



2018-05-20

Dnr 2691-18

REVISORERNA I REGION NORRBOTTEN

Till fullmäktige och styrelsen i
Region Norrbotten
org nr 232100-0230

Revisorernas rapport enligt lag om insyn i vissa finansiella förbindelser

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. ska regionens revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar.

Regionstyrelsen ansvarar för att denna redovisningsskyldighet fullgörs.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen.

Redovisningsskyldigheten enligt ovan nämnda lag omfattar inte verksamheter med en nettoomsättning för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren som understiger 40 miljoner euro.

Den verksamhet inom Region Norrbotten som skulle kunna vara aktuell för särredovisning enligt lagen är vuxentandvården. Vår granskning visar att nettoomsättningen för vuxentandvården, utifrån regionens redovisning, understiger 40 miljoner euro år 2017. Detta medför att denna verksamhet formellt inte lyder under redovisningsskyldighet utifrån bestämmelserna i Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.

Vid sidan av det som lagen kräver så har det, på initiativ av landstingens/regionernas ekonomidirektörer, arbetats fram en modell för särredovisning av respektive landstings/regions folktandvårdsverksamheter. Utifrån detta arbete har Sveriges kommuner och landsting (SKL) presenterat ett förslag på en gemensam modell för särredovisning av folktandvården. Enligt en frivillig överenskommelse är tanken att landstingen/regionerna årligen ska tillämpa en särredovisning enligt denna modell. Vår granskning visar att Region Norrbotten för 2017 har presenterat en särredovisning enligt denna frivilliga modell som även antagits på regionstyrelsens sammanträde den 2 maj 2018 (Transparensboks slut, Folktandvården Norrbotten, 2017).

Styrelsen konstaterar, i samband med godkännandet av redovisningen, att den konkurrensutsatta verksamheten inte subventioneras. Även om årets verksamhet visar underskott så är det ansamlade resultatet för den konkurrensutsatta verksamheten sedan transparensboks slutets införande 2012 positivt.

Vår granskning visar att regionen till stora delar verkat för att skapa konkurrensneutralitet inom Folk tandvården gentemot privata aktörer. Utifrån framtagna redovisningsprinciper framgår bland annat att verksamheten belastas med samtliga sina kostnader såsom inköp, investeringar, lokalhyror, overheadkostnader m.m. *inklusive moms*. Därutöver har Division Folk tandvården ett årligt överskottskrav vilket också är i syfte att utjämna konkurrensförhållandet gentemot privata aktörer.

Luleå den 13 juni 2018

 Marita Björkman Forsman ordförande	 Anders Åknert	 Ulf Kero
 Agneta Heikki	 Eva Alriksson	 Kenneth Moberg
 Bernt Drugge	 Robert Edin	 Bjarne Hald