

Kommunfullmäktige
i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i
Region Stockholm

Revisorernas redogörelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2023

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 revisionsord.

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 2023 har varit:

- Lena Cronvall Morén
- Lola Bodin
- Göran Härngren
- Maj Åberg Palm

Revisorerna i kommunalförbundet och dess bolag ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva kommunalförbundets verksamhet, enligt kommunallagen och God revisionsord. De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2023.

Revisionsinsatser år 2023

Koppling till riskanalys

2023-års revisionsinsatser bygger på vår riskanalys. Nedan följer en redovisning av den Årliga granskning som genomförts.

Grundläggande granskning

En utökad grundläggande granskning har genomförts av Direktionen. Granskningen har omfattat följande delområden:

- Styrning av verksamhet och ekonomi
- Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi
- Åtgärder för att nå måluppfyllelse
- Måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi
- Direktionens arbete med intern kontroll

Resultatet av vår granskning visar att Direktionen fullgjort sitt förvaltaruppdrag på ett tillfredsställande sätt under 2023 inom merparten av granskade delområden som framgår nedan, se tabell 1. Inom de delområden som avser mål för ekonomi och åtgärder för att nå måluppfyllelse för ekonomi kan direktionens förvaltning utvecklas.

En summering av den revisionella bedömningen för respektive delområde framgår nedan. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kontrollområde	Revisionell bedömning för respektive delområde
Styrning av förbundets verksamhet	Grön
Styrning av förbundets ekonomi	Grön
Uppföljning och rapportering av förbundets verksamhet	Grön
Uppföljning och rapportering av förbundets ekonomi	Grön
Åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamheten	Grön
Åtgärder för att nå måluppfyllelse för ekonomi	Gul

Måluppfyllelse för verksamheten	Grön
Måluppfyllelse för ekonomin	Röd
Direktionens arbete med intern kontroll	Grön

Tabell 1: Summering av granskningsresultat

I tabell 2 nedan framgår vår sammanfattande bedömningen för de olika granskningsområdena.

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet	Grön	Direktionen förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Direktionen förvaltning har inte skett på helt tillfredsställande sätt. Åtgärder har vidtagits under året men dessa har inte fått tillräcklig effekt under året. Årets resultat är negativt och uppgår till -73,2 mnkr. Även årets balanskrav är negativt och är detsamma som årets resultat, dvs -73,2 mnkr. Ackumulerat balanskravsresultat uppgår till -97,7 mnkr varav 5,8 mnkr måste återställas under 2024.
Intern kontroll	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats som kommuniceras direkt till Direktionen.

Tabell 2: Sammanfattande bedömning

Granskning av Årsredovisning 2023

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. Granskning har genomförts av auktoriserad revisor enligt standard för kommunal räkenskapsrevision.

Efter genomförd granskning görs bedömningen att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av den finansiella ställningen per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Granskning av mål för God ekonomisk hushållning och balanskrav 2023

Vi, revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Granskningarna syftar till att ge oss förtroendevalda revisorer underlag för vår skriftliga bedömning av om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Vidare ska granskningen utgöra ett underlag för bedömning av följsamheten till det lagstadgade balanskravet.

Resultatet i årsredovisning är förenligt med de verksamhetsmässiga målen för god ekonomisk hushållning. Däremot är resultatet inte förenligt med de finansiella mål som fastställts. Årets resultat innebär även att balanskravet inte uppnås.

Delårsrapport 2023-08-31

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten och mål för God ekonomisk hushållning 2023-08-31 och i oktober lämnat vårt utlåtande till fullmäktige i Region Stockholm och Norrtälje kommun i enlighet med Förbundsordningen.

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 haft en löpande dialog med Direktionen och ledningen kring frågor kopplade till verksamhet och ekonomi. Vi har träffat Direktionens presidium och förbundets ledning 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.

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

Lena Cronvall Morén

Lola Bodin

Göran Härngren

Maj Åberg Palm

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000–1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-03-18 18:47:16 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 15:37:39 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 13:42:53 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 14:15:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post