

# Årsrapport 2025

## Skåne Care 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.....	10
Granskning av bolagets verksamhet.....	11
Bedömning.....	11
Granskning av bolagets ekonomi .....	12
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 Simon Homander, 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 lekmanrevisor 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.**

Bolaget arbetar i enlighet med Region Skånes anvisningar. Bolaget har identifierat och följt upp risker i enlighet med vald uppföljningsmetod. Riskerna har bedömts med låg risk och har inte bedömts kräva aktiva hanteringsmetoder. Bolaget har dock inte inkluderat den enligt Region Skånes instruktion för årlig revidering 2025 obligatoriska risken välfärdsbrott/oegentligheter i sin interna kontroll. Vidare har genomförda fördjupade granskningar under året visat på förbättringsbehov som bolaget bör beakta.

## Verksamhet

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

Bedömningen grundar sig på att bolaget under året har arbetat med samtliga av de tre prioriterade verksamhetsområdena samt arbetat i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv.

## Ekonomi

**Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett utifrån ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.**

Bedömningen grundar sig på bolagets rörelseresultat som uppgår till +5,8 miljoner kronor. Bolaget har därmed uppnått sitt avkastningskrav och beslutad budget.

## Räkenskaper

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

# Bolagets uppdrag

Bolaget ansvarar för följande områden:

Skåne Cares syfte är att bedriva vårdexportverksamhet, samt export av konsulttjänster och utbildningstjänster om dessa kan relateras till vårdområdet. Affärsidén vilar på tre ben, planerad vård, utbildning och management (konsulttjänster) utomlands.

Ägardirektivet förtydligar att bolaget har som huvuduppgift att bedriva kommunal tjänsteexport och har därvid att särskilt beakta stödjandet av Regionens utveckling av framför allt den högspecialiserade vården och kompetensen. Verksamheten ska bedrivas och organiseras så att den utnyttjar situationsanpassad ledig kapacitet och får därmed inte negativt påverka Region Skånes grunduppdrag.

Bolagets styrelse har under året bestått av John Roslund (ordförande), David Westlund (vice ordförande), Katarina Jonasson, Björn Ekelund och Per Ola Kimblad. Bolagets externa VD har varit Mikael Rosén.

I övrigt hänvisar vi till bolagets egen årsredovisning.

# 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 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.

Beslutat risk- och riskhanteringsplan	Uppfyllt	Bolagsstyrelsen har beslutat om riskanalys- och riskhanteringsplan i samband med sammanträdet 2024-12-17.
Utgår riskerna från bolagets uppdrag enligt ägardirektiv	Uppfyllt	Riskerna tar sikte på bolagets uppdrag.
Genomfört uppföljning som innehåller: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Resultat genomförd hantering</li> <li>- Förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov</li> <li>- Motivering till slutligt riskvärde</li> <li>- Slutligt riskvärde</li> </ul>	Uppfyllt	Uppföljning genomförd 2025-12-10. Uppföljningen inkluderar resultat av genomförd hantering, förbättringsområden, vidare hanterings- och åtgärdsbehov och motivering till slutligt riskvärde.
Har årlig uppföljning rapporterats till koncernkontoret?	Uppfyllt	

Bolagets interna kontroll har granskats fördjupat inom två områden 2025. Nedan anges titel, bedömning samt iakttagelser och förbättringsområden.

Granskning av följsamhet till offentlighetsprincipen (rapport 1)	Den sammanfattande bedömningen är att Skåne Care AB inte helt har en tillräcklig intern kontroll och styrning som säkerställer följsamhet till offentlighetsprincipen.  Bedömningen grundar sig på att bolaget inte helt har rutiner för följsamhet till offentlighetsprincipen vad gäller registrering och utlämnande av allmän handling i enlighet med lagar, förordningar och regionala styrdokument. Stickprovsgranskningen har visat att bolaget hanterar enklare
--	--

	<p>utlämnandeärenden och att rutiner finns för hantering av mer komplexa ärenden. Rutiner och VD-instruktion tydliggör ansvarsfördelning vid registrering och utlämnande samt mandat vid utlämnande av sekretessbelagd handling. Av granskningen har det inte framkommit att bolagsstyrelsen systematiskt följer upp bolagets arbete med följsamhet till offentlighetsprincipen och dokumenthantering. Bedömningen är att i syfte att säkerställa en tillräcklig uppföljning och kontroll krävs mer systematiska uppföljnings- och kontrollinsatser.</p> <p>Skåne Care AB rekommenderades att:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Säkerställa systematisk uppföljning och kontroll av arbetet med dokumenthantering och följsamhet till offentlighetsprincipen.</li> <li>• Säkerställa att samtliga lagstadgade styrande dokument beslutas inom bolaget och i förlängningen att det finns en följsamhet till beslutade dokument.</li> <li>• Tillgodose att bolaget har tydliga interna rutiner för registrering, arkivering och utlämnande av allmän handling (inklusive sekretessbedömning).</li> <li>• Beakta risken för bristande följsamhet till offentlighetsprincipen inom bolaget inom ramen för intern kontroll.</li> </ul> <p>I samband med efterföljande styrelsemöte efter granskningens avslut beslutades om åtgärder i linje med rekommendationerna. Exempelvis har bolaget framtagit en arkivbeskrivning, en arkivförteckning och inkluderat risken för bristande följsamhet till offentlighetsprincipen i den interna kontrollen.</p>
<p>Granskning av direktupphandlingar (rapport 8)</p>	<p>Den sammanfattande bedömningen är att Skåne Care AB har en tillräcklig intern kontroll som säkerställer att direktupphandlingar genomförs i enlighet med lagen om offentlig upphandling (LOU). Dock konstateras det att kunskapen om upphandlings-policy och anvisningar från Region Skåne är låg och att delegation med fördel kan förtydligas.</p>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• Säkerställa att av regionfullmäktige beslutade policys och andra för bolaget relevanta dokument är kända och följs i bolaget.</li><li>• Säkerställa att det i bolaget finns ett tydligt delegerat beslutsfattande avseende inköp och upphandlingar.</li><li>• Beakta risker kopplat till inköp och upphandlingar inom ramen för intern kontroll.</li></ul>
--	--

## Bedömning

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

Bolaget arbetar i enlighet med Region Skånes anvisningar. Bolaget har identifierat och följt upp risker i enlighet med vald uppföljningsmetod. Riskerna har bedömts med låg risk och har inte bedömts kräva aktiva hanteringsmetoder. Bolaget har dock inte inkluderat den enligt Region Skånes instruktion för årlig revidering 2025 obligatoriska risken välfärdsbrott/oegentligheter i sin interna kontroll. Vidare har genomförda fördjupade granskningar under året visat på förbättringsbehov som bolaget bör beakta.

Identifierade förbättringsområden:

- Inkludera den obligatoriska risken välfärdsbrott/oegentligheter i den interna kontrollen.
- Beakta rekommendationerna från revisorernas fördjupade granskningar, rapport 1 och rapport 8.

## 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	Styrelsen har vid samtliga sammanträden under året fått information om verksamhetens utveckling och resultat.
Har bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med bolagsordningen	Uppfyllt	Bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordningen.
Har bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ägardirektivet	Uppfyllt	Bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med ägardirektivet.
Har bolaget uppnått de egna mål som styrelsen beslutat om	Uppfyllt	Bolaget har bedrivits i enlighet med den inriktning som anges i affärsplanen och arbetat med fokusområden som affärsplanen anger.

## Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att bolaget under året har arbetat med samtliga av de tre prioriterade verksamhetsområdena samt arbetat i enlighet med bolagsordning och ägardirektiv.

# 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	Styrelsen har beslutat om en budget i samband med sammanträdet 2024-12-17. Budgeten är i enlighet med moderbolagets anvisningar.
Genomfört uppföljning	Uppfyllt	Styrelsen har löpande följt ekonomin och gjort en samlad uppföljning i samband med helårsuppföljning.
Har vidtagit åtgärder	Uppfyllt	Väsentliga åtgärder för en ekonomi i balans har inte varit aktuella under året.
Är årets ekonomiska resultat i enlighet med budget	Uppfyllt	Årets rörelseresultat uppgick till + 5,8 miljoner.

## Bedömning

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

Bedömningen grundar sig på bolagets rörelseresultat som uppgår till +5,8 miljoner kronor. Bolaget har därmed uppnått sitt avkastningskrav och beslutad budget.

# Granskning av räkenskaper

Räkenskapsrevisionen har utförts av Forvis Mazars.

## Årsbokslut

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.