

Granskning av delårsrapport 2020

Region Norrbotten

Projektledare:

- *Anders Rabb, auktoriserad och certifierad revisor*

Projektmedarbetare:

- *Per Stålberg, certifierad revisor*
- *Elin Johansson, revisionskonsult*



Översiktlig granskning


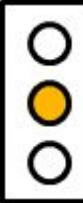
Innehållsförteckning

| | |
|--|----------|
| Inledning | 3 |
| laktagelser och bedömningar | 5 |
| Bedömningar utifrån kontrollmål | 8 |

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

| Revisionsfråga | Kommentar | |
|--|---|---|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed? | Uppfyllt Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för regionen är upprättat i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. |  |
| Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås? | Delvis uppfyllt Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det <i>finansiella mål</i> som fullmäktige fastställt för 2020. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapporering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de <i>verksamhetsmål</i> som fullmäktige fastställt för året. |  |

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 ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsmed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2020-10-14 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 347 mnkr (406 mnkr). Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Av driftredovisningen framgår att verksamhetens nettokostnader och verksamhetens resultat överträffar budget. Orsaken att årets resultat däremot avviker med -68 mnkr mot det budgeterade beror på det negativa finansnettot (-410 mnkr) som orsakats av värdenedgången i pensionsportföljen.

| <i>Driftredovisning, nettokostnad (mnkr)</i> | <i>Utfall 2020-08</i> | <i>Prognos 2020-12</i> | <i>Budget 2020-12</i> | <i>Prognostiserad budgetavvikelse</i> |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| <i>Regionstyrelsen</i> | -5 176 | -8 003 | -8 172 | 169 |
| <i>Utvecklingsnämnden</i> | -197 | -332 | -312 | -20 |
| <i>Patientnämnden</i> | 0 | -3 | -3 | 0 |
| <i>Politisk verksamhet</i> | -22 | -36 | -41 | 5 |
| <i>Verksamhetens nettokostnader</i> | -5 396 | -8 374 | -8 527 | 153 |
| <i>Skatteintäkter</i> | 4 343 | 6 530 | 6 592 | -62 |
| <i>Statsbidrag</i> | 1 655 | 2 501 | 2 250 | 251 |
| <i>Verksamhetens resultat</i> | 602 | 657 | 315 | 342 |
| <i>Finansnetto</i> | -255 | -286 | 124 | -410 |
| <i>Resultat</i> | 347 | 371 | 439 | -68 |

Regionstyrelsen prognos påverkas positivt av bland annat kostnadsminskningar tack vare ej förbrukade medel avsatta för vårdval primärvård, privata vårdgivare, läkemedel och reserver m m. Tre av divisionerna prognostiserar överskott och de övriga underskott.

Regionala utvecklingsnämndens prognos påverkas främst av det förmodade underskottet i Länstrafiken (varav -28 mnkr belastar regionen). Detta motverkas i viss grad av kostnadsminskningar kopplat till kulturinstitutionernas inställda turnéer och nedstängda verksamheter.

Patientnämndens prognos ligger i nivå med budget.

Lägre sammanträdeskostnader på grund av coronapandemin är skälet till att det för politisk verksamhet prognostiseras ett överskott på 5 mnkr.

Den pågående pandemin har påverkat regionens intäkter och kostnader i hög utsträckning. Ej genomförd, planerad verksamhet ger nettokostnadsminskningar för stunden men skapar ett uppdämt vårdbehov som behöver hanteras kommande år istället.

Regionens beräkningar av vilka merkostnader som uppstått kopplat till pandemin fram till och med augusti uppgår till 385 mnkr och för perioden mars-juli har 242 mnkr av dessa återsökts. Det handlar främst om personalkostnader men även andra kostnader samt intäktsbortfall.

Det är Socialstyrelsen som behandlar ansökningarna och beviljar bidragen men ännu har inga besked lämnats i vilken omfattning regionen kommer bli kompenserad. De ersättningar för kostnadsökningar för perioden mars-juli som regionen sökt ingår inte i det prognostiserade resultatet.

Vi ser en positiv utveckling avseende divisionernas budgetföljsamhet i jämförelse med föregående år i form av att tre divisioner visar på positiva avvikelser (Länssjukvård, Service och Länsteknik). Närsjukvårdsdivisionerna avviker fortsatt negativt i sina prognoser, likaså gör Folk tandvården.

| <i>Divisionsresultat i förhållande till budget (mnkr)</i> | <i>Utfall 2020-08</i> | <i>Prognos 2020-12</i> | <i>Budget 2020-12</i> | <i>Prognostiserad budgetavvikelse</i> |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| <i>Närsjukvård Luleå-Boden</i> | -25 | -81 | 0 | -81 |
| <i>Närsjukvård övriga länet</i> | -45 | -60 | 0 | -60 |
| <i>Länssjukvård</i> | 22 | 17 | 0 | 17 |
| <i>Folktandvård</i> | -18 | -26 | 0 | -26 |
| <i>Service</i> | 30 | 4 | 0 | 4 |
| <i>Länsteknik</i> | 12 | 8 | 0 | 8 |
| Summa | -24 | -138 | 0 | -138 |

De ökade kostnaderna och förlorade intäkterna till följd av pandemin (385 mnkr) belastar främst närsjukvården (188 mnkr) och Länssjukvården (123 mnkr) men även Service (40 mnkr), Folk tandvården (15 mnkr), regiongemensamt (13 mnkr) och Länsteknik (4 mnkr).

Det beräknade utfallet av de ekonomiska handlingsplanerna 2020 beräknas sammantaget motsvara 59 % av de åtgärder som divisionerna har identifierat och

beslutat om i sina divisionsplaner för året. Coronapandemins effekter såsom reducerad planerad verksamhet bedöms endast ha marginell påverkan på det faktiska utfallet av dessa handlingsplaner.

| <i>Ekonomiska handlingsplaner (mnkr)</i> | <i>Uppdrag 2020</i> | <i>Prognos 2020</i> | <i>Avvikelse</i> | <i>Effektuerat</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <i>Division Närsjukvård</i> | <i>271,6</i> | <i>130,5</i> | <i>-141,1</i> | <i>48 %</i> |
| <i>Division Länssjukvård</i> | <i>41,6</i> | <i>34,2</i> | <i>-7,4</i> | <i>82 %</i> |
| <i>Division Service</i> | <i>22,8</i> | <i>22,8</i> | <i>0</i> | <i>100 %</i> |
| <i>Division Länsteknik</i> | <i>6,3</i> | <i>9,3</i> | <i>3,0</i> | <i>148 %</i> |
| <i>Division Folk tandvård</i> | <i>31,8</i> | <i>23,9</i> | <i>-7,9</i> | <i>75 %</i> |
| <i>Summa</i> | <i>374,1</i> | <i>220,7</i> | <i>-153,4</i> | <i>59 %</i> |

Delårsrapporten redogör för investeringsverksamheten. Investeringarna i Sunderby sjukhus är den enskilt största posten under året.

Regionstyrelsens bedömning är att balanskravet kommer att uppfyllas för året. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 575 mnkr. Att detta överstiger det redovisade prognostiserade resultatet (371 mnkr) beror på att de orealiserade förlusterna i pensionsportföljen återförs i beräkningen. I delårsrapporten visar styrelsen på möjligheterna att avsätta ca 190 mnkr till en resultatutjämningsreserv.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för regionen är upprättat i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt mål i fem perspektiv; Samhälle, Medborgare, Verksamhet, Medarbetare och Ekonomi i den strategiska planen för år 2020. Till dessa finns 20 strategiska mål kopplade (fyra i varje perspektiv).

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts för året.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet, att balanskravsresultatet ska uppgå till 1 % av skatter, statsbidrag och utjämnning, prognostiseras att uppfyllas.

| Finansiellt mål | Utfall | Prognos |
|---|--------|---------|
| Balanskravsresultat > 1% av skatter, bidrag och utjämning | 7,2 % | 6,4 % |

I delårsrapporten lämnas bedömning av måluppfyllelsen per augusti där 18 av de strategiska målen bedöms vara delvis uppfyllda och två anses uppfyllda. Motsvarande bedömning för helårsutfallet är att det då är tre mål som beräknas uppnås, 16 mål når delvis måluppfyllelse och för ett mål bedöms osäkerheten i prognosen så stor att någon bedömning inte lämnas.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt för 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för året.

2020-10-16

Hans Forsström

Uppdragsledare

Anders Rabb

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Norrbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplanen. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.