

Fullmäktige i Region Västerbotten
Organisationsnummer: 232100-0222

Utlåtande med bedömning av delårsrapport per augusti 2022

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 2022. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges finansiella mål:

Resultatmålet

Fullmäktiges resultatmål för år 2022 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 -72 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 på sammantaget 256 miljoner kronor vid årets slut. Regionstyrelsen bedömer att resultatmålet, om att styrelser och nämnder ska redovisa resultat som minst motsvarar budget, delvis uppnås. I sin bedömning väger styrelsen in det långsiktiga resultatmålet om att regionen ska redovisa ett överskott för verksamheten över planperioden 2021-2025 på minst 1-3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi bedömer att resultatmålet inte uppnås eftersom styrelsens prognos visar på ett underskott med -72 miljoner kronor vid årets slut.

Verksamheterna redovisade per augusti 2022 ett överskott mot budget på 15 miljoner kronor. Hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden hade underskott med 50 respektive 13 miljoner kronor. Regionstyrelsen hade överskott på 71 miljoner kronor och övriga nämnder redovisade ett överskott på 6 miljoner kronor.

Kostnaden för avtalspensioner kommer att öka betydligt år 2023 på grund av inflationen. Det kommer att krävas stora insatser för att möta behoven av vård, investeringar och samtidigt klara en ekonomi i balans.

Pensionskulds målet

Region Västerbottens totala pensionsåtagande ska vid utgången av år 2022 vara finansierat till minst 50 procent. Regionstyrelsen uppger i delårsrapporten att pensionsåtagandet var finansierat till 47 procent per augusti 2022. Styrelsen bedömer att målet för pensionsåtagandet inte kommer vara uppfyllt vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Finansierings målet

Självfinansieringsgraden av investeringar ska år 2022 uppgå till minst 100 procent. I delårsrapporten bedömer regionstyrelsen att självfinansieringsgraden kommer att uppgå till 116 procent vid årets utgång. Styrelsen bedömer att finansieringsmålet uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

Skuldsättnings målet

Den räntebärande låneskulden, exklusive pensionskulden, ska vid utgången av år 2022 högst uppgå till 30 procent av skatter och generella statsbidrag. I delårsrapporten uppger regionstyrelsen att den räntebärande låneskulden beräknas uppgå till 18 procent av de beräknade skatteintäkterna och generella statsbidragen vid årets slut. Styrelsen bedömer att målet uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål

Regionstyrelsen bedömer att tre av fullmäktiges 12 verksamhetsmål kommer att uppnås vid årets slut. Vi har i flera år kritiserat regionstyrelsen för brister i uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål. Bristerna har varit i sådan omfattning att det inte gått att avgöra om styrelsens bedömningar om resultaten för verksamhetsmålen varit rimliga. Även i år har uppföljningen i delårsrapporten stora brister. Det går inte att verifiera om styrelsens bedömningar är rimliga. I delårsrapporten har styrelsen inte lämnat upplysningar om bristerna i redovisningen, vilket vi anser är en brist i sig. Delårsrapporten utgör inte ett vederhäftigt underlag för att bedöma resultatet:

- Regionstyrelsen saknar tillräckligt underlag för att följa upp fullmäktiges verksamhetsmål. Det är stora brister i styrelsens och nämndernas delårsrapporter som utgör underlag till delårsrapporten för regionen.
- Det framgår inte hur regionstyrelsen kommit fram till sina bedömningar.
- Det framgår inte hur regionstyrelsen har viktat underlagen i delårsrapporten från styrelsen och nämnderna.
- Det framgår inte på vilket sätt regionstyrelsen har utgått från indikatorer vid sina bedömningar av resultaten. Styrelsens redovisning av resultat för indikatorer överensstämmer inte alltid med de resultat som styrelsen och nämnderna redovisar i sina delårsrapporter.

3. Samlad bedömning av mål för god ekonomisk hushållning

Regionstyrelsen bedömer att regionen inte fullt ut kommer att ha en god ekonomisk hushållning för år 2022. Styrelsens bedömning utgår från fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål. Vi konstaterar att brister i definition av god ekonomisk hushållning och stora brister i redovisningen av verksamhetsmålen innebär att det inte är möjligt att uttala sig om verksamheten är genomförd i enlighet med god ekonomisk hushållning.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande


Bert Öhlund
Vice ordförande


Bifogade underlag till utlåtandet:

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2022, PwC, november 2022 (Gr 1/2022)
- Granskning av redovisat resultat i delårsrapporten per augusti 2022, revisionskontoret, november 2022 (Gr 2/2022)

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	EDWARD RIEDL	
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_06697b5dd1d54a34899905a719fdd6e156	
DATUM & TID:	2022-11-20 08:45:12 +01:00	

NAMN:	BERT ÖHLUND	
TITEL, ORGANISATION:	Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_08eba9f1a9e5cafca0f840d220985220e8	
DATUM & TID:	2022-11-20 15:23:02 +01:00	

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2022-11-20 15:23:08 +01:00
Ref: 54504SE
www.comfact.se



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