

Yttrande över grundläggande granskning 2023 av Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Förslag till beslut

Direktionen för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje beslutar att anta förvaltningens förslag till yttrande över revisorernas grundläggande granskning 2023.

Ann-Sophie
Förbundsdirektör

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer utfört en grundläggande granskning 2023. Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: Har direktionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig internkontroll?

Revisionen bedömer att direktionens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Årets negativa resultat innebär att inget av de två finansiella målen som fastställts för god ekonomisk hushållning har uppnåtts, därav bedömer revisionen att direktionens förvaltning inte har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under 2023. Revisionen bedömer vidare att den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023.

Beskrivning av ärendet

Av kommunallagen och god redovisningssed följer att revisorerna årligen ska granska styrelser och nämnder. KSON leds av en förbundsdirektion som utgör såväl styrelse (nämnd) som fullmäktige.

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning av verksamhet och ekonomi
2. Uppföljning och rapportering av verksamhet och ekonomi
3. Åtgärder för att nå måluppfyllelse
4. Måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi
5. Direktionens arbete med intern kontroll

Inom respektive delområde återfinns ett antal revisionsfrågor som ligger till grund för att bedöma intern kontroll, ändamålsenlighet eller ekonomiskt tillfredsställande.

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis), och röd (otillräckligt).

I rapporten finns 34 revisionsfrågor där svaren fördelas enligt följande:

24 gröna
9 gula
1 röd

Då årets resultat 2023 uppgår till -73,2 mnkr uppnås inte de finansiella målen och därav är frågan avseende uppsatta mål för ekonomin otillräckligt.

I övrigt bedöms resterande revisionsfrågor som tillräckliga alternativ delvis tillräckliga.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen delar revisionens bedömning, i synnerhet då resultatet för 2023 visar på ett stort underskott. Samtidigt visar den granskning som konsultföretaget InRikta AB genomfört under våren 2024 (direktionsprotokoll 2024-03-21, § 28) att kostnaderna inom samtliga kommunalt finansierade verksamheter är låga. Även efter en höjning av ersättningar 2024 beräknas kostnaderna vara lägre än genomsnittet i länet. Detta är en god utgångspunkt för att möta kommande behovsökningar, samtidigt som det gör det svårt att effektivisera ytterligare.

Finansieringen av KSON är en återkommande fråga och i ärenden Information om budgetunderlag inför 2025 till Region Stockholm (direktionsprotokoll 2024-06-20, § 87) beskrivs följande:

”Den stora utmaningen för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) är att möta invånarnas behov av hälso-, sjukvård och omsorg inom de ekonomiska ramar som medlemmarna bestämmer. Vård- och omsorgsbehoven är betydligt större i Norrtälje

kommun jämfört med länet i övrigt, både genom en större andel äldre och med högre ohälsotal än i länet i övrigt. Denna utmaning förstärks av att ansvaret omfattar en glest befolkad tredjedel av länets yta. Norrtäljebornas behov väntas dessutom fortsätta att växa under planeringsperioden till följd av den demografiska utvecklingen.

En ytterligare utmaning inom KSON:s verksamheter som finansieras av Region Stockholm är kostnader avseende de avtal som KSON själva inte kan påverka, såsom kostnader för vård av norrtäljebor i Region Stockholm. Inför 2024 har medlemsbidraget ökat något, för att kompensera för KSON:s ökade kostnaderna för deras satsningar på vård i deras egen regi. Det är ännu oklart om höjningen ger tillräcklig kostnadstäckning. Denna kompensation har inte skett tidigare år vilket gör att KSON har tidigare underskott med sig som skulle behöva kompenseras inför 2025, innan justering av medlemsbidraget.”

Vad gäller övriga revisionsfrågor arbetar förvaltningen kontinuerligt med förbättringsarbeten utifrån revisionsrapporterna för att säkerställa att direktionens förvaltning sker på ett ändamålsenligt sätt.

Bilagor

1. Yttrande över revisorernas grundläggande granskning 2023
2. Exp missiv – Revisionens granskningsrapport 2023 KSON
3. Rapport grundläggande granskning 2023 KSON.

Beslut skickas till

Region Stockholm (registrator.rlk@regionstockholm.se)
Norrtälje kommun (kommunstyrelsen@norrtaelje.se)
PWC (carin.hultgren@pwc.com)