

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-08-31

Region Norrbotten

Revisionsrapport
Oktober 2024

Projektledare Kristian Damlin



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 2024-08-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2024-10-10.

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 finns ett eget kapitel *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2024. Bedömningen av utfallet avseende de strategiska målen vid årets slut visar att fyra av de 12 strategiska målen (se bilaga 1) bedöms uppnås, sju bedöms uppnås delvis och ett mål bedöms inte kunna nås. Den samlade bedömningen i delårsrapporten är att regionen har en delvis god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten framgår att regionen har strukturella ekonomiska obalanser och att det finns betydande underskott i divisionerna, där prognosen visar att divisionerna kommer att överskrida sina budgetramar med sammanlagt 558 mnkr. Åtgärder beskrivs ha vidtagits under året, men regionen har en fortsatt hög nettokostnadsökning på 7 %. Regionstyrelsen har gett regiondirektören i uppdrag att åstadkomma en ekonomi i balans, med sikte på att resultatet ska vara positivt senast vid utgången av år 2025 och att resultatet för år 2024 inte ska vara sämre än -200 mnkr. Den i delårsrapporten lagda prognosen för verksamhetsresultatet för år 2024 uppgår till -392 mnkr. Årsprognosen pekar på ett resultat på -150 mnkr. Av redovisningen framgår att 2 av 3 finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos, se tabell 1.

I delårsrapporten framgår även att produktionen har minskat, antalet besök har minskat med 1,5 % jmf med föregående år och vårdtillfällena med 5,2 %. Antalet genomförda operationer/åtgärder är 11 % lägre. Detta har påverkat tillgängligheten negativt.

Avstämning av finansiella mål	Mål	Utfall 2024-08	Utfall 2023-08	Utfall 2023
Verksamhetens resultat/skatter, generella statsbidrag och utjämning, %	1–3 % i normalfallet	-0,3	0,7 %	-1,6 %
Självfinansiering av investeringar	Minst 60 % i genomsnitt för planeringsperioden tre första år	100 %	100 %	100 %
Soliditet fullfondering	16% eller högre	19,3 %	18 %	18 %

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapporten kommenteras balanskravsresultatet under avsnittet “Balanskravsresultat utifrån årsprognos”. Årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt, för året prognostiseras det uppgå till -679 mnkr.
- I delårsrapporten framgår att regionen under åren 2020-2022 redovisat positiva resultat och ackumulerat en resultatutjämningsreserv som kan användas för att nå ett nollresultat och därigenom inte tvingas återställa ett underskott under de kommande åren. Den ingående resultatutjämningsreserven uppgår till 1 366 mnkr.
- Regionen har för avsikt att nyttja resultatutjämningsreserven för att uppnå balanskravsresultatet för år 2024, vilket framgår av balanskravsutredningen i delårsrapporten samt lagd prognos. Vår bedömning är således att regionen prognostiseras att uppnå balanskravsresultatet för år 2024 efter nyttjandet av resultatutjämningsreserven.

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**

Ja, målet prognostiseras att uppnås för år 2024 utifrån att regionen har för avsikt att nyttja resultatutjämningsreserven för att nå ett nollresultat.



2024-10-16

Kristian Damlin

Uppdragsledare och projektledare

Bilaga 1: Verksamhetsmål

Strategiskt mål	Bedömning
Vi arbetar personcentrerat och samordnat i våra möten mellan medborgare och vårdgivare, utifrån målbilden för Nära Vård	Målet uppnås delvis
Vi arbetar för en god, jämlik och jämställd hälsa för alla norrbottningar där folkhälsan förbättras genom främjande, förebyggande och behandlande åtgärder	Målet uppnås delvis
Medarbetare bidrar aktivt med sin kunskap och erfarenhet till utveckling av nya arbetssätt och drar nytta av ny teknik och digitala lösningar	Målet uppnås delvis
Vården är tillgänglig, hållbar, kvalitativ, patientsäker och finns nära medborgaren	Målet uppnås delvis
Vi kompetensutvecklar medarbetare och standardiserar våra arbetssätt, för bästa tillgängliga kunskap i mötet med patienter och närstående	Målet uppnås delvis
Vi utvecklar ständigt mot en mer patientsäker, högkvalitativ och effektiv verksamhet baserat på eget lärande, forskning och beprövad erfarenhet	Målet uppnås delvis
Vi arbetar i bred samverkan med samhällets aktörer för en jämställd, jämlik och hållbar regional utveckling	Målet uppnås
Vi tar fram strategier och planer. arbetar med påverkan. främjandeinsatser och finansiering för att utveckla samhälle, infrastruktur, näringsliv, och kultur i hela Norrbotten	Målet uppnås
Vi stärker vår kunskap om inomregionala och mellanregionala skillnader och främjar innovation, skapande och hållbar utveckling hos olika aktörer	Målet uppnås
Med ett tillitsbaserat ledarskap ges medarbetare delaktighet och inflytande i sitt arbete, för att nå verksamhetens uppdrag, mål och resultat	Målet uppnås
Genom hälsosamma arbetsvillkor arbetar vi för ett långsiktigt hållbart arbetsliv	Målet uppnås delvis
Verksamheten är ekonomisk hållbar med balans mellan uppdrag och resurser	Målet uppnås inte