

## Revisorerna för den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje

### Budgetäskande 2025

För Kommunalförbundet gäller att det är Direktionens presidium som bereder revisorernas budgetäskande. I föreläggande revisionsplan för år 2025 och 2026 med tillhörande budgetförslag för 2025 framgår motiv till vårt äskande.

Norrtälje datum som framgår av digitala signatur.

Maj Åberg Palm  
*Sammankallande*

# Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

**Signerat med Svenskt BankID**

**2024-11-27 11:09:06 UTC**

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm

Förtroenevald revisor och Lekamannarevisor

Leveranskanal: E-post

Revisorerna i kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje (org.nr. 212000-0217) samt lekmannarevisorerna i Tiohundra AB (org.nr. 556595-7395)

## Revisionsplan för år 2025

### Syfte

Syftet med revisionsplanen är att på ett överskådligt sätt redovisa innehållet i revisionen för aktuellt år. Revisionsplanen är flexibel och kan justeras under året.

### Den förtroendevalda revisorns uppdrag

Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om nämndernas och styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser 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.

### *Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande*

Innebär att:

- Verksamhetens resultat lever upp till direktionens mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- Verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Direktionen har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning utifrån direktionens beslut.

Revisionens granskning fokuserar på de uppdrag som fullmäktige överlämnat till styrelsen eller nämnden och de mål som ställts upp av fullmäktige.

### *Rättvisande räkenskaper*

Innebär att:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,

- Delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för god redovisningssed. Rådet lämnar rekommendationer som ska följas av kommuner, regioner och kommunalförbund.

#### *Tillräcklig intern kontroll*

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

I kommunalförbundet är det direktionen i rollen som styrelse som har ansvar för den interna kontrollen inom sina verksamheter. Direktionen har därtill ofta ett övergripande ansvar för förbundets system och rutiner för den interna kontrollen.

### **Förtroendevalda revisorer och sakkunniga**

För räkenskapsåren 2023-2026 har följande revisorer valts på uppdrag av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun respektive Regionfullmäktige i Stockholm:

- Maj Åberg Palm, Norrtälje kommun
- Göran Härngren, Norrtälje kommun
- Lena Cronvall Morén, Region Stockholm
- Lola Bodin, Region Stockholm

Till vårt stöd har vi, i enlighet med kommunallagen och god revisionsmed stöd av sakkunniga med att granska och pröva kommunalförbundets verksamhet. Vi förtroendevalda revisorer har under mandatperioden till och med revisionsåret 2024 anlitat PwC som sakkunnigt biträde. Ny upphandling pågår avseende revisionsåret 2025.

## **Planerade revisionsinsatser 2025 och 2026**

---

### **Revisionens anslag**

För år 2024 är revisionens totala anslag ca 500 tkr varav ca 40 tkr avser lekmanrevision. Anslaget fördelning år 2024 samt förslag för 2025 återfinns i bilaga 1 Budget.

För 2025 äskas följande medel utifrån förslag på granskning insatser nedan.

### **Koppling till riskanalys**

Föreslagen revisionsplan för 2025 bygger på en riskanalys.

## **Årlig granskning**

Granskningen är årlig och avser den verksamhet som sker under ett räkenskapsår. Granskningen är avslutad när alla revisionsobjekt samt årsredovisningen är granskad. Det innebär att granskningen tidsmässigt sträcker sig in på kommande räkenskapsår. Den årliga granskningen består av tre delar:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning
- Fördjupad granskning

### **Grundläggande granskning**

Grundläggande granskning genomförs av direktionen årligen. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

Granskningen omfattar följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin.

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om direktionen har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Granskningen ska vara så omfattande att den ger en stabil grund för revisionens och lekmannarevisionens bedömningar i revisionsberättelsen/granskningsrapporten. Se även avsnitt Lekmannarevision.

### **Granskning av delårsrapport och årsredovisning**

Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

### **Räkenskaperna**

Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen genomförs av sakkunnigt biträde självständigt utifrån standard för kommunal räkenskapsrevision.

Revisionen bedömer också om resultaten i delårsrapport och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, inklusive mål om god ekonomisk hushållning.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig, till skillnad från den mer omfattande granskningen av årsredovisningen.

### **Mål för god ekonomisk hushållning inkl. balanskravet**

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan.

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Är redovisat resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar för att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

### ***Fördjupad granskning***

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Fördjupade granskningar är avgränsade och inriktade på en viss verksamhet, process eller rutin. De kan genomföras inom hela revisionsuppdraget – måluppfyllelse, styrning och intern kontroll samt räkenskaper.

Omfattningen på fördjupade granskningar kan variera, men ska följa de krav på projektplaner och rapporter som definieras i God revisionssed samt i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

Förslag på granskningar utifrån genomförd riskanalys (bruttolista) är:

#### Ekonomi i balans

Kommunalförbundet har redovisat underskott under ett flertal år och ska enligt överenskommelse mellan medlemmarna från och med 2021 återställa eventuella negativa balanskravsresultat genom effektiviseringar. Granskningen görs genom att löpande under året följa Direktionens arbete och syftar till att bedöma om Direktionen vidtar tillräckliga åtgärder för en ekonomi i balans.

#### Avtalsförvaltning och -uppföljning

Granskningen syftar till att bedöma om det genomförs en löpande, strukturerad uppföljning av kvalitet i erhållna tjänster och av leverantör och i förekommande fall underleverantörer.

#### Ägarstyrning och uppsiktsplikt

I direktionens uppdrag ingår att utöva uppsikt över all verksamhet som bedrivs i kommunal och regional regi. I direktionens uppdrag ingår även att utöva ägarrollen över det helägda bolaget Tiohundra AB. Detta innebär bland annat att bedriva en dialog mellan ägaren (direktionen) och Tiohundra AB, upprätta styrning i form av direktiv samt bereda direktionen möjlighet att avgöra frågor av principiell art. Direktionen har i och med detta två roller; en som ägare av Tiohundra AB och är också utförare av en betydande andel av förbundets verksamhet inom omsorg och hälso- och sjukvård.

#### Krisberedskap

En granskning har genomförts tidigare. Utvecklingen i vår omvärld gör att det

bedöms som angeläget att en uppföljande granskning inte är tillräcklig utan en fördjupad granskning föreslås.

#### Ekonomi- och personaladministrativa processer, IT-säkerhet

Kommunalförbundet köper tjänster som avser ekonomiadministration från Norrtälje kommun. Granskningen inriktas mot att bedöma om roller och ansvar har tydliggjorts och den interna kontrollen är tillräcklig.

För år 2025 har revisionen beslutat att genomföra fördjupade granskningar inom följande områden:

- Ekonomi i balans
- Avtalsförvaltning och -uppföljning
- Ägarstyrning och uppsiktsplikt

För år 2026 föreslås följande:

- Ekonomi i balans
- Krisberedskap
- Ekonomi- och personaladministrativa processer, IT-säkerhet

För respektive granskningsinsats kommer projektplan med beskrivning av syfte och revisionsfrågor samt revisionskriterier att tas fram och beslutas av revisionen.

#### **Övriga granskningsinsatser**

Revisionen planerar även att genomföra följande:

Förstudie: För år 2025 föreslås följande förstudie:

Myndighetsutövning och insatser utan behovsprövning, äldreomsorg. Implementering och efterlevnad av den reviderade/nya Socialtjänstlagen (SoL).

Den nya Socialtjänstlagen (SoL) gäller från och med 1 juli 2025. En av förändringarna i SoL är att socialtjänstens insatser ska kunna ges utan behovsprövning, med vissa undantag. I insatser utan behovsprövning ingår hemtjänst och korttidsboende, det vill säga all äldreomsorg som inte är särskilda boenden.

Uppföljande granskning: För 2026 föreslås en uppföljande granskning av genomförd förstudie 2024 avseende den pågående granskningen av välfärdsbrottslighet. Om det visar sig att resultatet av förstudien medför att revisionens behöver göra en fördjupad granskning som inte inryms i någon av de fördjupningar som föreslås för 2025 kommer en omprioritering att göras.

#### **Dialog och kommunikation**

Revisionen genomför årligen dialogmöten med direktionens ledning (presidium och förbundsledningen) vid minst två tillfällen.

### **Lekmannarevision - granskning av Tiohundra AB**

Lekmannarevisorn och auktoriserad revisor arbetar sidoordnat och självständigt med sina respektive uppdrag. Uppdragen överlappar delvis varandra – särskilt vid granskningen av bolagets interna kontroll, som båda ska granska och pröva. Det är viktigt för lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor att komma överens om hur

de ska samverka och hur de ska arbeta i den del där deras uppdrag överlappar varandra.

Lekmannarevisorerna uttalar 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. Lekmannarevisorerna kan också redogöra för viktiga iakttagelser och lämna särskilda upplysningar som behöver komma till ägarens kännedom. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL 10 kap. 3 §).

Lekmannarevisorerna granskar kommunalförbundets helägda bolag Tiohundra AB.

### **Grundläggande granskning**

Som underlag för sitt uttalande genomförs årligen en grundläggande granskning. Granskningen omfattar följande områden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder: översiktlig nivå
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin.

### **Fördjupad granskning**

För år 2025 planeras ingen särskild fördjupad granskning men Tiohundra AB kan komma att omfattas av granskningen som avser Ägarstyrning och uppsiktsplikt.

### **Dialog och kommunikation**

Som ett led i den årliga granskningen träffar lekmannarevisionen, vid minst ett tillfälle, direktionens ledning för att i dialog ställa ett antal aktuella frågor kopplade till bland annat styrning och uppföljning.

Maj Åberg Palm

Göran Härngren

Lena Cronvall Morén

Lola Bodin



## Bilaga 1 - Budget 2024 och 2025

Revisionsplan	Arvode 2024*	Arvode 2025**
<b>Uppdragsledning och administration</b>	<b>77 000</b>	<b>77 000</b>
Uppdragsledning och revisionsplanering	77 000	77 000
<b>Obligatoriska gransknings insatser</b>	<b>370 000</b>	<b>370 000</b>
Grundläggande granskning inkl mål för god ekonomisk hushållning och balanskrav (KSON)	60 000	60 000
Grundläggande granskning (Tiohundra)	40 000	40 000
Finansiell revision (KISA) delårsrapport och årsredovisning	270 000	270 000
<b>Förstudier</b>	<b>55 000</b>	<b>50 000</b>
Förebyggande arbete för att motverka välfärdsbrottslighet	55 000	
Implementering av ny Socialtjänstlag		50 000
<b>Fördjupade projekt/granskningar</b>	<i>ingen fördjupad granskning under året</i>	<b>450 000</b>
1) Ekonomi i balans 2) Ägarstyrning och uppsiktsplikt 3) Ägarstyrning och uppsiktsplikt		
<b>Summa ovan:</b>	<b>502 000</b>	<b>947 000</b>
<b>Övrigt</b>		
Kompetensutveckling (revisionen)		20 000
<b>Summa ovan:</b>	<b>502 000</b>	<b>967 000</b>

\*) Indexuppräkning 2024 uppgick till 3,16%

\*\*\*) Exkl indexuppräkning 2025

# Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2024-11-25 20:34:32 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm

Förtroenevald revisor och Lekamannarevisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2024-11-25 20:23:58 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN KARL-RUNE  
HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren

Förtroenevald revisor och Lekamannarevisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2024-11-25 12:05:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN  
Signerat med Svenskt BankID: +46735649078

Datum

Lena Cronvall Morén

Förtroenevald revisor och Lekamannarevisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

## Signerat med Svenskt BankID

2024-11-26 09:31:08 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LOLA BODIN

Datum

Lola Bodin

Förtroenevald revisor och Lekamannarevisor

Leveranskanal: E-post