



Skrivelse

1 (2)

Revisorerna i
Norra sjukvårds-
regionförbundet

2019-10-02

358612

Förbundsdirektionen

Granskning av delårsrapporten per augusti 2019

Revisorerna har i uppdrag att bedöma om resultaten i delårsrapporten per augusti 2019 är förenliga med de mål som förbundsdirektionen beslutat. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen är genomförd enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Mer information om granskningens iakttagelser finns i underliggande rapporter som bifogas med denna skrivelse.

Av vår granskning framgår att direktionen i delårsrapporten översiktligt redogör för väsentliga händelser under år 2019 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven. Vi bedömer att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning den 31 augusti 2019.

Vi anser att direktionen kan förbättra överskådligheten i delårsrapporten genom att se över rapportens struktur och val av rubriker. Vi anser också att några av aktiviteterna i verksamhetsplanen inte är tillräckligt tydliga och specificerade. Detta begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten i delårsrapporten. Vi är positiva till att direktionen aviserat att den inför år 2020 kommer att göra en översyn av sina mål och aktiviteter i syfte att utveckla styrningen och uppföljningen. Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendation till direktionen:

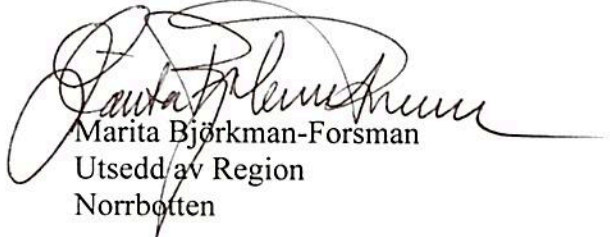
- Utveckla delårsrapporten med hjälp av tydligare struktur och tydligare rubriker.

Vid revisorernas överläggning den 2 oktober 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i denna skrivelse. Skrivelse och underliggande rapporter lämnar revisorerna för yttrande till för-

2019-10-02

bundsdirektionen. Senast den 26 mars 2020 ska yttrandet lämnas till revisionskontoret i Region Västerbotten.

För förbundets revisorer



Marita Björkman-Forsman
Utsedd av Region
Norrbotten

Bilagor:

- *Granskning av delårsrapport 2019-08-31, finansiell del. EY.*
- *Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2019-08-31, revisionskontoret Region Västerbotten.*