

# Årsrapport 2023

## Region Skåne

### Holding AB

Revisionskontoret

*Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2023. 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.....	10
Årsbokslut .....	10

# 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.

# 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 inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

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

## Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala 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

**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.

## 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 2023.

## 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.

Moderbolagets ekonomiska resultat (0,0 mnkr) är i enlighet med budget.

Koncernens resultat per 31 december 2023 var 40 mnkr och är därmed 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

Från och med 2023 har nya principer för arbetet med intern kontroll antagits. De nya principerna ställer inga krav på obligatoriska kontrollområden. Detta innebär att riskanalyser och riskhanteringsplaner som utarbetas av dotterbolagen inte kan sammanställas och viktas till en helhetsbedömning för bolaget på samma sätt som tidigare år.

Bolaget har därför utarbetat en specifik riskanalys och riskhanteringsplan av övergripande karaktär, vilken beslutades av bolagsstyrelsen den 8 mars 2023.

I bolagets riskanalys och riskhanteringsplan framgår 8 risker, där samtliga risker ska hanteras inom befintliga åtgärder/inbyggda kontroller som bedöms som tillräckliga. Det innebär att riskerna följs noggrant genom dotterbolagens löpande rapportering till bolaget, och i denna process finns en inbyggd kontroll genom att eventuella avvikelser uppmärksammas och kommuniceras vidare till ägaren.

Riskanalyser och riskhanteringsplaner för dotterbolagen rapporterades till bolagsstyrelsen den 5 maj 2023 för att hålla ägaren underrättad samt för vidare skick med anledning av regionstyrelsens uppsiktsplikt. I samband med delårsrapporteringen följdes dotterbolagens arbete med intern kontroll upp den 31 augusti 2023 och hanterades på bolagsstyrelsens sammanträde den 4 oktober 2023. Motsvarande uppföljning för helåret 2023 ska ske den 18 mars 2024.

## 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 bolagsordning 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 sex tillfällen under 2023. Av beslutsunderlagen framgår att bolagsstyrelsen har följt upp verksamheten löpande under året, bland annat genom att följa upp viktiga händelser som skett inom respektive dotterbolag.

Exempel på viktiga händelser under året:

- Från och med 1 januari 2023 är bolaget 100% ägare till Film i Skåne AB, som tidigare var en del av dotterkoncernen Visit Skåne AB (fd Business Region Skåne AB). Tourism in Skåne AB och Event in Skåne AB har fusionerats med dotterbolaget Visit Skåne AB (fd Business Region Skåne AB).
- Bolaget förvärvade bolaget 2023 Fastighets AB Region Skåne 1 och Fastighets AB Region Skåne 2.

## 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 2023.



# 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 ekonomiska utfall, skattesituation och prognos vid varje sammanträde.

Moderbolagets ekonomiska resultat (0,0 mnkr) är i enlighet med budget.

Koncernens resultat per 31 december 2023 var 40 mnkr och är därmed i enlighet med budget. Samtliga dotterbolag uppvisar positiva resultat.

## 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 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.