Förslag till beslut

Revisionsberättelser och granskningsrapporter över dels landstingsstyrelsens, dels övriga nämnders, styrelsers och bolags verksamhet för år 2014 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 2014.

För kännedom bifogas uttalande från revisorsgrupp I avseende landstingsstyrelsen samt uttalande från revisorsgrupp II avseende laboratorieverksamheten vid Karolinska universitetssjukhuset.

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 kommun och förbundsdirektionen för Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och Omsorg för verksamheten 2014

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 2014 års verksamhet.

Annika Sandström Mikael Sundesten Inger Strömbom

Ankom
Stockholms läns landsting
2015 -04- 27
Dnr LS 2015-0623

Revisionsberättelser och granskningsrapporter 2014

med sammanfattningar från yrkesrevisorernas årsrapporter för nämnder, styrelser och bolag

April 2015

Vad gör Landstingsrevisorerna?

Landstingsrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av landstingets nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet. Landstingsrevisorerna omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

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

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

I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på Landstingsrevisorernas hemsida www.sll.se/rev. De kan också beställas från revisionskontoret. Det går även att prenumerera på Landstingsrevisorernas nyhetsbrev Nytt från landstingsrevisionen genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2015-04-22 RK 201504-0043

Landstingsfullmäktige

Revisionsberättelser och granskningsrapporter för verksamhetsåret 2014

Härmed överlämnas de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelser för landstingets nämnder och styrelser för verksamhetsåret 2014 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 2015-04-22

Peter Kockum
Ordförande i revisorskollegiet

Anneli Lagebro
Revisionsdirektör

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Revisorsgrupp I:s granskningsområde

Landstingsstyrelsen/koncernledning	1
AB Stockholms läns landstings internfinans	6
Landstingshuset i Stockholm AB	9

Revisorsgrupp II:s granskningsområde

Hälso- och sjukvårdsnämnden	12
Ambulanssjukvården i Storstockholm AB	16
Danderyds sjukhus AB med dotterbolag	19
Folktandvården Stockholms län AB	25
Karolinska Universitetssjukhuset	28
Patientnämnden	31
S:t Eriks Ögonsjukhus AB	33
Stockholm Care AB	36
Stockholms läns sjukvårdsområde	39
Södersjukhuset AB	42
Södertälje sjukhus AB	46

Revisorsgrupp II:s granskningsområde

Trafiknämnden	49
AB Storstockholms lokaltrafik med dotterbolag	53
Waxholms Ångfartygs AB	69
Kulturnämnden	71
MediCarrier AB	73
Locum AB med dotterbolag	76

Revisorerna i den gemensamma Norrtälje organisationen

TioHundra AB	81
Tiohundranämnden	85
Kommunförbundet för ägarsamverkan	87
Slutrapport 2014	88

Vilande bolag 91

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp I

RK 201407-0036

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för landstingsstyrelsen år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat landstingsstyrelsens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Landstingsstyrelsen ansvarar för att leda och samordna landstingets verksamhet och ha uppsikt över övriga nämnder och styrelser, dvs. 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 samt har gett det resultat som redovisas i revisionskontorets Årsrapport 2014 för landstingsstyrelsen. Vi bifogar en sammanfattande redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi bedömer att landstingsstyrelsen fortsatt har stärkt ägarstyrningen och uppsikten över landstingets verksamheter i vissa avseenden även under 2014. Uppsiktsrapporten, som redovisas i bilaga till årsredovisningen, är ett viktigt underlag för landstingsstyrelsens återrapportering av ägarstyrningen till fullmäktige. De slutsatser som dras i uppsiktsrapporten om efterlevnad av lagar, styrdokument och det kommunala ändamålet bygger på uppgifter som lämnats av verksamheterna. Uppgifterna behöver dock kvalitetssäkras.

Vi vill åter framföra att det finns en otydlighet i ägarstyrningen av landstingets akutsjukhus som enligt vår bedömning inte är tillräckligt samordnad med hälso- och sjukvårdsnämndens styrning i avtal. Detta riskerar att påverka sjukhusen när det gäller att vidta tillräckliga och långsiktigt hållbara åtgärder. Återkommande beslut om undantag från resultatdispositionsreglerna innebär ytterligare otydliga signaler om vilket regelverk som gäller. Revisionen menar att reglerna bör ändras eftersom de nu frångåtts för tredje året i rad.

Vi noterar en relativt hög kostnadsökningstakt framförallt i hälso- och sjukvården. Vi vill därför särskilt framhålla vikten av att landstingsstyrelsen säkerställer att åtgärder vidtas som är tillräckliga, möjliga att genomföra och långsiktigt hållbara för att uppnå fullmäktiges mål om ekonomi i balans framöver. Inte minst då de planerade investeringsvolymerna under de kommande tio åren kommer att ha en stor finansiell påverkan på landstingets förutsättningar för att klara ekonomi i balans. Revisionen har även noterat att ekonomiska konsekvenser respektive finansiering av investeringarna inte alltid tydligt framgår av beslut, vilket leder till att fullmäktige inte ges ett tillräckligt underlag för bedömning av vilken effekt ett investeringsbeslut får på landstingets ekonomi.

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

Vi har granskat om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens uppgifter, att det övergripande målet En ekonomi i balans liksom de övriga finansiella målen har uppnåtts. De övergripande målen Tillgänglighet och kvalitet i hälso- och sjukvården och Tillförlitligheten i kollektivtrafiken uppnås inte till alla delar. Landstingsstyrelsens slutsats om att dessa har uppnåtts är enligt revisionens bedömning inte tillräckligt underbyggd då indikatorerna är för få eller endast mäter en del av målet.

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 landstingsstyrelsens arbete med intern styrning och kontroll har utvecklats, men att den interna styrningen och kontrollen ännu inte är helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att landstingets sammanställda årsredovisning för Stockholms läns landsting 2014 fastställs.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i landstingsstyrelsen.

Stockholm 2015-04-16

Kenneth Strömberg

Peter Kockum

Lars Bergstig

Benkt Kullgard

Gunnar Ågren

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.

Bedömning för år 2014:

	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	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Årets resultat på 136 mnkr är 84 mnkr högre än det av fullmäktige beslutade resultatkravet. Resultatet för SLL har påverkats av en jämförelsestörande post på -250 mnkr, som avser ersättning till Solna stad, enligt principöverenskommelse avseende utbyggnad av tunnelbana. I övrigt har årets resultat påverkats av negativa resultat på sammantaget -781 mnkr för akutsjukhusen (justerat resultat). Detta har dock uppvägts av lägre kostnader på central nivå i landstinget, bl.a. avseende arbetsgivaravgifter och räntekostnader för framtida pensionsåtaganden samt något högre samlade skatteintäkter. Resultatet enligt balanskravet är positivt och kommunallagens krav på ekonomi i balans har därmed uppnåtts. Revisionen vill dock särskilt betona vikten av att landstingsstyrelsen säkerställer att åtgärder vidtas som är tillräckliga, möjliga att genomföra och långsiktigt hållbara för att uppnå fullmäktiges mål om ekonomi i balans framöver.

Bemanningskostnaderna har ökat med 1 766 mnkr (6,8 procent) medan köpt hälso- och sjukvård ökat med 1 168 mnkr (7,4 procent) jämfört med föregående år. Kostnaderna för köpt trafik ökade med 587 mnkr (4,9 procent) i jämförelse med 2013. Revisionen noterar att trenden med en hög kostnadsutvecklingstakt behöver brytas för att landstinget framöver ska klara en ekonomi i balans. Även kontrollen över investeringsvolymerna kommer att bli avgörande för landstingets ekonomi framöver.

I landstingets Mål och budget för 2014 anges sex långsiktiga mål. Landstingsstyrelsens slutsats är att samtliga mål har uppnåtts. Revisionen anser dock att det generellt 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 och/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 två av fullmäktiges övergripande mål kan anses vara uppnådda och tre vara delvis uppnådda. Ett av målen kan inte bedömas då mätbara indikatorer 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. Av totalt 195 uppdrag uppges 188 vara helt eller delvis åtgärdade. Detta inkluderar kvarstående uppdrag från 2013 och 2012. Av dessa är 84 direkt riktade till landstingsstyrelsen. De uppdrag som är delvis åtgärdade avser bland annat utveckling av styrning och samordning av IT-frågor inklusive IT-säkerhet samt beslut

om att mäta och sätta mål för produktivitet och effektivitet i vården. Revisionens instämmer till stor del i landstingsstyrelsens bedömning av status för de egna uppdragen. Revisionen bedömer dock att det finns behov av att utveckla återrapporteringen till fullmäktige avseende vissa uppdrag. Revisionen noterar att landstingsstyrelsen inte kontrollerar riktigheten i lämnade uppgifter om status för övriga nämnders och styrelsers uppdrag.

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

Bedömning av intern styrning och kontroll

Landstingsstyrelsen har utvecklat ägarstyrning i vissa delar även under 2014. Detta gäller bland annat utveckling av ett ledningssystem för informationssäkerhet även om det kvarstår arbete innan detta har implementerats fullt ut inom SLL.

Revisionen menar att den uppsiktsrapport som landstingsstyrelsen tagit fram som en bilaga till årsredovisningen sedan 2013 är ett viktigt underlag för landstingsstyrelsens återrapportering av ägarstyrningen till fullmäktige. Landstingsstyrelsen drar i uppsiktsrapporten slutsatser om lagar, landstingets styrdokument och det kommunala ändamålet följs, men genomför inte någon kontroll av riktigheten i de uppgifter som lämnats som underlag. Enligt revisionens bedömning bör uppgifterna kvalitetssäkras så att den information som landstingsstyrelsen lämnar till fullmäktige inte riskerar att vara missvisande.

Det finns fortfarande en otydlighet i ägarstyrningen av landstingets akutsjukhus. Denna är inte heller tillräckligt samordnad med beställarstyrningen från hälso- och sjukvårdsnämnden. Otydliga och sena besked om de ekonomiska förutsättningarna riskerar att påverka sjukhusen vilja att säkerställa att de åtgärder som vidtas är tillräckliga, möjliga att genomföra och långsiktigt hållbara. Flera av akutsjukhusen hänvisar bland annat till en kontinuerlig dialog med ägaren om svårigheterna att uppfylla resultatkravet för att hitta lösningar för att nå ekonomi i balans. I likhet med 2013 har styrelserna på Danderyds sjukhus AB och Södersjukhuset AB inte heller för 2014 planerat åtgärder för att nå fullmäktiges resultatkrav. Återkommande beslut om undantag från resultatdispositionsreglerna innebär ytterligare otydliga signaler. Revisionen menar att reglerna bör ändras eftersom de nu frångåtts för tredje året i rad.

Revisionen bedömer att det saknas en långsiktighet i ägarstyrningen av TioHundra AB vilket påverkar bolagets planeringsförutsättningar. Bolaget redovisar ett positivt resultat för 2014, men situationen för 2015 riskerar att försämras. Avtalssituationen för 2015 är åter problematisk.

Den samlade bedömningen när det gäller planeringen av Framtidens hälso- och sjukvård (FHS) är att den bedrivits på ett organiserat och strukturerat sätt utifrån fullmäktiges uppdrag. Revisionens bedömer dock att det finns behov av utvecklings- och förbättringsåtgärder inom flera områden när det gäller styrningen av hälso- och sjukvården bland annat som en förutsättning för genomförandet av FHS. Detta gäller inte minst inom e-hälsoarbetet där landstingsstyrelsen bör presentera en plan på övergripande nivå samt konkretisera ansvarsfördelningen i e-hälsoarbetet. Vidare bedömer revisionen att det idag inte finns ett tillräckligt utvecklat systemstöd och modeller för ersättning i en sammanhållen nätverkssjukvård. Styrningen av samverkan mellan vårdgivarna och uppföljningen av hur vården fungerar i gränssnitten mellan vårdgivarna behöver stärkas. Revisionen bedömer även att samarbetet vad gäller de strategiska fastighetsinvesteringarna inte fullt ut har funnit sina former.

Totalt planeras investeringar i SLL på 106 mdkr under de kommande tio åren. De stora investeringsvolymerna kommer att ha en stor finansiell påverkan på landstingets ekonomi och därmed förutsättningarna för att klara ekonomi i balans på längre sikt. Revisionen har

noterat att totala kostnadskonsekvenser av investeringsutgifter och hur dessa ska finansieras inte alltid tydligt framgår av beslut. Fullmäktige får då inte ett tillräckligt underlag för att kunna bedöma vilken effekt ett investeringsbeslutet får på landstinget ekonomi. Revisionen menar även att kunskap om totalkostnad för varje projekt inom stora investeringsprogram inom trafikområdet är en förutsättning för att kunna följa upp att budget och tidplan hålls. Denna kunskap saknas exempelvis när det gäller program Roslagsbanan där revisionen, i likhet med 2011, bedömer att förutsättningarna inte varit tillräckligt utredda och att beslut har tagits på kalkyler som underskattar både de egentliga kostnaderna och tidsåtgången. Revisionen anser att landstingsstyrelsen bör verka för att skapa en större enhetlighet i det underlag som landstingsfullmäktige får för ställningstagande.

Flera granskningar under året har visat på behov av att förstärka den centrala styrningen och uppsikten inom upphandlingsområdet. Bland annat har felaktiga direktupphandlingar noterats liksom brister i genomförda upphandlingar. Vidare behöver styrning och intern kontroll stärkas och samordnas på landstingsövergripande nivå för bland annat IT-säkerhet i nätverksansluten medicinteknisk utrustning (MTU). Roller och ansvar behöver tydliggöras på både central och lokal nivå.

Landstingsstyrelsens arbete med intern styrning och kontroll har utvecklats. Landstingsstyrelsen har dock ännu inte utarbetat riktlinjer och anvisningar till den av fullmäktige beslutade policyn för intern styrning och kontroll. Detta har medfört att tillämpningen skiljer sig åt mellan de olika verksamheterna. Det saknas även en modell för samordning och analys av det underlag som inhämtas från verksamheterna i samband med delårs- och årsrapport.

Revisionens granskningar under senare år har belyst behov att förstärka intern styrning och kontroll inom nämnder och bolag i syfte att förebygga, upptäcka och hantera oegentligheter. Revisionen noterar att det på central nivå inom landstinget saknas gemensamma riktlinjer för hur den interna styrningen och kontrollen kan förstärkas på detta område.

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

Bedömning av räkenskaper

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

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, Danderyds sjukhus AB, Södersjukhuset AB, och Ambulanssjukvården i Storstockholm AB. Vidare bedöms den interna styrningen och kontrollen som inte helt tillräcklig för Karolinska Universitetssjukhuset, Danderyds sjukhus AB, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Trafiknämnden, AB Storstockholms lokaltrafik och Waxholms Ångfartygs AB.

Räkenskaperna bedöms för samtliga verksamheter vara rättvisande.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp I

RK 201403-0010

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

Granskningsrapport för AB Stockholms läns landstings Internfinans år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB Stockholms läns landstings Internfinans verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för AB SLL Internfinans. 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 2015-03-19

Kenneth Strömberg

Peter Kockum

Lars Bergstig

Benkt Kullgard

Gunnar Ågren

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 2014.

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 finansiella ställning per den 31 december 2014 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 2014.

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 10 april 2015

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 2014:

	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 3,3 mnkr, vilket är 0,3 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Fullmäktiges mål om ekonomi i balans har därmed uppnåtts. Internfinans har en tillfredsställande måluppfyllelse av landstingsfullmäktiges och den egna styrelsens operativa mål. Den genomsnittliga kundnöjdheten är 4,6 på en 5-gradig skala.

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

Intern styrning och kontroll

Internfinans arbetar löpande med riskhantering och styrelsen får vid varje möte information om de finansiella riskerna i affärerna. Det finns aktuella ansvarsordningar för styrelse och VD samt processbeskrivningar som har utvärderats av extern konsult i enlighet med krav i de specifika ägardirektiven.

Intern kontrollplan för 2014 har fastställts av styrelsen den 17 februari 2014 vilken har följts upp löpande under året. Styrelsen behandlade uppföljning av den interna kontrollplanen under februari 2015.

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.

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Kommunfullmäktige i Norrtälje
Landstingsfullmäktige i Stockholm
Bolagsstämman för TioHundra AB
Org nr 556595-7395

Granskningsrapport för TioHundra AB år 2014

Vi av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun respektive av Stockholms läns landsting utsedda lekmannarevisorer har granskat TioHundra AB:s verksamhet för år 2014.

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 2014 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 2015-04-24

Claes-Göran Brile

Göran Hammarsjö

Johnny Karlson

Eva Stein

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 2014.

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 2014 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 2014.

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.

Norrtälje den 24 april 2015

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 2014:

	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 4,6 mnkr, vilket är 4,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,3 procent av omsättningen. Det positiva resultatet beror till stor del på genomförda kostnadsreduceringar för personal och lokaler. Intäkterna i årets huvudavtal med beställaren Sjukvårds- och omsorgskontoret har ökat väsentligt i förhållande till föregående års utfall. Vid analys av bolagets intäkter bör beaktas att det i 2013 års resultat fanns jämförelsestörande intäkter på 17,1 mnkr (återbetalning av AFA) samt positiv effekt av förändrad diskonteringsränta på pensionsskuld på 10,7 mkr. Med hänsyn taget till detta är bolagets operativa resultat cirka 50 mnkr bättre jämfört med 2013.

Flertalet av fullmäktiges mål har uppnåtts. Andelen patienter som får vård hos husläkare inom fem dagar uppgår till drygt 93 procent (mål 90 procent). Andelen patienter som får tid för ett första besök inom 30 dagar har minskat till 80 procent (mål 72 procent). Skälet till minskningen är främst läkarbrist och sjukfrånvaro. Andelen patienter som får behandling inom 90 dagar ligger på 96 procent (mål ≥88 procent). En bidragande orsak till den relativt höga måluppfyllelsen är ett nytt operationsplaneringssystem som nyligen har implementerats. Viten på grund av väntetider har minskat från 1 452 tkr år 2013 till 668 tkr år 2014. Under året har sjukhuset lyckats minska antalet patienter som är färdigbehandlade och är kvar på en slutenvårdsavdelning. Ett skäl till detta är bl.a. ett ökat fokus på förnyelsearbetet kring vårdövergången mellan sjukhuset och omvårdnadsverksamheten.

Produktionen var 5,2 procent lägre än budget för slutenvård och 2,2 procent lägre än budget för öppenvård. En anledning till minskningen av slutenvårdstillfällena är en medveten satsning på poliklinisk vård. I jämförelse med föregående år ligger slutenvårdsproduktionen 2,8 procent lägre och öppenvårdsproduktionen 2 procent högre. Antalet vårdplatser 2014 är 2,2 procent lägre än 2013, vilket i huvudsak förklaras av personalbrist under sommaren.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen genomförde under 2014 en fördjupad granskning av bland annat hur bolaget styr för att uppnå Tiohundraprojektets mål om fungerande vårdkedjor och effektiva

patientflöden. Revisionen konstaterar efter granskning att den genomförda organisationsförändringen har bidragit till ökad förståelse mellan verksamheterna och underlättat det gränsöverskridande arbetet inom organisationen. Bolagsledningens initiativ till utökad dialog med beställaren har också resulterat i att ett nytt huvudavtal har kunnat upprättas tidigare än föregående år.

Revisionen bedömer att bolagets arbete med intern styrning och kontroll i allt väsentligt är i linje med landstings- och kommunfullmäktiges respektive policyer och reglementen för intern kontroll. Bedömningen är också att riskanalysen fokuserar på väsentliga risker. Bolaget har under året vidtagit ett flertal åtgärder för att förbättra den interna kontrollen. Granskningen visar på funktionella rutiner för bland annat inköps- och utbetalnings- och lönerutiner.

Revisionens granskning visar att flera av revisionens tidigare rekommendationer har åtgärdats eller håller på att åtgärdas. Bolaget bedöms ha en tillräcklig intern styrning och kontroll. Inga väsentliga brister har noterats.

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

Räkenskaper

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

Finansinspektionens beslut att sänka den s.k. RIPS-räntan, som påverkar bolagets pensionsskuld och de kostnader detta medför, innebär att bolaget ska betala en pensionspremie på 32 mnkr under 2015. Följaktligen kommer styrelsen bland annat på grund av detta, under 2015 behöva fatta nya beslut för att kunna uppnå en ekonomi i balans.

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 2014

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 2014.

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.

Vi överlämnar och åberopar i övrigt revisorernas särskilda skrivelse "Slutrapport 2014".

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 sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

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

Norrtälje 24 april 2015

Förtroendevalda revisorer för Sjukvårds- och Omsorgsnämnden i Norrtälje

Johnny Karlson Claes-Göran Brite Ralf Lennholm

Sven-Åke Svensson Lena Johansson Bernt Östh

Torgny Åberg Göran Hammarsjö Eva Stein

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 2014

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 årsredovisning för 2014.

Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns tillräcklig intern styrning och kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern styrning och kontroll, räkenskaper och att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 hänvisar till Slutrapport för 2014 från revisorerna för den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje samt till bilagda granskningsrapportering från sakkunnigt biträde till granskning av förbundets räkenskaper.

Vi konstaterar att kommunalförbundet har utvecklat ägarstyrningen av TioHundra AB. Under 2014 har arbetet fokuserats på att normalisera avtalssituationen mellan Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje (SON) och bolaget genom förbättrad finansiering, hantering av kapitalfrågor inom bolaget respektive kommunalförbundet samt genom att förbättra rutiner för kommunalförbundets eget arbete. Värdet av kommunalförbundets aktier i TioHundra AB har skrivits ned till 33 mnkr, motsvarande bolagets bokförda egna kapital per 2014-12-31. Med hänsyn till att TioHundra AB under 2014 redovisar ett positivt resultat på 4,6 mnkr och att bolagets verksamhet till stor del finansieras av landstinget och Norrtälje kommun bedömer revisionen att bolagets egna kapital är en rimlig utgångspunkt för värderingen av aktierna.

Vi noterar dock att bolaget saknar den kapitalbas som krävs för att för att hantera de ekonomiska utmaningarna under 2015, dels beroende på ökade kostnader på grund av sänkt diskonteringsränta för beräkning av bolagets pensionsskuld, dels med anledning av osäkerhet förenat med beställaravtalen.

Vi anser att det är nödvändigt att kommunalförbundet initierar en diskussion i respektive fullmäktige om hur verksamheterna i TioHundraprojektet i fortsättningen ska organiseras och finansieras.

Vi bedömer sammantaget att kommunalförbundet inte fullt ut har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att kommunalförbundets interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att förbundsdirektionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2014.

Norrtälje 24 april 2015

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile

Göran Hammarsjö

Johnny Karlson

Eva Stein

NORRTÄLJE KOMMUN
REVISORERNA

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

2015-04-24

Kommunfullmäktige i Norrtälje
Landstingsfullmäktige i Stockholm

Slutrapport för 2014 från revisorerna för den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje (TioHundraprojektet)

I denna gemensamma och sammanfattande slutrapport för 2014 vill vi uppmärksamma respektive fullmäktige på väsentliga iakttagelser. I övrigt hänvisas till revisionens rapportering för Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes sjukvård och omsorg, Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje respektive TioHundra AB.

Revisionens samlade bedömning

I februari 2015 presenterades en utvärdering av styrningen av TioHundra AB på uppdrag av kommunfullmäktige i Norrtälje. En av slutsatserna i rapporten är att det för närvarande saknas en samsyn hos parterna kring syfte och mål med TioHundraprojektet. Vidare belyser rapporten att det råder oklarheter i fråga om de olika parternas roller i ägarstyrningen och beställarstyrningen av bolaget. Mot bakgrund av genomförd granskning gör revisorerna en motsvarande bedömning vad gäller styrningen och konstaterar att det saknas en långsiktighet i ägarstyrningen av TioHundra AB, vilket påverkar planeringsförutsättningarna för bolaget.

Vi anser att landstingsstyrelsen och kommunstyrelsen snarast bör ta ställning till hur verksamheterna inom TioHundraprojektet efter projekttidens utgång, 2015-12-31, ska organiseras och finansieras.

Kommunalförbundets ägarstyrning av TioHundra AB har utvecklats under året. Förbundet har bevakat avtalsprocessen och resurstilldelningen till Sjukvårds- och omsorgsnämnden (SON) och TioHundra AB samt beslutat att skriva ner värdet av aktierna i TioHundra AB till motsvarande det bokförda egna kapitalet per 2014-12-31 i TioHundra AB.

Resultatet för Sjukvårds- och omsorgsnämnden för år 2014 var -12,4 mnkr jämfört med budget, varav landstingets andel är -5,2 mnkr och kommunens -7,2 mnkr. Arbetet med effektiva vårdkedjor har förstärkts inom projektet. Under 2014 har bland annat antalet färdigbehandlande patienter som är kvar på en slutenvårdsavdelning minskat.

TioHundra AB har under året bedrivit ett effektiviseringsarbete med positiv inverkan på bolagets kostnadsutveckling. Bolaget saknar dock den kapitalbas som krävs för att hantera de ekonomiska utmaningarna under 2015. Därigenom aktualiseras åter frågan om bolagets möjlighet att upprätthålla en ekonomi i balans. Bolaget redovisar ett positivt resultat för 2014, men situationen för 2015 har försämrats då avtalssituationen åter är problematisk. Bolaget riskerar därmed ännu en gång att behöva upprätta kontrollbalansräkning.

TioHundra AB

TioHundra AB uppvisar ett positivt resultat för 2014 på 4,6 mnkr, vilket är 4,6 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Intäkterna kopplade till årets huvudavtal med beställaren SON har ökat väsentligt i förhållande till föregående års utfall och avtalen blev klara tidigare än före-

gående år. Avtalssituationen har emellertid försämrats avseende 2015 bland annat med anledning av beställarens ekonomiska situation. Bolaget saknar dessutom den kapitalbas som krävs för att hantera de ekonomiska utmaningarna under 2015. Därigenom aktualiseras åter frågan om bolagets möjlighet att upprätthålla en ekonomi i balans.

Bolaget har i förvaltningsberättelsen redovisat måluppfyllelsen i sjukvårdsproduktionen relaterat till landstingsfullmäktiges beslutade mål samt till de kvalitetskrav på sjukvården i landstinget som hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) uttryckt i vårdavtalen med övriga sjukhus. SON har dock, till skillnad från HSN, inte formulerat tydliga kvalitetskrav, vilket revisionen konstaterade även 2013. Liksom tidigare år menar revisorerna att verksamhetsstyrningen för omsorgsverksamheten behöver tydliggöras, dels genom löpande styrning och uppföljning, dels genom utveckling av mål och redovisning av resultat kopplat till mål.

Tillgängligheten inom sjukvården är i linje med landstingsfullmäktiges mål. Bland annat framgår att andelen patienter som får vård hos husläkare inom fem dagar ligger på drygt 93 procent, vilket är nivå med föregående år. Vårdproduktionen inom sjukvården visar på en ökning av akut och elektiv öppenvård medan slutenvårdstillfällena har minskat. Detta är enligt SLL:s och beställarens intentioner där fokus ligger på att öka andelen öppen vård. Ett undantag är dock den geriatriska slutenvården där antalet vårdtillfällen har ökat sedan 2013, bland annat beroende på fler direktinläggningar. Bolaget redovisar kvalitet i sjukvårdstjänsterna som till stor del är i nivå med de kvalitetskrav för sjukvården i landstinget som uttryckts av HSN. Bolaget når dock inte upp till det av SLL fastställda målet om minskad energianvändning i verksamhetslokaler.

Den interna styrningen och kontrollen i bolaget har förbättrats under året och bedöms vara tillräcklig. Inga väsentliga brister har noterats. Ett flertal åtgärder för förbättrad styrning har genomförts under året. Flera av revisionens tidigare rekommendationer har åtgärdats eller håller på att åtgärdas.

Revisionen ser positivt på att bolaget och SON, genom ökat fokus på förnyelsearbete kring vårdövergången mellan sjukhuset och omvårdnadsverksamheten, har minskat antalet färdigbehandlade patienter som är kvar på en slutenvårdsavdelning. Revisorerna konstaterar att fullmäktiges mål i huvudsak har uppnåtts.

Vi bedömer sammantaget att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Revisionen konstaterar dock att det fortfarande saknas en långsiktighet i ägarstyrningen av TioHundra AB och att det påverkar planeringsförutsättningarna för bolaget.

Sjukvårds- och omsorgsnämnden i Norrtälje

Resultatet för Sjukvårds- och omsorgsnämnden för år 2014 var -12,4 mnkr jämfört med budget, varav landstingets andel är -5,2 mnkr och kommunens -7,2 mnkr. För landstingsverksamheten redovisas budgetavvikelser inom ”specialist vård utanför Norrtälje” – 25.1 mnkr, ”Norrtälje sjukhus” + 11.2 mnkr, ”primärvård” + 3.9 mnkr, ”läkemedel” +2.9 mnkr och ”nämnd/förvaltning” + 2.0 mnkr. Avvikelser, jämfört med budget, inom den primärkommunala verksamheten redovisas inom ”insatser i ordinärt boende” +13.1 mnkr, ”särskilt boende för äldre” -13.4 mnkr och ”turbundna resor” -9.3 mnkr.

2015-04-24

Nämnden genomförde under 2013 på uppdrag av landstingsfullmäktige en fördjupad analys som visade att kostnaderna för Norrtäljebornas hälso- och sjukvård var 7,2 procent lägre än länet i övrigt. Kommunfullmäktige beslöt därefter att höja budgetramen för 2014 enligt nämndens begäran. Under 2014 har nämnden i skrivelse till kommunfullmäktige äskat ytterligare budgetmedel för att hantera prognostiserat underskott på ca 12 mnkr. Kommunfullmäktige har inte behandlat nämndens begäran om utökad budgetram för 2014. Landstinget har beviljat en utökad budgetram på 35,6 mnkr varav 21,2 mnkr är destinerade till sjukvården.

Revisorerna noterar att nämndens arbete med att stärka ekonomistyrningen har fortsatt under 2014. Vi bedömer sammantaget att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och omsorg
Kommunalförbundets ägarstyrning av TioHundra AB har utvecklats under året. Förbundet har bevakat avtalsprocessen och resurstilldelningen till Sjukvårds- omsorgsnämnden och TioHundra AB. Viktiga händelser kommenteras i förbundets förvaltningsberättelse. Ägarförbundet har dock inte fastställt mål för den egna verksamheten. Förbundet har beslutat att skriva ner värdet av aktierna i TioHundra AB till 33 mnkr, motsvarande det bokförda egna kapitalet per 2014-12-31 i TioHundra AB.

Kommunalförbundet har inte initierat någon egen utredning av bolagets framtida förutsättningar. Sammantaget bedömer vi att det saknas en långsiktighet i kommunalförbundets ägarstyrning av TioHundra AB, vilket påverkar bolagets planeringsförutsättningar. Vår bedömning är att kommunalförbundet inte fullt ut har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer sammantaget att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

För revisorerna i den gemensamma vårdorganisationen,

Göran Hammarsjö
Norrtälje, 2015-04-24

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp I

RK 201408-0041

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

Granskningsrapport för Landstingshuset i Stockholm AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Landstingshuset i Stockholm AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Landstingshuset i Stockholm 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.

Stockholm 2015-04-16

Kenneth Strömberg

Peter Kockum

Lars Bergstig

Benkt Kullgard

Gunnar Ågren

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 Landstingshuset i Stockholm AB, org.nr 556477-9378

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Landstingshuset i Stockholm AB för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 Landstingshuset i Stockholm AB för 2014.

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 16 april 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – Landstingshuset i Stockholm AB (LISAB)

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande. 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 2014:

	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	X		

	Rättvisande	Inte rättvisande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Det ekonomiska resultatet uppgår till -588,6 mnkr. Resultatet förklaras i huvudsak av lämnade koncernbidrag på 610,7 mnkr, varav Danderyds sjukhus erhållit 271 mnkr, Södersjukhuset AB 247 mnkr och Waxholms Ångfartygs AB 175 mnkr. Justerat för koncernposter uppgår bolagets resultat till -20,2 mnkr. LISAB, som har till uppgift att äga och förvalta aktier i helägda aktiebolag inom Stockholms läns landsting (utom ABSL) har av fullmäktige tilldelats ett resultatkrav på -31,3 mnkr för 2014. 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 och med 2014 har styrelsen även haft ett begränsat verksamhetsansvar, som innebär att äga och förvalta aktier i aktiebolagen inom Stockholms läns landsting samt finansiellt samordna de helägda dotterbolagen och dotterdotterbolagen på ett ändamålsenligt sätt. För LISAB lämnas därför ingen bedömning av ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201410-0060

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för hälso- och sjukvårdsnämnden år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat hälso- och sjukvårdsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 2014 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 framför allt inom avtalsstyrningen, både vad gäller upphandling av konsulter och övriga tjänster samt den interna kontrollen av vårdgivaravtal. Brister förekommer även gällande fördelning av roller och ansvar kring viten kopplade till akutsjukhusens tillgänglighet.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i nämnden.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 – 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 2014:

	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 för 2014 till -193 mnkr, vilket är 193 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,4 procent av omsättningen som uppgår till 52 033 mnkr. Resultatet har påverkats positivt med 120 mnkr, efter rättelse av en felaktig periodisering 2013 avseende statsbidragen för rehabiliteringsgarantin. Budget 2014 medgav en kostnadsökningstakt på 3,9 procent, men ökningen blev 5,0 procent. Eftersom avvikelsen mot fullmäktiges resultatkrav inte är väsentlig i förhållande till omsättningen, bedöms nämndens ekonomiska resultat ändå som tillfredsställande. Det bedöms dock som angeläget att de av nämnden planerade åtgärderna för att förstärka kostnadskontrollen och nå en ekonomi i balans genomförs under 2015.

Fullmäktiges mål för verksamheten uppnås delvis. När det gäller det övergripande målet om vård i rätt tid uppnås målet för andelen patienter som ska få tid för behandling, men inte för andelen patienter som får vård hos husläkare inom fem dagar eller tid för första besök inom 30 dagar. En jämförelse visar att andelen väntande till besök under 30 dagar var 88 procent för akutsjukhusen och 55 procent för övriga vårdgivare. Fullmäktiges övergripande mål om en säker vård uppnås. Målet mäts genom förekomsten av vårdrelaterade infektioner, andelen patienter med 30 dagars återinläggningsfrekvens inom slutenvården och andelen antibiotikaförskrivning per tusen invånare. Jämfört med 2013 är antibiotikaförskrivningen oförändrad och ligger 10 procent över rikssnittet och 40 procent över det nationella målet.

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

Styrning och kontroll

Revisionen har utifrån en risk- och väsentlighetsanalys genomfört granskning för att bedöma, dels nämndens interna styrning och kontroll, dels den styrning och kontroll som nämnden ansvarar för som beställare, dvs. i förhållande till vårdgivare och andra aktörer.

Inom några områden har avvikelser iakttagits som enligt revisionens bedömning visar på brister i nämndens styrning och kontroll. Detta gäller framför allt hanteringen av viten,

rutiner för upphandling och avtal avseende konsulter och övriga tjänster samt system och rutiner för hantering av vårdgivaravtal.

När det gäller hanteringen av viten kopplade till akutsjukhusens tillgänglighet och de data som ligger till grund för dessa förekommer brister som behöver åtgärdas. Förvaltningsledningen bör bl.a. dokumentera processer och tydligt definiera ansvar och roller i gränssnittet mellan vårdgivare och förvaltningen.

Enligt revisionen är det angeläget att åtgärder vidtas med anledning av de avsteg från regelverket som har iakttagits när det gäller upphandling och avtalshantering för konsulter och övriga tjänster.

Revisionen bedömer vidare att nämndens system och rutiner för hantering och kontroll av vårdgivaravtal inte är tillräcklig och att det är viktigt att förvaltningsledningen utvecklar detta för att uppnå tillförlitlig systematik.

Utöver ovanstående områden har revisionen iakttagit avvikelser när det gäller läkemedelsfakturor, bisysslor och jäv, uppföljningen av akutsjukhusens avtal, personal och HR, vård för asylsökande och tillståndslösa samt nämndens arbete med att skapa förutsättningar för en sammanhållen nätverkssjukvård. Även inom dessa områden bedömer revisionen att intern styrning och kontroll behöver stärkas.

Vad gäller den interna kontrollen och verifieringen av läkemedelsfakturor som ligger till grund för utbetalning av ersättning till apoteken för utlämnade läkemedel bedömer revisionen att den inte är helt tillräcklig. Förvaltningsledningen bör vidta åtgärder för att stärka och implementera rutiner i syfte att skapa bättre underlag som, så långt möjligt, kan styra apotekens direktfakturering.

Revisionen konstaterar att förvaltningen under året har vidtagit åtgärder för att förstärka den interna kontrollen avseende anställdas bisysslor och jäv. Det återstår dock visst arbete med att implementera de rutiner och riktlinjer som förvaltningen införde under hösten 2013 och den interna kontrollen kan därför ännu inte anses som helt tillräcklig.

Revisionen noterar även att ett arbete pågår med att vidareutveckla uppföljning av akutsjukhusens avtal. Revisionen menar dock att riskanalyser i samband med planering av avtalsuppföljningen av akutsjukhusen bör genomföras, så att uppföljningsresurser kan prioriteras. Uppföljningsarbetet bör utvärderas i syfte att utveckla både uppföljnings- och avtalsarbetet. Nämnden bör dessutom försäkra sig om att egna åtaganden i ingångna avtal blir utförda.

Revisionen bedömer att nämnden i huvudsak har en fungerande intern styrning och kontroll på personal-/HR-området, men att vissa åtgärder bör vidtas. Riskanalys och kontinuitetsplanering av för verksamheten kritiska nyckelfunktioner bör genomföras för att säkerställa samordning och kontinuiteten kring dessa.

Asylsökande och tillståndslösa får sannolikt den vård de har rätt till enligt lagstiftningen när de väl får träffa sjuksköterska eller läkare. Nämnden bör dock säkerställa att tillgänglig information vad gäller vård för asylsökande och tillståndslösa är konsekvent och tydlig så att all mottagningspersonal kan bedöma hur t.ex. vårdsökande med utgånget LMA-kort ska hanteras.

Projektgranskningar som revisionen genomfört visar på att förutsättningar för en sammanhållen nätverkssjukvård inte fullt ut finns idag, men att arbete pågår för att skapa dessa. Vad gäller administration i vården har nämnden potential att underlätta och minska vår-

dens administrativa belastning, bl.a. genom att ta fram strategier och i högre grad samarbeta med landstingsstyrelsen kring samordning av underlag från vårdgivare.

Revisionen gör sammantaget en annan bedömning av styrelsens interna styrning och kontroll för 2014 jämfört med 2013, då detta granskningsområde bedömdes tillräckligt.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms därför, utifrån den granskning som genomförts, sammantaget 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. Inom balansräkningen har det gjorts en omföring (rättelse av tidigare fel) som inte har påverkat resultatet. Därutöver har en periodisering från 2013 rättats och redovisats med 120 mnkr i resultatpåverkan 2014. Denna avvikelse mot god redovisningssed bedöms dock i relation till nämndens omsättning inte ha någon väsentlig resultatpåverkan 2014.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201404-0018

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

Granskningsrapport för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Ambulanssjukvården i Storstockholm AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen inte planerat för och vidtagit åtgärder som är tillräckliga för att uppnå fullmäktiges ekonomiska resultatkrav. Fullmäktiges verksamhetsmässiga mål samt avtalsmässiga krav på verksamheten har dock uppnåtts. Bolagets ekonomistyrning behöver utvecklas med kostnadsuppföljning och analys.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt, men från ekonomisk synpunkt inte fullt ut tillfredsställande, sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig, men att åtgärder behöver vidtas.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö Bernt Östh

Leni Björklund Lena Samuelsson Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Ambulanssjukvården i Storstockholm AB, org.nr 556461-6695

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Ambulanssjukvården i Storstockholm AB för räkenskapsåret 2014.

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 ABs finansiella ställning per den 31 december 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Mikael Sjölander
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 2014:

	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 -4,1 mnkr, vilket är 4,8 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 2,3 procent av omsättningen. Under året har verksamheten utökats med två ambulansenheter enligt avtal med hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Bolaget har uppfyllt avtalets krav på drift, tillgänglighet och kvalitet, men det har lett till att personalkostnaderna har ökat mer än budgeterat. Åtgärder har vidtagits, men har inte varit tillräckliga för att nå fullmäktiges resultatkrav för 2014.

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

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. gällande den formella hanteringen av bolagets interna kontrollplan och arbetet med att utveckla en dokumenterad riskbedömning. Ett behov finns även att utveckla och tydliggöra bolagets målstyrning samt att utveckla ekonomistyrningen med en utvecklad kostnadsuppföljning och analys.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig men åtgärder behöver vidtas.

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 II

RK 201405-0020

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

Granskningsrapport för Danderyds Sjukhus AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Danderyds Sjukhus AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Danderyds Sjukhus AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen inte planerat för och vidtagit åtgärder som är tillräckliga för att uppnå fullmäktiges ekonomiska resultatkrav. Sjukhuset har delvis uppnått fullmäktiges övergripande mål om förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården. Styrelsen behöver utveckla ekonomistyrningen med fokus på att säkerställa att de åtgärder som vidtas är långsiktigt hållbara och stärka styrningen när det gäller rapporteringen av ekonomiska effekterna av de åtgärder som vidtas.

Vi bedömer sammantaget att verksamheten vid Danderyd sjukhus AB inte fullt ut har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna styrning och kontroll bedöms vara inte helt tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Danderyds Sjukhus AB
Organisationsnummer 556575-6169

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Danderyds Sjukhus AB för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 2014 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 2014-01-01 - 2014-12-31.

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.

Malmö 7 / 4 2015

Deloitte AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

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 2014:

	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 -151 mnkr, vilket är 157 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 4,8 procent av omsättningen. Avvikelsen beror främst på en hög kostnadsutvecklingstakt till följd av bemanningssituationen och lägre slutenvårdsintäkter. Styrelse och ledning har under året fört en kontinuerlig dialog med ägaren om svårigheterna att uppfylla resultatkravet och för att hitta lösningar för att få en ekonomi i balans. Det ekonomiska resultatet avviker med 97 mnkr i förhållande till styrelsens beslutade budget för 2014, som var underbalanserad med 60 mnkr. Detta eftersom styrelsen bedömde det som orealistiskt att fullt ut genomföra de effektiviseringar med 5,5 procent som enligt sjukhuset krävts för att nå resultatkravet.

Revisionen bedömer att styrelsen inte har planerat för och vidtagit åtgärder som är tillräckliga för att uppnå landstingsfullmäktiges resultatkrav. Fullmäktiges mål om ekonomi i balans har därmed inte uppnåtts. Det är därför viktigt att styrelsen säkerställer att de åtgärder som vidtas är tillräckliga, möjliga att genomföra och långsiktigt hållbara för att uppnå fullmäktiges mål om ekonomi i balans samt en anpassad kostnadsutvecklingstakt framöver. Det ekonomiska resultatet bedöms som inte helt tillfredsställande.

Fullmäktiges övergripande mål om en förbättrad tillgänglighet och kvalitet i hälso- och sjukvården har delvis uppnåtts. Sjukhuset har producerat färre öppenvårds- och slutenvårdstillfällen än överenskommet i SLL:s vårdavtal och produktiviteten har minskat. Styrelsens verksamhetsmässiga resultat bedöms vara delvis tillfredsställande. Det är dock viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med åtgärder inom de områden där måluppfyllelse inte sker. Detta för att uppnå fullmäktiges övergripande mål.

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

Intern styrning och kontroll

Styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet. För alla verksamheter har åtgärdsplaner tagits fram för att minska sjukhusets underskott och styrelsen har löpande fått information om arbetet. På grund av att de ekonomiska effekterna av åtgärderna inte framgår av rapporteringen, är det enligt revisionens bedömning svårt att av-

göra om de har varit tillräckliga i förhållande till prognostiserat resultat vid en viss tidpunkt. Enligt revisionens bedömning innebär detta att styrelsen inte kan ha haft en tillräcklig överblick över det ekonomiska läget, vilket inneburit att styrelsen inte kunnat besluta om åtgärder i den omfattning som behövt vidtas.

Revisionen konstaterar att akutsjukhusens möjligheter till ekonomistyrning påverkats av en delvis otydlig ägar- och beställarstyrning. Med nuvarande rutiner för ekonomistyrning har styrelsen dock inte klarat de egna planeringsmålen. Styrelsen behöver därför se till att rapporteringen vidareutvecklas vad gäller de ekonomiska effekterna av de åtgärder som vidtas med anledning av prognostiserade ekonomiska avvikelser.

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

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201405-0020

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting
Årsstämman i Danderyds Sjukhus AB
Org nr 556499-6857

Granskningsrapport för Prima Liv I Danderyd AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Prima Liv i Danderyd AB:s verksamhet år 2014.

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 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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Danderyds Sjukhus 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 kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 555499-6857

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Prima Liv i Danderyd AB för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 2014 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 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 2015
Deloitte AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201404-0017

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

Granskningsrapport för Folktandvården Stockholms län AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Folktandvården Stockholms län AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Folktandvården Stockholms län 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 kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 2014 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 2014-01-01 - 2014-12-31.

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.

Malmö 7 / 4 2015

Deloitte AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Sammanfattande bedömning – Folktandvården i 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 2014:

	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 108 mnkr, vilket är 88 mnkr högre än fullmäktiges fastställda resultatkrav. Revisionen konstaterar att styrelsen har beslutat om ett högre resultatkrav än fullmäktige. Årets ekonomiska resultat motsvarar styrelsens resultatkrav på sju procent.

Fullmäktiges mål har i huvudsak uppnåtts när det gäller tillgänglighet, kvalitet och miljö.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionens bedömer att styrelsen i huvudsak skapat tillräckliga förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Styrelsen bör dock säkerställa att målformuleringarna i budget och affärsplan är samstämmiga. Vidare noterar revisionen att ny upphandling vid ett tidigare ramavtals utgång inte påbörjats i rimlig tid, vilket lett till att bolaget i stället genomfört direktupphandlingar under året. Ledningen bör säkerställa att bolagets rutiner är utformade så att detta kan undvikas.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201405-0029

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Karolinska universitetssjukhuset år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Karolinska universitetssjukhusets verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter 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 2014 för Karolinska universitetssjukhuset. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen inte har vidtagit åtgärder som är tillräckliga för att uppnå fullmäktiges ekonomiska resultatkrav. Sjukhuset har delvis uppnått fullmäktiges övergripande mål om förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården. Styrelsen behöver utveckla ekonomistyrningen med fokus på att säkerställa att de åtgärder som vidtas är långsiktigt hållbara och stärka styrningen när det gäller kompetensförsörjning och den interna kontrollen i redovisningen av projekt.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i Karolinska universitetssjukhusets styrelse.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö Bernt Östh

Lena Samuelsson Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 – Karolinska Universitetssjukhuset

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 2014:

	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 -561 mnkr, vilket är 591 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 3,7 procent av omsättningen. Avvikelsen beror främst på en hög kostnadsutvecklingstakt avseende bemanning. Fullmäktiges mål om ekonomi i balans har därmed inte uppnåtts. Revisionen bedömer att sjukhusets prognosarbete inte fungerat helt tillfredställande under året och att åtgärder för ekonomi i balans inte vidtagits i tillräcklig utsträckning. Det är därför viktigt att styrelsen säkerställer att de åtgärder som vidtas är tillräckliga, möjliga att genomföra och långsiktigt hållbara för att uppnå fullmäktiges mål om ekonomi i balans. Det är också viktigt att sjukhuset anpassar kostnadsutvecklingstakten till landstingets målnivå på området. Det ekonomiska resultatet bedöms som inte helt tillfredsställdande.

Fullmäktiges mål om en förbättrad tillgänglighet och kvalitet i hälso- och sjukvården har delvis uppnåtts. Inget av fullmäktiges mål om en förbättrad tillgänglighet har uppnåtts men två av tre tillgänglighetsmått har förbättrats jämfört med 2013. Liksom föregående år har 92 procent av kvalitetsmålen i vårdavtalet uppnåtts. Vidare har sjukhuset producerat fler öppenvårdsbesök men färre slutenvårdtillfällen än budgeterat. I jämförelse med föregående år har såväl öppen- som slutenvårdsproduktionen ökat men produktiviteten har minskat. Antalet vårdplatser 2014 har varit ca tre procent lägre än 2013, vilket beror på sjuksköterskebrist. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms vara delvis tillfredsställande.

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

Intern styrning och kontroll

Styrelsen bedöms ha övergripande system för styrning och uppföljning av ekonomi och vårdproduktion. De åtgärder som identifierats för att nå ekonomi i balans har inte genomförts fullt ut eller har inte fått avsedd effekt. Styrelsen har löpande fått information om arbetet med att minska prognostiserade underskott och har vid ett flertal tillfällen krävt mer kraftfulla åtgärder. Decentraliseringen av arbetet har dock inneburit att åtgärderna och dess ekonomiska effekter inte fullt ut konsoliderats på sjukhusnivå, vilket inneburit att styrelsen inte haft full överblick över det ekonomiska läget. Samtidigt har styrelsen och ledningen betonat att organisationen ska fokusera på ökad produktion. Detta har, kombinerat med

personbyten i ledningen, introduktion av nya parallella utvecklingsinitiativ m.m., försvårat genomförandet av åtgärdsplanerna. Revisionen konstaterar att akutsjukhusens möjligheter till ekonomistyrning påverkats av en delvis otydlig ägar- och beställarstyrning. Med nuvarande rutiner för ekonomistyrning har styrelsen dock inte heller klarat de egna planeringsmålen.

Under senare delen av 2014 har Karolinska stärkt och centraliserat styrningen av arbetet med de ekonomiska åtgärdsplanerna. Revisionen bedömer dock att styrelsen utöver de åtgärder som nu vidtas och planeras, också bör utveckla sin ekonomistyrning på längre sikt med fokus på att säkerställa att de åtgärder som vidtas är långsiktigt hållbara.

Granskningen i övrigt visar att sjukhuset behöver arbeta mer systematiskt med planering, genomförande och uppföljning av de samlade kompetensförsörjningsinitiativen, stärka sin styrning vad gäller att frigöra tid till patientarbetet för vårdprofessionerna samt i övrigt stärka den interna kontrollen med avseende på risken för oegentligheter, projektredovisning och lönetillägg.

Med anledning av detta gör revisionen sammantaget en annan bedömning av styrelsens interna styrning och kontroll för 2014 jämfört med 2013. Revisionen bedömde då att detta granskningsområde var tilltillräckligt, men påtalade samtidigt brister som behövde åtgärdas.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201404-0019-

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för patientnämnden år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat patientnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 2014 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. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Nämndens interna styrning och kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i nämnden.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 – 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 2014:

	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 rättvisande
Räkenskaper	X	

Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

Patientnämndens ekonomiska resultat uppgår till 0 mnkr, vilket är i nivå med fastställt resultatkrav.

Fullmäktiges mål har i huvudsak uppnåtts. Förvaltningen har tagit emot 6 033 anmälningsärenden, vilket är elva procent fler än föregående år. De skriftliga ärendena, som vanligtvis är mer komplexa, har ökat och mer än fördubblats sedan 2005. En ökning har även skett av mängden klagomål inom samtliga vårdområden. Antalet förordnanden av stödpersoner för tvångsvårdade patienters ökat med 25 procent under året.

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

Intern styrning och kontroll

Patientnämnden har ett ändamålsenligt system för löpande uppföljning av ekonomin. Under året har revisionen lämnat synpunkter till ledningen när det gäller den interna kontrollen av behörigheter i ekonomi och faktureringssystem. Ledningen har därefter vidtagit åtgärder.

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

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201405-0028

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

Granskningsrapport för S:t Eriks Ögonsjukhus AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat S:t Eriks Ögonsjukhus AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för S:t Eriks Ögonsjukhus 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 kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 S:t Eriks Ögonsjukhus AB
Organisationsnummer 556574-3589

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för S:t Eriks Ögonsjukhus AB för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 S:t Eriks Ögonsjukhus ABs finansiella ställning per den 31 december 2014 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 S:t Eriks Ögonsjukhus AB för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

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.

Malmö 7 / 4 2015

Deloitte AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

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 2014:

	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 14 mnkr, vilket är 13 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Den positiva avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca tre procent av omsättningen. Det ekonomiska resultatet bedöms som tillfredsställande.

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

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

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har i budget fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. 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.

Räkenskaper

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

Den auktoriserade revisorn bedömer dock att ledningen bör se över den skattemässiga hanteringen avseende avskrivningarna och övriga justeringsposter inför deklarationen.

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201405-0030

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

Granskningsrapport för Stockholm Care AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Stockholm Care AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Stockholm Care 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 kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Stockholm Care AB, org.nr 556253-1896

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stockholm Care AB för räkenskapsåret 2014.

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 ABs finansiella ställning per den 31 december 2014 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 Stockholm Care AB för 2014.

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 2015

Ernst & Young AB

Mikael Sjölander
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 2014:

	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 51 tkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen mot fullmäktiges resultatkrav bedöms inte vara väsentlig i förhållande till omsättningen.

Verksamhetsmässigt uppnår bolaget i allt väsentligt landstingsfullmäktiges mål och krav i avtal och ägardirektiv.

Under 2014 avslutades 19 procent färre patientärenden jämfört med 2013. Tobias Registret förmedlade 60 procent fler enheter benmärg/stamcellsprodukter jämfört med 2013.

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

Intern styrning och kontroll

Stockholm Care AB bedöms i huvudsak ha väl fungerande rutiner för intern styrning och kontroll. 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.

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 II

RK 201406-0031

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Stockholms läns sjukvårdsområde år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat Stockholms läns sjukvårdsområdets verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 2014 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. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Styrelsens interna styrning och kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i styrelsen.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 – 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 2014:

	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 129 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 1,3 procent av omsättningen. SLSO har därmed på övergripande nivå en ekonomi i balans, men det är fortfarande många resultatenheter framförallt inom primärvården som redovisar underskott även om det skett en förbättring jämfört med 2013. Det är därför viktigt att SLSO även fortsättningsvis arbetar för att effektivisera verksamheten för att även framöver uppnå fullmäktiges resultatkrav, inte minst mot bakgrund av att resultatkravet höjts till 200 mnkr 2015.

Fullmäktiges mål har delvis uppnåtts. Besöks- och telefontillgängligheten har minskat jämfört med 2013 och SLSO uppnår inte målen för 2014. Även om det skett en försämring av tillgängligheten jämfört med 2013 ligger resultaten fortfarande på en relativt hög nivå. Det är dock stora skillnader i resultat mellan resultatenheterna. Målen om att öka rapportering av avvikelser och risker som en del i det löpande förbättringsarbetet har uppnåtts. Det verksamhetsmässiga resultatet bedöms i denna del vara tillfredsställande.

Slutenvården har jämfört med 2013 ökat inom såväl geriatriken som psykiatrin. Däremot når inte slutenvårdsproduktionen upp till planerad nivå fullt ut när det gäller psykiatrin. Inom ASIH (avancerad sjukvård i hemmet) är antalet vårddygn 2014 högre än såväl budget som föregående år. Öppenvårdsbesöken har ökat jämfört med 2013 inom alla vårdgrenar med undantag för geriatriken. Ingen vårdgren når dock upp till planerade besöksvolymer. Störst avvikelse finns inom psykiatrin, vilket bl.a. beror på för högt budgeterade volymer. Den sammanvägda produktiviteten för SLSO totalt har jämfört med 2013 ökat med 2 procent.

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

Intern styrning och kontroll

SLSO:s uppföljning sker i huvudsak på ett systematiskt och strukturerat sätt. Fokus i uppföljningen ligger på ekonomi och produktion. Styrning och uppföljning behöver dock stärkas inom andra aspekter. Ledningen bör exempelvis mer aktivt styra och följa upp att resultatenheterna lever upp till förvaltningens krav och förväntningar när det t.ex. gäller tillgänglighet, patientsäkerhet och miljö.

Inom SLSO pågår arbete med att åtgärda tidigare lämnade rekommendationer. Revisionen har tidigare bl.a. pekat på brister i SLSO:s kontroll när det gäller inköp/upphandling och uppföljning av avtal. Åtgärder har vidtagits för att stärka kontrollen, bl.a. genom att begränsa beslutanderätten då upphandlade ramavtal saknas och genom utökad uppföljning av följsamheten till avtal. Granskningar visar dock att det fortsatt finns visst behov av förbättringsåtgärder inom området. SLSO behöver också ta fram en rutin för anmälan av delegationsbeslut till styrelsen.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig. Detta är en förbättring jämfört med 2013 då granskningsområdet bedömdes vara inte helt tillräckligt.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201405-0027

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

Granskningsrapport för Södersjukhuset AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Södersjukhuset AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Södersjukhuset AB. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi konstaterar att styrelsen inte planerat för och vidtagit åtgärder som är tillräckliga för att uppnå sjukhusets ekonomiska resultatkrav. Sjukhuset har delvis uppnått fullmäktiges övergripande mål om förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården.

Vi bedömer sammantaget att verksamheten vid Södersjukhuset AB inte fullt ut har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna styrning och kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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

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 2014.

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 2014 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 2014.

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 2015

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 2014:

	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 -84 mnkr, vilket är 93 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca två procent av omsättningen. En kontinuerlig dialog mellan styrelsen och ägaren har förts sedan augusti 2013 om svårigheter att uppfylla resultatkravet och åtgärder för att få en ekonomi i balans. Revisionen bedömer att styrelsen inte har planerat för och därmed vidtagit åtgärder som är tillräckliga för att uppnå resultatkravet. Fullmäktiges mål om ekonomi i balans har inte uppnåtts. Det är viktigt att styrelsen säkerställer att de åtgärder som vidtas är tillräckliga, möjliga att genomföra och långsiktigt hållbara för att uppnå fullmäktiges mål om ekonomi i balans samt en anpassad kostnadsutvecklingstakt framöver. Det ekonomiska resultatet bedöms som inte helt tillfredsställande.

Fullmäktiges övergripande mål om en förbättrad tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården har delvis uppnåtts. Vidare har sjukhuset producerat över budgeterad målvolym enligt vårdavtalet och produktiviteten har ökat. Styrelsens verksamhetsmässiga resultat bedöms som delvis tillfredsställande. Det är dock viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med åtgärder inom de områden där måluppfyllelse inte sker. Detta för att uppnå fullmäktiges övergripande mål.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, i likhet med föregående år sammantaget som inte helt tillfredsställande.

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har i budget fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. 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. Styrelsen har även ett utvecklat system för styrning och uppföljning av ekonomi och vårdproduktion. När det gäller ekonomistyrningen behöver styrelsen finna former för att säkerställa att åtgärder vidtas för att anpassa kostnadsutvecklingstakten och uppnå fullmäktiges resultatkrav och ekonomi i balans på längre sikt. Revisionen konstaterar dock att akutsjukhusens möjligheter till ekonomistyrning påverkats av en delvis otydlig ägar- och beställarstyrning. Gransk-

ningen visar även att styrelsen behöver säkerställa att otillåtna direktupphandlingar inte sker.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp II

RK 201408-0046

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

Granskningsrapport för Södertälje Sjukhus AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Södertälje Sjukhus AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Södertälje Sjukhus 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 kontroll har varit tillräcklig.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Leni Björklund

Lena Samuelsson

Eva Stein

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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

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 2014.

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 2014-12-31 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 Södertälje Sjukhus AB för år 2014.

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 behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 2015-04-07

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 2014:

	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 -0,9 mnkr, vilket är 4,2 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,4 procent av omsättningen. Avvikelsen beror främst på färre akuta inläggningar än avtalat, vilket har lett till lägre vårdintäkter. Sjukhuset har vidtagit åtgärder som under året har gett viss effekt på kostnadssidan.

Fullmäktiges mål om ökad tillgänglighet, vård i rätt tid, attraktiv och konkurrenskraftig arbetsgivare och hållbar tillväxt har i huvudsak uppnåtts. Sjukhuset redovisar en produktionsökning i öppenvården och en produktionsminskning i slutenvården jämfört såväl med budget som föregående år. Antalet disponibla vårdplatser 2014 är 2,7 procent färre än 2013, vilket beror på det svåra bemanningsläget men även till följd av ombyggnationen av sjukhuset.

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

Intern styrning och kontroll

Styrelsen har utvecklat sitt arbete med intern styrning och kontroll och vidtagit förbättringar. Det återstår bland annat att koppla ihop riskbedömningen med verksamhetsplaneringen och uppföljningen samt att genomföra och dokumentera en utvärdering av sjukhusets interna 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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201402-0005

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för trafiknämnden år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat trafiknämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 2014 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 eftersom nämndens respektive styrelsens ansvar till största delen inte kan särskiljas. Inför 2014 integrerades även Waxholmsbolagets verksamhet i trafikförvaltningen vilket påverkar bedömningen.

Vi noterar att trafiknämnden har fortsatt att stärka den interna styrningen och kontrollen. Det gäller bland annat konsultanvändningen och processen för investeringar. Vi konstaterar dock att det fortfarande finns ett antal områden där åtgärder behöver implementeras i verksamheten och tydliga förbättringseffekter påvisas. Det gäller bland annat beredningen av investeringsärenden, styrningen av investeringsprojekt och uppföljningen av trafikavtal.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i trafiknämnden.

Stockholm 2015-03-19

Gunilla Jerlinger Berit Assarsson

Karin Brodin Gunilla Hansson Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för AB Storstockholms lokaltrafik år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB Storstockholms lokaltrafiks (SL) verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 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 2014.

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 2014 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 2014.

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 19 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201405-0026

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

Granskningsrapport för Waxholms Ångfartygs AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Waxholms Ångfartygs AB:s (Waxholmsbolagets) verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för trafiknämnden inklusive Storstockholms lokaltrafik (SL) och Waxholmsbolaget. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Under 2014 har Waxholmsbolagets verksamhet, exklusive avtal och tillgångar, integrerats i trafikförvaltningen och det är därför svårt att särskilja Waxholmsbolagets ansvar från trafiknämndens. Vår bedömning av Waxholmsbolaget sammanfaller därför i stora delar med den bedömning vi, som förtroendevalda revisorer, lämnar i revisionsberättelsen för trafiknämnden.

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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger
Berit Assarsson
Karin Brodin
Gunilla Hansson
Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Waxholms Ångfartygs AB, org.nr 556087-9859

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Waxholms Ångfartygs AB för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 19 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för Tågia AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Tågia AB:s verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Tågia AB, org.nr 556591-7233

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Tågia AB för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för Fastighets AB Viggestaberg år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Fastighets AB Viggestabergs verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Fastighets AB Viggestaberg, org.nr 556094-4158

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Fastighets AB Viggestaberg för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för SL Älvsjö AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL Älvsjö AB:s verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 SL Älvsjö AB, org.nr 556868-6371

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Älvsjö AB för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för SL Kundtjänst AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL Kundtjänst AB:s verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 SL Kundtjänst AB, org.nr 556401-0022

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Kundtjänst AB för räkenskapsåret 2014.

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 Kundtjänst ABs finansiella ställning per den 31 december 2014 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 Kundtjänst AB för 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för SL Infrateknik AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL Infrateknik AB:s verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 SL Infrateknik AB, org.nr 556402-4684

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för SL Infrateknik AB för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för SL HR Service AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat SL HR Service AB:s verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 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 2014.

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 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201406-0033

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

Granskningsrapport för AB SL Finans år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB SL Finans verksamhet år 2014.

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 2014 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 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 SL Finans, org.nr 556402-7166

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för AB SL Finans för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 20 mars 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fredmer
Auktoriserad revisor

RK 201402-0005
RK 201406-0033
RK 201405-0026
Revisionskontoret 2015-03-19

Sammanfattande bedömning – Trafiknämnden inklusive AB Storstockholms Lokaltrafik och Waxholms Ångfartygs 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 2014:

	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

Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts. Revisionen bedömer att trafiknämnden till stora delar når fullmäktiges mål för verksamheten. Nämnden har också genomfört merparten av fullmäktiges uppdrag. Revisionen instämmer i nämndens bedömning av det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet och konstaterar att det beskrivits på ett i huvudsak tillfredsställande sätt i årsbokslutet.

Kommande investeringar de närmaste åren kommer att innebära stora utmaningar såväl för trafikorganisationen som för landstingets ekonomi. Det är därför viktigt att nämnden fortsätter att arbeta med kontrollen över investeringsvolymerna för att långsiktigt klara målet om en ekonomi i balans.

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

Intern styrning och kontroll

I den föregående årsrapporten för trafiknämnden inklusive SL konstaterade revisionen att ett arbete för att förbättra olika verksamhetsprocesser påbörjats. Årets granskning visar att nämnden fortsatt arbeta för att förbättra den interna styrningen och kontrollen.

Förbättringsarbetet visar sig bland annat i att ett samlat grepp tagits när det gäller konsultanvändningen. Likaså har investeringsprocessen setts över och nämnden har utrett hur organisationen kan öka fokus på marknad och intäkter. Ett arbete pågår för att stärka riskanalysen i projekt och program. Åtgärder för att stärka kostnadskontrollen och kostnadsmedvetenheten i organisationen har också vidtagits. Ett flertal av revisionens tidigare rekommendationer har åtgärdats, exempelvis vad gäller organisation, svart arbetskraft och miljö.

Fortfarande finns ett antal områden där åtgärder behöver implementeras i verksamheten och tydliga förbättringseffekter påvisas.

Revisionens granskning av beredning av beslutsunderlag för investeringsärenden visar att flera av underlagen i de investeringsärenden som granskats, i likhet med tidigare granskningar, saknar beskrivning av investeringens totala framtida kostnadseffekter. Riskanalys saknas även för flertalet av de granskade projekten. De kalkyler som ska vara en del av underlaget saknas för Roslagsbanan och är i flera av de övriga investeringsärendena ofullständiga. Revisionen menar därför att trafiknämnden behöver tydliggöra vad som ska redovisas i underlag inför olika typer av investeringsbeslut och på vilken detaljnivå, framför allt vad gäller ekonomi och risker. Revisionen anser vidare att de totala kostnadskonsekvenserna av en investeringsutgift bör synliggöras tydligare i underlag för beslut eftersom det är en viktig grund för att kunna bedöma den framtida ekonomiska utvecklingen för nämnden såväl som för landstinget som helhet.

Vad gäller Roslagsbanan konstaterar revisionen att trafiknämnden beslutade om genomförande utan att konsekvenserna av de beslutade kostnadsreduceringarna utretts. Genomförandebeslut har tagits innan förutsättningarna varit tillräckligt utredda. Revisionen bedömer att trafiknämnden behöver stärka projektstyrningen av stora investeringar och säkerställa att det finns överensstämmelse mellan nämndens och fullmäktiges beslut för att kunna säkerställa att budget och tidplaner följs.

Inför trafiknämndens fortsatta arbete med fullmäktiges uppdrag att prioritera mellan beslutade investeringar bedömer revisionen att nämnden bör försäkra sig om att de i detta arbete får ett underlag som möjliggör bedömning och prioritering. Prioritering mellan investeringarna bör ske på ett transparent och systematiskt sätt baserat på ett underlag om projekt och program som inbegriper bland annat nytta, ekonomi och risker.

Revisionens granskning av förskottsbetalningar visar att det finns ett behov av att tydliggöra och standardisera vad som ska beaktas i underlag för tilläggsavtal för förskott och säkerställa att kvalitetsäkring genomförs. Det bör också framgå av beslut om förskott hur beslutet förhåller sig till landstingets finanspolicy som anger att förskott i möjligaste mån bör undvikas.

Vad gäller uppföljningen av nämndens trafikavtal anser revisionen att en riskanalys bör genomföras inför planeringen av uppföljning av avtalen. Revisionen bedömer vidare att trafiknämnden bör säkerställa att de egna åtagandena i enlighet med ingångna trafikavtal genomförs, exempelvis tillhandahållande av vissa IT-system. Nämnden bör också säkerställa att uppföljningsarbetet utvärderas dels i sin helhet, dels per trafikavtal i syfte att säkerställa och utveckla både uppföljnings- och avtalsarbetet.

Hur större trafikavtal följs, vad gäller bland annat ekonomi och kvalitet, bör tydliggöras i nämndens uppföljning. Detta gäller bland annat färdtjänsten där revisionen bedömer att en mer strukturerad och detaljerad återrapportering av hur avtalen följs bör ske till färdtjänstberedningen och nämnden i enlighet med reglementet. Trafiknämnden bör även analysera kostnadsutvecklingen inom färdtjänsttrafiken och vidta åtgärder för att motverka risker för oegentligheter.

Revisionen bedömer också att nämnden för en ökad transparens vid tolkning av E20-avtalets vitesbestämmelser bör förtydliga och definiera bedömningsgrunder för eventuella brister i tillhandahållandet av så kallad SL-egendom och förtydliga vad det innebär att trafikutövaren snarast möjligt ska anmäla bristen. Revisionen anser också att nämnden bör se till att överenskommelser om viten som omfattar större belopp dokumenteras.

Vad gäller konsultstyrningen är det av vikt att påbörjat arbete med att stärka den interna kontrollen fortsätter. Revisionen bedömer också att det behöver ställas enhetliga krav på hur faktureringen/rapporteringen ska ske från konsulter och hur kontrollen av konsulters

fakturor ska ske. Detta för att kunna utöva en tillräcklig kontroll där även risken för oegentligheter särskilt behöver beaktas.

Revisionen bedömer att det regelbundet bör genomföras kontroller av anmälda bisysslor, exempelvis genom stickprov, för att kontrollera att uppgifterna som angetts är riktiga och fullständiga. Nämnden rekommenderas även att säkerställa att också bisysslor som innehas av konsulter på nyckelfunktioner anmäls, bedöms och dokumenteras.

Revisonens granskning av utvecklingsarbetet med biljettsystem har visat att ansvarsförhållandena inom trafikorganisationen i processerna kring utveckling av biljettsystem och intäktssäkring är oklar och att det saknas en sammanhållande styrning. Detta ökar risken för att prioriteringar inte görs utifrån ett helhetsperspektiv och att kontrollerna i SL Accesssystemet inte sker samordnat. Revisionen konstaterar vidare att resultatet av mätningarna av fusk avseende år 2013 inte är tillförlitliga och att de inte motsvarar rimliga krav på statistisk kvalitet.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms utifrån den granskning som genomförts av revisionskontoret och den auktoriserade revisorn därför sammantaget ännu inte vara helt tillräcklig.

Räkenskaper

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

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.

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

Dotterbolag

SL- koncernen omfattar följande majoritetsägda dotterbolag:

- AB SL Finans
- SL Infrateknik AB
- SL Älvsjö AB
- SL Kundtjänst AB, (vilande)
- SL HR-service AB (vilande)
- Tågia AB (vilande)
- Fastighets AB Viggestaberg (vilande)

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201405-0025

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2014

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har granskat kulturnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2014.

Kulturnämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de 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 och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de 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 2014 för kulturnämnden. Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi vill särskilt framhålla att kulturnämnden bör återrapportera till landstingsfullmäktige att landstingets styrelser och nämnder inte fullföljer sitt ansvar att årligen inventera all konst.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ledamöterna i kulturnämnden.

Stockholm 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 – 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 2014:

	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 -0,8 mnkr, vilket är 0,8 mnkr lägre än fastställt resultatkrav. Den negativa avvikelsen i förhållande till resultatkravet beror huvudsakligen på att kostnaderna för interkommunal ersättning blivit högre än budget.

Revisionen bedömer att kulturnämnden uppfyller fullmäktiges intentioner för kulturverksamheten. De indikatorer som finns för att mäta fullmäktiges mål bör tydligare följas upp och måluppfyllelsen återrapporteras till fullmäktige.

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

Intern styrning och kontroll

Nämnden bedöms i huvudsak ha väl fungerande rutiner för intern styrning och kontroll. Ett förbättringsarbete har pågått under året vad gäller rutiner kring riskbedömning och den interna kontrollplanen.

Fullmäktiges beslut 2002 avseende en decentralisering av ansvaret för inventering av landstingets konst följs inte av ansvariga förvaltningar och bolag. Kulturnämnden har inte återrapporterat detta specifikt till landstingsfullmäktige, vilket revisionen rekommenderade i årsrapport 2013. Den inventering som har skett under året påvisar enligt uppgift att landstingets verksamheter *inte* har kontroll över de konstverk som de förfogar över.

Kulturnämnden bör verka för en tydligare ansvarsfördelning för tillsyn av konst inom landstinget, särskilt inför kommande satsningar som planeras för inköp av konstnärliga gestaltningar inom utbygganden av tunnelbanan.

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

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201409-0050

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

Granskningsrapport för MediCarrier AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat MediCarrier AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för MediCarrier 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.

Stockholm 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 MediCarrier AB
Organisationsnummer 556543-6168

Rapport om årsredovisningen
Vi har utfört en revision av årsredovisningen för MediCarrier AB för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 2014 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 2014-01-01 - 2014-12-31.

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 19 mars 2015
Deloitte AB

Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

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 2014:

	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 5,7 mnkr, vilket är 5,4 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 0,8 procent av omsättningen. Resultatet är 3,8 mnkr högre än 2013 års utfall.

Fullmäktiges och styrelsens egna mål har i huvudsak uppnåtts. Måluppfyllelsen är i väsentliga delar i nivå med eller överstiger uppsatta mål. Det gäller ekonomiskt resultat, tillgänglighet (servicegrad), kvalitet (returer/reklamationer) m.fl. Nöjd-Kund-Index har dock ett utfall något under målet, och har även sjunkit jämfört med föregående år. Bolagets insatta åtgärder mot korttidssjukfrånvaron har haft effekt, men når inte riktigt det uppsatta målet för 2014.

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

Intern styrning och kontroll

Styrelsens ekonomi- och verksamhetsstyrning bedöms som tillfredsställande. Enligt landstingets policy för intern styrning och kontroll upprättar styrelsen en intern kontrollplan efter genomförd riskanalys. Bolaget bedöms bedriva ett kontinuerligt arbete för att utveckla den interna styrningen och kontrollen.

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.

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201409-0051

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

Granskningsrapport för Locum AB år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat Locum AB:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Locum 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.

Stockholm 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Locum AB, org.nr 556438-7909

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Locum AB för räkenskapsåret 2014.

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

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 och verkställande direktörens 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 Locum ABs finansiella ställning per den 31 december 2014 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 och verkställande direktörens förvaltning för Locum AB för 2014.

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

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 eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören 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 och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 19 mars 2015

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp III

RK 201409-0051

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

Granskningsrapport för AB Terreno år 2014

Vi av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer har granskat AB Terreno:s verksamhet år 2014.

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 revisionskontorets Årsrapport 2014 för Locum 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.

Stockholm 2015-03-19

Gunilla Jerlinger

Berit Assarsson

Karin Brodin

Gunilla Hansson

Anders Ödmark

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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 Terreno, org.nr 556108-8195

Rapport om årsredovisningen

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för AB Terreno för räkenskapsåret 2014.

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 2014 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 2014.

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 19 mars 2015

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

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 2014:

	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 13 mnkr högre än fastställt resultatkrav. Avvikelsen i förhållande till resultatkravet motsvarar ca 4,1 procent av omsättningen. Resultatet är 16 mnkr lägre än 2013 års utfall. En anledning till det högre resultatet för Locum är en ökning av tjänsteförsäljning och därmed högre intäkter. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet.

Revisionen bedömer att fullmäktiges och styrelsens mål för verksamheten i huvudsak har uppnåtts. Flera av indikatorerna har ett utfall som ligger strax under de uppsatta målen, men merparten har högre måluppfyllelse än föregående år. Det är dock viktigt att styrelsen fortsätter att arbeta med åtgärder för att uppnå de egna och i förlängningen fullmäktiges mål. Huvuddelen av fullmäktiges uppdrag är genomförda och återrapporterade.

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

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer att bolaget arbetar aktivt med att utveckla och stärka den interna styrningen och kontrollen.

Revisionen konstaterar att de berörda parterna, trots ändringar i ägardirektiv och förtydliganden i Framtidsplanen, inte har en samsyn när det gäller ansvar och roller för investeringar, även om den nu uppges ha förbättrats. För att komma till rätta med detta menar revisionen att landstingsstyrelsen behöver förtydliga kommunikationen i ägar- och avtalsstyrningen med Locum.

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.

Building a better working world

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Huddinge Universitetssjukhuset AB, org.nr 556574-4520

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Huddinge Universitetssjukhuset AB för räkenskapsåret 2014-01-01–2014-12-31.

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 Huddinge Universitetssjukhuset ABs finansiella ställning per den 31 december 2014 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 Huddinge Universitetssjukhuset AB för räkenskapsåret 2014-01-01–2014-12-31.

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 16 april 2015

Ernst & Young AB

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING
Revisorsgrupp I

RK 201407-0036

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Revisorernas rapport för landstingsstyrelsen år 2014, 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. 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. Föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras har inte meddelats.

Stockholms läns landstings årsredovisning innehåller de uppgifter som behövs för att den i allt väsentligt ska kunna betraktas som transparent. Därutöver framgår av årsredovisningen för 2014 uppgifter om kapitaltillskott och resultatdispositioner som fullmäktige beslutat om.

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.

Mot bakgrund av den osäkerhet som finns i tillämpningen av transparenslagen och i avvaktan på att föreskrifter meddelas bedömer vi att det för närvarande inte finns tillräcklig vägledning att bedöma om redovisningen har fullgjorts på avsett vis.

Stockholm 2015-04-16

Kenneth Strömberg

Peter Kockum

Lars Bergstig

Benkt Kullgard

Gunnar Ågren

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
Revisorsgrupp II

RK 201405-0029

Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Uttalande om tillämpningen av transparenslagen år 2014 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. 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. Föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras har inte meddelats.

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.

Ett särskilt årsbokslut med en resultaträkning har upprättats för Karolinska universitetslaboratoriet. I detta framkommer laboratoriedivisionens andel av de sjukhusgemensamma kostnaderna.

Mot bakgrund av den osäkerhet som finns i tillämpningen av transparenslagen och i avvaktan på att föreskrifter meddelas bedömer vi att det för närvarande inte finns tillräcklig vägledning att bedöma om redovisningen har fullgjorts på avsett vis.

Stockholm 2015-04-07

Göran Hammarsjö

Bernt Östh

Eva Stein

Lena Samuelsson

Leni Björklund

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
Fax: 08-737 53 50
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