

Tjänsteställe, handläggare

Revisionskontoret  
Birgitta Arnberg

Datum

2019-04-05

Dnr

18REV75

Sida

1(1)

Distribution

Regionstyrelsen

Delges:

Regionfullmäktige

## Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 5 april 2019 behandlades revisionsrapporten *Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31*.

### Bakgrund

Regionens revisorer ska årligen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska även pröva om räkenskaperna är rättvisande.

### Iakttagelser och bedömning

Utifrån genomförd granskning har det gjorts en bedömning av att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning. Årsredovisningen har vidare i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Genomförd granskning har visat att de finansiella målen inte har uppnåtts, men att det är förenat med svårigheter att bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen, med undantag för medarbetarperspektivet. Vi har även noterat att kommunallagens bestämmelser om reglering av balanskravsresultat inte uppnås.

I likhet med vår grundläggande granskning av Hälso- och sjukvårdsnämnden har förekomsten av budgeterade oförutsedda intäkter/budgetregleringsposter noterats. Vi ser allvarligt på detta då de, enligt vår bedömning, inte är förenliga med kommunallagens bestämmelser. Rapporten innehåller även ett antal övriga iakttagelser som vi vill hänvisa till.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens synpunkter inklusive planerade åtgärder. Vi emotser svar till senast den 2 september 2019.

### REGIONENS REVISORER

Mikael Gäfvert  
ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör