

Granskning av delårsrapport 2022

Region Norrbotten

*Projektledare: Anders Rabb – auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor*

*Projektmedarbetare: Thomas Taavo – auktoriserad revisor,
Elin Johansson, Camilla Sandgren*

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 syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisions sed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisions sed för kommuner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2022-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-12. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och strateg uppföljning.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för region Norrbotten för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

I vår rapportering över granskningen av årsredovisningen 2021 så framförde vi: *”Som framgår i årsredovisningen kommer regionen under 2022 att genomföra en fördjupad analys av regionens leasingavtal. Vi ser positivt på denna genomlysning för att säkerställa följsamhet till god redovisningssed.”* Då denna genomlysning inte färdigställts så kvarstår vår tidigare kommentar.

Driftredovisning

Delårsrapporten innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten per delårsperioden och en jämförelse görs mot motsvarande period 2021.

Driftredovisningen för regionens styrelse och nämnder visar att de sammantaget ger en positiv avvikelse mot budget på 249 mnkr. Se tabell nedan.

Styrelse/nämnd	Intäktsavvikelse	Kostnadsavvikelse	Nettoavvikelse
Regionstyrelsen	451	-220	231
Regional utvecklingsnämnd	9	4	13
Patientnämnden	0	0	0
Politisk verksamhet	0	5	5
Totalt (mnkr)	460	-211	249

Balanskravsresultatet utifrån helårsprognos

I delårsrapporten redovisas balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Vid beräkning av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

	Prognos 2022	Utfall 2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	156	1 693
Orealiserade förluster/vinster i värdepapper	327	-735
Återföring av realiserade vinster/förluster i värdepapper vid realisering	664	14
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 147	972
Reservering av medel till RUR		-878

De stora justeringarna beror främst på försämrade marknadsvärden på värdepapper vilket till följd av kravet på "redovisning till verkligt värde" medför dessa effekter.

Baserat på redovisad prognos kan en avsättning till resultatutjämningsreserven om 58 mnkr vara möjlig.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

2022-10-07

Anders Rabb

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 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.