

Granskning av årsredovisning 2022

Region Norrbotten

2023-04-12

Thomas Taavo – auktoriserad revisor

Kvalitetssäkrare – Kristian Damlin, certifierad kommunal revisor

Projektledare - Camilla Sandgren









Projektmedarbetare - Elin Johansson, Linnea Lundin, Anna Nordqvist

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten granskat regionens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats.

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	ET	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	4
Bakgrund	4
Syfte	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning och metod	4
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	6
Sammanställda räkenskaper	7
Annan information	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2023-03-16 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och strateg uppföljning.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller till övervägande del kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Regionen avviker mot lag och god sed avseende:

- I not 18 har inte nyintjänad pension delats upp till att specificera vilka delar som avser:
 - Förmånsbestämd ålderspension
 - Särskild avtalspension
 - Efterlevandepension
 - Övrigt
- I not 21 saknas uppgift om pension till efterlevande.

Vi noterar även att den genomlysning avseende regionens leasingavtal som var planerad att genomföras under 2022 har skjutits på framtiden.

Bedömning

Vi bedömer att regionens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menar regionens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Årets resultat är positivt och uppgår till 272 mnkr. Efter balanskravsjusteringar uppgår resultatet till 1 328 mnkr. Avsättning till resultatutjämningsreserv föreslås genomföras med 174 mnkr. Årets balanskravsresultat uppgår efter avsättningen till 1 154 mnkr.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Driftredovisningen för regionens styrelse och nämnder visar att de sammantaget ger en positiv avvikelse mot budget på 391 mnkr.

Styrelse/nämnd	Intäktsavvikelse	Kostnadsavvikelse	Nettoavvikelse
Regionstyrelsen	1 103	-729	375
Regional utvecklingsnämnd	33	-25	8
Patientnämnden	-1	1	0
Politisk verksamhet	0	8	8
Totalt (mnkr)			391

Utfall divisioner och övriga verksamheter

Nedan tabell visar utfallet för verksamheterna i sin helhet. Utfallet på 295 mnkr är 295 mnkr bättre än budgeterat. Jämfört mot föregående år är utfallet 248 mnkr sämre.

Division	Utfall 2022	Utfall 2021	Budgetavvikelse
Division Nära	-14	19	-14
Division Länssjukvård 1	9	-31	9
Division Länssjukvård 2	-42	42	-42
Division Funktion	32	64	32
Division Psykiatri	-12	-8	-12
Division Regionstöd	-38	24	-38
Regiongemensamt ⁴	361	433	361
Totalt (mnkr)	295	543	295

⁴ Regionala utvecklingsnämnden och patientnämnden ingår här

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Under 2022 har regionen investerat för totalt 242 mnkr. Av årets investeringsutgift är 127 mnkr beslutade under tidigare år.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller inte sammanställda räkenskaper.

Enligt LKBR 12 kap 2 § och RKR:s rekommendation R16 behöver inte sammanställda räkenskaper upprättas om samtliga koncernföretag, tillsammans eller var för sig, är utan väsentlig betydelse för regionen.

I årsredovisningen gör regionen en korrekt hänvisning till dessa bestämmelser.

Bedömning

Bedömning utgår.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 1-6.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 1-6 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2023-04-12

Thomas Taavo

Auktoriserad revisor

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