

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Region Norrbotten

*Projektledare: Kristian Damlin – certifierad kommunal revisor*

*Projektmedarbetare: Elin Johansson, Camilla Sandgren*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten översiktligt granskat regionens 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?	<p><b>Delvis</b></p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget för 2022.</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.</p> <p>Av redovisningen framgår en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för regionens finansiella mål och verksamhetsmål. Vi delar regionstyrelsens bedömning om att Region Norrbotten har en delvis god ekonomisk hushållning.</p>

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	1
<b>Inledning</b>	3
<b>Bakgrund</b>	3
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	3
<b>Revisionskriterier</b>	3
<b>Avgränsning</b>	3
<b>Granskningsresultat</b>	4
<b>God ekonomisk hushållning</b>	4
<b>lakttagelser</b>	4
<b>Bedömning</b>	5
<b>Rekommendationer</b>	5

# Inledning

## Bakgrund

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

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

Revisionsobjekt är styrelsen 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 fullmäktiges 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)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur regionen 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 landsting.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och strateg uppföljning.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### *lakttagelser*

#### Mål

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

Regionens finansiella mål är att balanskravsresultatet ska uppgå till en (1) procent av skatter, statsbidrag och utjämning.

Av delårsrapporten framgår att målet om 1 procent prognostiseras till 98 mnkr samtidigt som årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till 1 147 mnkr, vilket motsvarar 11,7%.

Av redovisningen framgår att regionens finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Regionfullmäktige har fastställt sex strategiska mål, samlat inom fem perspektiv; Samhälle, Medborgare, Verksamhet, Medarbetare och Ekonomi. Perspektiven med tillhörande strategiska mål framgår nedan.

Vi noterar att regionstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

Perspektiv	Strategiskt mål	Måluppfyllelse
Samhälle	Ett livskraftigt län	Delvis uppfyllt
Medborgare	Trygg norrbottning med god livskvalitet	Delvis uppfyllt
Verksamhet	God, nära och samordnad vård	Delvis uppfyllt
	Behovsstyrd regional utveckling i samverkan	Delvis uppfyllt
Medarbetare	Hållbar kompensförsörjning	Delvis uppfyllt
Ekonomi	Långsiktig hållbar ekonomi	Delvis uppfyllt

Av redovisningen framgår att samtliga verksamhetsmål bedöms delvis uppfyllas utifrån lämnad prognos.

### *Bedömning*

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning av den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

## Rekommendationer

Genomförd granskning föranleder inga rekommendationer.

2022-10-07

*Kristian Damlin*

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Norbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-09-21. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.