

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region Stockholm

Utlåtande avseende delårsrapport per sista augusti 2021 för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda revisorer för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000-1891), har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2021 är förenlig med de mål direktionen beslutat. Vår bedömning ska biläggas delårsrapporten inför respektive fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Resultatet per 31 augusti 2021 är negativt och uppgår till -1,1 mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -56,5 mnkr. Det egna kapitalet var vid årets början negativt med -100,4 mnkr, vilket försämras ytterligare med lämnad prognos. Vi ser med oro på att kommunalförbundets egna kapital försämras ytterligare.

I delårsrapporten redovisar kommunalförbundet att prognosen är förenad med osäkerhet avseende såväl kostnadsökningar som intäktsminskningar som avviker från budget. Det prognostiserade resultatet innebär att balanskravet inte uppfylls innevarande år.

Enligt balanskravsregler ska underskott återställas senast inom tre år. Upplysning ska lämnas om på vilket sätt detta ska ske. För år 2021 finns inget negativt resultat (2018), som enligt denna regel måste återställas.

Däremot redovisades underskott åren 2019 (-37,1 mnkr) och 2020 (-40,1 mnkr), som senast ska återställas 2022 respektive 2023. Utöver vad som framgår av förbundsordningens §14 framgår inte av delårsrapporten hur underskotten ska återställas. Vi kan inte heller se att direktionen har en fastställd och i delårsrapporten tydligt redovisad plan för hur dessa ska återställas. Det finns heller inte i samband med delårsrapporten något beslut från medlemmarna om medel kommer att tillföras för att återställa dessa underskott. Senast i budget 2022 bör det framgå hur underskottet från 2019 om 37,1 mnkr ska återställas.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Balanskravet inte kommer att uppfyllas i och med lämnad helårsprognos. Det prognostiserade resultatet innebär även att kommunalförbundet inte kommer att kunna återställa tidigare års underskott med egna medel, samt att det redan negativa egna kapitalet försämras ytterligare.

- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är inte förenligt med de finansiella mål direktionen beslutat om i budget för året. Bedömningen baseras på att inget av de två målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.
- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenlig med de verksamhetsmässiga mål som direktion fastställt i budget. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Norrtälje 20 oktober 2021

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Claes Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlsson

Hans-Erik Salomonsson

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Lena Cronvall Morén
Förtroendevald revisor

2021-10-23 19:14:50 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Hans-Erik Salomonsson
Förtroendevald revisor

2021-10-22 12:59:45 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Claes Göran Brile
Förtroendevald revisor

2021-10-22 06:52:25 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Johnny Karlsson
Förtroendevald revisor

2021-10-22 11:02:06 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post