

Granskning av bokslut och årsredovisning 2023-12-31

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 11 april behandlades revisionsrapporten *Granskning av bokslut och årsredovisning 2023-12-31*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 11 juni.

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

I genomförd granskning har det gjorts en bedömning att regionen gör avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Regionen har per 2023-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing, enligt årsredovisningen har regionen identifierat ett antal avtal som potentiellt kommer att redovisas som finansiell leasing under år 2024.
- Regionen har i likhet med tidigare år inte upprättat någon sammanställd redovisning.

Årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter bedöms, förutom de möjliga effekterna av de förhållanden som anges ovan upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), ge en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är vidare förenliga med årsredovisningens övriga delar. En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Genomförd granskning har vidare visat att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt för år 2023.

Vad gäller balanskravsresultatet har det bedömts att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade i förhållande till lagstiftning och förarbeten med tillhörande exempel.

Rekommendationer

Revisionsrapporten innehåller följande rekommendationer till Regionstyrelsen, vilka vi vill hänvisa till.

- Säkerställ att räkenskaperna följer lag och god redovisningssed.
- Utveckla förutsättningarna för att kunna bedöma målen för god ekonomisk hushållning.
- Verka för att återställa det negativa balanskravsresultatet inom lagstadgad tid.
- Se över rutinerna för att attestera avvikande löner i tid för att säkerställa korrekt utbetalda löner.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör