

God ekonomisk hushållning 2025-08-31

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje
Oktober 2025



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att Direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapporten.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning. Revisionsobjekt i granskningen är Direktionen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med Direktionens behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport. Granskningen utgår även från fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2025-08-31 och som behandlats av Direktionen 2025-10-23. Övrig avgränsning, se avsnitt "Syfte och revisionsfrågor".

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation.

Granskningsresultatet har bedömts med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt). Rapportens innehåll har faktakontrollerats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I **Budget 2025 och Verksamhetsplan 2025–2027**, fastställt av Direktionen i december 2024.

Direktionen har beslutat att mål om god ekonomisk hushållning gäller långsiktigt och innebär för kommunalförbundskoncernen en ekonomi i balans över en treårsperiod, samtidigt som invånarna i Norrtälje kommun erhåller sammanhållen hälso-, sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser.

Följande principer gäller:

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

I förbundets budget och verksamhetsplan för 2025 samt förbundsordningen återfinns två (2) finansiella mål men även fyra (4) verksamhetsmässiga mål inom tre (3) områden med tillhörande strategiska inriktningar med målsatta indikatorer. I delårsrapporten återfinns en uppföljning av dessa mål under ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om god ekonomisk hushållning.

- Kommunalförbundets finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning är dels resultatmarginal – att det årliga ekonomiska resultatet för koncernen inte avviker mer än $\pm 1,0$ procent av den samlade omsättningen – dels soliditet, det vill säga att det egna kapitalet för koncernen vidmakthålls över planeringsperioden.
- Av delårsrapport framgår att det prognostiserade resultatet för helåret 2025 om -87,9 mnkr (KSON -17,9 mnkr och Tiohundra AB -70,0 mnkr) motsvarar en resultatmarginal om -2,2 procent och en soliditet om -13,9 procent. Det prognostiserade underskottet innebär att båda finansiella nyckeltal beräknas avvika från planerad nivå.
- I förbundets budget och verksamhetsplan för 2025 samt förbundsordningen återfinns även följande verksamhetsmässiga målområden med tillhörande indikatorer:
Målområden:
 - 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

Strategiska inriktningar:

- 1) God och nära vård + hållbar socialtjänst
 - 2) Ökad självständighet och trygghet med välfärdsteknik
 - 3) Förebyggande insatser och prevention
- I delårsrapport per augusti återfinns samtliga verksamhetsmässiga mål där måluppfyllelse för perioden och helårsprognos framgår. En majoritet av indikatorerna har, eller prognostiseras vid året slut, ha uppnåtts eller delvis uppnåtts. I delårsrapporten framgår att samtliga målområden prognostiseras att nås vid årets slut.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Bedömningen av god ekonomisk hushållning görs samlat utifrån strategiska inriktningar, indikatorer och väsentliga händelser. De prognostiserade underskotten för kommunalförbundet och Tiohundra AB innebär att de finansiella målen inte nås 2025. Förflyttningen inom de tre inriktningarna beskrivs som begränsad och flera indikatorer följs upp först i årsredovisningen. Detta medför att det är för tidigt att dra säkra slutsatser. Samtidigt bedöms målen delvis uppnås, och inget talar för annat än att utvecklingen går i rätt riktning på längre sikt.

Balanskravsresultatet

lakttagelser

- Kommunalförbundet prognostiserar ett negativt resultat om -17,9 mnkr för helåret, vilket är en avvikelse mot budget med lika mycket. I prognosen ingår ett tillskott från Region Stockholm motsvarande 63,4 mnkr. Formella beslut för att Förbundet kommer att få dessa medel saknas för närvarande.
- Av årets negativa balanskravsresultat avser 12,9 mnkr regionen och 5,0 mnkr kommunen. Det finns ett särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen om balanskravsresultatet.
- I delårsrapporten prognostiseras balanskravsresultatet per helår uppgå till -17,9 mnkr.

Samlad bedömning

Revisionsfråga 1: Är prognostiserat resultat i delårsrapporten förenligt med beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

Finansiella mål:

Nej



Verksamhetsmål:

Delvis



Revisionsfråga 2: Är prognostiserat årsresultat förenligt med balanskravet?

Följsamhet till balanskravsresultatet:

Nej



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att direktionen vidtar åtgärder för att nå förbundets finansiella mål.

2025-10-29

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 enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 27 augusti 202. 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

2025-10-29 11:06:04 UTC

Undertecknare

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Leveranskanal: E-post