

Årsrapport 2025

Region Skåne Holding AB

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2025.

Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.



Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	4
Sammanfattning	6
Intern kontroll.....	6
Verksamhet.....	6
Ekonomi	6
Räkenskaper.....	6
Bolagets uppdrag.....	7
Granskning av bolagets interna kontroll.....	8
Bedömning.....	9
Granskning av bolagets verksamhet.....	10
Bedömning.....	10
Granskning av bolagets ekonomi	11
Bedömning.....	12
Granskning av räkenskaper	13
Årsbokslut.....	13

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, certifierad kommunal revisor. 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 i fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- Anvisningar för systematisk intern kontroll i Region Skåne 2024-2026(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

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredsställande) är hämtade från kommunallagens 12:e kapitel där det anges vad lekmannarevisor ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga

avvikelser kan lekmannarevisor besluta om att skicka årsrapporten till styrelsen och VD 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 är inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredställande ekonomi } Kriterierna är 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 nedanstående.

Bolagsstyrelsen har beslutat om en reviderad riskanalys- och riskhanteringsplan för 2025 och planen har följts upp minst en gång under året.

Verksamhet

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv, vilket bland annat har skett genom aktiv ägarstyrning under verksamhetsåret 2025 som bland annat innefattat uppföljning av dotterbolagens verksamheter.

Ekonomi

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bolagsstyrelsen har löpande följt upp moderbolagets och dotterbolagens ekonomi och att bolagets resultat per helår är i enlighet med budget.

Moderbolaget Region Skåne Holding AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 4,1 miljoner kronor. Genom en skatterelaterad post (påverkar ej redovisningen) om 769 000 kronor kopplat till räntor inom koncernen, har 4,84 miljoner kronor kunnat tillföras Innovation Skåne AB som koncernbidrag. Som en följd av detta uppgår årets resultat till -0,8 miljoner kronor.

Det sammantagna resultatet för koncernen före skatt uppgår till 56 miljoner kronor.

Räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Bolagets uppdrag

Bolaget ansvarar för följande områden:

Region Skåne Holding AB är moderbolaget 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 moderbolaget 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 fastställs.
- 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

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet intern kontroll. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelse), inte helt uppfyllt (avvikelse förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Beslutat risk- och riskhanteringsplan	Uppfyllt Bolagsstyrelsen har beslutat om en reviderad riskanalys- och riskhanteringsplan den 17 mars 2025.
Utgår riskerna från bolagets uppdrag enligt ägardirektiv	Uppfyllt Riskanalys- och riskhanteringsplan är av övergripande karaktär, likt föregående år. Planen innehåller åtta risker där samtliga risker ska hanteras inom befintliga åtgärder/inbyggda kontroller. De åtta riskerna är "Ekonomiska underskott", "Ägarkapacitet", "Följsamhet mot gällande styrdokument", "Helhetssyn och koncernnytta", "Ökade låneramar", "Verksamhetsmässiga mål", "Förändringar gällande Innovation Skåne AB" samt "Förändringar gällande regelverk inom Folkvandvården Skåne AB:s verksamhet"
Genomfört uppföljning	Uppfyllt Bolagsstyrelsen har följt upp riskanalys- och riskhanteringsplanen vid sammanträdet den 22 september 2025. En helårsuppföljning ska ske den 16 mars 2026. Av helårsuppföljningen framgår att befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms som tillräckliga av bolagsstyrelsen. Det innebär att områdena, enligt anvisningarna för arbetet med intern kontroll i Region Skåne, inte ska vara föremål för någon särskild uppföljning rubricerad intern kontroll. Vidare framgår att arbetet fortskrider i linje med befintliga åtgärder/inbyggda kontroller, och att de tidigare bedömda risknivåerna synes vara fortsatt relevanta.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets interna kontroll som tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bolagsstyrelsen har beslutat om en reviderad riskanalys- och riskhanteringsplan för 2025 och planen har följts upp minst en gång under året.

Granskning av bolagets verksamhet

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet *verksamhet*. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområdet som helhet.

Har styrelsen löpande följt upp verksamheten	Uppfyllt Bolagsstyrelsen har sammanträtt vid åtta tillfällen under 2025. 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.
Har bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektivet	Uppfyllt 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.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv, vilket bland annat har skett genom aktiv ägarstyrning under verksamhetsåret 2025 som bland annat innefattat uppföljning av dotterbolagens verksamheter.

Granskning av bolagets ekonomi

Nedan anges granskade delområden, bedömningar och iakttagelser för granskningsområdet ekonomi. Granskade delområden bedöms i förhållande till angivna revisionskriterier som uppfyllt (ingen eller mindre avvikelser), inte helt uppfyllt (avvikelser förekommer) eller inte uppfyllt (väsentliga avvikelser). Förbättringsområden anges vid avvikelser och avsnittet avslutas med en sammanfattande bedömning för granskningsområden som helhet.

Har styrelsen beslutat om en budget i enlighet med moderbolagets anvisningar/beslut	Uppfyllt	Bolagsstyrelsen har den 11 december 2024 beslutat om en budget som är i enlighet med regionfullmäktiges beslut.
Genomfört uppföljning	Uppfyllt	Enligt bolagets styrelseprotokoll och beslutsunderlag framgår att bolagsstyrelsen har följt upp koncernens ekonomi genom bland annat VD-rapporter och ekonomiska rapporter.
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Tidigare skattemässiga underskott, som mest uppgick till över 200 miljoner kronor, har successivt reducerats till cirka 3 miljoner kronor genom aktiv styrning av både ekonomi och verksamhet. Två bolag inom koncernen, Innovation Skåne AB och Skånes Dansteater AB, redovisar negativa resultat före dispositioner och skatt, men dessa underskott uppvägs av positiva resultat i övriga bolag
Är årets ekonomiska resultat i enlighet med budget	Uppfyllt	Moderbolaget Region Skåne Holding AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 4,1 miljoner kronor. Genom en skatterelaterad post (påverkar ej redovisningen) om 769 000 kronor kopplat till räntor inom koncernen, har 4,84 miljoner kronor kunnat tillföras Innovation Skåne AB som koncernbidrag. Som en följd av detta uppgår årets resultat till -0,8 miljoner kronor. Det sammantagna resultatet för koncernen före skatt uppgår till 56 miljoner kronor.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på nedanstående.

Bolagsstyrelsen har löpande har följt upp moderbolagets och respektive dotterbolagens ekonomi och att bolagens resultat per helår är i enlighet med budget.

Granskning av räkenskaper

Räkenskapsrevisionen har utförts av revisionsfirma Forvis Mazars.

Årsbokslut

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

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.