

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Region Norrbotten

Revisionsrapport
April 2024

Projektledare Kristian Damlin
Projektmedarbetare Camilla Sandgren



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultatet i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisningen som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2024-03-12.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2023.

Av redovisningen framgår att 2 av 3 finansiella mål bedöms uppfyllda enligt årsredovisningen, se tabell 1.

Avstämning av finansiella mål	Mål	Utfall 2023	Utfall 2023-08	Utfall 2022	Årsprognos 2023
Verksamhetens resultat/skatter, generella statsbidrag och utjämning, %	1–3 % i normalfallet	-1,6 %	0,7	4,9 %	0,1 %
Självfinansiering av investeringar	Minst 60 % i genomsnitt för planeringsperioden tre första år	100 %	100 %	100 %	100 %
Soliditet fullfondering	16% eller högre	18 %	18 %	19 %	

Tabell 1. Finansiella mål (källa: Region Norrbottens årsredovisning 2023, s. 28)

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Av redovisningen framgår att fyra verksamhetsmål (strategiska mål) bedöms vara delvis uppnådda, två mål bedöms ej uppnådda. I bilaga till årsredovisningen finns en detaljerad redovisning av styrmått och framgångsfaktorer.

Strategiskt mål	Bedömning årsredovisning	Bedömning delårsrapport
Ett hållbart och livskraftigt län	Målet uppnås delvis	Målet uppnås delvis
Trygg norrbottning med god, jämlik och jämställd livskvalitet	Målet uppnås inte	Målet uppnås inte
Behovsstyrd och hållbar regional utveckling i samverkan	Målet uppnås delvis	Mäts ej för perioden
God, nära och samordnad vård som genomförs på ett hållbart sätt	Målet uppnås delvis	Målet uppnås delvis
Hållbar kompetensförsörjning	Målet uppnås delvis	Målet uppnås delvis
Långsiktigt hållbar ekonomi	Målet uppnås inte	Målet uppnås delvis

Tabell 2. Verksamhetsmål (källa: Region Norrbottens årsredovisning 2023, s. 23-26.)

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I årsredovisningen kommenteras balanskravsresultatet under avsnittet "Balanskravsresultat". Balanskravsresultatet för perioden uppgår till -473 MSEK.
- I delårsrapporten prognostiserade regionen ett balanskravsresultat på -546 MSEK. I delårsrapporten framgick vidare att resultatutjämningsreserven kan komma att lösas upp för att uppnå ett balanskravsresultat på noll.
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse redogörs för bedömning avseende efterlevnad av balanskravet för år 2023. Regionen har inte något negativt balanskravsresultat sedan tidigare att återställa utan har under perioden 2020-2022 byggt upp ett resultatutjämningsreserv uppgående till 1 839 mnkr.
- I avstämningen mot balanskravet framgår att regionen nyttjar 473 mnkr från resultatutjämningsreserven i syfte att uppnå balanskravsresultatet samt därigenom inte behöva återställa underskottet under kommande år. I årsredovisningen framgår att regionens negativa balanskravsresultat täcks genom att nyttja resultatutjämningsreserven (RUR), som uppgår till 1 839 mnkr. Regionen motiverar vidare nyttjandet av RUR med att regionen har byggt upp en positiv RUR under åren 2020-2022 samt att regionen har en stark soliditet på 18 % samt en god likviditet på ca 9,8 miljarder kronor.
- Vi konstaterar att regionen för år 2023 inte uppnår balanskravsresultatet och att regionen i enlighet med gällande riktlinjer för god ekonomisk hushållning väljer att lösa upp delar av resultatutjämningsreserven i syfte att uppnå ett balanskravsresultat på noll.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisningen förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisningen förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



2024-04-12

Kristian Damlin

Uppdragsledare och projektledare