

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region
Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2020

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 revisionsordning i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som givit det resultat som redovisas i bifogad årsrapport och granskningsrapport avseende årsredovisningen.

Förbundet redovisar ett negativt resultat som uppgår till -26,5 mnkr. För att återställa tidigare års underskott har medlemmarna under året tillfört 13,6 mnkr. Det redovisade resultatet för 2020 innebär att det egna kapitalet försämrats med lika mycket, från -73,9 mnkr till -100,4 mnkr.

Vi ser med oro på att det fortfarande råder en obalans i förbundets budget, trots att medlemmarna tillfört medel motsvarande drygt 122 mnkr, utöver medel i form av villkorat aktieägartillskott till TioHundra AB (50,7 mnkr) samt återställandet av balanskravsresultatet (13,6 mnkr). Det finns dessutom tidigare underskott att återställa enligt reglerna kring balanskravet och det saknas en plan över hur detta ska genomföras.

Förbundsdirektionen har i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Två mål avser förbundet och nivån på årets resultat (resultatmarginal) respektive det andra nivån på eget kapital (soliditet). De andra två målen omfattar koncernen inklusive det helägda bolaget TioHundra AB.

Årets resultat motsvarar en resultatmarginal om -0,9 procent, att jämföra med målet +/- 0,5 procent. Soliditeten som i budgeten beräknades till -2,8 procent uppgår till -25,0 procent, vilket är en försämring med 7,0 procentenheter jämfört med föregående år. Vår bedömning är att inget av dessa finansiella mål uppfylls för 2020. Målen som avser TioHundra AB har inte följts upp.

Vi har under ett antal år noterat att de finansiella målen inte har uppnåtts. Mot den bakgrunden ställer vi oss frågande till målen realism. Som exempel kan anges att för att

målet om ett positivt eget kapital på den lägsta nivån ska uppnås krävs ett positivt resultat i storleksordningen 106 mnkr. Värt att notera är att budgeterade resultat 2020 var 13,6 mnkr. Vi anser att det är angeläget att en plan tas fram för hur målen ska uppnås alternativt att målen ses över och revideras.

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2020-2022 fastställt fyra verksamhetsmål. Dessa mål utgör en viktig del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetens utfall bedömer vi att målpuffyllelsen till viss del är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll och har arbetat med riskbedömning och intern kontroll under året. Mot bakgrund av de brister som framkommit i vår fördjupade granskning av ekonomiadministrativa processer och redovisningsrutiner bedömer vi dock att arbetet med intern kontroll inte varit tillräckligt i alla delar. Vi ser det som ytterst angeläget att noterade brister åtgärdas och att roller och ansvar tydliggörs och formaliseras.

Samtidigt har vi under året sett en positiv utveckling avseende bokslutsprocessen som syftar till att säkerställa en tillräcklig planering, styrning, samordning och kontroll.

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

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

Norrtälje 29 mars 2021

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile
Bekräftat via mail

Lena Cronvall Morén
Bekräftat via mail

Johnny Karlson
Bekräftat via mail

Hans Erik Salomonsson
Bekräftat via mail

Angående godkännande av revisionsberättelsen

Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har de revisorer som önskar haft möjlighet att delta digitalt vid sammanträdet den 29 mars 2021, även kallat slutrevision. Revisorerna har vid detta sammanträde och med en digital bekräftelse fastställt denna revisionsberättelse, som upprättades vid sammanträde den 29 mars 2021.

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter (1-2)

Granskningsrapport och sakkunnig-PM från lekmannarevisorerna, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB (3-4)

Revisionsberättelse, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB (5)