

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Region Värmland

Revisionsrapport
Oktober 2023

Uppdragsledare Lars Dahlin
Certifierad kommunal yrkesrevisor
Projektledare Daniel Brandt



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2023-10-17.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningsansvarig.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Regionstyrelsen har beslutat om mål avseende god ekonomisk hushållning. Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till -528,5 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.
- I förvaltningsberättelsen redovisas uppföljning av mål om god ekonomisk hushållning i ett särskilt avsnitt.
- I delårsrapporten redovisas att de finansiella målen inom området Hållbar organisation – Ekonomi i balans prognostiseras att *inte* uppfyllas.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Balanskravsutredning redovisas som ett separat avsnitt i delårsrapporten. Årets prognostiserade balanskravsresultat ger ett resultat som uppgår till minus 93,4 miljoner kronor. Region Värmland har en resultatutjämningsreserv (RUR) som uppgår till 843,3 miljoner kronor. Regionfullmäktige kan efter beslut nyttja reserven enligt fastställt Reglemente för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv.
- Regionen har inte några balanskravsunderskott från tidigare år att återställa.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål

Ej uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Regionens prognostiserar ett negativt balanskravsresultat

Ej uppfyllt



2023-10-19

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Daniel Brandt

Projektledare