

Kommunfullmäktige i  
Norrtälje kommun  
Regionfullmäktige i Region  
Stockholm

## Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2021

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 revisionsred i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som givit det resultat som redovisas i bifogad redogörelse samt granskningsrapporter avseende årsredovisning och god ekonomisk hushållning.

Förbundet redovisar ett negativt resultat som uppgår till -5,8 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2021 innebär att det egna kapitalet försämrats med lika mycket, från -100,4 mnkr till -106,2 mnkr. Årets resultat innebär att det egna kapitalet försämras även i år. Vi noterar dock att Direktionen inte har något fastställt mål för det egna kapitalet år 2021.

Det negativa resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året. Det negativa resultatet om 5,8 mnkr ska regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren, det vill säga senast år 2024. Det finns inga tidigare underskott som måste återställas år 2021.

Däremot finns underskott från tidigare år som måste återställas senast 2022 (37,1 mnkr) respektive 2023 (40,1 mnkr). Dessa underskott ska enligt kommunalförbundet täckas av region Stockholm och Norrtälje kommun med hänvisning till skrivning i Förbundsordningen.

Från och med 2021 ska Direktionen själv hantera eventuella underskott med effektiviseringar i enlighet med beslutad överenskommelse ”Stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar, perioden 2021–2023”.

Årets resultat för koncernen 6,7 mnkr motsvarar en resultatmarginal om +0,2 procent, att jämföra med målet  $\pm 1,0$  procent. Soliditeten vid årets slut var 0,5 procent, vilket innebär att målets indikator om  $<0,0$  procent. Utfallet 2021 innebär att soliditeten förbättrats jämfört med föregående år (2020) men även jämfört med 2019.

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2021–2023 fastställt fyra verksamhetsmål. Dessa mål utgör en viktig del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetens utfall bedömer vi att målpuppfyllelsen delvis är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll som även utvecklats och reviderats under året. Även arbete med riskbedömning och intern kontroll har förfinats under året.

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

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

Norrtälje 9 mars 2022

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:



Claes-Göran Brile



Lena Cronvall Morén



Johnny Karlsson



Hans Erik Salomonsson

#### Bilagor

- De sakkunnigas rapporter (1-3)
- Revisorernas redogörelse
  - Granskning av årsredovisning 2021
  - Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Granskningsrapport med bilaga (grundläggande granskning) från lekmanrevisorerna, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (4-5)  
Revisionsberättelse, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (6)