

Fullmäktige i Region Västerbotten
Organisationsnummer: 232100-0222

Utlåtande med bedömning av delårsrapport per augusti 2024

Regionstyrelsens delårsrapport till fullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de mål, beslut och direktiv som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska också innehålla en prognos om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut. Revisorerna har i uppdrag att bedöma om resultatet i delårsrapporten per augusti är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

1. Bedömning av fullmäktiges finansiella mål

Vår slutsats efter genomförd granskning är att delårsbokslutet i allt väsentligt har upprättats enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Delårsrapporten ger en i allt väsentligt rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning per augusti 2024. I sin helårsprognos bedömer styrelsen att det lagstadgade balanskravet inte kommer uppfyllas. Styrelsen bedömer att det kommer bli negativt med 1 210 miljoner kronor. Vi gör ingen annan bedömning. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Regionen har ett negativt balanskravsresultat på 239 miljoner kronor från år 2023 att återställa senast år 2026.

Nedan redogör vi för våra bedömningar av fullmäktiges tre finansiella mål.

Resultatmålet

Fullmäktige budgeterade ett underskott med 437 miljoner kronor för år 2024, med hänvisning till synnerliga skäl. Motiveringen var att regionens pensionskostnader hade ökat kraftigt på grund av den höga inflationen. Vi har tidigare framfört att det är tveksamt om inflationens påverkan på pensionerna utgör ett synnerligt skäl.

Fullmäktiges resultatmål är att verksamhetens resultat ska uppgå till minst vad som krävs för att nå ett positivt balanskravsresultat samt över tid stärka den finansiella ställningen. För år 2024 innebär det att verksamheternas resultat ska vara minst 1,4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Regionstyrelsens prognos är att verksamheternas resultat kommer vara -4,5 procent av skatteintäkterna och generella statsbidrag vid årets slut. Styrelsen bedömer att resultatmålet inte kommer att uppfyllas. Vi gör ingen annan bedömning.

Soliditetsmålet

Region Västerbottens soliditet inklusive ansvarsförbindelsen ska stärkas med ett långsiktigt mål på en positiv soliditet på minst 20 procent till år 2040. För år 2024 ska soliditet inklusive ansvarsförbindelse vara minst minus 14 procent. I delårsrapporten bedömer regionstyrelsen att soliditeten kommer att uppgå till minus 18 procent vid året slut. Styrelsen bedömer att målet inte kommer vara uppfyllt vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Skuldsättningsmålet

Fullmäktiges skuldsättningsmål innebär att låneskulden över tid ska minska. Nyupplåning tillåts för att hantera likviditetsbehov på kort sikt, exempelvis för att finansiera tillfälligt höga investeringsutgifter. För år 2024 har fullmäktige beslutat att den räntebärande låneskulden, exklusive pensionsskulden, högst bör uppgå till 18 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Regionstyrelsens prognos är att låneskulden kommer att uppgå till 22 procent vid årets slut. Styrelsen bedömer att målet inte uppfylls. Vi gör ingen annan bedömning.

2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Fullmäktige har beslutat om sju verksamhetsmål för år 2024. Regionstyrelsen bedömer att två kommer vara uppfyllda vid årets slut; *tillgänglig vård med god kvalitet och kontinuitet* samt *stärkt forskning, utbildning och innovation*. Styrelsen bedömer att fyra mål delvis kommer vara uppfyllda. Ett mål lämnar styrelsen ingen bedömning av. Granskningen visar att brister i styrelsens underlag för att bedöma resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål försvårar möjligheten att avgöra om styrelsens bedömningar är rimliga. Det finns en risk att styrelsen varit för optimistisk i sin bedömning av resultaten. Vi instämmer inte med styrelsen om att målet om tillgänglig vård kommer att vara uppfyllt vid årets slut. Vi bedömer sammantaget att regionen har svaga resultat för verksamhetsmålen.

3. Samlad bedömning av mål för god ekonomisk hushållning

Regionstyrelsen bedömer att regionen inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning för år 2024. Mot bakgrund av de svaga resultaten för de finansiella målen och verksamhetsmålen samt att regionen redovisar ett negativt ekonomiskt resultat och att balanskravsresultatet är negativt gör vi samma bedömning. Resultaten är inte förenliga med god ekonomisk hushållning.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bifogade underlag till utlåtandet:

- Granskning av redovisat resultat i delårsrapporten per augusti 2024. Rapport från revisionskontoret, november 2024 (REV 15-2024)
- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2024. Yttrande från PwC, november 2024 (REV 15-2024)