

Tjänsteställe, handläggare

Datum 2019-10-17
Dnr 19REV66**Sida**
1(1)**Distribution**
RegionstyrelsenDelges:
Regionfullmäktige

Översiktlig granskning av delårsrapport 2019-08-31

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 17 oktober behandlades revisionsrapporten *Översiktlig granskning av delårsrapport 2019-08-31*.

Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten januari – augusti 2019 är förenligt med de mål som Regionfullmäktige har beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I granskningen ingår även att bedöma om regionstyrelsens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig vilket innebär att granskningen är begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Iakttagelser och bedömning

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.

Revisorernas samlade bedömning är 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. Revisorerna vill även framhålla vikten av tydliga målnivåer för budgetåret.

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

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 7 januari 2020.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor
OrdförandeBirgitta Arnberg
Revisionsdirektör