

Utlåtande med bedömning av delårsrapporten per augusti 2021

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. Revisorererna 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 2021. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges finansiella mål:

Resultatmålet

Fullmäktiges resultatmål är att styrelser och nämnder ska redovisa resultat som minst motsvarar budgeterat resultat. Regionstyrelsen bedömer att styrelser och nämnder kommer att ha ett underskott mot budget på -138 miljoner kronor vid årets slut. Om skatteintäkter och generella statsbidrag under året räknas in bedömer styrelsen att det blir ett överskott mot budget för regionen sammantaget på 47 miljoner kronor vid årets slut. Regionstyrelsen bedömer att resultatmålet, om att styrelser och nämnder ska redovisa resultat som minst motsvarar budget, delvis uppnås. Vi bedömer att det finns stor risk att styrelser och nämnder inte klarar sina budgetar och att resultatmålet inte kommer att nås.

Trots åtgärder och stora riktade statliga bidrag kopplade till pandemin fortsätter regionens verksamheter att redovisa budgetunderskott. Verksamheterna redovisade per augusti 2021 ett underskott mot budget på -218 miljoner kronor. Det största underskottet stod hälso- och sjukvårdsnämnden för med en avvikelse på -141 miljoner kronor eller -4,1 procent. Regionstyrelsens underskott var -97 miljoner kronor eller -5,1 procent. Övriga styrelser och nämnder redovisade ett överskott på 20 miljoner kronor.

De tillfälliga statsbidragen kan inte förväntas ligga på samma höga nivå kommande år. Det krävs stora förändringar för att regionen ska kunna möta ökade vårdbehov, hantera uppskjuten vård, tillgodose behov av stora investeringar och samtidigt klara en god ekonomi.

Pensionsskuldsmålet

Region Västerbottens totala pensionsåtagande ska vid utgången av år 2021 vara finansierat till minst 50 procent. Regionstyrelsen uppger i delårsrapporten att pensionsåtagandet var finansi-

2021-11-08

erat till 50 procent per augusti 2021. Styrelsen bedömer att målet för pensionsåtagandet kan uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Finansieringsmålet

Självfinansieringsgraden av investeringar ska år 2021 uppgå till minst 100 procent. I delårsrapporten bedömer regionstyrelsen att självfinansieringsgraden kommer att uppgå till 162 procent vid årets utgång. Styrelsen bedömer att finansieringsmålet är uppfyllt vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Skuldsättningsmålet

Den räntebärande låneskulden, exklusive pensionsskulden, ska vid utgången av år 2021 högst uppgå till 38 procent av skatter och generella statsbidrag. I delårsrapporten uppger regionstyrelsen att den räntebärande låneskulden beräknas uppgå till 2 400 miljoner kronor vid 2021 års utgång. Detta motsvarar 26 procent av de beräknade skatteintäkterna och generella statsbidragen. Styrelsen bedömer att målet uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.

2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Regionstyrelsen bedömer att sex av fullmäktiges 12 mål kommer att uppnås vid årets slut. Vår granskning visar att styrelsens uppföljning av verksamhetsmålen har stora brister. För majoriteten av målen saknas tillräckliga underlag. Det är därför inte möjligt att bedöma om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål. Vi har i flera år lämnat rekommendationer till regionstyrelsen att utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen.

3. Samlad bedömning av mål för god ekonomisk hushållning

Delårsrapporten saknar liksom tidigare år en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning med utgångspunkt av både verksamhetsmässiga och finansiella perspektiv. I delårsrapporten bedömer styrelsen de finansiella målen separat. Vi konstaterar att brister i definition och redovisning innebär att det inte är möjligt att uttala sig om verksamheten är genomförd i enlighet med god ekonomisk hushållning. I flera år har vi rekommenderat styrelsen att göra en samlad bedömning av resultaten för mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Underlag till utlåtandet som bifogas:

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2021, PwC, november 2021 (Gr 1/2021).
- Granskning av redovisad måloppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2021, revisionskontoret, november 2021 (Gr 2/2021).

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande
undertecknare:

NAMN:	BERT ÖHLUND	
TITEL, ORGANISATION:	Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_09709f12d5706a4f45f37a98b660cc73d8	
DATUM & TID:	2021-11-08 17:35:03 +01:00	

NAMN:	EDWARD RIEDL	
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_076b564cf92f4a4f474b5afd297ba29565	
DATUM & TID:	2021-11-09 14:22:23 +01:00	

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-11-09 14:22:30 +01:00
Ref: 23149SE
www.comfact.se



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