

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Region Norrbotten

Revisionsrapport
Oktober 2023

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 resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport 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 delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2023-10-10.

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 delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2023.

Av redovisningen framgår att 2 av 3 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos, se tabell 1.

Avstämning av finansiella mål	Mål	Utfall 2023-08	Utfall 2022-08	Utfall 2022	Årsprognos 2023
Verksamhetens resultat/skatter, generella statsbidrag och utjämning, %	1–3 % i normalfallet	0,7 %	11,3 %	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 delårsrapport 2023, s. 15)

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Av redovisningen framgår att fyra verksamhetsmål (strategiska mål) prognostiseras att delvis uppfyllas, ett mål kommer inte kunna nås och ett mål har inte bedömts. I bilaga till delårsrapporten finns en detaljerad redovisning av styrmått och framgångsfaktorer.

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

Tabell 2. Verksamhetsmål (källa: Region Norrbottens delårsrapport 2023, s. 10-12.)

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapporten kommenteras balanskravsresultatet under avsnittet “Periodens resultat”. Balanskravsresultatet för perioden uppgår till -173 MSEK.
- I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt “Balanskravsresultat utifrån helårsprognos”. I avsnittet lämnas en bedömning avseende efterlevnad av balanskravet 2023. I tabell framgår att regionen inte har något balanskravsunderskott från tidigare år.
- För helåret prognostiserar regionen ett balanskravsresultat på -546 MSEK. I delårsrapporten framgår att resultatutjämningsreserven kan komma att lösas upp för att uppnå ett balanskravsresultat på noll.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



2023-10-12

Kristian Damlin

Uppdragsledare och projektledare