

LISAB 2016-0016

ÅRSRAPPORT 2015

# Landstingshuset i Stockholm AB

## Vad gör Landstingsrevisorerna?

Landstingsrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av landstingets 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 Landstingsrevisorernas hemsida [www.sll.se/rev](http://www.sll.se/rev). De kan också beställas från revisionskontoret. Det går även att prenumerera på Landstingsrevisorernas nyhetsbrev Nytt från landstingsrevisionen genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [landstingsrevisorerna@rev.sll.se](mailto:landstingsrevisorerna@rev.sll.se).

2016-04-14


RK 201510-0090

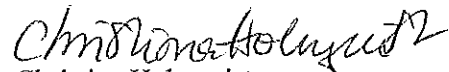
Styrelsen för  
Landstingshuset i Stockholm AB

## ÅRSRAPPORT 2015 Landstingshuset i Stockholm AB

Revisorerna i revisorsgrupp I beslutade 2016-04-14 att överlämna rapporten till styrelsen för Landstingshuset i Stockholm AB för kännedom och med möjlighet till yttrande senast 2016-09-16.

Paragrafen förklarades omedelbart justerad.

  
Kenneth Strömberg  
Ordförande

  
Christina Holmqvist  
Sekreterare

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting  
Årsstämman i Landstingshuset i Stockholm AB  
Org nr 556477-9378

## Granskningsrapport för Landstingshuset i Stockholm AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Landstingshuset i Stockholm AB:s verksamhet år 2015.

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.

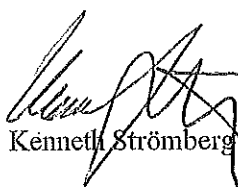
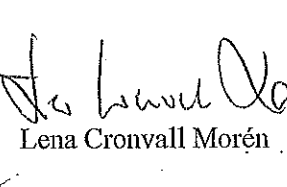
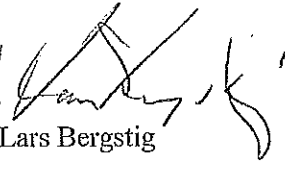
Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

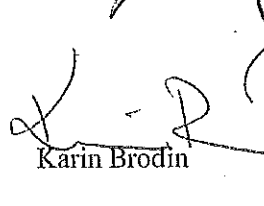
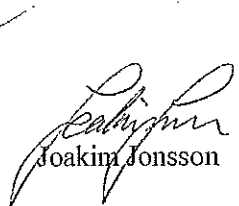
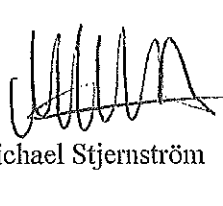
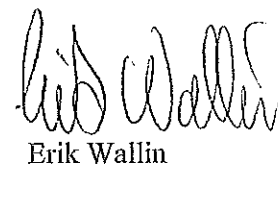
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Landstingshuset i Stockholm AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

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

Stockholm 2016-04-14

    
Kenneth Strömberg    Lena Cronvall Morén    Lars Bergstig

     
Karin Brodin    Joakim Jonsson    Michael Stjernström    Erik Wallin

## Sammanfattande bedömning – Landstingshuset i Stockholm AB (LISAB)

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. För LISAB lämnas ingen bedömning av området ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat med anledning av att styrelsen för bolaget har begränsade möjligheter att påverka detta.

Bedömning för år 2015:

	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
<b>Intern styrning och kontroll</b>	<b>X</b>		

	Rättvisande	Inte rättvisande
<b>Räkenskaper</b>	<b>X</b>	

### Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet förklaras i huvudsak av lämnade nettokoncernbidrag på 719 mnkr, varav Danderyds sjukhus AB erhållit 223 mnkr, Södersjukhuset AB 277 mnkr, Folk tandvården i Stockholm AB 73 mnkr, Södertälje sjukhus AB 53 mnkr och Locum AB 44 mnkr. LISAB, som har till uppgift att äga och förvalta aktier i helägda aktiebolag<sup>1</sup> inom Stockholms läns landsting (SLL) har enligt landstingsfullmäktiges budget för 2015 ett resultatkrav på -31,3 mnkr. LISAB:s utfall som moderbolag styrs dock av resultaten i dotterbolagen.

Styrelsen för bolaget har därmed begränsade möjligheter att påverka det ekonomiska resultatet. Fram till 2014 har styrelsen haft ett begränsat verksamhetsansvar, som förutom att äga och förvalta aktier i aktiebolagen inom SLL även innebär att finansiellt samordna de helägda dotterbolagen och dotterdotterbolagen på ett ändamålsenligt sätt. Från och med 2015 har styrelsen fått ett utökat ägarstyrningsansvar som enligt ägardirektiven innebär att styrelsen ska ansvara för ägarstyrningen av dotterbolagen, strategisk samordning och uppföljning av dotterbolagen utifrån landstingsfullmäktiges direktiv. Det utökade ansvaret är under utveckling. Därför lämnas ingen bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat för LISAB.

### Intern styrning och kontroll

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

### Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

<sup>1</sup> Förutom Storstockholm lokaltrafik AB (ABSL)

## INNEHÅLL

<b>1</b>	<b>ÅRETS GRANSKNING</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>EKONOMISKT RESULTAT</b> .....	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>INTERN STYRNING OCH KONTROLL</b> .....	<b>3</b>
	3.1 Revisionens bedömning.....	<b>Fel! Bokmärket är inte definierat.</b>
<b>4</b>	<b>RÄKENSKAPER</b> .....	<b>3</b>
	4.1 Årsredovisningen.....	3
	4.2 Skatt .....	4
	4.3 Auktoriserade revisorns bedömning .....	4
<b>5</b>	<b>KONCERNEN LANDSTINGSHUSET I STOCKHOLM AB</b> .....	<b>4</b>
	5.1 Bedömning.....	5

Bilaga 1      Bedömningsmål och bedömningskriterier

## 1 Årets 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 för Landstingshuset i Stockholms AB (LISAB) omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Landstingshuset i Stockholms AB (LISAB) som ägs av SLL, har till uppgift att äga och förvalta aktier i bolag inom Stockholms läns landsting (utom AB Stor-Stockholms lokaltrafik). Styrelsen beslutar om koncernbidrag och aktieägartillskott. LISAB ska biträda dotterbolagen och dotterdotterbolagen i deklarafrågor, andra mellanhavanden med skattemyndigheten samt i bolagsrättsliga frågor. LISAB ansvarar för att dotterbolags och dotterdotterbolags bolagsordningar hålls aktuella genom att till fullmäktige framlägga förslag till förändringar. LISAB har inga egna anställda utan redovisning och administration hanteras av landstingsstyrelsens förvaltning.

Under 2015 fick LISAB en utökad roll inom ramen för landstingets förstärkta ägarstyrning. LISAB ansvarar för uppföljningen av att dotterbolagens ägardirektiv följs. Vidare ska LISAB nominera ledamöter i styrelserna för dotter- och dotterdotterbolagen. Under landstingsstyrelsen har ett ägarutskott inrättats. Förtroendevalda i ägarutskottet är även ledamöter i LISAB:s styrelse. Landstingsdirektören är vd i LISAB och föredragande i ägarutskottet. Av landstingsdirektörens instruktion<sup>2</sup> framgår att han efter samråd med styrelsen för LISAB ska besluta om frågor som rör väsentliga organisatoriska förändringar. Tillsättning och entledigande av vd i dotterbolagen ska ske i samråd med, och efter godkännande av, LISAB:s styrelse.

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

I granskningen har lekmannarevisorerna biträttats av landstingets revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Sonila Nilsson vid revisionskontoret. Parallellt med lekmannarevisionen har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Magnus Fagerstedt vid EY AB.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Den interna styrningen och kontrollen granskas gemensamt.

Under granskningsåret har ömsesidig information och samverkan skett mellan bolagets lekmannarevisorer och dess auktoriserade revisor.

---

<sup>2</sup> Beslutad av styrelsen i LISAB den 26 maj 2015, LISAB 2015-0018

## 2 Ekonomiskt resultat

	Budget 2015	Bokslut 2015	Bokslut 2014
<b>Resultaträkning (mnkr)</b>			
Verksamhetens Intäkter	-	-	-
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	-31,3	110	22
<i>varav omställningskostnader</i>	-	-	-
<b>Resultat för bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>-31,3</b>	<b>110</b>	<b>22</b>
Erhållna koncernbidrag (komp)	-	55	-
Lämnade koncernbidrag (komp)	-	-775	-
<b>Justerat resultat</b>	<b>-31,3</b>	<b>-609</b>	<b>22</b>
Erhållna koncernbidrag (skatt)	-	299	124
Lämnade koncernbidrag (skatt)	-	-26	-734
<b>Resultat efter bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>-31,3</b>	<b>-336</b>	<b>-588</b>
Balansomslutning (mnkr)	N/A	2 213	1 812
Årsarbetare (antal)	N/A	N/A	N/A

Justerat resultat uppgår till -609 mnkr, vilket är 577,7 lägre än fastställt resultatkrav. De poster som påverkar resultatet kan dock inte förutses när landstingets budget upprättas eftersom resultatet är en effekt av resultaten i dotterbolagen. Det justerade resultatet har påverkats av utdelning från dotterbolaget Waxholms Ångfartygs AB (WÅAB) med 183,3 mnkr, nedskrivningar av aktier i dotterbolagen på -58,3 mnkr och ett lämnat nettokoncernbidrag på -719 mnkr. Det sistnämnda är ett resultat av att Finansinspektionen i oktober 2015 sänkte diskonteringsräntan som används för beräkningen av framtida pensionsskulden för bolagen, vilket ledde till ökade kostnader för LISAB:s dotterbolag med sammanlagt 775 mnkr<sup>3</sup>. I nettokoncernbidraget ingår även erhållna koncernbidrag från dotterbolagen avseende återbetalningen av försäkringspremier från AFA på sammanlagt 55 mnkr<sup>4</sup>.

Exklusive de ovan nämnda posterna<sup>5</sup> uppgår resultatet till -15,5 mnkr vilket är ca 15 mnkr högre än fullmäktiges resultatmål. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet (-609 mnkr).

Det justerade resultatet är 631 mnkr lägre än 2014. Skillnaden är främst hänförlig till lämnade nettokoncernbidrag med 719 mnkr jämfört med 0 mnkr förra året, en utdelning från dotterbolagen som är 157 mnkr högre än föregående år samt värderingen av aktier i dotterbolag som har gett en nettoskillnad på -74 mnkr i förhållande till föregående år.

<sup>3</sup> Landstingsledningen har beslutat att bolag inom LISAB-koncernen ska erhålla ett koncernbidrag som motsvarar ökningen av kostnader på grund av sänkningen av diskonteringsräntan, för att neutralisera resultatpåverkan och för bättre jämförbarhet mellan åren.

<sup>4</sup> Landstingsledningen har beslutat att bolag inom LISAB-koncernen ska lämna ett koncernbidrag som motsvarar återbetalningen av AFA försäkringspremier av samma anledning som under not 2.

<sup>5</sup> Utdelning från WÅAB, nedskrivning av aktier i dotterbolag och nettokompensationen till dotterbolagen för ökade pensionskostnader.



Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen erhåller moderbolaget LISAB dessutom ett nettokoncernbidrag på 273 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -336 mnkr.

Avvikelser i förhållande till budget och föregående års siffror har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredställande sätt i styrelsens årsrapport. Med anledning av att styrelsen har en begränsad möjlighet att påverka resultatet, lämnar revisionen ingen bedömning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet.

### **3 Intern styrning och kontroll**

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och verkställande direktören tar ansvar för den interna styrningen och kontrollen som med en rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 2. Granskningen av den interna styrningen och kontrollen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

Styrelsen har fastställt en intern kontrollplan för 2015, upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Styrelsen har i samband med styrelsemötet den 24 november 2015 genomfört en uppföljning av planen och vidtagna åtgärder.

Under året har nio styrelsemöten genomförts där bland annat ekonomiska rapporter, budget och fastställande av delårsrapport, årsredovisning, bolagsstyrningsrapport och styrdokument behandlats. Under ett av mötena har den auktoriserade revisorn deltagit och redogjort för revisionen av LISAB i samband med årsredovisningen.

Den löpande granskningen 2015 avrapporterades till ledningen i revisionens delrapporterings-PM. Auktoriserad revisor konstaterade då inte några avsteg från gällande lagar, föreskrifter eller riktlinjer. Inte heller i samband med granskning av årsredovisningen har några avvikelser noterats.

Den auktoriserade revisorn bedömer att det finns tillfredsställande rutiner för upprättande av bokslut och koncernredovisning. Den auktoriserade revisorn har tagit del av beräkning av koncernbidrag samt ackumulerade underskottsavdrag. Granskning av koncernredovisning har genomförts utan väsentliga iakttagelser.

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

### **4 Räkenskaper**

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsens och verkställande direktörens 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 2.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

#### **4.1 Årsredovisningen**

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

## **4.2 Skatt**

LISAB har skattemässiga underskottsavdrag och behöver därför göra en bedömning av eventuell skattefordran. Koncernen har tidigare år inte betalat någon inkomstskatt eftersom behov funnits att lämna koncernbidrag till dotterbolagen. LISAB gör bedömningen att inkomstskatt inte kommer att behöva betalas de närmaste åren och redovisar därför inte någon uppskjuten skattefordran på skattemässigt underskottsavdrag.

Reglerna för ränteavdragsbegränsningar har successivt skärpts de senaste åren. Skatteverket har beslutat att inte medge avdrag i LISAB:s inlämnade deklARATIONER avseende taxeringsåren 2010-2014 för räntekostnader på totalt 6,8 mnkr och att tidigare års underskott reduceras med motsvarande belopp samt att LISAB påförs ett skattetillägg på totalt 0,5 mnkr. Detta belopp är skuldfört i bokslutet 2015. LISAB överklagade Skatteverkets beslut till Förvaltningsrätten, men överklagandet avlogs. LISAB har lämnat in ett överklagande till Kammarrätten.

Styrelsen har i årsredovisningen till Bolagsverket lämnat en upplysning om processen efter Skatteverkets beslut och den uppkomna skatteexponeringen.

## **4.3 Auktoriserade revisorns bedömning**

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

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

# **5 Koncernen Landstingshuset i Stockholm AB**

Koncernen består av 11 helägda aktiva dotterbolag och ett vilande bolag, Huddinge Universitetssjukhus AB. Vidare finns ett antal vilande dotterdotterbolag och ett intressebolag, BB Stockholm AB, samägt av Stockholms läns landsting (SLL), (49 procent) och Praktikertjänst AB (51 procent).

Nedan följer koncernens helägda aktiva dotterbolag:

- Södersjukhuset AB
- Danderyds sjukhus AB
- Södertälje sjukhus AB
- S:t Eriks ögonsjukhus AB
- Folktandvården Stockholm AB
- Ambulansjukvården i Stockholm AB
- Stockholm Care AB
- MediCarrier AB
- Locum AB
- Waxholms Ångfartygs AB
- AB Stockholm läns landstings Internfinans

Årsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad enligt Årsredovisningslagen (1995:1554) och innehåller uppgifter enligt nedan.

#### Resultaträkning

LISAB-koncernen (mkr)	2015	2014
Rörelsens intäkter	12 653	11 740
Rörelsens kostnader	-12 109	-11 528
<b>Rörelsens resultat</b>	<b>544</b>	<b>212</b>
Avskrivningar	-318	-306
Finansnetto och skatt	-728	-350
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-502</b>	<b>-444</b>

#### Balansräkning

LISAB-koncernen (mkr)	2015	2014
Anläggningstillgångar	1 531	1 450
Omsättningstillgångar	5 921	4 981
-varav Kassa och bank	3 754	3 138
<b>Summa tillgångar</b>	<b>7 541</b>	<b>6 431</b>
Eget kapital	120	480
Avsättningar/pensioner	3 986	3 066
Långfristiga skulder	903	923
Kortfristiga skulder	2 443	1 962
<b>Summa skulder och eget kapital</b>	<b>7 541</b>	<b>6 431</b>

#### 5.1 Bedömning

Räkenskaperna för koncernen bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

## BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGSKRITERIER FÖR 2015

### **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 resultatkrav och övriga ekonomiska mål.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. 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 allvarliga avvikelser som måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Avvikelse är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrt ansvarsfrihet bör prövas.*

### **Intern styrning och kontroll**

Nämnd/styrelse ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med en rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och regelefterlevnad.

#### **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 internkontrollplan 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.

#### **Bedömningskriterier**

##### **Tillräcklig**

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

##### **Inte helt tillräcklig**

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

### **Otillräcklig**

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

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

### **Räkenskaper**

Nämndens/styrelsens redovisning är upprättad 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 landstingets regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/årsredovisning 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 allvarliga avvikelser i förhållande till bedömningsmålen.



**Postadress:** Box 22230, 104 22 Stockholm

**Besöksadress:** Hantverkargatan 25 B (T-bana Rådhuset)

**Telefon:** 08-737 25 00

**E-post:** [landstingsrevisorerna@rev.sll.se](mailto:landstingsrevisorerna@rev.sll.se) **Hemsida:** [www.sll.se/rev](http://www.sll.se/rev)

**Org.nr:** 232100-0016