

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022



Kommunalförbundet sjukvård och omsorg
i Norrtälje

Carin Hultgren

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Nej  Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de två finansiella mål Direktionen fastställt. Balanskravet uppnås inte heller med prognostiserat resultat.
	Ja  Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som Direktionen fastställt. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5

Inledning

Bakgrund

Direktionen ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med direktionens behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till direktionen.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med direktionens behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för kommuner och regioner.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning och sammanvägd bedömning mot årsprognosen avseende kommunalförbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att inget av de två finansiella målen bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Av redovisningen framgår att samtliga verksamhetsmål bedöms till stor del uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Direktionen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Finansiella mål

Direktionen har beslutat om två mål för god ekonomisk hushållning, vilka utgör kommunalförbundets finansiella mål.

1. Årliga ekonomiska resultatet inte avviker mer än +/- 1,0 procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal) i koncernen.
2. Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet) i koncernen.

Finansiella nyckeltal	Målvärde 2022	Utfall perioden	Prognos 2022	Bedömning
Resultatmarginal, koncernen	+/-1,0 %	-3,2 %	-4,3 %	Uppnås ej
Soliditet, koncernen	<0,0%	-4,0 %	-9,4%	Uppnås ej

Av redovisningen framgår att inget av de två finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut. Måluppfyllelsen utvärderas utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Verksamhetsmål

Direktionen har även beslutat om fyra verksamhetsmål utifrån förbundsordningens inriktningsmål:

1. God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen
2. Tillgänglighet för individen
3. Hälsöfrämjande och förebyggande insatser
4. Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster

Till ovanstående mål har kommunalförbundet prioriterat ett antal utvecklingsområden i syfte att nå målen. För prioriterade utvecklingsområden har även indikatorer identifierats för att kunna mäta måluppfyllelsen för respektive inriktningsmål. Indikatorerna följs upp för perioden och prognos lämnas. Detsamma gäller utvecklingsområdena.

Samtliga indikatorer, förutom en, prognostiseras att uppfyllas vid årets slut. Den indikator som inte uppfylls avser andel utförd tid i hemtjänsten jämfört med beslutad tid. En översyn av ersättningsmodellen i kundvalet har initierats med anledning av denna avvikelse. Alla vårdgivare i primärvården utom en levererar över målvärdet avseende medicinsk bedömning. Med anledning av detta förs en dialog med vårdgivaren.

Balanskravet

I och med överenskommelsen om stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar 2021–2023 som tecknats mellan kommunalförbundet och dess medlemmar ska kommunalförbundet från och med år 2021 återställa negativa ekonomiska resultat genom effektiviseringar.

Tidigare underskott som härrör från åren 2019–2020 ska enligt kommunalförbundet återställas av medlemmarna, med 37,1 mnkr senast år 2022 och 40,1 mnkr senast år 2023. Det finns inget formellt beslut, utöver vad som framgår av förbundsordningen, om att underskottet om 37,1 mnkr kommer att återställas av medlemmarna.

Vi kan inte heller se att direktionen har en fastställd och i delårsrapporten tydligt redovisad plan för hur dessa ska återställas. Det finns heller inte i samband med delårsrapporten något beslut från medlemmarna om medel kommer att tillföras för att återställa dessa underskott.

Det är angeläget att Direktionen säkerställer att medlemmarna beslutar om och återställer tidigare års underskott senast den sista december 2022.

Årets resultat uppgår till -72,1 mnkr och efter medlemmarna återställt 37,1 mnkr uppgår balanskravsresultatet -35,0 mnkr. Resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Balanskravet bedöms inte uppfyllas 2022 i och med prognostiserat resultat. Vidare finns tidigare underskott som måste återställas innan 2022 års utgång. Det är därför angeläget att Direktionen säkerställer att medlemmarna beslutar om och återställer tidigare års underskott senast den sista december 2022.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska signatur

Carin Hultgren

*Granskningsansvarig
Uppdragsledare*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan från 2022-06-15. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-19 08:28:27 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Datum

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Leveranskanal: E-post