Region Stockholm

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Regionfullmäktige i Region Stockholm

Utlåtande avseende delårsrapport per sista augusti 2022 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 2022 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 2022 är negativt och uppgår till -32,3 mnkr. Helårsprognosen pekar fortsatt på ett negativt resultat på -72,1 mnkr. Det egna kapitalet var vid årets början negativt med -106,2 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 2022 finns ett negativt resultat om -37,1 mnkr (som härrör från 2019), som enligt denna regel måste återställas senast år 2022.

I vår granskningsrapport avseende delårsrapporten liksom årsredovisning 2021 har vi lyft vikten av att Direktionen har en plan för hur det negativa resultatet ska återställas och att erforderliga beslut fattas.

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 19 oktober 2022

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

2022-10-20 08:13:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: CLAES GÖRAN BRILE

Datum

Clas-Göran Brile
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-20 12:08:58 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: JOHNNY KARLSSON

Datum

Johnny Karlson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-20 08:02:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELENA CRONVALL MORÉN

Datum

Lena Cronvall Morén
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2022-10-20 07:38:02 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: HANS ERIK SALOMONSSON

Datum

HansErik Salomonsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Granskning av delårsrapport 2022

Kommunalförbundet Sjukvård och Omsorg i Norrtälje

Richard Moëll Vahul
Jenny Nyholm
Adam Omar

pwc

Revisionsrapport

Inledning

Bakgrund

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

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

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen[1] av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisionssed för kommuner och regioner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av direktionen 2022-09-21.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

[1] Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

pwc
Signerat 2022-10-19 14:10:53 UTC
Oneflow ID 3769520 Sida 2 / 4

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av förbundets driftverksamhet, samt noter för kommunalförbundet för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är direktionen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

I granskningen har inga väsentliga avvikelser mot lag och god sed noterats.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av kommunalförbundets driftverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska signatur

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 projektplan från 2022-06-15. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

pwc
Signerat 2022-10-19 14:10:53 UTC

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

2022-10-19 14:10:53 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Kommunalförbundet sjukvård och omsorg i Norrtälje

Carin Hultgren

pwc

Revisionsrapport

Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunalförbundets delårsrapport för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning	
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?	**Nej** Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de två finansiella mål Direktionen fastställt. Balanskravet uppnås inte heller med prognostiserat resultat.	
	Ja Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som Direktionen fastställt. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.	

Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5

Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC

Inledning

Bakgrund

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

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

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med direktionens behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- 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

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för kommuner och regioner.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsdirektör och ekonomichef.

pwc
Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Iakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning och sammanvägd bedömning mot årsprognosen avseende kommunalförbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att inget av de två finansiella målen bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Av redovisningen framgår att samtliga verksamhetsmål bedöms till stor del uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Direktionen utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

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) i koncernen.
2. Det egna kapitalet vidmakthålls över planeringsperioden (soliditet) i koncernen.

Finansiella nyckeltal	Målvärde 2022	Utfall perioden	Prognos 2022	Bedömning
Resultatmarginal, koncernen	+/-1,0 %	-3,2 %	-4,3 %	Uppnås ej
Soliditet, koncernen	<0,0%	-4,0 %	-9,4%	Uppnås ej

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

pwc
Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC

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 för respektive inriktningsmål. Indikatorerna följs upp för perioden och prognos lämnas. Detsamma gäller utvecklingsområdena.

Samtliga indikatorer, förutom en, prognostiseras att uppfyllas vid årets slut. Den indikator som inte uppfylls avser andel utförd tid i hemtjänsten jämfört med beslutad tid. En översyn av ersättningsmodellen i kundvalet har initierats med anledning av denna avvikelse. Alla vårdgivare i primärvården utom en levererar över målvärdet avseende medicinsk bedömning. Med anledning av detta förs en dialog med vårdgivaren.

Balanskravet
I och med överenskommelsen om stärkt styrning och ekonomiska förutsättningar 2021–2023 som tecknats mellan kommunalförbundet och dess medlemmar ska kommunalförbundet från och med år 2021 återställa negativa ekonomiska resultat genom effektiviseringar.

Tidigare underskott som härrör från åren 2019–2020 ska enligt kommunalförbundet återställas av medlemmarna, med 37,1 mnkr senast år 2022 och 40,1 mnkr senast år 2023. Det finns inget formellt beslut, utöver vad som framgår av förbundsordningen, om att underskottet om 37,1 mnkr kommer att återställas av medlemmarna.

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.

Det är angeläget att Direktionen säkerställer att medlemmarna beslutar om och återställer tidigare års underskott senast den sista december 2022.

Årets resultat uppgår till -72,1 mnkr och efter medlemmarna återställt 37,1 mnkr uppgår balanskravsresultatet -35,0 mnkr. Resultatet innebär att balanskravet inte uppnås för året.

Bedömning
Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Inget av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Samtliga fyra mål prognostiseras att uppfyllas vid årets slut.

pwc
Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC
Oneflow ID 3769488 Sida 6 / 8

Balanskravet bedöms inte uppfyllas 2022 i och med prognostiserat resultat. Vidare finns tidigare underskott som måste återställas innan 2022 års utgång. Det är därför angeläget att Direktionen säkerställer att medlemmarna beslutar om och återställer tidigare års underskott senast den sista december 2022.

Stockholm den dag som framgår av min elektroniska signatur

Carin Hultgren

_____

Granskningsansvarig
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 från 2022-06-15. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

pwc
Signerat 2022-10-19 08:28:27 UTC
Oneflow ID 3769488 Sida 7 / 8

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Carin Hultgren

Carin Hultgren
Certifierad kommunal revisor

2022-10-19 08:28:27 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post