

Hemställan om att återställa tidigare års underskott

Förslag till beslut

Direktionen för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje hemställer om att medlemmarna återställer förbundets underskott för 2023 och 2024, sammantaget 149,9 mnkr.

Ann-Sophie Holgersson
Förbundsdirektör

Sammanfattning

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtäljes (KSON:s) förtroendevalda revisorer har i sin revisionsberättelse 2024 angett att direktionen bättre borde ha tydliggjort befarade underskott för medlemmarna. Utifrån den anmärkningen hemställer kommunalförbundet om att medlemmarna återställer 2023 års underskott om 62,2 mnkr samt 2024 års underskott om 86,7 mnkr. Sammantaget 149,9 mnkr.

Underskotten avser främst regionfinansierad verksamhet, men medlemmarna bestämmer sinsemellan om vem som ska återställa vad.

Beskrivning av ärendet

I den budget för 2025 som beslutades om i direktionen i december 2024 konstateras att KSON har underskott sedan tidigare år och att det är viktigt att se över finansieringen av KSON för att säkerställa det egna kapitalet och återställa tidigare års underskott.

I revisorernas utlåtande avseende delårsrapport 2 2024, Dnr 2024-387, skriver de förtroendevalda revisorerna att de ser med mycket stor oro på den bristande uppfyllnadsgraden vad gäller de finansiella målen och balanskravet. De skriver vidare att det kan medföra konsekvenser i kommande ansvarsprövning av direktionen.

Till god ekonomisk hushållning hör att intäkterna ska vara större än kostnaderna. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade

egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren. Om underskotten då inte kunnat återställas av KSON har förbundsmedlemmarna att fylla bristen (SFS 2017:725, 9 kap, 11 §).

Under 2024 återställde Region Stockholm underskottet avseende de regionala delarna 2021, motsvarande 34,5 mnkr, vilket för KSON innebar att även underskott för 2022 samt del av underskottet för 2023 återställt, enligt tabellen nedan.

Den del av underskottet från år 2023 som ännu inte återställts, motsvarande 63,2 mnkr, samt 2024 års underskott om 86,7 mnkr ska återställas senast år 2026–2027, men kan också delas upp och återställas i delar beroende på resultat 2025–2027. Sammantaget är det 149,9 mnkr som behöver återställas senast år 2026–2027 antingen genom ökad finansiering alternativt effektivisering av verksamhet.

Balanskrav per år (mnkr)	Utfall 2021	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Prognos 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028
Balanskravsresultat	-5,8	-18,7	-73,2	-86,7	-77,2	0,0	0,0	0,0
<i>Varav Region Stockholm</i>	<i>-34,5</i>	<i>-31,6</i>	<i>-72,4</i>	<i>-52,3</i>	<i>-77,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Varav Norrtälje kommun</i>	<i>28,7</i>	<i>12,9</i>	<i>-0,8</i>	<i>-34,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Underskott 2021 återställt under 2024				34,5				
Underskott 2022 återställt under 2024					0,0			
Del av underskott 2023 återställt 2024, resterande del behöver återställas senast år 2026						63,2		
Återställande av underskott 2024 senast år 2027							86,7	
Återställande av underskott 2025 senast år 2028								77,2

Utöver detta prognostiseras ett underskott om -77,2 mnkr för 2025, vilket behöver återställas senast 2028.

KSONs intäkter bestäms i stort av förbundsmedlemmarna, medan kostnaderna i huvudsak beror på KSONs ersättningar till vård- och omsorgsgivare. Av dessa kostnader utgör det helägda Tiohundra AB cirka hälften, vilket innebär att bolagets resultat har stor inverkan på KSONs ekonomiska ställning. Omkring en fjärdedel av kostnaderna är betalningar till Region Stockholm.

Beslut skickas till

Region Stockholm (registrator.rlk@regionstockholm.se och registrator.hsf@regionstockholm.se)

Norrtälje kommun (kommunstyrelsen@norrtalje.se).

TJÄNSTEUTLÅTANDE

Datum: 2025-05-15

Dnr: KSON 2025-218