

Granskning av god ekonomisk hushållning – finansiella mål 2021

Norra sjukvårdsregionförbundet

22 mars 2022

Projektledare Rebecka Hansson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunalförbundets förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet är förenliga med de mål direktionen beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundets revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de finansiella mål direktionen beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de finansiella mål direktionen 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 direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	5
Rekommendationer	6

Inledning

Bakgrund

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

Kommunalförbundet 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 direktionen beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till respektive medlemsregions fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Direktionen 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 direktionen beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning och metod

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

Den granskade årsredovisningen fastställdes av direktionen 2022-03-17.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsekonom och redovisningscontroller.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Direktionen har fastställt ett måldokument för 2021 innehållande fem finansiella mål.

laktagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av den framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda.


Mål	Bedömt utfall
NRF ska om inte annat beslutas i förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Intäkterna överstiger kostnaderna med 39 tkr.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Inga investeringar har gjorts 2021.
För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig understiga 500 tkr. Det innebär att större in- och utbetalningar måste planeras och att större utbetalningar ej ska verkställas innan likviditeten är avstämd mot detta mål.	Bankkontot har inte understigit 500 tkr under året.
För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 tkr.	Det egna kapitalet uppgår till 3 192 tkr per 2021-12-31.
Finansiella riktlinjer kunskapsstyrning.	De finansiella riktlinjerna för kunskapsstyrning har följts.
Finansiella riktlinjer Visare Norr	De finansiella riktlinjerna för Visare Norr har följts.

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 direktionen fastställt i budget 2021.

Direktionen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen 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>	Ja Av årsredovisningen framgår att 5 av 5 finansiella mål är uppfyllda. 

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer

2022-03-22

Uppdragsledare

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