

## Utlåtande med bedömning av delårsrapporten per augusti 2020

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 2020 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 2020. Nedan redogör vi för våra bedömningar för fullmäktiges finansiella mål:

#### **Resultatmålet**

Regionstyrelsens prognos var att verksamhetens resultat skulle ha en ett underskott mot budget på -225 miljoner kronor vid årets slut. Regionstyrelsen bedömde att fullmäktiges mål om att styrelser och nämnder skulle redovisa ett överskott som minst motsvarade budget inte skulle uppnås.

Vi instämmer med styrelsen om att resultatmålet inte kommer att nås. Det ekonomiska läget är allvarligt och vi anser att framförallt hälso- och sjukvårdsnämnden behöver vidta kraftfulla åtgärder.

Trots betydande bidrag från staten visar styrelsens prognos att verksamhetens resultat, dvs. resultatet om man exkluderar finansiella intäkter och kostnader, blir negativt vid årets slut med -39 miljoner kronor. Det motsvarar en budgetavvikelse med -225 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.

Trots åtgärder för en hållbar ekonomi och ökade riktade statliga bidrag fortsätter regionens verksamheter att redovisa stora budgetunderskott. Verksamheterna redovisade per augusti 2020 ett underskott mot budget på -310 miljoner kronor. Det största underskottet stod hälso- och sjukvårdsnämnden för med en avvikelse på -305 miljoner kronor eller -9 procent. Regionala utvecklingsnämnden hade ett underskott med -25 miljoner kronor och regionstyrelsen redovisade ett överskott på 18 miljoner kronor. Styrelsens prognos var att verksamheterna i styrelser och nämnder skulle ha underskott mot budget på -420 miljoner kronor vid årets slut.

2020-11-16

Vi anser att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte agerat tillräckligt. Det är inte hållbart att verksamheterna år efter år redovisar stora underskott. Styrelsen och nämnden bör, om de anser att nämnden inte klarar sitt uppdrag inom de ekonomiska ramarna, lämna förslag till fullmäktige på åtgärder och därmed ge fullmäktige möjlighet att ingripa.

#### **Pensionsskulds målet**

Region Västerbottens totala pensionsåtagande ska vid utgången av år 2020 vara finansierat till minst 48 procent. Av delårsrapporten framgår att pensionsåtagandet var finansierat till 45 procent per augusti 2020. Regionstyrelsen bedömde att målet för pensionsåtagandet kunde klaras vid årets slut. Mot bakgrund av att styrelsen inte gör någon prognos om hur stor del av pensionsåtagandet som är finansierat vid årets slut gör vi ingen bedömning av detta mål.

#### **Finansieringsmålet**

År 2020 ska självfinansieringsgraden av investeringar uppgå till minst 25 procent. I delårsrapporten bedömde regionstyrelsen att självfinansieringsgraden skulle uppgå till 57 procent vid årets utgång. Regionstyrelsen bedömde att finansieringsmålet skulle vara uppfyllt vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.

#### **Skuldsättningsmålet**

Den räntebärande låneskulden, exklusive pensionsskulden, ska vid utgången av år 2020 högst uppgå till 42 procent av skatter och statsbidrag. Av delårsrapporten framgick att den räntebärande låneskulden beräknades uppgå till 3 000 miljoner kronor vid 2020 års utgång. Detta motsvarar 33 procent av de beräknade skatteintäkterna och generella statsbidragen. Styrelsen bedömde att målet skulle uppnås. Vi gör ingen annan bedömning.

## **2. Bedömning av fullmäktiges verksamhetsmål**

Regionstyrelsens redovisning i delårsrapporten är inte tillräcklig för att det ska vara möjligt att bedöma om resultaten är förenliga med fullmäktiges verksamhetsmål. För många av målen saknas tillräckliga underlag för att göra bedömningar av resultaten. Vi har i flera år lämnat rekommendationer till regionstyrelsen att utveckla uppföljningen av verksamhetsmålen.

Styrelsen bedömde i delårsrapporten att resultaten för verksamhetsmålen var svaga. Styrelsens prognos var att endast fyra av fullmäktiges 12 mål skulle vara uppfyllda vid årets slut.

## **3. Samlad bedömning av mål för god ekonomisk hushållning**

Revisorerna har under flera års tid rekommenderat styrelsen att göra en samlad bedömning av resultaten för mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Delårsrapporten per augusti 2020 saknar liksom tidigare år en utvärdering av god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten bedömer styrelsen istället de finansiella målen var för sig.

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsmässigt perspektiv. För att uppfylla kraven ska delårsrapporten innehålla upplysningar om regionens förväntade utveckling utifrån målen om god ekonomisk hushållning. För att kunna göra en samlad bedömning bör regionen definiera vilka av verksamhetsmålen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Hur regionstyrelsen ser på verksamhetsmålen kopplat till god ekonomisk hushållning framgår inte av delårsrapporten.

2020-11-16

Regionstyrelsen bedömde i delårsrapporten att resultaten för verksamhetsmålen var svaga. Framförallt hade målet om hållbar ekonomi stora avvikelser. Mot bakgrund av verksamheternas ekonomiska underskott och bristande resultat för verksamhetsmål är vår sammantagna bedömning att de redovisade resultaten per augusti 2020 och prognosen för helåret inte är förenliga med fullmäktiges mål.

För regionens revisorer

Edward Riedl  
Ordförande

Bert Öhlund  
Vice ordförande

**Underlag till utlåtandet som bifogas:**

- Granskning av delårsbokslut per den 31 augusti 2020, EY, november 2020 (Gr 1/2020).
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapporten per augusti 2020, revisionskontoret, november 2020 (Gr 2/2020).

# Signatursida

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

---

Namn	EDWARD RIEDL
Titel, Organisation	Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten
Datum & Tid	2020-11-16 13:18:32 +01:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_093c1f49dfd9c1f76f698869500c4b5832

---

Namn	BERT ÖHLUND
Titel, Organisation	Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten
Datum & Tid	2020-11-16 13:31:31 +01:00
Identifikationstyp	Svensk e-legitimation
Identifikations-id	_05c420e1bb8b6761db95fcb4b7c133829a

---



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