

## **Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2019-08-31**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Regionens resultat per den 31 augusti 2019 är - 136 miljoner kronor, exklusive orealiserade kursvinster. Styrelsens prognos för helåret är - 215 miljoner kronor, exklusive orealiserade kursvinster. Det budgeterade resultatet för 2019 är + 97 miljoner kronor.

Vi bedömer sammantaget att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige har uppställt och att resultatet endast delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige har uppställt. Det finns samtidigt mål som inte har varit möjliga att bedöma. En övervägande del av målen följs endast upp på helårsbasis vilket är otillräckligt. Vi vill även framhålla vikten av tydliga målnivåer för budgetåret.

Revisorerna ser mycket allvarigt på att det ackumulerade balanskravsresultat på - 147 miljoner kronor inte bedöms kunna återställas under året.

Som stöd för vår bedömning åberopas bifogad rapport.

### **REGIONENS REVISORER**

Else Ammor

Eva Sonidsson

Anita Bdioui

Mikael Gäfvert

Ann-Katrin Holmgren

Thomas Jäarf

Therese Rosbach

Åke Söderberg

Ingemar Wiklander

Bilaga: Revisionsrapport ”Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31”