

# Granskning av årsredovisning 2020

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

*Carin Hultgren*

*Richard Moëll Vahul*

*Jenny Nyholm*

*Fredrik Birkeland*



# Innehållsförteckning

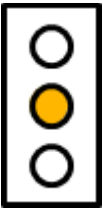
<b>Inledning</b>	<b>4</b>
<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>6</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>10</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p><b>Delvis Uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.</p> <p>Kommunalförbundet gör dock vissa avsteg från lag och god sed, bl.a. avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen, samt vissa upplysningar.</p> <p>Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.</p>	

---

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

**Delvis Uppfyllt**

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För två av målen som fastställts inom ramen för riktlinjer för god ekonomisk hushållning sker ingen återrapportering.



Vidare bedömer vi att resultatet delvis förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

---

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

**Uppfyllt**

Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande.



Vi noterar mindre avvikelser i balansräkningen, samt vissa avsteg avseende upplysning i not till de finansiella rapporterna. Dessa får ej väsentlig resultatpåverkan.

---

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2021-03-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av tillförordnad förbundsdirektör och ekonomichef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen utgör ett sammanhållet avsnitt i årsredovisningen och uppfyller, i allt väsentligt, kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Det finns dock utvecklingspotential avseende innehåll.

Kommunalförbundet gör vissa avsteg från lag och god sed, bl.a. avseende koncernperspektivet som inte beaktas i alla delar i förvaltningsberättelsen. Vidare saknas upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bl.a. upplysning om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och förbundet.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Kommunalförbundet har inga egna investeringar varpå avsnitt om investeringsredovisning inte bedöms tillämpligt.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avsteg från lag och god sed sker dock avseende koncernperspektivet som inte beaktas i alla delar i förvaltningsberättelsen. Vidare saknas upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bl.a. avseende den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och förbundet.

Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till -26,5

mnr. I resultatet ingår återställande av 2017-års negativa resultat om 13,6 mnr.

### God ekonomisk hushållning

Direktionen har i Verksamhetsplan och budget för perioden 2020–2022 fastställt ett antal verksamhetsmål. Beträffande god ekonomisk hushållning finns riktlinjer beslutade av direktionen. I dessa ingår fyra mål med fastställda målvärden. Dessa utgör kommunalförbundets finansiella mål.

Vidare framgår av dessa riktlinjer att en bedömning av god ekonomisk hushållning är en sammanvägning av utfall avseende de verksamhetsmässiga målen, utfall avseende indikatorer, andra viktiga resultat som uppnåtts för processerna under året samt utfall avseende de finansiella målen.

### lakttagelser

#### Finansiella mål

I förvaltningsberättelsen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Budget 2020	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Årliga resultatet avviker inte mer än +/- 0,5 % av den samlade omsättningen (resultatmarginal).	0,0 %	-0,7 %	Uppfylls inte
Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet).	-2,8%	-22,9 %	Uppfylls inte

Av redovisningen ovan framgår att inget av de finansiella målen uppfylls. Årets resultat -19,6 mnr motsvarar en resultatmarginal om -0,7 %, att jämföra med målet +/-0,5 %. Soliditeten uppgår till -22,9 %, vilket är en försämring motsvarande 4,9 procentenheter jämfört med föregående år.

Förbundsdirektionen har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutat om fyra mål för god ekonomisk hushållning. Två av målen avser förbundet och ytterligare två omfattar koncernen inklusive det helägda bolaget TioHundra AB. Två av målen, se tabellen ovan, avser de som följs upp i årsredovisningen, de som avser TioHundra AB följs däremot inte upp.

#### Mål för verksamheten

Direktionen har i Verksamhetsplan och budget för perioden 2020–2022 fastställt följande fyra verksamhetsmål med utgångspunkt i förbundsordningens mål:

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 för att mäta de fastställda målen utifrån "god ekonomisk hushållning". Till vissa utvecklingsområden finns framtagna indikatorer för att göra målet mätbart.

I årsredovisningen görs en avstämning av indikatorerna för kommunalförbundets verksamhetsmål och utvecklingsområden. I årsredovisningen redogörs även för åtgärder inom ramen för framtagna utvecklingsområden. Det redovisas en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för respektive verksamhetsmål.

Verksamhetsmässiga mål och måluppfyllelse 2020	Primärvård	Specialistvård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Tillgänglighet för individen	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej tillämpligt	Helt uppfyllt
Hälsöfrämjande och förebyggande insatser	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt
Innovativa samarbeten ger samordnings- och effektiviseringseffekter	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt

Vidare görs en sammanvägd bedömning att målen för god ekonomisk hushållning där måluppfyllelsen för året bedöms som god.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte är förenligt de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För två av målen som fastställts inom ramen för riktlinjer för god ekonomisk hushållning sker ingen återrapportering.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet delvis förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

## Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>

### *laktagelser*

Uppställning av de finansiella rapporterna följer i allt väsentligt lagens krav och god sed. Vissa upplysningar i not (inklusive redovisningsprinciper) saknas. Avstegen påverkar inte bedömningen av rättvisande räkenskaper.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning (årsbokslut) har inga väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats. Vi noterar dock följande:

- Bland interimsskulderna (konto 29xx) finns över- och underreserveringar avseende semesterlöneskuld, upplupna pensioner, upplupen särskild löneskatt samt sociala avgifter. Nettoeffekten av ovan uppgår till ca 1 mnkr. Felen bedöms inte som väsentliga och påverkar därmed inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunalförbundets räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen av sammanställda räkenskaper följer samma uppställning som för kommunalförbundet. Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts. Vi noterar att ett antal delposter i de sammanställda räkenskapernas noter inte kan härledas till koncernlakanet på ett enkelt sätt. Överensstämmelse finns på totalnivå varför iakttagelsen ej bedöms vara väsentlig.

Vi ser en förbättring avseende styrning, samordning och kontroll i kommunalförbundets bokslutsprocess jämfört med tidigare år.

### *Bedömning*

Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Vi noterar mindre avvikelser i balansräkningen, samt vissa avsteg avseende upplysning i not till de finansiella rapporterna. Dessa får ej väsentlig resultatpåverkan.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalförbundet hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p><b>Delvis Uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.</p> <p>Kommunalförbundet gör dock vissa avsteg från lag och god sed, bl.a. avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen, samt vissa upplysningar.</p> <p>Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p><b>Delvis Uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att resultatet inte är förenligt de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För två av målen som fastställts inom ramen för riktlinjer för god ekonomisk hushållning sker ingen återrapportering.</p> <p>Vidare bedömer vi att resultatet delvis förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.</p>	

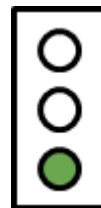
---

Är räkenskaperna  
i allt väsentligt  
rättvisande?

**Uppfyllt**

Vi bedömer att räkenskaperna, i  
allt väsentligt, är rättvisande.

Vi noterar mindre avvikelser i  
balansräkningen, samt vissa  
avsteg avseende upplysning i not  
till de finansiella rapporterna.  
Dessa får ej väsentlig  
resultatpåverkan.



2021-03-25

Richard Moëll Vahul

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Carin Hultgren

---

*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. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.