

Granskning av god ekonomisk hushåll- ning 2022 – finansiella mål

Norra sjukvårdsregionförbundet


Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Elin Johansson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Uppfyllt Måluppfyllelsen för de finansiella målen kommer enligt bedömning att vara uppfyllda per helår. 

Innehållsförteckning

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

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige i respektive medlemskommun 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.

Direktionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Denna granskning omfattar de finansiella målen.

Revisionsobjekt är direktionen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av direktionen fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur förbundet redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för i kommunal verksamhet.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundsekonom.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

laktagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende förbundets finansiella mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Mål	Bedömt utfall
NRF ska om inte annat beslutas i förbundsdirektionen, uppvisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna.	Bedömningen är att målet uppfylls. Intäkterna förväntas överstiga kostnaderna med 1 040 tkr.
Investeringar ska finansieras utan extern upplåning.	Bedömningen är att målet uppfylls. Inga investeringar planeras under 2022.
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.	Bedömningen är att målet uppfylls. Bankkontot har inte understigit 500 tkr under 2022 och förväntas inte understiga beloppet under kvarvarande tertial.
För att ha möjlighet att hantera oförutsedda ekonomiska händelser ska det egna kapitalet ej understiga 1 000 tkr.	Bedömningen är att målet uppfylls. Det egna kapitalet förväntas uppgå till 4 233 tkr 2022-12-31.
Finansiella riktlinjer kunskapsstyrning.	Bedömningen är att målet uppfylls. NRF följer och förväntas följa de riktlinjer som finns.
Finansiella riktlinjer Visare Norr	Bedömningen är att målet uppfylls. NRF följer och förväntas följa de riktlinjer som finns.

Direktionen utvärderar de finansiella målen utifrån en helårsprognos vilket är i överensstämmelse med RKR R 17 Delårsrapport.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2022.

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-10-05

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Elin Johansson

Granskningsansvarig

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 från den 11 maj 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.