

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

**Region Norrbotten**

**Mars 2022**

*Projektledare – Kristian Damlin, certifierad kommunal revisor*

*Projektmedarbetare – Pär Heikki, Elin Johansson, Anna Nordqvist*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Norrbotten granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige fastställt. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning av den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	1
<b>Inledning</b>	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
<b>Granskningsresultat</b>	4
<b>God ekonomisk hushållning</b>	4
laktagelser	4
Bedömning	5
<b>Bedömning utifrån revisionsfrågan</b>	6
Rekommendationer	7

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-03-08 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och strateg för uppföljning.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

Regionen har fastställt ett styrande måldokument, *Strategisk plan*, för perioden 2021-2023 innehållande ett antal finansiella och verksamhetsmässiga mål utifrån fem perspektiv; Samhälle, Medborgare, Verksamhet, Medarbetare och Ekonomi. Till dessa finns sex strategiska mål.

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att det finansiella målet är uppfyllt.

Finansiella mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Balanskravsresultatet ska uppgå till en (1) procent av skatter, statsbidrag och utjämning	10,4 procent	Uppfyllt

#### Mål för verksamheten

Perspektiv	Strategiskt mål	Måluppfyllelse
Samhälle	Ett livskraftigt län	Delvis uppfyllt
Medborgare	Trygg norrbottning med god livskvalitet	Delvis uppfyllt
Verksamhet	God, nära och samordnad vård	Delvis uppfyllt
	Behovsstyrd regional utveckling i samverkan	Delvis uppfyllt
Medarbetare	Hållbar kompensationsförsörjning	Ej uppfyllt
Ekonomi	Långsiktig hållbar ekonomi	Delvis uppfyllt

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av den framgår att 5 av 6 strategiska mål delvis är uppfyllda samt att 1 av 6 mål inte är uppfyllda.



### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning av den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> Utifrån årsredovisningen återrapportering bedömer vi att utfallet är förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2021. 
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis</b> Utifrån årsredovisningens återrapportering bedömer vi utfallet vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.   Av årsredovisningen framgår en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen för regionens finansiella mål och verksamhetsmål. Vi delar regionstyrelsens bedömning om att Region Norrbotten har en delvis god ekonomisk hushållning för perioden.

# Rekommendationer

Genomförd granskning föranleder inga rekommendationer.

Mars 2022

Kristian Damlin

---

*Uppdragsledare*

---

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 13 december 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.