Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region
Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Stockholms län utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000-1891) av dess direktion och som utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivs i kommunalförbundets företag (TioHundra AB). Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträtt oss.

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 upprätta en korrekt årsredovisning och 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 ett negativt resultat som uppgår till -26,5 mnkr. För att återställa tidigare års underskott har medlemmarna under året tillfört 13,6 mnkr. Det redovisade resultatet för 2020 innebär att det egna kapitalet försämrats med lika mycket, från -73,9 mnkr till -100,4 mnkr.

Vi ser med oro på att det fortfarande råder en obalans i förbundets budget, trots att medlemmarna tillfört medel motsvarande drygt 122 mnkr, utöver medel i form av villkorat aktieägartillskott till TioHundra AB (50,7 mnkr) samt återställandet av balanskravsresultatet (13,6 mnkr). Det finns dessutom tidigare underskott att återställa enligt reglerna kring balanskravet och det saknas en plan över hur detta ska genomföras.

Förbundsdirektionen har i sina riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutat om fyra finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Två mål avser förbundet och nivån på årets resultat (resultatmarginal) respektive det andra nivån på eget kapital (soliditet). De andra två målen omfattar koncernen inklusive det helägda bolaget TioHundra AB.

Årets resultat motsvarar en resultatmarginal om -0,9 procent, att jämföra med målet +/- 0,5 procent. Soliditeten som i budgeten beräknades till -2,8 procent uppgår till -25,0 procent, vilket är en försämring med 7,0 procentenheter jämfört med föregående år. Vår bedömning är att inget av dessa finansiella mål uppfylls för 2020. Målen som avser TioHundra AB har inte följts upp.

Vi har under ett antal år noterat att de finansiella målen inte har uppnåtts. Mot den bakgrunden ställer vi oss frågande till målens realism. Som exempel kan anges att för att

målet om ett positivt eget kapital på den lägsta nivån ska uppnås krävs ett positivt resultat i storleksordningen 106 mnkr. Värt att notera är att budgeterade resultat 2020 var 13,6 mnkr. Vi anser att det är angeläget att en plan tas fram för hur målen ska uppnås alternativt att målen ses över och revideras.

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2020-2022 fastställt fyra verksamhetsmål. Dessa mål utgör en viktig del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. Utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetens utfall bedömer vi att måluppfyllelsen till viss del är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll och har arbetat med riskbedömning och intern kontroll under året. Mot bakgrund av de brister som framkommit i vår fördjupade granskning av ekonomiadministrativa processer och redovisningsrutiner bedömer vi dock att arbetet med intern kontroll inte varit tillräckligt i alla delar. Vi ser det som ytterst angeläget att noterade brister åtgärdas och att roller och ansvar tydliggörs och formaliseras.

Samtidigt har vi under året sett en positiv utveckling avseende bokslutsprocessen som syftat till att säkerställer en tillräcklig planering, styrning, samordning och kontroll.

- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt, men från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt.

- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

- **Vi bedömer** att direktionens interna kontroll inte varit helt tillräcklig.

- **Vi bedömer** att årets resultat inte är förenligt med direktionens finansiella mål, men att de verksamhetsmässiga målen delvis uppnås.

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

Norrtälje 29 mars 2021

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile
Bekräftat via mail

Lena Cronvall Morén
Bekräftat via mail

Johnny Karlson
Bekräftat via mail

Hans Erik Salomonsson
Bekräftat via mail

Angående godkännande av revisionsberättelsen
Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har de revisorer som önskar haft möjlighet att delta digitalt vid sammanträdet den 29 mars 2021, även kallat slutrevision. Revisorerna har vid detta sammanträde och med en digital bekräftelse fastställt denna revisionsberättelse, som upprättades vid sammanträde den 29 mars 2021.

Bilagor:

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

Årsrapport 2020

Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Mars 2021

Revisionsrapport

Innehållsförteckning

1.	**Inledning**	**2**
2.	**Granskningsresultat**	**3**
2.1.	Iakttagelser och bedömningar	3
2.1.1.	Styrande och stödjande dokument	3
2.1.2.	Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	6
2.2.	Avrapportering genomförda granskningar	8
2.2.1.	Grundläggande granskning	8
2.2.2.	Granskning av delårsrapport per sista augusti 2020	9
2.2.3.	Intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer	10

1. Inledning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (KSON) genomfört ett antal granskningsinsatser under 2020 i syfte att ge ett underlag för att bedöma följande områden:

- Ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande
- Rättvisande räkenskaper
- Intern styrning och kontroll

Vidare har en grundläggande granskning genomförts av i viken grad förbundets verksamhet varit ändamålsenlig och bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig.

Uppföljning har även gjorts av efterlevnaden till styrande dokument (ägardirektiv, riktlinjer för god ekonomisk hushållning och eget kapital, system för intern kontroll) samt ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat samt balanskrav.

Obligatoriska granskningar som genomförts är:

- Granskning av kommunalförbundets årsredovisning 2020. Separat rapport till fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Region Stockholm. Revisionsrapporten översänds även till direktionen/KSON för yttrande och åtgärd.
- En översiktlig granskning av delårsrapporten. Granskningsrapporten med tillhörande utlåtande har överlämnats till fullmäktige i Norrtälje kommun och fullmäktige i Region Stockholms samt för kännedom till KSON.

Därutöver har med utgångspunkt i en riskanalys två fördjupade granskningar genomförts som redovisats i separata revisionsrapporter. Dessa är:

- Förbundets interna kontroll i ett urval redovisningsrutiner och administrativa processer.

I denna rapport redovisas granskningsresultat och revisionella bedömningar.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser och bedömningar

2.1.1. *Styrande och stödjande dokument*

Riktlinjer för god ekonomiskhushållning

Förbundet har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning 2018 (Dnr. 2018-140-42). Av riktlinjerna framgår att KSON ska ha god ekonomisk hushållning och en långsiktigt hållbar ekonomi. KSON:s verksamheter ska hålla en god kvalitet och vara kostnadseffektiva.

Bedömning av god ekonomisk hushållning är 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. För de finansiella målen har följande indikatorer fastställts.

Dessa är:

- Resultatmarginal, minst ±0 procent och högst ±0,5 procent exklusive engångsposter.
- Soliditet, minst 0,2 procent och högst 1 procent av medlemsavgifterna.
- Kostnadsutvecklingstakt exklusive volymförändringar i relation till utveckling av index (LPIK respektive PKV) för region respektive kommun finansierad verksamhet.
- Tiohundra ABs resultat som ska vara positivt inklusive eventuella aktieägartillskott.

KSON redovisar för 2020 ett negativt eget kapital (-100,4 mnkr), vilket är sämre jämfört 2019 (-73,9 mnkr), som i sin tur förklaras av årets negativt resultat om -26,5 mnkr.

Nedan åskådliggörs utvecklingen av kommunalförbundets egna kapital, resultat samt de två finansiella indikatorer som följs upp under året i delårsrapport och årsredovisning som utgör grunden för de finansiella mål som direktionen fastställt för god ekonomisk hushållning.

De finansiella målen som i verksamhetsplanen för 2020 formuleras som ett årligt ekonomiskt resultat om ±0,5 procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal) dels att det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet).

	2020	2019	2018	2017	2016
Eget kapital, mnkr	-100,4	-73,9	-43,3	-54,9	-41,3
Soliditet (%)	-25,0	-18,0	-11,2	-16,5	-11,1
Resultat, mnkr	-26,5	-30,6	11,6	-13,6	-18,1
Resultatmarginal (%)	-0,9	-1,1	0,4	-0,5	-0,7

Revisionell bedömning

I de av Direktionen fastställda 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.

För att målet ska uppfyllas ska det egna kapitalet vara positivt och uppgå till lägst 5,9 mnkr och som högst 27,9 mnkr. För att målet om ett positivt eget kapital på den lägsta nivån ska uppnås krävs ett positivt resultat i storleksordningen ca 106 mnkr. Värt att notera är att budgeterade resultat 2020-2021 låg på 13,6 mnkr.

Rekommendationer

Mot bakgrund av den bristande måluppfyllelsen och viss otydlighet kring uppföljningen av dessa rekommenderas direktionen att:

- Överväga behovet av att se över Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning och fastställda indikatorer.
- Säkerställa att samtliga indikatorer följs upp och utvärderas i enlighet med riktlinjerna.
- Ta fram en plan som tydliggör hur målen ska nås och hur det egna kapitalet ska vidmakthållas under planeringsperioden samt definiera vad som avses med planeringsperioden.

System för intern kontroll

System för intern kontroll
KSON antog i december 2017 ett system för intern kontroll.

Internkontrollplan
Enligt systemet ska direktionen årligen besluta om en internkontrollplan, vilket för 2020 gjordes i verksamhetsplanen 2020-2021 och budget för 2020.

Områden där väsentliga brister noteras åtgärdas löpande och följs upp. Uppföljning av Internkontrollplanen för 2020 redovisas i ett särskilt ärende för direktionen (2021-02-10, §15).

De väsentligaste riskerna som kvarstår vid utgången år 2020 och som fortsatt har en åtgärdsplan år 2021 redovisas.

Roller och ansvar
I tidigare samt i årets granskningar och i möten under året med representanter från direktion och förbundet har framkommit att det pågår ett arbete och en dialog kring att tydliggöra roller och ansvar på såväl politiks nivå mellan medlemmarna som på tjänstemannanivå.

Även om samarbetet med kommunen och regionen (medlemmarna) avseende ekonomi, administration m.m. har fördjupats under de senaste åren. Under 2020 har ett särskilt fokus le-

gat på detta utvecklingsarbete som presenterats för revisonen vid löpande möten under året med representanter från förbundet.

Det pågår ett arbete med att utveckla samverkan mellan medlemmarna som följs av direktionen.

Revisionell bedömning

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. *Notera dock skrivningen avseende löpande internkontroll i redovisningsrutiner och administrativa processer avsnitt 2.2.*

Vi anser dock, liksom tidigare år, 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. Föregående år noterades särskilt att det fanns behov av att utveckla samarbetet kring arbetet med bokslut och delårsbokslut. Vi ser att direktionen tagit till sig revisonens synpunkter och att arbetet synes fungerat bättre i år.

Vi noterar dock att det finns ett fortsatt behov av att fördjupa detta arbete och tydliggöra roller och ansvar bland annat mot bakgrund av resultatet av den fördjupade granskningen av ekonomiadministrativa processer och redovisningsrutiner som genomförts under året (se avsnitt 2.2).

Rekommendationer

Se avsnitt 2.2 för rekommendationer.

Ägardirektiv – Tiohundra AB

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.

Ägardirektivet förtydligar i enlighet med sitt syfte det kommunala ändamålet i bolagsordningen. Bolagsstämmans beslutsbefogenheter definieras utifrån vad som kan anses vara beslut av principiell beskaffenhet. I tidigare delårsrapport (2018) framgick att ägardirektivet var under omarbetning och beräknades vara färdigställt till 2019. Vi noterar, liksom tidigare år, att det nu gällande ägardirektivet är fastställd i december 2015 av fullmäktige i Stockholm läns landsting (nr: LS 2015-0990) och fullmäktige i Norrtälje kommun (Dnr: KS 2015-1393). Inget uppdaterat ägardirektiv har således beslutats.

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. Som tidigare konstaterats har revisonen påtalat ett detta inte gjorts sedan 2016. I delårsrapporten för 2018 framgår att ägardirektivet håller på att omarbetas och arbetet beräknas bli klart under år 2018/2019. Detta har fortfarande inte skett.

Revisionell bedömning

Som tidigare konstaterats efterlevs inte Ägardirektivet avseende fastställande av verksamhetsmässiga mål. Liksom tidigare ser vi det som ytterst angeläget att ägardirektivet färdig-

ställs och att frågan kring verksamhetsmässiga mål tydliggörs. *Revisionen kommer därför att begära yttrande från direktionen kring detta.*

2.1.2. *Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat*

Jämförelse budget och utfall

I bokslutet redovisar KSON:s ett negativt resultat uppgående till -26,5 mnkr. Avvikelserna analyseras inte på kontonivå utan per verksamhetsområde och till viss del per verksamhet dvs regionfinansierad respektive kommunalt finansierad verksamhet och ingående verksamhetsområden.

I KSON:s årsredovisning framgår att verksamhetens intäkter (medlemsbidrag) har varit 2 974,4 mnkr vilket 6,9 procent högre än för 2019.

Under året har medlemmarna tillfört extra medel till förbundet enligt följande:

- I maj tillförde medlemmarna extra medlemsbidrag med 82 mnkr. Vidare har 50,7 mnkr tillförts att använda som villkorat aktieägartillskott till Tiohundra AB.
- Kommunen har tillfört ytterligare 7,4 mnkr för att säkerställa en god omsorg samt 13,6 mnkr för att återställa tidigare års underskott enligt balanskravsreglerna. Regionen har tillfört medel för ökade läkemedelskostnader med 10 mnkr och 23,1 mnkr för merkostnader avseende sjukhusavtal 2020.

Verksamhetens nettokostnader har varit 2 949,9 mnkr vilket är 6,7 procent högre jämfört med 2019.

Revisionell bedömning

Större budgetavvikelser per verksamhetsområde har i huvudsak analyserats och kommenterats i avsnittet ”Verksamhetsområden” i årsredovisningen på ett tillfredsställande sätt. Jämförelse görs med fastställd budget och budgetavvikelser redovisas på ett i huvudsak tydligt sätt per verksamhetsområde i delårsrapporter och årsredovisning.

- Det saknas dock en tydlig koppling mellan prestation och volym, en sådan redovisning skulle underlätta förståelsen av eventuella budgetavvikelser och om dessa beror på volym eller kostnadsökning/-minskning.
- Det saknas en analys av resultaträkningen på kontonivå (bidrag, personalkostnader, köpt huvudverksamhet osv).

Rekommendationer

Se avsnitt 2.2 för rekommendationer.

Prognossäkerhet

I delårsrapporten per sista augusti prognostiserades en negativ budgetavvikelse om -79,6 mnkr att jämföras med faktisk budget avvikelse om 30,2 mnkr per sista december. Utfallet landade sedan på -26,5 mnkr efter det negativa balanskravsresultatet från 2017 (-13,6 mnkr) återställts.

De prognoser som redovisats för direktionen under året har legat på samma nivå. Det är först i den uppföljning som presenteras i december och avser utfallet till och med november månad som prognosen revideras, från -79,6 mnkr till -53,0 mnkr. Det görs en tydlig redovisning i årsredovisningen av skillnaden mellan de båda prognoserna och faktiskt utfall.

Nedan redovisas utfall respektive prognosen som lämnades i delårsrapporten per sista augusti. Prognoserna som lämnades följande månader var de samma. Det är först i december (per sista november) som helårsprognosen som redovisas för direktionen revideras, se nedan.

Prognossäkerhet	Budget 2020	Bokslut 2020	Delår T 2	Avvikelse bokslut
Medlemsbidrag	-2 876,6	-2 877,0	0,0	0,4
Statsbidrag	0,0	-17,1		17,1
Primärvård	512,8	527,4	-23,3	-14,6
Specialiserad vård	1 117,6	1 129,2	-43,1	-11,6
Ordinärt boende	445,1	452,6	1,5	-7,5
Särskilt boende	738,2	756,8	-8,7	-18,6
Förvaltning	62,9	68,2	-6,0	-5,3
Summa budgetavvikelse*	**0,0**	**40,1**	**-79,6**	**-40,1**

**) Budgetavvikelse innan återställande av balanskravsresultat (13,6 mnkr).*

I den helårsprognos som lämnas per sista november framgår att den indikerar ett underskott om -53 mnkr vilket är en förbättring jämfört med de prognoser som lämnats under hösten och i delårsrapporten om -79,6 mnkr. Den förbättrade prognosen förklaras av dels att socialstyrelsen nu godkänt de ansökta kostnaderna avseende merkostnader för covid-19, motsvarande 11,5 mnkr och att hälso- och sjukvårdsförvaltning (HSF) besluta om finansieringen motsvarande ca 24 mnkr avseende kommunalförbundets merkostnader gällande vård av Norrtäljebor vid regionens akutsjukhus.

Revisionell bedömning

I årsredovisningen görs en tydlig redovisning av vad skillnaden mellan den prognos som lämnades i delårsrapporten (T2) och faktiskt helårsutfall. Trots att rådande pandemi försvårat prognosarbetet bedömer vi att prognossäkerheten inte varit helt tillräcklig.

Balanskravsresultat

Av verksamhetsplan och budget 2020 framgår att för att återställa de negativa balanskravsresultaten har ett postivit resultat om 13,6 mnkr budgeterats. I verksamhetsplanen framgår att för att uppnå en budget i balans över tid ställs krav på effektiviseringar, kostnadsminskningar och/eller intäktshöjningar.

Trots årets negativa resultat har Norrtälje kommun tillfört 13,6 mnkr för att återställa 2017 års negativa balanskravsresultat med samma belopp. Årets resultat är negativt, som tidigare nämnts, och uppgår till -26,5 mnkr när 13,6 mnkr tillförts för att täcka tidigare års (2017) negativa balanskravsresultat.

Revisionell bedömning

I och med att Norrtälje kommun tillförde 13,6 mnkr år 2020 återställdes det negativa resultatet 2017 i enlighet med balanskravsreglerna.

Rekommendation

Vi rekommenderar Direktionen att ta fram en plan för hur det negativa balanskravsresultatet 2018 ska återställas och säkerställa att erforderliga beslut fattas i god tid innan årets slut (2021).

2.2. Avrapportering genomförda granskningar

Nedan redovisas genomförda granskningar revisionsåret 2020.

Granskningarna är:

- Grundläggande granskning
- Granskning av delårsrapport per sista augusti 2020
- Intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer
- Granskning av årsredovisning 2020, se separat rapport.

2.2.1. *Grundläggande granskning*

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse.

Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

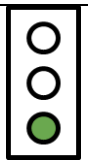
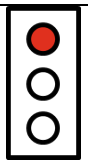
Har direktionens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

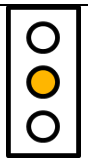
Granskningen omfattar följande granskningsområden:

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

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till direktionens uppdrag och förbundsordningen i form av mål och budget 2020.

Ändamålsenlighet	Direktionen kan i **rimlig grad** verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Bedömningen bygger i korthet på att: • Direktionen har fastställt mål för sin verksamhet i form av verksamhetsmässiga och finansiella mål med tillhörande indikatorer. • De verksamhetsmässiga målen har i huvudsak uppnåtts. • I det fall målen inte uppnås redovisas rimliga orsaker till detta som är kopplade till den rådande pandemin och medvetna prioriteringar. • Det framgår dock inte av protokoll att dessa prioriteringar som i och för sig synes rimliga, beslutats av direktionen.	
Ekonomiskt tillfredsställande	Direktionen kan **inte i rimlig grad** verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Avvikelse mot driftsbudget är -40,1 mnkr. Resultatet uppgår till -26,5 mnkr när 2017 års negativa resultat återställts enligt balanskravsreglerna. Bedömningen bygger i korthet på att: • Direktionen inte når uppsatta mål för ekonomi (budget samt finansiella mål/god ekonomisk hushållning). • Realismen i målet som avser att det egna kapitalet ska bibehållas under planperioden och på minst 0,2 % och högst 1,0 % av medlemsavgifterna. För att den lägsta nivån på det egna kapitalet ska uppfyllas krävs ett positivt resultat i storleksordningen 106 mnkr. Detta bör jämföra med det egna	

	kapitalet för 2020 är negativt och uppgår till -100,4 mnkr., vilket i sin tur är en försämring jämfört med 2019.	
Intern kontroll	Direktionen kan **delvis i rimlig grad** verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden varit tillräckliga. Bedömningen bygger i korthet på att: • Det finns en beslutad verksamhetsplan med tillhörande budget och formulerade mål för verksamhet och ekonomi. Det saknas dock indikatorer och målvärden för vissa underliggande utvecklingsområden. • Rutiner för rapportering till direktionen finns och uppföljning har skett i enlighet med direktiv. • Beslut om åtgärder har fattats vid bristande måluppfyllelse avseende målen kopplade till ekonomin genom att begära åtgärdsplaner (organisationsöversyn, samnyttjande av lokaler, riktlinjer för bistånd och översyn at taxa). • Beslutade åtgärder har dock inte varit tillräckliga under året för att nå en budget i balans. • Det saknas en tydlig koppling mellan prestation och volym, en sådan ridövning skulle underlätta förståelsen av eventuella budgetavvikelser och om dessa beror på volym eller kostnadsökningar. • Det saknas en analys av resultaträkningen på kontonivå (bidrag, personalkostnader, köpt huvudverksamhet osv).	

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Tydligare koppla budget till prestationer och volymtal och följa dessa så avvikelser i ekonomi och verksamhet kan kontrolleras och analyseras utifrån dessa.
- Utveckla den ekonomiska uppföljningen så att fokus även ligger på kommunalförbundets resultaträkning i de uppföljningar som görs av ekonomi.

2.2.2. *Granskning av delårsrapport per sista augusti 2020*

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt.

Resultatet per 31 augusti 2020 är negativt och uppgår till -61,2 mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -79,6 mnkr. Vi ser med oro på att kommunalförbundets egna kapital, som redan vid årets början var negativt med -73,9 mnkr, försämras ytterligare med lämnad prognos. Av delårsrapporten framgår att prognosen är osäker på grund av coronapandemin. Eventuell ersättning från staten för merkostnader med anledning av Covid-19 ingår inte prognosen.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2020. Detta i sin tur innebär att tidigare års underskott inte kommer att kunna återställas.

I delårsrapporten görs en hänvisning till förbundsordningen. Av skrivningen framgår att tidigare års negativa balanskravsresultat om 13,6 mnkr, som enligt kommunallagen ska återställas 2020, *"kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas med bidrag från förbundsmedlemmarna."* Utöver denna skrivning finns inget beslut om att så kommer att ske.

Vi anser att det är viktigt att ett sådant ärende tas fram och beslut fattas innan årsskiftet så att tidigare års underskott som enligt kommunallagens regler kring återställande av negativa balanskravsresultat återställs i överensstämmelse med dessa regler.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnades följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, men att struktur och i viss mån innehållet i förvaltningsberättelsen måste omarbetas i enlighet med lag och god sed.

Dessa avvikelser avser de finansiella rapporterna som inte ingår i delårsrapporten utan utgörs av en bilaga, samt upplysningar i not. Vidare noteras avvikelser avseende bedömning av balanskravsresultatet och vissa jämförelsetal till resultaträkningen.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 20200 Bedömningen baseras på att inget av målen prognostiserades att uppfyllas vid årets slut.

Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenlig med två av de fyra verksamhetsmässiga målen som direktion fastställt i budget bedöms uppfyllas, medan ett mål inte bedöms uppnås. Vidare kan vi inte uttala oss om det mål som ännu inte följts upp.

Rapport och utlåtande har överlämnats till fullmäktige i Norrtälje kommun och i Region Stockholm.

2.2.3. *Intern kontroll i redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer*

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunalförbundet/direktionen har en tillräcklig intern kontroll avseende de granskade redovisningsrutinerna och de administrativa processerna. Vidare har ingått att bedöma om den av direktionen beslutade internkontrollplanen med bäring på dessa rutiner och processer efterlevs.

De rutiner som ingått i denna granskning är följande:

- Behörigheter och attest i fakturasystem
- Löpande bokföring (manuella bokföringsordrar)
- Leverantörsregister- och utbetalningar
- Kundfakturering (makuleringar och betalningsuppföljning)

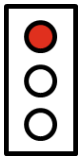
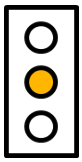
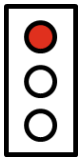
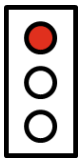
Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning och kartläggning av respektive rutin. Bedömning har gjorts dels av befintliga regler och rutiner och dels av förbundets egna kontrollaktiviteter. Stickprov har gjorts genom test av kontroller samt verifiering av rutiner.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att den interna kontrollen i utvalda redovisningsrutiner och tillhörande ekonomiadministrativa processer inte är tillräcklig.

Vi noterar bland annat brister gällande behörighetsstyrning av attesträtter vid genomlysning av förbundets attestreglemente och attestförteckning. Vidare noteras att det finns brister kopplat till KSON:s leverantörsregister och dess registervård.

Vidare bedömer vi att förbundets internkontrollplan inte omfattar ett helhetsgrepp som stärker interna kontrollen med bäring på granskade redovisningsrutiner och ekonomiadministrativa processer.

I samband med granskningen framkommit att en övergripande genomlysning av attestreglementet och rutiner pågår. Vi ser positivt på detta arbete som ett led i att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Granskad rutin/process	Kommentar	
Behörigheter och attest i fakturasystem	Vi ser brister i och med att samtliga beslutsattestanter har samma sifferintervall gällande ansvarskod enligt beslutad attestförteckning. Vi ser även att reglementet inte lierar i huvudsak med förteckningen, vilket försvårar spårbarheten av attesterade transaktioner. Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen **inte är tillräcklig**.	
Löpande bokföring (manuella bokföringsorders)	Antaget attestreglemente reglerar att dualitetsprincipen ska tillämpas. Vi har vid våra stickprovskontroller noterat att några av bokföringsordrar inte attesterats av två personer. De flesta av de kontrollerade transaktionerna avser rättelser och omföringar mellan konton, vilket vi bedömer ha en låg risk. Det finns även i attestreglementet en särskild skrivning om att i vissa fall kan den manuella kontrollen av enskilda transaktioner ersättas av beloppsgränser etc. Förbundet kan enligt vår bedömning med fördel förtydliga attestreglementet avseende attester av manuella bokföringsordrar. Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen **delvis är tillräcklig.**	
Leverantörsregister- och utbetalningar	Vi har i vår granskning inte noterat några utbetalningar till blufföretag som identifierats i analysen av leverantörsregistret. Det är dock vår bedömning att förbundet bör se över ansvarsfördelningen mellan förbundet och kommunen och beslutar om ändamålsenliga rutinbeskrivningar gällande löpande kontroll och registervård av leverantörsbetalningar och leverantörsregister. Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen **inte är tillräcklig.**	
Kundfakturering (makuleringar och betalningsuppföljning)	Förbundet saknar i dagsläget ett flertal centrala riktlinjer eller rutinbeskrivningar som avser hanteringen av kundfakturering samt kravhantering. Även om förbundet på flera områden följer de riktlinjer och rutiner som gäller för Norrtälje kommun, så bör, enligt vår bedömning, förbundet besluta vilka regler och riktlinjer som styr förbundets verksamhet. Sammantaget bedömer vi att den interna kontrollen **inte är tillräcklig.**	

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Fortsätta arbetet med och dialogen kring att tydliggöra ansvarsfördelningen mellan förbundet och Norrtälje kommun gällande servicetjänster som kommunen i dagsläget tillhandahåller.

- Ta fram skriftliga beslut och/eller avtal mellan förbundet och kommunen som reglerar vilka tjänster som kommunen tillhandahåller, vilka rutiner som til-- lämpas och hur detta kontrolleras av förbundet.

- Överväga om förbundets riskanalys även bör omfatta en riskbedömning av ovan nämnda rutiner och processer.

Rapporten överlämnas till Direktionen för yttrande 25 mars 2021 med begäran som yttrande över granskningens resultat och lämnade rekommendationer. Svar önskas senast den 31 maj 2021.

2021-03-25

Carin Hultgren

Uppdragsledare
Certifierad kommunal revisor

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 avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av årsredovisning 2020

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Carin Hultgren
Richard Moëll Vahul
Jenny Nyholm
Fredrik Birkeland

pwc

Revisionsrapport

Innehållsförteckning

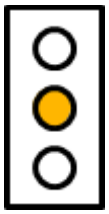
Inledning	**4**
lakttagelser och bedömningar	**6**
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	**10**

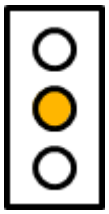
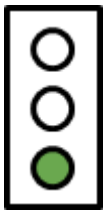
Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat kommunalförbundets årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	**Delvis Uppfyllt** Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunalförbundet gör dock vissa avsteg från lag och god sed, bl.a. avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen, samt vissa upplysningar. Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	**Delvis Uppfyllt** Vi bedömer att resultatet inte är förenligt de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För två av målen som fastställts inom ramen för riktlinjer för god ekonomisk hushållning sker ingen återrapportering. Vidare bedömer vi att resultatet delvis förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	**Uppfyllt** Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Vi noterar mindre avvikelser i balansräkningen, samt vissa avsteg avseende upplysning i not till de finansiella rapporterna. Dessa får ej väsentlig resultatpåverkan.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Kommunalförbundet skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast ”Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting” från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation “RU Granskning av årsredovisning”.

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2021-03-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av tillförordnad förbundsdirektör och ekonomichef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen utgör ett sammanhållet avsnitt i årsredovisningen och uppfyller, i allt väsentligt, kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer. Det finns dock utvecklingspotential avseende innehåll.

Kommunalförbundet gör vissa avsteg från lag och god sed, bl.a. avseende koncernperspektivet som inte beaktas i alla delar i förvaltningsberättelsen. Vidare saknas upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bl.a. upplysning om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och förbundet.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Kommunalförbundet har inga egna investeringar varpå avsnitt om investeringsredovisning inte bedöms tillämpligt.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avsteg från lag och god sed sker dock avseende koncernperspektivet som inte beaktas i alla delar i förvaltningsberättelsen. Vidare saknas upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bl.a. avseende den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och förbundet.

Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till -26,5

mnkr. I resultatet ingår återställande av 2017-års negativa resultat om 13,6 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Direktionen har i Verksamhetsplan och budget för perioden 2020–2022 fastställt ett antal verksamhetsmål. Beträffande god ekonomisk hushållning finns riktlinjer beslutade av direktionen. I dessa ingår fyra mål med fastställda målvärden. Dessa utgör kommunalförbundets finansiella mål.

Vidare framgår av dessa riktlinjer att en bedömning av god ekonomisk hushållning är 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.

Iakttagelser

Finansiella mål

I förvaltningsberättelsen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Budget 2020	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Årliga resultatet avviker inte mer än +/- 0,5 % av den samlade omsättningen (resultatmarginal).	0,0 %	-0,7 %	Uppfylls inte
Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet).	-2,8%	-22,9 %	Uppfylls inte

Av redovisningen ovan framgår att inget av de finansiella målen uppfylls. Årets resultat -19,6 mnkr motsvarar en resultatmarginal om -0,7 %, att jämföra med målet +/-0,5 %. Soliditeten uppgår till -22,9 %, vilket är en försämring motsvarande 4,9 procentenheter jämfört med föregående år.

Förbundsdirektionen har i riktlinjer för god ekonomiskhushållning beslutat om fyra mål för god ekonomisk hushållning. Två av målen avser förbundet och ytterligare två omfattar koncernen inklusive det helägda bolaget TioHundra AB. Två av målen, se tabellen ovan, avser de som följs upp i årsredovisningen, de som avser TioHundra AB fäljs däremot inte upp.

Mål för verksamheten

Direktionen har i Verksamhetsplan och budget för perioden 2020–2022 fastställt följande fyra verksamhetsmål med utgångspunkt i förbundsordningens mål:

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

Till ovanstående mål har kommunalförbundet prioriterat ett antal utvecklingsområden för att mäta de fastställda målen utifrån ”god ekonomisk hushållning”. Till vissa utvecklingsområden finns framtagna indikatorer för att göra målet mätbart.

I årsredovisningen görs en avstämning av indikatorerna för kommunalförbundets verksamhetsmål och utvecklingsområden. I årsredovisningen redogörs även för åtgärder inom ramen för framtagna utvecklingsområden. Det redovisas en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för respektive verksamhetsmål.

Verksamhetsmässiga mål och måluppfyllelse 2020	Primärvård	Specialist-vård	Ordinärt boende	Särskilda boendeformer
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
Tillgänglighet för individen	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej tillämpligt	Helt uppfyllt
Hälsofrämjande och förebyggande insatser	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt
Innovativa samarbeten ger samordnings- och effektiviseringseffekter	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt	Helt uppfyllt

Vidare görs en sammanvägd bedömning att målen för god ekonomisk hushållning där måluppfyllelsen för året bedöms som god.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte är förenligt de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För två av målen som fastställts inom ramen för riktlinjer för god ekonomisk hushållning sker ingen återrapportering.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet delvis förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Rättvisande räkenskaper[1]

Iakttagelser

Uppställning av de finansiella rapporterna följer i allt väsentligt lagens krav och god sed. Vissa upplysningar i not (inklusive redovisningsprinciper) saknas. Avstegen påverkar inte bedömningen av rättvisande räkenskaper.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning (årsbokslut) har inga väsentliga[2] avvikelser noterats. Vi noterar dock följande:

- Bland interimsskulderna (konto 29xx) finns över- och underreserveringar avseende semesterlöneskuld, upplupna pensioner, upplupen särskild löneskatt samt sociala avgifter. Nettoeffekten av ovan uppgår till ca 1 mnkr. Felen bedöms inte som väsentliga och påverkar därmed inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunalförbundets räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen av sammanställda räkenskaper följer samma uppställning som för kommunalförbundet. Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts. Vi noterar att ett antal delposter i de sammanställda räkenskapernas noter inte kan härledas till koncernlakanet på ett enkelt sätt. Överenstämmelse finns på totalnivå varför iakttagelsen ej bedöms vara väsentlig.

Vi ser en förbättring avseende styrning, samordning och kontroll i kommunalförbundets bokslutsprocess jämfört med tidigare år.

Bedömning

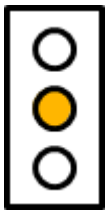
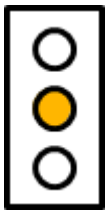
Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Vi noterar mindre avvikelser i balansräkningen, samt vissa avsteg avseende upplysning i not till de finansiella rapporterna. Dessa får ej väsentlig resultatpåverkan.

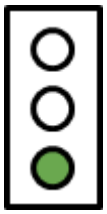
---

[1] Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

[2] Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunalförbundet hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	**Delvis Uppfyllt** Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Kommunalförbundet gör dock vissa avsteg från lag och god sed, bl.a. avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen, samt vissa upplysningar. Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	**Delvis Uppfyllt** Vi bedömer att resultatet inte är förenligt de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. För två av målen som fastställts inom ramen för riktlinjer för god ekonomisk hushållning sker ingen återrapportering. Vidare bedömer vi att resultatet delvis förenligt de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.	

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	**Uppfyllt** Vi bedömer att räkenskaperna, i allt väsentligt, är rättvisande. Vi noterar mindre avvikelser i balansräkningen, samt vissa avsteg avseende upplysning i not till de finansiella rapporterna. Dessa får ej väsentlig resultatpåverkan.	

2021-03-25

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor

Carin Hultgren

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 beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

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

Organisationsnummer: 556595-7395

Granskningsrapport för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda lekmannarevisorer har granskat bolagets verksamhet för år 2020.

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 sakkunnigt biträde samt auktoriserad revisor från PwC.

I bifogat sakkunnig-PM från PwC återfinns den sakkunniges 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 utifrån rådande omständigheter 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 den sakkunnige gransknings-PM.

Norrtälje den 29 mars 2021

Claes-Göran Brile
Bekräftat via mail

Lena Cronvall Morén
Bekräftat via mail

Johnny Karlson
Bekräftat via mail

Hans Erik Salomonsson
Bekräftat via mail

Av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda lekmannarevisorer

Bilaga: Gransknings-PM

Angående godkännande av granskningsrapporten
Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har revisorerna genomfört ett digitalt sammanträde den 29 mars 2021, även kallat slutrevision. Revisorerna har vid detta sammanträde och med en digital bekräftelse fastställt denna granskningsrapport, som upprättades vid sammanträde den 29 mars 2021.

TioHundra AB

Grundläggande granskning Sakkunnig-PM 2020

Carin Hultgren och Charlotta Franklin
Februari 2021







Bakgrund

Lekmannarevisorns uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Detta tydliggörs i aktiebolagslagens (ABL) 10 kap.

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

Revisionsfråga och kontrollmål

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

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

För att besvara revisionsfrågan ovan 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

Granskningen avgränsas till tidigare nämnda revisionsfrågor och kontrollmål. Granskning av bolagets interna kontroll är en gemensam punkt mellan lekmannarevisorn och den lagstadgade revisionen.

Lekmannarevisorns sakkunniga biträde kommer därför 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

Styrprinciper Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Besluts- och delegationsordning (2020-05-26)

- Besluts- och delegationsordningen är en förteckning över typer av beslut och vilken befattningshavare som har rätt att fatta vilket beslut. Dokumentet redogör för 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)

- Bolagsordningen 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.

Styrande och stödjande dokument TioHundra AB

Vi har för granskningen tagit del av följande styrande och stödjande dokument:

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

Besluts- och delegationsordning, inkl. Bilagor för attestinstruktion, firmatecknare och attestförteckning (2020-05-26)

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

Arbetsordning för styrelsen (beslutad 2020-05-25)

Instruktion för verkställande direktör (beslutad 2020-05-25)

Särskild bolagsredovisning (RS 2020-0769).

TioHundra AB: Styrande och stödjande dokument, bedömning

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

- Bolagsordningen bedöms i sin nuvarande form uppfylla gällande lagkrav (i enlighet med både kommunallag och aktiebolagslag).
- Årsstämmoprotokoll (2020-05-26) som behandlar ärenden angivna i bolagsordningen bedöms adekvat och tillräckligt.
- Ägardirektivet förtydligar i enlighet med sitt syfte det kommunala ändamålet i bolagsordningen. Bolagsstämmans beslutsbefogenheter definieras utifrån vad som kan anses vara beslut av principiell beskaffenhet. I tidigare delårsrapport (2018) framgick att ägardirektivet var under omarbetning och beräknades vara färdigställt till 2019. Vi noterar att det nu gällande ägardirektivet är fastställd i december 2015 av fullmäktige i Stockholm läns landsting (nr: LS 2015-0990) och fullmäktige i Norrtälje kommun dec 2015 (Dnr: KS 2015-1393). Inget uppdaterat ägardirektiv har således beslutats.
- Vår bedömning är att arbetsordning för styrelsen (beslutad 2020-05-25) och instruktion för verkställande direktör (beslutad 2020-05-25) samt övriga instruktioner kring ekonomisk rapportering bedöms vara tillräckliga och aktuella.

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 eller regionägt bolag får anses utgöra.

Enligt ägardirektivet ska protokollförda möten hållas minst två gånger per år, och däremellan ska löpande kontakt ske mellan kommunalförbundet och bolaget. Att så gjorts kan bekräftas av genomgångna protokoll från 2020, där det även framgår att flera dialoger med ägarrepresentanter skett.

Enligt ägardirektivet har bolaget inget avkastningskrav. De mål och de resultatkrav som ska gälla för bolaget under året fastställs av kommunalförbundet i samband med budgetprocessen. Detsamma gäller för de uppgifter som bolaget ska rapportera till förbundet. Granskning kan inte påvisa några avvikelser i efterlevnad av det kommunala ändamålet, de kommunala befogenheterna, ägardirektiv eller styrande dokument.

I årsredovisningen redovisas att resultat för året uppgick till 36,6 mkr (-59,1 mkr), vilket var 36,6 mkr högre än budgeterat nollresultat. Effekten av ändrad diskonteringsränta uppgick till -51,5 mkr (11,3 mkr). Överskott redovisades för både de verksamheter som Region Stockholm och de Norrtälje kommun ansvarar för.

Revisionsfråga och intern kontroll, bedömning

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.

Ansvarig auktoriserad revisor bedömer att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

2021-03-25

Carin Hultgren
Uppdragsledare
Certifierad kommunal revisor

Charlotta Franklin
Revisor

pwc.se

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt revisionsuppdrag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.

© 2020 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. Alla rättigheter förbehålls. I detta dokument avser ”PwC” PricewaterhouseCoopers i Sverige AB som är medlemsföretag i PricewaterhouseCoopers International Limited, där vart och ett av medlemsföretagen är en separat juridisk enhet.

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Tiohundra AB, org.nr 556595-7395

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Tiohundra AB för år 2020.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Tiohundra ABs finansiella ställning per den 31 december 2020 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 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 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 misstag.

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 misstag, 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 misstag 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 Tiohundra AB för år 2020 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 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.

Västerås den 23 februari 2021

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb
Auktoriserad revisor