



UTLÅTANDE

1 (3)

Revisorerna i  
Norra sjukvårds-  
regionförbundet

2020-10-07

Till fullmäktige i regionerna:  
Norrbotten  
Västerbotten  
Västernorrland  
Jämtland Härjedalen

Kopia till:  
Norra sjukvårdsregionförbundet  
(org.nr. 222000-1651)

### **Granskning av delårsrapporten per augusti 2020**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2020 är förenligt med de mål och riktlinjer som förbundsledningen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. 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 har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

### **Bedömning av ledningens finansiella mål**

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningsmetod. Redovisningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets ekonomiska resultat och ställning den 31 augusti 2020. Nedan redogör vi för våra bedömningar av måluppfyllelsen för ledningens finansiella mål.

#### *Mål för det ekonomiska resultatet*

Förbundet ska vid årets slut redovisa ett resultat där intäkterna överstiger kostnaderna. För år 2020 budgeterade ledningen ett underskott med 350 000 kronor. I budgeten angav ledningen synnerliga skäl för att täcka underskottet med hjälp av eget kapital. I delårsrapporten redovisade ledningen att intäkterna för perioden översteg kostnaderna med 210 000 kronor. I förhållande till budget var det ett positivt resultat med 442 000 kronor. Ledningens förklaring till det positiva resultatet var dels att Covid-19 hade medfört lägre

2020-10-07

kostnader för resor, arvoden och boenden, dels att kostnaderna för renovering av förbundets konferensrum hade blivit lägre än planerat. Direktionen bedömde att budgeten vid årets slut skulle överträffas med 665 000 kronor. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning.

#### *Mål för eget kapital*

Det egna kapitalet ska inte understiga 1 miljon kronor. Det egna kapitalet uppgick enligt delårsrapporten till 3 363 000 kronor. Direktionen konstaterade i delårsrapporten att förbundet hade en stark finansiell ställning men lämnade ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut. Vi instämmer i direktionen om att förbundet per augusti 2020 hade en stark finansiell ställning. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den att det är troligt att det finansiella målet uppfylls vid årets slut.

#### *Mål för investeringar*

Investeringar ska göras utan extern upplåning. Direktionen redovisade att den per augusti 2020 inte hade tagit några lån för investeringar. Direktionen lämnade ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den att det är troligt att det finansiella målet uppfylls vid årets slut.

#### *Mål för likviditet*

Saldot på förbundets bankkonto ska inte vara lägre än 500 000 kronor. Direktionen redovisade att förbundets saldo på bankkontot under årets första 8 månader inte hade varit lägre än 500 000 kronor. Direktionen lämnade ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den att det är troligt att det finansiella målet uppfylls vid årets slut.

#### *Mål för följsamhet till riktlinjer*

Förbundet ska följa de riktlinjer som finns för hantering av eget kapital, medel för kunskapsstyrning och forskningsanslaget för Visare Norr. Direktionen bedömde att det egna kapitalet och medel för kunskapsstyrning och för Visare Norr hanterats i enlighet med direktionsens riktlinjer. Vi har inte funnit skäl att göra några andra bedömningar.

#### **Bedömning av direktionsens verksamhetsmål**

Direktionen bedömde att förbundets verksamhetsmål i allt väsentligt skulle vara uppfyllda vid årets slut. Vår granskning visar att direktionen behöver specificera flera av de aktiviteter som är kopplade till målen. Vi har dock inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än direktionen när det gäller måluppfyllelsen vid årets slut.

#### **Bedömning av direktionsens mål för god ekonomisk hushållning**

Vi har uppmanat direktionen att tydligare definiera och följa upp de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av de redovi-

2020-10-07

sade resultaten per augusti 2020 för finansiella mål och för verksamhetsmål bedömer vi att verksamheten är genomförd i enlighet med de mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Umeå den 7 oktober 2020

Marita Björkman-Forsman  
Utsedd av Region  
Norrbotten

Bert Öhlund  
Utsedd av Region  
Västerbotten

Viveka Asproth  
Utsedd av Region  
Jämtland Härjedalen

Else Ammor  
Utsedd av Region  
Västernorrland

**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 16:30:34 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_05ead86e5b9563d8063d96dac3349b8cfe

---

Namn	VIVEKA ASPROTH
Titel, Organisation	Revisor, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-08 21:03:05 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_0577db90f6908ac5c20a8458736acf31d7

---

Namn	MARITA BJÖRKMAN FORSMAN
Titel, Organisation	Revisor, Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-09 12:49:55 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_0702a99f61ede66a9a3520d1139fa7e51c

---

---

Namn	ELSE AMMOR
Titel, Organisation	Revisor, Revisorerne i Norra sjukvårdsregionförbundet
Datum & Tid	2020-10-10 20:31:13 +02:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_079cf67c7f6b2f0076ee3557174a6aec30

---



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