

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Revisionsrapport
Oktober 2024

Carin Hultgren
Gustaf Almqvist



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att direktionen ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade 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. Direktionen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med direktionens behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

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

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2024-08-31 och som behandlats av direktionen 2024-10-26.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Direktionen har beslutat om att mål om god ekonomisk hushållning gäller långsiktigt och innebär för kommunalförbundskoncernen en ekonomi i balans över en treårsperiod, samtidigt som invånarna i Norrtälje kommun erhåller sammanhållen hälso-, sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser. Följande principer gäller:
 - KSON-koncernen ska ha en ekonomi i balans enligt de krav som uttrycks i kommunallagen
 - I kommunalförbundets budget och verksamhetsplan ska anges verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- Kommunalförbundets **finansiella mål** av betydelse för god ekonomisk hushållning är dels **resultatmarginal** – att det årliga ekonomiska resultatet för koncernen inte avviker mer än ±1,0 procent av den samlade omsättningen – dels **soliditet**, det vill säga att det egna kapitalet för koncernen vidmakthålls över planeringsperioden.
- Av delårsrapport per augusti framgår att det sammantagna underskottet underskottet för perioden om -80,5 mnkr innebär en resultatmarginal om -3,2 % och en soliditet om -8,3 %. Det prognostiserade resultatet för helåret 2024 om -89,6 mnkr och -67 mnkr för Tiohundra AB motsvarar en resultatmarginal om -4,2 % och en soliditet om -13,3 %. **Det prognostiserade underskottet innebär att båda finansiella nyckeltal beräknas avvika från planerad nivå.**
- I förbundets budget och verksamhetsplan för 2024 samt förbundsordningen återfinns även följande **verksamhetsmässiga målområden** med tillhörande indikatorer:
 - God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen
 - Tillgänglighet för individen
 - Hälsofrämjande och förebyggande insatser
 - Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster
- I delårsrapport per augusti återfinns samtliga verksamhetsmässiga mål där måluppfyllelse för perioden och helårsprognos framgår. En majoritet av indikatorerna har, eller prognostiseras vid året slut, att ha uppnåtts eller delvis uppnåtts. I delårsrapporten framgår att **samtliga målområden prognostiseras av nås vid årets slut.**
- Vår bedömning är att motiveringen till den prognostiserade måluppfyllelsen för vissa indikatorer och målområden inte är fullt ut tydliga och kan med fördel utvecklas.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskrav”.
- I delårsrapport per augusti framgår att förbundet prognostiserar ett negativt balanskravsresultat om -89,6 mnkr vid helåret 2024.
 - Varav Region Stockholm -55,3 mnkr
 - Varav Norrtälje kommun -34,3 mnkr
- I delårsrapport per augusti framgår att förbundet har negativa balanskravsresultat för åren 2021, 2022 och 2023
 - 2021 -5,8 mnkr
 - 2022 -8,7 mnkr
 - 2023 -73,2 mnkr
- I delårsrapporten framgår att förbundets utgångspunkt är att underskotten för åren 2021-2023 om sammanlagt 97,7 mnkr bör återställas redan 2024, vilket förutsätter att medlemmarna fördelar dessa underskott sinsemellan.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av direktionen beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ja, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendation:

- Att direktionen vidtar åtgärder för att nå förbundets finansiella mål.

2024-10-28

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 juni 2024. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-10-29 16:20:57 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren
Signerat med Svenskt BankID: +46 70 929 21 81

Datum

Carin Hultgren
Director

Leveranskanal: E-post