

Granskning av delårsrapport 2021

Region Norrbotten



Projektledare: Anders Rabb - auktoriserad och certifierad revisor

Projektmedarbetare: Elin Johansson, Oscar Broberg Sandberg

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.	
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?	Delvis 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 finansiella- och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	6
God ekonomisk hushållning	6
lakttagelser	6
Bedömning	7

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.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

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

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- 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

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisor (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar. Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2021-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-20. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och strateg uppföljning på ekonomi- och uppföljningsenheten.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 1 051 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Av driftredovisningen framgår att regionstyrelsen prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 129 mnkr för helåret. För regionala utvecklingsnämnden avviker det prognostiserade utfallet mot budget med -9 mnkr. Detta förklaras främst av att Länstrafiken beräknas göra ett underskott med -26,1 mnkr, varav 18,8 mnkr är Region Norrbottens del. Patientnämnden har en årsprognos som är i nivå med budget. Att politisk verksamhet prognostiseras göra ett överskott på 8 mnkr hänvisas till att sammanträdeskostnaderna har minskat på grund av coronapandemin.

Driftredovisning, nettokostnad (mnkr)	Utfall 2021-08	Prognos 2021-12	Årsbudget 2021	Prognostiserad budgetavvikelse
Regionstyrelsen	-5 469	-8 280	-8 409	129
Regionala utvecklingsnämnden	-214	-352	-343	-9
Patientnämnden	-2	-3	-3	0
Politisk verksamhet	-20	-35	-42	7
Verksamhetens nettokostnader	-5 704	-8 670	-8 797	127
Skatteintäkter, statsbidrag, utjämning	6 211	9 304	9 147	157
Verksamhetens resultat	507	634	350	284
Finansnetto	544	525	159	366
Resultat	1 051	1 159	509	650

I delårsrapporten framgår det sammantaget att tre av sex divisioner beräknas göra positiva budgetavvikelser per helåret 2021.

Divisionsresultat i förhållande till budget (mnkr)	Utfall 2021-08	Prognos 2021-12	Årsbudget 2021	Prognostiserad budgetavvikelse
Division Nära	18	-20	0	-20
Division Länssjukvård 1	-113	-66	0	-66
Division Länssjukvård 2	39	28	0	28
Division Funktion	13	19	0	19
Division Psykiatri	-15	-24	0	-24
Division Regionstöd	36	12	0	12
Total	-22	-51	0	-51

Av utfallet för perioden till och med augusti framgår att Division Nära har ett positivt resultat på 18 mnkr. Mot budget är detta 5 mnkr bättre än beräknat. Folk tandvården (-9 mnkr) har haft lägre intäkter på grund av bemanningssvårigheter inom allmäntandvården samt hög sjukfrånvaro. Primärvården uppvisar en positiv budgetavvikelse. Jämfört med föregående år är hälsocentralernas avvikelse mot budget 45 mnkr bättre. Årsresultatet för Division Nära prognostiseras till -20 mnkr.

Division Länssjukvård 1 uppvisar ett negativt resultat per augusti på -113 mnkr, vilket är 61 mnkr sämre än budgeterat. Att övriga verksamheter visar på överskott beror till stor del på att man dragit ned verksamheten på grund av pandemin samt att man erhållit ersättning för PCR-provtagning. Årsresultatet för divisionen prognostiseras till -66 mnkr.

Division Länssjukvård 2 gör ett resultat som är 39 mnkr bättre än budgeterat. Den största delen av överskottet är hänförligt till de opererande enheterna. Neddragen verksamhet till följd av omfördelade resurser för att hantera pandemin har fått ökade vårdköer och sänkta kostnader som följd. Prognosen för helåret är 28 mnkr.

Division Funktion uppvisar ett överskott på 13 mnkr för perioden. Intensivvården har en negativ budgetavvikelse (-23 mnkr) vilket beror på förhöjda personalkostnader för covid-vården. Laboratoriemedicin gör ett överskott på 26 mnkr vilket förklaras av intäkterna för utförda PCR-tester. Per helåret beräknas divisionen göra ett positivt resultat på 19 mnkr.

Division Psykiatri har ett resultat på -15 mnkr vilket är 15 mnkr sämre än budget. Avvikelsen är främst hänförlig till höga kostnader för inhyrd personal samt minskade intäkter för utomlänspatienter. Per helåret prognostiserar divisionen ett resultat på -24 mnkr.

Division Regionstöd har ett positivt resultat som uppgår till 36 mnkr per augusti. Detta är 31 mnkr bättre än budgeterat. Detta förklaras bland annat av att planerat fastighetsunderhåll och fastighetsprojekt ej genomförts samt att personalkostnaderna minskat. Årets resultat för divisionen prognostiseras till 12 mnkr.

Delårsrapporten redogör även för regionens investeringsverksamhet. Likt föregående år är investeringarna i Sunderby sjukhus den största posten.

Regionstyrelsen gör bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för året. Efter avsättning till resultatutjämningsreserven med 519 mnkr uppgår det prognostiserade balanskravsresultatet till 93 mnkr.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Regionfullmäktige har fastställt sex strategiska mål, samlat inom fem perspektiv; Samhälle, Medborgare, Verksamhet, Medarbetare och Ekonomi. För perioden januari-augusti gör regionen bedömningen att samtliga strategiska mål delvis är uppfyllda. Perspektiven med tillhörande strategiska mål framgår nedan:

Perspektiv	Strategiskt mål
Samhälle	Ett livskraftigt län
Medborgare	Trygg norrbottning med god livskvalitet
Verksamhet	- God, nära och samordnad vård - Behovsstyrd regional utveckling i samverkan
Medarbetare	Hållbar kompetensförsörjning
Ekonomi	Långsiktigt hållbar ekonomi

Det finansiella målet gällande att balanskravsresultatet ska uppgå till en procent av skatter, statsbidrag och utjämningsresultat uppfylls för perioden (8,1%).

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Av redovisningen framgår att två strategiska mål prognostiseras vara uppfyllda vid årsskiftet. Resterande fyra mål prognostiseras vara delvis uppfyllda. Regionen gör en samlad bedömning avseende måluppfyllelsen för regionens finansiella mål och

verksamhetsmål för helåret. Bedömningen resulterar i att regionen, med hänsyn taget till omständigheterna, uppnår en delvis god ekonomisk hushållning.

Bedömning

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 finansiella- och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

2021-10-14

Kristian Damlin

Anders Rabb

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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