

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Revisionsrapport  
Oktober 2023



**pwc**

✓ Signerat 2023-10-23 13:43:11 UTC

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-19.

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef tillika tf förbundsdirektör.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”.
- De i Budget 2023 och verksamhetsplan 2023-2025 **fastställda mål för god ekonomisk hushållning** är desamma som följs upp i delårsrapporten. Värdering om målen för god ekonomisk hushållning uppfyllts görs genom en **samlad bedömning** som utgår från en sammanvägning av de verksamhetsmässiga målen och kommunalförbundets finansiella mål.
- Direktionens **finansiella mål** av betydelse för god ekonomisk hushållning är dels resultatmarginal, att det årliga ekonomiska resultatet för koncernen inte avviker mer än  $\pm 1,0$  procent av den samlade omsättningen, dels soliditet, det vill säga att det egna kapitalet för koncernen vidmakthålls över planeringsperioden. Det prognostiserade underskottet innebär att båda finansiella målen och nyckeltal beräknas avvika från planerad nivå. **Målen bedöms inte uppnås för året.**
- Direktionen har 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 samt 4. Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster. **Målen bedöms uppnås för året.** Till målen finns ett antal prioriterade utvecklingsområden som syftar till att nå måluppfyllelse. För dessa 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 för de **verksamhetsmässiga målen** förutom en, bedöms uppnås vid årets slut. Vi noterar att indikatorn “andel utförd tid i hemtjänsten jämfört med beslutad tid inte kommer att nås” inte kommer att nås (felskrivning i rapporten), en översyn av ersättningsmodellen i kundvalet har genomförts i syfte att komma till rätta med avvikelsen mellan beviljad och utförd tid.
- Den **sammanvägda bedömningen** som kommunalförbundet gör av god ekonomisk hushållning 2023 baseras på de målindikatorer som förväntas uppfyllas helt, delvis eller inte alls. Indikatorerna inom samtliga verksamhetsområden väntas uppfylla målen med undantag för de finansiella målen. Trots att de finansiella målen inte uppfylls för året gör direktionen den sammantagna bedömningen att kommunalförbundet har en god måluppfyllelse. Att de finansiella målen inte uppnås beror främst, enligt förbundet, på betydande kostnadsökningar som inte var kända när budgeten fastställdes.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskrav".
- I delårsrapport framgår att årets prognostiserade resultat är negativt och uppgår till -87,9 mnkr, vilket även är årets prognostiserade balanskravsresultat.
- En balanskravsutredning redovisas där utfall per augusti och prognos för året. Vidare framgår tidigare års negativa balanskrav som ska återställas.
- Ackumulerade underskott att återställa uppgå till 24,5 mnkr varav 5,8 mnkr från 2021 som ska återställas senast år 2024 och 18,7 mnkr från 2022 att återställa senast år 2025.
- Underskotten från 2019 (36,9 mnkr) och 2020 (40,1 mnkr) motsvarande 77,0 mnkr återställdes av medlemmarna 2022, så inga underskott finns som måste återställas under 2023.
- Enligt överenskommelsen mellan kommunalförbundet och Norrtälje kommun samt Region Stockholm (medlemarna) avseende stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar under perioden 2021-2023 förväntas kommunalförbundet återställa negativa ekonomiska resultat genom effektiviseringar från och med 2021.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Nej



- Verksamhetsmål

Ja



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej



Stockholm den dag som framgår av min elektroniska signatur

Carin Hultgren

---

Certifierad kommunal revisor

*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 projektplan från den 2023-06-14. 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 E-signering***

---

Carin Hultgren  
Director

**2023-10-23 13:43:11 UTC**

---

Datum

Leveranskanal: E-post