

Översiktlig granskning delårsrapport 2022-08-31

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 20 oktober 2022 behandlades revisionsrapporten *Översiktlig granskning delårsrapport per 2022-08-31*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 20 januari 2023.

Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten januari – augusti 2022 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

Av revisionsrapporten framgår följande:

- Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.
- Regionstyrelsens sammantagna bedömning är att regionen inte fullt ut uppfyller fullmäktiges krav på god ekonomisk hushållning vid delårsrapporteringen. Enligt uppgift avser bedömningen såväl tidpunkten för delårsrapporten och den prognos som lämnas för helåret. Vi delar den bedömningen utifrån de symboler som lämnats för respektive mål, men vi vill också uppmärksamma att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse av god ekonomisk hushållning.

Vi vill i övrigt hänvisa till den av oss upprättade bedömningen av delårsrapporten, som även bifogas.

Rekommendationer

Revisionsrapporten innefattar följande rekommendationer (inom parentes anges aktuellt sidnummer i rapporten):

- I regionplanen framgår mål (verksamhetsmål och finansiella mål) som relaterar till kravet om en god ekonomisk hushållning. Indikatorer för uppföljning av målen fastställs av regionstyrelsen. Uppföljningsbilagan som anger indikatorerna biläggs regionplanen men fastställs aldrig av regionfullmäktige. Vi anser att indikatorerna, som enligt vår mening preciserar målen och fastställer målnivåerna, också bör fastställas av regionfullmäktige (sid 14.)
- Vi rekommenderar att regionen ser över budgeten för investeringarna eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Under de fem senaste åren har de genomsnittliga nettoinvesteringarna uppgått till ca 200 mnkr per år (s. 19)
- Vår rekommendation är att regionen ser över sina väsentliga leasingavtal och gör en bedömning om de enligt RKR R5 Leasing, bör redovisas som finansiell leasing i delårsrapport samt årsredovisning. Vi har noterat att en översyn har påbörjats, men att det inte redovisningsmässigt påverkat delårsrapporten (s. 19)
- Vi rekommenderar att regionen årligen dokumenterar en egen genomgång mellan aktuella redovisningsprinciper och av regionens tillämpade principer (s. 22)

REGIONENS REVISORER

Björn Hellquist
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör