

För kännedom
Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region Stockholm

För beaktande
Direktionen i kommunalförbundet
Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Utlåtande avseende delårsrapport per sista augusti 2024 för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda revisorer för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000–1891), har uppdraget att årligen granska resultaten i delårsrapport och årsredovisning. Ansvar för att upprätta dessa rapporter vilar på Kommunalförbundets direktion.

Granskningen av delårsrapporten har utförts av sakkunniga som biträder oss revisorer. Granskningsresultatet framgår av bifogade revisionsrapporter som utarbetats av PwC.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

I granskning av delårsrapport riktas fokus på om det finns förutsättningar att mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav kommer att uppnås för helåret.

Efter genomförd granskning vill vi särskilt framhålla följande iakttagelser:

- Resultatet per 31 augusti 2024 är negativt och uppgår till -58,5 mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -89,6 mnkr.
- Det egna kapitalet var vid årets början negativt med -121,1 mnkr. Årets negativa prognostiserade resultat, -89,6 mnkr, innebär att det egna kapitalet försämras med lika mycket. Vi ser med oro på att kommunalförbundets egna kapital försämras ytterligare.
- Ackumulerade balanskravs resultat uppgår till -97,7 mnkr varav -5,8 mnkr måste återställas senast under 2024. Direktionen har inte upprättat någon plan över hur tidigare års underskott ska återställas. Direktionens fastställda driftbudget för 2024 innebär ett negativt resultat på -115,5 mnkr.

Revisorerna samlade bedömning är följande:

- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är inte förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2024.
- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är i huvudsak förenligt med de verksamhetsmässiga mål som direktionen fastställt i budget 2024 och som utgår från inriktningen i förbundsordningen.

Mot bakgrund av ovan ser vi förtroendevalda revisorer för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje (KSON) med mycket stor oro på den bristande uppfyllnadsgraden vad gäller de finansiella målen och balanskravet. Detta ser vi kan medföra konsekvenser i kommande ansvarsprövning av direktionen.

Norrtälje den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Maj Åberg Palm

Lena Cronvall Morén

Göran Härngren

Lola Bodin

Bilagor: Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport och rapport avseende granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet.

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-10-29 13:45:54 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: MAJ ÅBERG PALM

Datum

Maj Åberg Palm

Förtroendevald revisor och lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-10-29 16:23:15 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: GÖRAN KARL-RUNE
HÄRNGREN

Datum

Göran Härngren

Förtroendevald revisor och lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-10-29 17:00:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall Morén

Förtroendevald revisor och lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 212000-0217 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-10-29 10:36:02 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: LOLA BODIN

Datum

Lola Bodin

Förtroendevald revisor och lekmannarevisor

Leveranskanal: E-post