Från:	Carin Hultgren (SE - ASR)
Till:	RLK Funk Registrator
Kopia:	Maria Stening (SE - ADVS)
Ärende:	Till fullmäktige i Region Stockholm
Datum:	den 25 oktober 2021 10:14:58
Bilagor:	Kommunalforbundet-Sjukvard-och-omsorg-i-Norrtalje-utlatande-delarsrapport-2021-signed-2304528.pdf Rapport delårsgranskning 2021 KSON_final.pdf

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i **Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje**, översändes bifogade handlingar.

Revisorernas utlåtande med bilaga Granskningsrapport - delårsgranskning 2021 KSON

Handlingarna är avsedda för regionfullmäktige.

Originalhandlingar skickas även via post till följande adress:

Registrator för LSF Kansli
Box 22550
104 22 Stockholm
Med vänlig hälsning

Carin Hultgren
PwC | Public Sector | Director | Certifierad kommunal revisor
Direkt: +46 (0)10 2124841 | Mobil: +46 (0)709 292181
Email: carin.hultgren@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.

Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region Stockholm

Utlåtande avseende delårsrapport per sista augusti 2021 för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda revisorer för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje (222000-1891), har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 augusti 2021 är förenlig med de mål direktionen beslutat. Vår bedömning ska biläggas delårsrapporten inför respektive fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Resultatet per 31 augusti 2021 är negativt och uppgår till -1,1mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -56,5 mnkr. Det egna kapitalet var vid årets början negativt med -100,4 mnkr, vilket försämras ytterligare med lämnad prognos. Vi ser med oro på att kommunalförbundets egna kapital försämras ytterligare.

I delårsrapporten redovisar kommunalförbundet att prognosen är förenad med osäkerhet avseende såväl kostnadsökningar som intäktsminskningar som avviker från budget. Det prognostiserade resultatet innebär att balanskravet inte uppfylls innevarande år.

Enligt balanskravsregler ska underskott återställas senast inom tre år. Upplysning ska lämnas om på vilket sätt detta ska ske. För år 2021 finns inget negativt resultat (2018), som enligt denna regel måste återställas.

Däremot redovisades underskott åren 2019 (-37,1 mnkr) och 2020 (-40,1 mnkr), som senast ska återställas 2022 respektive 2023. Utöver vad som framgår av förbundsordningens §14 framgår inte av delårsrapporten hur underskotten ska återställas. Vi kan inte heller se att direktionen har en fastställd och i delårsrapporten tydligt redovisad plan för hur dessa ska återställas. Det finns heller inte i samband med delårsrapporten något beslut från medlemmarna om medel kommer att tillföras för att återställa dessa underskott. Senast i budget 2022 bör det framgå hur underskottet från 2019 om 37,1 mnkr ska återställa.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

- Balanskravet inte kommer att uppfyllas i och med lämnad helårsprognos. Det prognostiserade resultatet innebär även att kommunalförbundet inte kommer att kunna återställa tidigare års underskott med egna medel, samt att det redan negativa egna kapitalet försämras ytterligare.

- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är inte förenligt med de finansiella mål direktionen beslutat om i budget för året. Bedömningen baseras på att inget av de två målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

- Resultatet i delårsrapporten och lämnad prognos är förenlig med de verksamhetsmässiga mål som direktion fastställt i budget. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Norrtälje 20 oktober 2021

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Claes Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlsson

Hans-Erik Salomonsson

Deltagare

KOMMUNALFÖRBUNDET SJUKVÅRD OCH OMSORG I NORRTÄLJE 222000-1891 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-10-23 19:14:50 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall Morén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2021-10-22 12:59:45 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Datum

Hans-Erik Salomonsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2021-10-22 06:52:25 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Datum

Claes Göran Brile
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2021-10-22 11:02:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av delårsrapport 2021

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Carin Hultgren
Jenny Nyholm
Manal Kadi

pwc

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	**Ja** Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Utifrån det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2021. Det prognostiserade resultatet innebär även att det redan negativa egna kapitalet försämras ytterligare.	
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?	**Delvis** Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedömer vi att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021. Inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det	

	prognostiserade resultatet inte, i allt väsentligt, skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte och revisionsfrågor	4
Revisionskriterier	4
Granskningsresultat	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
Iakttagelser	5
Bedömning	5
God ekonomisk hushållning	6
Iakttagelser	6
Bedömning	7

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- 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?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av Direktionen 2021-09-15.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden är negativt och uppgår till -1,1 mnkr, vilket är 60,2 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret är ett negativt resultat om -56,5 mnkr mot budget.

Enligt balanskravsregler ska underskott återställas senast inom tre år. Av förbundsordningens §14 framgår att det är medlemmarna som ansvarar att *"kostnaderna för kommunalförbundets verksamhet ska, i den mån de inte täcks på annat sätt, täckas med bidrag från förbundsmedlemmarna."*

Av delårsrapporten framgår att förbundets redovisade underskott 2019 om 37,1 mnkr ska återställas senast 2022, och underskottet 2020 om 40,1 mnkr ska återställas senast 2023. Utöver vad som framgår av förbundsordningens §14 framgår inte av delårsrapporten hur underskotten ska återställas. Vi kan inte heller se att direktionen har en fastställd och i delårsrapporten tydligt redovisad plan för hur dessa ska återställas. Det finns heller inte i samband med delårsrapporten något beslut från medlemmarna om medel kommer att tillföras för att återställa dessa underskott. Senast i budget 2022 bör det framgå hur underskottet från 2019 om 37,1 mnkr ska återställa.

Sedan 2021 finns en beslutad överenskommelse[1] att underskott från och med 2021 ska regleras genom effektiviseringar. Av överenskommelsen framgår inte hur tidigare års negativa balanskravsresultat ska återställas. Mot den bakgrunden blir det viktigt att medlemmarna i god tid tydliggör hur dessa ska hanteras.

Kommunalförbundet avviker från lagens krav och god sed avseende vissa upplysningar i not, samt avsaknad av fullständig bedömning samt uppställning av årets balanskravsresultat utifrån helårsprognosen.

I granskningen av förbundets räkenskaper har inga väsentliga avvikelser noterats.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Utifrån det prognostiserade resultatet i delårsrapporten är bedömningen att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2021. Det prognostiserade resultatet innebär även att det redan negativa egna kapitalet försämras ytterligare.

[1] Dnr KS 2021-112 § 8 Överenskommelse mellan Region Stockholm, Norrtälje kommun och Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje avseende stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar för förbundet 2021-2023.

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Direktionen har fastställt ett måldokument för perioden 2019–2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunalförbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021.

I delårsrapporten görs en sammanvägd bedömning av god ekonomisk hushållning 2021. Bedömningen baseras på utfallet i delåret och inte på prognosen för helåret. Bedömningen är att förbundet har en god måluppfyllelse, trots att inget av de finansiella målen uppfylls.

Finansiella mål

Direktionen har beslutat om två mål för god ekonomisk hushållning, vilka utgör kommunalförbundets finansiella mål.

1. Årliga ekonomiska resultatet inte avviker mer än +/- 1,0 procent av den samlade omsättningen (resultatmarginal).
2. Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet).

Indikation för god ekonomisk hushållning	Utfall T2 2021	Plan 2021	Prognos helår 2021
Resultatmarginal[2]	-0,1 %	0,0 %	-1,9 %
Soliditet[3]	-25,3 %[4]	-28,2 %	-39,1 %

Av redovisningen framgår att inget av de två finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut. Måluppfyllelsen utvärderas utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Verksamhetsmål

Direktionen har även beslutat om fyra verksamhetsmål utifrån förbundsordningens inriktningsmål:

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 i syfte att nå målen. För prioriterade utvecklingsområden har även indikatorer identifierats för att kunna mäta måluppfyllelsen.

[2] Resultatmarginal beräknas genom årets resultat/verksamhetens intäkter och bidrag från medlemmarna
[3] Eget kapital/totala tillgångar
[4] Utfallet perT2 ska korrekt vara -20,0 %

Av redovisningen framgår att framtagna indikatorer för mål nr. 2, 3 och 4 bedöms vara uppfyllda per delåret. Indikatorerna för mål nr. 1 bedöms vara delvis uppfyllda. Samtliga indikatorer, förutom en, prognostiseras att uppfyllas vid årets slut. Utifrån delårsrapportens återrapportering är det dock emellertid svårt att i alla delar förstå hur direktionen kommit fram till sin bedömning.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering bedömer vi att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021. Inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte, i allt väsentligt, skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

2021-10-20

Carin Hultgren	Richard Moëll Vahul
Uppdragsledare	*Granskningsansvarig*

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.