

Kommunfullmäktige i  
Norrtälje kommun  
Regionfullmäktige i  
Region Stockholm

## Revisorernas redogörelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2022

### *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 revisionsred.*

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 2022 har varit:

- Claes-Göran Brile
- Lena Cronvall Morén
- Johnny Karlson
- Hans Erik Salomonsson

Revisorerna i kommunalförbundet och dess bolag ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva kommunalförbundets verksamhet, enligt kommunallagen och *god revisionsred.* De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2022.

## Revisionsinsatser år 2022

---

### *Koppling till riskanalys*

2022-års revisionsinsatser bygger på vår riskanalys. Nedan följer en redovisning av den Årliga granskning som genomförts.

### *Grundläggande granskning*

Grundläggande granskning har genomförts av direktionen. Granskning med fokus:

- Måluppfyllelse
- Styrning
- Kontroll och åtgärder

Efter genomförd granskning gör vi följande bedömning:

### *Ändamålsenlighet*

Direktionens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen har fastställt mål för sin verksamhet i form av verksamhetsmässiga och finansiella mål med tillhörande indikatorer.
- De finansiella målen har uppnåtts.
- De verksamhetsmässiga målen har helt eller delvis uppnåtts.
- I det fall målen inte uppnås redovisas så vitt vi kan bedöma rimliga orsaker till detta som bland annat utgörs av utmaningar kopplade till bemanningsfrågor, direkt eller indirekt är kopplade till pandemin.

### *Ekonomiskt tillfredsställande*

Direktionens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen når de finansiella målen avseende resultatmarginal för koncernen och soliditet.
- Budgeterat resultat för 2022 var 0.
- Direktionen redovisar en positiv avvikelse mot driftbudget med +58,3 mnkr, men når trots detta inte en budget i balans.
- Resultatet efter balanskravsavstämning är -18,7 mnkr. Ackumulerade negativa balanskravsresultat att återställa uppgår till -24,5 mnkr.

### *Intern kontroll*

Den interna kontrollen hänförlig till direktions förvaltning har varit tillräcklig under år 2022. Bedömningen bygger i korthet på att:

- Det finns en beslutad verksamhetsplan med tillhörande budget och formulerade mål för verksamhet och ekonomi. Det saknas dock indikatorer och målvärden för vissa underliggande utvecklingsområden.

- Rutiner för rapportering till direktionen finns och uppföljning har skett i enlighet med direktiv.
- Beslut om åtgärder för en ekonomi i balans fattades redan 2020 och arbetat med dessa åtgärder som inte genomförts har fortgått och löpande återrapporterats till direktionen.
- Direktion har även tagit fram en nulägeskarta för 2022 med förslag på effektiviseringar.
- Vidtagna åtgärder har dock inte varit tillräckliga under året för att nå en budget i balans.
- Det finns för delar av verksamheten en koppling mellan prestation, volym och budget som analyseras vilket underlättar förståelsen för vad budgetavvikelser beror på, volym eller kostnadsökningar.
- Internkontrollplan har fastställts och uppföljning sker i enlighet med fastställt reglemente.

### ***Granskning av Årsredovisning 2022***

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. För vidare läsning hänvisas till granskningsrapport, *bilaga 2*.

### ***Granskning av mål för God ekonomisk hushållning 2022***

Granskningen syftar till att ge oss förtroendevalda revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. I granskningen ska bedömning göras av om årsredovisningens resultat är förenligt med de mål som direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning. För vidare läsning hänvisas till granskningsrapport, *bilaga 3*.

### ***Obligatorisk granskning***

Vi har granskat delårsrapport och mål för God ekonomisk hushållning 2022-08-31 och lämnat vårt utlåtande till fullmäktige i Region Stockholm och Norrtälje kommun i enlighet med Förbundsordningen.

### ***Fördjupad granskning***

Under året har vi gjort bedömningen att inte genomför några fördjupade granskningsprojekt, utan i stället haft en löpande dialog med Direktionen och ledningen kring frågor kopplade till verksamhet och ekonomi.

### ***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 träffat Direktionens presidium och förbundets ledning vid tre 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

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

# Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 202200-1892 Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:45:55 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 12:16:49 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlsson  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

## Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 14:50:40 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 15:07:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall. Morén  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post