Från: Maria Jarlerud (SE - ASR)
Till: LSF Funk Registratorer
Kopia: Carin Hultgren (SE - RADV)
Ärende: Till fullmäktige i Stockholms läns landsting/region Stockholm
Datum: den 28 mars 2019 14:11:10
Bilagor: Revisionsberättelse inkl. bilagor KSON 2018.pdf

Hej,

På uppdrag av Carin Hultgren, huvudansvarig revisor Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje, översändes bifogad handling. Handlingarna är avsedda för region fullmäktige.

Originalhandlingar skickas även via post idag till följande adress:

Registrator för LSF Kansli
Box 22550
104 22 Stockholm

Mvh,
Maria

Maria Jarlerud
EA Public Sector
PwC | Public Sector
Direkt: +46 (0)10 2128551 | Mobil: +46 (0)728 809551
Email: maria.jarlerud@pwc.com
PwC Sverige
113 97 Stockholm | Torsgatan 21
www.pwc.se

The information transmitted is intended only for the person or entity to which it is addressed and may contain confidential and/or privileged material. Any review, retransmission, dissemination or other use of, or taking of any action in reliance upon, this information by persons or entities other than the intended recipient is prohibited. If you received this in error, please contact the sender and delete the material from any computer. E-mail transmission cannot be guaranteed to be secure or error-free as information could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message, which arise as a result of e-mail transmission. Also, please note that any views or opinions presented in this email are solely those of the author and do not necessarily represent those of the company.

NORRTÄLJE KOMMUN

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Revisorerna för kommunalförbundet

Förbundsdirektionen
Kommunfullmäktige i
Norrtälje
Landstingsfullmäktige i
Stockholms läns
landsting/Region
Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2018

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000-1891) av dess direktion och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivs i kommunalförbundets företag (TioHundra AB). Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Förbundsdirektionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Direktionen ansvarar även för att det finns en tillräcklig intern kontroll. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll, räkenskaper och att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som givit det resultat som redovisas i bifogad årsrapport och granskningsrapport avseende årsredovisningen.

Förbundet redovisar i år ett positivt resultat som uppgår till 11,6 mnkr, vilket innebär att det egna kapitalet förbättrats från -54,9 mnkr till -43,3 mnkr. Det finansiella målet som avser nivå på det egna kapitalet (minst 0,2 % och högst 1,0 % av medlemsavgifterna) uppnås inte då det utgör -1,6 %. Övriga tre finansiella mål uppfylls. Vi bedömer att förbundet bör besluta om hur det finansiella målet om nivån på det egna kapitalet ska uppnås.

Förbundet gör bedömningen att de uppnår en god ekonomisk hushållning i och med årets positiva resultat (11,6 mnkr) tillsammans med en sammanvägning av resultaten för målindikatorer och andra viktiga resultat under året.

Någon samlad bedömning av de verksamhetsmässiga målen görs inte. Vidare följs inte samtliga mål upp i årsredovisningen. Av de mål som redovisas i årsredovisningen presenteras målvärde 2018 och utfall 2018. Verksamhetsområdenas indikatorer är kopplade till målområden Kvalitet och Tillgänglighet. Det lämnas däremot inte någon bedömning huruvida målen har uppfyllts eller inte. Vi kan därför inte göra någon bedömning av de verksamhetsmässiga målen.

Årets positiva resultat innebär att balanskravet uppnås för år 2018. Tidigare års underskott ska återställas senast år 2019. Förbundet har budgeterat ett överskott för år 2019 som skulle innebära att tidigare års negativa balanskravsresultat ska återställas.

NORRTÄLJE KOMMUN

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Revisorerna för kommunalförbundet

I årsredovisningens förvaltningsberättelse saknas en analys av den ekonomiska ställningen i enlighet med de krav som ställs i den kommunala redovisningslagen 4 kap § 5.

Kommunalförbundet arbetar på olika sätt med intern kontroll och har inför år 2018 antagit ett system för intern styrning och kontroll. Vi ser att förbundet arbetat på ett tillfredsställande sätt med riskbedömning och intern kontroll under året. Där de mest väsentliga bristerna åtgärdas löpande.

- Vi bedömer sammantaget att direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt är rättvisande, med undantag av vad som framgår ovan.
- Vi bedömer att direktionens interna kontroll varit tillräcklig.
- Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med direktionens finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt de enskilda ledamöterna för densamma.

Norrtälje 28 mars 2019

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Joakim Jonsson

Bilagor:

De sakkunnigas rapporter (1-2)
Granskningsrapport och sakkunnig-PM från lekmannarevisorerna (3-4)
Revisionsberättelse från Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB (5)

www.pwc.se

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2018

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Carin Hultgren
Cert. kommunal revisor

Richard Vahul
Cert. kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Hugo Horstmann
Revisionskonsult

Mars 2019

pwc

Innehållsförteckning

Sammanfattning 2

1. Inledning 4

1.1. Syfte och revisionsfrågor 4

1.2. Revisionskriterier 5

2. Granskningsresultat 6

2.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning 6

2.1.1. Iakttagelser 6

2.1.2. Revisionell bedömning 7

2.2. God ekonomisk hushållning 8

2.2.2. Iakttagelser 9

2.2.3. Revisionell bedömning 10

2.3. Rättvisande räkenskaper 10

2.3.1. Iakttagelser 10

2.3.2. Revisionell bedömning 12

Sammanfattning

På uppdrag av revisorerna i kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har PwC granskat årsredovisningen för 2018. Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- *Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?*

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt med undantag av de avvikelser som framgår nedan redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Avvikelse mot lag och god redovisningssed avseende:

- Utvärdering av ekonomisk ställning saknas, Kommunal redovisningslag 4 kap § 5.
- Den gemensamma förvaltningsberättelsen saknar information om uppdragsföretag och väsentliga personalförhållanden för koncernen som helhet, Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 8.2.
- Obligatoriska uppgifter om pension enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 7.1 redovisas endast delvis i enlighet med god sed. Något som förbundet upplyser om.

- *Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?*

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för 2018 bedöms tre av fyra mål vara uppfyllda.

I årsredovisningen lämnar direktionen en sammanfattande bedömning vad gäller den samlade måluppfyllelsen för de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Någon samlad bedömning görs däremot inte av de verksamhetsmässiga målen. Vi kan därför inte göra någon bedömning av de verksamhetsmässiga målen.

- *Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?*

Vi bedömer att kommunalförbundets och de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed.

Vi har i vår granskning funnit att vissa balansposter inte är tillräckligt dokumenterade. Specifikationerna till dessa bokslutsposter bör förbättras i enlighet med gällande lagstiftning.

Vi har även noterat avsaknad ett antal frånsteg gällande tilläggsupplysningar. Vi har noterat ett antal differenser i både kommunalförbundets och i den sammanställda redovisningens räkenskaper. Avvikelserna påverkar dock inte vår bedömning av rättvisande räkenskaper.

1. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, landsting och kommunalförbund. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är förbundsstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

1.1. Syfte och revisionsfrågor

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12.2) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige (direktionen) beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Vårt uppdrag avseende granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom kommunalförbundet är tillräckligt redovisas i de separata rapporter som gjorts under året.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunalförbundet. Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting”. Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som erhållits 2019-03-19 (version 6, 2019-03-06).

Enligt gällande förbundsordning ska de förtroendevalda revisorerna överlämna en revisionsberättelse till respektive fullmäktige i Norrtälje kommun och Landstinget Stockholms län innan marsmånads utgång.

Rapportens innehåll har varit föremål för sakgranskning.

1.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Direktionens beslutade mål om god ekonomisk hushållning

2. Granskningsresultat

2.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

2.1.1. Iakttagelser

Utveckling av förbundets verksamhet
I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Genomförda aktiviteter och faktorer som påverkar pågående arbete redovisas.

Redovisning av pensionerna
Enligt KRL och RKR 7.1 skall förbundet i förvaltningsberättelsen upplysa om pensionsförpliktelserna och pensionsmedelsförvaltningen, vilket saknas. Förbundet skall redovisa följande uppgifter:

- Avsättningar (inklusive särskild löneskatt) för pensioner och liknande förpliktelser.
- Ansvarsförbindelser (inklusive särskild löneskatt), dvs. pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar.
- Finansiella placeringar avseende pensionsmedel.
- Såväl bokfört värde som marknadsvärde skall redovisas. Om pensionsmedel inte finns skall detta anges.
- Återlånade medel.
- De tillgångsslag som förvaltade pensionsmedel placerats i och vilken avkastning som uppnåtts. Uppgifter skall lämnas om förvaltningens utveckling och resultat i förhållande till i placeringsreglementet fastlagda mål, exempelvis beträffande tillåten risk och avkastning.
- En beskrivning av utvecklingen från föregående år.

Vi noterar särskilt att kommunalförbundet inte redovisar någon ansvarsförbindelse. Vi har inte erhållit tillräckligt med underlag för att bedöma om detta åtagande ligger kvar i Norrtälje kommun.

Investeringsredovisning
Investeringsbudget saknas och redovisas således inte.

Driftredovisning
Utfallet av förbundets driftverksamhet redovisas samlat för respektive verksamhetsområde och på en aggregerad nivå för den landstings- respektive kommunfinansierad.

Upplysningar om orsaker till budgetavvikelser lämnas. En jämförelse med budgeten görs. Däremot görs ingen jämförelse med föregående år och senast lämnade prognos.

Det går heller inte att på ett enkelt sätt stämma av de olika driftsredovisningstabellerna mot bokföringen och de finansiella rapporterna i årsredovisningen.

Gemensam förvaltningsberättelse
Enligt RKR 8.2 skall det finnas en gemensam förvaltningsberättelse för kommunalförbundets samlade verksamhet. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en redogörelse över de enheter som ingår i den samlade kommunala verksamheten. Det kan ske i form av ett organisationsschema eller på annat sätt. I redogörelsen ska de juridiska personerna klassificeras i:

- koncernföretag med bestämmande respektive betydande inflytande
- uppdragsföretag av typen andra samägda företag respektive kommunala entreprenader.

Vi noterar att kommunalförbundet har ett eget avsnitt för den gemensam förvaltningsberättelse som omfattar både kommunalförbundets och det helägda bolaget TioHundra AB:s verksamhet.

I den gemensamma förvaltningsberättelsen saknas dock uppgift om uppdragsföretag och väsentliga personalförhållanden.

Balanskravsresultat
Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets resultat är positivt och uppgår till +11,6 mnkr, vilket enligt vår bedömning är detsamma som balanskravsresultatet.

Enligt Kommunallagen 8 kapitlet 5 a § *”Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, skall det negativa resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmast följande tre åren. Fullmäktige/direktionen skall anta en åtgärdsplan för hur återställandet skall ske.”*

För KSON:s del innebär det att det negativa resultatet 2016 på -18,1 mnkr ska senast återställas år 2019 medan årets resultat på -13,6 mnkr ska återställas senast 2020.

Årets positiva resultat innebär att balanskravet uppnås för år 2018. Tidigare års underskott ska återställas senast år 2019. Förbundet har budgeterat ett överskott för år 2019 som skulle innebära att tidigare års negativa balanskravsresultat ska återställas.

Utvärdering av ekonomisk ställning
Enligt kommunala redovisningslagens 4 kapitel § 5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning. Förvaltningsberättelsen innehåller ingen analys av ekonomisk ställning.

Överensstämmelse av finansiell information i förvaltningsberättelsen
I vår genomgång av den finansiella informationen som återges i förvaltningsberättelsen och som bygger på de finansiella rapporterna (resultat- och balansräkning) noterar vi att vissa uppgifter i förvaltningsberättelsen inte överensstämmer med motsvarande uppgifter i de finansiella rapporterna. Exempelvis anges på sid 9 att medlemsbidragen uppgår till 2 636,9 mnkr. Motsvarande uppgifter i de finansiella rapporterna not 3 Bidrag från huvudmännen uppgår till 2 675,7 mnkr.

2.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt med undantag av de avvikelser som framgår nedan redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förbundet lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Avvikelse mot lag och god redovisningssed avseende:

- Utvärdering av ekonomisk ställning saknas, Kommunal redovisningslag 4 kap § 5.
- Den gemensamma förvaltningsberättelsen saknar information om uppdragsföretag och väsentliga personalförhållanden för koncernen som helhet, Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 8.2.
- Obligatoriska uppgifter om pension enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 7.1 redovisas endast delvis i enlighet med god sed. Något som förbundet upplyser om.

2.2. God ekonomisk hushållning

Kommunalförbundet har i sin verksamhetsplan för 2018-2020 fastställt fyra stycken övergripande verksamhetsmål:

1. God kvalitet i den sammanhållna vården och omsorgen.
2. Tillgänglighet för individen.
3. Hälsofrämjande och förebyggande insatser.
4. Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektivitetsvinster.

I verksamhetsplanen har även förbundets verksamhet delats in i följande områden; *primärvård*, *specialiserad vård*, *ordinärt boende* och *särskilda boendeformer*. För vardera ett av dessa verksamhetsområden har mått och indikatorer utarbetats utifrån förbundsordningens ovan nämnda verksamhetsmål.

KSON:s indikatorer för mål och verksamhet	A. Primärvård	B. Specialiserad vård	C. Ordinärt boende	D. Särskilda boendeformer
1. God kvalitet	Andel diagnossatta patienter av utförare i Norrtälje kommun		Andel kunder med aktuell genomförandeplan	
2. Tillgänglighet för individen	Andel patienter som erbjuds vård inom SLL:s vårdgaranti av utförare i Norrtälje kommun		Andel utförd av beslutad tid	Andel verkställd inom 3 månader
3. Hälsofrämjande & förebyggande	Andel patienter som tillfrågats om levnadsvanor		Andel kunder som regelbundet erbjuds fysisk aktivitet	
4. Innovativa samarbeten	Under utveckling			

Kommunalförbundet har även antagit Riktlinjer för God ekonomisk hushållning[1]. Av riktlinjerna framgår att KSON ska ha god ekonomisk hushållning och en långsiktigt hållbar ekonomi. Vidare ska KSON:s verksamhet hålla en god kvalitet och vara kostnadseffektiv.

Av förbundets riktlinjer för god ekonomisk hushållning framkommer att bedömningen av god ekonomisk hushållning ska grundas på *en sammanvägning av utfall avseende de verksamhetsmässiga målen, utfall avseende indikatorer, andra viktiga resultat som uppnåtts för processerna under året samt utfall avseende de finansiella målen*.

2.2.2. *Iakttagelser*

Finansiella mål

I bilaga till årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i verksamhetsplan för 2018-2020:

Indikator	Målvärde 2018	Utfall 2018	Måluppfyllelse 2018
Årets resultat enligt resultaträkningen, i förhållande till medlemsavgifter, omsorgsavgifter och eventuella statsbidrag, angivet i procent.	Minst 0,0 % och högst 0,5 % exkl. engångsposter.	Totalt 0,4 % RS 1,1 % NK -0,4 %	*Ja, målet uppnås.*
Nivån på det egna kapitalet, dels för förbundet och dels för koncernen inkl. TioHundra AB.	Minst 0,2 % och högst 1,0 % av medlemsavgifterna.	Förbundet -1,6 % Koncernen -1,8 %	*Nej, målet uppnås ej.*
Kostnadsutvecklingstakt exkl. volymförändringar uppdelat i landstings- respektive kommunalt finansierade verksamheter, angivet i procent.	Ej överstigande utvecklingen av LPIK- och PKV-index för samma period.	Kostnadsökning 2,0 % Indexökning 3,2 %	*Ja, målet uppnås.*
TioHundra AB:s resultat inkl. eventuella aktieägartillskott.	Bolaget redovisar ett positivt resultat efter eventuella aktieägartillskott.	Bolagets resultat för 2018 är ett driftsöverskott om 2,5 mnkr.	*Ja, målet uppnås.*

Av redovisningen framkommer att 3 av 4 indikatorer/finansiella mål har uppnåtts för år 2018.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot de mått och indikatorer som förbundets verksamhetsområden antagit utifrån de fyra verksamhetsmålen.

[1] Enligt Kommunallagens 11 kapitel 1 § (Mål om god ekonomisk hushållning) har kommunalförbundets direktion den 15 juni 2018 beslutat om riktlinjer (Dnr 2018-000140042 § 52).

Vi noterar att verksamhetsmålet ”*Hälsofrämjande och förebyggande*” inte följs upp i årsredovisningen. Istället kommer målet att följas upp i samband med den årliga avtalsuppföljningen och redovisas i maj 2019.

Verksamhetsmål ”*Innovativa samarbeten*” har inte några antagna indikatorer utan uppges vara under utveckling. I årsredovisningen lämnas endast beskrivningar av åtgärder som vidtagits inom området.

I årsredovisningen presenteras målvärde 2018 och utfall 2018 för verksamhetsområdenas indikatorer kopplade till målområden *Kvalitet* och *Tillgänglighet*. Det lämnas däremot inte någon bedömning huruvida målen har uppfyllts eller inte.

2.2.3. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat delvis är förenligt med direktionens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av de finansiella målen för 2018 bedöms tre av fyra mål vara uppfyllda.

I årsredovisningen lämnar direktionen en sammanfattande bedömning vad gäller den samlade måluppfyllelsen för de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Någon samlad bedömning görs däremot inte av de verksamhetsmässiga målen. Vi kan därför inte göra någon bedömning av de verksamhetsmässiga målen.

2.3. Rättvisande räkenskaper

2.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning
Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunalförbundets intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Resultaträkningen är uppställd i enlighet med KRL (vissa poster enligt lagens uppställning är ej tillämpligt för kommunalförbund).

Noter finns i tillräcklig omfattning och resultaträkningens innehåll är i allt väsentligt rätt periodiserat, utifrån en urvalsmässig granskning av verifikationsmaterialet, när det gäller vad som är bokfört i december 2018 och januari 2019.

Vid granskning av kommunalförbundets noter kopplade till resultaträkningen har följande noterats:

- Under not 3 särredovisas bidraget från huvudmännen avseende aktieägartillskott om 9 937 tkr till dotterbolag i enligt med vår rekommendation föregående år.

- I not 5 finansiella kostnader ligger utbetalningen/kostnaden för aktieägartillskottet till TioHundra AB om 9 937 tkr på en rad i enlighet med vår rekommendation föregående år.

Årets resultat är positivt och uppgår till ca 11,6 mnkr. Den landstingsfinansierade verksamheten redovisar ett överskott om 16,2 mnkr. Underskottet i den kommunala verksamheten uppgår till -4,6 mnkr.

Balansräkning
Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt redovisar kommunalförbundets tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansräkningen bedöms vara upprättad enligt KRL 5.1.

Vi har i vår granskning funnit att vissa balansposter inte är tillräckligt dokumenterade. Specifikationerna till dessa bokslutsposter bör förbättras i enlighet med gällande lagstiftning.

I vår granskning av balansräkningen har följande avvikelser noterats:

- Interimsskulderna (konto 29910, 29919, 29920 och 29921) uppgår till 256,8 mnkr. För dessa konton finns endast bokslutsspecifikationer i bokslutsdokumentationen.

  Vi har efter förfrågan erhållit en förteckning över uppbokningar som uppgår till ca 147,8 mnkr, en förteckning över periodiserade fakturor som bokförts 2019 men avser 2018 uppgående till 96,4 mnkr samt erhållit en förteckning över automatperiodiserade kostnader uppgående till 16,3 mnkr. Detta medför att de underlag som erhållits överstiger saldot på dessa balanskonton med total 3,7 mnkr. Av förteckningen och erhållna underlag är det inte möjligt att på ett enkelt sätt härleda gjorda uppbokningar till respektive balanskonto. Vidare har vi särskilt fått efterfråga underlag då dessa saknats i bokslutsdokumentationen. Detta är ej tillfredställande och påtalades redan i 2017 års bokslutsrevision. Enligt KRL[2] framgår att för varje sammandragen post i balansräkningen som inte klart framgår av bokföringen ska de belopp som ingår i posten specificeras i en särskild förteckning. Vidare framgår av RKR:s rek 233 om bokföring beskrivs närmare krav på innehållet i en verifikation.

  För att bedöma substansen i uppbokningen som gjorts på dessa konton har ett antal olika särskilda granskningsinsatser vidtagits som innebär såväl substansgranskning, analytisk granskning samt genomgång av förvaltningens rutiner för uppbokning och fakturahantering. Underlag har även särskilt begärts in för verifiering och erhållits.

  De granskningsinsatser som genomförts bedöms vara tillräckliga för att bedöma att det i dessa uppbokningar inte förekommer några materiella fel som påverkar vår bedömning av substansen. Med materiell avses här att felet inte överstiger vår materialitet som uppgår till 33 mnkr eller drygt en procent av verksamhetens kostnader.

- På konto 29910 fanns i bokslutet 2017 en hel del förutbetalda intäkter som enligt RRK:s 18.14 och informationen[5] om bland annat redovisning av bidrag ska intäktsföras. Av Direktionens beslut om verksamhetsplan 2018-2020 framgår i bilaga fördelning av projektmedel att 9,8 mnkr ska omföras från 2017 till 2018 och framåt. Omdisponeringen motiveras av att projekt avslutats och medel ej har för-

[2] Kommunal redovisnings lag (KRL) 3 kapitlet 5 § Specifikation till årsredovisningen.
[3] Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation 23 Bokföring.
[4] RKR:s rekommendation nr 18:1 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar.
[5] RKR:s information Redovisning av statsbidrag.

brukats. I vår översiktliga analys 2017 av dessa projekt gjorde vi bedömningen att merparten av dessa 12,8 mnkr eller åtminstone 9,8 mnkr av dessa borde intäktsförts 2017. Vi kan konstatera att förbundet intäktsfört ca 8 mnkr under 2018, vilket även redogörs för i förvaltningsberättelsen. Utgående balans på konton per 2018-12-31 uppgår till 2,5 mnkr. Vi har inte erhållit några underlag för uppbokning och således finns det risk att även detta belopp borde ha intäktsförts under 2018 och således medfört en positiv resultatpåverkan med lika mycket.

Kassaflödesanalys
Kassaflödesanalysen är i allt väsentligt uppställd enligt gällande rekommendation. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper
De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunalförbundets räkenskaper och omfattar motsvarande noter.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

I granskningen av den sammanställda redovisningen har följande avvikelser, som inte bedöms vara materiella, noterats[6]:

- Ett flertal noter i årsredovisningen kan inte härledas till koncernlakanet och/eller de underliggande underlagen. Detsamma gäller vissa delposter i noterna. Överensstämmer dock på totalnivå. Detta omfattar följande noter och avvikelser:
    - Not 1 verksamhetens intäkter och kostnader: delposterna går ej att härleda till koncernlakanet men det finns en överenstämmelse med resultaträkningen på totalnivå.
    - Not 9 och not 14: delposterna går ej att härleda till koncernlakanet men det finns en överenstämmelse med balansräkningen på totalnivå.

I övrigt hänvisar vi till tidigare avsnitt avseende iakttagelser på den gemensamma förvaltningsberättelsen.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper
I övrigt noterar vi avsteg bl.a. gällande den obligatoriska personalredovisningen, pensionsredovisningen samt avstegen från den gemensamma förvaltningsberättelsen.

2.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att kommunalförbundets och de sammanställda räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är i allt väsentligt upprättade enligt god redovisningssed.

Vi har i vår granskning funnit att vissa balansposter inte är tillräckligt dokumenterade. Specifikationerna till dessa bokslutsposter bör förbättras i enlighet med gällande lagstiftning.

[6] En påverkan som inte är materiell påverkar inte den revisionella bedömningen av rättvisande räkenskaperna.

Vi har även noterat avsaknad avseende ett antal avsteg gällande tilläggsupplysningar. Dessa framgår i avsnitt 2.1.2 och 2.3.1.

Vi har noterat ett antal differenser i både kommunalförbundets och i den sammanställda redovisningens räkenskaper. Avvikelserna påverkar dock inte vår bedömning av rättvisande räkenskaper.

2019-03-28

Richard Vahul
Granskningsledare
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor

Carin Hultgren
Huvudansvarig revisor
Certifierad kommunal revisor

www.pwc.se

Revisionsrapport

Årsrapport 2018

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Carin Hultgren
Cert. kommunal revisor

Mars 2019

pwc

Innehållsförteckning

1. Granskningsresultat 2
1.1. Styrande och stödjande dokument 2
1.1.1. Ägardirektiv – TioHundra AB 2
1.1.2. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning 3
1.1.3. Målsättning för eget kapital 3
1.2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat 4
1.2.1. Jämförelse med budget 2018 4
1.2.2. Prognossäkerhet 5
1.2.3. Balanskravsresultatet 6
1.3. Intern styrning och kontroll 6
1.4. Anpassning till förändrad lagstiftning och förordning 7
1.5. Avrapportering genomförda granskningar som avrapporterats i särskilda rapporter under året 8
1.5.1. Granskning av delårsrapport per sista augusti 2018 8
1.5.2. Kommunalförbundets och bolagets arbete med kris- och katastrofberedskap 8

1. Granskningsresultat

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) genomfört ett antal granskningar under 2018 i syfte att ge ett underlag för att bedöma följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper – se separat rapport PwC:s Granskning av årsredovisning 2018

De granskningar som redovisas i separata revisionsrapporter är:

- Granskning av kommunalförbundets årsredovisning 2018. Separat rapport till fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Stockholms läns landsting. Rapport översänds även till KSON för yttrande och åtgärd.
- En översiktlig granskning av delårsrapporten. Granskningsrapporten med tillhörande utlåtande har överlämnats till fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Stockholms läns landsting samt för kännedom till KSON.
- Fördjupade granskningar av KSON:s och bolagets arbete med kris- och katastrofberedskap.

Nedan redovisas granskningsresultat och revisionella bedömningar.

1.1. Styrande och stödjande dokument

1.1.1. Ägardirektiv – TioHundra AB

Av ägardirektivet framgår att *”Kommunalförbundet fastställer i samband med den årliga budgetprocessen de mål och de resultatkrav som skall gälla för bolaget…”*

Enligt de specifika ägardirektiven för TioHundra AB ska ägaren (kommunalförbundet) i samband med den årliga budgetprocessen fastställa styrelsens verksamhetsmässiga mål. Revisionen kan konstatera att Kommunalförbundet inte har fastställt några mål för styrelsen för vare sig 2016, 2017, 2018 eller för 2019. I delårsrapporten framgår att ägardirektivet håller på att omarbetas och arbetet beräknas bli klart under år 2018/2019.

Enligt ägardirektivet ska *löpande kontakter ske mellan Kommunalförbundet och bolaget samt minst två gånger per år ska protokollförda möten hållas*. Det framgår inte av protokollen för 2018 att protokoll förts och möten hållits.

I årsredovisningen framgår att ordförande samt VD i Tiohundra AB deltar ca 4 ggr per år på ”ordförandedialog” för att träffa KSON:s ledning. Styrelsen genomför en årlig utvärdering av sitt arbete. Under 2018 skickades en utvärderingsenkät till samtliga ledamöter att

besvara. En sammanställning av svaren skickades ut tillsammans med övrigt material inför styrelsemötet i november. Sammanställningen av svaren diskuterades på mötet.

Ägardirektivet efterlevs inte avseende fastställande av verksamhetsmässiga mål. Löpande kontakter hålls även om vi inte kan se att dessa möten har protokollförts i enlighet med vad som framgår av ägardirektivet.

Vi ser det som angeläget att ägardirektivet färdigställs och att frågan kring verksamhetsmässiga mål tydliggörs.

1.1.2. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Enligt Kommunallagens 11 kapitlet 1 § (Mål för god ekonomisk hushållning) ska kommunalförbundet ha riktlinjer för God ekonomisk hushållning. I lagen ställs krav på att det i budgeten dels ska anges mål och riktlinjer för verksamheten som är av vikt för god ekonomisk hushållning, dels ska finnas finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Vidare framgår att fullmäktige (direktionen) ska besluta om dessa riktlinjer.

Föregående år (2017) noterades att KSON saknade riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Den 15 juni 2018 Dnr 2018-000140042 § 52 beslutade direktionen om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Ingen rekommendation lämnas.

1.1.3. Målsättning för eget kapital

KSON redovisar även 2018 ett negativt eget kapital (-43,3 mnkr), vilket är något bättre jämfört 2017 (-54,9 mnkr), vilket förklaras av årets positiva resultat.

Vi, PwC, har tidigare konstateras att direktionen inte fastställt någon nivå på det egna kapitalet för KSON. Vi, PwC, ser ingen anledning till att kommunalförbundet ska bygga upp ett stort eget kapital. Däremot anser vi att det är rimligt att det egna kapitalet motsvarar vad en eventuell avvecklingskostnad av kommunalförbundets verksamhet skulle vara.

I de beslutade riktlinjerna för god ekonomisk hushållning avser en av de beslutade indikatorerna (för bedömning av god ekonomisk hushållning) nivån på det egna kapitalet, dels för förbundet och dels för koncernen inklusive TioHundra AB. Målet för indikatorn är ett eget kapital på minst 0,2 % och högst 1,0 % av medlemsavgifterna.

Utfallet 2018 innebär dock att indikatorn inte uppfylls då den uppgår till -1,6 % KSON och -1,8 % för koncernen och det egna kapitalet är negativt.

För att målet ska uppfyllas ska det egna kapitalet vara positivt och uppgå till lägst 5 mnkr och som högst 26 mnkr. För att målet om ett positivt eget kapital på 5 mnkr ska uppnås krävs positiva resultat i storleksordningen 48 mnkr. Värt att notera är att budgeterade resultat 2019-2020 ligger på nivån 13-14 mnkr per år.

Vi bedömer att förbundet bör besluta om hur det finansiella målet om nivån på det egna kapitalet ska uppnås.

1.2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Verksamhetsplan 2018-2020 med budget 2018 beslutades av direktionen i november 2017.

Tidigare har verksamhetsplan och budget innehållit en plan för internkontroll, ersättning till utförare inom kommunal omsorg enligt lagen om valfrihetssystem (LOV) och förslag till Kommunfullmäktiges beslut om omsorgs-, måltids- & övriga avgifter. Dessa avsnitt är numera separata ärenden. Förutom detta följer verksamhetsplanen och budget för KSON, vid tillämpliga delar, de interna styrprocesser som tillämpas inom Stockholms läns landsting och Norrtälje kommun.

Med utgångspunkt i verksamhetsplan och budget tar förvaltningen fram en detaljbudget och uppföljningsplan, dessa ligger i sin tur som grund för avdelningarnas aktivitetsplaner.

1.2.1. Jämförelse med budget 2018

I KSON:s årsredovisning framgår att verksamhetens intäkter (medlemsbidrag) har varit 2 636,9 mnkr vilket är 22,6 mnkr eller 0,9 % högre än budgeterat. De ökade intäkterna förklaras främst av det under året beslutade extra medlemsbidraget från SLL för att täcka ökade kostnader för hälso- och sjukvårdsverksamheten och ändrad redovisning av pensionsavsättningar inom TioHundra AB. Kompensationen betalades därefter direkt till bolaget.

Verksamhetens nettokostnader har varit 2 625,3 mnkr vilket är 10,9 mnkr eller 0,4 % högre än budgeterat.

I bokslutet redovisar KSON:s ett positivt resultat uppgående till 11,6 mnkr fördelat på +16,2 mnkr på den landstingsfinansierade och -4,6 mnkr för den kommunalt finansierade.

Avvikelserna analyseras inte på kontonivå utan per verksamhetsområde och till viss del per verksamhet dvs landstingsfinansierad respektive kommunalt finansierad verksamhet och ingående verksamhetsområden.

Underskotten per verksamhetsområde redovisas på ett tydligt sätt i årsredovisningen.

Primärvården, -8,5 mnkr: Läkemedelsförmånen och basal hemsjukvård.

Specialiserad vård + 20,3 mnkr: Övrig somatik; lägre kostnader för Norrtäljebornas konsumtion av vård på övriga sjukhus i länet. Psykiatri; färre neuropsykiatriska utredningar som följd av brist på psykiatriker.

Ordinärt boende -19,7 mnkr: Underskott inom hemtjänst som förklaras av såväl volymökningar som uppräkning av ersättningen till utförarna. Underskott inom personlig assistans beror på ökade volymer.

Särskilda boendeformer -9,3 mnkr: Underskott LSS-boenden förklaras av att fler individer övergått från Barn- till vuxenboenden under året. Underskottet inom vuxenboendet beror på fler placeringar än budgeterat.

Större budgetavvikelser per verksamhetsområde har i huvudsak analyserats och kommenterats i avsnittet ”Verksamhet och utveckling” på ett tillfredsställande sätt i årsredovisningen. Däremot analyseras inte resultaträkningen på kontonivå.

Vi rekommenderar KSON att analysen framgent även omfattar resultaträkningen på kontonivå för den sammantagna verksamheten för KSON. Vidare bör analysen även omfatta en jämförelse med bokslutet föregående år och budget.

1.2.2. Prognossäkerhet

I delårsrapporten per sista augusti prognostiserades en positiv budgetavvikelse om 8,1 mnkr att jämföras med faktisk budget avvikelse om 11,6 mnkr per sista december. Det förbättrade utfallet i bokslutet förklaras delvis av tidigare balanserade projektmedel om 8,0 mnkr korrekt intäktsförts.

Vi har inte tagit del av någon analys av vad skillnaden mellan prognostiserat och verkligt utfall avser. Nedan redovisas utfall respektive prognoser lämnade i delårsrapport per sista april respektive augusti.

Verksamhetsområde	Bokslut 2018	Prognos delår 2	Prognos delår 1
Medlemsavgift	22,6 mnkr	0,0 mnkr	0,0 mnkr
Primärvård	-8,5 mnkr	9,0 mnkr	-10,0 mnkr
Specialiserad vård	20,3 mnkr	26,1 mnkr	0,0 mnkr
Ordinärt boende	-19,7 mnkr	-17,5 mnkr	-9,0 mnkr
Särskilda boendeform	-9,3 mnkr	-11,5 mnkr	0,0 mnkr
Förvaltning	6,4 mnkr	2,0 mnkr	0,0 mnkr
Balanskrav	*8,1 mnkr*	*8,1 mnkr*	*8,1 mnkr*
Summa ovan:	**11,6 mnkr**	**8,1 mnkr**	**-10,9 mnkr**

- I bokslutet 2018 redovisar den landstingsfinansierade verksamheten ett överskott för 2018 om +16,2 mnkr och de kommunalt finansierade verksamheterna redovisar ett underskott om -4,6 mnkr. Detta ger ett positivt utfall på 11,6 mnkr.

- I delårsrapporten per sista augusti redovisar den landstingsfinansierade verksamheten ett överskott för 2018 om +13,8 mnkr och de kommunalt finansierade verksamheterna redovisar ett underskott om -7,7 mnkr, medan den gemensamma förvaltningen redovisar ett positivt utfall om 2,0 mnkr. Om det sistnämnda överskottet fördelas lika blir utfallet istället -14,8 mnkr respektive -6,7 mnkr. Sammantaget redovisades ett positivt utfall om 8,1 mnkr.

Av verksamhetsplan och budget 2018 framgår att för att återställa de negativa balanskravsresultaten samt få en budget i balans över tid ställs krav på effektiviseringar, kostnadsminskningar och/eller intäktshöjningar. Av verksamhetsplan 2018-2020 och budget 2018 framgår att effektiviseringskraven ligger på en nivå om ca 10 procent av omslutningen eller drygt 200 mnkr åren 2018-2020.

1.2.3. Balanskravsresultatet

KSON redovisar ett positivt balanskravsresultat i år att jämföra med negativa resultat 2016 och 2017.

Enligt Kommunallagen 11 kapitlet § 12 *" Om balanskravsresultatet enligt 11 kap. 10 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige skall anta en åtgärdsplan för hur återställandet skall ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom."* Och § 13 *" Fullmäktige får besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl."*

För KSON:s del innebär det att det negativa resultatet 2016 på -18,1 mnkr senast ska återställas år 2019 medan resultatet på -13,6 mnkr år ska återställas senast 2020. Årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till +11,6 mnkr. För att återställa 2016 års underskott måste resultatet 2019 minst uppgå till +6,5 mnkr. I budgeten för 2019 har direktionen budgeterat ett överskott om 11,6 mnkr, vilket kan ses som åtgärdsplan för att återställa 2016 års underskott.

1.3. Intern styrning och kontroll

I den granskning som genomfördes av PwC redan under hösten 2016 (revisionsåret 2016) av förutsättningarna för den nya organisationen konstaterades att kommunalförbundet inte beslutat om något eget system för intern styrning och kontroll. Det system som till--lämpas är hämtat från Norrtälje kommun. En riskbedömning hade gjorts som utmynnat i en internkontrollplan.

System för intern kontroll
I december 2017 antog KSON ett system för internkontroll med tillhörande internkontrollplan för 2018 (§ 105).

Internkontrollplan
Internkontrollplanen 2018 beslutades på direktionens möte den 22 februari 2018. KSON gör revideringar av internkontrollplanen löpande under året i de fall omvärlden/förutsättningarna förändras. Områden där väsentliga brister noteras åtgärdas löpande och följs upp. Uppföljning av Internkontrollplanen för 2018 redovisas i ett särskilt ärende för direktionen. De väsentligaste riskerna som kvarstår vid utgången år 2018 och som fortsatt har en åtgärdsplan år 2019 redovisas. Uppföljning av internkontrollplanen redovisas som bilaga till årsredovisningen.

Roller och ansvar
I tidigare samt i årets fördjupade granskningar har framkommit att det finns en otydlighet i roller och ansvar på såväl politiks nivå mellan medlemmarna som på tjänstemannanivå. Under året har en funktion för ekonomi- och verksamhetsstyrning bildats inom förbundet. Någon överenskommelse mellan förbundet och kommunen respektive landstinget avseende det stöd som dessa tillhandahåller har ännu inte reglerats i någon överenskommelse eller liknande.

KSON har liksom tidigare år fortsatt att arbeta med att förbättra dialogen och tydliggöra roller och ansvar mellan såväl mellan KSON och medlemmarna som mellan KSON och TioHundra AB. De åtgärder som vidtagits har fortgått bl a medlemsdialog på tjänstepersonnivå i syfte att snabbt identifiera och hantera uppkomna problem, den organisationsöversyn som gjordes 2017 har under året mynnat ut i konkreta åtgärder så som en

tydligare organisation i KSON kring ekonomi- och verksamhetsstyrning. Även om samarbetet med kommunen och landstinget (medlemmarna) avseende ekonomi, administration m.m. fördjupats ser vi det som ytterst angeläget att detta arbete fortgår.

Vidare är det viktigt att ägardirektivet färdigställs och tydliggör bland annat vilka verksamhetsmässiga mål bolaget ska efterleva.

1.3.1.1. Bedömning

Kommunalförbundet har beslutat om en internkontrollplan för året. Vidare har KSON antagit ett system för intern kontroll. Av protokoll för året framkommer att KSON arbetar aktivt med den fastställda planen för intern kontroll och reviderar densamma löpande.

Vår bedömning är att KSON bedriver ett tillfredsställande arbete med riskanalys, uppföljning och rapportering av den uppföljning som görs av intern kontrollplanen och att det har skett en positiv utveckling.

Vi anser dock att redovisningen av den uppföljning som görs bör redovisas så att det på ett tydligt sätt framgår vad som granskats och resultat samt den sammanfattande bedömningen framgår.

KSON har under året fortsatt arbetet med att tydliggöra roller och ansvar inom olika områden. Vi noterar i våra granskningar under året att det fortfarande finns behov av ett fortsatt arbete.

1.4. Anpassning till förändrad lagstiftning och förordning

Förbundet har vidtagits följande åtgärder med anledning av de nya lagändringarna som skett då nya kommunallagen trädde i kraft i januari 2018.

Nedan redovisas vidtagna åtgärder med anledning av lagförändringar kommunallag (2017:725).

Förändring med anledning av lag	Vidtagna åtgärder
Direktionen ska anta en instruktion för direktören	Instruktioner för förbundsdirektören antogs på direktionens sammanträde, 2018-02-07.
Översyn av delegationsordningarna	Direktionen reviderade delegationsordningen, 2018-04-15 och tillämpade då den nya möjligheten att delegera beslutanderätt till presidiet samt uppdaterade hänvisningar till den nya kommunallagen.
Den kommunala anslagstavlan ska placeras på kommunens webbplats	Vid avstämning mot förbundets webbplats framgår att en digital anslagstavla har upprättats.
Beslut om hantering av delegationsbeslut	Direktionen har inte fattat beslut om att nyttja den nya möjligheten att anmäla delegationsbeslut direkt på direktionens anslagstavla.

2018-04-13 beslutade direktionen att utse ett dataskyddsombud i enlighet med dataskyddsförordningen (GDPR)[1] som trädde i kraft i hela EU den 25 maj 2018 och ersatte nationell register- och personuppgiftslagstiftning (person- och uppgiftslagen). TioHundra AB utsåg dataskyddsombud 2018-06-19.

[1] General Data Protection Regulation

1.5. Avrapportering genomförda granskningar som avrapporterats i särskilda rapporter under året

1.5.1. Granskning av delårsrapport per sista augusti 2018

Syftet med granskningen var att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sitt obligatoriska utlåtande om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål direktionen beslutat.

I den översiktliga granskning har det, med reservation för det som beskrivs nedan, inte framkommit några omständigheter som tydde på att kommunalförbundets delårsrapport inte, i allt väsentligt, var upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Avvikelse mot lag och god redovisningssed noteras avseende jämförelse med budget i de finansiella rapporterna samt att aktieägartillskottet från huvudmännen inte särredovisas.

Rapport och utlåtande har överlämnats till fullmäktige i Norrtälje kommun och i landstinget i Stockholms län.

1.5.2. Kommunalförbundets och bolagets arbete med kris- och katastrofberedskap

En fördjupad granskning av kommunalförbundets och bolagets arbete med kris- och katastrofberedskap har genomförts på uppdrag av så väl de förtroendevalda revisorerna i kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje som lekmannarevisorerna i TioHundra AB.

Granskningen syftade till att bedöma om arbetet som direktionen i kommunalförbundet och styrelsen i TioHundra AB genomför avseende kris- och katastrofberedskap överensstämmer med lagstiftning och myndigheters riktlinjer.

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunalförbundet och TioHundra AB inte har säkerställt en ändamålsenlig krisberedskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer. Bedömningen baseras på nedanstående bedömningar av respektive kontrollmål som ställts upp för att besvara den övergripande revisionsfrågan:

Kontrollmål	**Bedömning**
Finns en ändamålsenlig organisation för kris- och katastrofledning/beredskap?	**KSON – Ej uppfyllt** KSON saknar idag en organisation för att hantera kriser och akuta situationer. Akuta situationer och kriser hanteras ad-hoc och osystematiskt. Förbundsdirektören utgör idag den enda resursen för krisberedskapsfrågor, vilket är ytterst sårbart och ohållbart vad gäller personberoendet, redundans och uthållighet. **TioHundra – Delvis uppfyllt** Bolaget har erfarenhet och kunskap som är av betydelse vid krishantering. Det finns även en utarbetad katastrof-

	medicinsk beredskap som det kan dras fördel av vid krishantering. Däremot saknas formalian för krishantering. I dagsläget används beredskapstelefonen avsedd för IT-frågor som en allmän beredskapstelefon. Detta medför att bemanningen av telefonen inte alltid kan besvara frågor, vilket medför att enhetscheferna måste kontaktas. Därmed kan larmnings- och hanteringskedjan av en händelse förlängas.
Genomförs risk- och sårbarhetsanalys i enlighet med MSBs riktlinjer?	**KSON – Ej uppfyllt** KSON genomför ingen risk- och sårbarhetsanalys. Idag används en intern kontrollplan och den bör ersättas av en formell RSA, som handlingsplanen samt rådande lagstiftning och riktlinjer ålägger KSON att genomföra. **TioHundra – Ej uppfyllt** TioHundra har tagit fram en metod för framtagandet av RSA. Metoden ska implementeras under 2019, men i dagsläget sammanställs inte en risk- och sårbarhetsanalys. Bolaget har en intern kontrollplan, men denna kan inte likställas med en formell RSA.
Bedrivs ett systematiskt arbete med krisberedskap genom utbildnings- och övningsinsatser, dokumentation och säkerställande av drift?	**KSON – Ej uppfyllt** KSON arbetar inte med krisberedskap på ett systematiskt vis; det saknas kris- och beredskapsplaner, övnings- och utbildningsplaner samt kontinuitetsplaner. KSON genomför ingen analys av kritiska verksamheter inom ansvarsområdet eller vilka som är prioriterade vid en samhällsstörning. **TioHundra – Ej uppfyllt** Det framkommer att kontinuitetsarbetet för TioHundras verksamheter har varit eftersatt. Bolaget har inte sammanställt de beroenden som existerar och alternativa lösning för dessa. I nuläget har bolaget ingen krisberedskapsplan eller övnings- och utbildningsplan på plats. Det genomförs inte övningar och utbildningar inom krisberedskap.
Genomförs samverkan ändamålsenligt utifrån ett krisberedskapsperspektiv?	**KSON – Ej uppfyllt** Det blir tydligt under granskningen att det saknas en formaliserad och systematisk samverkan. Samverkan sker på flera sätt, men framför allt mellan KSON och TioHundra AB saknas systematik i samverkan och kommunikation mellan de två aktörerna. Detta bedöms i dagsläget bero på KSONs bristande organisatoriska uppbyggnad gällande krisberedskapsfrågor. **TioHundra – Delvis uppfyllt** TioHundra har en regelbundet och strukturerad samverkan internt inom sin organisation och även gentemot landstinget. Samverkan med KSON är idag bristfällig och behöver systematiseras och formaliseras för att säkerställa

	att information delas adekvat mellan utförare och ägare. I dagsläget är kommunikationsvägarna otydliga.

I rapporten som överlämnades till Direktionen för yttrande den 6 december 2018 med begäran om svar 15 mars 2019 lämnades ett antal rekommendationer.

2018-03-22



Carin Hultgren
Huvudansvarig revisor
Certifierad kommunal revisor

Till årsstämman i Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB

Organisationsnummer: 556595-7395

Granskningsrapport för år 2018

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting utsedda lekmannarevisorer har granskat bolagets verksamhet för år 2018.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från PwC.

I bifogat sakkunnig-PM från PwC återfinns sakkunnigs redogörelse för, under året, genomförd granskning. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vår samlade bedömning är att bolagets verksamhet har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Den interna kontrollen bedöms ha varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till att rikta anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktör.

Vi avger härmed granskningsrapporten samt sakkunnigs granskningsrapport och uppmanar ägaren att tillsammans med bolaget vidtaga rekommenderade åtgärder.

Norrtälje 28 mars 2019

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Joakim Jonsson

Av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting utsedda lekmannarevisorer

Bilaga: Granskningsrapport

www.pwc.se

Sakkunnig-PM 2018

Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag, TioHundra AB

Mars 2019

Carin Hultgren
Certifierad kommunal revisor

Kim Ivarsson

pwc

Innehåll

Grundläggande granskning	sid 3-11
Fördjupad granskning: Granskning av arbetet med kris- och katastrofberedskap, bilaga 1	sid 12

Bakgrund

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Detta i enlighet med vad som stadgas i aktiebolagslagens (ABL) 10 kap.

Lekmannarevisorn ska inte avge någon revisionsberättelse utan en så kallad granskningsrapport vilken ska överlämnas till bolagsstämman.

Revisionsfråga och kontrollmål

Utifrån genomförd risk och väsentlighetsanalys och de krav ABL: ställer på lekmannarevisorns granskningsinsats önskar lekmannarevisionen ha svar på följande revisionsfråga:

Revisionsfråga

Bedriver bolaget en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som respektive fullmäktige/KSON beslutat om?

Kontrollmål

För att besvara revisionsfrågan har följande kontrollmål utarbetas:

Ägardirektiv, bolagsordningar, instruktioner om rapportering till styrelse, styrelsens arbetsordning, VD-instruktioner etc. finns, är aktuella och konvergerar i tillämpliga fall med gällande lagstiftning.

Avgränsning och förtydliganden

Granskningen avgränsas till tidigare nämnda revisionsfråga och kontrollmål.

Granskning av bolagets interna kontroll är en gemensam punkt mellan lekmannarevisorn och den lagstadgade revisionen. Här kommer lekmannarevisorns sakkunniga biträde att ta del av den auktoriserade revisorns granskning av intern kontroll i samband med förvaltningsrevision av bolaget. Den auktoriserade revisorns bedömning av bolagets interna kontroll kommer biläggas sakkunnigs PM.

Granskningsresultat och bedömningar

- Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (allmänt)
- Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB (org.nr. 556595-7395)

Styrprinciper för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Besluts- och delegationsordning (2018-05-31)

- Besluts- och delegationsordningen är en förteckning över beslut och vilken befattningshavare som har rätt att fatta beslut inom TioHundra AB. Dokumentet redogör bolagets fördelning av ansvar och befogenheter, principer för beslutsdelegering, beslutsfattande, attesträtt samt begränsningar i delegationen.

Bolagsordning (SLL 2015-12-15 § 197, NK 2015-12-14 § 242)

- Lägger grunden för bolagets existens. I den anges vad bolaget ska ägna sig åt, dvs. föremålet för bolagets verksamhet, det kommunala ändamålet och ett antal grundläggande regler för aktiekapital, styrelsesammansättning, räkenskapsår och vilka ärenden som ska förekomma på ordinarie stämma.

Ägardirektiv (SLL 2015-12-15 § 197, NK 2015-12-14 § 242)

- Direktiv som beslutas på bolagsstämman är bindande för bolaget och dess ledning. Ägardirektiv anger riktning, ramar och mål för bolaget med utgångspunkt från det kommunala ändamålet. Syftet med ägardirektiven är att ge övergripande strategiska riktlinjer till bolagets ledning.

TioHundra AB – styrande och stödjande dokument

Vi har tagit del av följande styrande och stödjande dokument:

- Bolagsordning (SLL 2015-12-15 § 197, NK 2015-12-14 § 242)
- Besluts- och delegationsordning (2018-05-31)
- Ägardirektiv (SLL 2015-12-15 § 197, NK 2015-12-14 § 242)
- Styrelsens arbetsordning (beslutad styrelsen 2018-05-31)
- VD-instruktion (beslutad styrelsen 2018-05-31)
- Plan för intern kontroll Årsrapport 2018
- Bolagsstyrningsrapport 2018

TioHundra AB – styrande och stödjande dokument – bedömning

Efter genomgång av bolagets styrande och stödjande dokument gör vi följande bedömning:

- Bolagsordningen bedöms uppfylla gällande lagkrav (både kommunallagen och ABL). Vi har erhållit årsstämmoprotokoll (2018-05-31) som behandlar de ärenden som anges i bolagsordningen.
- Ägardirektiven förtydligar det kommunala ändamålet i bolagsordningen. Bolagsstämmans beslutsbefogenheter definieras utifrån vad som kan anses vara beslut av principiell beskaffenhet. Dokumentet blev fastställt 2015-12-15 § 197 och 2015-12-14 § 242 av respektive fullmäktige. I delårsrapporten framgår att ägardirektivet håller på att omarbetas och arbetet beräknas bli klart under år 2018/2019.
- Styrelsens arbetsordning, VD instruktion samt övriga instruktioner kring ekonomisk rapportering bedöms vara aktuella. Styrelsens arbetsordning och VD-instruktion antogs 2018-05-31.
    - Vi vill uppmärksamma läsaren på att aktiebolagslagens regler avseende styrelsens arbetsordning och VD-instruktioner förändrats under de senaste åren. Det är inte längre obligatoriskt för icke publika bolag att ha skriftliga VD-instruktioner och ej heller obligatoriskt för styrelsen i ett icke publikt bolag att årligen anta skriftliga instruktioner (ABL 8 kap §§ 46a-46b). Det är dock förenlig med god sed att dessa dokument finns på plats och är antagna av styrelsen i bolag av publik karaktär – vilket ett kommunalt ägt bolag får anses utgöra.

TioHundra AB– svar på revisionsfrågan och bedömning av intern kontroll

- Enligt ägardirektivet ska löpande kontakter ske mellan kommunalförbundet och bolaget samt minst två gånger per år ska protokollförda möten hållas.
- Enligt ägardirektivet har bolaget inget avkastningskrav. Kommunalförbundet fastställer i samband med den årliga budgetprocessen de mål och de resultatkrav som ska gälla för bolaget, samt vilka uppgifter som bolaget ska rapportera till förbundet.
- Inga avvikelser i efterlevnad av det kommunala ändamålet, de kommunala befogenheterna, ägardirektiv eller styrande dokument har rapporterats i bolagets styrningsrapport.
- I årsredovisningen redovisas en negativ budgetavvikelse (-7,4 mkr). Det operativa resultatet avviker positivt. Ägartillskott motsvarande finansiella kostnader på pension har erhållits över balansräkning. Accepterat resultat utifrån pensionskostnaden var egentligen -10 mkr. Bolaget beskriver i årsredovisningen att resultat är mycket bra avseende ekonomi, kvalitet medarbetare, patienter, miljö och intern kontroll. Ledningen är dock oroade över det ekonomiska läget inför år 2019 samt att det egna kapitalet är för lågt. Diskussioner om behov av kapitaltillskott har inletts med ägaren.

TioHundra AB – svar på revisionsfrågan och bedömning av intern kontroll

Svar på revisionsfrågan:

I vår översiktliga granskning finns det inga indikationer på att bolaget inte, i allt väsentligt, skulle bedriva en verksamhet i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv och andra styrande dokument som respektive ägares fullmäktige, styrelse, eller ägaren beslutat om.

Bedömning av intern kontroll:

Den auktoriserade revisorns bedömning av bolagets interna kontroll är att den är tillräcklig.

2019-03-22



Carin Hultgren
Huvudansvarig revisor
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1 - Granskning av arbetet med kris- och katastrofberedskap

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje och oss lekmannarevisorer i TioHundra AB granskat krisberedskap i kommunalförbundet och bolaget.

Den övergripande revisionsfrågan, följt av kontrollmål, är:

Arbetar direktionen i kommunalförbundet och styrelsen i TioHundra AB med kris- och katastrofberedskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer?

Efter genomförd granskning gjordes bedömningen att kommunalförbundet och TioHundra AB inte har säkerställt en ändamålsenlig krisberedskap i enlighet med lagstiftning och myndigheters riktlinjer.

Utifrån gjorda iakttagelser kunde konstateras att vissa åtgärder redan diskuterades eller planerades avseende de utvecklingsområden som uppmärksammades i granskningen.

Kopplat till granskningen rekommenderades styrelsen i TioHundra AB att beakta följande i kommande krisberedskapsarbete:

- Upprätta/vidareutveckla ändamålsenlig dokumentation för krishantering och krisberedskap: såsom krisberedskapsplan och kontinuitetsplaner
- Formalisera och utveckla arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser i sin verksamhet
- Formalisera samverkan med kommunalförbundet för att säkerställa informationsdelning och kommunikation.
- Inkludera kommunalförbundet i bolagets strukturer för krishantering (inkluderar utformning av krisledning och planer, arbete med risk-och sårbarhetsanalyser samt övning och utbildning inom krisberedskap) för att säkerställa en likvärdig beredskap i de två verksamheterna.
- *Rapport har överlämnats till styrelsen för yttrande.*

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB, org.nr 556595-7395

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB för år 2018.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra ABs finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB för år 2018 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag TioHundra AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Norrtälje den 25 februari 2019
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Bo Åsell
Auktoriserad revisor