

# Årsrapport 2024 Region Skåne Holding AB

Revisionskontoret

*Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2024. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.*



# Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport .....	3
Revisionskriterier .....	4
Bedömningsskala .....	4
Sammanfattning .....	5
Intern kontroll.....	5
Verksamhet.....	5
Ekonomi .....	5
Räkenskaper .....	5
Bolagets uppdrag.....	6
Granskning av bolagets interna kontroll .....	7
Bedömning .....	7
Granskning av bolagets verksamhet.....	8
Bedömning .....	8
Granskning av bolagets ekonomi .....	9
Bedömning .....	9
Granskning av bolagets räkenskaper .....	9
Årsbokslut .....	9

# Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder och kommunala bolag. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL). Enligt 10 kap. 3 § ABL ska lekmannarevisorn granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Granskningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt utgår från ägarens beslut och direktiv samt ekonomiska ramar för bolaget. Objekt för granskningen är bolagets styrelse och verkställande direktör (VD). Lekmannarevisorn biträds i granskningsarbetet av sakkunnigt biträde på Revisionskontoret i Region Skåne.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar den kommunala yrkesrevisorn det gångna årets granskning av bolaget vilket ger lekmannarevisorn underlag för sin prövning. Granskningsinsatsen innebär en grundläggande granskning av bolaget, vilken innefattar följande granskningsinsatser:

- Löpande genomgång av styrdokument, budget, ekonomiska rapporter och protokoll från bolagsstyrelsens sammanträden
- Regelbundna sammanträden med bolagets ordförande och VD
- Genomgång av aktuella fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Årsrapporten innehåller även sammanfattning av:

- Granskning av bolagets räkenskaper
- Eventuell övrig granskning av bolaget

Fördjupade granskningar som görs under året rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Sakkunnigt biträde från revisionskontoret har varit Josefin Blyrup, yrkesrevisor. Det sakkunniga biträdet har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

### Intern kontroll:

- Reglemente för god hushållning och intern kontroll (till och med 2024-12-03 då regionfullmäktige beslutade att avskryva reglementet)
- Anvisningar för systematisk intern kontroll i Region Skåne, RS 2024-02-08

### Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH AB:s anvisningar för bidrag/uppdragsersättning till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB

## Bedömningskala

Nedan anges den bedömningskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från aktiebolagslagens 10 kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll  
Ändamålsenlig verksamhet  
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

Inte helt tillräcklig intern kontroll  
Inte helt ändamålsenlig verksamhet  
Inte helt tillfredställande ekonomi } Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll  
Inte ändamålsenlig verksamhet  
Inte tillfredställande ekonomi } Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

# Sammanfattning

## Intern kontroll

**Sammanfattningsvis bedöms bolagets interna kontroll som tillräcklig.**

Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen upprättat en riskanalys och riskhanteringsplan samt löpande följt upp dotterbolagens arbete med intern kontroll.

## Verksamhet

**Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.**

Bedömningen grundar sig på att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv, vilket bland annat har skett genom aktiv ägarstyrning under verksamhetsåret 2024.

## Ekonomi

**Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen löpande har följt upp moderbolagets och respektive dotterbolagens ekonomi och att bolagets resultat per helår är i enlighet med budget.

## Räkenskaper

**Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentlig som rättvisande.**

# Bolagets uppdrag

Bolaget ansvarar för följande områden:

Region Skåne Holding AB är moderbolag i Region Skånes bolagskoncern och ska äga och förvalta aktier i bolag som Region Skåne äger för att bedriva verksamhet som är till nytta för Skåne och dess medborgare.

- Bolaget ska, inom ramen för ägarens kompetens leda, samordna och utveckla dotterbolagens verksamheter på ett för Skånes invånare värdeskapande sätt.
- Bolaget ska inom ramen för de kommunalrättsliga principer som framgår av 2 kap kommunallagen och 8 kap 3 § kommunallagen, leda, samordna och utveckla dotterbolagens verksamheter på ett för Skånes invånare värdeskapande sätt
- Bolaget ska utfärda ägardirektiv för moderbolag i koncernen samt för av bolaget direktägda bolag. Ägardirektiven ska följa vad som anges i Region Skånes Bolagspolicy avseende ägardirektiv och styrprinciper.
- Region Skåne Holding AB ska för koncernen svara för en aktiv ägarstyrning som omfattar uppföljning och kontroll.
- Styrelsen ska fortlöpande följa upp och utvärdera bolagets verksamhet mot Region Skånes ändamål med verksamheten och de mål och riktlinjer som fastställts.
- Styrelsen ska se till att kontrollen över bolagets ekonomiska situation är tillfredställande samt att bolaget har en god intern kontroll.
- Styrelsen ska årligen i förvaltningsberättelsen redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot bakgrund av i bolagsordning och ägardirektiv angivna syftet.

# Granskning av bolagets interna kontroll

Region Skåne Holding AB har beslutat den 18 mars 2024 om en riskanalys- och riskhanteringsplan av övergripande karaktär, likt föregående år.

I bolagets riskanalys- och riskhanteringsplan framgår 7 risker, där samtliga risker ska hanteras inom befintliga åtgärder/inbyggda kontroller som bedöms som tillräckliga. Att befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms tillräckliga innebär att områdena, enligt principerna för arbetet med intern kontroll i Region Skåne.

I samband med delårsrapporteringen den 9 oktober 2024 följdes bolagets riskanalys- och riskhanteringsplan upp av styrelsen.

## Bedömning

**Bolagets interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som tillräcklig.**

Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen upprättat en riskanalys och riskhanteringsplan samt löpande följt upp dotterbolagens arbete med intern kontroll.

# Granskning av bolagets verksamhet

Översiktlig granskning visar att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektiv.

Bolaget ska enligt ägardirektivet svara för en aktiv ägarstyrning som omfattar löpande uppföljning och kontroll. Bolagsstyrelsen har följt upp bolagskoncernens verksamhet, händelser och resultat vid varje styrelsesammanträde.

Bolagsstyrelsen har sammanträtt vid sju tillfällen under 2024. Av protokollsunderlagen framgår att bolagsstyrelsen har följt upp verksamheten löpande under året, genom bland annat VD-rapporter och ekonomiska rapporter. Vidare har även bolagsstyrelsen löpande följt viktiga händelser som skett inom respektive dotterbolag. Ordförande- och VD-möten har genomförts vid fyra tillfällen under året. Utöver sedvanlig bolagsvis uppdatering lämnades information om angelägna frågor för bolagskoncernen och Region Skåne som helhet. Under året har både regiondirektören och regionstyrelsens ordförande medverkat. Därutöver har enskilda dialoger förts med ledningarna för Innovation Skåne AB, Folk tandvården Skåne AB och Film i Skåne AB.

Exempel på viktiga händelser under året:

- Regionfullmäktige fastställde en reviderad bolagspolicy för Region Skåne vid sammanträdet den 27 februari 2024. Policyn ersätter den tidigare och har, utöver en generell översyn och uppdatering, även anpassats till gällande former och principer för bolags- och ägarstyrning.
- Den 28 augusti 2023 beslutade bolagsstyrelsen för Innovation Skåne AB att göra en översyn av bolagets verksamhet med extern konsultmedverkan. Efter dialog med ägaren och Innovation Skåne AB har detta arbete genomförts av extern konsult. Med anledning av detta har formerna för ägarstyrning tydliggjorts av Region Skåne Holding AB, samtidigt som ägardirektiv och bolagsordning för Innovation Skåne AB har reviderats.
- Ägardirektiv för Folk tandvården AB har reviderats.

## Bedömning

**Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.**

Bedömningen grundar sig på att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv, vilket bland annat har skett genom aktiv ägarstyrning under verksamhetsåret 2024 som bland annat innefattat uppföljning av dotterbolagens verksamheter.



## Granskning av bolagets ekonomi

Bolagsstyrelsen har beslutat om en budget som är i enlighet med regionfullmäktiges beslut. Enligt bolagets styrelseprotokoll och beslutsunderlag framgår att bolagsstyrelsen har följt upp koncernens ekonomi genom bland annat VD-rapporter och ekonomiska rapporter.

Koncernens resultat per 31 december 2024 var 62 miljoner kronor och är därmed i enlighet med budget.

Styrelsen har beslutat att lämna ett koncernbidrag på 4,85 miljoner kronor till dotterbolaget Malmö Opera och Musikteater AB. Som en följd av detta uppgår moderbolagets resultat till -0,6 miljoner kronor.

### Bedömning

**Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

Bedömningen grundar sig på att bolagsstyrelsen löpande har följt upp moderbolagets och respektive dotterbolagens ekonomi och att bolagets resultat per helår är i enlighet med budget.

## Granskning av bolagets räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av Forvis Mazars.

### Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars bedömningen att årsredovisningen ger i allt väsentligt en rättvisande bild av bolagets/koncernens resultat och ställning.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.