

Kommunfullmäktige
i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i
Region Stockholm

Revisorernas redogörelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2024

Syfte

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionssed.

Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktionens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i Tiohundra AB är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer i kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje tillika lekmannarevisorer i Tiohundra AB för 2024 har varit:

- Maj Åberg Palm
- Göran Härngren
- Lena Cronvall Morén
- Lola Bodin

Revisorerna i kommunalförbundet och dess bolag ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva kommunalförbundets verksamhet, enligt kommunallagen och God revisionssed. De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

Revisionsinsatser år 2024

Koppling till riskanalys

2024-års revisionsinsatser bygger på vår riskanalys. Nedan följer en redovisning av den Årliga granskning som genomförts.

Grundläggande granskning

En utökad grundläggande granskning har genomförts av Direktionen. Granskningen har omfattat följande delområden:

- Styrning av verksamhet och ekonomi
- Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi
- Åtgärder för att nå måluppfyllelse
- Måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi
- Direktionens arbete med intern kontroll

Resultatet av vår granskning visar att Direktionen fullgjort sitt förvaltaruppdrag på ett tillfredsställande sätt under 2024 inom merparten av granskade delområden som framgår nedan, se tabell 1. Inom de delområden som avser mål för ekonomi och åtgärder för att nå måluppfyllelse för ekonomi kan direktionens förvaltning utvecklas.

En summering av den revisionella bedömningen för respektive delområde framgår nedan. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kontrollområde	Revisionell bedömning för respektive delområde
1. Styrning av förbundets verksamhet och ekonomi	Grön
2. Uppföljning och rapportering av förbundets verksamhet och ekonomi	Grön
3. Åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamheten och ekonomi	Gul
4. Måluppfyllelse för verksamheten	Grön
4. Måluppfyllelse för ekonomin	Röd
5. Direktionens arbete med intern kontroll	Grön

Tabell 1: Summering av granskningsresultat

Sammanställningen visar att direktionen inom flertal kontrollområden har fullgjort sitt förvaltaruppdrag på ett tillfredsställande sätt 2024. Inom område 3 och 4 kan direktionens förvaltning utvecklas.

I tabell 2 nedan framgår vår sammanfattande bedömning för de olika granskningsområdena.

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Intern kontroll Utövar och vidtar direktionen en tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?	Gul	Direktionens styrning, kontroll och åtgärder har delvis varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett par utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Ändamålsenlighet Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?	Grön	Direktionen redovisar över lag god måluppfyllelse för år 2024. Har uppnått tre av fyra verksamhetsmål. Direktionens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2024.
Ekonomiskt tillfredsställande Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?	Röd	Direktionen förvaltning har inte skett på helt tillfredsställande sätt. Åtgärder har vidtagits under året men dessa har inte fått tillräcklig effekt under året. Årets resultat - 52,2 mnkr. Finansiella mål avseende god ekonomisk hushållning i form av resultatmarginal och soliditet är ej uppfyllda.

Tabell 2: Sammanfattande bedömning

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Direktionen:

- Tydligare koppla budget till prestationer och volymtal och följa dessa så avvikelser i ekonomi och verksamhet kan kontrolleras och analyseras utifrån dessa.
- Överväga behovet av att följa upp måluppfyllelsen vid ytterligare tillfällen under året och att dessa uppföljningar då inkluderar årsprognos för måluppfyllelse. Detta i syfte att direktionen tidigt får kännedom om bristande måluppfyllelse och därmed får förutsättningar att vidta åtgärder, vilket är en viktig del i den interna kontrollen.
- Tydliggöra i beslut när och på vilket sätt lämnade uppdrag ska återrapporteras.

Granskning av Årsredovisning 2024

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Granskning har genomförts av auktoriserad revisor enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

Efter genomförd granskning görs bedömningen att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av den finansiella ställningen per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Granskning av mål för God ekonomisk hushållning och balanskrav 2024

Vi, revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Granskningarna syftar till att ge oss förtroendevalda revisorer underlag för vår skriftliga bedömning av om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Vidare ska granskningen utgöra ett underlag för bedömning av följsamheten till det lagstadgade balanskravet.

Sammantaget är resultatet endast delvis förenligt med förbundets mål för god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen är förenligt med de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Däremot är resultatet inte förenligt med de finansiella mål som fastställts. Årets resultat innebär även att balanskravet inte uppnås.

Delårsrapport 2024-08-31

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten och mål för God ekonomisk hushållning 2023-08-31 och i oktober lämnat vårt utlåtande till fullmäktige i Region Stockholm och Norrtälje kommun i enlighet med Förbundsordningen.

Förstudie: Kommunalförbundets arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott

Efter genomförd förstudie ser vi att kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har möjlighet att stärka, intensifiera och utveckla arbetet med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott. Det handlar både om att utveckla styrdokument, utveckla arbetssätt och öka medvetandegraden kring området välfärdsbrottslighet. Det finns även en möjlighet att utveckla den interna kontrollen och det uppföljningsarbete som bedrivs idag, så att risker och avvikelser kopplade till välfärdsbrottslighet bättre kan fångas upp inom hela förbundets verksamhetsområde.

Vidare bedöms det finnas möjligheter för förbundet att stärka samordningen internt i arbetet kring välfärdsbrott, inom ramarna för befintliga resurser, samt att utveckla och en strukturerad samverkan inom området med andra myndighetsaktörer. Vi ser positivt på att välfärdsbrottslighet har kommit högre upp på förbundets dagordning, och att det under hösten 2024 inletts ett arbete med att utveckla förbundets arbete inom området.

Vi förtroendevalda revisorer kommer fortsätta att följa förbundets arbete och förstudien har överlämnats till Direktionen för kännedom.

Övriga granskningsinsatser och dialog/kommunikation

Vi, revisorer, läser löpande protokoll och tar del av tillhörande handlingar för såväl kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje, som för Tiohundra AB. Under året har vi haft en löpande dialog med Direktionen och ledningen kring frågor kopplade till verksamhet och ekonomi. Vi har träffat Direktionens presidium och förbundets ledning vid två tillfällen för att informera oss om verksamheten och diskutera olika frågeställningar. Vidare har vi vid ett tillfälle träffat representanter från styrelsen och ledningen i Tiohundra AB i samma syfte.

Lekmannarevision - granskning av Tiohundra AB

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Under året har en grundläggande granskning genomförts som ligger till grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten. Ingen fördjupad granskning har genomförts under året.

Norrtälje dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Maj Åberg Palm

Göran Härngren

Lena Cronvall Morén

Lola Bodin

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-25 07:28:19 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Maj Åberg Palm

Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-24 15:06:29 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN KARL-RUNE
HÄRNGREN

Göran Härngren

Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-24 15:40:02 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Lena Cronvall Morén

Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2025-03-24 16:34:32 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: LOLA BODIN

Lola Bodin

Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post