

Förslag till beslut

Revisionsberättelse över Kommunalförbundet
Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorgs
verksamhet för år 2012 samt ansvarsprövning

Ärendet

Vid tidpunkten för skrivningen av presidiet tidigare förslag till beslut beträffande landstingsfullmäktiges ansvarsprövning den 29 april 2013 som antogs av fullmäktige den 14 maj 2013 saknades underlag för ansvarsprövning av Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes Sjukvård och Omsorg (nedan Kommunalförbundet).

Presidiet har nu tillställts underlag för denna ansvarsprövning som därför kan göras enligt följande.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska de revisorer som landstinget utser för granskning av den landstingskommunala förvaltningen varje år till fullmäktige avge berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Om anmärkning framställs ska anledningen till detta anges i revisionsberättelsen. Den ska också innehålla ett särskilt uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller inte.

Bestämmelserna i kommunallagen beträffande bl.a. revision och ansvarsprövning innebär även att fullmäktiges beslut att bevilja eller neka ansvarsfrihet ska motiveras om det inte är uppenbart obehövligt. Motiveringen syftar till att göra tydligt vilka omständigheter som legat till grund för fullmäktiges beslut.

Presidiet har tagit del av de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse för Kommunalförbundet som hänvisar till Slutrapport för 2012 från revisorerna för den gemensamma organisationen i Norrtälje (tiohundraprojektet). Därtill har presidiet tagit del av den auktoriserade

revisorers revisionsintyg samt dennes skrivelse till förbundsdirektionen. Presidiet förutsätter att den kritik som förts fram föranleder att man ser över verksamheten för att åtgärda de brister som lyfts fram.

Revisorerna har tillstyrkt ansvarsfrihet. Presidiet föreslår därför landstingsfullmäktige att besluta att ansvarsfrihet beviljas för förbundsdirektionens verksamhet för år 2012.

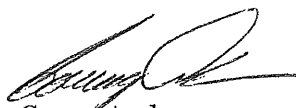
Förslag till beslut

Landstingsfullmäktige föreslås besluta

att med åberopande av revisorernas tillstyrkande och presidietts beredning besluta att bevilja ansvarsfrihet för förbundsdirektionen i Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes Sjukvård och Omsorg för verksamheten 2012.



Inger Linge



Conny Andersson



Sven Erik Köhlin



2013-05-13

Ankom Stockholms läns landsting 2013 -05- 13 Dnr. LS 1305-0688

Kommunfullmäktige i Norrtälje kommun
Landstingsfullmäktige i Stockholms läns
landsting

Revisionsberättelse för kommunalförbundet ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och omsorg 2012

Vi av kommunfullmäktige i Norrtälje kommun och av Stockholms läns landsting utsedda revisorer för kommunalförbundet för Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg, har granskat kommunalförbundets verksamhet och ekonomisk redovisning för år 2012.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att återredovisning sker till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

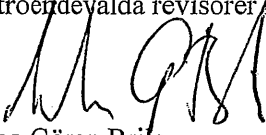
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundsordningen. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. I övrigt återoppar vi Slutrapport 2012 från revisorerna för den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje.

Vi bedömer sammantaget att kommunalförbundet för Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande under förutsättning att bidrag till kommunalförbundet godkänns av respektive fullmäktige. Styrelsens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

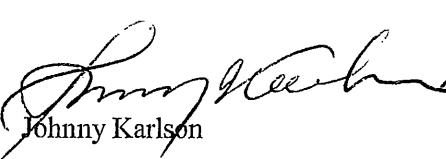
Vi tillstyrker att förbundsledningen beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012. Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns. Den är upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

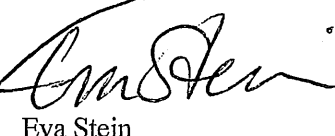
Norrtälje 13 maj 2013

Förtroendevalda revisorer för kommunalförbundet:


Claes-Göran Brije


Göran Hammarsjö


Johnny Karlsson


Eva Stein

Revisionsintyg

Till Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtäljes Sjukvård och Omsorg

Org nr 222000-1891

Rapport över granskning av löpande redovisning, intern kontroll och årsredovisning för år 2012.

Årsredovisningen och koncernredovisningen för kommunalförbundet är upprättad enligt en årsredovisningsmall för koncern och är oförändrade jämfört med föregående år.

Man har valt att inte göra någon nedskrivning på bokfört värde lika med anskaffningsvärde av kommunalförbundets värdering av dotterbolaget.

Med hänsyn taget till ovanstående överensstämmer årsredovisningen med den kommunala redovisningslagen och ger en rättvisande bild av verksamheten.

Den interna kontrollen i förbundet är tillräcklig.

Norrtälje den 13 maj 2013


Nils-Erik Johnsson
Auktoriserad revisor

Till förbundsdirektionen i

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje Sjukvård och Omsorg

Det egna kapitalet i koncernen TioHundra AB var helt förbrukat under 2011 och på grund av resultatet i dotterbolaget har underskottet ökat under 2012.

I kommunalförbundets balansräkning har andelar i dotterbolag värderats till anskaffningsvärdet 55 000 kkr trots att det egna kapitalet i dotterbolaget endast uppgår till 18 960 kkr.

Värdet på andelen har behandlats som om värdenedgången inte är bestående.

Värderingen förutsätter att de ägartillskott som beslutas inte enbart återställer aktiekapitalet i dotterbolaget utan även tillför kapital som fanns i bolaget från start i reservfond.

En långsiktig lösning på finansieringsproblematiken bör finnas då den uppkomna situationen med förbrukat kapital är gynnsam vare sig för kommunalförbundet eller dotterbolaget.

Ägarkonstellationen med kommunalförbundet som ägare av TioHundra AB medför en fördröjning av beslutsprocessen då även både landstings och kommunfullmäktige måste fatta beslut om tillskott till verksamheten.

Norrtälje 2013-05-13



Nils-Erik Johansson
Auktoriserad revisor



2013-03-14

Kommunfullmäktige i Norrtälje
Landstingsfullmäktige i Stockholm

Slutrapport för 2012 från revisorerna för den gemensamma vårdorganisationen i Norrtälje (tiohundraprojektet)

I denna slutrapport för 2012 vill vi med anledning av vår slutförda granskning uppmärksamma respektive fullmäktige på några sammanfattande iakttagelser. I övrigt hänvisas till revisionens årsrapporter för tiohundra nämnden respektive Tiohundra AB.

TioHundra AB:s resultat på -54 mnkr innebär att ägarnas resultatkrav på 0 inte uppnås. Bolaget uppnår inte helt målen vad gäller tillgänglighet men ett flertal av kvalitetsmålen i flerårsavtalen. Rensat för engångsposter är det ekonomiska resultatet -40 mnkr, vilket i princip är det samma som 2011, då det var -39 mnkr. Vissa planerade förutsättningar i budget 2012 har inte uppfyllts, exempelvis uteblivna volymer i extraavtal och nya uppdrag inom akutsomatiken, samt minskningen av kostnader för inhyrd personal. En rad faktorer som bolaget inte eller endast delvis råvar över har påverkat resultatet och bolagets möjligheter att styra verksamheten, så som otydliga/otillräckliga förutsättningar i avtal och otydligheter kring bolagets roll, exempelvis vad gäller möjligheten att säga upp olönsamma verksamheter. Vi konstaterar emellertid att ledningens åtgärder med anledning av resultatet för 2012, likt 2011, inte haft tillräcklig effekt och i vissa fall satts in sent. Prognosarbetet och den ekonomiska uppföljningen behöver stärkas. Revisionen har också synpunkter vad gäller kontroll av bisysslor. I likhet med föregående år bedömer vi att den interna styrningen och kontrollen, framför allt den ekonomiska styrningen, inte varit helt tillräcklig, bland annat vad gäller prognosarbete och ekonomisk uppföljning.

Tiohundra nämndens resultat för år 2012 var -55 mnkr, att jämföra med -10 mnkr 2011 och det budgeterade resultatkravet på noll. Vi noterar att nämnden redovisat underskott jämfört med budget årligen sedan tiohundra projektet inleddes. Av underskottet 2012 är landstingets andel ca 29 mnkr och kommunens ca 27 mnkr. Avvikelsen beror huvudsakligen på högre kostnader vid köp av somatisk specialistvård, det vill säga specialistvård vid fysiska åkommor, vid andra akutsjukhus än Norrtälje sjukhus. De totala kostnaderna för året för köp av somatisk specialistvård på 321 mnkr överstiger budget med 23 mnkr. Avvikelsen beror även på högre kostnader för särskilt vårdkrävande individer och ökade kostnader för hemsjukvård.

Ett övergripande och långsiktigt mål är att invånarna ska kunna ta del av en säker och tillgänglig vård och omsorg till hög kvalitet. Revisionen konstaterar att detta mål inte uppnåtts under 2012. Köerna till så kallade särskilt boende för äldre har under året varit långa vilket medfört att fler personer än tidigare hänvisats till korttidsboende i väntan på plats på särskilt boende. Detta har i sin tur medfört att antalet disponibla platser på korttidsboende inte räckt till för personer med detta behov efter att ha varit inlagda på sjukhus. Följden har också blivit problem med överbeläggningar på sjukhuset på grund av det höga antalet utskrivningsklara.

Totalt är antal vårddygn i särskilt boende relativt oförändrat jämfört med 2011. Dock ökar vårdtyngden och allt fler personer bor i demensboende. Såväl beställd som utförd tid i hemtjänsten har ökat med 7 procent, motsvarande ca 9 mnkr. Antalet brukare i samtliga insatser inom LSS har ökat jämfört med tidigare år. Kostsamma insatser inom LSS som bostad med särskild service - vuxna samt daglig verksamhet ökar kraftigt. Budgetavvikelsen för särskilt boende är -8.4 mnkr, ordinärt boende -13 mnkr och inom LSS -10.6 mnkr. I nämndens verksamhetsberättelse redovisas en bedömning av graden av måluppfyllelse av kommunfullmäktiges mål till nämnden – fem stycken. Av redovisningen framgår att nämndens precisering av fullmäktiges mål inte helt överensstämmer med fullmäktiges mål.



REVISORERNA

2013-03-14

Fyra mål redovisas som delvis uppfyllda – ett mål har inte uppnåtts; ” Målsättningen är att alla beslut ska verkställas inom tre månader”.

Kommunalförbundet Ägarsamverkan i Norrtälje sjukvård och omsorg

Revisorsgruppen konstaterar att kommunalförbundets årsredovisning ännu inte upprättats och kan därmed, för närvarande, inte ta ställning till denna.

Revisionens bedömning

Den 31 december 2012 löpte förlängningen av tiohundraprojektet ut. Under vintern 2012 beslutade landstingsfullmäktige i Stockholm och kommunfullmäktige i Norrtälje att förlänga projektet till och med 31 december 2015.

Tiohundanämnden har under en följd av år uppvisat underskott jämfört med budget och nämndens prognoser har inte varit tillförlitliga. Vi anser att nämnden inte uppvisat en tillfredsställande handlingskraft och att den brustit i att i tid sätta in tillräckliga åtgärder för att komma tillrätta med de ekonomiska underskotten. Det visar också på en otillfredsställande prognossäkerhet och ekonomisk kontroll.

Vi har under projektets gång konstaterat att ägarstyrningen av bolaget varit otydlig och otillräcklig, vilket bland annat påverkat bolagets förutsättningar för intern styrning och kontroll. Revisionen har vidare påtalat ett behov av att bolaget ges tydligare förutsättningar för sin verksamhet, det gäller bland annat huruvida bolaget ska betraktas som en utförare av flera på marknaden eller om bolaget ska ha ett särskilt ansvar, exempelvis genom att vissa verksamheter inte får avyttras även om de går med förlust. De nya styrdokument som ska antas för bolaget och för kommunalförbundet är ett tillfälle att skapa tydligare förutsättningar för en aktiv ägarstyrning och för bolagets verksamhet. Revisionen kommer under 2013 att följa upp de nya styrdokumenterna bland annat utifrån exemplifierade brister vad gäller uppdrag och roller samt ägarnas åtagande.

Vi noterar slutligen att avtalssituationen mellan nämnden och bolaget inte fungerat under 2012, liksom för projekttiden i sin helhet. Detta skapar en ohållbar situation, dels vad gäller bolagets möjligheter att styra sin verksamhet, och dels för projektets förutsättningar i stort. Vi ser positivt på de förnyade försök som tagits av nämnd och bolag för att få till en tydligare och effektivare avtalsprocess under 2013.

För revisorerna i den gemensamma vårdorganisationen,

Göran Hammarsjö
Norrtälje, 2013-03-14