



Kommunfullmäktige

§49

Dnr KS 2023-438

Ansvarsprövning/beslut om ansvarsfrihet för kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje Beslut

Kommunfullmäktige beviljar förbundsdirektionen i kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje ansvarsfrihet för 2022 års räkenskapsår.

Det antecknas att redovisningsskyldiga i kommunalförbundet sjukvård- och omsorg inte deltar i beslutet om ansvarsfrihet för den egna verksamheten.

Sammanfattning av ärendet

Föreligger revisionsberättelse, där de förtroendevalda revisorerna tillstyrker att förbundsdirektionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande avseende Ansvarsprövning_beslut om ansvarsfrihet för direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje(403738) (0)

Bilaga 1. Revisionsberättelse 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Bilaga 2. Revisorernas redogörelse 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Bilaga 3. Revisionsrapport - Granskning av årsredovisning 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Bilaga 4. Revisionsrapport – Granskning av god ekonomisk hushållning 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Bilaga 5. Granskningsrapport Tiohundra AB 2022

Bilaga 6. Granskningsredogörelse - grundläggande granskning 2022 Tiohundra AB

Bilaga 7. Revisionsberättelse Tiohundra AB 2022

Beslutande sammanträde

Beslutsgång

Ordföranden frågar om kommunfullmäktige kan besluta i enlighet med kommunfullmäktiges presidiums förslag, och finner att kommunfullmäktige beslutar i enlighet med förslaget.

Beslutet ska skickas till

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Region Stockholm

Avgående ledamöter i direktionen

Paragrafen är justerad



Kommunstyrelsekontoret

Handläggare: Therese Kaldén
Titel: Nämndsekreterare
E-post: Therese.kalden@norrtalje.se

Till: Kommunfullmäktige

Ansvarsprövning/beslut om ansvarsfrihet för direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige beviljar förbundsdirktionen i kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje ansvarsfrihet för 2022 års räkenskapsår.

Sammanfattning av tjänsteutlåtandet

Föreligger revisionsberättelse, där de förtroendevalda revisorerna tillstyrker att förbundsdirktionen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2022.

Bilaga

- Bilaga 1 - Revisionsberättelse 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje.
- Bilaga 2 – Revisorernas redogörelse 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje.
- Bilaga 3 - Revisionsrapport – Gransknings av årsredovisning 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje.
- Bilaga 4 - Revisionsrapport – Gransknings av god ekonomisk hushållning 2022 för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje.
- Bilaga 5 - Granskningsrapport Tiohundra AB 2022.
- Bilaga 6 - Granskningsredogörelse - grundläggande granskning 2022 Tiohundra AB.
- Bilaga 7 - Revisionsberättelse Tiohundra AB 2022.

Beslut skickas till

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje
Region Stockholm
Avgående ledamöter i dirktionen

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i
Region Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2022

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 positivt resultat som uppgår till +58,3 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2022 innebär att det egna kapitalet förbättrats med lika mycket, från -106,2 mnkr till -47,9 mnkr. I årets resultat ingår 77,0 mnkr som medlemmarna tillskjutit för att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat. Vi noterar dock, liksom tidigare, att Direktionen inte har något fastställt mål för det egna kapitalet år 2022.

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.

Trots det positiva resultatet är balanskravsresultatet för året negativt och uppgår till -18,7 mnkr. 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”. Ackumulerade underskott att återställa uppgår till -24,5 mnkr.

Årets resultat för koncernen 48,7 mnkr motsvarar en resultatmarginal om +1,6 procent, att jämföra med målet $\pm 1,0$ procent. Soliditeten vid årets slut var 3,9 procent, vilket innebär att målets indikator om $<0,0$ procent. Utfallet 2022 innebär att soliditeten förbättrats jämfört med föregående år.

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2022–2024 fastställt fyra verksamhetsmål. Dessa mål utgör en viktig del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetens utfall bedömer vi att måluppfyllelsen delvis är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll som fortsatt utvecklats 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 dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Bilagor

- De sakkunnigas rapporter (1–3)
- Revisorernas redogörelse
- Granskning av årsredovisning 2022
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

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

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 202200-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:49:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Datum

CLAES-GÖRAN BRILE
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:51:12 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 14:49:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Datum

Hans-Erik Salomonsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 15:08:38 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i
Region Stockholm

Revisorernas redogörelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2022

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 2022 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 2022.

Revisionsinsatser år 2022

Koppling till riskanalys

2022-års revisionsinsatser bygger på vår riskanalys. Nedan följer en redovisning av den Årliga granskning som genomförts.

Grundläggande granskning

Grundläggande granskning har genomförts av direktionen. Granskning med fokus:

- Måluppfyllelse
- Styrning
- Kontroll och åtgärder

Efter genomförd granskning gör vi följande bedömning:

Ändamålsenlighet

Direktionens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022. 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.
- De verksamhetsmässiga målen har helt eller delvis uppnåtts.
- I det fall målen inte uppnås redovisas så vitt vi kan bedöma rimliga orsaker till detta som bland annat utgörs av utmaningar kopplade till bemanningsfrågor, direkt eller indirekt är kopplade till pandemin.

Ekonomiskt tillfredsställande

Direktionens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022. Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen når de finansiella målen avseende resultatmarginal för koncernen och soliditet.
- Budgeterat resultat för 2022 var 0.
- Direktionen redovisar en positiv avvikelse mot driftbudget med +58,3 mnkr, men når trots detta inte en budget i balans.
- Resultatet efter balanskravsavstämning är -18,7 mnkr. Ackumulerade negativa balanskravsresultat att återställa uppgår till -24,5 mnkr.

Intern kontroll

Den interna kontrollen hänförlig till direktionsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2022. 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.
- Beslut om åtgärder för en ekonomi i balans fattades redan 2020 och arbetat med dessa åtgärder som inte genomförts har fortgått och löpande återrapporterats till direktionen.
- Direktion har även tagit fram en nulägeskarta för 2022 med förslag på effektiviseringar.
- Vidtagna åtgärder har dock inte varit tillräckliga under året för att nå en budget i balans.
- Det finns för delar av verksamheten en koppling mellan prestation, volym och budget som analyseras vilket underlättar förståelsen för vad budgetavvikelser beror på, volym eller kostnadsökningar.
- Internkontrollplan har fastställts och uppföljning sker i enlighet med fastställt reglemente.

Granskning av Årsredovisning 2022

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. För vidare läsning hänvisas till granskningsrapport, *bilaga 2*.

Granskning av mål för God ekonomisk hushållning 2022

Granskningen syftar till att ge oss förtroendevalda revisorer 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. För vidare läsning hänvisas till granskningsrapport, *bilaga 3*.

Obligatorisk granskning

Vi har granskat delårsrapport och mål för God ekonomisk hushållning 2022-08-31 och lämnat vårt utlåtande till fullmäktige i Region Stockholm och Norrtälje kommun i enlighet med Förbundsordningen.

Fördjupad granskning

Under året har vi gjort bedömningen att inte genomför några fördjupade granskningsprojekt, utan i stället haft en löpande dialog med Direktionen och ledningen kring frågor kopplade till verksamhet och ekonomi.

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 och förbundets ledning vid tre 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.

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.

Norrtälje dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 202200-1892 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:45:55 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Datum

Claes-Göran Brile
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 12:16:49 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 14:50:40 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Datum

Hans-Erik Salomonsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 15:07:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall. Morén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av årsredovisning 2022

**Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i
Norrtälje**

Mars 2023

Richard Moëll Vahul

Carin Hultgren








Jenny Nyholm

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

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 LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	ET	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	4
Förvaltningsberättelse	4
Sammanställda räkenskaper	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § Lagen om kommunal redovisning och bokföring (LKBR) ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

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 LKBR och god redovisningssed.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

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 kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunala verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommunal verksamhet i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen har fastställts av direktionen 2023-02-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna, i tillämpliga delar, uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunalförbundets räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller, i allt väsentligt, kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Kommunalförbundet har tidigare år fått anmärkning för avsteg mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som ej beaktats i alla delar av förvaltningsberättelsen, samt avsaknad av upplysningar om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och kommunalförbundet. I årsredovisningen 2022 finns koncernperspektivet beaktat i större utsträckning, men förbundet rekommenderas fortsätta utveckla detta framgent. Avsteget avseende upplysning om den totala pensionsförpliktelsen har åtgärdats.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller, i allt väsentligt, kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

¹ 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.

² 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.

³ Med räkenskaper menas förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Investeringsredovisning

Kraven på investeringsredovisningen enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14 är inte tillämpliga på kommunalförbundets verksamhet eftersom kommunalförbundet inte har någon egen investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att driftredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Kraven på investeringsredovisning är inte tillämpliga på kommunalförbundets verksamhet och bedöms således inte.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad 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 beslutad projektplan 2023-01-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-03-13 16:46:24 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Datum

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i
Norrtälje

Mars 2023

Carin Hultgren

Jenny Nyholm



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering 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 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering 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 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade målpåfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Förbundet redovisar ett positivt resultat som uppgår till +58,3 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2022 innebär att det egna kapitalet förbättrats med lika mycket, från -106,2 mnkr till -47,9 mnkr. I årets resultat ingår 77,0 mnkr som medlemmarna tillskjutit för att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning.....	3
Bakgrund.....	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier.....	3
Avgränsning och metod.....	3
Granskningsresultat.....	4
God ekonomisk hushållning.....	4
Iakttagelser.....	5
Finansiella mål	5
Mål för verksamheten	5
Sammanfattande bedömning av God ekonomisk hushållning.....	6
Bedömning	7
Bedömning utifrån revisionsfrågan	8

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Förbundsdirektionen ska formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning utförs enligt god revisionssed för kommuner i Sverige. Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2023-02-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Av förbundsordningen¹ framgår att kommunalförbundets syfte och ändamål är att åstadkomma en sammanhållen vård och omsorg med god kvalitet och tillgänglighet för individen och att ge förutsättningar för innovativa samarbeten som ger upphov till samordnings- och effektivitetsvinster.

Kommunalförbundets övergripande uppgift är att ansvara för att invånarna i Norrtälje kommun erhåller hälso- och sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser. Kommunalförbundet ska, med beaktande av lagen om valfrihet och enligt de grunder som kommunen och landstinget beslutar om, bedriva, beställa och besluta om hälso- och sjukvård och omsorg i enlighet med vad som anges i denna förbundsordning.

Kommunalförbundet ska som en del av sin uppgift också äga och förvalta samtliga aktier i Tiohundra AB (organisationsnummer 556595–7395).

Förbundsdirektionen har fastställt ett måldokument i form av budget 2022 med verksamhetsplan 2022–2024 och har för perioden fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmässiga mål.

Policy för god ekonomisk hushållning

I september 2021 beslutade förbundsdirektionen att ersätta tidigare riktlinjer för god ekonomisk hushållning med en policy för god ekonomisk hushållning². Förändringen i innehållet är att särskilja styrande principer från konkreta indikatorer genom att principerna återfinns i policydokumentet medan indikatorerna beslutas i måldokumentet budget och verksamhetsplan där verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning ska anges.

Av policyn framgår att följande principer ska vara ledande:

- KSON-koncernen ska ha en ekonomi i balans inom balanskravet och enligt de krav som uttrycks i Kommunallagen.
- I KSON:s budget och verksamhetsplan ska anges verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

¹ Reviderad Förbundsordning för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje fastställd av fullmäktige i Norrtälje kommun 2021-11-22 § 228 och i Region Stockholm 2022-03-22 § 35,

² Direktionens beslut avseende Policy, tidigare riktlinjer, för god ekonomisk hushållning beslutade 2021-09-15 §108 och ersätter riktlinjer beslutade 2018-06-15 § 52. Rubriken har ändrats till policy (politiskt fastställt), då begreppet riktlinjer används i förvaltningens interna styrning.

Av budget 2022 och verksamhetsplan 2022–2024 framgår mål med tillhörande indikatorer, se nedan.

lakttagelser

Finansiella mål

Direktionen har beslutat om två mål för god ekonomisk hushållning, vilka utgörs av kommunalförbundets finansiella mål. Dessa är:

1. Årliga ekonomiska resultatet inte avviker mer än +/- 1,0 procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal) i koncernen.
2. Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet) i koncernen.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022. Av uppföljningen framgår att de finansiella indikatorerna är uppfyllda och de finansiella målen uppnås. Se sammanställning nedan.

Finansiella mål (nyckeltal)	Mål 2022	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Resultatmarginal, koncernen	±1,0 %	1,6 %	Uppnått
Soliditet, koncernen	<0,0 %	3,9 %	Uppnått

- Koncernens positiva resultat om 48,7 mnkr för 2022 motsvarar en resultatmarginal om 1,6 procent, vilket innebär att målets indikator om ±1,0 procent uppnåts.
- Koncernens soliditet vid årets slut var 3,9 procent, vilket innebär att målets indikator om <0,0 procent uppnåts. Utfallet 2022 innebär att soliditeten förbättrats årligen sedan 2019.

Mål för verksamheten

Direktionens måldokument innefattar fyra verksamhetsmål som utgår från förbundsordningens inriktningsmål, inom fyra verksamhetsområden med tillhörande målsatta indikatorer.

Inriktningsmålen är följande:

1. God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen
2. Tillgänglighet för individen
3. Hälsofrämjande och förebyggande insatser
4. Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster

Till ovanstående mål har kommunalförbundet prioriterat ett antal utvecklingsområden i syfte att nå målen.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets verksamhetsmål och tillhörande indikatorer som fastställts i budget 2022 och verksamhetsplan 2022–2024.

Indikatorer per mål- och verksamhetsområde	Primärvård	Specialiserad-vård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt
Tillgänglighet för individen	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Helt uppfyllt
Hälsöfrämjande & förebyggande insatser	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt
Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektiviserings-effekter	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt

Sammanfattande bedömning av God ekonomisk hushållning

Direktionen gör den sammanvägda bedömningen att måluppfyllelsen är god för de finansiella och verksamhetsmässiga målen och visar att kommunalförbundet uppnår god ekonomisk hushållning 2022.

Inom primärvården behöver dock antal upprättade samordnade individuella planer (SIP) öka. En vårdgivare behöver också öka andelen patienter som erhåller medicinsk bedömning inom tre dagar. Inom ordinärt boende behöver andelen utförd av beslutad tid inom ordinärt boende öka.

Direktionen gör den sammanvägda bedömningen är att kommunalförbundet har en god måluppfyllelse Det framgår dock inte på ett tydligt sätt grundet till de enskilda bedömningarna av dessa verksamhetsmål (kvalitet respektive tillgänglighet).

I bedömningen tas även hänsyn till viktiga händelser, som exempelvis svårigheter med bemanning och stigande kostnadsnivåer. Detta kan i sin tur förklara varför den sammanvägda bedömningen blir god trots att det finns mål som delvis eller inte alls uppnås.

Balanskravet

Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren.

Kommunalförbundets resultat för året är positivt och uppgår till 58,3 mnkr. Tidigare års negativa resultat om 77,0 mnkr³ har återställts. Resultatet efter balanskravsutredning är negativt för året och uppgår till -18,7 mnkr dvs balanskravet uppnås inte för året. Med detta har kommunalförbundet ett ackumulerat negativt balanskravsresultat om -24,5 mnkr.

Vid årsskiftet 2021/2022 reviderade medlemmarnas fullmäktige förbundsordningen, bland annat vad som gäller om resultatet för ett visst räkenskapsår är negativt. Sådana underskott ska framgent regleras av kommunalförbundet genom effektiviseringar under de närmast följande tre åren (§ 14). Värt att notera är att medlemmarnas åtagande enligt kommunallagen, 9 kap, 11 § kvarstår.

I november 2022 hemställde direktionens ordförande⁴ till förbundsmedlemmarna om att återställa 2019 och 2020 års underskott, det vill säga att tillföra 77,0 mnkr, varav Region Stockholm 67,1 mnkr och Norrtälje kommun 9,9 mnkr.⁵

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering 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 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *deltvis förenligt* med de fyra verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

³ År 2019; med 36,9 mnkr och år 2020; med 40,1 mnkr.

⁴ Den 2022-11-18 (dnr: KSON 2022-500)

⁵ Region Stockholms hälso- och sjukvårdsnämnd beslutade i december att föreslå regionstyrelsen föreslå regionfullmäktige beslutade att tillgodose denna hemställan 2023-02-07 och fullmäktige i Norrtälje kommun gjorde 2022-12-19, §202.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Grundat på vår granskning av årsredovisningens åiterrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara <i>förenligt</i> med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Grundat på vår granskning av årsredovisningens åiterrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara <i>delvis förenligt</i> med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2022.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Carin Hultgren

*Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare*

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 kommunalförbundet enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-01-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Carin Hultgren

Director

2023-03-13 14:52:28 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Stockholm

Till årsstämman i
Norrtäljes Gemensamma Hälso-,
sjukvård- och omsorgsbolag
Tiohundra AB
Org nr 556595-7395

Granskningsrapport för år 2022

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda lekmannarevisorer har granskat Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB:s verksamhet för år 2022. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss lekmanarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionsd i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för vårt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2022:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet inte helt har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Resultatet efter bokslutsdispositioner är negativ och uppgår till -3,3 mnkr. På balansdagen uppgår soliditeten till 12 % och kassalikviditeten uppgår till 348,7 %, vilket ska ses som en stark likviditet.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Norrtälje dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda lekmannarevisorer

Bilaga: Granskningsredogörelse – Grundläggande granskning 2022

Deltagare

TIOHUNDRA AB 556595-7395 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Claes-Göran Brile
Förtroendevald revisor

2023-03-13 12:44:04 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Johnny Karlsson
Förtroendevald revisor

2023-03-13 12:17:55 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Hans-Erik Salomonsson
Förtroendevald revisor

2023-03-13 14:51:30 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Lena Cronvall
Förtroendevald revisor

2023-03-13 15:04:42 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av
bolagsstyrelsens förvaltning 2022

Tiohundra AB
org nr 5565595-7395

Mars 2023



Carin Hultgren
Sofie Plomér Sundqvist

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a samt 10a.</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2022.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 5b.</i>	Gul	<p>Styrelsens förvaltning har inte helt skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2022.</p> <p>Bolagets resultat för 2022 efter bokslutsdispositioner uppgår till -3,3 mnkr. På balansdagen uppgår soliditeten till 12 %. Kassalikviditeten uppgår till 348,7 %, vilket ska ses som en stark likviditet.</p> <p>Åtgärder vidtas för en ekonomi i balans.</p>
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 2022.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att samtliga mål tillskrivs indikatorer och målvärden.
- Säkerställ att samtliga mål följs upp och att graden av måluppfyllelse redovisas löpande.
- Tillsä tillse att åtgärder vidtas när mål och/eller ekonomi inte bedöms uppnås, samt att förväntad effekt av vidtagen åtgärd tydliggörs.

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 2022.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2022. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen antog både verksamhetsplan för 2022 och bolagets interna verksamhetsplan för 2022 vid sammanträdet 2021-12-16 § 113.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen antog en budget för 2022 vid sammanträdet 2021-12-16 § 113. Budgeten är inkluderad i verksamhetsplanen för 2022.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Ja, mål och uppdrag framgår av verksamhetsplanen. Det finns tre övergripande mål formulerade för bolagets verksamhet - "Långsiktig ekonomisk uthållighet", "En hållbar regional utveckling" samt "Hållbar arbetsgivare". Till varje mål finns delmål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Ja, det finns mål formulerade för bolagets ekonomi. Målet "Långsiktig ekonomisk uthållighet" har som delmål att ha ett resultat i balans varvid bolagets resultatkrav för 2022 ska uppgå till 0 kr. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Delvis, i verksamhetsplanen anges indikatorer för uppföljning för ett av bolagets tre mål. Indikatorerna är beslutade av regionfullmäktige. Målet avseende "Hållbar arbetsgivare" saknar mätbara indikatorer. Målet "Långsiktig ekonomisk uthållighet" har ett angivet balanskrav för 2022 knutet till sig varvid målet kan bedömas som mätbart.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Ja, bolagets styrelse ska årligen enligt ägardirektiv redovisa i förvaltningsberättelsen hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot syftet med verksamheten. Arbetsordningen anger att styrelsen ska kontrollera bolagets ekonomiska situation månadsvis, samt att måluppfyllelse avseende ekonomi, produktivitet, kvalitet och säkerhet samt personal-, patient- och brukarindex ska följas upp och rapporteras till styrelsen. Det framgår dock inte hur ofta rapportering av måluppfyllelse ska ske till styrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
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 och produktion omsorg samt uppföljning av ekonomin. Bedömning av måluppfyllelse görs för mål med framtagna indikatorer vid tertialrapportering per april och vid delårsrapportering per augusti. För målet "Hållbar arbetsgivare" kommenteras det pågående arbetet. Vid samtliga sammanträden tar styrelsen del av VD-rapport.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Vid tertialuppföljning, delårsrapport och i verksamhetsberättelsen bedöms en indikatorer som ej uppfylld (röd), en som ej tillämplig/gul då den inte har kunnat mätas och resten som uppfyllda (gröna). För målet "Hållbar arbetsgivare" framgår ingen bedömning av uppfyllnad. Det saknas indikatorer kopplade till detta mål. I protokoll från styrelsens sammanträden redogörs för olika aktiviteter som genomförs bl.a. bolagets arbete med kompetensförsörjning, bemanningsplanering, lönekartläggning och uppföljning av arbetsmiljö. Aktiviteterna som redovisas synes relevanta. I styrelsens protokoll framgår dock inte om det finns behov av åtgärder för att målet ska nås.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
4. Rapportering och åtgärder (forts.)	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Delvis, i uppföljningar under året (tertiäl-, delår- samt månadsrapporter) redovisas arbetet kring ett åtgärdsprogram för ett resultat i balans (måluppfyllelse). Vi noterar även att Tiohundra lyft de ekonomiska utmaningarna i de ägardialoger som genomförts under året. I delårsrapporten bedömer bolaget att det är i behov av ägartillskott i början av 2023 för att inte bolaget ska behöva upprätta kontrollbalansräkning. I månadsrapporten per oktober bedömer bolaget att dess egna kapital kommer vara förbrukat i januari 2023 om bolaget inte erhåller ersättning för de högre pensionskostnaderna som drabbar bolaget 2023. På sammanträdet 2022-06-14 § 77 beslutade styrelsen att utifrån bolagets ekonomiska förutsättningar skicka en skrivelse till kommunalförbundet. Styrelsen beslutade 2022-11-29 § 121 att hemställa till direktionen för KSON om nyemission. Därtill beslutade styrelsen 2022-12-15 § 128 att obeskattade reserver motsvarande max 42 mnkr kommer att återföras till bokslutet för 2022. Vi ser positivt på att styrelsen vidtar åtgärder men att dessa inte fått avsedd effekt under året.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis, av verksamhetsberättelsen framgår inte en tydlig bedömning av måluppfyllelse för målet "Hållbar arbetsgivare" och en systematisk kompetensförsörjning. Målet "En hållbar regional utveckling" och en hälso- och sjukvård av god kvalitet bedöms som uppfyllt.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	Delvis, bolagets resultat för 2022 efter bokslutsdispositioner uppgår till -3,3 mnkr. På balansdagen uppgår soliditeten till 12 %. Kassalikviditeten uppgår till 348,7%, vilket ska ses som en stark likviditet.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektivet 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 2022 anges att Tiohundra AB följer huvudmännens (Region Stockholm och Norrtälje kommun) styrande dokument enligt instruktioner från KSON samt att bolaget styr mot det mål och de indikatorer som regionfullmäktige fastställt för hälso- och sjukvården.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, ägardirektivet 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 2022 framgår att bolaget har verksamhet inom samtliga av de områden som anges i ägardirektivet.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som kommunalförbundet utfärdar. Budget för 2022 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, budget för 2022 bedöms vara heltäckande och det framgår vilka verksamheter som Norrtälje kommun och Region Stockholm finansierar.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med ägarens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som kommunalförbundet utfärdar. I verksamhetsplanen för 2022 anges att planen har sin grund i de mål och indikatorer samt ekonomiska förutsättningar som kommunalförbundet kommunicerat till bolaget. Mål för 2022 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Delvis. Tre mål finns formulerade i verksamhetsplanen- "Långsiktig ekonomisk uthållighet", "En hållbar regional utveckling" samt "Hållbar arbetsgivare". Varje mål har delmål knutna till sig som tillsammans bedöms delvis omfatta majoriteten av bolagets verksamheter.
9. Mätetal	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, ekonomi, vårdproduktion och produktion omsorg följs av styrelsen månadsvis genom mätetal. Vårdproduktionen följs genom budgetuppföljning av antal öppen- och slutenvårdsbesök och produktion omsorg utifrån budgetuppföljning av antal timmar och dagar. 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 av verksamhet och ekonomi enligt styrelsens 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 avseende ekonomi, produktivitet, kvalitet och säkerhet samt personal-, patient- och brukarindex ska följas upp och rapporteras till styrelsen. Rapportering sker i enlighet med ovan nämnda direktiv. Exempelvis rapporterar bolaget enligt verksamhetsberättelsen löpande om hur verksamheten och ekonomin utvecklas till KSON, Region Stockholm och Norrtälje kommun via Region Stockholms systemstöd.
	b) Är styrelsens direktiv för rapportering heltäckande?	Grön	Ja, direktivet för rapportering 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 och produktion omsorg. Bedömning av måluppfyllelse görs för mål med framtagna indikatorer vid tertialrapportering per april och vid delårsrapportering per augusti. För målet "Hållbar arbetsgivare" kommenteras det pågående arbetet. 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

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
11. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, styrelsen följer månatligen ekonomi, vårdproduktion och produktion omsorg genom mätetal. Vårdproduktionen följs genom budgetuppföljning av antal öppen- och slutenvårdsbesök och produktion omsorg utifrån budgetuppföljning av antal timmar och dagar. 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, vårdproduktion och produktion omsorg innehåller nyckeltal och årsprognos utifrån bolagets olika verksamhetsområden. Av verksamhetsberättelsen framgår ingen tydlig bedömning av måluppfyllelsen för målet "Hållbar arbetsgivare", däremot kommenteras det pågående arbetet. I årsredovisningen kommenteras utmaningen med att nå en ekonomi i balans under kommande år till följd av den allmänna pris- och löneutvecklingen i kombinationen med att ersättningsnivåerna i bolagets vård- och omsorgsavtal inte väntas höjas nämnvärt.
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 en av indikatorerna till ett av delmålen som ej uppfylld, en som ej tillämplig och resten som gröna. Målet avseende "Hållbar arbetsgivare" saknar indikatorer och uppfyllnad bedöms inte. Uppfyllnaden för delmålet avseende ett resultat i balans bedöms inte men utfall framgår av ekonomisk rapportering. På sammanträdet 2022-06-14 § 77 beslutade styrelsen att till följd av bolagets ekonomiska förutsättningar skicka en skrivelse till ägarna, Kommunalförbundet. Styrelsen beslutade även 2022-11-29 § 121 att hemställa till direktionen för KSON om nyemission. Därtill beslutade styrelsen 2022-12-15 § 128 att obeskattade reserver motsvarande max 42 mnkr kommer att återföras till bokslutet för 2022. Styrelsen preciserar vad som ska göra, när det ska göras och av vem men vi bedömer att åtgärderna kommer sent på året, ekonomiska prognoser presenterades vid ett flertal tidigare tillfällen.

Granskningsiakttagelser med fokus kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
12. Åtgärder (forts.)	b) Säkerställer styrelsen att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Grön	Ja. De åtgärder som beskrivs i 12 a ska genomföras av styrelsen och har utifrån styrelseprotokoll och verksamhetsberättelse genomförts.

2023-03-09

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.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Tiohundra AB , org.nr 556595-7395

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Tiohundra AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Tiohundra AB s finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Tiohundra AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Tiohundra AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Tiohundra AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Tiohundra AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Uppsala den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor

Signerat med Svenskt BankID

2023-02-14 18:38:28 UTC

- u f 409:4 04 9kE f 4 N0f l: 9M: f: 6 RWGEAG F A T dTo6p

6- 9u

W- 4n f 17Of 1029

Gs: 9]41 04 0E0ml 04

o0n04 f1: -f- 28v 0019