

Mål- och Budgetdialog inför 2026-2027-2028

Revisionen för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje (KSON)



Revisionens uppdrag och handlingar



Revisionens uppdrag

Revisorerna ska granska och pröva om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.
- Den interna kontrollen är tillräcklig.
- Räkenskaperna är rättvisande.

Revisionens granskning avslutas med att revisorerna delger en revisionsberättelse till direktionen för beslut. I revisionsberättelsen uttalar sig revisorerna kring ansvarsfriheten för direktionen som baseras på resultatet av den granskning som genomförts under året.

KSON:s revisionsgrupp



Revisionsgruppen består av fyra revisorer; två från vardera Norrtälje kommun och Region Stockholm.

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

Revisionsgruppen stöds i granskningsarbetet av det sakkunniga biträdet från PwC.

En demokratisk förankrad revision



Revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommuner, regioner och kommunalförbund samt pröva ansvarstagandet. Med sin granskning och prövning bidrar revisionen till en effektiv verksamhet samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.

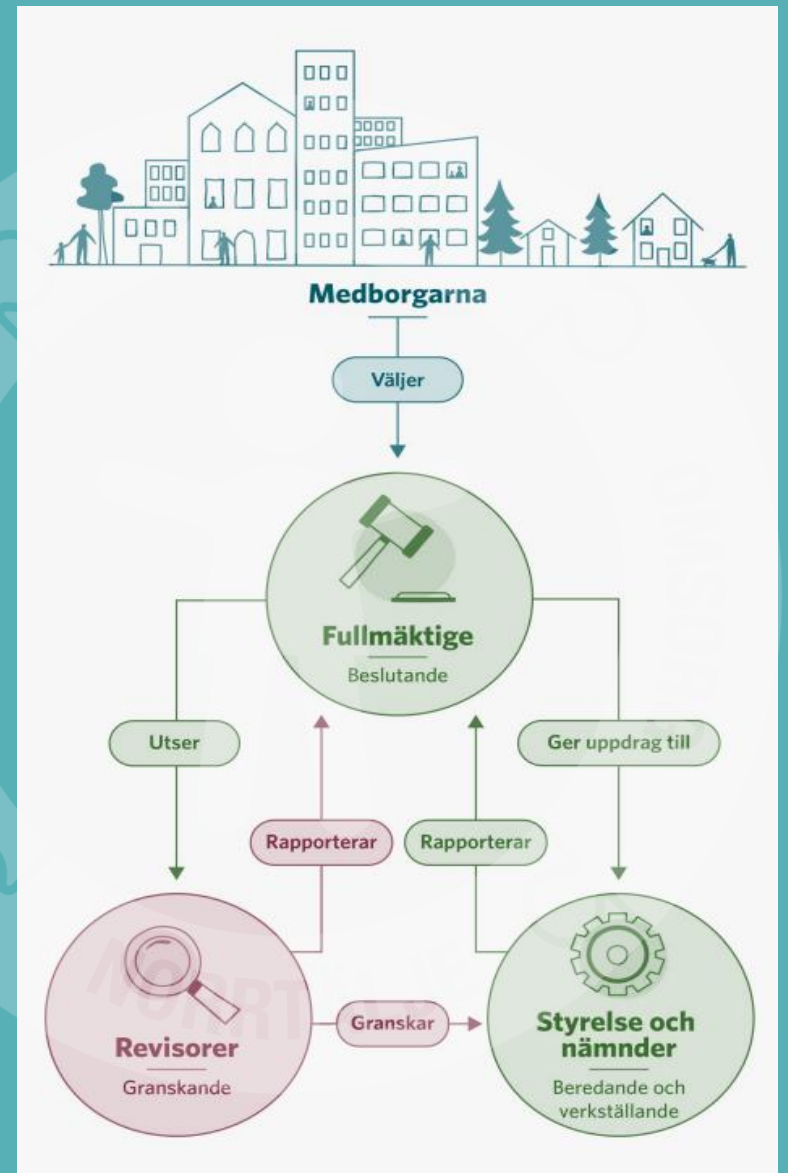
Revisorer genomför sitt uppdrag självständigt och oberoende och markerar en demokratisk vilja att tillförsäkra medborgarna insyn i och kontroll över hur fattade beslut genomförs i verksamheten.

Revisorerna har kompetens om hur verksamheten är organiserad och om lokala förhållanden. Revisorerna anlitar sakkunniga med professionell revisionskunskap. Kombinationen med förtroendevalda revisorer och sakkunniga säkerställer en revision som är demokratiskt förankrad och professionellt genomförd.

Revisionens oberoende ställning

Revision förutsätter oberoende. Oberoendet är centralt för revisionens trovärdighet och legitimitet. Oberoende innebär att stå fri gentemot den som granskas samt att självständigt och objektivt granska och pröva.

Revisorerna är förtroendevalda och de biträds av sakkunniga yrkesrevisorer. Tillsammans prövar de om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om styrningen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande.



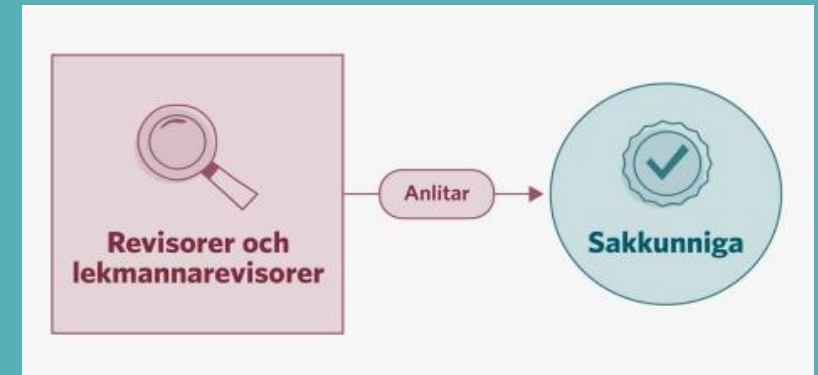
Bilden visar det kommunala/regionala ansvarssystemet, källa av bild "God revisionsred" / SKR.

Sakkunniga

Revisorerna ska enligt kommunallagen biträdas av sakkunniga. Dessa väljer och anlitar revisorerna själva. Genom de sakkunnigas professionella kompetens och de förtroendevaldas kunskap, skapas en grund för en oberoende och kvalitativ granskning.

Revisorerna ska biträdas av sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt God revisionsred. Sakkunniga är certifierade kommunala yrkesrevisorer, auktoriserade revisorer eller andra specialister inom kommunal verksamhet.

Sakkunniga till KSON:s revisionsgrupp anlitas genom upphandling. Senaste upphandlingen gjordes under våren 2025 och där avtal tecknades med PwC.



Källa av bild "God revisionsred" / SKR.

Grundläggande granskning

Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande

- 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.

Rättvisande räkenskaper

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning,
- Delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och God redovisningssed.

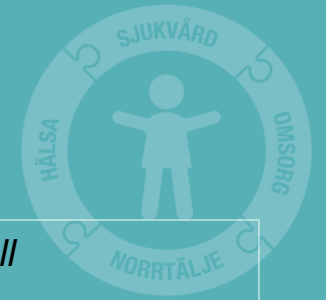
Räkenskaperna ska upprättas i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och God revisionssed i kommunal verksamhet. Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normbildande för God redovisningssed. Rådet lämnar rekommendationer som ska följas av kommunerna.

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.

Det är direktionen som har ansvar för den interna kontrollen.



Fördjupad granskning



Den fördjupade granskningen genomförs där grundläggande granskningen och riskanalysen visar på stora risker och där revisionen/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 kraven på projektplaner och rapporter som definieras i God revisionsledning samt i Skyrev:s vägledningar och rekommendationer.

Lekmannarevision

Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar sidoordnade och självständigt med sina respektive uppdrag. 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.

Granskningsutförande



Grundläggande granskningar

PwC:s granskning av grundläggande dokumentationskrav m.m. sker enligt särskild rutin/process

Introduktion
Metod (dokument och intervjuer)
Intervjuer
Kvalitetssäkring
Sakavstämning
Missiv och granskningsrapport
Yttrande
Publicering

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

PwC:s granskning av grundläggande dokumentationskrav m.m. sker enligt särskild rutin/process

Introduktion
Metod (dokument och intervjuer)
Intervjuer
Kvalitetssäkring
Sakavstämning
Missiv och granskningsrapport
Yttrande
Publicering

Fördjupningsgranskningar

PwC:s granskning av fördjupningsgranskningar sker enligt särskild rutin/process.

Introduktion
Metod (dokument och intervjuer)
Intervjuer
Kvalitetssäkring
Sakavstämning
Missiv och granskningsrapport
Yttrande
Publicering

Dialog och kommunikation



KSON:s revisionsgrupp avser att upprätthålla en kontinuerlig dialog med Direktionen respektive med Tiohundra AB genom möten och löpande kontakter. Revisionsgruppen genomför möten med Direktionen minst två gånger per år. Möten kan även ske i samband med utförd granskning.

Bilden visar det kommunala ansvarssystemet

Åren 2025 och 2026



Beslutade granskningar år 2025

Årlig grundläggande granskning

Fördjupade granskningar:

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

Förstudie

- Myndighetsinsatser och insatser utan behovsprövning

Inriktning granskningar år 2026

Årlig grundläggande granskning

Förslag till fördjupade granskningar:

- Ekonomi balans
- Krisberedskap
- Administrativa processer
(ekonomi och personal)
- IT-säkerhet

Fördjupad riskanalys

Avser tidigare genomförd förstudie om välfärdsbrottsligheten

Beslutad budget 2025



Revisionens budgetram grundar sig på den revisionsplanering som genomförts under 2024 och i enlighet med nytt avtal för sakkunnigt biträde från och med maj 2025.

Arvoden och reseersättning för regionens 2 revisorer, surfplattor och PA-kostnader, belastar ej KSON	(20 000 kr)
--	-------------

Arvoden och reseersättning för Norrtälje kommuns 2 revisorer, belastar ej KSON	(0 kr)
--	--------

Inköp av tjänster (sakkunnigt biträde)	947 000 kr
Kompetensutveckling	20 000 kr

Summa	967 000 kr
--------------	-------------------

Förslag till budget 2026



Revisionens budgetram grundar sig på den revisionsplanering som genomförts under 2025 och i enlighet med nytt avtal för sakkunnigt biträde från och med maj 2025.

Arvoden och reseersättning för regionens 2 revisorer, surfplattor och PA-kostnader, belastar ej KSON (20 000 kr)

Arvoden och reseersättning för Norrtälje kommuns 2 revisorer, belastar ej KSON (0 kr)

Inköp av tjänster (sakkunnigt biträde) 1 162 000 kr
Kompetensutveckling 21 000 kr

Summa 1 183 000 kr

Budget åren 2025-2026



Beslutad budget 2025

Uppdragsledning och admin.	77 000
Grundläggande granskningar	370 000
Förstudier	50 000
Fördjupade granskningar	450 000
Kompetensutveckling	20 000

Summa 967 000

Förslag till budget 2026*

Uppdragsledning och admin.	80 000
Grundläggande granskningar	382 000
Uppföljande granskning	100 000
Fördjupade granskningar	600 000
Kompetensutveckling	21 000

Summa 1 183 000

*Uppräkning med 3,2% från 2025 års nivå.

Planering 2025-2026-2027-2028



2025	2026*	2027*	2028*
Beslutad budget	Förslag till budget	Uppskattad budget	Uppskattad budget
967 000	1 183 000	1 221 000	1 260 000

* För åren 2026-28 har uppräkningsgraden med 3,2 % skett respektive år.

Nyttan av revisionens arbete



Revisionens arbete medför också ett mervärde för invånare i Norrtälje kommun!

- Granskningarna används inte bara som nedslag i driften i Direktionens och Tiohundra ABs verksamheter utan som ett verktyg för förbättring och utveckling.
- Bidrar till enhetliga processer som säkerställer rättssäkerheten för den enskilde.

Revisionen i Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Maj Åberg Palm

Lena Cronvall Morén

Göran Härngren

Lola Bodin