

Tjänsteställe, handläggare

**Datum** 2020-10-15  
**Dnr** 20REV65**Sida**  
1(2)**Distribution**  
RegionstyrelsenDelges:  
Regionfullmäktige

## Översiktlig granskning av delårsrapport 2020-08-31

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 15 oktober behandlades revisionsrapporten *Översiktlig granskning av delårsrapport 2020-08-31*.

### Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten januari – augusti 2020 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, lag om kommunal bokföring och redovisning 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.

Regionens resultat per den 31 augusti 2020 är - 21 miljoner kronor. Styrelsens prognos för helåret är + 76 miljoner kronor (+ 108 miljoner kronor exklusive orealiserade kursförändringar). Det budgeterade resultatet för 2020 är + 20 miljoner kronor. Styrelsens prognostiserade resultat innebär, trots att det överstiger budget, att det ackumulerade balanskravsresultatet inte kan återställas i enlighet med kommunallagens bestämmelser.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige har uppställt. Vi bedömer sammantaget att resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige har uppställt. Det har dock inte varit möjligt att bedöma uppfyllelsen av samtliga rapporterade mål för budgetåret. Vidare följs cirka hälften av målen endast upp på helårsbasis.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 15 januari 2021.

REGIONENS REVISORER

Else Ammor  
Ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör