

Grundläggande granskning 2021

Tiohundra AB
org nr 5565595-7395

Februari 2022



*Carin Hultgren
Linn Bergman*

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a samt 10a.</i>	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b.</i>	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 trots att resultatet enligt resultaträkningen är negativt och uppgår till -40,1 mnkr. Om hänsyn tas till aktieägartillskottet så är resultatet positivt och uppgår till 9,6 mnkr. Mot den bakgrunden gör vi bedömningen att det operativa resultatet är positivt, detta trots att räntekostnaderna för pensionsskuldens förändring uppgick till 55,6 mnkr att jämför med aktieägartillskottet om 49,4 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9, 10b, 11a-d samt 12a-b.</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att samtliga mål följs upp och att graden av måluppfyllelse redovisas löpande.
- Belsutade åtgärder, när mål och/eller ekonomi inte bedöms uppnås, tydliggörs avseende förväntad effekt av vidtagen åtgärd.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunalförbundets revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens 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 aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, verksamhetsplan för 2021 finns.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget för 2021 finns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Ja, mål och uppdrag framgår av verksamhetsplanen. Tre övergripande mål finns formulerade - "Långsiktig ekonomisk uthållighet", "Hållbar regional utveckling" samt "Hållbar arbetsgivare". Varje mål är sedan nedbrutet till flera olika delmål med angivna indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Ja, målet "Långsiktig ekonomisk uthållighet" är nedbrutet i delmålet att ha ett resultat i balans, bolagets resultatkrav ska vara 0 mnkr. Kostnadsutvecklingstakten ska inte vara högre än 1,5 procent för att bedömas som hållbar. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen anges mätbara måttal för verksamhet och ekonomi. För respektive mål anges även indikationer för uppföljning som beslutats av regionfullmäktige.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Ja, bolagets styrelse ska årligen, i förvaltningsberättelsen, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot syftet med verksamheten. Arbetsordningen anger att styrelsen ska kontrollera bolagets ekonomiska situation månadsvis, samt att måluppfyllelse ska följas upp och rapporteras till styrelse. Det framgår dock inte hur ofta rapportering av måluppfyllelse ska ske till styrelsen.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder (forts.)	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, styrelsen tar del av löpande uppföljning i form av månadsrapporter som bland annat beskriver periodens väsentliga händelser, ledningens åtgärder, uppföljning av verksamheten i form av vårdproduktion samt uppföljning av ekonomin. Bedömning av måluppfyllelse görs vid tertialrapportering per april, delårsrapportering per augusti samt vid årsredovisning. Vid samtliga sammanträden tar styrelsen del av VD-rapport.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delvis. Vid tertialuppföljningen och delårsrapporten bedöms flera indikatorer som delvis (gula) uppfyllda eller ej uppfyllda (röda). Av rapporterna framgår ledningens åtgärder för att nå måluppfyllelse. I protokoll från styrelsens sammanträden saknas dock spårbarhet till eventuella vidtagna åtgärder för att nå målen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Delvis. Vid sammanträdet 2021-09-23 § 81 ger styrelsen i uppdrag till VD att genomlysna alla verksamheter utifrån budgetläget 2022 och att redovisa med beskrivningar och konsekvensanalyser i oktober. Vi ser positivt på att styrelsen vidtar denna åtgärd, men bedömer att den kommer sent på året, då negativa ekonomiska prognoser presenterats för styrelsen vid tidigare tillfällen under året.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis. Av verksamhetsberättelsen framgår inte på ett tydligt sätt bedömning av måluppfyllelsen för två av de övergripande målen (*Hållbar regional utveckling” och ”Hållbar arbetsgivare”). Vidtagna åtgärder och uppföljning av indikatorerna redovisas för majoriteten av delmålen. Målet ”En hälso- och sjukvård av god kvalitet” bedöms i verksamhetsberättelsen ha uppnåtts.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse (forts.)	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Årets resultat enligt resultaträkning är -40,1 mnkr. I resultatet ingår följande poster: bokslutsdispositioner om 4,0 mnkr, skatt på årets resultat ränte och kostnader 3,0 mnkr samt 55,6 mnkr räntekostnader direkt hänförliga pensionsskuldens förändring (diskonteringsräntan) 55,6 mnkr.</p> <p>Resultatet före dessa poster är däremot positivt och uppgår till 22,3 mnkr. Enligt beslut om aktieägartillskott har Tiohundra AB korrekt tillförts medel under året via kommunalförbundet och det egna kapitalet med 49,4 mnkr för att täcka räntekostnaderna kopplade till pensionsskuldens förändring.</p> <p>Om hänsyn tas till aktieägartillskottet så är resultatet positivt och uppgår till 9,6 mnkr. Mot den bakgrunden gör vi bedömningen att det operativa resultatet är positivt, detta trots att räntekostnaderna för pensionsskuldens förändring uppgick till 55,6 mnkr att jämför med aktieägartillskottet om 49,4 mnkr.</p>

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att kommunalförbundet i samband med den årliga budgetprocessen fastställer de mål och resultatkrav som skall gälla för bolaget, samt vilka uppgifter som bolaget skall rapportera till kommunalförbundet. I verksamhetsplanen för 2021 anges att Tiohundra AB följer regionfullmäktiges målvärden.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, ägardirektiven anger att bolagets verksamhet ska omfatta somatisk akutsjukvård, geriatrik, primärvård, öppen psykiatrisk vård, beroendevård och habilitering, samt äldre- och handikappomsorg, socialpsykiatri och skolhälsovård. Av verksamhetsplanen för 2021 framgår att bolaget har verksamhet inom samtliga av ovan nämnda områden.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som Kommunalförbundet utfärdar. Budget för 2021 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	Ja, budget för 2021 bedöms vara heltäckande och det framgår vilka verksamheter som Norrtälje kommun och Region Stockholm finansierar.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som Kommunalförbundet utfärdar. Budget för 2021 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Ja, budget för 2021 bedöms vara heltäckande och det framgår vilka verksamheter som Norrtälje kommun och Region Stockholm finansierar.
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som Kommunalförbundet utfärdar. Mål för 2021 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, mål och uppdrag framgår av verksamhetsplanen. Tre övergripande mål finns formulerade - långsiktig ekonomisk uthållighet, hållbar regional utveckling samt hållbar arbetsgivare. Varje mål är sedan nedbrutet till flera olika delmål med angivna indikationer som bedöms omfatta majoriteten av bolagets verksamhet.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, ekonomi och vårdproduktion följs av styrelsen månadsvis genom mätetal. Vårdproduktionen följs genom budgetuppföljning av antal öppen- och slutenvårdsbesök. I uppföljningen presenteras även prognos och förändrat utfall jämfört med samma period föregående år.

Granskningsiakttagelser med fokus kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiv framgår att löpande kontakter ska ske mellan Kommunalförbundet och bolaget och att protokollförda möten ska hållas minst två gånger per år. Bolagets styrelse ska årligen, i förvaltningsberättelsen, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot syftet med verksamheten. Arbetsordningen anger att styrelsen ska kontrollera bolagets ekonomiska situation månadsvis, samt att måluppfyllelse ska följas upp och rapporteras till styrelse. Rapportering sker i enlighet med ovan nämnda direktiv.
	b) Är styrelsens direktiv heltäckande?	Grön	Ja, direktivet täcker bolagets verksamheter.
11. Rapportering	a) Är rapportering till styrelsen heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen tar del av löpande uppföljning i form av månadsrapporter som bland annat beskriver periodens väsentliga händelser, ledningens åtgärder och uppföljning av verksamheten i form av vårdproduktion. Bedömning av måluppfyllelse görs vid tertialrapportering per april, delårsrapportering per augusti samt vid årsredovisning. Vid samtliga sammanträden tar styrelsen del av VD-rapport.
	b) Är rapportering till styrelsen heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Ja, genom månatlig uppföljning/redovisning av ekonomin.

Granskningsiakttagelser med fokus kontroll och åtgärder

11. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, styrelsen följer månatligen ekonomi och vårdproduktion genom mätetal. Vårdproduktionen följs genom budgetuppföljning av antal öppen- och slutenvårdsbesök. I uppföljningen presenteras även prognos och förändrat utfall jämfört med samma period föregående år.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul	Delvis. Uppföljningarna av ekonomi och vårdproduktion innehåller nyckeltal och årsprognos utifrån bolagets olika verksamhetsområden. Av verksamhetsberättelsen framgår inte tydlig bedömning av måluppfyllelsen för de övergripande målen "Hållbar regional utveckling" och "Hållbar arbetsgivare". Målet "En hälso- och sjukvård av god kvalitet" bedöms i verksamhetsberättelsen ha uppnåtts.
12. Åtgärder	a) Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Delvis. Vid tertialuppföljningen och delårsrapporten bedöms flera indikatorer till målen med gul och röd bedömning. Av rapporterna framgår ledningens åtgärder för att nå måluppfyllelse. I protokoll från styrelsens sammanträden saknas dock spårbarhet till eventuella vidtagna åtgärder för att nå målen. På sammanträdet 2021-09-23 § 81 ger styrelsen i uppdrag till VD att genomlysna alla verksamheter utifrån budgetläget 2022 och att redovisa med beskrivningar och konsekvensanalyser i oktober. Vi ser positivt på att styrelsen vidtar åtgärden men bedömer att den kommer sent på året, negativa ekonomiska prognoser presenterades vid ett flertal tidigare tillfällen
	b) Säkerställer styrelsen att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Delvis. Den genomlysning som beskrevs i 12 a redovisas på sammanträdet 2021-10-21 § 94 och styrelsen informerar i samband med det om att de önskar kontinuerlig uppföljning av planerna på de kommande styrelsemötena. Av protokoll från de följande mötena under 2021 kan vi inte utläsa att någon uppföljning av planerna görs.

2022-03-09

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

pwc.se

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.