/yB1aA2xIj6ng	 2024-04-15 11:53:05Z BankID Mobile	 Anders Staffan Olsson IHNdKvkF5mWrO7ENIrz6g	 2024-04-16 08:59:38Z BankID Mobile
---	--	--	--

Dokument i försändelsen

Exp missiv årsrapport 2023 MediCarrier.pdf	SHA256: f04e8c892c783f10feebdfb19e5cd0254a94db24ea1a0740d63d78b64dc19eac
Exp missiv årsrapport 2023 Trafiknämnden.pdf	SHA256: c61dee9c67d2a5ef03b4133797bfdd83d3a7223df9065dfd6d5be34c4bcd8fb8
Exp missiv årsrapport 2023 Locum.pdf	SHA256: 82c611c970c6c4863357050f8e75afb775a43c074ee98c0260fc3f199ff1ae64
Exp missiv årsrapport 2023 Kulturnämnden.pdf	SHA256: 419407ee8424e7ad7f49e557826f9a66bb229cf3e479fe3b3b43ca7a0cb0cedd
Exp missiv årsrapport 2023 Film Stockholm.pdf	SHA256: b73fa6c00f769ea946d4695b946495294174bab7fc54f6ab0de83498a80b5ef0
Exp missiv årsrapport 2023 Fastighet -och servicenämnden.pdf	SHA256: e4a9e4f129c49307235d46372b91caf93eec5d0895a99bc2305adabe52de7da0



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Visma Addo. 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 Visma Addo signeringstjänst.