

Granskning av delårsrapport 2020

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Carin Hultgren

Richard Moëll Vahul

Jenny Nyholm

Jennifer Höök



Översiktlig granskning

Innehållsförteckning

Inledning	4
lakttagelser och bedömningar	6
Rekommendationer	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning och kommentar
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<p>Uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att delårsrapporten, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Avvikelse mot lag och god sed sker avseende de finansiella rapporterna som inte ingår i delårsrapporten utan utgörs av en bilaga, samt upplysningar i not. Vidare noteras avvikelser avseende bedömning av balanskravsresultatet och vissa jämförelsetal till resultaträkningen.</p> <p>Det prognostiserade resultatet innebär att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020 och att kommunalförbundet inte kommer att kunna återställa tidigare års underskott. Vidare kommer det redan negativa egna kapitalet att försämrats ytterligare.</p> <p>Inför kommande år rekommenderar vi att förbundet omarbetar strukturen på delårsrapporten så att det finns en tydlig och sammanhållen förvaltningsberättelse endast innehållandes de obligatoriska delarna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R17, samt att de finansiella rapporterna ingår som en obligatorisk del i delårsrapporten och inte utgörs av en bilaga. Vidare bör redovisningsprinciperna</p>

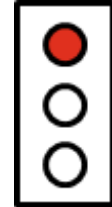


ses över så att de avser förbundet och inte kommunen.

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

Ej uppfyllt

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020. Inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.



Vidare bedömer vi, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget 2020. Två av fyra mål prognostiseras att uppfyllas, ett mål prognostiseras att inte uppfyllas och för ett mål lämnas ingen prognos. I likhet med föregående år noterar vi att det är svårt att i alla delar förstå hur direktionen kommit fram till sin bedömning.

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.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunalförbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsmed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2020-09-16 § 82. I den version som fastställdes av direktionen saknades dock de finansiella rapporterna (resultat- och balansräkning, som i tjänsteskrivelsen kallas sammanställd redovisning). I tjänsteskrivelsen framgår att dessa skulle kompletteras med vid sammanträdet, detta gjordes inte. Vi har dock tagit del av de finansiella rapporterna och de har varit föremål för vår översiktliga granskning.

Direktionen behandlade de finansiella rapporterna som ett extra ärende vid sammanträdet 2020-10-14.

Rapportens sakinhåll har granskats av kommunalförbundets ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden är negativt och uppgår till -61,2 mnkr¹. Resultatet för helåret är ett prognostiserat underskott om -79,5 mnkr. Det egna kapitalet uppgick vid årets ingång till -73,9 mnkr och årets prognostiserade underskott innebär en ytterligare försämring av det egna kapitalet med motsvarande belopp. Av delårsrapporten framgår att prognosen är osäker på grund av coronapandemin. Eventuell ersättning från staten för merkostnader med anledning av Covid-19 ingår inte i prognosen.

Enligt RKR R17 ska en delårsrapport innehålla följande:

- Förenklad förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Samlad, men översiktlig beskrivning av förbundets drift- och investeringsverksamhet
- Vissa upplysningar i not

I granskningen av kommunalförbundets delårsrapport har följande avvikelser mot lag och god sed noterats:

- Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt om balanskrav och en balanskravsutredning. Dock lämnas ingen bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. I förvaltningsberättelsen görs endast följande notering: *”Kommunallagens balanskravsregler innebär att KSON senast år 2020 måste återställa 2017-års underskott på 13,6 mnkr. Vad gäller kostnadstäckning säger KSON:s förbundsordning (§14) att: ”kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas med bidrag från förbundsmedlemmarna.”* Utöver denna skrivning finns inget beslut om att så kommer att ske.
- De finansiella rapporterna, resultat- och balansräkning samt noter, redovisas som en separat bilaga till delårsrapporten. Dessa ska ingå som en obligatorisk del i delårsrapporten.
- Resultaträkningen omfattar inte jämförelsetal avseende budget och prognos. Dessa återfinns en separat tabell.
- I förvaltningsberättelsen anges att det i periodens utfall ingår jämförelsestörande poster som regleras i samband med årsbokslut. Det anges inte vad dessa poster avser eller omfattning och det är således oklart huruvida dessa poster är att anse

¹ I delårsrapporten anges felaktigt 59,6 mnkr

som jämförelsestörande. Om det finns jämförelsestörande poster ska dessa upplysas om i not till resultaträkningen, vilket inte görs.

- Vidare saknas upplysning i not avseende säsongsvariationer och cykliska effekter som påverkat verksamheten.
- Redovisningsprinciperna är till synes inte fullt ut upprättade för förbundet och dess redovisning.

I granskningen av resultaträkningen för perioden noteras följande:

- Det extra medlemsbidraget har periodiserats över helåret istället för kvartal 2 – kvartal 4, vilket innebär att intäkterna är för högt redovisade med ca 8 mnkr. Felperiodiseringen medför en positiv resultatpåverkan i och med att periodens resultat är för högt med motsvarande belopp. Effekten får ingen påverkan på helårsbasis.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte, utöver vad som anges nedan, kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Avvikelse mot lag och god sed sker avseende de finansiella rapporterna som inte ingår i delårsrapporten utan utgörs av en bilaga, samt upplysningar i not. Vidare noteras avvikelser avseende bedömning av balanskravsresultatet och vissa jämförelsetal till resultaträkningen.

Utifrån det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020. Det prognostiserade resultatet innebär även att kommunalförbundet inte kommer att kunna återställa tidigare års underskott samt att det redan negativa egna kapitalet försämrats ytterligare.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för perioden 2019–2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende vissa av kommunalförbundets mål som fastställts i budget 2020.

lakttagelser

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 +/- 0,5 procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal)
2. Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet).

Av redovisningen framgår att de finansiella målen prognostiseras att inte uppfyllas till helåret.

Indikation för god ekonomisk hushållning	Utfall 2019	Plan 2020	Prognos 2020
Resultatmarginal ²	-1,1 %	0,0 %	-2,8 %
Soliditet ³	-18,0 %	-2,8 %	-2,8 % *)

*) Enligt vår, PwC:s, beräkning -46,6 %

I delårsrapporten görs ingen uttalad bedömning av måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning.

Verksamhetsmål

Direktionen har även beslutat om fyra verksamhetsmål utifrån förbundsordningens mål:

1. God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen
2. Tillgänglighet för individen
3. Hälsfrämjande 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.

Av redovisningen framgår att framtagna indikatorer för mål nr. 1 och 2 prognostiseras att uppfyllas till helåret, medan mål nr. 3 prognostiseras att inte uppfyllas vid årets slut. Utifrån delårsrapportens återrapportering är det dock emellertid svårt att i alla delar förstå hur direktionen kommit fram till sin bedömning. För mål nr. 4 görs i delårsrapporten en uppföljning och redogörelse för utvecklingsarbetet kopplat till målet, däremot görs ingen bedömning av prognostiserad måluppfyllelse vid årets slut.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2020. Inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Vidare bedömer vi, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget 2020. Två av fyra mål prognostiseras att uppfyllas, ett mål prognostiseras att inte uppfyllas och för ett mål lämnas ingen prognos.

² Resultatmarginal beräknas genom årets resultat/verksamhetens intäkter och bidrag från medlemmarna

³ Eget kapital/totala tillgångar

Rekommendationer

- Inför kommande år rekommenderar vi att förbundet omarbetar strukturen på delårsrapporten så att det finns en tydlig och sammanhållen förvaltningsberättelse endast innehållandes de obligatoriska delarna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R17, samt att de finansiella rapporterna ingår som obligatorisk del i delårsrapporten och inte som en bilaga till dokumentet.
- Vidare bör redovisningsprinciperna ses över så att de avser förbundet och dess redovisning, inte kommunen.

2020-10-14

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Richard Moëll Vahul

Granskningsansvarig

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