

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i
Region Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2022

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Stockholms län utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000–1891) av dess direktion och som utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivs i kommunalförbundets företag (Tiohundra AB). Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträtt oss.

Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar även för att upprätta en korrekt årsredovisning och att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll, räkenskaper och att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som givit det resultat som redovisas i bifogad redogörelse samt granskningsrapporter avseende årsredovisning och god ekonomisk hushållning.

Förbundet redovisar ett positivt resultat som uppgår till +58,3 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2022 innebär att det egna kapitalet förbättrats med lika mycket, från -106,2 mnkr till -47,9 mnkr. I årets resultat ingår 77,0 mnkr som medlemmarna tillskjutit för att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat. Vi noterar dock, liksom tidigare, att Direktionen inte har något fastställt mål för det egna kapitalet år 2022.

Det negativa resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året. Det negativa resultatet om 5,8 mnkr ska regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren, det vill säga senast år 2024.

Trots det positiva resultatet är balanskravsresultatet för året negativt och uppgår till -18,7 mnkr. Från och med 2021 ska Direktionen själv hantera eventuella underskott med effektiviseringar i enlighet med beslutad överenskommelse ”Stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar, perioden 2021–2023”. Ackumulerade underskott att återställa uppgår till -24,5 mnkr.

Årets resultat för koncernen 48,7 mnkr motsvarar en resultatmarginal om +1,6 procent, att jämföra med målet $\pm 1,0$ procent. Soliditeten vid årets slut var 3,9 procent, vilket innebär att målets indikator om $<0,0$ procent. Utfallet 2022 innebär att soliditeten förbättrats jämfört med föregående år.

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2022–2024 fastställt fyra verksamhetsmål. Dessa mål utgör en viktig del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetens utfall bedömer vi att måluppfyllelsen delvis är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll som fortsatt utvecklats under året. Även arbete med riskbedömning och intern kontroll har förfinats under året.

- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att direktionens interna kontroll i allt väsentligt är tillräcklig.
- **Vi bedömer** att årets resultat är förenligt med direktionens finansiella mål, och att de verksamhetsmässiga målen delvis uppnås.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna för densamma.

Norrtälje dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Bilagor

- De sakkunnigas rapporter (1–3)
- Revisorernas redogörelse
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Granskningsrapport med bilaga (granskningsredogörelse) från lekmanrevisorerna, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (4–5)
Revisionsberättelse, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (6)

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 202200-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:49:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Datum

CLAES-GÖRAN BRILE
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:51:12 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 14:49:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Datum

Hans-Erik Salomonsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 15:08:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post