



Skrivelse

1 (2)

Revisorerna i
Norra sjukvårds-
regionförbundet

2020-10-07

395626

Förbundsdirektionen

Granskning av delårsrapporten per augusti 2020

Revisorerna har i uppdrag att bedöma om resultaten i delårsrapporten per augusti 2020 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 2020 fram till augusti månad. Redovisningen är informativ och välskriven. Vi bedömer att delårsboks slutet 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 2020.

Vi är positiva till den nya målstruktur som direktionen beslutat om i verksamhetsplanen för år 2020. Den är tydligt anpassad till den nya förbundsordningen. Vi anser dock att några av aktiviteterna i verksamhetsplanen inte är tillräckligt specificerade. Det begränsar direktionens förutsättningar att följa upp och utvärdera resultaten för verksamhetsmålen i delårsrapporten. Delårsrapporten saknar också prognoser om måluppfyllelser vid årets slut för flera av de finansiella målen. Med anledning av våra iakttagelser lämnar vi följande rekommendation till direktionen:

- Fortsätt arbetet med att utveckla målstyrningen. Se till att alla aktiviteter är mätbara och tydligt specificerade.
- Definiera tydligare vilka mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning för förbundet.

2020-10-07

- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Gör även en samlad bedömning om verksamhetsmålen uppnås.
- Lämna prognoser om måluppfyllelse vid årets slut för samtliga finansiella mål.
- Gör en samlad bedömning om målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås.

Vid revisorernas överläggning den 7 oktober 2020 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i denna skrivelse. Skrivelse och underliggande rapporter lämnar revisorerna för yttrande till förbundsdirektionen. Senast den 26 mars 2021 ska yttrandet lämnas till revisionskontoret i Region Västerbotten.

För förbundets revisorer

Bert Öhlund
Utsedd av Region
Västerbotten

Bilagor:

- *Granskning av delårsrapport 2020-08-31, finansiell del. EY.*
- *Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2020-08-31, revisionskontoret Region Västerbotten.*

Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

Namn	BERT ÖHLUND
Titel, Organisation	Ordförande, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-08 16:10:48 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_0512f416c1d7851d85f3436ef1a8d0aa84



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)