

Landstingsstyrelsen

## **Årsrapport 2015 för Skadekonto**

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

### **Ärendebeskrivning**

Skadekonto överlämnar härmed årsrapporten för perioden 1 januari – 31 december 2015.

### **Förslag till beslut**

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen besluta

*att fastställa årsrapport 2015 för Skadekonto.*

### **Landstingsrådsberedningens motivering**

Skadekonto är Stockholms läns landstings försäkringssystem för egendoms- och följdskadeförsäkring.

Skadekontot resultat för 2015 uppgår till plus 5 miljoner kronor.


Under året har 12 nya ärenden inkommit. Utgående balans vid årsskiftet av pågående ärenden uppgår totalt till 28 (föregående år 23).

De två värdemässigt största ärendena på 1,5 miljoner kronor vardera är egendomsskador/vattenskador vid Karolinska Universitetssjukhuset och Danderyds sjukhus.

Det egna kapitalet per 31 december uppgår till 44,7 miljoner kronor.

### **Beslutsunderlag**

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 29 februari 2016  
Årsrapport 2015 för Skadekonto

  
Torbjörn Rosdahl



Carl Rydingstam

Landstingsstyrelsens förvaltning  
Skadekonto

TJÄNSTEUTLÅTANDE  
2016-02-29

LS 2016-0137

Landstingsstyrelsen

Ankom Stockholms läns landsting
2016-02-29
Dnr. LS 2016-0137

Rotel I

## Årsrapport 2015 för Skadekonto

### Ärendebeskrivning

Skadekonto överlämnar härmed årsrapporten för perioden 1 januari – 31 december 2015.

### Beslutsunderlag

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande den 29 februari 2016  
Årsrapport 2015 för Skadekonto

### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att fastställa årsrapport 2015 för Skadekonto.

### Förvaltningens förslag och motivering

#### *Sammanfattning*

Årsbokslut 2015 för Skadekonto redovisas i årsrapporten och dess bilagor. Skadekontots redovisade resultat för 2015 uppgår till plus 5 miljoner kronor som en effekt av att resultatet inte längre bokas mot skadefond i samband med 2015 års bokslut. Detta i enlighet med direktiv från revisorerna.

#### *Bakgrund*

Enligt lagen om kommunal redovisning (1997:614), kap. 3-8, är kommuner och landsting skyldiga att upprätta en årsredovisning för varje räkenskapsår. I enlighet med detta lämnar skadekonto årsrapport för 2015.

Årsrapport för skadekontot är sammanställd utifrån uppdrag i landstingets mål och budget 2015 som beslutades av landstingsfullmäktige den 16-17 december 2014, § 178.

*Överväganden*

Skadekonto är Stockholms läns landstings försäkringssystem för egendoms- och följdskadeförsäkring. Detta innebär att landstingets alla fastigheter och alla enheters verksamheter utom trafikbolagen är försäkrade genom detta system. Verksamheten finansieras genom att ingående förvaltningar och bolag betalar årliga avgifter till skadekonto.

I enlighet med den rekommendation som revisorerna lämnat i samband med granskningen av delårsbokslut 2015 omförs den skadefond som utgörs av tidigare års vinster inom Skadekonto till eget kapital. Det innebär att årets positiva resultat motsvarande 5,0 miljoner kronor föreslås föras till lokalt eget kapital. Enligt landstingsstyrelsens beslut den 20 november 2001 ska reservfonden uppgå till 55 miljoner kronor. Med referens till revisorernas rekommendation upphör skadefonden från och med årsbokslut 2015 och hanteras från och med detta som årets resultat och förändring av eget kapital. Efter 2015 års bokslut uppgår lokalt eget kapital till knappt 45 miljoner kronor.


Den nya försäkringsupphandlingen som har påbörjats kommer att slutföras under februari månad 2016. Troligtvis kommer det att innebära att kostnaderna kommer att öka på helårsbasis. Därför kommer avgifterna till förvaltningar och bolag höjas med ca 5 % för år 2016.

**Ekonomiska konsekvenser av beslutet**

Beslutet har inga ekonomiska konsekvenser.

**Miljökonsekvenser av beslutet**

I enlighet med landstingets miljöpolitiska program Miljöutmaning 2016 har hänsyn till miljön beaktats och bedömningen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbeskrivning i detta ärende.



Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör



Henrik Gaunitz  
Ekonomidirektör

Skadekonto

## **Årsrapport 2015**

**Innehållsförteckning**

1.	Sammanfattning.....	3
1.1	Sammanfattning 2015 .....	3
1.2	Ledningens åtgärder .....	4
1.3	Förväntad utveckling 2016.....	4
2.	Styrning .....	5
2.1	Verksamhetensuppdrag och omfattning.....	5
2.2	Uppdrag.....	5
2.3	Landstingsets finanspolicy .....	5
2.4	Internkontroll.....	5
3.	Mål.....	5
3.1	En ekonomi i balans .....	5
4.	Ekonomi .....	6
4.1	Resultatutveckling och prognos .....	6
4.1.1	Intäktsutveckling.....	6
4.1.2	Kostnadsutveckling .....	7
4.1.3	Avvikelse – årets resultat mot årsbudget .....	7
4.1.4	Förändring – årets resultat mot föregående år.....	8
4.1.5	Externa intäkter och kostnader.....	8
4.1.6	Övriga kostnader avskrivningar och finansnetto .....	8
4.2	Resultatdisposition.....	8
4.3	Investeringar .....	9
4.4	Balansräkning .....	9
4.5	Kassaflödesanalys.....	9
4.6	Landstingets finanspolicy .....	10
5.	Verksamhetsstöd .....	10
5.1	Personalpolicy .....	10
5.2	Miljö .....	10
5.3	Upphandling och inköp.....	10
6	Styrelsebehandling.....	10

## 1. Sammanfattning

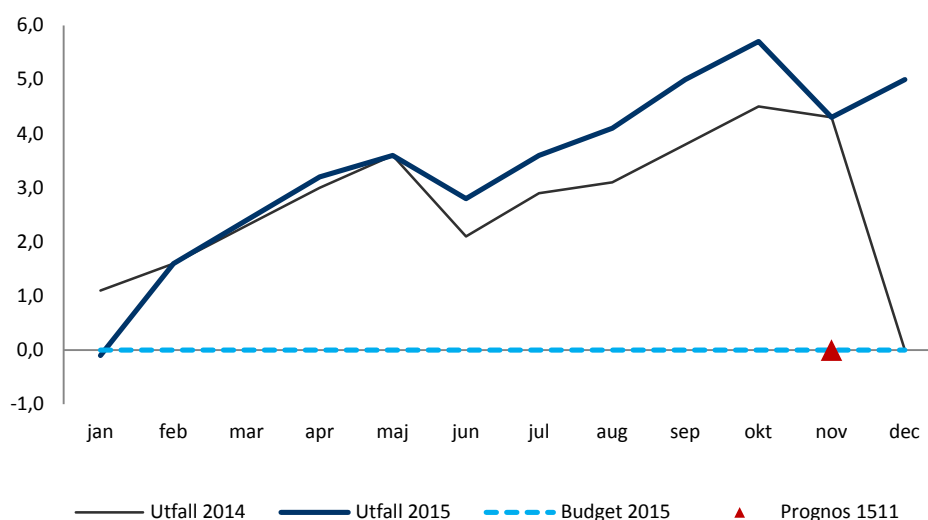
### 1.1 Sammanfattning 2015

Skadekonto redovisar ett positivt resultat på 5 miljoner kronor år 2015.

I slutet av år 2015 hade Skadekonto 28 pågående ärenden. Detta är en ökning jämfört med tidigare år då det varit cirka 23 ärenden som varit pågående vid årsbokslut. De anmälda ärendena är i storleksordningen från 0,1 miljoner kronor till 1,5 miljoner kronor. De två värdemässigt största ärendena på 1,5 miljoner vardera är egendomsskador/vattensskador vid Karolinska Universitetssjukhuset och Danderyds sjukhus. Tretton av ärendena är anmälda av LOcum/Landstingsfastigheter.

Totalt antal inkomna ärenden under 2015 var 12 stycken.

Under 2015 har sju ärenden avgjorts. Fem av dessa har medfört ersättningar. Två av dessa har lett till en större utbetalning än planerat. Övriga avslutade ärenden är sådana som inte uppfyllt Skadekontos villkor för ersättning.



Verksamhetens resultat för år 2015 uppgår till plus 5,0 miljoner kronor att jämföra med 2014 års resultat som uppgick till minus 3,9 miljoner kronor

före avsättning. Det positiva verksamhetsresultatet 2015 förklaras med tidsförskjutningar av skadeersättningar i form av riskkostnader.

## **1.2 Ledningens åtgärder**

Enligt direktiv från revisorerna så ska den uppbyggda skadefonden på 39,7 miljoner kronor flyttas till balanserat eget kapital.

I enlighet med den rekommendation som revisorerna lämnat i samband med granskningen av delårsbokslut 2015 omförs den skadefond som utgörs av tidigare års vinster inom Skadekonto till eget kapital. Det innebär att årets positiva resultat motsvarande 5,0 miljoner kronor föreslås föras till lokalt eget kapital. Enligt landstingsstyrelsens beslut den 20 november 2001 ska reservfonden uppgå till 55 miljoner kronor. Med referens till revisorernas rekommendation upphör skadefonden från och med årsbokslut 2015 och hanteras från och med detta som årets resultat och förändring av eget kapital. Efter 2015 års bokslut uppgår lokalt eget kapital till knappt 45 miljoner kronor.

Arbetet med försäkringsupphandlingen genomfördes under 2013. Upphandlingen omfattade bland annat landstingets egendoms- och följdskadeförsäkring och dessutom tillkom en utställningsförsäkring. Försäkringsavtalet har börjat gälla från och med den första januari år 2014 och gäller till och med år 2015. På grund av att upphandlingsarbetet inte blev klart till 2015-12-28 som planerat så fortlöper det gamla avtalet fram tills upphandlingen slutförs.

## **1.3 Förväntad utveckling 2016**

Den nya försäkringsupphandlingen kommer att slutföras under februari månad och kommer troligtvis att innebära att kostnaderna kommer att öka med 0,1 miljoner kronor på helårsbasis. Tillsammans med ett mäklararvode på 0,2 miljoner kronor blir därmed kostnaderna för återförsäkring 5,0 miljoner kronor för år 2016. Kostnaderna för planeringsåren 2017-2020 förväntas öka i samma takt.

De flesta ärenden som inkommer till Skadekonto är vattenskador. Värdemässigt större stöder förekommer sedan flera år tillbaka mera sällan. Under 2015 har andelen värdemässigt större ärenden ökat. Det återstår att se om detta är tillfälligheter. Antal ärenden vid utgången av 2015 uppgår till 28 jämfört med 23 vid samma tidpunkt föregående år.

## 2. Styrning

### 2.1 Verksamhetensuppdrag och omfattning

Skadekontot är Stockholms läns landstings försäkringssystem för egendoms- och följdskadeförsäkring. Alla landstingets fastigheter och alla enheters verksamheter utom trafikbolagen är försäkrade genom detta system. Verksamheten finansieras genom att ingående förvaltningar och bolag betalar årliga premier i syfte att utjämna kostnaderna samt reglera inkomna skador.

### 2.2 Uppdrag

Skadekonto har inga uppdrag definierade i budget 2015.

### 2.3 Landstingets finanspolicy

Skadekontot följer den av landstinget fastställda finanspolicyn.

### 2.4 Internkontroll

Arbetet med internkontroll för Skadekonto sker inom ramen för landstingsstyrelsens förvaltnings verksamhet.

## 3. Mål

### 3.1 En ekonomi i balans

Mål och indikator	Utfall 2015	Mål 2015	Utfall 2014
<b>EKONOMI I BALANS</b>			
<b>Finansiell stabilitet</b>			
Resultat:	5,0	0,0	0,0

Skadekonto visar ett positivt resultat på 5,0 miljoner kronor som en effekt av att resultatet inte längre bokas mot skadefonden i samband med årsbokslutet. Detta i enlighet med direktiv från revisorerna.



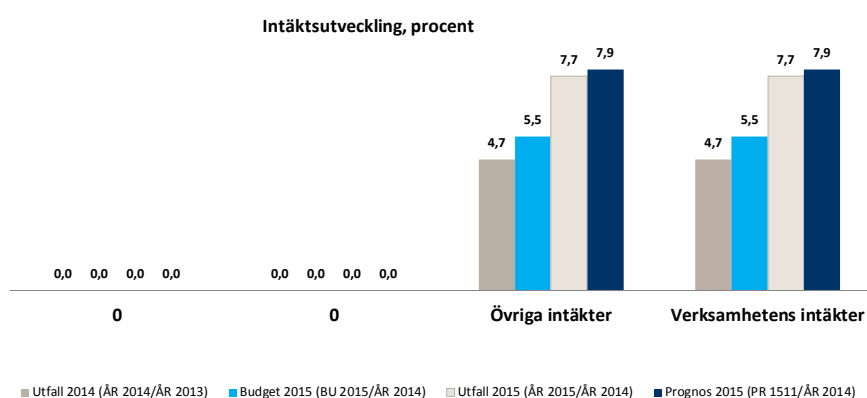
## 4. Ekonomi

### 4.1 Resultatutveckling och prognos

Resultaträkning Mkr	Bokslut 2015	Budget 2015	Avvik AC-BU	Bokslut 2014	Förändr %
Försäkringspremier fr förv/bolag	14,1	13,8	0,3	13,1	7,6 %
Övriga intäkter			0,0		
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>14,1</b>	<b>13,8</b>	<b>0,3</b>	<b>13,1</b>	7,6 %
Återförsäkring	-4,8	-5,0	0,2	-4,7	2,1 %
Skadeersättning, övriga kostnader	-4,3	-9,0	4,7	-12,5	-65,6 %
Återföring avsättning	0,0	0,0	0,0	3,9	-100,0 %
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-9,1</b>	<b>-14,0</b>	<b>4,9</b>	<b>-13,3</b>	<b>-31,6 %</b>
Avskrivningar	0,0		0,0		
Finansnetto	0,0	0,2	-0,2	0,2	-100,0 %
<b>Resultat före bokslutsdispositioner och skatt</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>	<b>0,0</b>	

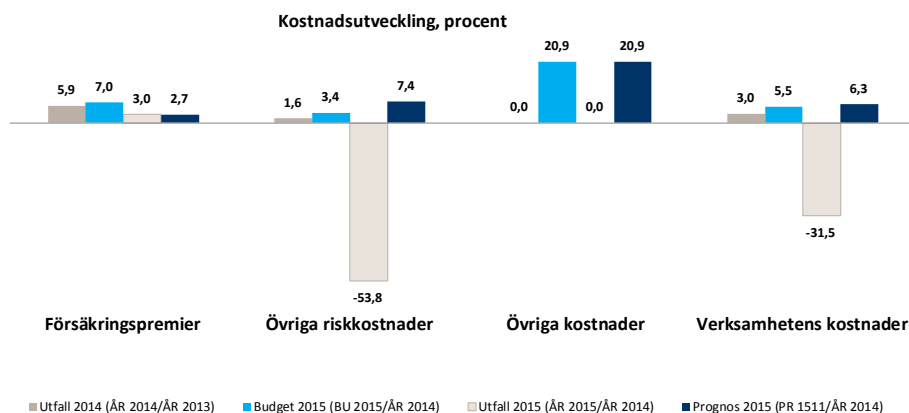
Vid en jämförelse mellan årsutfallet och budget kan konstateras att det verkliga utfallet är 5,0 miljoner kronor bättre än budget för 2015. Det positiva resultatet för 2015 beror på ändrade redovisningsprinciper som beskrivits tidigare. 2014 års resultat på minus 3,9 miljoner kronor har utjämnats mot Skadekontos konto för avsättningar varför redovisat resultat var 0.

#### 4.1.1 Intäktsutveckling



Intäkterna är 0,3 miljoner kronor högre än periodiserad budget för 2015. Detta beror på att de årliga premierna har ökat på grund av utökade lokalytor.

#### 4.1.2 Kostnadsutveckling



Den stora skillnaden mellan verksamhetens riskkostnader 2015 i förhållande till 2014 beror på att en stor skadeersättning på 8,9 miljoner kronor betalades ut 2014.

#### 4.1.3 Avvikelser – årets resultat mot årsbudget

Orsak, Mkr textkommentar	Intäkt	Kostnad	Resultat
	Avvikelse AC-BU 2015	Avvikelse AC-BU 2015	Avvikelse AC-BU 2015
Försäkringspremier fr förvaltning/bolag	0,3	0,0	0,3
Återförsäkring	0,0	0,2	0,2
Skadeersättningar, övriga kostnader		4,7	4,7
Avsättning reservfond	0,0	0,0	0,0
Finansnetto		-0,2	-0,2
<b>Summa avvikelse</b>	<b>0,3</b>	<b>4,7</b>	<b>5,0</b>

Skadekontos intäkter på 14,1 miljoner kronor är 0,3 miljoner högre än budgeterade 13,8 miljoner kronor. Detta beror på att de årliga premierna har ökat på grund av utökade lokalytor.

Verksamhetens kostnader uppgår till 9,1 miljoner kronor vilket är lägre än budget på 14,0 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av att det har varit färre avslutade skadeersättningar under 2015.

#### 4.1.4 Förändring – årets resultat mot föregående år

Orsak, Mkr textkommentar	Intäkt Förändring Utfall 2015-2014	Kostnad Förändring Utfall 2015-2014	Resultat Förändring Utfall 2015-2014
Försäkringspremier fr förvaltning/bolag	1,0		1,0
Återförsäkring		-0,1	-0,1
Skadeersättningar, övriga kostnader		8,2	8,2
Förändring avsättning		-3,9	-3,9
Finansnetto		-0,2	-0,2
<b>Summa avvikelser</b>	<b>1,0</b>	<b>4,0</b>	<b>5,0</b>

Förändringen mellan årets resultat på 5 miljoner kronor mot föregående års resultat på +/- 0 kronor beror på att ingen avsättning till skadekontots reservfond gjorts. Detta beror på ändrade direktiv från revisorerna vilka betyder att den uppbyggda reservfonden på 39,7 miljoner kronor ska flyttas till eget kapital.

#### 4.1.5 Externa intäkter och kostnader

SLL-extern resultaträkning, Mkr	SLL-externt Bokslut 2015	SLL-externt Bokslut 2014	Förändr %	SLL-externt Budget 2015	Avvik AC-BU
Verksamhetens intäkter	0,0	0,0			0,0
Verksamhetens kostnader	-5,0	-4,9	2,0 %	-5,2	0,2
Avskrivningar					0,0
Finansnetto					0,0
<b>Resultat</b>	<b>-5,0</b>	<b>-4,9</b>	<b>2,0 %</b>	<b>-5,2</b>	<b>0,2</b>

Premierna för landstingets återförsäkring ökar på grund av ökat prisindex.

#### 4.1.6 Övriga kostnader avskrivningar och finansnetto

Finansnettot år 2015 är 0,2 miljoner kronor lägre än år 2014 på grund av ränteläget.

### 4.2 Resultatdisposition

Årets resultat före bokslutsdispositioner	5,0 miljoner kronor
Omföring till eget kapital	<u>- 5,0 miljoner kronor</u>

Årets resultat	0 miljoner kronor
----------------	-------------------

Årets resultat för Skadekonto föreslås att föras mot lokalt eget kapital.

### 4.3 Investeringar

Skadekontot har inga investeringar.

### 4.4 Balansräkning

Balansräkning Mkr	2015-12-31	2014-12-31	Förändring
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningstillgångar			0,0
Omsättningstillgångar	45,0	48,6	-3,6
<i>varav kassa och bank</i>	44,7	48,1	-3,4
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>45,0</b>	<b>48,6</b>	<b>-3,6</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>44,7</b>		<b>44,7</b>
Avsättningar (samt ev. minoritetsintresse)	0,0	39,7	-39,7
Skulder	0,3	8,9	-8,6
Långfristiga skulder			0,0
Kortfristiga skulder	0,3	8,9	-8,6
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>45,0</b>	<b>48,6</b>	<b>-3,6</b>

Tillgångarnas förändring förklaras av minskat saldo på kassa och bank.

### 4.5 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys Mkr	2015-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>	
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-3,6
<b>Investeringsverksamheten</b>	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	
<b>Finansieringsverksamheten</b>	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-3,6</b>

Kassaflödet är negativt med 3,6 miljoner kronor främst på grund av att en stor skadereglering har påverkat likvida medel 2015.

#### **4.6 Landstingets finanspolicy**

Skadekontot följer den av landstinget fastställda finanspolicyn.

### **5. Verksamhetsstöd**

#### **5.1 Personalpolicy**

Skadekonto har ingen personal.

#### **5.2 Miljö**

Beträffande miljö hänvisas till landstingsstyrelsens förvaltningsbeskrivning.

#### **5.3 Upphandling och inköp**

Upphandling av landstingets försäkringsmäklare avslutades i december 2013. Upphandlingen innebär en ökad kostnad med 0,1 miljoner kronor per år på grund av att det tillkommit en utställningsförsäkring. Dessutom har återförsäkringspremien för landstinget ökat med 0,3 miljoner kronor under 2015.

Samma redovisningsprinciper har använts som i senaste årsredovisning.

## **6 Styrelsebehandling**

Denna förvaltningsberättelse för helåret januari-december 2015 kommer att styrelse behandlas 2016-04-12.

Bilagor:

- E Övriga avsättningar, ansvarsförbindelser
- F1 Efterlevnad av policyer och andra styrande dokument 2015
- F4 Försäkrans internkontroll
- G1 Uttalande från förvaltningsledning

# Övriga avsättningar, ansvarsförbindelser och tvister

Bilaga E

Förvaltning/Bolag

Skadekonto

Period 2015-12-31

Belopp anges i kronor.

## Legala Avsättningar

Specificera typ av avsättning: <sup>1)</sup>	IB 2015	lanspr under året	Återföring	Årets avsättning	UB	Tidpunkt då avsättning skall upplösas (ange år)	År avsättningen föremål för tvist (JANEJ)
reservfond större skador	40			-40		0	omföres till Eget kapital enl direktiv från revisorerna 2015
Reservfonden ska enl beslut LS823-2001 uppgå till 55 miljoner						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
<b>TOTALT</b>		40	0	-40	0	0	

<sup>1)</sup> För varje avsättning ska anges: osäkerhet om belopp el tidpunkt för utflöde av resurser samt eventuella gottgörelser som kan erhållas

## Informella Avsättningar (endast bolagen)

Specificera typ av avsättning: <sup>1)</sup>	IB 2015	lanspr under året	Återföring	Årets avsättning	UB	Tidpunkt då avsättning skall upplösas (ange år)	År avsättningen föremål för tvist (JANEJ)
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
						0	
<b>TOTALT</b>		0	0	0	0	0	

<sup>1)</sup> För varje avsättning ska anges: osäkerhet om belopp el tidpunkt för utflöde av resurser samt eventuella gottgörelser som kan erhållas

## Ansvarsförbindelser

Specificera typ av ansvarsförbindelse	Belopp	Är ansvarsförbindelsen föremål för tvist (JA/NE/J)
-----	-----	-----
-----	-----	-----
-----	-----	-----
-----	-----	-----
<b>TOTALT</b>		<b>0</b>

## Skuld för avslutade tvister

Specificera skuld	Belopp
-----	-----
-----	-----
-----	-----
-----	-----
<b>TOTALT</b>	<b>0</b>

## Definitioner

### Legal avsättning (legal förpliktelse)

En avsättning för en förpliktelse (åtagande) som härrör från ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund. (BFN RR 16)

### Informell avsättning (informell förpliktelse)

En avsättning för en förpliktelse (åtagande) som härrör från ett företags handlande genom att företaget på grund av etablerad praxis, offentliggjorda riktlinjer eller ett tillräckligt detaljerat, aktuellt uttalande har visat externa parter att företaget påtar sig vissa skyldigheter och därigenom har skapat en välgrundad förväntan hos dessa parter om att det kommer att fullgöra sina skyldigheter. (BFN RR 16)

Informella avsättningar finns inte i landsting och kommuner, avser endast bolag. Redovisas som ansvarsförbindelse i landstinget - se punkt c nedan.

### Ansvarsförbindelse

a) en möjlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser och vars förekomst kommer att bekräftas endast av att en eller flera osäkra framtida händelser inträffar eller uteblir

b) en befintlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom någon av följande förutsättningar gäller:

- det är inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen, eller
- förpliktelsens storlek kan inte beräknas med tillräcklig tillförlitlighet,

c) en händelse som - på grund av etablerad praxis, offentliggjorda riktlinjer eller tillräckligt utförligt och aktuellt uttalande - har skapat en välgrundad förväntan hos externa parter att kommunen eller landstinget kommer att vidta åtgärder vilket kan komma att kräva ett utflöde av resurser, men som inte uppfyller villkoren för en förpliktelse enligt denna rekommendation. (RRK Rek 10.2)

### Skuld för avslutad tvist

Om en rättsprocess är avslutad (t ex ett mål som är förlorat i första instans) och inget överklagande är aktuellt, är det klart vilket belopp som ska betalas och när. Gäller även i de fall ett myndighetsbeslut inte överklagas.

## Efterlevnad av policyer och andra styrande dokument 2015

<b>Skadekonto</b>			
<b>Styrande dokument/policyer</b> <i>Styrdokument - kategori</i>	<b>Följer</b>	<b>Följer</b>	<b>Följer ej</b>
			<b>Kommentarer</b>
<b>Styrning och ledning</b>			
Arbetsordningar, reglemente och delegationsordning	X		
Internkontroll	X		Inom ramen för landstingsstyrelsens förvaltnings verksamhet
Internationellt arbete			Ej tillämplig
Ägarstyrning			Ej tillämplig
<b>Verksamhetsstöd</b>			
Ekonomi	X		
Forskning och utbildning			Ej tillämplig
Informationsförvaltning			Ej tillämplig
Investeringar och fastigheter			Ej tillämplig
IT			Ej tillämplig
Kommunikation			Ej tillämplig
Miljö	X		Hänvisas till landstingsstyrelsen förvaltnings beskrivning
Personal			Ej tillämplig
Socialt ansvarstagande			Ej tillämplig
Säkerhet och krisberedskap			Ej tillämplig
Upphandling			Ej tillämplig
<b>Kärnverksamhet</b>			
Hälso- och sjukvård			Ej tillämplig
Kollektivtrafik			Ej tillämplig
Regionplanering			Ej tillämplig



## Försäkran internkontroll

Till landstingsstyrelsen

Denna försäkran lämnas i anslutning till inrapportering av årsbokslut per 31 december 2015, och avser 2990-Skadekonto.

Försäkran kring internkontroll utgår från Policy för internkontroll för Stockholms läns landsting och bolag, LS 1303-0431, punkt 4.2.

Härmed avges försäkran att nödvändiga åtgärder vidtagits för att uppnå en tillräcklig internkontroll inom Skadekonto.

Stockholm 2015-01-29



\_\_\_\_\_  
Toivo Heinsoo/Landstingsdirektör



Landstingsstyrelsens förvaltning  
Skadekonto

PwC Sverige  
Sandra Feiff  
113 97 STOCKHOLM

## Uttalande från förvaltningsledning

Stockholm den 15 april 2016

Detta uttalande från förvaltningsledningen utgör ett väsentligt underlag för att ni som revisorer ska kunna uttala er om huruvida årsrapporten för Skadekonto med bokslutsdatum 2015-12-31 har upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning, rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal Redovisning (RKR) samt anvisningar från landstingsstyrelsens förvaltning, och ger en rättvisande bild av förvaltningens resultat för räkenskapsåret och ekonomiska ställning per bokslutsdagen.

Vi är medvetna om att revisorns granskning skall utföras i enlighet med god revisionssed i Sverige och att detta innebär att granskningen har utformats så att ni i första hand skall kunna avge ett omdöme om förvaltningens årsrapport i sin helhet. Det innebär att era granskningsåtgärder har begränsats till vad som ansetts nödvändigt för detta ändamål.

Mot denna bakgrund bekräftar vi, utifrån vår kunskap och övertygelse och sedan vi gjort de undersökningar som vi funnit nödvändiga för att vi skulle vara fullt informerade, nedanstående uppgifter:

### A. Årsrapport och bokföring

1. Vi bekräftar att vi förstår förvaltningsledningens ansvar för att årsrapporten har upprättats i enlighet med tillämpligt regelverk. Det är vår uppfattning att årsrapporten är upprättad i enlighet med angivna redovisningsprinciper och att den ger en rättvisande bild av förvaltningens resultat för räkenskapsåret, ekonomiska ställning per balansdagen samt kassaflödet under räkenskapsåret. Årsrapporten innehåller inga väsentliga fel och inga väsentliga uppgifter har utelämnats. Inga väsentliga byten av redovisningsprinciper har skett under räkenskapsåret som inte upplysts om i årsrapporten.
2. De väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats vid upprättande av årsrapporten är beskrivna på ett ändamålsenligt sätt.
3. Vi anser att förvaltningen har ett system av interna kontroller som anpassats för att upprätta en årsrapport utan väsentliga felaktigheter, både till följd av oavsiktliga fel och till följd av oegentligheter.
4. Vi intygar att det utifrån vår kunskap om bokslutet inte föreligger några felaktigheter som är väsentliga, varken enskilt eller sammantaget, för årsrapporten i sin helhet.

## **B. Oegentligheter**

1. Vi är medvetna om att förvaltningens nämnd och ledning har ansvar för utformning, upprättande och vidmakthållande av en intern kontrollstruktur för att förebygga och upptäcka oegentligheter.
2. Vi har informerat er om resultaten från vår bedömning av risken för att årsrapporten skulle kunna innehålla väsentliga fel till följd av oegentligheter.

Det har inte kommit till vår kännedom att företagsledningen eller någon annan medarbetare med arbetsuppgifter inom den interna kontrollstrukturen har varit inblandad i några oegentligheter. Det har inte heller kommit till vår kännedom att övrig personal varit inblandad i oegentligheter som kan komma att väsentligt påverka årsrapporten. Vi har inte heller fått kännedom om några anklagelser om finansiella felaktigheter, inklusive kända oegentligheter och misstänkta oegentligheter (oberoende av källa och inkluderar anklagelser från s.k. "whistle-blowers") som skulle kunna påverka årsrapporten väsentligt eller på annat sätt påverka förvaltningens finansiella rapportering.

## **C Överensstämmelse med lagar och förordningar**

1. Vi har informerat er om samtliga kända faktiska eller befarade överträdelser av lagar och förordningar, i den mån sådana förekommit, vars effekter har beaktats vid upprättande av årsrapporten.

## **D Tillhandahållen information och bekräftelse om fullständighet i information och transaktioner**

1. Vi har tillhandahållit
  - Tillgång till all information, såsom räkenskapsmaterial och annan dokumentation, som är av betydelse för upprättande av årsrapporten. Ni har också beretts tillfälle att intervjua de personer ni bedömt som nödvändiga för att erhålla revisionsbevis.
  - Annan information som ni har efterfrågat för revisionsändamål.
2. Samtliga affärshändelser har registrerats i den bokföring som ligger till grund för årsrapporten.
3. Vi intygar att vi lämnat fullständiga uppgifter avseende närstående parter. Vi har lämnat upplysningar om förvaltningens samtliga närstående parter och alla transaktioner med närstående parter som vi känner till. Transaktioner med närstående parter är redovisade på tillbörligt sätt i årsrapporten. Informationen i därtill hörande tilläggsupplysningar har utformats på ändamålsenligt sätt.
4. Vi anser att de väsentliga antaganden som använts vid bedömningsposter i redovisningen är rimliga.
5. Vi har informerat er om, och förvaltningen har fullgjort, samtliga kontraktssenliga åtaganden som kan ha en väsentlig effekt på årsrapporten i händelse av överträdelse. Informationen omfattar alla lånevillkor, övriga villkor eller andra krav som hänför sig till samtliga utestående skulder.

## **E. Tillgångar och skulder samt poster inom linjen**

1. Vi bekräftar att de tillgångar och skulder som redovisats i balansräkningen är rätt klassificerade och värderade. Vidare bekräftar vi också att det inte föreligger information som innebär att ytterligare tillgångar, skulder, poster inom linjen eller upplysningar och/eller risker skulle ha redovisats/lämnats i årsrapporten.

2. Inga förändringar planeras eller övervägs som skulle kunna medföra väsentliga förändringar i värderingen av balansposter eller klassificeringen av tillgångar och skulder i årsrapporten.
3. Alla skulder och ansvarsförbindelser, inklusive de som omfattas av skriftliga eller muntliga garantier, är redovisade på tillbörligt sätt. Informationen i därtill hörande tilläggsupplysningar har utformats på ändamålsenligt sätt.
4. Det föreligger inga civilrättsliga tvister eller andra rättsliga krav, inklusive krav på skatter eller avgifter, som skulle kunna komma att påverka årsrapporten utöver de som redovisats eller framgår av annan information i årsrapporten.


**F. Ersättningar till nämnd och ledande befattningshavare**

Inga ersättningar har utgivits och inga avtal om framtida ersättningar till nämnd eller ledande befattningshavare föreligger, utöver vad som redovisats i årsrapporten.

**G. Händelser efter balansdagen**

1. Det har inte förekommit några händelser efter räkenskapsårets slut som kräver ändring av eller upplysning i årsrapporten eller i tilläggsupplysningarna.

Med vänlig hälsning

  
Toivo Heinsoo  
Landstingsdirektör

  
Henrik Gaunitz  
Direktör