

Årsrapport 2020

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg
i Norrtälje

Mars 2021



Innehållsförteckning

1.	Inledning	2
2.	Granskningsresultat	3
2.1.	Iakttagelser och bedömningar	3
2.1.1.	Styrande och stödjande dokument	3
2.1.2.	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	6
2.2.	Avrapportering genomförda granskningar	8
2.2.1.	Grundläggande granskning	8
2.2.2.	Granskning av delårsrapport per sista augusti 2020	9
2.2.3.	Intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer	10

1. Inledning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) genomfört ett antal granskningsinsatser under 2020 i syfte att ge ett underlag för att bedöma följande områden:

- Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande
- Rättvisande räkenskaper
- Intern styrning och kontroll

Vidare har en grundläggande granskning genomförts av i vilken grad förbundets verksamhet varit ändamålsenlig och bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Uppföljning har även gjorts av efterlevnaden till styrande dokument (ägardirektiv, riktlinjer för god ekonomisk hushållning och eget kapital, system för intern kontroll) samt ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat samt balanskrav.

Obligatoriska granskningar som genomförts är:

- Granskning av kommunalförbundets årsredovisning 2020. Separat rapport till fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Region Stockholm. Revisionsrapporten överlämnades även till direktionen/KSON för yttrande och åtgärd.
- En översiktlig granskning av delårsrapporten. Granskningsrapporten med tillhörande utlåtande har överlämnats till fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Region Stockholms samt för kännedom till KSON.

Därutöver har med utgångspunkt i en riskanalys två fördjupade granskningar genomförts som redovisats i separata revisionsrapporter. Dessa är:

- Förbundets interna kontroll i ett urval redovisningsrutiner och administrativa processer.

I denna rapport redovisas granskningsresultat och revisionella bedömningar.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser och bedömningar

2.1.1. Styrande och stödjande dokument

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Förbundet har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2018 (Dnr. 2018-140-42). Av riktlinjerna framgår att KSON ska ha god ekonomisk hushållning och en långsiktigt hållbar ekonomi. KSON:s verksamheter ska hålla en god kvalitet och vara kostnadseffektiva.

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. För de finansiella målen har följande indikatorer fastställts.

Dessa är:

- Resultatmarginal, minst ± 0 procent och högst $\pm 0,5$ procent exklusive engångsposter.
- Soliditet, minst 0,2 procent och högst 1 procent av medlemsavgifterna.
- Kostnadsutvecklingstakt exklusive volymförändringar i relation till utveckling av index (LPIK respektive PKV) för region respektive kommun finansierad verksamhet.
- Tiohundra ABs resultat som ska vara positivt inklusive eventuella aktieägartillskott.

KSON redovisar för 2020 ett negativt eget kapital (-100,4 mnkr), vilket är sämre jämfört 2019 (-73,9 mnkr), som i sin tur förklaras av årets negativa resultat om -26,5 mnkr.

Nedan åskådliggörs utvecklingen av kommunalförbundets egna kapital, resultat samt de två finansiella indikatorer som följs upp under året i delårsrapport och årsredovisning som utgör grunden för de finansiella mål som direktionen fastställt för god ekonomisk hushållning.

De finansiella målen som i verksamhetsplanen för 2020 formuleras som ett årligt ekonomiskt resultat om $\pm 0,5$ procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal) dels att det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet).

	2020	2019	2018	2017	2016
Eget kapital, mnkr	-100,4	-73,9	-43,3	-54,9	-41,3
Soliditet (%)	-25,0	-18,0	-11,2	-16,5	-11,1
Resultat, mnkr	-26,5	-30,6	11,6	-13,6	-18,1
Resultatmarginal (%)	-0,9	-1,1	0,4	-0,5	-0,7

Revisionell bedömning

I de av Direktionen fastställda riktlinjerna för god ekonomisk hushållning avser en av de beslutade indikatorerna (för bedömning av god ekonomisk hushållning) nivån på det egna kapitalet, dels för förbundet och dels för koncernen inklusive Tiohundra AB. Målet för indikatorn är ett eget kapital på minst 0,2 % och högst 1,0 % av medlemsavgifterna.

För att målet ska uppfyllas ska det egna kapitalet vara positivt och uppgå till lägst 5,9 mnkr och som högst 27,9 mnkr. För att målet om ett positivt eget kapital på den lägsta nivån ska uppnås krävs ett positivt resultat i storleksordningen ca 106 mnkr. Värt att notera är att budgeterade resultat 2020-2021 låg på 13,6 mnkr.

Rekommendationer

Mot bakgrund av den bristande måluppfyllelsen och viss otydlighet kring uppföljningen av dessa rekommenderas direktionen att:

- Överväga behovet av att se över Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning och fastställda indikatorer.
- Säkerställa att samtliga indikatorer följs upp och utvärderas i enlighet med riktlinjerna.
- Ta fram en plan som tydliggör hur målen ska nås och hur det egna kapitalet ska vidmakthållas under planeringsperioden samt definiera vad som avses med planeringsperioden.

System för intern kontroll

System för intern kontroll

KSON antog i december 2017 ett system för intern kontroll.

Internkontrollplan

Enligt systemet ska direktionen årligen besluta om en internkontrollplan, vilket för 2020 gjordes i verksamhetsplanen 2020-2021 och budget för 2020.

Områden där väsentliga brister noteras åtgärdas löpande och följs upp. Uppföljning av Internkontrollplanen för 2020 redovisas i ett särskilt ärende för direktionen (2021-02-10, §15).

De väsentligaste riskerna som kvarstår vid utgången år 2020 och som fortsatt har en åtgärdsplan år 2021 redovisas.

Roller och ansvar

I tidigare samt i årets granskningar och i möten under året med representanter från direktion och förbundet har framkommit att det pågår ett arbete och en dialog kring att tydliggöra roller och ansvar på såväl politiks nivå mellan medlemmarna som på tjänstemannanivå.

Även om samarbetet med kommunen och regionen (medlemmarna) avseende ekonomi, administration m.m. har fördjupats under de senaste åren. Under 2020 har ett särskilt fokus le-

gat på detta utvecklingsarbete som presenterats för revisionen vid löpande möten under året med representanter från förbundet.

Det pågår ett arbete med att utveckla samverkan mellan medlemmarna som följs av direktionen.

Revisionell bedömning

Vår bedömning är att KSON bedriver ett tillfredsställande arbete med riskanalys, uppföljning och rapportering av den uppföljning som görs av intern kontrollplanen och att det har skett en positiv utveckling. *Notera dock skrivningen avseende löpande internkontroll i redovisningsrutiner och administrativa processer avsnitt 2.2.*

Vi anser dock, liksom tidigare år, att redovisningen av den uppföljning som görs bör redovisas så att det på ett tydligt sätt framgår vad som granskats och resultat samt den sammanfattande bedömningen framgår.

KSON har under året fortsatt arbetet med att tydliggöra roller och ansvar inom olika områden. Föregående år noterades särskilt att det fanns behov av att utveckla samarbetet kring arbetet med bokslut och delårsbokslut. Vi ser att direktionen tagit till sig revisionens synpunkter och att arbetet synes fungerat bättre i år.

Vi noterar dock att det finns ett fortsatt behov av att fördjupa detta arbete och tydliggöra roller och ansvar bland annat mot bakgrund av resultatet av den fördjupade granskningen av ekonomiska administrativa processer och redovisningsrutiner som genomförts under året (se avsnitt 2.2).

Rekommendationer

Se avsnitt 2.2 för rekommendationer.

Ägardirektiv – Tiohundra AB

Direktiv som beslutas på bolagsstämman är bindande för bolaget och dess ledning. Ägardirektiv anger riktning, ramar och mål för bolaget med utgångspunkt från det kommunala ändamålet. Syftet med ägardirektiven är att ge övergripande strategiska riktlinjer till bolagets ledning.

Ägardirektivet förtydligar i enlighet med sitt syfte det kommunala ändamålet i bolagsordningen. Bolagsstämmans beslutsbefogenheter definieras utifrån vad som kan anses vara beslut av principiell beskaffenhet. I tidigare delårsrapport (2018) framgick att ägardirektivet var under omarbetning och beräknades vara färdigställt till 2019. Vi noterar, liksom tidigare år, att det nu gällande ägardirektivet är fastställt i december 2015 av fullmäktige i Stockholm läns landsting (nr: LS 2015-0990) och fullmäktige i Norrtälje kommun (Dnr: KS 2015-1393). Inget uppdaterat ägardirektiv har således beslutats.

Av ägardirektivet framgår att *"Kommunalförbundet fastställer i samband med den årliga budgetprocessen de mål och de resultatkrav som skall gälla för bolaget ..."*

Enligt de specifika ägardirektiven för Tiohundra AB ska ägaren (kommunalförbundet) i samband med den årliga budgetprocessen fastställa styrelsens verksamhetsmässiga mål. Som tidigare konstaterats har revisionen påtalat ett detta inte gjorts sedan 2016. I delårsrapporten för 2018 framgår att ägardirektivet håller på att omarbetas och arbetet beräknas bli klart under år 2018/2019. Detta har fortfarande inte skett.

Revisionell bedömning

Som tidigare konstaterats efterlevs inte Ägardirektivet avseende fastställande av verksamhetsmässiga mål. Liksom tidigare ser vi det som ytterst angeläget att ägardirektivet färdig-

ställs och att frågan kring verksamhetsmässiga mål tydliggörs. *Revisionen kommer därför att begära yttrande från direktionen kring detta.*

2.1.2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Jämförelse budget och utfall

I bokslutet redovisar KSON:s ett negativt resultat uppgående till -26,5 mnkr. Avvikelseerna analyseras inte på kontonivå utan per verksamhetsområde och till viss del per verksamhet dvs regionfinansierad respektive kommunalt finansierad verksamhet och ingående verksamhetsområden.

I KSON:s årsredovisning framgår att verksamhetens intäkter (medlemsbidrag) har varit 2 974,4 mnkr vilket 6,9 procent högre än för 2019.

Under året har medlemmarna tillfört extra medel till förbundet enligt följande:

- I maj tillförde medlemmarna extra medlemsbidrag med 82 mnkr. Vidare har 50,7 mnkr tillförts att använda som villkorat aktieägartillskott till Tiohundra AB.
- Kommunen har tillfört ytterligare 7,4 mnkr för att säkerställa en god omsorg samt 13,6 mnkr för att återställa tidigare års underskott enligt balanskravsreglerna. Regionen har tillfört medel för ökade läkemedelskostnader med 10 mnkr och 23,1 mnkr för merkostnader avseende sjukhusavtal 2020.

Verksamhetens nettokostnader har varit 2 949,9 mnkr vilket är 6,7 procent högre jämfört med 2019.

Revisionell bedömning

Större budgetavvikelser per verksamhetsområde har i huvudsak analyserats och kommenterats i avsnittet "Verksamhetsområden" i årsredovisningen på ett tillfredsställande sätt. Jämförelse görs med fastställd budget och budgetavvikelser redovisas på ett i huvudsak tydligt sätt per verksamhetsområde i delårsrapporter och årsredovisning.

- Det saknas dock en tydlig koppling mellan prestation och volym, en sådan redovisning skulle underlätta förståelsen av eventuella budgetavvikelser och om dessa beror på volym eller kostnadsökning/-minskning.
- Det saknas en analys av resultaträkningen på kontonivå (bidrag, personalkostnader, köpt huvudverksamhet osv).

Rekommendationer

Se avsnitt 2.2 för rekommendationer.

Prognossäkerhet

I delårsrapporten per sista augusti prognostiserades en negativ budgetavvikelse om -79,6 mnkr att jämföras med faktisk budget avvikelse om 30,2 mnkr per sista december. Utfallet landade sedan på -26,5 mnkr efter det negativa balanskravsresultatet från 2017 (-13,6 mnkr) återställts.

De prognoser som redovisats för direktionen under året har legat på samma nivå. Det är först i den uppföljning som presenteras i december och avser utfallet till och med november månad som prognosen revideras, från -79,6 mnkr till -53,0 mnkr. Det görs en tydlig redovisning i årsredovisningen av skillnaden mellan de båda prognoserna och faktiskt utfall.

Nedan redovisas utfall respektive prognosen som lämnades i delårsrapporten per sista augusti. Prognoserna som lämnades följande månader var de samma. Det är först i december (per sista november) som helårsprognosen som redovisas för direktionen revideras, se nedan.

Prognossäkerhet	Budget 2020	Bokslut 2020	Delår T 2	Avvikelse bokslut
Medlemsbidrag	-2 876,6	-2 877,0	0,0	0,4
Statsbidrag	0,0	-17,1		17,1
Primärvård	512,8	527,4	-23,3	-14,6
Specialiserad vård	1 117,6	1 129,2	-43,1	-11,6
Ordinärt boende	445,1	452,6	1,5	-7,5
Särskilt boende	738,2	756,8	-8,7	-18,6
Förvaltning	62,9	68,2	-6,0	-5,3
Summa budgetavvikelse*	0,0	40,1	-79,6	-40,1

*) Budgetavvikelse innan återställande av balanskravsresultat (13,6 mnkr).

I den helårsprognos som lämnas per sista november framgår att den indikerar ett underskott om -53 mnkr vilket är en förbättring jämfört med de prognoser som lämnats under hösten och i delårsrapporten om -79,6 mnkr. Den förbättrade prognosen förklaras av dels att socialstyrelsen nu godkänt de ansökt kostnaderna avseende merkostnader för covid-19, motsvarande 11,5 mnkr och att hälso- och sjukvårdsförvaltning (HSF) besluta om finansieringen motsvarande ca 24 mnkr avseende kommunalförbundets merkostnader gällande vård av Norrtäljebor vid regionens akutsjukhus.

Revisionell bedömning

I årsredovisningen görs en tydlig redovisning av vad skillnaden mellan den prognos som lämnades i delårsrapporten (T2) och faktiskt helårsutfall. Trots att rådande pandemi försvårat prognosarbetet bedömer vi att prognossäkerheten inte varit helt tillräcklig.

Balanskravsresultat

Av verksamhetsplan och budget 2020 framgår att för att återställa de negativa balanskravsresultaten har ett positivt resultat om 13,6 mnkr budgeterats. I verksamhetsplanen framgår att för att uppnå en budget i balans över tid ställs krav på effektiviseringar, kostnadsminskningar och/eller intäktshöjningar.

Trots årets negativa resultat har Norrtälje kommun tillfört 13,6 mnkr för att återställa 2017 års negativa balanskravsresultat med samma belopp. Årets resultat är negativt, som tidigare nämnts, och uppgår till -26,5 mnkr när 13,6 mnkr tillförts för att täcka tidigare års (2017) negativa balanskravsresultat.

Revisionell bedömning

I och med att Norrtälje kommun tillförde 13,6 mnkr år 2020 återställdes det negativa resultatet 2017 i enlighet med balanskravsreglerna.

Rekommendation

Vi rekommenderar Direktionen att ta fram en plan för hur det negativa balanskravsresultatet 2018 ska återställas och säkerställa att erforderliga beslut fattas i god tid innan årets slut (2021).

2.2. Avrapportering genomförda granskningar

Nedan redovisas genomförda granskningar revisionsåret 2020.

Granskningarna är:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport per sista augusti 2020
- Intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer
- Granskning av årsredovisning 2020, se separat rapport.

2.2.1. Grundläggande granskning

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:


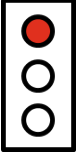
Har direktionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

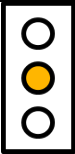
Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag och förbundsordningen i form av mål och budget 2020.

Ändamålsenlighet	Direktionen kan i rimlig grad verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Bedömningen bygger i korthet på att: <ul style="list-style-type: none">• Direktionen har fastställt mål för sin verksamhet i form av verksamhetsmässiga och finansiella mål med tillhörande indikatorer.• De verksamhetsmässiga målen har i huvudsak uppnåtts.• I det fall målen inte uppnås redovisas rimliga orsaker till detta som är kopplade till den rådande pandemin och medvetna prioriteringar.• Det framgår dock inte av protokoll att dessa prioriteringar som i och för sig synes rimliga, beslutats av direktionen.	
Ekonomiskt tillfredsställande	Direktionen kan inte i rimlig grad verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Avvikelse mot driftsbudget är -40,1 mnkr. Resultatet uppgår till -26,5 mnkr när 2017 års negativa resultat återställts enligt balanskravsreglerna. Bedömningen bygger i korthet på att: <ul style="list-style-type: none">• Direktionen inte når uppsatta mål för ekonomi (budget samt finansiella mål/god ekonomisk hushållning).• Realismen i målet som avser att det egna kapitalet ska bibehållas under planperioden och på minst 0,2 % och högst 1,0 % av medlemsavgifterna. För att den lägsta nivån på det egna kapitalet ska uppfyllas krävs ett positivt resultat i storleksordningen 106 mnkr. Detta bör jämföras med det egna	

	kapitalet för 2020 är negativt och uppgår till -100,4 mnkr., vilket i sin tur är en försämring jämfört med 2019.	
Intern kontroll	<p>Direktionen kan delvis i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden varit tillräckliga.</p> <p>Bedömningen bygger i korthet på att:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 har fattats vid bristande måluppfyllelse avseende målen kopplade till ekonomin genom att begära åtgärdsplaner (organisationsöversyn, samnyttjande av lokaler, riktlinjer för bistånd och översyn at taxa). • Beslutade åtgärder har dock inte varit tillräckliga under året för att nå en budget i balans. • Det saknas en tydlig koppling mellan prestation och volym, en sådan ridövning skulle underlätta förståelsen av eventuella budgetavvikelser och om dessa beror på volym eller kostnadsökningar. • Det saknas en analys av resultaträkningen på kontonivå (bidrag, personalkostnader, köpt huvudverksamhet osv). 	

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Tydligare koppla budget till prestationer och volymtal och följa dessa så avvikelser i ekonomi och verksamhet kan kontrolleras och analyseras utifrån dessa.
- Utveckla den ekonomiska uppföljningen så att fokus även ligger på kommunalförbundets resultaträkning i de uppföljningar som görs av ekonomi.

2.2.2. Granskning av delårsrapport per sista augusti 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.

Resultatet per 31 augusti 2020 är negativt och uppgår till -61,2 mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -79,6 mnkr. Vi ser med oro på att kommunalförbundets egna kapital, som redan vid årets början var negativt med -73,9 mnkr, försämras ytterligare med lämnad prognos. Av delårsrapporten framgår att prognosen är osäker på grund av coronapandemin. Eventuell ersättning från staten för merkostnader med anledning av Covid-19 ingår inte prognosen.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020. Detta i sin tur innebär att tidigare års underskott inte kommer att kunna återställas.

I delårsrapporten görs en hänvisning till förbundsordningen. Av skrivningen framgår att tidigare års negativa balanskravsresultat om 13,6 mnkr, som enligt kommunallagen ska återställas 2020, *”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.

Vi anser att det är viktigt att ett sådant ärende tas fram och beslut fattas innan årsskiftet så att tidigare års underskott som enligt kommunallagens regler kring återställande av negativa balanskravsresultat återställs i överensstämmelse med dessa regler.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnades följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, men att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.

Dessa avvikelser avser 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.

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

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Bedömningen baseras på att inget av målen prognostiserades att uppfyllas vid årets slut.

Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenlig med två av de fyra verksamhetsmässiga målen som direktion fastställt i budget bedöms uppfyllas, medan ett mål inte bedöms uppnås. Vidare kan vi inte uttala oss om det mål som ännu inte följts upp.

Rapport och utlåtande har överlämnats till fullmäktige i Norrtälje kommun och i Region Stockholm.

2.2.3. Intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunalförbundet/direktionen har en tillräcklig intern kontroll avseende de granskade redovisningsrutinerna och de administrativa processerna. Vidare har ingått att bedöma om den av direktionen beslutade internkontrollplanen med bäring på dessa rutiner och processer efterlevs.

De rutiner som ingått i denna granskning är följande:

- Behörigheter och attest i fakturasystem
- Löpande bokföring (manuella bokföringsordrar)
- Leverantörsregister- och utbetalningar
- Kundfakturering (makuleringar och betalningsuppföljning)

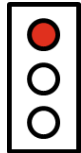
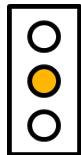
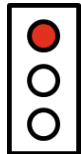
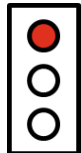
Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning och kartläggning av respektive rutin. Bedömning har gjorts dels av befintliga regler och rutiner och dels av förbundets egna kontrollaktiviteter. Stickprov har gjorts genom test av kontroller samt verifiering av rutiner.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att den interna kontrollen i utvalda redovisningsrutiner och tillhörande ekonomiadministrativa processer inte är tillräcklig.

Vi noterar bland annat brister gällande behörighetsstyrning av attesträtter vid genomlysning av förbundets attestreglemente och attestförteckning. Vidare noteras att det finns brister kopplat till KSON:s leverantörsregister och dess registervård.

Vidare bedömer vi att förbundets internkontrollplan inte omfattar ett helhetsgrepp som stärker interna kontrollen med bäring på granskade redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer.

I samband med granskningen framkommit att en övergripande genomlysning av attestreglementet och rutiner pågår. Vi ser positivt på detta arbete som ett led i att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Granskad rutin/process	Kommentar	
Behörigheter och attest i fakturasystem	<p>Vi ser brister i och med att samtliga beslutsattestanter har samma sifferintervall gällande ansvarskod enligt beslutad attestförteckning. Vi ser även att reglementet inte lierar i huvudsak med förteckningen, vilket försvårar spårbarheten av attesterade transaktioner.</p> <p>Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen inte är tillräcklig.</p>	
Löpande bokföring (manuella bokföringsorders)	<p>Antaget attestreglemente reglerar att dualitetsprincipen ska tillämpas.</p> <p>Vi har vid våra stickprovskontroller noterat att några av bokföringsordrar inte attesterats av två personer. De flesta av de kontrollerade transaktionerna avser rättelser och omföringar mellan konton, vilket vi bedömer ha en låg risk. Det finns även i attestreglementet en särskild skrivning om att i vissa fall kan den manuella kontrollen av enskilda transaktioner ersättas av beloppsgränser etc. Förbundet kan enligt vår bedömning med fördel förtydliga attestreglementet avseende attester av manuella bokföringsordrar.</p> <p>Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen delvis är tillräcklig.</p>	
Leverantörsregister- och utbetalningar	<p>Vi har i vår granskning inte noterat några utbetalningar till bluffföretag som identifierats i analysen av leverantörsregistret.</p> <p>Det är dock vår bedömning att förbundet bör se över ansvarsfördelningen mellan förbundet och kommunen och beslutar om ändamålsenliga rutinbeskrivningar gällande löpande kontroll och registervård av leverantörsbetalningar och leverantörsregister.</p> <p>Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen inte är tillräcklig.</p>	
Kundfakturering (makuleringar och betalningsuppföljning)	<p>Förbundet saknar i dagsläget ett flertal centrala riktlinjer eller rutinbeskrivningar som avser hanteringen av kundfakturering samt kravhantering. Även om förbundet på flera områden följer de riktlinjer och rutiner som gäller för Norrtälje kommun, så bör, enligt vår bedömning, förbundet besluta vilka regler och riktlinjer som styr förbundets verksamhet.</p> <p>Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen inte är tillräcklig.</p>	

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Fortsätta arbetet med och dialogen kring att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan förbundet och Norrtälje kommun gällande servicetjänster som kommunen i dagsläget tillhandahåller.

- Ta fram skriftliga beslut och/eller avtal mellan förbundet och kommunen som reglerar vilka tjänster som kommunen tillhandahåller, vilka rutiner som tillämpas och hur detta kontrolleras av förbundet.
- Överväga om förbundets riskanalys även bör omfatta en riskbedömning av ovan nämnda rutiner och processer.

Rapporten överlämnas till Direktionen för yttrande 25 mars 2021 med begäran som yttrande över granskningens resultat och lämnade rekommendationer. Svar önskas senast den 31 maj 2021.

2021-03-25

Carin Hultgren

Uppdragsledare
Certifierad kommunal revisor

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