Förslag till beslut

Revisionsberättelser och granskningsrapporter över dels landstingsstyrelsens, dels övriga nämnders, styrelsers och bolags verksamhet för år 2015 samt ansvarsprövning

Ärendet

Enligt kommunallagens bestämmelser ska de revisorer som landstinget utser för granskning av den landstingskommunala förvaltningen varje år till fullmäktige avge berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Om anmärkning framställs ska anledningen till detta anges i revisionsberättelsen. Den ska också innehålla ett särskilt uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller inte.

Bestämmelserna i kommunallagen beträffande bl.a. revision och ansvarsprövning innebär även att fullmäktiges beslut att bevilja eller neka ansvarsfrihet ska motiveras om det inte är uppenbart obehövligt. Motiveringen syftar till att göra tydligt vilka omständigheter som legat till grund för fullmäktiges beslut.

Presidiet har tagit del av samtliga revisionsberättelser och granskningsrapporter. Presidiet utgår från att den kritik som revisorerna fört fram mot vissa nämnder och styrelser föranleder att man där ser över verksamheten för att åtgärda de brister som lyfts fram.

Revisorerna har för samtliga nämnder, styrelser och bolag tillstyrkt ansvarsfrihet. Presidiet föreslår därför landstingsfullmäktige besluta att ansvarsfrihet beviljas för landstingsstyrelsen samt övriga nämnders, styrelsers och bolags verksamhet för år 2015.

Vad gäller TioHundra AB, noterar presidiet att det ankommer på dess ägare, Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (tidigare Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes Sjukvård och Omsorg), att besluta om ansvarsfrihet vid bolagsstämma.

Förslag till beslut

Landstingsfullmäktige föreslås besluta

att med åberopande av revisorernas tillstyrkande och presidiets beredning bevilja ansvarsfrihet för landstingsstyrelsen, övriga nämnder och styrelser i revisorsgrupperna I – III samt för Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje och förbundsdirektionen för Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och Omsorg för verksamheten 2015

att med åberopande av revisorernas tillstyrkande och presidiets beredning uppdra åt landstingets ombud vid respektive bolagsstämma rösta för att styrelsen och verkställande direktören beviljas ansvarsfrihet för 2015 års verksamhet.

Annika Sandström Mikael Sundesten Inger Strömbom

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2016-04-26 RK 201604-0021

Landstingsfullmäktige

Ankom
Stockholms läns landsting
2016 -04- 26
Dnr. LS 2016-0500

Revisionsberättelser och granskningsrapporter för verksamhetsåret 2015

Härmed överlämnas de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelser för landstingets nämnder och styrelser för verksamhetsåret 2015 tillsammans med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter.

Vi överlämnar också lekmannarevisorernas granskningsrapporter för landstingets bolag. Till dessa bifogas också de auktoriserade revisorernas revisionsberättelser och sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter för dessa bolag.

Stockholm 2016-04-26

Lars Joakim Lundquist
Ordförande i revisorskollegiet

Anneli Lagebro
Revisionsdirektör

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00

E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besök oss: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Revisionsberättelser och granskningsrapporter 2015

med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter för nämnder, styrelser och bolag

April 2016

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Revisorsgrupp I:s granskningsområde
Landstingsstyrelsen/koncernledning 1
AB Stockholms läns landstings Internfinans 8
Landstingshuset i Stockholm AB 11
Tillväxt- och regionplanenämnden 14

Revisorsgrupp II:s granskningsområde
Hälso- och sjukvårdsnämnden 17
Ambulanssjukvården i Storstockholm AB 20
Danderyds Sjukhus AB med dotterbolag 23
Folktandvården Stockholms län AB 28
Karolinska universitetssjukhuset 31
Patientnämnden 34
S:t Eriks Ögonsjukhus AB 36
Stockholm Care AB 39
Stockholms läns sjukvårdsområde 42
Södersjukhuset AB 45
Södertälje Sjukhus AB 48

Revisorsgrupp III:s granskningsområde
Trafiknämnden 52
AB Storstockholms Lokaltrafik 53
AB Storstockholms lokaltrafik dotterbolag 55
Waxholms Ångfartygs AB 69
Kulturnämnden 74
MediCarrier AB 76
Locum AB med dotterbolag 79
Stiftelsen Clara 84

Revisorerna i den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje
TioHundra AB 87
Sjukvårds- och omsorgsnämnden 91
Kommunalförbundet för ägarsamverkan 93
Rapport 2015 94

Vilande bolag
Huddinge Universitetssjukhus AB 95

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för landstingsstyrelsen år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat landstingsstyrelsens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Landstingsstyrelsen ansvarar för att leda och samordna landstingets verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnder och styrelser, dvs. ha en löpande tillsyn av att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen har en ledande ställning och ska ha en överblick över helheten med ansvar för uppföljning samt att återrapportering sker till fullmäktige. Styrelsen ansvarar för att följa utvecklingen av verksamhet och ekonomi och att vid behov vidta åtgärder.

Vårt ansvar som revisorer är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de förskrifter som gäller för verksamheten. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med av fullmäktige beslutade finansiella mål och verksamhetsmål.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Resultatet av granskningen redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för landstingsstyrelsen. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av granskningen.

Det ekonomiska resultatet för 2015 uppnår fullmäktiges beslutade resultatkrav. Vi bedömer dock att styrningen och kontrollen av ekonomi och investeringar under 2015 inte varit helt tillräcklig. För att uppnå en god ekonomisk hushållning framöver kommer åtgärder att behöva vidtas.

Vidare bedömer vi att det verksamhetsmässiga resultatet inte är helt tillfredsställande då endast tre av fullmäktiges övergripande mål kan anses vara uppnådda. Målet om förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården samt målet om attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare bedömer vi är delvis uppnådda. Uppföljningen av fullmäktiges mål utifrån valda indikatorer ger inte en tydlig bild. Vi menar i likhet med 2014 att det finns behov av att utveckla mätbara indikatorer ytterligare för att ge en bättre bild av måluppfyllelsen.

Vi noterar att arbetet med att stärka ägarstyrningen enligt fullmäktiges uppdrag har påbörjats, men ännu inte fått genomslag i alla styrelser. Vi bedömer att det finns behov av att klargöra ägarens, beställarens och bolagstyrelsernas nya roller och att detta behöver kommuniceras ut i landstinget.

Vi bedömer också att landstingsstyrelsen behöver säkerställa ett samlat helhetsperspektiv för alla de aktiviteter som pågår inom Framtidens hälso- och sjukvård. Vi noterar att vissa förstärkningar av styrning och kontroll av Nya Karolinska Solna har skett, men att det kvarstår iakttagelser som inte åtgärdats.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets resultat och ekonomisk ställning, med undantag av det avsteg från god redovisningssed som finns kvar sedan tidigare, men som inte påverkat årets resultat. Vi bedömer sammantaget att landstingsstyrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat inte är helt tillfredsställande. Vidare bedömer vi att den interna styrningen och kontrollen ännu inte är helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att landstingets sammanställda årsredovisning för Stockholms läns landsting 2015 fastställs.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i landstingsstyrelsen.

Stockholm 2016-04-14

Kenneth Strömberg

Lena Cronvall Morén

Lars Bergstig

Karin Brodin

Joakim Jonsson

Michael Stjernström

Erik Wallin

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisorernas rapport för landstingsstyrelsen år 2015, enligt lag om insyn i vissa finansiella förbindelser

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen), ska landstingets revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar. Landstingsstyrelsen ansvarar för att denna redovisningsskyldighet fullgörs. Landstingsstyrelsens förvaltning har gjort tolkningen att bl.a. landstingsstyrelsen bedriver verksamhet i den omfattning som kan vara föremål för uppgiftsskyldighet. Landstingsstyrelsens förvaltning upprättar en förteckning över lämnade bidrag till externa mottagare.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Då föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras efter tio år ännu inte meddelats konstaterar revisorerna att det inte finns tillräcklig vägledning för att bedöma om redovisningen har fullgjorts på avsett vis.

Revisorerna gör därför ingen bedömning, men konstaterar att Stockholms läns landstings årsredovisning innehåller uppgifter som i allt väsentligt gör att den bör kunna betraktas som transparent. Bland annat framgår uppgifter om kapitaltillskott och resultatdispositioner som fullmäktige beslutat om.

Stockholm 2015-04-14

Kenneth Strömberg Lena Cronvall Morén Lars Bergstig

Karin Brodin Joakim Jonsson

Michael Stjernström Erik Wallin

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Sammanfattande bedömning – Landstingsstyrelsen

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. I prövningen av landstingsstyrelsen ingår också att bedöma hur styrelsen fullgör sin uppsikt samt leder och samordnar förvaltningen av landstingets angelägenheter.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfredsställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat		X	

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Samordning, styr-ning och kontroll		X	

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Bedömning av ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Årets resultat för Stockholms läns landsting är -15 mnkr, vilket är 494 mnkr högre än budgeterat resultat på -509 mnkr för landstinget som helhet. I resultatet ingår omställningskostnader kopplade till genomförandet av framtidens hälso- och sjukvård (-358 mnkr). Resultatet för SLL har påverkats av jämförelsestörande poster som avser återbetalning av försäkringspremier från AFA Försäkring för år 2004 (+255 mnkr) och ökade pensionskostnader i bolagen till följd av sänkt diskonteringsränta (-488 mnkr). Exklusive dessa poster uppgår resultatet till +576 mnkr. I budgeten för 2015 har fullmäktige beslutat att hänvisa till synnerliga skäl för att inte återställa ett negativt resultat som uppkommer till följd av omställningskostnader. Balanskravsresultat att reglera uppgår därmed till 0 mnkr.

Revisionen har tidigare konstaterat att landstingets investeringar ökat mycket kraftigt under de senaste tio åren från cirka 3 till 15 miljarder kronor. Självfinansieringsgraden har sjunkit sedan 2012. Detta innebär även att skuldsättningsgraden har ökat. Vidare har investeringarnas andel av skatteintäkterna ökat under motsvarande period. Landstingsstyrelsens kontroll över landstingets investeringsvolymer kommer att bli avgörande för att kunna skapa ett framtida ekonomiskt handlingsutrymme och för att långsiktigt klara målet om en ekonomi i balans. Revisionen bedömer sammantaget att god ekonomisk hushållning med nuvarande förutsättningar kan bli svårt att nå och att åtgärder därför behöver vidtas för att säkerställa ekonomin på längre sikt.

God ekonomiska hushållning ska ses ur ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamhet och ekonomi som sträcker sig längre än budgetens perspektiv på ett till tre år. Revisionen bedömer att landstingets riktlinjer för god ekonomisk hushållning bör utvecklas så att det framgår hur en långsiktig hållbar ekonomisk hushållning ska kunna upprätthållas. Det gäller exempelvis hur de ökade kostnader som de omfattande investeringarna kommer att leda till kan hanteras genom minskade kostnader i verksamheten, höjda intäkter etc. En annan fråga som behöver utvecklas är hur framtida ianspråktagande av reserverade medel inom det egna kapitalet, för kommande omställningskostnader, kommer att påverka landstingets ekonomiska ställning Detta eftersom en svag ekonomisk ställning på sikt riskerar att påverka landstingets framtida lånevillkor.

I landstingets Mål och budget för 2015 anges sex långsiktiga mål. Landstingsstyrelsens slutsats är att alla mål har uppnåtts, förutom ett mål. Revisionen anser dock att det är svårt att dra slutsatser om fullmäktiges övergripande mål då utfall kopplat till valda mål och indikatorer inte ger en tydlig bild. Detta gäller särskilt för de mål där antalet indikatorer är få eller tillsammans bara mäter en del av målet. Det finns behov av att utveckla mätbara indikatorer ytterligare för att ge en bättre bild av måluppfyllelsen. Revisionen bedömer därför att endast tre av fullmäktiges övergripande mål kan anses vara uppnådda. Målet om förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården samt målet om attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare bedömer revisionen är delvis uppnådda. Målet för kulturlivet kan inte bedömas då uppföljning till stor del saknas.

Fullmäktige beslutar om ett stort antal uppdrag till nämnder och styrelser framförallt i samband med beslut om mål och budget. Uppdragen är ett sätt att styra verksamheten och uppnå verksamhetsmässiga resultat. Genomförandegraden för årets uppdrag samt kvarvarande uppdrag som inte är genomförda sedan 2012 (50 uppdrag) är 60 procent genomförda och 40 procent delvis genomförda uppdrag.

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

Bedömning av samordning, styrning och kontroll

Revisionen bedömer att arbetet med att stärka ägarstyrningen enligt fullmäktiges uppdrag har påbörjats, men att det ännu inte fått genomslag i alla styrelser. Ägaren har framförallt vidtagit åtgärder för att stärka ägarstyrningen av akutsjukhusen, bland annat genom kontinuerliga uppföljningsmöten kring akutsjukhusens ekonomiska situation. Revisionen har tidigare påtalat att ägar- och beställarstyrningen varit otydlig. Förutsättningarna för denna styrning förändras framöver genom omställningsavtalen mellan ägaren, beställaren och respektive vårdgivare med ekonomiska ramar från och med 2016.

Revisionens granskning visar att det finns behov av att klargöra ägarens, beställarens och bolagstyrelsernas nya roller och att detta kommuniceras ut i landstinget. Även den nya ledningsstrukturen behöver konkretiseras för att tydliggöra ansvarsförhållanden. Landstingsstyrelsen bör också vidta åtgärder för att göra styrdokument såsom ägarpolicy och ägardirektiv mer kända bland bolagsstyrelsernas ledamöter för att få en större förståelse och acceptans för, och därmed även ett större genomslag i, styrningen av landstingets bolag.

Revisionen har tidigare pekat på problemen med engångsersättningar till sjukhusen. Även för 2015 har medel tillförts för att lösa problem ur ett kortsiktigt perspektiv. Revisionen bedömer att det sätt som detta skett på under 2015 har lett till en otydlighet i styrningen av de ekonomiska förutsättningarna för vårdproducenter. Det är även otydligt på vilken nivå beslut om tillskott till annan nämnd eller styrelse kan tas. Revisionen har tidigare framfört att en långsiktig ekonomistyrning av landstingets verksamheter bygger på transparenta och förutsägbara beslut. Att förändra de ekonomiska förutsättningarna under innevarande budgetår skapar inte sådana förutsägbara förutsättningar.

Revisionen konstaterar att den långsiktigt hållbara kostnadsökningstakten för verksamheterna i landstinget successivt reviderats ned, samtidigt som det visat sig att nivån på den faktiska kostnadsökningstakten som ställts upp i de senaste årens budgetar inte kunnat hållas. Under 2015 har landstinget dock lyckats dämpa kostnadsutvecklingstakten jämfört med föregående år, men den är fortfarande något högre än budgeterat. Revisionen menar att det behövs mål även för kostnadsökningstakten på trafikområdet på samma sätt som det finns för vårdens producenter.

Revisionen bedömer att landstingsstyrelsen behöver stärka styrningen och ta ett samlat grepp för att samordna och prioritera investeringar om målet om en ekonomi i balans ska kunna nås framöver. Landstingsstyrelsen och trafiknämnden har under 2015 fått i uppdrag att identifiera, se över och omprioritera framtida investeringar för att kunna hålla sig inom beslutat investeringsutrymme, men uppdragen är inte helt genomförda.

Revisionen har tidigare framfört att det finns stora beloppsmässiga skillnader mellan trafiknämndens och fullmäktiges beslut för vissa större investeringar. För att det ska gå att följa upp budget och tidplaner och utkräva ansvar måste det finnas överensstämmelse i nämndens respektive fullmäktiges budget och planer. Revisionen bedömer att trafiknämnden, och landstingsstyrelsen, inte säkerställt underlag som möjliggör uppföljning och ansvarsutkrävande för program Slussen och för program Röda linjen vad avser ekonomi, kvalitet och tid. Samma förhållande har tidigare konstaterats för program Roslagsbanan.

Investeringsstrategins prioriteringsmodell används inte fullt ut vare sig för investeringar inom trafik- eller vårdområdet. Prioriteringar sker, enligt landstingsstyrelsens förvaltning, i förhandlingar, möten och dialoger där konsekvenser av olika prioriteringsval inte alltid redovisas. Revisionen anser att fullmäktige därmed inte ges möjlighet att besluta om investeringar där det i underlagen framgår hur rangordning och prioriteringar av föreslagna investeringsobjekt och dess konsekvenser genomförts.

Revisionen ser positivt på att landstingsstyrelsens förvaltning begärt in detaljerade tioåriga resultatbudgetar från trafiknämnden i syfte att få en bättre kontroll över redan beslutade investeringar och de framtida kostnader som de beräknas innebära. Revisionen menar att motsvarande uppdrag även behöver ges för vårdens investeringar så att samtliga investeringars samlade kostnadseffekter kan redovisas.

Revisionen menar att genomförandet av Framtidens hälso- och sjukvård (FHS) bedrivits på ett organiserat och strukturerat sätt utifrån fullmäktiges uppdrag. Revisionen bedömer dock att landstingsstyrelsen, som en del i styrelsens ansvar för samordning och uppsikt av all verksamhet, behöver säkerställa ett samlat helhetsperspektiv för alla de aktiviteter som pågår inom FHS. Vidare menar revisionen att landstingstyrelsen bör se till att de förändringar som görs i beslutade planer för FHS återförs till fullmäktige samt att ansvarsfördelningen mellan de olika politiska organen respektive de centrala förvaltningarna tydliggörs.

Revisionen har under hösten 2015 ställt samman revisionens tidigare granskningar av landstingsstyrelsens styrning av NKS-projektet. Från 2011 har revisionen i projektrapporter och i årsrapporter påtalat risker och brister vad gäller ansvarsförhållanden, transparens och insyn i beslutsfattandet, byggnadsteknisk uppföljning och kontroll samt ändringar och tillägg när det gäller NKS. Revisionen bedömer att ansvarsförhållanden har förtydligats och att transparensen i beslutsfattandet till viss del har ökat sedan revisionens första granskningar.

Även redovisning och prognos av investeringsutgifter och kostnader för NKS-projektet har utvecklats. Redovisningen till fullmäktige i bland annat årsredovisningar kan dock utvecklas ytterligare för att ge en samlad bild av de olika delarna i projektet inklusive framtida driftkostnader. Vidare noterar revisionen att principerna för bl.a. hyressättning inte presenterats förrän inför budget 2016, vilket inneburit att det saknats överblick när det gäller de totala kostnaderna för verksamheten. Det kan i sin tur ha påverkat återhållsamheten i verksamheten när det gäller krav i tilläggsbeställningar.

Revisionen ser ett fortsatt behov av att stärka den centrala styrningen och uppsikten inom upphandlingsområdet. Bland annat har revisionen i flera tidigare granskningar konstaterat att landstinget inte drar nytta av konkurrensen i tillräcklig omfattning. Revisionen noterar

att förvaltningsdomstolen under hösten 2015 i flera domar har konstaterat att hälso- och sjukvårdsnämnden genomfört otillåtna direktupphandlingar av olika vårdtjänster vilket lett till upphandlingsskadeavgifter.

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

Bedömning av räkenskaper

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

Årets balanskravsresultat uppgår till -159 mnkr, dvs. årets resultat exklusive reavinster (-144 mnkr). I budgeten för 2015 har fullmäktige beslutat att hänvisa till synnerliga skäl för att inte återställa ett negativt resultat som uppkommer till följd av omställningskostnader. Revisionen bedömer att de formella förutsättningarna för att inte återställa ett negativt balanskravsresultat enligt kommunallagen är uppfyllda i årsredovisningen.

Årsredovisningen för Stockholms läns landsting bedöms, med undantag för det avsteg från god redovisningssed som skett tidigare år, i allt väsentligt vara upprättat enligt god redovisningssed, enligt lagen om kommunal redovisning samt ge en rättvisande bild av årets resultat och ekonomisk ställning.

Bedömning för övriga nämnder och styrelser

Revisionens granskning av nämnder och styrelser visar att verksamheterna till stor del har bedrivits enligt fullmäktiges mål och uppdrag, men att det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms som inte helt tillfredsställande för Karolinska Universitetssjukhuset. Vidare bedöms den interna styrningen och kontrollen som inte helt tillräcklig för Danderyds sjukhus AB, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Trafiknämnden, AB Storstockholms lokaltrafik, Waxholms Ångfartygs AB och Trafik- och regionplanenämnden.

Räkenskaperna bedöms för samtliga verksamheter vara rättvisande.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp I

RK 201504-0041

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i AB SLL Internfinans
Org nr 556449-9183

Granskningsrapport för AB Stockholms läns landstings Internfinans AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB Stockholms läns landstings Internfinans 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 AB SLL Internfinans 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 2016-03-17

Kenneth Strömberg Lena Cronvall Morén Lars Bergstig

Karin Brodin Joakim Jonsson Michael Stjernström Erik Wallin

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB SLL Internfinans , org.nr 556449-9183

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB SLL Internfinans för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB SLL Internfinans s finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB SLL Internfinans för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – AB SLL Internfinans

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 2,5 mnkr, vilket är 0,5 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 3,6 procent av omsättningen och förklaras av det rådande marknadsläget med negativa räntor. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därför inte helt har uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag samt styrelsens egna operativa mål har i huvudsak uppnåtts. Den genomsnittliga kundnöjdheten är 4,5 på en 5 -gradig skala.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Styrelsen får vid varje möte information om de finansiella riskerna i de gjorda affärerna samt om bolagets ekonomi och prestationer. Riskområden som är väsentliga för bolagets verksamhet följs upp på ett tillfredsställande sätt. Internkontrollplan för 2015 fastställdes i början av året och har följts upp löpande.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014

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.

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

Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Landstingshuset i Stockholm AB, org.nr 5566477-9378

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Landstingshuset i Stockholm AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktören uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Landstingshuset i Stockholm AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 28 april 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

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
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rättvisande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet förklaras i huvudsak av lämnade nettokoncernbidrag på 719 mnkr, varav Danderyds sjukhus AB erhållit 223mnkr, Södersjukhuset AB 277 mnkr, Folktandvården 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[1] 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.

[1] Förutom Storstockholm lokaltrafik AB (ABSL)

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för tillväxt- och regionplanenämnden år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat tillväxt- och regionplanenämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för tillväxt- och regionplanenämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att den nya tillväxt- och regionplanenämnden och dess förvaltning etablerats på ett tillfredsställande sätt under 2015. Vi konstaterar dock att det kvarstår en del implementering av rutiner för nämndens interna styrning och kontroll. Vi bedömer också att nämndens planering, uppföljning och återrapportering av verksamheten till landstingsfullmäktige bör stärkas.

Vi bedömer sammantaget att tillväxt- och regionplanenämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i tillväxt- och regionplanenämnden.

Stockholm 2016-03-17

Kenneth Strömberg Lena Cronvall Morén Lars Bergstig

Karin Brodin Joakim Jonsson Michael Stjernström Erik Wallin

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Sammanfattning – Tillväxt- och regionplanenämnden

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll		X	

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 2,7 mnkr, vilket är 2,7 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 1,8 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande. Den nybildade nämnden behöver dock utveckla beskrivningen av det verksamhetsmässiga resultatet kopplat till nämndens uppdrag och fullmäktiges mål.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att etableringen av ny nämnd och förvaltning hanterats på ett tillfredsställande sätt under 2015, men att det kvarstår en del utvecklingsarbete som behöver slutföras under 2016. Nämnden har en systematisk uppföljning av ekonomin medan planering, uppföljning och utvärdering av verksamheten inte är lika utvecklad. Nämnden behöver ta fram egna verksamhetsnära mål och indikatorer. Verksamhetsplaneringen behöver mer tydligt utgå från nämndens uppdrag och visa på hur verksamheten avser att uppfylla dessa uppdrag. Riskanalys och internkontrollplan behöver utvidgas till att omfatta kärnprocesserna i nämndens verksamhet med en tydlig koppling till målen för verksamheten. Förvaltningen har under hösten genomfört ett utvecklingsarbete kring planering och prioritering som inkluderar ny struktur för verksamhetsplan och riskanalys/internkontrollplan 2016.

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

Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för hälso- och sjukvårdsnämnden år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för hälso- och sjukvårdsnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden behöver stärka den interna styrningen och kontrollen. Det gäller främst styrningen av de ekonomiska förutsättningarna för vårdproducenter, kostnadskontroll i vårdvalen, upphandling av konsulttjänster och implementeringen av ledningssystem för informationssäkerhet. Vidare har nämndens styrning inte varit tillräcklig när det gäller uppdraget att utveckla vården vid de mindre sjukhusen.

Vi bedömer sammantaget att hälso- och sjukvårdsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll inte varit helt tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i nämnden.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Ewa Törngren Lena Samuelsson

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

RK 201508-0065
Revisionskontoret 2016-04-07

Sammanfattning – Hälso- och sjukvårdsnämnden

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll		X	

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -23 mnkr, vilket i förhållande till omsättningen i det närmaste är i nivå med fastställt resultatkrav. Resultatet har påverkats positivt av jämförelsestörande poster med 375 mnkr. Dessa poster utgörs av vidareförmedlade statsbidrag för läkemedel mot Hepatit C (300 mnkr) och för insatser för tillståndslösa (75 mnkr). Resultatet är 170 mnkr högre än 2014 års utfall. Revisionen kan konstatera att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har delvis uppnåtts. HSN har uppnått fyra av de tio indikatorer som används för att mäta det landstingsövergripande målet om förbättrad tillgänglighet och kvalitet i hälso- och sjukvården. För ytterligare två indikatorer har förbättringar skett jämfört med 2014 även om målvärdet inte uppnåtts. När det gäller fullmäktiges övergripande mål om vård i rätt tid, uppnås målet om andelen patienter som får tid för behandling. Målen om vård hos husläkare inom fem dagar, tid för första besök inom 30 dagar eller andelen specialistbesök utanför sjukhusen uppnås inte. När det gäller fullmäktiges övergripande mål om säker vård uppnås målet när det gäller 30 dagars återinläggningsfrekvens inom slutenvården, men inte för vårdrelaterade infektioner och antibiotikaförskrivningen.

Vårdkonsumtionen inom öppenvården har ökat inom alla verksamhetsområden jämfört med 2014. Ökningen är dock lägre än planerat för 2015. Inom slutenvården har vårdkonsumtionen minskat jämfört med 2014 inom somatisk specialistvård och psykiatrisk vård, medan den ökat inom äldresjukvården.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Revisionen har utifrån en risk och väsentlighetsanalys granskat ett antal områden under 2015 för att bedöma dels nämndens interna styrning och kontroll, dels den styrning och kontroll som nämnden ansvarar för som beställare.

Inom några områden har iakttagelser gjorts i granskningen som enligt revisionens bedömning visar att nämndens styrning och kontroll bör stärkas. Det gäller styrningen av de ekonomiska förutsättningarna för vårdproducenter under 2015, stärkt kostnadskontroll i vård-

valen och framförhållning i ändrade förutsättningar, stärkt styrning och kontroll av upphandlingar samt att implementeringen av ledningssystem för informationssäkerhet behöver stärkas. Vidare har granskning visat att HSN:s styrning inte varit helt tillräcklig när det gäller nämndens uppdrag vad gäller de mindre sjukhusen och Avancerad Sjukvård i Hemmet (ASiH).

Revisionen bedömer att det under 2015 funnits en otydlighet i styrningen av de ekonomiska förutsättningarna för vårdproducenter. Detta gäller till del HSN/HSF som beställare men hänger ihop med styrningen från LS/LSF som ägare med flera turer där syftet inte varit transparent. Det är även otydligt på vilken nivå beslut om tillskott till annan nämnd eller styrelse kan tas. HSN har exempelvis beslutat om extra tillskott på 590 mnkr till sjukhusen, vilket till större delen är en prisjustering utan specificerad utökning av vårdkontakter. HSN har i mars 2015, som en del av ett åtgärdsprogram på 800 mnkr, beslutat att begära 375 mnkr i form av ökat landstingsbidrag, vilket förutsätter ett beslut i fullmäktige. Från LSF har HSF därefter erhållit medel i form av vidareförmedlade statsbidrag på totalt 497 mnkr, varav 122 mnkr för läkemedelskostnader under 2014.

HSF har i sin tur finansierat ett extra tillskott på 120 mnkr till SLSO som SLSO valt att inte utnyttja. HSF har slutligen betalat tillbaka 120 mnkr till LSF.

HSN bedöms, i de delar av vårdval som granskats, utöva ett visst arbete med kostnadskontroll, men detta kan stärkas ytterligare genom förvaltningsövergripande samordning, styrning och uppföljning. HSN behöver arbeta mer systematiskt och strategiskt med kostnadskontroll genom att t.ex. möjliggöra kostnadskontroll vid konstruktionen av ett vårdvalsområde och stärka uppföljningen av kostnadsförändringarna i syfte att kontrollera att vården håller avsedd kvalitet och når rätt patientgrupper.

Under året har en fem procentig neddragningen av ersättningen inom ett antal vårdval genomförts och detta har skett förhållandevis snabbt. Snabba förändringar av villkoren riskerar att leda till förtroendeskada för beställaren/landstinget och dialogen med vårdgivare om att utveckla vården tillsammans med beställaren riskerar att skadas. Därutöver innebär nuvarande avtalssituation att konkurrenssituationen kan komma att påverkas under ett år. Revisionen menar därför att det är väsentligt att analys av åtgärders effekter sker innan de genomförs.

Revisionen bedömer att den interna kontrollen inte i alla delar är tillräcklig när det gäller upphandling och inköp från externa leverantörer och att det behövs en systematisk kontroll av upphandlingar. Detta för att framöver bl.a. undvika upphandlingsskadeavgifter med anledning av otillåtna direktupphandlingar av vårdtjänster. Genomförda granskningar visar också att HSN behöver stärka styrningen och kontrollen kring upphandling och hantering av avtal vad gäller konsulter och övriga tjänster.

Revisionen har i projekt granskat HSN:s ansvar för att utveckla vården vid de mindre sjukhusen som en del i Framtidsplanens nätverkssjukvård. Granskningen visar att utvecklingen ligger flera år efter den ursprungliga tidplanen. Det har även varit oklart hur samverkan mellan det nya konceptet "specialistcentrum" och andra delar av sjukvården ska ske. HSF respektive LSF har 2015 tagit över en rad uppdrag från programkontoret och revisionen anser att det behöver göras en redovisning av dessa där det tydliggörs vad som kvarstår att göra, vem som ska göra det och när det ska göras.

En annan projektgranskning under året har bl.a. visat att HSN:s samlade styrning av vården för de patienter som periodvis utgör målgrupp för ASiH behöver stärkas. Detta gäller t.ex. tydliggörande av regelverk för remittering till och återinskrivning i ASiH, liksom säkerställande av tillräcklig kontinuitet och trygghet för dessa patienter inom den basala hem-

sjukvården. Vidare bör nämnden stärka sin löpande uppföljning av vilka grupper som får tillgång till ASiH samt av tillgängligheten avseende väntetider till ASiH i de olika geografiska områdena.

Granskning visar också att HSN:s arbete med implementering av ledningssystem för informationssäkerhet behöver stärkas, t.ex. behöver nämnden säkerställa att implementeringen genomförs utifrån handlingsplanen med stöd av Compliance-portalen. Vidare behöver nämnden utveckla en sammanhållen styrning av arbetet med riskanalyser inom informationssäkerhetsområdet och skapa en rutin för systematisk rapportering av statusen på arbetet till förvaltningschefen.

Revisionen har noterat att det vidtagits åtgärder när det t.ex. gäller förutsättningar för avtalsstyrning av Capio S:t Görans sjukhus. Vidtagna åtgärder bedöms ge förutsättningar för det fortsatta arbetet. Det återstår dock arbete för att få till stånd ett ökat erfarenhetsutbyte när det gäller kvalitetsstyrning mellan akutsjukhusen.

Vidare har noterats att de rekommendationer som lämnats avseende den interna kontrollen i systemen för vårdutbetalningar i allt väsentligt har åtgärdats.

HSN bedöms ha ett relevant system för löpande uppföljning av ekonomi och vårdkonsumtion. Uppföljningarna och analysen av ekonomin och vårdkonsumtionen bedöms vara väl utvecklad. Rutiner och metoder för uppföljning och analys samt rapportering finns etablerade. Rapportering till nämnden sker kontinuerligt.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara inte helt tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Avstämningsrutiner finns etablerade och den löpande redovisningen bedöms i allt väsentligt vara i god ordning. Hälso- och sjukvårdsförvaltningen behöver fortsätta att gå igenom redovisningsrutiner för statsbidrag för att säkerställa en rättvisande redovisning i dessa delar.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201510-0084

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Ambulanssjukvården i Storstockholm AB
Org nr 556461-6695

Granskningsrapport för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Ambulanssjukvården i Storstockholm 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Ambulanssjukvården i Storstockholm 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 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

pwc

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Ambulanssjukvården i Storstockholm AB, org.nr 556461-6695

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Ambulanssjukvården i Storstockholm AB:s finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 2016-04-07

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Lars Wallén
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – Ambulanssjukvården i Storstockholm AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 1,8 mnkr, vilket är 1,1 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,5 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts när det gäller tillgänglighet, kvalitet och miljö och bolaget bedriver ett aktivt forsknings- och utvecklingsarbete i enlighet med kraven i ägardirektiven. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen innebär en förbättring jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Granskningen visar att bolagets styrelse i huvudsak skapat förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Ett antal förbättringsområden har dock identifierats bl.a. kan den interna kontrollplanen utvecklas i några avseenden för att bättre överensstämma med landstingets policy för intern kontroll. Det finns vidare fortsatt förbättringspotential vad gäller att utveckla bolagets löpande uppföljning, analys och rapportering av utfall på stationsnivå.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Danderyds Sjukhus AB
Org nr 556575-6169

Granskningsrapport för Danderyds sjukhus AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Danderyds sjukhus 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Danderyds sjukhus AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen behöver utveckla ekonomistyrningen med fokus på att säkerställa att de åtgärder som vidtas är långsiktigt hållbara och stärka styrningen och uppföljningen av verksamhetsområdenas åtgärder.

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 bedöms inte ha varit helt tillräcklig.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Danderyds Sjukhus AB
Organisationsnummer 556575-6169

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Danderyds Sjukhus AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen
Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Danderyds Sjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Danderyds Sjukhus AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

Stockholm den 7 april 2016

Deloitte AB

Nils Romberg

Sammanfattande bedömning – Danderyds sjukhus AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll		X	

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -18 mnkr, vilket är 24,5 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Sjukhuset har genomfört åtgärder på ca 41 mnkr för att nå resultatkravet. Sjukhuset har erhållit ett extra tillskott på 200 mnkr från hälso- och sjukvårdsnämnden. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans inte helt har uppnåtts då det justerade resultatet underskrider resultatkravet. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar dock endast ca 0,7 procent av omsättningen.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Kvalitetsmålen i avtalet med hälso- och sjukvårdsnämnden har uppnåtts till ca 95 procent. Sjukhuset bedöms ha uppnått sin produktion för året.

Styrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bedöms, till skillnad från 2014, vara i huvudsak tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har under året vidtagit flera åtgärder för att få en ekonomi i balans, bland annat har en åtgärdsplan och ett generellt kostnadsbesparingsprogram tagits fram. För att nå en ekonomi i balans på sikt behöver styrelsen stärka styrning och uppföljning av att verksamhetsområdenas åtgärder är realistiska och genomförbara samt realiserade. Det finns även utvecklingsmöjlighet gällande arbetet med att möta de nya förutsättningarna som omställningsavtalet medför. Vidare behöver sjukhuset utveckla sitt arbete med produktionsstyrning, den interna kontrollen i ekonomisystemet samt säkerställa en organisation för en aktiv avtalsuppföljning.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara inte helt tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Danderyds Sjukhus AB
Org nr 556575-6169

Granskningsrapport för Prima Liv i Danderyd AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Prima Liv i Danderyd AB:s verksamhet år 2015.

Prima Liv i Danderyd AB är ett helägt dotterbolag till Danderyds Sjukhus AB, organisationsnummer 556575-6169.

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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Danderyds sjukhus 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 inte varit tillräcklig.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Prima Liv i Danderyd AB
Organisationsnummer 556499-6857

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Prima Liv i Danderyd AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen
Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Prima Liv i Danderyd ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för Prima Liv i Danderyd AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

Stockholm den 7 april 2016

Deloitte AB

Nils Romberg

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201510-0085

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Folktandvården Stockholms län AB
Org nr 556574-3597

Granskningsrapport för Folktandvården AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Folktandvården Stockholms län 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Folktandvården Stockholms län 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 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Folktandvården Stockholms län AB
Organisationsnummer 556574-3597

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Folktandvården Stockholms län AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen
Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Folktandvården Stockholms län ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Folktandvården Stockholms län AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

Stockholm den 7 april 2016

Deloitte AB

Nils Romberg

Sammanfattande bedömning – Folktandvården Stockholms län AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 120 mnkr, vilket är 20 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts när det gäller kvalitet, produktivitet och hållbarhetsfrågor. Däremot uppnår inte Folktandvården målen för tillgänglighet. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms ändock vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att styrelsen i huvudsak har skapat tillräckliga förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Karolinska universitetssjukhuset år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Karolinska universitetssjukhusets verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Karolinska universitetssjukhuset. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen genom sitt arbete med det ekonomiska åtgärdsprogrammet kraftigt förbättrat sitt resultat jämfört med 2014, men inte helt uppnått fullmäktiges mål om ekonomi i balans. Fullmäktiges mål har inte uppnåtts när det gäller tillgänglighet och resultaten har försämrats jämfört med 2014. Fullmäktiges mål om en förbättrad kvalitet uppnås delvis. Resultatet har förbättrats jämfört med föregående år. Karolinska uppfyller delvis kraven på produktion.

Vi bedömer sammantaget att Karolinska universitetssjukhuset inte fullt ut har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i styrelsen.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Ewa Törngren Lena Samuelsson

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Uttalande om tillämpningen av transparenslagen år 2015 avseende laboratorieverksamheten vid Karolinska universitetssjukhuset

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen), ska landstingets revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar. Landstingsstyrelsen ansvarar för att denna redovisningsskyldighet fullgörs.

Landstingsstyrelsens förvaltning har gjort tolkningen att bl.a. laboratorieverksamheten inom Karolinska universitetssjukhuset kan vara berörd av uppgiftsskyldigheten och har därför i anvisningar uppdragit åt sjukhuset att upprätta en särskild resultaträkning för laboratorieverksamheten. Redovisningen ska finnas tillgänglig vid sjukhuset och vara offentlig handling.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Då föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras efter tio år ännu inte meddelats konstaterar revisorerna att det inte finns tillräcklig vägledning för att bedöma om redovisningen har fullgjorts på avsett vis.

Revisorerna gör därför ingen bedömning, men konstaterar att årsbokslutet med resultaträkning för Karolinska universitetslaboratoriet innehåller uppgifter som i allt väsentligt gör att den bör kunna betraktas som transparent. Bland annat framgår uppgifter om laboratoriedivisionens andel av de sjukhusgemensamma kostnaderna.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Ewa Törngren Lena Samuelsson

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Sammanfattning – Karolinska universitets-sjukhuset

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat		X	

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -98 mnkr, vilket är 128 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,8 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed inte helt har uppnåtts. Sjukhuset har dock genom sitt arbete med det ekonomiska åtgärdsprogrammet kraftigt förbättrat sitt resultat jämfört med 2014. Besparingsåtgärderna uppgick till ca 610 mnkr. Det ekonomiska resultatet bedöms som i huvudsak tillfredsställande.

Fullmäktiges mål har inte uppnåtts när det gäller tillgänglighet och resultaten har försämrats jämfört med 2014. Fullmäktiges mål om en förbättrad kvalitet bedöms delvis uppnås. Merparten av kvalitetsindikatorerna har dock förbättrats jämfört med föregående år. Karolinska uppfyller delvis kraven på produktion av vård med färre slutenvårdstillfällen men något fler öppenvårdsbesök än budgeterat. Såväl sluten- som öppenvårdsproduktion har dock minskat jämfört med 2014. Målet om attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare har inte uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara inte helt tillfredsställande

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

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har under året vidtagit kraftfulla åtgärder för att nå ekonomi i balans vilka fått effekt. Sjukhuset bedöms ha haft en ordnad process kring beslut om och uppföljning av det ekonomiska åtgärdsprogrammet. För att nå en ekonomi i balans på sikt behöver styrelsen vidta långsiktiga åtgärder. Det finns även utvecklingsmöjligheter vad gäller arbetet med internkontrollplan, produktionsstyrning och ledningssystem för informationssäkerhet.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen innebär en förbättring jämfört med 2014.

Räkenskaper

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

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för patientnämnden år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat patientnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Patientnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att patientnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att nämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i nämnden.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Ewa Törngren Lena Samuelsson

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Sammanfattning – Patientnämnden

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 0,4 mnkr, vilket är 0,4 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 1,6 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Under 2015 har nämnden tagit emot 6 949 ärenden vilket är en ökning med 15 procent jämfört med 2014. De skriftliga ärendena, som vanligen är mer komplexa, har ökat och utgör ca en tredjedel av alla anmälningar. Antaletet nya förordnanden av stödpersoner för tvångsvårdade patienter har minskat med 21 procent jämfört med föregående år. Vid årsskiftet hade 167 patienter en stödperson, vilket var lika många som 2014.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Patientnämnden har ett för ändamålet lämpligt system för löpande uppföljning av ekonomin. Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt lagen om kommunal redovisning, god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i S:t Eriks Ögonsjukhus AB
Org nr 556574-3589

Granskningsrapport för S:t Eriks Ögonsjukhus AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat S:t Eriks Ögonsjukhus 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för S:t Eriks Ögonsjukhus 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 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i St Eriks Ögonsjukhus AB
Organisationsnummer 556574-3589

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för St Eriks Ögonsjukhus AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen
Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av St Eriks Ögonsjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för St Eriks Ögonsjukhus AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

Stockholm den 7 april 2016

Deloitte AB

Nils Romberg

Sammanfattande bedömning – S:t Eriks Ögonsjukhus AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 16,2 mnkr, vilket är 14,9 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 2,7 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges övergripande mål om en förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården har delvis uppnåtts. Inom områdena personal och miljö har fullmäktiges mål uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att sjukhuset har en tillräcklig ekonomi- och verksamhetsstyrning och att sjukhuset vid behov vidtar åtgärder.

Granskningen av sjukhusets arbete med upphandlingar har visat att sjukhuset har genomfört direktupphandlingar utan att andra leverantörer getts möjligheter att lämna anbud. Revisionen bedömer att styrelsen behöver säkerställa att direktupphandlingar sker med en tillräcklig konkurrensutsättning inom ramen för LOU.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Stockholm Care AB
Org nr 556253-1896

Granskningsrapport för Stockholm Care AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Stockholm Care 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Stockholm Care 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 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Stockholm Care AB, org.nr 556253-1896

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stockholm Care AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Stockholm Care AB:s finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Stockholm Care AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 7 april 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Lars Wallén
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – Stockholm Care AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 4,5 mnkr, vilket är 0,4 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,3 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Styrelsens mål avseende tillgänglighet och kvalitét uppnås inte för utlandsverksamheten men uppnås i huvudsak för Tobias Registret. Produktionen var inom såväl utlandsverksamheten som Tobias Registret något lägre jämfört med 2014. Fullmäktiges mål om en attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare uppnås delvis. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara inte helt tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att bolaget har vidtagit tillräckliga åtgärder för att hantera intäktsunderskottet i förhållande till budget. Den interna kontrollplanen har tagits fram utifrån en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys och bedöms fokusera på för bolaget väsentliga risker.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Stockholms läns sjukvårdsområde år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Stockholms läns sjukvårdsområdes verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Stockholms läns sjukvårdsområde. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att Stockholms läns sjukvårdsområde i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i styrelsen.

Stockholm 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Ewa Törngren Lena Samuelsson

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

RK 201510-0079
Revisionskontoret 2016-03-31

Sammanfattning – Stockholms läns sjukvårdsområde (SLSO)

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 204 mnkr, vilket är 4 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar därmed att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans har uppnåtts. Resultatet är i nivå med föregående års utfall. En höjning av resultatkravet har skett under 2015från tidigare beslutat resultatkrav på 75,3 mnkr till 200 mnkr. Det nya resultatkravet har uppnåtts utan att extramedel som beslutats om av HSF på 120 mnkr har utnyttjats. Andelen resultatenheter som uppvisar negativa resultat (ca 40 procent) är i linje med föregående år och återfinns framförallt inom primärvården och psykiatrin, medan hjälpmedelscentralen liksom tidigare år står för en väsentlig del av SLSO:s positiva ekonomiska resultat. Revisionen anser därför att det är viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta för att stärka övriga enheters resultat.

Budgeterade vårdvolmer har i huvudsak utförts under året. Produktiviteten har ökat totalt sett inom SLSO, men styrelsens mål om andel resultatenheter med positiv resultatutveckling uppnås inte. Den årliga kostnadsökningstakten har sedan 2012/2013 understigit den kostnadsökningstakt som fullmäktige anser vara långsiktigt hållbar för hälso- och sjukvården som helhet.

Fullmäktiges mål och uppdrag har delvis uppnåtts. Fullmäktiges mål kring besökstillgänglighet vid husläkarmottagningar uppfylls inte. Såväl telefon- som besökstillgängligheten vid husläkarmottagningar har minskat jämfört med föregående år, liksom besökstillgängligheten inom psykiatrin. Revisionen anser att det är viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med att vända den negativa utvecklingen avseende tillgänglighet. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

SLSO:s styrelse har en systematisk och strukturerad uppföljning av ekonomi, men uppföljningen av verksamheten behöver utvecklas inom områden som kvalitet, miljö och patientsäkerhet.

Revisionen bedömer att en positiv utveckling har skett avseende styrelsens förutsättningar att skapa en tillräcklig intern styrning och kontroll. Dock bedöms ansvar och roller inom organisationen inte varit helt tydliga. Ett arbete pågår med att effektivisera, samordna och tydliggöra organisationen samt stärka rutiner och metoder för uppföljning, vilket på sikt kan stärka den interna styrningen och kontrollen ytterligare.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Räkenskaper

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

Redovisade omställningskostnader bedöms vara rörelsegilla och i linje med de riktlinjer som landstinget utfärdat. Revisionen bedömer att interna riktlinjer dock bör upprättas för identifiering och redovisning om omställningsprojekt. Vidare bör säkerställas att klassificeringen av hjälpmedelslagret följer god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Södersjukhuset AB
Org nr 556595-7403

Granskningsrapport för Södersjukhuset AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Södersjukhuset 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Södersjukhuset 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 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

pwc

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Södersjukhuset AB, org.nr 556595-7403

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Södersjukhuset AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Södersjukhuset AB:s finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Södersjukhuset AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 7 april 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Bo Åsell
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – Södersjukhuset AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 59 mnkr, vilket är ca 50 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Sjukhuset har genomfört åtgärder på 56 mnkr för att nå resultatkravet. Sjukhuset har erhållit ett extra tillskott på 260 mnkr från hälso- och sjukvårdsnämnden. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts. Kvalitetsmålen i avtalet med hälso- och sjukvårdsnämnden har uppnåtts till ca 95 procent. Sjukhuset bedöms i allt väsentligt ha uppnått sin produktion för året.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen innebär en förbättring jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Styrelsens rapportering bedöms ge en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi, verksamhet och kvalitet. Styrelsen bedöms ha ett ändamålsenligt och aktuellt system för intern styrning och kontroll.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Södertälje Sjukhus AB
Org nr 556776-9922

Granskningsrapport för Södertälje Sjukhus AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Södertälje Sjukhus 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 att 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Södertälje Sjukhus 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 2016-04-07

Hans-Erik Salomonsson Berit Assarsson Leni Björklund

Carl-Anders Ifvarsson Fredrik Bojerud Lena Samuelsson Ewa Törngren

pwc

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Södertälje Sjukhus AB, org.nr 556775-9922

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Södertälje Sjukhus AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Södertälje Sjukhus AB:s finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Södertälje Sjukhus AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 7 april 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Bo Åsell
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – Södertälje Sjukhus AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -15,8 mnkr, vilket är 19,1 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 1,9 procent av omsättningen. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans inte uppnåtts men att det till stor del beror på händelser som ligger utanför sjukhusets kontroll. Av det negativa resultatet beror 11 mnkr på förseningar för omdirigeringen av ambulanser från Karolinska Universitetssjukhuset. Den negativa avvikelsen utan hänsyn till denna försening motsvarar ca 8 mnkr, dvs. 0,8 procent av omsättningen. Styrelsens ekonomiska resultat bedöms därför i huvudsak vara tillfredsställande.

Revisionen bedömer dock att styrelsen behöver säkerställa ekonomi i balans på längre sikt.

Fullmäktiges övergripande mål om en förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården har uppnåtts. Inom områdena personal och miljö har fullmäktiges mål uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom bolagets verksamhetskritiska processer. Granskning av skyddet mot oegentligheter inom sjukhuset har visat att det finns ett antal utvecklingsområden att arbeta vidare med bl.a. anställdas bisysslor, inköp och hantering av leverantörer.

När det gäller ekonomistyrningen behöver styrelsen säkerställa att åtgärder som är långsiktigt hållbara vidtas för att anpassa kostnadsutvecklingen och uppnå fullmäktiges resultatkrav och ekonomi i balans på längre sikt.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Trafiknämnden år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat trafiknämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Trafiknämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för trafiknämnden inklusive AB Storstockholms lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (Waxholmsbolaget). Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vår bedömning av trafiknämnden sammanfaller i stora delar med den bedömning vi, som lekmannarevisorer, lämnar i granskningsrapport för SL respektive för Waxholmsbolaget eftersom nämndens respektive styrelsernas ansvar till största delen inte kan särskiljas.

Vi noterar att trafiknämnden har fortsatt att förbättra den interna styrningen och kontrollen på ett antal områden som avtalsuppföljning och konsultanvändning. Vi konstaterar dock att det fortfarande finns ett antal områden där åtgärder behöver implementeras i verksamheten och tydliga förbättringar påvisas. Det gäller ekonomistyrning, styrning och kontroll av investeringar samt kontroll av biljettintäkter. Vidare behöver styrningen av affärsprocessen, riskanalys kopplat till internkontrollplanen samt kontroll av bisysslor, resor och representation stärkas.

Vi bedömer sammantaget att trafiknämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att trafiknämndens interna styrning och kontroll inte har varit helt tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i trafiknämnden.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201503-0031

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i AB Storstockholms Lokaltrafik
Org. nr 556013-0683

Granskningsrapport för Storstockholms lokaltrafik AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Storstockholms lokaltrafik AB:s (SL) 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för trafiknämnden inklusive SL och Waxholms Ångfartygs AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vår bedömning av SL sammanfaller i stora delar med den bedömning vi, som förtroendevalda revisorer, lämnar i revisionsberättelsen för trafiknämnden eftersom nämndens respektive styrelsens ansvar till största delen inte kan särskiljas.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill, i samråd med den auktoriserade revisorn, att bolagets interna styrning och kontroll inte har varit helt tillräcklig.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen | Lars Joakim Lundquist | Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar | Jan-Erik Nyberg | Sverre Launy | Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB Storstockholms Lokaltrafik, org.nr 556013-0683

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för AB Storstockholms Lokaltrafik för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB Storstockholms Lokaltrafik för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Tågia AB
Org. nr. 556402-7166

Granskningsrapport för det vilande bolaget Tågia AB år 2015

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

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse för Tågia AB år 2015, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Röine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Tågia AB, org.nr 556591-7233

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Tågia AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Tågia ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för Tågia AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om styrelseledamoten är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om styrelseledamoten på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201503-0031

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Fastighets AB Viggestaberg
Org. nr. 556402-7166

Granskningsrapport för det vilande bolaget Fastighets Aktiebolaget Viggestaberg år 2015

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

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse för Fastighets Aktiebolaget Viggestaberg år 2015, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Fastighets AB Viggestaberg, org.nr 556094-4158

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Fastighets AB Viggestaberg för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Fastighets AB Viggestabergs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för Fastighets AB Viggestaberg för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om styrelseledamoten är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om styrelseledamoten på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

Som framgår av förvaltningsberättelsen finns inget resultat att disponera. Vi tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i SL Älvsjö AB
Org. nr. 556868-6371

Granskningsrapport för SL Älvsjö AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL Älvsjö 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för trafiknämnden inklusive AB Storstockholms lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (Waxholmsbolaget). Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i SL Älvsjö AB, org.nr 556868-6371

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Älvsjö AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av SL Älvsjö ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för SL Älvsjö AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om styrelseledamoten är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om styrelseledamoten på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i SL Kundtjänst AB
Org. nr. 556402-7166

Granskningsrapport för det vilande bolaget SL Kundtjänst AB år 2015

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

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse för SL Kundtjänst AB år 2015, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i SL Kundstjänst AB, org.nr 556401-0022

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Kundstjänst AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av SL Kundstjänst ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för SL Kundstjänst AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om styrelseledamoten är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om styrelseledamoten på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i SL Infrateknik AB
Org. nr. 556402-7166

Granskningsrapport för SL Infrateknik AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL Infrateknik 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för trafiknämnden inklusive AB Storstockholms lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (Waxholmsbolaget). Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i SL Infrateknik AB , org.nr 556402-4684

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Infrateknik AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av SL Infrateknik ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för SL Infrateknik AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i SL HR Service AB
Org. nr. 556402-7166

Granskningsrapport för det vilande bolaget SL HR-Service AB år 2015

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

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse för SL HR-Service AB år 2015, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i SL HR Service AB, org.nr 556402-7190

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL HR Service AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av SL HR Service ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för SL HR Service AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om styrelseledamoten är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om styrelseledamoten på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

Som framgår av förvaltningsberättelsen finns inget resultat att disponera. Vi tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i AB SL Finans
Org. nr. 556402-7166

Granskningsrapport för AB SL Finans år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB SL Finans 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för trafiknämnden inklusive AB Storstockholms lokaltrafik (SL) och Waxholms Ångfartygs AB (Waxholmsbolaget). Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB SL Finans, org.nr 556402-7166

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB SL Finans för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av AB SL Finans finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för AB SL Finans för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

Som framgår av förvaltningsberättelsen finns inget resultat att disponera. Vi tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Waxholms Ångfartyg AB
Org nr 556087-9859

Granskningsrapport för Waxholms Ångfartygs AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Waxholms Ångfartygs AB:s (Waxholmsbolaget) 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för trafiknämnden inklusive Storstockholms lokaltrafik och Waxholmsbolaget. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vår bedömning av Waxholmsbolaget sammanfaller i stora delar med den bedömning vi, som förtroendevalda revisorer, lämnar i revisionsberättelsen för trafiknämnden eftersom nämndens respektive styrelsens ansvar till största delen inte kan särskiljas.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill, i samråd med den auktoriserade revisorn, att bolagets interna styrning och kontroll inte har varit helt tillräcklig.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Waxholms Ångfartygs AB, org.nr 556087-9859

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Waxholms Ångfartygs AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Waxholms Ångfartygs ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Waxholms Ångfartygs AB för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Sammanfattning – Trafiknämnden

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll		X	

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -192 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans inte helt har uppnåtts då resultatet underskrider resultatkravet. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar dock endast cirka 1 procent av omsättningen.

Fullmäktiges övriga mål har i huvudsak uppnåtts. Nämnden har också genomfört eller arbetar med fullmäktiges olika uppdrag. Revisionen menar att nämnden inom ramen för arbetet med att revidera trafikförsörjningsprogrammet bör utveckla indikatorerna, exempelvis vad gäller kostnadseffektivitet, samt se till att de mål som tas fram kan mätas med tillförlitliga metoder.

Planerade investeringar och därmed ökade driftskostnader kommer under de närmaste åren att innebära stora utmaningar såväl för trafikorganisationen som för landstingets ekonomi. För att nå en ekonomi i balans på sikt behöver nämnden vidta mer långsiktiga åtgärder vad gäller framför allt kontrollen över investeringsvolymerna, men också effektiviseringar i verksamheten.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

I revisionens årsrapport 2014 för trafiknämnden inklusive SL och Waxholmsbolaget konstaterade revisionen att den interna styrningen och kontrollen inte var helt tillräcklig, men att förbättringsarbeten pågick. Revisionen bedömer att nämnden under året fortsatt detta arbete bland annat vad gäller avtalsuppföljning och konsultanvändning. Fortfarande behöver dock åtgärder implementeras och tydliga förbättringar påvisas inom ett antal områden. Den interna styrningen och kontrollen är inte helt tillräcklig vad gäller ekonomistyrning, styrning och kontroll av investeringar samt kontroll av biljettintäkter. Förbättringar behöver även påvisas vad gäller affärsprocessen, riskanalys kopplat till internkontrollplanen samt kontroll av bisysslor, resor och representation.

Vad gäller nämndens ekonomiska styrning bedömer revisionen att det saknas en tydlig rapportering till nämnden om vilka specifika åtgärder som vidtagits under 2015 för att nå ekonomi i balans.

Revisionen har tidigare rekommenderat trafiknämnden att stärka projektstyrningen av stora investeringar. Bland annat måste det finnas överensstämmelse mellan projekt och program samt mellan nämndens och fullmäktiges beslut om investeringar för att det ska gå att följa upp budget och tidplaner. Årets granskning visar att denna problematik finns i flera stora program bl.a. Slussen.

Granskningen av investeringsprojekt under 2015 har visat att budgetstyrningen är otydlig samt att det saknas beslut och dokumentation för omföringar mellan projekt i ett flertal av de granskade fallen. Revisionen bedömer att uppföljningen och styrningen av investeringsprojekt inte är helt tillräcklig, vilket innebär en risk för ökade utgifter. Revisionen menar att trafikförvaltningens ledning bör ta fram en rutin för hanteringen av avvikelser mot budget för projekt och program som tydliggör när nya genomförandebeslut ska tas.

Trafiknämnden står inför ett omfattande prioriteringsarbete där redan beslutade investeringar, både de som kommit långt och de som nyligen påbörjats, ställs mot förslag till nya investeringar. Under 2015 har prioriteringar skett som resulterat i att förskjutningar i tidplaner för ett antal investeringar genomförts. Revisionen konstaterar att underlagen för dessa beslut inte ger tillräckliga förutsättningar för nämnden, och därmed inte heller fullmäktige, att ta ställning till prioriteringarna på ett transparent och systematiskt sätt. Det bör också, som revisionen tidigare rekommenderat, framgå på vilka grunder prioriteringen har skett, samt motivering till eventuella avsteg från tidigare prioriteringar.

Revisionen bedömer vidare att effektiviseringar i trafiken bör vara en del av den årliga trafikplaneringen. Planeringen och genomförandet av nerdragningar under 2015 har saknat framförhållning vilket bland annat resulterat i att samråd med länets kommuner inte kunnat genomföras i enligt med gällande arbetssätt. Ett exempel är neddragningarna i busstrafiken som inte kunde genomföras som planerat under 2015.

Nämnden har under 2015 vidtagit åtgärder för att förbättra mätningar av fusk. Revisionen menar att nämnden även bör analysera och uppskatta omfattningen av svinn, i synnerhet var svinnet är som störst. Detta för att kunna vidta åtgärder för att minska risken för intäktsbortfall även på grund av svinn.

Revisionens granskning under året har visat att den övergripande styrmiljön i vissa avseenden inte haft ett tillräckligt fokus på intern kontroll. Flertalet av revisionens tidigare rekommendationer om riskanalys och internkontrollplan har inte åtgärdats. Under året har dessutom allvarliga brister i den interna kontrollen inom den tekniska fastighetsförvaltningen uppdagats av trafikförvaltningens internrevision. Efter att revisionen i delårsrapporteringen lyft fram att åtgärder behöver implementeras i verksamheten så att tydliga förbättringseffekter kan avläsas till slutrevisionen 2015 har ett antal viktiga åtgärder vidtagits. Mer övergripande har en särskild funktion med ansvar för att bedriva utvecklingsarbete vad gäller intern kontroll inrättats. Ytterligare arbete kvarstår dock, exempelvis med att säkerställa att motsvarande brister inte också finns inom andra avtalsområden.

Vad gäller biljettintäkter och intäktssäkring bedömer revisionen att det även fortsatt finns ett behov av att stärka kontrollen av dessa via SL Access. Det är av vikt att styrande dokument uppdateras avseende beskrivning av process, roller och ansvar samt av riktlinjer för hur kontroller ska genomföras och dokumenteras. Detta bland annat för att säkerställa att kontrollerna inte blir personberoende.

Revisionen bedömer att nämnden behöver säkerställa och följa upp att gällande regelverk för resor och representation, kurser och konferenser följs. Att dessa regler följs, särskilt

vad gäller ledningens resor och representation, är väsentligt för att förebygga både ekonomisk skada och förtroendeskada.

Revisionen har under året granskat upphandling och förstudiearbetet inför upphandling och bl.a. rekommenderat nämnden att mer systematiskt utvärdera ingångna avtal i syfte att öka möjligheten till ständiga förbättringar då nya avtal ska tas fram.

När det gäller tidigare rekommendationer för avtalsuppföljning bedömer revisionen att ett aktivt arbete pågår för att åtgärda flera av dessa. Arbetssätten som tagits fram under 2015 och som beskrivs i förvaltningens handbok kan, förutsatt att de implementeras, ge ökade förutsättningar till enhetlig och systematisk avtalsuppföljning.

I revisionens årsrapport 2014 bedömdes att nämnden tagit ett grepp om konsultanvändningen, men att arbete kvarstod. Revisionen konstaterar att utvecklingen fortsatt på ett positivt sätt i och med beslut om personalstrategisk utredning och resultatet från konsultanvändningsprojektet, exempelvis att det nu finns nyckeltal för konsultanvändning.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms utifrån den granskning som genomförts av revisionskontoret och den auktoriserade revisorn sammantaget inte vara helt tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Räkenskaper

Årsbokslutet för trafiknämnden samt årsredovisningarna för SL och Waxholmsbolaget är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed, enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Revisionen bedömer att hanteringen av investeringsprojekt i redovisningen behöver stärkas bl.a. genom dokumenterade beslut för omföringar mellan pågående investeringsprojekt och mellan resultat- och balansräkningen. Vidare behöver prövning och dokumentation ske av nedskrivning i pausade projekt samt riktlinjer för aktivering av färdigställda projekt följas.

Räkenskaperna för trafiknämnden bedöms vara rättvisande. Räkenskaperna för SL och för Waxholmsbolaget bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Dotterbolag

SL- koncernen omfattar ett antal majoritetsägda dotterbolag. I september 2015 beslutade nämnden att föreslå landstingsfullmäktige att fusionera ett antal vilande dotterbolag med moderbolaget SL för att undvika onödiga administrativa kostnader. De vilande bolagen som föreslås fusioneras är SL Kundtjänst AB, SL HR-service AB, Tågia AB och Fastighets Aktiebolaget Viggestaberg. Fullmäktige har ännu inte beslutat i ärendet.

SL:s kvarvarande dotterbolag efter en framtida fusion är:

- AB SL Finans
- SL Infrateknik AB
- SL Älvsjö AB

Den granskningsrapport som lekmannarevisorerna har att lämna för de olika dotterbolagen inom SL-koncernen baseras till stor del på samråd med auktoriserad revisor, men även på den granskning av SL:s koncernstyrning som redovisas i denna årsrapport.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för kulturnämnden år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015.

Kulturnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och förskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för kulturnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att kulturnämnden i allt väsentlig har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att kulturnämndens interna styrning och kontroll har varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i kulturnämnden.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Sammanfattning – Kulturnämnden

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 1,7 mnkr, vilket är 1,7 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans har uppnåtts.

Revisionen bedömer att kulturnämndens uppfyller fullmäktiges intentioner för kulturverksamheten. Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Nämnden bedöms i huvudsak ha väl fungerande rutiner för intern styrning och kontroll.

Granskningen visar att arbete sker enligt rutiner som i hög grad säkerställer den interna kontrollen avseende utbetalning av stöd och bidrag. Skriftliga rutiner bör dock utarbetas i något fall. Nämnden bör också återrapportera indikatorn om viss avsättning av byggkostnader för konstnärlig gestaltning så att fullmäktiges mål för detta kan följas upp. Nämnden har återrapporterat till fullmäktige att landstingets övriga nämnder och styrelser inte årligen inventerar all konst enligt fullmäktiges beslut.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i MediCarrier AB
Org nr 556543-6168

Granskningsrapport för MediCarrier AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat MediCarrier 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för MediCarrier 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 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

*Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Deloitte.

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i MediCarrier AB
Organisationsnummer 556543-6168

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för MediCarrier AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen
Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden
Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av MediCarrier ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar
Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för MediCarrier AB för räkenskapsåret 2015-01-01 – 2015-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar
Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar
Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

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

Stockholm den 17 mars 2016

Deloitte AB

Nils Romberg

Sammanfattande bedömning – MediCarrier AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 3,6 mnkr, vilket är 3,3 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,5 procent av omsättningen. Resultatet är 2,1 mnkr lägre än 2014 års utfall Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har inte fullt ut uppnåtts när det gäller tillgänglighet, kvalitet, personal och hållbar utveckling. Bolaget har genomfört ett antal parallella förändringar under året som tillfälligt påverkat verksamheten och måluppfyllelsen negativt. Revisionen konstaterar att en rad åtgärder för att stabilisera verksamheten har genomförts och att den månadsvisa statistiken efter juli månad visar att trenden är att bolaget närmar sig de uppsatta målen för tillgänglighet och kvalitet. Den korta sjukfrånvaron har dock återigen ökat efter att under ett antal år haft en positiv utveckling. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms, med hänsyn till vidtagna åtgärder, vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har fastställt en för året aktuell intern kontrollplan upprättad utifrån dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys. Revisionen bedömer att det 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, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201508-0068

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Locum AB
Org nr 556438-7909

Granskningsrapport för Locum AB år 2015

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Locum 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 vår bedömning och prövning och har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2015 för Locum 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 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

*Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

EY
Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Locum AB, org.nr 556438-7909

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Locum AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

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 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Locum AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

RK 201508-0068
Revisionskontoret 2016-03-10

Sammanfattande bedömning – Locum AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det justerade ekonomiska resultatet uppgår till 22 mnkr, vilket är 17 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 4,9 procent av omsättningen. Det justerade ekonomiska resultatet för LFS uppgår till 346 mnkr, vilket är 111 mnkr högre än fullmäktiges budget på 235 mnkr. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Fullmäktiges mål och uppdrag har i huvudsak uppnåtts när det gäller nöjda kunder samt attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare. Målet hållbar utveckling har inte uppnåtts och Locum behöver utveckla analysen av energiförbrukningen. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara tillfredsställande.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att det finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom bolagets verksamhetskritiska processer. Uppföljning har skett av en granskning som genomfördes 2010 enligt en framtagen modell för kartläggning och bedömning av intern styrning och kontroll. Denna visar att bolagets arbete med intern styrning och kontroll sedan denna granskning, avsevärt stärkt förutsättningarna för en tillräcklig intern styrning och kontroll även om det finns områden som fortsatt kan utvecklas.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i AB Terreno
Org nr 556108-8195

Granskningsrapport för det vilande bolaget AB Terreno år 2015

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

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse för AB Terreno år 2015, men har i övrigt inte genomfört någon granskning då bolaget är vilande och därmed inte bedriver någon verksamhet.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen

Lars Joakim Lundquist

Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar

Jan-Erik Nyberg

Sverre Launy

Ulrika Ekengren*

* Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Revisionsberättelse

Till årsstämman i AB Terreno, org.nr 556108-8195

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för AB Terreno för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att jag följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

Enligt min 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 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för AB Terreno för räkenskapsåret 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Mitt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala mig om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av min revision. Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag utöver min revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Uttalanden

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

Stockholm den 17 mars 2016

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201505-0054

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Styrelsen i Stiftelsen Clara
Org nr 802406-7053

Av landstingets utsedda revisorers revisionsberättelse för stiftelsen Clara år 2015

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Stiftelsens Claras verksamhet år 2015.

Vi har granskat hur verksamheten förhåller sig till lag och stadgar, om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet, 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 2015 för Stiftelsen Clara. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi har följt och tagit del av den auktoriserade revisorns granskning och revisionsberättelse och har inget att invända mot denna.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har utfört sitt uppdrag enligt stiftelsens Claras:s stadgar, att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Stockholm 2016-03-17

Turid Stenhaugen Lars Joakim Lundquist Gunilla Jerlinger

Roine Hangvar Jan-Erik Nyberg Sverre Launy Ulrika Ekengren*

*Har inte deltagit i 2015 års granskning och sammanträden.

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

Building a better working world

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Clara, org.nr. 802406-7053

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Clara för år 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur stiftelsen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i stiftelsen interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning av Stiftelsen Clara för år 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Stockholm den 22 april 2016
Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Revisionskontoret 2016-03-17
Rk 201505-0054

Sammanfattande bedömning – Stiftelsen Clara

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till 2 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än budget. Avvikelsen i förhållande till budget motsvarar ca 1,9 procent av omsättningen.

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Den intern kontrollplanen för 2015 fastställdes den 12 december 2014 av stiftelsens styrelse, dvs. före verksamhetsårets början. Stiftelsen bedöms i huvudsak ha väl fungerande rutiner för intern styrning och kontroll.

Den juridiska tvisten med byggbolaget Skanska avseende fasader på fastigheten Moas båge som uppstod 2014 är ännu inte avslutad. Ett slutgiltigt skiljedomsförfarande väntas i mars 2016. Stiftelsen har ett ersättningskrav på Skanska uppgående till cirka 17 mnkr.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

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.

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Bolagsstämman för TioHundra AB
Org nr 556595-7395

Granskningsrapport för TioHundra AB år 2015

Vi av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun respektive av Stockholms läns landsting utsedda lekmannarevisorer har granskat TioHundra AB:s verksamhet för år 2015.

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

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente samt utifrån bolagsstämmans 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 Årsrapport 2015 för Tiohundra AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Norrtälje 2016-04-12

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Joakim Jonsson

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Norrtäljes gemensamma hälso-, sjukvård-, och omsorgsbolag TioHundra AB, org.nr 556595-7395

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norrtäljes gemensamma hälso-, sjukvård-, och omsorgsbolag TioHundra AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

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

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norrtäljes gemensamma hälso-, sjukvård-, och omsorgsbolag TioHundra AB:s finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Norrtäljes gemensamma hälso-, sjukvård-, och omsorgsbolag TioHundra AB för år 2015.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 22 mars 2016

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Bo Åsell
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – TioHundra AB

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.

Bedömning för år 2015:

	Tillfreds-ställande	Inte helt till-fredsställande	Otillfreds-ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	X		

	Tillräcklig	Inte helt till-räcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rätt-visande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -4 mnkr, vilket är 4 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans därmed inte fullt ut uppnåtts. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar dock endast ca 0,3 procent av omsättningen.

Landstingsfullmäktiges mål för tillgänglighet och kvalitet i sjukvården har uppnåtts.

Då det gäller omsorgsverksamheten är produktionen svår att bedöma eftersom viss del av LSS-verksamheten inte varit budgeterad. Beställaren hade för avsikt att upphandla en del av LSS-verksamheten för att annan utförare skulle bedriva denna del 2015. Så blev inte fallet utan de boendena har legat kvar inom bolagets regi under 2015. Det gör att både intäkter och kostnader för produktionen har budgeterats för lågt. Det saknas också egentliga kvalitetsmål för bolagets omsorgsverksamhet.

Styrelsens verksamhetsmässiga resultat bedöms sammantaget vara i huvudsak tillfredsställande. Det är dock viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med den ökade sjukfrånvaron och energiförbrukningen.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i huvudsak tillfredsställande. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att ekonomistyrningen under 2015 i huvudsak omfattat tillräckliga åtgärder för att uppnå ekonomisk balans. Den auktoriserade revisorn bedömer dock att arbetet med att anpassa verksamheten i syfte att säkerställa en ekonomi i balans på lång sikt behöver fortsätta.

Då det gäller verksamhetsstyrningen är den samlade bedömningen att bolagets styrning mot mål och måluppfyllelse kan tydliggöras och förstärkas. Det gäller primärt dels målen och målstyrningen för bolagets omsorgstjänster, dels operationaliseringen av mål och målstyrningen mot integrerade vårdformer och fungerande vårdkedjor.

Den interna kontrollen och styrningen i övrigt bedöms vara tillräcklig med ett utvecklat system med riskanalyser och internkontrollplan samt uppföljningar och uppdateringar av dessa.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig. Bedömningen är oförändrad jämfört med 2014. För framtiden behövs dock en viss utveckling av såväl verksamhetsstyrningen som ekonomistyrningen.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Sjukvårds- och Omsorgsnämnden i Norrtälje 2015

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun valda revisorer och av Stockholms läns landsting valda revisorer har granskat Sjukvårds- och Omsorgsnämnden i Norrtäljes verksamhet för år 2015.

Nämndens ansvar för att verksamheten bedrivs enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll i och redovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och de mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vi ska även bedöma om årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomiskt hushållning som fullmäktige beslutat.

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och den omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av ansvarsprövning. Revisionen har biträtts av KPMG AB och Stockholms läns landstings revisionskontor.

Nämnden redovisar i verksamhetsberättelsen graden av måluppfyllelse kopplat till fullmäktiges mål. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Vi bedömer sammantaget den interna styrningen och kontrollen vara acceptabel. Vi bedömer att nämndens verksamhet inte fullt ut sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Sjukvårds- och Omsorgsnämnden i Norrtälje samt de enskilda förtroendevalda i densamma

Norrtälje 12 april 2016

Förtroendevalda revisorer för Sjukvårds- och Omsorgsnämnden i Norrtälje

Johnny Karlson Claes-Göran Brile Maj Åberg Palm

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

Torgny Åberg

Rolf Ström

Lena Cronvall Morén

Joakim Jonsson

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg för år 2015

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting utsedda revisorer för kommunalförbundet för Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg, har granskat kommunalförbundets verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2015. Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll, räkenskaper och att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Vi bifogar granskningsrapport från sakkunnigt biträde med en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer sammantaget att kommunalförbundet för Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Förbundsdirektionens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning för 2015 fastställs.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i förbundsdirektionen.

Norrtälje 12 april 2016

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Joakim Jonsson

NORRTÄLJE KOMMUN

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

REVISORERNA

2016-04-12

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Rapport för 2015 från revisorerna för Tiohundraverksamheten

I december 2015 fattade landstingsfullmäktige och kommunfullmäktige beslut om "Förändrad organisation och styrning av Tiohundraverksamheten". Det innebar bl.a. att sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje upphörde från och med den i januari 2016 och att vården av de angelägenheter som hanteras av nämnden lämnades över till Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje vid samma tidpunkt. Detta innebär också för revisionens del att det i 2015 års granskning är mindre motiverat att som tidigare år rapportera och bedöma den samlade styrningen m.m. i den gamla, då gällande organisationsmodellen för Tiohundraverksamheten.

Vi hänvisar i övrigt till revisionens rapportering för Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes sjukvård och omsorg, Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje respektive TioHundra AB.

För revisorerna i Tiohundraverksamheten

Lena Cronvall Morén
Norrtälje, 2016-04-12

Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Huddinge Universitetssjukhus AB, org.nr 5566574-4520

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Huddinge Universitetssjukhus AB för år 2015.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Huddinge Universitetssjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens förvaltning för Universitetssjukhus AB för år 2015.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

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

Uttalanden

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

Stockholm den 28 april 2016

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor