Stockholms läns landsting

ANMÄLAN

2015-12-15

LS 2015-1276

Anmälan av revisorernas utlåtande avseende Delårsrapport den 31 augusti 2015 för Kommunalförbundet ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och omsorg

Ärendet

Revisorerna har lämnat ett utlåtande avseende Delårsrapport den 31 augusti 2015 för Kommunalförbundet för Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg för kännedom

Förslag till beslut

Landstingsfullmäktige föreslås besluta

att lägga anmälan till handlingarna.

NORRTÄLJE KOMMUN

Landstingsrevisorerna
STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Revisorerna för kommunalförbundet

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting

Utlåtande avseende Delårsrapport 2015-08-31 för Kommunalförbundet ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg

Vi, av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av landstingsfullmäktige i Stockholms läns landsting utsedda revisorer för Kommunalförbundet för Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2015-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför respektive fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskning har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Delårsrapporten har i stort ett innehåll som motsvarar bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen. Förbundets roll är ägarstyrning och förbundet bedriver ingen egen verksamhet. Vi anser ändå att delårsrapporten bör kommentera förbundets egen budget för året och även de mål som förbundet verkar mot, genom Tiohundra AB. För förbundets egen roll har inga mål fastställts för 2015.

Revisorerna bedömer att;

- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen
- Mot bakgrund av att målen inte följs upp per 31 augusti kan vi inte ha någon uppfattning om måluppfyllelsen i stort.

Norrtälje 21 oktober 2015

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:

Claes-Göran Brile

Lena Cronvall Morén

Johnny Karlson

Joakim Jonsson

Stockholms läns landsting

NORRTÄLJE KOMMUN

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes Sjukvård och Omsorg

Delårsbokslut Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och omsorg

Förvaltningsberättelse

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och omsorg bildades vid årsskiftet 2005/2006. Förbundets medlemmar består av Stockholms Läns Landsting (SLL) och Norrtälje kommun.

Kommunalförbundet har en direktion med två ledamöter och två ersättare som utses av fullmäktige i SLL respektive Norrtälje kommun. Förbundet har ingen egen personal utan administreras av Norrtälje kommun och Stockholms läns landsting. Förbundsdirektör och biträdande förbundsdirektör är anställda av SLL respektive Norrtälje kommun och arbetar på uppdrag åt direktionen.
Verksamheten i förbundet består av uppgifter hänförliga till ägarstyrning såsom uppföljning och budgetering. Det ägda bolaget TioHundra AB utför verksamhet på beställning av Sjukvårds- och omsorgsnämnden som är en gemensam nämnd mellan Norrtälje kommun och SLL.

Viktiga händelser under året

Under 2015 sänktes diskonteringsräntan för beräkning av TioHundra AB:s pensionsskuld. Detta har medfört ökade kostnader för bolaget om 32 mnkr. Huvudmännen har lämnat bidrag till kommunalförbundet för att kommunalförbundet skulle kunna lämna aktieägartillskott till TioHundra AB.

Under året har 35 anökningar om tillstånd för att bedriva LSS-boenden skickats till IVO (Inspektionen för vård och omsorg). I 13 av ansökningarna har bolaget meddelats avslag. Avslagen har överklagats. Bolaget befarar att fler ansökningar kommer att avslås. Skälen till avslag varierar, men det rör sig främst om bemanning, lokaler samt hyresavtal.

Framtid

Finansinspektionen har aviserat att diskonteringsräntan för beräkning av pensionsskulden kommer att sänkas ytterligare inför 2016. Besked om detta och i förekommande fall även om nivån beräknas lämnas i oktober. Det är stor risk att bolaget kommer att behöva ytterligare aktieägartillskott.

Koncernen

Koncernens totala intäkter per augusti 2015 uppgick till 1 045,1 mnkr (995,6 mnkr) och årets resultat uppgår till 11,0 mnkr (13,3 mnkr). Det positiva resultatet beror i sin helhet på huvudmännens bidrag till aktieägartillskott om 32 mnkr har fått fullt genomslag i koncernredovisningen. En nedskrivningsprövning av värdet på aktierna i koncernen görs inför årsbokslutet.

Kommunalförbundet

Kommunalförbundet bedriver inte någon egen verksamhet. Resultatet per augusti 2015 uppgick till 31 963 tkr och består i sin helhet av bidrag från huvudmännen för att lämna aktieägartillskott till Tioundra AB. Kostnaderna består av administrativt arvode till Norrtälje kommun samt revisionskostnader.

Det egna kapitalet uppgår vid periodens slut 10 406 tkr.
Inga medlemsavgifter har tagits ut under 2015.

Vad beträffar förbundets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande bokslutskommentarer. Kommunalförbundet använder svenska kronor som valuta i sina räkenskaper och årsredovisning.

Räkenskaper

RESULTATRÄKNING		KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
(tkr)	Not	Aug 2015	Aug 2014	Aug 2015	Aug 2014
Verksamhetens intäkter	1,2	1 045 024	995 575	32 000	0
Verksamhetens kostnader	1,2	-998 174	-965 433	-37	-110
Avskrivning enligt plan	2	-14 372	-14 230	0	0
Nedskrivning andelar koncernföretag	3			-	-
Verksamhetens nettokostnader		**32 478**	**15 912**	**31 963**	**-110**
Finansiella intäkter	4	47	587	0	0
Finansiella kostnader	5	-21 552	-3 151	0	0
Årets resultat		**10 973**	**13 348**	**31 963**	**-110**

BALANSRÄKNING		KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
(tkr)	Not	Aug 2015	Aug 2014	Aug 2015	Aug 2014
TILLGÅNGAR					
Finansiella anläggningstillgångar	8			65 212	55 000
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar		4 332	5 281	-	-
Maskiner och inventarier		42 795	47 585	-	-
Summa materiella anläggn.tillgångar		**47 127**	**52 866**	-	-
Summa anläggningstillgångar		**47 127**	**52 866**	-	-
Fordringar	6	278 833	261 053	-	0
Kassa/bank	7	193 922	155 527	194	279
Summa omsättningstillgångar		**472 755**	**416 580**	**194**	**279**
SUMMA TILLGÅNGAR		**519 882**	**469 446**	**65 406**	**55 279**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Summa eget kapital	9	**-10 584**	**23 754**	**10 406**	**-110**
därav. årets resultat		10 973	13 348	31 963	-110
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	10	264 570	237 550	-	-
Summa avsättningar		**264 570**	**237 550**	**0**	**0**
Långfristiga skulder	11	55 000	55 000	55 000	55 000
Kortfristiga skulder	12	210 896	189 505	0	0
Summa skulder		**265 896**	**244 505**	**55 000**	**55 000**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR , SKULDER		**519 882**	**505 809**	**65 406**	**54 890**
Ställda säkerheter		Inga	Inga	Inga	Inga

Samtliga noter i tkr där inte annat anges

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 1 Verksamhetens intäkter/kostnader	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Intäkter			-	-
Avgifter	17 645	17 424	-	-
Bidrag	98 418	64 041	32 000	-
Vård	9 797	9 438	-	-
Övrigt	919 164	904 672	-	-
Verksamhetsintäkter totalt	**1 045 024**	**995 575**	**32 000**	**0**
Kostnader				
Personalkostnader	813 268	784 317	-	-
Material	56 456	48 141	-	-
Övrigt	128 450	132 975	37	110
Eliminering av koncerninterna poster				
Verksamhetskostnader totalt	**998 174**	**965 433**	**37**	**110**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 2 Avskrivningar	**Aug 2015**	**Aug 2014**		
Avskrivning materiella anläggningstillgångar	14 372	14 230		
Summa	**14 372**	**14 230**		

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 3 Nedskrivningar			**Aug 2015**	**Aug 2014**
Nedskrivning andelar koncernföretag (Tiohundra AB)			-	-
Summa			-	-

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 4 Finansiella intäkter	**Aug 2015**	**Aug 2014**		
Räntor bank	47	587		
Summa	**47**	**587**		

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 5 Finansiella kostnader	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Räntor bank	21 552	3 151	-	-
Summa	**21 552**	**3 151**	**0**	**0**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 6 Kortfristiga fordringar	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Kundfordringar	128 528	80 607	-	-
Förutbetalda hyror		2 602	-	-
Skattefordringar	39 419	31 612	-	-
Övriga poster	110 886	146 232	-	
Summa	**278 833**	**261 053**	**-**	**0**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 7 Kassa/bank	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Bank	193 922	155 527	194	279
Summa	**193 922**	**155 527**	**194**	**279**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 8 Andelar i koncernföretag			**Aug 2015**	**Aug 2014**
Tiohundra AB			65 212	55 000
Redovisat värde vid periodens slut	**-**	**-**	**65 212**	**55 000**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 9 Eget kapital	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Ingående eget kapital	-21 557	10 406	-21 557	0
Årets resultat	10 973	13 348	31 963	-110
Utgående eget kapital	-10 584	23 754	10 406	-110

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 10 Avsättningar	**Aug 2015**	**Aug 2014**		
Avsättning ordinarie pensioner	264 570	237 550		

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 11 Långfristiga skulder	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Långfristiga skulder som avser reversskuld till SLL	27 500	27 500	27 500	27 500
Långfristiga skulder som avser reversskuld till Norrtälje kommun	27 500	27 500	27 500	27 500
Summa	**55 000**	**55 000**	**55 000**	**55 000**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 12 Kortfristiga skulder	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Leverantörsskulder	15 013	22 006	-	-
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	176 160	126 323	-	-
Övrig kortfristig skuld	19 723	41 176		
Summa	**210 896**	**189 505**	**0**	**0**

	KONCERNEN		KOMMUNALFÖRB	
Not 13 Ställda panter och ansvarförbindelser	**Aug 2015**	**Aug 2014**	**Aug 2015**	**Aug 2014**
Ställda säkerheter	Inga	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga	Inga	Inga

KASSAFLÖDESANALYS (tkr) KOMMUNALFÖRBUNDET	Aug 2015
Den löpande verksamheten	
Periodens resultat	31 963
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	31 963
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	0
Ökning/minskning förråd och varulager	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-48
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**31 915**
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-32 000**
Kassaflöde för perioden	**-85**
Årets kassaflöde	
Likvida medel vid årets början	279
Likvida medel vid periodens slut	194
Förändring	**-85**

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje
Sjukvård och Omsorg

Granskning av delårsrapport per 2015-08-31

KPMG AB
2015-10-13
Antal sidor: 3

© 2015 KPMG AB, a Swedish limited liability company
and a member firm of the KPMG network of independent member firms
affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	1
4.	Granskningens omfattning	2
5.	Ansvar	2
6.	Projektorganisation	2
7.	Resultatet av granskningen	2
7.1	Delårsrapportens innehåll	2
7.2	Andelar i koncernföretag	3

© 2015 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

1. Sammanfattning

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg, nedan förbundet, ansvarar sedan 2006 för vård och omsorg i Norrtälje kommun genom det helägda bolaget Tiohundra AB. Vi har av förbundets förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapport per 2015-08-31.

Våra viktigare iakttagelser och synpunkter från granskningen:

- Aktierna i Tiohundra AB är värderade till 65 mkr. Förbundet avser att göra en nedskrivning av värdet i det kommande bokslutet, med beaktande av bolagets resultat i bokslutet för 2015 (avsnitt 7.2).

- Delårsrapporten har i stort ett innehåll som motsvarar bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen. Förbundets roll är ägarstyrning och förbundet bedriver ingen egen verksamhet Vi anser ändå att delårsrapporten bör kommentera förbundets egen budget för året och även de mål som förbundet verkar mot, genom Tiohundra AB. För förbundets egen roll har inga mål fastställts för 2015 (7.1).

2. Bakgrund

Av lag om kommunal redovisning och kommunallagen framgår att kommunalförbund skall upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret som omfattar en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten skall innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunalförbundets verksamhet och resultat sedan utgången av föregående räkenskapsår.

Upplysningar skall lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunalförbundets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för kommunalförbundet som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Jämförelsesiffror skall lämnas för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret. Begrepp och termer skall så långt möjligt stämma överens med dem som har använts i den senast framlagda årsredovisningen.

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till delägarnas fullmäktige. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen för verksamheten.

3. Syfte

Uppdraget har varit att översiktligt granska om kommunalförbundet följer lagstiftning och rekommendationer rörande upprättande av delårsrapport. Uppdraget har även innefattat att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål direktionen fastställt och att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning och är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

© 2015 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

4. Granskningens omfattning

Granskningen av delårsrapporten har omfattat:

- Risk- och väsentlighetsanalys
- Inhämtande av information om väsentliga händelser och förändringar i verksamheten, tillämpade redovisningsprinciper, system och rutiner av betydelse, genomläsning av dokument samt intervjuer med ansvariga befattningshavare.
- Granskning att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning följs.
- Översiktlig granskning att delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av resultat och ställning.
- Översiktlig granskning av direktionens bedömning av möjligheterna att uppnå de fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt bedömning om den finansiella styrningen är tillräcklig.
- Kvalitativ bedömning av delårsrapportens redogörelse för koncernens verksamheter.

Vi understryker att de granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning inte gör det möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har inte samma säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision.

5. Ansvar

Delårsrapporten avges av förbundsdirektionen som också är ansvarig för att den interna kontrollen är tillräcklig.

6. Projektorganisation

Granskningen har genomförts med Bo Ädel som ansvarig.

7. Resultatet av granskningen

7.1 Delårsrapportens innehåll

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och omsorg har obetydlig egen verksamhet vad gäller ekonomiska resurser. Antalet transaktioner i bokföringen är mycket litet.

Förbundets koncernredovisning har en verksamhet på ca en miljard för perioden och balansomslutningen är ca en halv miljard. Vad gäller förbundet i sig finns en stor tillgångspost, andelar i koncernföretag, vars bokförda värde är 65 mkr.

© 2015 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Förbundets delårsrapport redogör i förvaltningsberättelsen för den verksamhet som bedrivs i Tiohundra AB och även för förbundets roll som ägare.

Vi anser att delårsrapporten bör kommentera också förbundets egen budget för året och även de mål som förbundet verkar mot för året. Förbundet har inte fastställt några egna mål för 2015.

I övrigt innehåller delårsrapporten resultat- och balansräkningar, kassaflöde, noter och sammanställd redovisning och följer de krav den kommunala redovisningslagen ställer på en delårsrapport.

7.2 Andelar i koncernföretag

Andelar i koncernföretag är bokförda till 65 mkr. Värdet har ökat med 32 mkr motsvarande det tillskott ägarna lämnat för att täcka den ökade pensionskostnad som uppstått i Tiohundra AB pga sänkt diskonteringsränta.

Förbundet avser att i bokslutet för 2015 göra en nedskrivning motsvarande tillskottet men med hänsyn också tagen till det resultat Tiohundra AB redovisar i sitt årsbokslut för 2015.

I bokslutet för 2014 gjordes en nedskrivning med 22 mkr avseende aktierna i Tiohundra AB. I delårsrapporten per 2015-06-30 uppgår det egna kapitalet i koncernen till minus 11 mkr. Förbundets eget kapital är bokfört till plus 10 mkr. Om tidigare tillämpade princip för värdering av aktierna i Tiohundra AB, till bolagets eget kapital, skulle tillämpas per 2015-06-30 skulle således en nedskrivning på 21 mkr behöva göras.

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunrevisor

© 2015 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.