

Kommunfullmäktige i  
Norrtälje kommun  
Regionfullmäktige i Region  
Stockholm

## **Revisorernas redogörelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2021**

### ***Syfte***

Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

### ***Den förtroendevalda revisorns uppdrag***

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred.*

Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktionens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i Tiohundra AB är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

### ***Förtroendevalda revisorer och sakkunniga***

Förtroendevalda revisorer i kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje tillika lekmannarevisorer i Tiohundra AB för 2021 har varit:

- Claes-Göran Brile
- Lena Cronvall Morén
- Johnny Karlson
- Hans Erik Salomonsson

Revisorerna i kommunalförbundet och dess bolag ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva kommunalförbundets verksamhet, enligt kommunallagen och *god revisionsred.* De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2021.

## **Revisionsinsatser år 2021**

---

### ***Koppling till riskanalys***

2021-års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys. Nedan följer en redovisning av den Årlig granskning som genomförts.

### **Grundläggande granskning**

Grundläggande granskning har genomförts av direktionen. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Efter genomförd granskning gör vi följande bedömning:

Direktionen kan i **rimlig grad** verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.

Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen har fastställt mål för sin verksamhet i form av verksamhetsmässiga och finansiella mål med tillhörande indikatorer.
- De finansiella målen har uppnåtts.
- Målet om prognossäkerhet har däremot inte uppnåtts men avvikelsen förklaras på ett tydligt sätt vilket förvaltningen har gjort i sina uppföljningar till nämnden.
- De verksamhetsmässiga målen har helt eller delvis 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.

Direktionen kan i **rimlig grad** verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.

Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen når de finansiella målen avseende resultatmarginal för koncernen och soliditet.
- Direktionen redovisar avvikelse mot driftbudget med -5,8 mnkr och når inte målet om budget i balans. Budgeterat resultat för 2021 var 0.
- Resultatet efter balanskravsavstämning är detsamma då det inte finns några negativa balanskravsresultat att återställa 2021.
- Det negativa resultatet utgör endast 0,2 procent av verksamhetens nettokostnader. Resultat före finansiella poster, som främst utgörs av aktieägartillskott om 49,4 mnkr, är positivt.

Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Bedömningen bygger i korthet på att:

- 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. Noterar dock att ordinarie antal uppföljningstillfällen är T1, T2 samt bokslut men att ytterligare uppföljningar av ekonomi gjorts som följd av det svåra prognosläget, med många osäkerhetsfaktorer.

- Beslut om åtgärder för en ekonomi i balans beslutades redan 2020 och arbetat med dessa åtgärder som inte genomförts har fortgått och löpande åiterrapporteras till direktionen.
- 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 analys skulle underlätta förståelsen av eventuella budgetavvikelser och om dessa beror på volym eller kostnadsökningar.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Direktionen:

- Tydligare koppla budget till prestationer och volymtal och följa dessa så avvikelser i ekonomi och verksamhet kan kontrolleras och analyseras utifrån dessa.

### ***Granskning av delårsrapport och årsredovisning***

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

#### *Delårsrapport 2021-08-31*

Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

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. Uppllysning 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.

- 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 som 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.

### *Årsredovisning och mål för god ekonomisk hushållning 2021*

Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av årsredovisningen och god ekonomisk hushållning.

### Årsredovisning 2021, bilaga 1

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2021. Årets balanskravsresultat uppgår till -5,8 mnkr. Det finns inga underskott att återställa 2021.

Grundat på vår granskning av kommunalförbundets årsredovisning:

- Har inga väsentliga<sup>1</sup> avvikelser noterats. Vi bedömer att kommunalförbundets räkenskaper<sup>2</sup> i allt väsentligt är rättvisande.
- Har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att *förvaltningsberättelsen* inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Kommunalförbundet avviker, likt föregående år, mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen. Vidare saknas vissa upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bland annat upplysning om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och kommunalförbundet.

- Har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att *driftredovisningen* och *sammanställd redovisning* inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Kraven på *investeringsredovisning* är däremot inte tillämplig.

### God ekonomisk hushållning, bilaga 2

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. I granskningen ska bedömning göras av om årsredovisningens resultat är förenligt med de mål som direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.

---

<sup>1</sup> Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

<sup>2</sup> Med räkenskaper menas förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Grundat på den rapportering som görs i kommunalförbundets årsredovisning:

- Har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021. Målet med bäring på ekonomistyrning avseende prognossäkerhet uppnås däremot inte.
- Har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de fem verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

#### *Lekmannarevision - granskning av Tiohundra AB*

Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Under året har en grundläggande granskning genomförts som ligger till grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten. Ingen fördjupad granskning har genomförts under året.

#### **Fördjupad granskning**

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

#### *Intern kontroll i lönehantering samt bisysslor*

Granskningens syfte är dels att bedöma om direktionen säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess, dels att bedöma om direktionen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen *i allt väsentligt* har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig hantering av löner med tillräcklig internkontroll. Vi noterar dock vissa mindre brister och avsaknad av kontroller. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen *ej* säkerställt en tillräcklig internkontroll avseende hantering av bisysslor.

Följande rekommendationer lämnades i syfte att utveckla verksamheten och stärka den interna kontrollen:

- Införa en rutin för genomgång av logglistor avseende ändringar av fast data i lönesystemet.
- Utvärdera behovet av att införa signering av utanordningslista av chefer för att addera ytterligare ett kontrollmoment och därmed minska risken för felaktigt utbetalda löner.
- Säkerställa att riktlinjer och rutiner avseende bisysslor efterlevs samt att det finns kontroll/kännedom om, framförallt, anställdas bisysslor.

Rapporten har översänts till Direktionen för yttrande och åtgärd med anledning av granskningens resultat och lämnade rekommendationer. Yttrande har mottagits och revisionen bedömer att Direktionen tar till sig granskningens resultat och beskriver relevanta åtgärder.

#### *Uppföljning och insyn i privata utförare*

Granskningens syfte har varit att bedöma om Förbundsdirektionen säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen *i allt väsentligt* har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare. Den samlade bedömningen baseras på de för granskningen antagna revisionsfrågorna.

Följande rekommendationer lämnas i syfte att utveckla verksamheten:

- Säkerställ en löpande kreditbevakning av samtliga utförare under pågående avtalsperiod.
- Tydliggör när (genom att tidsätta) förvaltningen ska återrapportera upprättade åtgärdsplaner till direktionen.
- Säkerställ samverkan med hälso- och sjukvårdsförvaltningen avseende aktuella verksamhetssystem.
- Säkerställ nödvändig statistikkompetens samt analysförmåga avseende hälso- och sjukvårdsverksamheterna inom förvaltningen.

Rapporten har översänts till Direktionen för yttrande och trots det positiva utfallet lämnas ovan beskrivna rekommendationer. Yttrande har mottagits och revisionen bedömer att Direktionen tar till sig granskningens resultat och beskriver relevanta åtgärder.

#### ***Övriga granskningsinsatser och dialog/kommunikation***

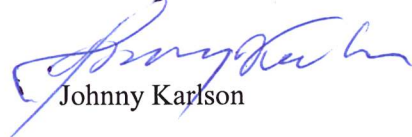
Vi, revisorer, läser löpande protokoll och tar del av tillhörande handlingar för såväl kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje, som för Tiohundra AB. Under året har vi träffat Direktionens presidium vid två tillfällen för att informera oss om verksamheten och diskutera olika frågeställningar. Vidare har vi vid ett tillfälle träffat representanter från styrelsen och ledningen i Tiohundra AB i samma syfte.

Norrtälje 9 mars 2022


Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet



Claes-Göran Brile



Johnny Karlsson



Lena Cronvall Morén



Hans Erik Salomonsson