Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region
Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2021

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 redogörelse samt granskningsrapporter avseende årsredovisning och god ekonomisk hushållning.

Förbundet redovisar ett negativt resultat som uppgår till -5,8 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2021 innebär att det egna kapitalet försämrats med lika mycket, från -100,4 mnkr till -106,2 mnkr. Årets resultat innebär att det egna kapitalet försämras även i år. Vi noterar dock att Direktionen inte har något fastställt mål för det egna kapitalet år 2021.

Det negativa resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året. Det negativa resultatet om 5,8 mnkr ska regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren, det vill säga senast år 2024. Det finns inga tidigare underskott som måste återställas år 2021.

Däremot finns underskott från tidigare år som måste återställas senast 2022 (37,1 mnkr) respektive 2023 (40,1 mnkr). Dessa underskott ska enligt kommunalförbundet täckas av region Stockholm och Norrtälje kommun med hänvisning till skrivning i Förbundsordningen.

Från och med 2021 ska Direktionen själv hantera eventuella underskott med effektiviseringar i enlighet med beslutad överenskommelse ”Stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar, perioden 2021–2023”.

Årets resultat för koncernen 6,7 mnkr motsvarar en resultatmarginal om +0,2 procent, att jämföra med målet ± 1,0 procent. Soliditeten vid årets slut var 0,5 procent, vilket innebär att målets indikator om <0,0 procent. Utfallet 2021 innebär att soliditeten förbättrats jämfört med föregående år (2020) men även jämfört med 2019.

Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2021–2023 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 delvis är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll som även utvecklats och reviderats under året. Även arbete med riskbedömning och intern kontroll har förfinats under året.

- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att direktionens interna kontroll i allt väsentligt är tillräcklig.
- **Vi bedömer** att årets resultat är förenligt med direktionens finansiella mål, och att de verksamhetsmässiga målen delvis uppnås.

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

Norrtälje 9 mars 2022

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Bilagor

De sakkunnigas rapporter (1-3)
- Revisorernas redogörelse
- Granskning av årsredovisning 2021
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Granskningsrapport med bilaga (grundläggande granskning) från lekmannarevisorerna, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (4-5)
Revisionsberättelse, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (6)

Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region
Stockholm

Revisionsberättelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2021

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 redogörelse samt granskningsrapporter avseende årsredovisning och god ekonomisk hushållning.

Förbundet redovisar ett negativt resultat som uppgår till -5,8 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på noll. Det redovisade resultatet för 2021 innebär att det egna kapitalet försämrats med lika mycket, från -100,4 mnkr till -106,2 mnkr. Årets resultat innebär att det egna kapitalet försämras även i år. Vi noterar dock att Direktionen inte har något fastställt mål för det egna kapitalet år 2021.

Det negativa resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året. Det negativa resultatet om 5,8 mnkr ska regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren, det vill säga senast år 2024. Det finns inga tidigare underskott som måste återställas år 2021.

Däremot finns underskott från tidigare år som måste återställas senast 2022 (37,1 mnkr) respektive 2023 (40,1 mnkr). Dessa underskott ska enligt kommunalförbundet täckas av region Stockholm och Norrtälje kommun med hänvisning till skrivning i Förbundsordningen.

Från och med 2021 ska Direktionen själv hantera eventuella underskott med effektiviseringar i enlighet med beslutad överenskommelse ”Stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar, perioden 2021–2023”.

Årets resultat för koncernen 6,7 mnkr motsvarar en resultatmarginal om +0,2 procent, att jämföra med målet ± 1,0 procent. Soliditeten vid årets slut var 0,5 procent, vilket innebär att målets indikator om <0,0 procent. Utfallet 2021 innebär att soliditeten förbättrats jämfört med föregående år (2020) men även jämfört med 2019.

Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Förbundsdirektionen har i sin verksamhetsplan för perioden 2021–2023 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 delvis är förenlig med direktionens verksamhetsmässiga mål.

Direktionen har ett fastställt system för intern styrning och kontroll som även utvecklats och reviderats under året. Även arbete med riskbedömning och intern kontroll har förfinats under året.

- **Vi bedömer** sammantaget att direktionen i Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att direktionens interna kontroll i allt väsentligt är tillräcklig.
- **Vi bedömer** att årets resultat är förenligt med direktionens finansiella mål, och att de verksamhetsmässiga målen delvis uppnås.

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

Norrtälje 9 mars 2022

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Bilagor

De sakkunnigas rapporter (1-3)
- Revisorernas redogörelse
- Granskning av årsredovisning 2021
- Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Granskningsrapport med bilaga (grundläggande granskning) från lekmannarevisorerna, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (4-5)
Revisionsberättelse, Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB (6)

Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunfullmäktige i
Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region
Stockholm

Revisorernas redogörelse för Kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje år 2021

Syfte
Syftet med revisorernas redogörelse är att på ett överskådligt sätt redovisa genomförda granskningsinsatser under året och att följa upp revisionsplanen. Revisorernas redogörelse är ett komplement till revisionsberättelsen.

Den förtroendevalda revisorns uppdrag
Den förtroendevalda revisorns uppdrag regleras i kommunallagens 12 kap. I uppdraget ingår att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom kommunalförbundets ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionssed.*

Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om direktionens interna kontroll är tillräcklig.

Revisorernas uppdrag i Tiohundra AB är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga
Förtroendevalda revisorer i kommunalförbundet Sjukvård och omsorg i Norrtälje tillika lekmannarevisorer i Tiohundra AB för 2021 har varit:

- Claes-Göran Brile
- Lena Cronvall Morén
- Johnny Karlson
- Hans Erik Salomonsson

Revisorerna i kommunalförbundet och dess bolag ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva kommunalförbundets verksamhet, enligt kommunallagen och *god revisionssed.* De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2021.

Revisionsinsatser år 2021

Koppling till riskanalys
2021-års revisionsinsatser bygger på en dokumenterad riskanalys. Nedan följer en redovisning av den Årlig granskning som genomförts.

Grundläggande granskning
Grundläggande granskning har genomförts av direktionen. Den grundläggande granskningen innehåller:

- Granskning av måluppfyllelse
- Granskning av styrning och intern kontroll

Efter genomförd granskning gör vi följande bedömning:

Direktionen kan i **rimlig grad** verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.

Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen har fastställt mål för sin verksamhet i form av verksamhetsmässiga och finansiella mål med tillhörande indikatorer.
- De finansiella målen har uppnåtts.
- Målet om prognossäkerhet har däremot inte uppnåtts men avvikelsen förklaras på ett tydligt sätt vilket förvaltningen har gjort i sina uppföljningar till nämnden.
- De verksamhetsmässiga målen har helt eller delvis 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.

Direktionen kan **i rimlig grad** verifiera att förbundets verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021.

Bedömningen bygger i korthet på att:

- Direktionen når de finansiella målen avseende resultatmarginal för koncernen och soliditet.
- Direktionen redovisar avvikelse mot driftbudget med -5,8 mnkr och når inte målet om budget i balans. Budgeterat resultat för 2021 var 0.
- Resultatet efter balanskravsavstämning är detsamma då det inte finns några negativa balanskravsresultat att återställa 2021.
- Det negativa resultatet utgör endast 0,2 procent av verksamhetens nettokostnader. Resultat före finansiella poster, som främst utgörs av aktieägartillskott om 49,4 mnkr, är positivt.

Den interna kontrollen hänförlig till direktionens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

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. Noterar dock att ordinarie antal uppföljningstillfällen är T1, T2 samt bokslut men att ytterligare uppföljningar av ekonomi gjorts som följd av det svåra prognosläget, med många osäkerhetsfaktorer.

- Beslut om åtgärder för en ekonomi i balans beslutades redan 2020 och arbetat med dessa åtgärder som inte genomförts har fortgått och löpande återrapporteras till direktionen.
- 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 analys skulle underlätta förståelsen av eventuella budgetavvikelser och om dessa beror på volym eller kostnadsökningar.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till Direktionen:

- Tydligare koppla budget till prestationer och volymtal och följa dessa så avvikelser i ekonomi och verksamhet kan kontrolleras och analyseras utifrån dessa.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning
Revisionen granskar och bedömer om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Granskningen utgår från riskanalysen.

Delårsrapport 2021-08-31
Nedan redovisas innehållet i revisorernas delårsutlåtande.

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.

- 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 som 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.

Årsredovisning och mål för god ekonomisk hushållning 2021
Nedan redovisas en sammanfattning av PwC:s granskningsrapport avseende granskning av årsredovisningen och god ekonomisk hushållning.

Årsredovisning 2021, bilaga 1
Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2021. Årets balanskravsresultat uppgår till -5,8 mnkr. Det finns inga underskott att återställa 2021.

Grundat på vår granskning av kommunalförbundets årsredovisning:

- Har inga väsentliga[1] avvikelser noterats. Vi bedömer att kommunalförbundets räkenskaper[2] i allt väsentligt är rättvisande.

- Har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att *förvaltningsberättelsen* inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

  Kommunalförbundet avviker, likt föregående år, mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen. Vidare saknas vissa upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bland annat upplysning om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och kommunalförbundet.

- Har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att *driftredovisningen* och *sammanställd redovisning* inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Kraven på *investeringsredovisning* är däremot inte tillämplig.

God ekonomisk hushållning, bilaga 2
Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat. I granskningen ska bedömning göras av om årsredovisningens resultat är förenligt med de mål som direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning.

---

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

Grundat på den rapportering som görs i kommunalförbundets årsredovisning:

- Har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021. Målet med bäring på ekonomistyrning avseende prognossäkerhet uppnås däremot inte.

- Har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de fem verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Lekmannarevision - granskning av Tiohundra AB
Lekmannarevisorerna har uttalat sig i en granskningsrapport om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Under året har en grundläggande granskning genomförts som ligger till grund för lekmannarevisorernas uttalande i granskningsrapporten. Ingen fördjupad granskning har genomförts under året.

Fördjupad granskning
Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på stora risker och där revisionen och lekmannarevisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

Intern kontroll i lönehantering samt bisysslor
Granskningens syfte är dels att bedöma om direktionen säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig lönehantering och löneutbetalningsprocess, dels att bedöma om direktionen säkerställt en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av bisysslor.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen *i allt väsentligt* har säkerställt en tillfredsställande och ändamålsenlig hantering av löner med tillräcklig internkontroll. Vi noterar dock vissa mindre brister och avsaknad av kontroller. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen *ej* säkerställt en tillräcklig internkontroll avseende hantering av bisysslor.

Följande rekommendationer lämnades i syfte att utveckla verksamheten och stärka den interna kontrollen:

- Införa en rutin för genomgång av logglistor avseende ändringar av fast data i lönesystemet.
- Utvärdera behovet av att införa signering av utanordningslista av chefer för att addera ytterligare ett kontrollmoment och därmed minska risken för felaktigt utbetalda löner.
- Säkerställa att riktlinjer och rutiner avseende bisysslor efterlevs samt att det finns kontroll/kännedom om, framförallt, anställdas bisysslor.

Rapporten har översänts till Direktionen för yttrande och åtgärd med anledning av granskningens resultat och lämnade rekommendationer. Yttrande har mottagits och revisionen bedömer att Direktionen tar till sig granskningens resultat och beskriver relevanta åtgärder.

Uppföljning och insyn i privata utförare
Granskningens syfte har varit att bedöma om Förbundsdirektionen säkerställer en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att direktionen *i allt väsentligt* har säkerställt en ändamålsenlig uppföljning och kontroll av privata utförare. Den samlade bedömningen baseras på de för granskningen antagna revisionsfrågorna.

Följande rekommendationer lämnas i syfte att utveckla verksamheten:

- Säkerställ en löpande kreditbevakning av samtliga utförare under pågående avtalsperiod.
- Tydliggör när (genom att tidsätta) förvaltningen ska återrapportera upprättade åtgärdsplaner till direktionen.
- Säkerställ samverkan med hälso- och sjukvårdsförvaltningen avseende aktuella verksamhetssystem.
- Säkerställa nödvändig statistikkompetens samt analysförmåga avseende hälso- och sjukvårdsverksamheterna inom förvaltningen.

Rapporten har översänts till Direktionen för yttrande och trots det positiva utfallet lämnas ovan beskrivna rekommendationer. Yttrande har mottagits och revisionen bedömer att Direktionen tar till sig granskningens resultat och beskriver relevanta åtgärder.

Övriga granskningsinsatser och dialog/kommunikation
Vi, revisorer, läser löpande protokoll och tar del av tillhörande handlingar för såväl kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje, som för Tiohundra AB. Under året har vi träffat Direktionens presidium vid två tillfällen för att informera oss om verksamheten och diskutera olika frågeställningar. Vidare har vi vid ett tillfälle träffat representanter från styrelsen och ledningen i Tiohundra AB i samma syfte.

Norrtälje 9 mars 2022

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

Granskning av årsredovisning 2021

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Mars 2022

Richard Moëll Vahul
Carin Hultgren
Jenny Nyholm
Hilda Eriksson

pwc

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat förbundets årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	**Nej** Avsteg från lag och god sed sker avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen, samt avsaknad av upplysningar bl.a. avseende den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och kommunalförbundet.	
Resultaträkning	**Ja**	
Balansräkning	**Ja**	
Kassaflödesanalys	**Ja**	
Noter	**Ja**	
Driftredovisning	**Ja**	
Investeringsredovisning	**ET**	
Sammanställda räkenskaper	**Ja**	

Signerat 2022-03-09 22:55:25 UTC Oneflow ID 2776878 Sida 2 / 7

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	4
Sammanställda räkenskaper	5

Signerat 2022-03-09 22:55:25 UTC Oneflow ID 2776878 Sida 3 / 7

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 § Lagen om kommunal redovisning och bokföring (LKBR) ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunalförbundets ekonomiska ställning.

Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR)

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 kommunalförbundet, hade påverkat dennes bedömning av kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommunala verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommunal verksamhet i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen har fastställts av direktionen 2022-02-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Signerat 2022-03-09 22:55:25 UTC Oneflow ID 2776878 Sida 4 / 7

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga[1] avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av kommunalförbundets årsredovisning har inga väsentliga[2] avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Noter

Noterna, i tillämpliga delar, uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att kommunalförbundets räkenskaper[3] i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller inte i kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Kommunalförbundet avviker, likt föregående år, mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen. Vidare saknas vissa upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bl.a. upplysning om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och kommunalförbundet.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendation R14.

---

[1] 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.

[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 kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

[3] Med räkenskaper menas förbundets resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Signerat 2022-03-09 22:55:25 UTC Oneflow ID 2776878 Sida 5 / 7

Investeringsredovisning

Kraven på investeringsredovisningen enligt LKBR och RKRs rekommendation R14 är inte tillämpliga på kommunalförbundets verksamhet eftersom kommunalförbundet inte har någon egen investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Kommunalförbundet avviker, likt föregående år, mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som ej beaktas i alla delar av förvaltningsberättelsen. Vidare saknas vissa upplysningar som enligt lag och god sed ska finnas, bl.a. upplysning om den totala pensionsförpliktelsen för koncernen och kommunalförbundet.

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att driftredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Kraven på investeringsredovisning är inte tillämplig på kommunalförbundets verksamhet och bedöms således inte.

Kommunalförbundet lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2021. Årets balanskravsresultat uppgår till -5,8 mnkr. Det finns inga underskott att återställa 2021.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper.

Sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Richard Moëll Vahul

Auktoriserad 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 beslutad projektplan 2022-02-04. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Signerat 2022-03-09 22:55:25 UTC Oneflow ID 2776878 Sida 6 / 7

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Richard Sebastian Moëll Vahul

Richard Moëll Vahul
Auktoriserad revisor

2022-03-09 22:55:25 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Februari 2022

Carin Hultgren

Jenny Nyholm

pwc

Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål som direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de fem verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	8
Bedömning utifrån revisionsfrågan	9
Rekommendationer	10

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.

Förbundsdirektionen ska 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 beslutade mål för god ekonomisk hushållning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Förbundsdirektionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Direktionens beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av förbundets måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation “RU Granskning av årsredovisning”. Granskningen har skett genom genomgång av kommunalförbundets årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2022-02-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Av förbundsordningen[1] framgår att kommunalförbundets syfte och ändamål är att åstadkomma en sammanhållen vård och omsorg med god kvalitet och tillgänglighet för individen och att ge förutsättningar för innovativa samarbeten som ger upphov till samordnings- och effektivitetsvinster. Kommunalförbundets övergripande uppgift är att ansvara för att invånarna i Norrtälje kommun erhåller hälso- och sjukvård och omsorg, inklusive hälsofrämjande och förebyggande insatser. Kommunalförbundet ska, med beaktande av lagen om valfrihet och enligt de grunder som kommunen och landstinget beslutar om, bedriva, beställa och besluta om hälso- och sjukvård och omsorg i enlighet med vad som anges i denna förbundsordning.

Förbundsdirektionen har fastställt ett måldokument i form av budget 2021 med verksamhetsplan 2022-2023 och har för perioden fastställt ett antal finansiella mål och verksamhetsmässiga mål.

Policy för god ekonomisk hushållning

I september beslutade förbundsdirektionen att ersätta tidigare riktlinjer för god ekonomisk hushållning med en policy för god ekonomisk hushållning[2]. Förändringen i innehållet är att särskilja styrande principer från konkreta indikatorer genom att principerna återfinns i policydokumentet medan indikatorerna beslutas i måldokumentet budget och verksamhetsplan.

Av policyn framgår att följande principer ska vara ledande:

- KSON-koncernen ska ha en ekonomi i balans inom balanskravet och enligt de krav som uttrycks i Kommunallagen.
- I KSON:s budget och verksamhetsplan ska anges verksamhetsmål och finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Av budget 2021 och verksamhetsplan 2022-2023 framgår mål med tillhörande indikatorer, se nedan.

Iakttagelser

Finansiella mål

Direktionen har beslutat om två mål för god ekonomisk hushållning, vilka utgör kommunalförbundets finansiella mål. Vidare har direktionen beslutat om ett mål med bäring på ekonomistyrning.

---

[1] Fastställd i december 2015 av fullmäktige i Stockholm läns landsting (nr: LS 2015-0990) och fullmäktige i Norrtälje kommun den (Dnr: KS 2015-1393). Ändrad i december 2018 av fullmäktige i Stockholm läns landsting (nr: LS 2018-1238) och fullmäktige i Norrtälje kommun den (Dnr: KS 2018-2152).

[2] Direktionens beslut avseende Policy, tidigare riktlinjer, för god ekonomisk hushållning beslutade 2021-09-15 §108 och ersätter riktlinjer beslutade 2018-06-15 § 52. Rubriken har ändrats till policy (politik), då begreppet riktlinjer används i förvaltningens interna styrning.

Målen är:

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

3. Det finns även ett mål gällande prognossäkerhet, där delårsrapport 2 inte ska avvika med mer än ±1,0 procent mot årets ekonomiska resultat. Målet med prognossäkerhet bedöms bidra till en tydlig ekonomistyrning.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021 med verksamhetsplan 2022-2023. Av den framgår att båda finansiella mål är uppfyllda, medan målet kopplat till ekonomistyrning och prognossäkerhet inte uppnås.

Finansiella mål (nyckeltal)	**Utfall 2021**	**Mål 2021**	**Måluppfyllelse**
Resultatmarginal, koncernen	+0,2 %	+/- 1,0 %	**Uppnått**
Soliditet, koncernen	+0,5 %	< 0,0 %	**Uppnått**

- Koncernens resultat om 6,7 mnkr för 2021 att jämföra med resultatet 91,0 mnkr föregående år, motsvarar en resultatmarginal om 0,2 procent, vilket innebär att målets indikator om ±1,0 procent uppnåtts. Resultatet för koncernen föregående år (2020) uppgick till 91,0 mnkr.

- Koncernens soliditet vid årets slut var 0,5 procent, vilket innebär att målets indikator om < 0,0 procent uppnåtts. Utfallet 2021 innebär att soliditeten förbättrats jämfört med föregående år (2020) men även jämfört med 2019.

Direktionen har även beslutat om en indikator kopplad prognossäkerhet. Målet med prognossäkerhet bedöms bidra till en tydlig ekonomistyrning. Målet innebär att prognostiserat resultat i delårsrapport 2 inte ska avvika med mer än ±1,0 procent mot årets ekonomiska resultat.

Prognossäkerhet	**Utfall 2021**	**Mål 2021**	**Måluppfyllelse**
Prognossäkerhet, procent	1,3 %	+/- 1,0 %	**Ej uppnått**

Målet uppnås inte. Faktiskt resultat uppgår till -5,8 mnkr att jämföra med ett prognostiserat resultat om -56,5 mnkr i delårsrapport 2. Under hösten har prognoserna förbättrats.

I årsredovisningen beskrivs vilka osäkerheter prognosarbetet varit förenat med under året. Förvaltningen har dock varit medveten om denna osäkerhet och har löpande i olika rapporter till direktionen informerat om detta och beskrivit vilka poster som osäkerheten avser och beräknad omfattning. Förbundet har under hela året tydligt beskrivit de svårigheter som förelegat och de bedömningar som gjorts.

Mål för verksamheten

Direktionens måldokument innefattar fyra verksamhetsmål som utgår från förbundsordningens inriktningsmål, inom fyra verksamhetsområden med tillhörande målsatta indikatorer.

Inriktningsmålen är följande:

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

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunalförbundets verksamhetsmål och tillhörande indikatorer för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021 och verksamhetsplan 2022-2023.

Indikatorer per mål- och verksamhetsområde	**Primärvård**	**Specialiserad-vård**	**Ordinärt boende**	**Särskilda boendeformer**
God kvalitet i sammanhållen vård och omsorg	**delvis uppfyllt**	**delvis uppfyllt**	**delvis uppfyllt**	**delvis uppfyllt**
Tillgänglighet för individen	**helt uppfylld**	**helt uppfylld**	**delvis uppfyllt**	**helt uppfylld**
Hälsofrämjande & förebyggande insatser	Inget utfall för indikator redovisas*	Inget utfall för indikator redovisas*	**helt uppfylld**	**helt uppfylld**
Innovativa samarbeten som ger samordnings- och effektiviserings-effekter	**helt uppfylld**	**helt uppfylld**	**helt uppfylld**	**helt uppfylld**

*) Utfallet för indikatorn andel gravida med riskbruk har inte kunnat mätas 2021.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning
Förbundsdirektionen gör i årsredovisningen den sammantagna bedömningen att KSON har en god måluppfyllelse.

Direktionen gör bedömningen att samtliga verksammässiga mål är helt eller delvis uppfyllda. Vi kan dock inte bedöma graden av måluppfyllelse för ett av målen då den målsatta indikatorn inte följts upp. Även de finansiella målen (resultatmarginal och soliditet) uppfylls. Målet med bäring på ekonomistyrning avseende prognossäkerhet uppnås däremot inte.

I årsredovisningen beskrivs även på vilka sätt bedömningen gjorts. Bedömningen är en sammanvägning av graden av måluppfyllelse (om målen uppfyllts helt, delvis eller inte alls) och viktiga händelser under året. Exempelvis anges att viss verksamhet har behövt ställas om för att upprätthålla grundläggande funktioner under pandemin.

Balanskravet
Årets resultat är negativt -5,8 mnkr, vilket även är resultatet efter balanskravsutredning. Resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året.

Det negativa resultatet ska regleras och det redovisade egna kapitalet enligt balansräkningen återställas under de närmaste tre åren, det vill säga senast år 2024. Det finns inga tidigare underskott som måste återställas år 2021.

Enligt balanskravsreglerna ska underskott återställas senast inom tre år. Av årsredovisningen framgår att förbundets redovisade underskott år 2019 om 37,1 mnkr ska återställas senast 2022, och underskottet 2020 om 40,1 mnkr ska återställas senast 2023.

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."

Den sedan 2021 beslutad överenskommelsen "Stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar för KSON under perioden 2021-2023" framgår att underskott från och med 2021 ska regleras av förbundet själv genom effektiviseringar. I överenskommelsen står inget om tidigare års underskott. I och med den ändrade hanteringen av underskott behöver förbundsordningen uppdateras. Förändringar i Förbundsordningen kan endast göras efter samstämminga beslut i båda medlemmarnas fullmäktige.

Fullmäktige i Norrtälje kommun beslutade den 14 december 2021 § 282 att godkänna denna förändring under förutsättning att även fullmäktige i region Stockholm fattar samma beslut. Vi har dock inte kunnat se att region Stockholm fattat ett sådant beslut.

I förbundets budget 2022 liksom i årsredovisningen 2021 framgår att medlemmarna måste återställa dessa underskott i enlighet med förbundsordningen då dessa underskott uppkommit innan beslutet om

”Överenskommelsen avseende stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar för KSON under perioden 2021-2023”.

I revisionens möten med Direktionens presidium under 2021 har framkommit att det upplevs som tydligt att medlemmarna ska återställa underskotten för åren 2019 och 2020, men att eventuella underskott därefter ska förbundet själv hantera.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021. Målet med bäring på ekonomistyrning avseende prognossäkerhet uppnås däremot inte.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de fem verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
Finansiella mål	**Ja** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de två finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2021. Målet med bäring på ekonomistyrning avseende prognossäkerhet uppnås däremot inte.	
Verksamhetsmål	**Delvis** Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2021.	

2022-03-09

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje kommunalföbundet enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 4 februari 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

För kännedom och beaktande
Bolagsstyrelsen

För kännedom
Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Stockholm

Till årsstämman i
Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag
Tiohundra AB
Org nr 556595-7395

Granskningsrapport för år 2021

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av regionfullmäktige i Region Stockholm utsedda lekmannarevisorer har granskat Norrtäljes Gemensamma Hälso-, sjukvård- och omsorgsbolag Tiohundra AB:s verksamhet för år 2021. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder oss lekmannarevisorer.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och av års-/bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder
- Måluppfyllelse verksamhet
- Måluppfyllelse ekonomi

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för vårt uttalande nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2021:

Att bolagets verksamhet sammantaget har skötts på ett ändamålsenligt sätt.

Att bolagets verksamhet har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt trots att resultatet enligt resultaträkningen är negativt och uppgår till -40,1 mnkr. Om hänsyn tas till aktieägartillskottet så är resultatet positivt och uppgår till 9,6 mnkr. Mot den bakgrunden gör vi bedömningen att det operativa resultatet är positivt.

Att bolagets interna kontroll inom granskade områden har varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogat dokument.

Norrtälje den 9 mars 2022

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Hans Erik Salomonsson

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

Bilaga: Revisionsrapport – Grundläggande granskning 2021

Grundläggande granskning 2021

Tiohundra AB
org nr 5565595-7395

Februari 2022

pwc

Carin Hultgren
Linn Bergman

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet *Baseras på revisionsfråga 5a, 6a, 7a, 8a samt 10a.*	Grön	Styrelsen kan i rimlig grad verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.
Ekonomiskt tillfredsställande *Baseras på revisionsfråga 5b.*	Grön	Styrelsen kan verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021 trots att resultatet enligt resultaträkningen är negativt och uppgår till -40,1 mnkr. Om hänsyn tas till aktieägartillskottet så är resultatet positivt och uppgår till 9,6 mnkr. Mot den bakgrunden gör vi bedömningen att det operativa resultatet är positivt, detta trots att räntekostnaderna för pensionsskuldens förändring uppgick till 55,6 mnkr att jämför med aktieägartillskottet om 49,4 mnkr.
Intern kontroll *Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d, 6b, 7b, 8b, 9, 10b, 11a-d samt 12a-b.*	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2021.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att samtliga mål följs upp och att graden av måluppfyllelse redovisas löpande.
- Belsutade åtägärder, när mål och/eller ekonomi inte bedöms uppnås, tydliggörs avseende förväntad effekt av vidtagen åtgärd.

Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunalförbundets revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet.

Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfrågor

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens 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 aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2021.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2021. I övrigt se “syfte och revisionsfrågor”. Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, verksamhetsplan för 2021 finns.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, budget för 2021 finns i verksamhetsplanen.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Ja, mål och uppdrag framgår av verksamhetsplanen. Tre övergripande mål finns formulerade - “Långsiktig ekonomisk uthållighet”, “Hållbar regional utveckling” samt “Hållbar arbetsgivare”. Varje mål är sedan nedbrutet till flera olika delmål med angivna indikatorer.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Ja, målet “Långsiktig ekonomisk uthållighet” är nedbrutet i delmålet att ha ett resultat i balans, bolagets resultatkrav ska vara 0 mnkr. Kostnadsutvecklingstakten ska inte vara högre än 1,5 procent för att bedömas som hållbar. Antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Ja, i verksamhetsplanen anges mätbara måltal för verksamhet och ekonomi. För respektive mål anges även indikationer för uppföljning som beslutats av regionfullmäktige.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Ja, bolagets styrelse ska årligen, i förvaltningsberättelsen, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot syftet med verksamheten. Arbetsordningen anger att styrelsen ska kontrollera bolagets ekonomiska situation månadsvis, samt att måluppfyllelse ska följas upp och rapporteras till styrelse. Det framgår dock inte hur ofta rapportering av måluppfyllelse ska ske till styrelsen.

Granskningsiakttagelser

4. Rapportering och åtgärder (forts.)	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?	Grön	Ja, styrelsen tar del av löpande uppföljning i form av månadsrapporter som bland annat beskriver periodens väsentliga händelser, ledningens åtgärder, uppföljning av verksamheten i form av vårdproduktion samt uppföljning av ekonomin. Bedömning av måluppfyllelse görs vid tertialrapportering per april, delårsrapportering per augusti samt vid årsredovisning. Vid samtliga sammanträden tar styrelsen del av VD-rapport.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Delvis. Vid tertialuppföljningen och delårsrapporten bedöms flera indikatorer som delvis (gula) uppfyllda eller ej uppfyllda (röda). Av rapporterna framgår ledningens åtgärder för att nå måluppfyllelse. I protokoll från styrelsens sammanträden saknas dock spårbarhet till eventuella vidtagna åtgärder för att nå målen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	Delvis. Vid sammanträdet 2021-09-23 § 81 ger styrelsen i uppdrag till VD att genomlysa alla verksamheter utifrån budgetläget 2022 och att redovisa med beskrivningar och konsekvensanalyser i oktober. Vi ser positivt på att styrelsen vidtar denna åtgärd, men bedömer att den kommer sent på året, då negativa ekonomiska prognoser presenterats för styrelsen vid tidigare tillfällen under året.
5. Måluppfyllelse	a) Når styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Delvis. Av verksamhetsberättelsen framgår inte på ett tydligt sätt bedömning av måluppfyllelsen för två av de övergripande målen (*Hållbar regional utveckling” och “Hållbar arbetsgivare”). Vidtagna åtgärder och uppföljning av indikatorerna redovisas för majoriteten av delmålen. Målet “En hälso- och sjukvård av god kvalitet” bedöms i verksamhetsberättelsen ha uppnåtts.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
5. Måluppfyllelse (forts.)	b) Når styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Årets resultat enligt resultaträkning är -40,1 mnkr. I resultatet ingår följande poster: bokslutsdispositioner om 4,0 mnkr, skatt på årets resultat ränte och kostnader 3,0 mnkr samt 55,6 mnkr räntekostnader direkt hänförbara pensionsskuldens förändring (diskonteringsräntan) 55,6 mnkr. Resultatet före dessa poster är däremot positivt och uppgår till 22,3 mnkr. Enligt beslut om aktieägartillskott har Tiohundra AB korrekt tillförts medel under året via kommunalförbundet och det egna kapitalet med 49,4 mnkr för att täcka räntekostnaderna kopplade till pensionsskuldens förändring. Om hänsyn tas till aktieägartillskottet så är resultatet positivt och uppgår till 9,6 mnkr. Mot den bakgrunden gör vi bedömningen att det operativa resultatet är positivt, detta trots att räntekostnaderna för pensionsskuldens förändring uppgick till 55,6 mnkr att jämför med aktieägartillskottet om 49,4 mnkr.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
6. Verksamhetsplan	a) Är plan för verksamheten upprättad i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att kommunalförbundet i samband med den årliga budgetprocessen fastställer de mål och resultatkrav som skall gälla för bolaget, samt vilka uppgifter som bolaget skall rapportera till kommunalförbundet. I verksamhetsplanen för 2021 anges att Tiohundra AB följer regionfullmäktiges målvärden.
	b) Är plan för verksamheten heltäckande, dvs. omfattar den bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, ägardirektiven anger att bolagets verksamhet ska omfatta somatisk akutsjukvård, geriatrik, primärvård, öppen psykiatrisk vård, beroendevård och habilitering, samt äldre- och handikappomsorg, socialpsykiatri och skolhälsovård. Av verksamhetsplanen för 2021 framgår att bolaget har verksamhet inom samtliga av ovan nämnda områden.
7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som Kommunalförbundet utfärdar. Budget för 2021 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den styrelsens samtliga verksamheter?	Grön	Ja, budget för 2021 bedöms vara heltäckande och det framgår vilka verksamheter som Norrtälje kommun och Region Stockholm finansierar.

Granskningsiakttagelser med fokus styrning

7. Budget	a) Är budget upprättad i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som Kommunalförbundet utfärdar. Budget för 2021 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är budget heltäckande, dvs. omfattar den nämndens samtliga verksamheter?	Grön	Ja, budget för 2021 bedöms vara heltäckande och det framgår vilka verksamheter som Norrtälje kommun och Region Stockholm finansierar.
8. Mål	a) Är målen upprättade i enlighet med styrelsens direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiven framgår att bolagets budget-, boksluts- och uppföljningsprocesser, liksom investeringsrutiner, ska följa de anvisningar som Kommunalförbundet utfärdar. Mål för 2021 bedöms vara utfärdad i enlighet med direktiv.
	b) Är målen heltäckande, dvs. omfattar de bolagets samtliga verksamheter?	Grön	Ja, mål och uppdrag framgår av verksamhetsplanen. Tre övergripande mål finns formulerade - långsiktig ekonomisk uthållighet, hållbar regional utveckling samt hållbar arbetsgivare. Varje mål är sedan nedbrutet till flera olika delmål med angivna indikationer som bedöms omfatta majoriteten av bolagets verksamhet.
9. Mätetal	a) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att styra verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, ekonomi och vårdproduktion följs av styrelsen månadsvis genom mätetal. Vårdproduktionen följs genom budgetuppföljning av antal öppen- och slutenvårdsbesök. I uppföljningen presenteras även prognos och förändrat utfall jämfört med samma period föregående år.

Granskningsiakttagelser med fokus kontroll och åtgärder

Revisionsfrågor		Bedömning	Ev. noteringar
10. Direktiv för rapportering	a) Sker rapportering i enlighet med direktiv?	Grön	Ja, av ägardirektiv framgår att löpande kontakter ska ske mellan Kommunalförbundet och bolaget och att protokollförda möten ska hållas minst två gånger per år. Bolagets styrelse ska årligen, i förvaltningsberättelsen, redovisa hur verksamheten bedrivits och utvecklats mot syftet med verksamheten. Arbetsordningen anger att styrelsen ska kontrollera bolagets ekonomiska situation månadsvis, samt att måluppfyllelse ska följas upp och rapporteras till styrelse. Rapportering sker i enlighet med ovan nämnda direktiv.
	b) Är styrelsens direktiv heltäckande?	Grön	Ja, direktivet täcker bolagets verksamheter.
11. Rapportering	a) Är rapportering till styrelsen heltäckande vad gäller verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen tar del av löpande uppföljning i form av månadsrapporter som bland annat beskriver periodens väsentliga händelser, ledningens åtgärder och uppföljning av verksamheten i form av vårdproduktion. Bedömning av måluppfyllelse görs vid tertialrapportering per april, delårsrapportering per augusti samt vid årsredovisning. Vid samtliga sammanträden tar styrelsen del av VD-rapport.
	b) Är rapportering till styrelsen heltäckande vad gäller ekonomi?	Grön	Ja, genom månatlig uppföljning/redovisning av ekonomin.

Granskningsiakttagelser med fokus kontroll och åtgärder

11. Rapportering	c) Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet för att kontrollera verksamhet och ekonomi?	Grön	Ja, styrelsen följer månatligen ekonomi och vårdproduktion genom mätetal. Vårdproduktionen följs genom budgetuppföljning av antal öppen- och slutenvårdsbesök. I uppföljningen presenteras även prognos och förändrat utfall jämfört med samma period föregående år.
	d) Fokuserar rapportering på analys av måluppfyllelse och resultat?	Gul	Delvis. Uppföljningarna av ekonomi och vårdproduktion innehåller nyckeltal och årsprognos utifrån bolagets olika verksamhetsområden. Av verksamhetsberättelsen framgår inte tydlig bedömning av måluppfyllelsen för de de övergripande målen “Hållbar regional utveckling” och “Hållbar arbetsgivare”. Målet “En hälso- och sjukvård av god kvalitet” bedöms i verksamhetsberättelsen ha uppnåtts.
12. Åtgärder	a) Preciserar styrelsen vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	Gul	Delvis. Vid tertialuppföljningen och delårsrapporten bedöms flera indikatorer till målen med gul och röd bedömning. Av rapporterna framgår ledningens åtgärder för att nå måluppfyllelse. I protokoll från styrelsens sammanträden saknas dock spårbarhet till eventuella vidtagna åtgärder för att nå målen. På sammanträdet 2021-09-23 § 81 ger styrelsen i uppdrag till VD att genomlysa alla verksamheter utifrån budgetläget 2022 och att redovisa med beskrivningar och konsekvensanalyser i oktober. Vi ser positivt på att styrelsen vidtar åtgärden men bedömer att den kommer sent på året, negativa ekonomiska prognoser presenterades vid ett flertal tidigare tillfällen
	b) Säkerställer styrelsen att åtgärder genomförs enligt lämnade direktiv?	Gul	Delvis. Den genomlysning som beskrevs i 12 a redovisas på sammanträdet 2021-10-21 § 94 och styrelsen informerar i samband med det om att de önskar kontinuerlig uppföljning av planerna på de kommande styrelsemötena. Av protokoll från de följande mötena under 2021 kan vi inte utläsa att någon uppföljning av planerna görs.

2022-03-09

Carin Hultgren

Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare

pwc.se

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.

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 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Tiohundra AB:s finansiella ställning per den 31 december 2021 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 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Signerat 2022-02-21 17:38:18 UTC Oneflow ID 2698653 Sida 1 / 3

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 dag som framgår av min elektroniska signering.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Anders Rabb
Auktoriserad revisor

Signerat 2022-02-21 17:38:18 UTC Oneflow ID 2698653 Sida 2 / 3

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: ANDERS RABB

Anders Rabb
Director

2022-02-21 17:38:18 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post