

**För kännedom**  
Regionfullmäktige

Regionstyrelsen

## Revisionsrapport ”Granskning av årsredovisning 2017”

PwC har på vårt uppdrag granskat årsredovisningen för 2017. Granskningen har sammanfattats i en revisionsrapport som bifogas.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om regionens årsredovisning är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

**Vi bedömer** att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som den ska utifrån lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. För att utveckla rapporteringen bör orsakerna till divisionernas budgetavvikelser på ett tydligare sätt framgå av årsredovisningshandlingen.

**Vi bedömer** även att årets resultat i det finansiella perspektivet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Regionen lever för 2017 upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då underskottet från tidigare år har återställts i och med årets resultat.

**Vi bedömer**, utifrån återrapportering i förvaltningsberättelsen, att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen är i år tydligare i sina uttalanden om måluppfyllelsen och lämnar bedömning om samtliga strategiska mål, vilket är positivt. För att ytterligare utveckla rapporteringen kan styrelsen överväga om en bedömning om det samlade utfallet, för både verksamhet och ekonomi, är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning också ska lämnas i årsredovisningen

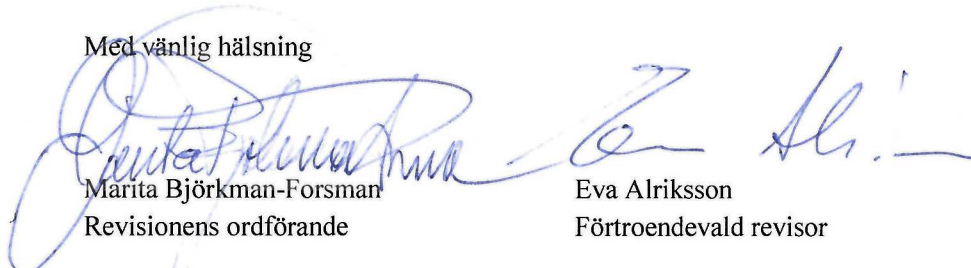
**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade enligt god redovisningssed.

Komponentuppdelning av samtliga anläggningstillgångar (exklusive nya investeringar i fastigheter) har däremot inte gjorts, vilket innebär att det finns osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar utifrån gällande lagstiftning. Enligt plan kommer komponentavskrivningar på äldre tillgångar att införas under 2018.

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten för kännedom och yttrande.  
Yttrande från regionstyrelsen önskas senast 2018-06-12.

För Region Norrbottens revisorer

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman  
Revisionens ordförande

Eva Alriksson  
Förtroendevald revisor

**Bilaga:** Revisionsrapport "Granskning av årsredovisning 2017", mars 2018