

Kommunfullmäktige i  
Norrtälje kommun  
Regionfullmäktige i  
Region Stockholm

## Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2023

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 lekmanrevisorer 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 bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2023".

Årets resultat är negativt och uppgår till -73,2 mnkr. Det negativa resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året och att det egna kapitalet urholkas ytterligare. Det egna kapitalet försämrats ytterligare, från -47,9 mnkr föregående år till -121,1 mnkr. Liksom tidigare noterats, har Direktionen valt att inte fastställa något mål för nivån på det egna kapitalet för 2023.

Det ackumulerade negativa balanskravsresultat som ska återställas uppgår till 97,7 mnkr. Det finns inget underskott att återställa för året, men 5,8 mnkr ska återställas senast 2024. Av årsredovisningen framgår att Direktionen avser att hemställa hos medlemmarna om att dessa ska återställa detta.

Direktionens finansiella mål som fastställts för koncernen nås inte. Koncernen negativa resultat om -119,2 mnkr motsvarar en resultatmarginal om -3,5 procent, att jämföra med målet  $\pm 1,0$  procent. Soliditeten vid årets slut var -4,2 procent, vilket innebär att målets indikator om  $<0,0$  procent inte uppnås. Utfallet 2023 innebär att soliditeten försämrats med 8,1 procentenheter jämfört med föregående år.

De verksamhetsmål som Direktionen fastställt utgör en viktig del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetens utfall bedömer vi att måluppfyllelsen är god och förenlig med Direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll och som fortsatt utvecklats under året, även om vi noterat vissa utvecklingsområden som framgår av vår redogörelse.

**Vi bedömer** sammantaget att Direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt med en god måluppfyllelse avseende de verksamhetsmässiga mål Direktionen fastställt.

**Vi bedömer** att Direktionen inte helt bedrivit verksamheten på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Årets resultat är negativt. Resultatet innebär att balanskravet inte uppnås och att de ackumulerat underskottet ökat. Åtgärder för att få en budget i balans har vidtagits under året, men dessa har inte fått full effekt.

**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 inte är förenligt med direktionens finansiella mål, men att de verksamhetsmässiga målen i allt väsentligt 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

Lena Cronvall Morén

Lola Bodin

Göran Härngren

Maj Åberg Palm

### **Bilaga**

Revisorernas redogörelse (1)

Granskningsrapport Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag,

Tiohundra AB (2)

# Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000–1891 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-03-18 18:44:52 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall Morén  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000–1891 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-03-18 15:36:35 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: LOLA BODIN

Datum

Lola Bodin  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000–1891 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-03-18 13:43:58 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000–1891 Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

***2024-03-18 15:32:12 UTC***

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm  
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post